

Wrocław, dnia 18 listopada 2015 roku

WK.WR.40.37.2015.234

**Pan Tadeusz Szklarz**  
**Wójt Gminy Zagrodno**

**Zagrodno 52**  
**59-516 Zagrodno**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 5 sierpnia do 19 października 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Zagrodno. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Wójtowi Gminy 19 października 2015 roku. Ponadto, w dniach od 28 września do 9 października 2015 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zagrodnie. Na podstawie jej ustaleń, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika tej jednostki wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Zagrodno wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2014 r. kwotę skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości zawyżono o kwotę 380 zł, a w podatku rolnym zawyżono o kwotę 8.782 zł. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b) w związku z § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119).

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r. nie wykazano również umorzonych odsetek w łącznej kwocie 6.900 zł (dział 756 rozdział 75615 § 091 – 6.871 zł, dział 756 rozdział 75616 § 091 – 29 zł) wynikających z decyzji: nr RF.3123.4.1.2014 z 31 marca 2014 r. i decyzji nr RF.3123.4.9.2014 z 29.09.2014 r., co było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) załącznika nr 39 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Odsetki wynikające z ww. decyzji nie zostały ujęte w księgach, co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr

208, poz. 1375) oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

### **W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat**

W kontrolowanym okresie gmina Zagrodno, mimo obowiązku określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) nie składała wymaganych deklaracji na podatek od nieruchomości od gruntów, budynków, budowli, dróg, sieci wodociągowej, cmentarza komunalnego oraz od powierzchni użytkowanych w budynku Urzędu Gminy przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zagrodnie i Gminną Bibliotekę Publiczną w Zagrodnie (powierzchni tych Gmina nie przekazała w chwili tworzenia jednostki budżetowej i instytucji kultury). Organ podatkowy, wbrew art. 274a § 1 ustawy z 29 września 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm. oraz Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.), nie wzywał do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości podmiotów korzystających ze zwolnień, tj. Gminnego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Zagrodnie i Gimnazjum w Zagrodnie. Zgodnie z art. 6 ust. 10 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy”. W trakcie kontroli, jednostki korzystające ze zwolnień podatkowych w dniu 28.09.2015 r. złożyły deklaracje za 2015 rok.

Parafia Rzymsko- Katolicka pw. Matki Bożej Nieustającej Pomocy i Chrystusa Króla w Zagrodnie oraz Parafia Rzymsko-Katolicka pw. Najświętszego Serca Pana Jezusa w Olszaniczy opodatkowane były jak osoby fizyczne opłacające podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, podczas gdy były osobami prawnymi na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 1169 ze zm.). Tym samym, parafie winne składać deklaracje na podatek rolny i od nieruchomości oraz opłacać podatki w terminach jak osoby prawne, zgodnie z wymogami art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.) oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W 2013 r. nie wystawiono tytułów wykonawczych dla dwóch podatników, a w 2014 r. dla 11 podatników zalegających z płatnościami podatku od nieruchomości, co było niezgodne z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137 poz. 1541 ze zm.) oraz obecnie obowiązującego § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2014 r w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 656).

## **W zakresie wydatków budżetowych**

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane pn.: „Adaptacja budynku poszkolnego w Olszanicy na mieszkania na dz. nr 767/10” zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 276549-2013 w dniu 19 grudnia 2013 r., pomimo, że „Umowa na roboty budowlane Nr FZ.271.14.2013” na wykonanie zadania została zawarta 25 października 2013 r.. Tymczasem art. 95 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.) stanowi, że „Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych”.

Przy postępowaniach o zamówienia publiczne prowadzonych w gminie Zagrodno na podstawie wewnętrznych uregulowań (o wartości poniżej 14.000 euro w latach 2012-2013 i poniżej 30.000 euro w 2014 r.) nie sporządzono wszystkich wymaganych dokumentów (lub były one niekompletne), tj.: wniosków o udzielenie zamówienia publicznego, dokumentacji z przeprowadzonego rozpoznania cenowego, notatki służbowej z rozpoznania cenowego lub notatki zawierającej potwierdzenie zlecenia dokonania zamówienia. Zastrzeżenia w tym zakresie dotyczyły postępowań na: roboty budowlane „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych dz. 690 Olszanica”; prace projektowe, pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego oraz dodatkowe roboty budowlane („Wykonanie podjazdu dla osób niepełnosprawnych przy budynku mieszkalnym w Olszanicy”) na zadaniu „Adaptacja budynku poszkolnego w Olszanicy na mieszkania na dz. 767”; roboty budowlane „Wykonanie robót budowlanych w budynku mieszkalnym w Olszanicy na działce nr 767/10 zgodnie z opracowanym i zweryfikowanym kosztorysem budowlanym”; roboty budowlane „Wykonanie elewacji budynku mieszkalnego w Olszanicy zgodnie z opracowanym i zweryfikowanym kosztorysem budowlanym”; prace projektowe i pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na zadaniu „Przebudowa drogi w miejscowości Zagrodno dz. nr 599 i nr 651”. Zaniechania lub wadliwe czynności w zakresie dokumentowania postępowań jw. stanowiły naruszenie obowiązujących do 01.04.2013 r. przepisów § 5 ust. 1 i ust. 8 „Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EURO”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 0152/1/08 Wójta Gminy Zagrodno z dnia 26 marca 2008 r., następnie obowiązujących w okresie 02.04.2013 r. – 01.07.2014 r. przepisów § 5 ust. 4 pkt 1 i 2 oraz ust. 5 „Regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 EURO netto w Urzędzie Gminy Zagrodno” wprowadzonego zarządzeniem Nr 0050.3.2013 Wójta Gminy Zagrodno z 14 marca 2013 r. oraz aktualnie obowiązujących przepisów § 2 ust. 4, § 4 ust. 1, ust. 2, ust. 3 i ust. 6 i § 5 ust. 5 „Regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 EURO netto w Urzędzie Gminy Zagrodno”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 0050.19.2014 Wójta Gminy Zagrodno z 2 lipca 2014 r.

