

Lublin, 23 marca 2012 r.

RIO – II – 601/49/2011

Pan Janusz Bodziacki

Burmistrz Miasta

ul. Jana Pawła II 12

21-100 Lubartów

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 27 października 2011 r. do 17 stycznia 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Lubartów. Protokół kontroli podpisano 27 stycznia 2012 r.

W zakresie nieprawidłowości, które zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, w wyniku ustalenia zasady:

- *ujmowania w okresach kwartalnych na kontach budżetu gminy: 222 „Rozliczenie*

dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” rozliczeń z jednostkami budżetowymi, a na kontach: 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” jednorazowo na koniec roku,

- *dokonywania przypisu należności na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" w okresach kwartalnych, a w konsekwencji prowadzenie w ten sposób ewidencji księgowej w zakresie należności z tytułu podatków oraz opłat za zajęcie pasa drogowego,*
- *nieujmowania na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” rozrachunków z kontrahentami uregulowanych w miesiącu powstania zobowiązania oraz ustalenia zasady ujmowania na tym koncie należności z tytułu dochodów budżetowych (opłaty adiacenckiej oraz jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości - w związku ze zmianą planu miejscowego), a konsekwencji prowadzenie w ten sposób ewidencji księgowej – str. 5 – 7, 12 - 13 protokołu.*

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości przez ustalenie zasady ujmowania w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego operacji gospodarczych dotyczących tego okresu, w tym:

- na kontach budżetu miasta (222, 223, 901, 902,), wskazując, że na tych kontach ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz wydatki dokonane przez te jednostki w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek,
- na koncie Urzędu Miasta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wprowadzając obowiązek dokonywania w każdym okresie sprawozdawczym przypisów i odpisów należności miasta z tytułu dochodów budżetowych,
- na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ustalając obowiązek ujmowania na bieżąco wszystkich rozrachunków z kontrahentami,

Stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

Ustalenie i bieżąca aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez

jednostkę zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 013 "Pozostałe środki trwałe" oraz 020 "Wartości niematerialne i prawne" niezgodnie ze sposobem określonym w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości (ręcznie zamiast komputerowo) – str. 9 protokołu.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przy pomocy programów w niej wskazanych, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości lub rozważyć dostosowanie postanowień przepisów wewnętrznych do faktycznych potrzeb jednostki.

- 1.3. *Niesporządzanie w 2010 r. oraz w okresie styczeń – wrzesień 2011 r. zestawień obrotów dzienników częściowych.*

Nieprawidłowe sporządzanie w okresie styczeń - czerwiec 2011 r. zestawień obrotów i sald kont księgi głównej, w wyniku niewykazywania w nich obrotów za okres sprawozdawczy oraz sumy obrotów za okres sprawozdawczy.

Niesporządzenie na koniec 2010 r. zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 020 "Wartości niematerialne i prawne" oraz 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 9 - 10 protokołu.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzać kompletne zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające m.in. obroty za okres sprawozdawczy oraz sumę obrotów za okres sprawozdawczy, a co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Niezgodność sald konta 201/W „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – ewidencja pozostałych rozrachunków z tytułu dostaw towarów i usług – wydatki jednostki” oraz salda konta 139 "Inne rachunki bankowe" wykazanych w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej na koniec 2010 r. z zapisami dokonanyymi na tych kontach w księdze*

głównej. Wykazanie na koncie 240 "Pozostałe rozrachunki" na koniec 2010 r. nierealnego salda – str. 10, 17 - 19, 25 - 26 protokołu.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządzać na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, w tym wykazywać salda poszczególnych kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych oraz na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, ujmując na nich operacje gospodarcze zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto – w celu prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej – ustalić jednolite zasady rozliczania naliczonych przez bank odsetek od zgromadzonych na rachunku bankowy środków wadium wpłaconego przez uczestnika przetargu na sprzedaż i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność miasta (zwrot odsetek uczestnikowi przetargu lub ich odprowadzenie na rachunek budżetu) oraz rozliczania prowizji pobieranych przez bank ze środków na rachunku sum depozytowych (obciążania nimi uczestników przetargów bądź ujmowania w kosztach działalności Urzędu), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt ustawy o finansach publicznych.