Nieprawidłowości wystąpiły również przy dokumentowaniu przyjmowania do ewidencji środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji. W dowodzie „Przyjęcie środka trwałego” OT Nr 24/2012 z 16.01.2013 r. dla „Drogi na dz. 690 Olszanica” o wartości 67.627,45 zł, charakteryzując środek trwały nie podano niektórych wymaganych informacji, np. długości drogi, rodzaju nawierzchni. Środek trwały „Budynek mieszkalny /11 lokali mieszkalnych/ w Olszanicy 29” uzyskany po zakończeniu trzech zadań inwestycyjnych („Adaptacja budynku poszkolnego w Olszanicy na mieszkania na dz. 767”, „Wykonanie robót budowlanych w budynku mieszkalnym w Olszanicy na działce nr 767/10 zgodnie z opracowanym i zweryfikowanym kosztorysem budowlanym”, „Wykonanie elewacji budynku mieszkalnego w Olszanicy zgodnie z opracowanym i zweryfikowanym kosztorysem budowlanym”) w imieniu Urzędu Gminy w Zagrodnie dla Zakładu Usług Komunalnych w Zagrodnie przekazał J.P. – Inspektor ds. utrzymania gminnej infrastruktury „Protokołem zdawczo-odbiorczym” z datą 07.08.2014 r., tj. 6 miesięcy przed sporządzeniem dowodu „Przyjęcia środka trwałego” OT Nr 4/2015 z dnia 24.02.2015 r. dla „Budynku mieszkalnego Olszanica 29 dz. nr 767/13”, przed ujęciem środka trwałego w księgach rachunkowych (24.02.2015 r.) i przed sporządzeniem formalnego dowodu „Protokół przekazania środka trwałego” PT dla „Budynku mieszkalnego 11 lokali Olszanica 29” (24.02.2015 r.). Tym samym, przy sporządzaniu dowodów „Przyjęcia środka trwałego” OT nie przestrzegano zasad określonych w § 14 pkt 1.9 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Zagrodno”, stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 0050.20.2011 Wójta Gminy Zagrodno z 30 września 2011 roku.

### **W zakresie gospodarki mieniem komunalnym**

Na podstawie § 8 ust. 4 uchwały Nr XVI/95/08 Rady Gminy Zagrodno z dnia 30 kwietnia 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Zagrodno, w latach 2013 - 2014 od nabywców nieruchomości gminnych (w przypadku 11 spośród 12 objętych kontrolą transakcji) pobrano opłaty na łączną kwotę 11.750,91 zł tytułem pokrycia kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży (koszty opracowań geodezyjnych, wyceny nieruchomości). Było to niezgodne z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.; Dz.U. z 2014 r. poz. 518 ze zm., obecnie obowiązujący Dz.U. z 2015 r. poz. 782 ze zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami: „Gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt (...). Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1”.

Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości nie spełniała wymogów określonych w art. 23 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 23 ust. 1c powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponieważ nie zawierała informacji o przeznaczeniu nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu – w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i

sądowych. W myśl przepisu art. 25 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez Wójta Gminy polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy.

W przypadku wszystkich skontrolowanych umów dzierżawy (11 umów zawartych w latach 2012 – 2014) nie sporządzono wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do którego „Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do (...) oddania w (...) dzierżawę (...)”.

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż działek Nr 641/1 i Nr 641/2 podano do publicznej wiadomości 17 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zamiast co najmniej 30 dni. Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207 poz. 2108) „Właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu (...)”.

Nie sporządzono i nie doręczono wyłonionym nabywcom nieruchomości (dotyczy 5 przypadków objętych kontrolą) zawiadomienia o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży, pomimo takiego obowiązku wynikającego z art. 41 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Dochody ze sprzedaży gruntów rolnych w kwocie 28.179 zł za rok 2013 i w kwocie 166.800 zł za rok 2014 (odpowiednio działka Nr 110, obręb Wojciechów oraz działka Nr 380/1 obręb Zagrodno) zostały ujęte w dz. 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zamiast w dz. 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdz. 01095 „Pozostała działalność” § 770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”. Powyższe było niezgodne ze wskazaniami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Nie wprowadzono do ewidencji księgowej Urzędu znajdujących się na działce nr 140 położonej w Olszaniczy: budynku mieszkalnego dwukondygnacyjnego o pow. użytk. 381,65m<sup>2</sup> i trzech budynków gospodarczych o pow. zabudowy: 102 m<sup>2</sup>, 269 m<sup>2</sup>, 376 m<sup>2</sup> oraz znajdujących się na działce nr 24 położonej w Wojciechowie: budynków gospodarczych i pałacu, które Gmina nabyła na podstawie decyzji Wojewody z 26 września 1996 r. nr GG-II-3-72241/141-12/96 i z 17 maja 1993 r. nr GP-P3-72241/75f/93 (zmienionej decyzją z 27 lutego 1995 r.). Zgodnie z art. 4 ust. 2 oraz 24 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. W konsekwencji nie wyksięgowano z ewidencji księgowej przedmiotowych budynków w

wyniku ich sprzedaży w latach 2013 – 2014. Przeprowadzone inwentaryzacje nie doprowadziły do ustalenia stanu środków majątkowych Gminy i odzwierciedlenia go w księgach rachunkowych jednostki. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości „Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych (...) drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic”.

Szczegółowa kontrola 11 umów dzierżawy gruntów rolnych obowiązujących w kontrolowanym okresie (lata 2012-2014) wykazała, że w przypadku jednego dzierżawcy błędnie ustalono kwotę należnego czynszu dzierżawnego, co uszczupliło dochody gminy w tym okresie o kwotę 94.639,01 zł. W czasie trwania kontroli podjęte zostały negocjacje z dzierżawcą na spłatę różnicy wynikającej z błędnego wyliczenia czynszu za lata 2011-2015, w wyniku których dniu 15.10.2015 r. została zawarta ugoda. Dłużnik zobowiązał się spłacić zaległość w kwocie 117.393,08 zł w pięciu ratach, ostateczny termin zapłaty 17czerwca 2017 roku.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Zagrodno na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy Zagrodno.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych” oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty oraz wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27S kwot umorzonych odsetek wynikających z wydanych decyzji, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) i b) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz.119 ze zm.). Skorygowanie sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2014 r. oraz przekazanie ich do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu.

2. Ujmowanie w księgach wydanych decyzji w sprawie umorzenia odsetek, stosownie do art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 poz. 613 ze zm.), w szczególności w przypadku niezłożenia deklaracji przez podatników ,wzywianie do ich złożenia, stosownie do art. 274 a §1 ustawy.
4. Złożenie deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy Zagrodno, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych ( Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.).
5. Podejmowanie w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatku czynności mających na celu wyegzekwowanie należności, stosownie do § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 656).
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 782 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) nie obciążania nabywców kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 ustawy.
  - b) realizowania ustawowego obowiązku ewidencjonowania gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z art. 23 ust. 1c w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy,
  - c) sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i podawania do publicznej wiadomości, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy,
  - d) zawiadamiania nabywców nieruchomości o miejscu i terminie podpisania umowy sprzedaży, zgodnie z art. 41 ust. 1 z uwzględnieniem art. 41 ust. 2 ustawy.
7. Podjęcie działań mających na celu doprowadzenie zapisów § 8 ust. 4 uchwały Nr XVI/95/08 Rady Gminy Zagrodno z 30 kwietnia 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Zagrodno do zgodności z obowiązującymi przepisami art. 25 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o wynikach podjętych działań.
8. Przestrzeganie przepisu § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r., poz. 1490) w zakresie podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych występujących w jednostce w celu rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy,

b) przeprowadzania inwentaryzacji budynków, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem ust. 3 pkt 3 ustawy, w celu odzwierciedlenia stanu środków majątkowych Gminy w księgach rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.), w szczególności w zakresie zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzielenie zamówienia publicznego niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy.

11. Przestrzeganie przepisów „Regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 EURO netto w Urzędzie Gminy Zagrodno”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 0050.19.2014 Wójta Gminy Zagrodno z 02 lipca 2014 r., w szczególności w zakresie zapisów zawartych w § 2 ust. 4, § 4 ust. 1, 2, 3 i 6 oraz § 5 ust. 5.

12. Stosowanie przy wystawianiu dowodów „Przyjęcia środka trwałego” OT zasad dotyczących wymaganych informacji i terminu sporządzenia, określonych w § 14 pkt 1.9 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Zagrodno”, stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 0050.20.2011 Wójta Gminy Zagrodno z 30 września 2011 r.

13. Klasyfikowanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości rolnych, gruntów lub użytków rolnych w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095 „Pozostała działalność” § 770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, stosownie do rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

14. Przyjmowanie, w zawieranych umowach dzierżawy gruntów rolnych oraz informacjach o wysokości należnego czynszu przekazywanych dzierżawcom, prawidłowych stawek czynszu (ustalonych przez Wójta Gminy Zagrodno lub wylicytowanych w drodze przetargu) .

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Zagrodno

Pan Walenty Luszniowski