1.5. Jednorazowe umarzanie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej 3.500 zł – str. 10 - 11 protokołu.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej kwotę 3.500 zł umarzać drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 w związku z art. 32 ust. 1 i § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.6. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 139 „Inne rachunki bankowe” według kontrahentów – str. 11 protokołu.

Zaprowadzić i prowadzić ewidencję analityczną do konta 139 „Inne rachunki bankowe” w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów, stosownie do zasad

funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. Nieujęcie – w księgach rachunkowych roku 2010 – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę 13.772 zł) – str. 13 - 14 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 14 - 16 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- 1.9. Nieujmowanie przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – str. 16, 63 protokołu.*

Dokonywać przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Do konta 221 prowadzić ewidencję analityczną według dłużników, celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 cytowanej ustawy – zezwolenie wygasa.

- 1.10. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 16 - 17, 24 - 25, 27 - 28 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) operacje związane z naliczeniem i refundacją wynagrodzeń pracowników interwencyjnych, ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- b) operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Miasta:
- naliczenie odpisu:
 - Wn 405/W "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - własne",
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - przekazanie środków z rachunku bieżącego na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 130/WW "Rachunek bieżący jednostki - wydatki własne jednostki",
 - wpływ środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:
 - Wn 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
 - Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- c) operacje dotyczące wpłaty i zwrotu wadium uczestnikom przetargów na zbycie i dzierżawę nieruchomości miasta oraz wnoszonych przez wykonawców biorących udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych ujmować:
- wpływ wadium na rachunek bankowy:
 - Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - naliczenie przez bank oprocentowania od środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych:
 - Wn 139 „Inne rachunki bankowe"
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki",
 - pobranie przez bank prowizji za przelew pieniędzy z rachunku sum depozytowych na rachunek bankowy uczestnika przetargu:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki"
 - Ma 139 „Inne rachunki bankowe",
 - zwrot wadium i naliczonych odsetek od wadium wpłaconego przez uczestnika przetargu, wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszonych o kwotę pobranej przez bank prowizji za przelew pieniędzy z rachunku sum depozytowych:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki"
 - Ma 139 „Inne rachunki bankowe",
 - rozliczenie zwrotu wadium - obciążenie kontrahenta kosztami prowizji i pomniejszenie naliczonych odsetek od wadium - na podstawie polecenia księgowania:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (analityka: odsetki)

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (analityka: prowizje),

d) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować:

- w księgach rachunkowych budżetu:
 - naliczenie przez bank odsetek od pożyczki lub kredytu:
 - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
 - Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka) lub Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),
 - przekazanie środków na spłatę odsetek od pożyczki lub kredytu z rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek bankowy wydatków Urzędu Miasta:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”
 i równolegle:
 - Wn 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka) lub Wn 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),
 - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
 - w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego:
 - spłata odsetek:
 - Wn 751 „Koszty finansowe”,
 - Ma 130/WW „Rachunek bieżący jednostki - wydatki własne jednostki”,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.11. Nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji rozrachunków drogą weryfikacji na 31 grudnia 2010 r., w wyniku nieujawnienia różnic między ewidencyjnym stanem rozrachunków konta 234/W „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – wydatki jednostki” a odpowiednimi dokumentami, o czym świadczy wykazanie na tym koncie na koniec 2010 r. nieistniejącej należności (zawyżonej o 135 zł) oraz nieistniejącego zobowiązania (zawyżonego o 135 zł), powstałych wskutek mylnego księgowania – str. 19 - 20, 42 protokołu.

Na kontach rachunkowych wykazywać salda realne, tj. odzwierciedlające rzeczywisty stan rozrachunków, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W tym celu przeprowadzać, na ostatni dzień każdego roku obrotowego, rzetelną inwentaryzację należności i zobowiązań drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

1.12. Niezachowanie zgodności zapisów na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” z zapisami w księgowości banku – str. 24 - 25 protokołu.

Zapisów na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” dokonywać zgodnie

z zapisami w księgowości banku, ujmując na stronie Wn tego konta wpływ wydzielonych środków pieniężnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty środków dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, stosownie do zasad jego funkcjonowania, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Zgodnie z tymi zasadami konto 139 może wykazywać saldo Wn oznaczające wyłącznie stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

1.13. Nieprawidłowości przy sporządzaniu na koniec 2010 r. sprawozdań finansowych, w tym:

- a) w zakresie bilansu Urzędu Miasta, polegające na przypadkach wykazania danych niezgodnie z ewidencją księgową, w tym wykazanie po stronie aktywów zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych w niewłaściwej pozycji,*
- b) wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy zobowiązań krótkoterminowych (w kwocie 3.908.800 zł) jako zobowiązań długoterminowych – str. 28 – 30 protokołu.*

Bilans jednostki budżetowej sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zgodnie z wzorem sprawozdania zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

Zobowiązania krótkoterminowe, tj. zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

1.14. niesporządzenie jednostkowych sprawozdań Rb-Z i Rb-N w 2010 r., a w konsekwencji sporządzenie łącznych sprawozdań na podstawie ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań jednostkowych przedłożonych przez jednostki organizacyjne miasta – str. 34 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” oraz Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” - na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów, obejmując ich zakresem zarówno urząd jak i organ, zaś łączne sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 ust. 2 rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

1.15. Zaniżenie wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r.:

- *skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 33.944,38 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla budynków i gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, na których dokonano nowych inwestycji (33.936,92 zł) oraz dla części budynku i gruntu szkoły podstawowej niezajętych na działalność oświatową – zwolnionych z tego podatku uchwałami Rady Miasta (7,46 zł),*
- *skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 18,25 zł), w wyniku niewyliczenia dla części budynku oraz gruntu szkoły podstawowej niezajętych na działalność oświatową – str. 35 - 38 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez miasto ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie miasto mogłoby uzyskać stosując górne stawki podatkowe a dochodami, jakie powinno uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Miasta) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Miasta.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2010 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Dokonywanie przypisu podatku od nieruchomości na szczegółowych kontach podatników pod inną (późniejszą) datą niż data złożenia deklaracji (przypadki). Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych należności podatkowych (w kwocie ogółem 132.112,50 zł) – str. 47, 54 - 58 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą złożenia deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) uległy przedawnieniu, odpisywać z konta podatnika, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz powołane wyżej przepisy ustawy o rachunkowości.

W przypadku podmiotów, wobec których ogłoszono upadłość przed 1 stycznia 2003 r., tj. przed wejściem w życie przepisów art. 70 § 3 Ordynacji podatkowej (wprowadzających zasadę przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych wskutek ogłoszenia upadłości), uwzględniać przepisy art. 20 ustawy z dnia 12 września 2002 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 169, poz. 1387 z późn. zm.), zgodnie z którymi do przedawnienia zobowiązań podatkowych powstałych przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 12 września 2002 r. stosuje się przepisy ustawy z dnia 12 września 2002 r. (ustawy zmieniającej), a jeśli dotychczasowe przepisy określają korzystniejsze dla podatnika zasady i terminy przedawnienia zobowiązań podatkowych, stosuje się przepisy obowiązujące przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej.

Ustalić faktyczny stan rozrachunków z podatnikami wskazanymi w protokole kontroli i ująć go w księgach rachunkowych.

2.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie nieruchomości, stanowiących współwłasność osoby fizycznej, małżonków oraz jednego z małżonków – str. 50 protokołu.

Nieruchomości stanowiące współwłasność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnej decyzji wymiarowej, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 4 ustawy

z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 92 § 1 Ordynacji podatkowej, stosownie do których nieruchomości te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, którym doręczono decyzję wymiarową.

Dla współwłaścicieli prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatku od nieruchomości, w związku z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ponadto wyjaśnić, czy lasy o powierzchni 0,4647 ha podlegają zwolnieniu z podatku leśnego, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.). W tym celu wezwać podatników wskazanych w protokole kontroli do złożenia informacji o lasach, na podstawie przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej oraz art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym. W przypadku ustalenia, że grunty nie podlegają ustawowemu zwolnieniu, ustalić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku leśnym – wysokość zobowiązania podatkowego w podatku leśnym, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru lub przedawnienia zobowiązań podatkowych określonych w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 48, 49 protokołu.

2.1.3. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych (przypadki) bądź ich niewystawienie – str. 59 - 61 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

2.1.4. Nieudokumentowanie daty odbioru zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 63 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać za potwierdzeniem ich odbioru własnoręcznym podpisem osoby uprawnionej, ze wskazaniem daty

otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

2.1.5. Niepobieranie odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości (przypadki) – str. 65, 66, 68 protokołu.

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych egzekwować odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowości w zakresie dodatków mieszkaniowych, polegające na:

- *przyznawaniu dodatków mieszkaniowych na podstawie niekompletnych wniosków oraz deklaracji o wysokości dochodów (przypadki),*
- *przyjmowaniu do obliczenia ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, niewłaściwej ceny 1 kilowatogodziny energii elektrycznej (zaokrąglanej do 2 miejsc po przecinku, mimo że z rachunku wynikała cena 1 kilowatogodziny z dokładnością do 4 miejsc,) w wysokości pomniejszonej o podatek VAT (decyzjami objętymi kontrolą, wysokość dodatków za okres 6 miesięcy zaniżono w ten sposób o kwotę 341,22zł) – str. 78 - 81 protokołu.*

W przypadku złożenia wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego lub deklaracji o wysokości dochodów niezawierających wszystkich danych wynikających z wzorów zawartych w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.), w tym m.in. w zakresie wyposażenia lokalu mieszkalnego w instalacje, o których mowa w przepisach art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.) oraz w zakresie wykazywania w deklaracji dochodów za okres 3 miesięcy kalendarzowych poprzedzających dzień złożenia wniosku, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 tej ustawy – wzywać wnioskodawcę do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 62 § 2 Kodeksu postępowania administracyjnego.

Do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych (bez zaokrąglania ceny 1 kilowatogodziny i bez pomniejszania jej o podatek VAT), zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia w sprawie

dodatków mieszkaniowych.

Dokonać przeliczenia dodatków mieszkaniowych przyznanych decyzjami w 2010 r., w celu ustalenia prawidłowej ich wysokości.

2.2.2. Wypłacanie ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, zarządcy lokalu, bez zgody wnioskodawcy – str. 81 - 82 protokołu.

Ryczałt na zakup opału, będący częścią dodatku mieszkaniowego, wypłacać do rąk wnioskodawcy, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie dodatków mieszkaniowych w związku z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy o dodatkach mieszkaniowych, chyba że uprawniony do ryczałtu wyrazi zgodę na przekazywanie go zarządcy.

2.2.3. Zawyżenie diet wypłaconych w 2010 r. radnym Rady Miasta, w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej kwoty bazowej – str. 84-86 protokołu.

Do obliczenia wysokości diet radnym przyjmować kwotę bazową określoną w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2011r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Rozważyć przeliczenie diet wypłaconych radnym w 2010 r. z uwzględnieniem kwoty bazowej określonej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w ustawie budżetowej na 2010 r., mając na uwadze przepis art. 29h dodany – z dniem 1 stycznia 2010r. przez art. 8 pkt 7 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z nowelizacją wydatków budżetowych (Dz. U. Nr 219, poz. 1706) – do ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431) i zwrócenie się do byłych radnych o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy rozważyć możliwość ich wyegzekwowania od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ich naliczenie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

2.2.4. Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2010 r. kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów, w wyniku uwzględnienia w nich kwoty obliczonego jednorazowego dodatku uzupełniającego dla tych nauczycieli za 2010 r.; w konsekwencji ze sprawozdania nie wynikała kwota tego dodatku – str. 88 protokołu.

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na

poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez miasto wykazywać wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu gminy na wynagrodzenia, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), stosownie do pkt. I.4. objaśnień zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

2.2.5. Nieprawidłowe zapisy we wszystkich objętych kontrolą specyfikacjach istotnych warunków zamówień oraz ogłoszeniach o zamówieniach publicznych, polegające na:

- *bezpodstawnym żądaniu od wykonawców, na dowód spełniania warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej - złożenia polisy ubezpieczeniowej potwierdzającej, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności, mimo nieokreślenia tego warunku, tj. niewskazania kwoty polisy, która w ocenie zamawiającego decydowałaby o jego spełnianiu,*
- *bezpodstawnym zastrzeżeniu, że wykonawca nie może powierzyć całości prac objętych zamówieniem podwykonawcom, w sytuacji gdy nie wynikało to ze specyfiki przedmiotu zamówienia – str. 94 protokołu.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zawierać warunki udziału w postępowaniu oraz opisywać sposób dokonywania oceny ich spełniania – w sposób związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 4 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy, w tym żądając opłaconej polisy, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, w celu wykazania spełniania warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej wykonawcy – na podstawie przepisów § 1 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817) w związku z art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy – wskazywać na jaką minimalną kwotę winien być ubezpieczony wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zastrzegać, że wykonawca nie może powierzyć wykonania całości lub części zamówienia podwykonawcom, tylko wówczas, gdy przemawia za tym specyfika przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisu art. 36 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Niezawarcie wszystkich wymaganych elementów w kosztorysie inwestorskim na budowę odcinka kanału deszczowego w ul. 1 – go Maja w Lubartowie — str. 94 - 95 protokołu.

W kosztorysie inwestorskim zawierać wszystkie elementy wskazane w przepisach § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).

2.2.7. Dokonanie aneksem z 27 sierpnia 2010r. istotnych zmian postanowień zawartej 9 lipca 2010r. umowy na budowę odcinka kanału deszczowego, polegających na przesunięciu – na wniosek wykonawcy – terminu wykonania zamówienia z 28 sierpnia do 31 października 2010r. – tj. o 64 dni (przy pierwotnym terminie wykonania wynoszącym 50 dni), z powodu niekorzystnych warunków atmosferycznych występujących w okresie trwania umowy, mimo braku pisemnego uzasadnienia i udokumentowania występowania takich warunków, do czego zobowiązywały wykonawcę postanowienia umowy – str. 95 - 96 protokołu.

Istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, dokonywać jedynie w sytuacji gdy zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz na określonych przez zamawiającego warunkach takich zmian, stosownie do przepisów art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.8. Wypłacenie wynagrodzenia wykonawcy budowy odcinka kanału deszczowego w ul. 1 go Maja w Lubartowie, bez przeprowadzenia z należytą starannością weryfikacji cen zawartych w kosztorysie powykonawczym, co skutkowało zaniżeniem wynagrodzenia wykonawcy o kwotę 3.727,38 zł – str. 97 - 99 protokołu.

Rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami rozliczać wykonawców zamówień publicznych. Kontrolować wykonanie umów przed dokonaniem wypłaty wynagrodzenia wynikającego z tych umów, określając zasady przeprowadzania tych kontroli, mając na uwadze obowiązki określone w przepisach art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Przed wypłatą kwot wynikających z faktur wystawionych przez wykonawców

– dokonywać kontroli zasadności tych wypłat, sprawdzając, czy zafakturowana kwota odpowiada ilości i wartości robót faktycznie przez wykonawcę wykonanych, mając na uwadze obowiązek dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.9. Przyjęcie i zaakceptowanie sprawozdania z wykonania zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu, realizowanego w roku 2010 przez Miejski Klub Sportowy „Lewart”, do którego załączono zestawienia faktur (rachunków) niezawierające numerów pozycji kosztorysu wskazujących grupy wydatków – str. 104 protokołu.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych, egzekwować obowiązek składania kompletnie wypełnionych sprawozdań z wykonania zadania publicznego, zgodnie z wzorem formularza stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), w związku z przepisami art. 19 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

2.2.10. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji w roku 2010 dla niepublicznego przedszkola prowadzonego przez osobę fizyczną, w wyniku:

- *przyjęcia do jej obliczenia niewłaściwej kwoty wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez miasto Lubartów (w podstawie naliczenia dotacji -w miesiącach styczeń – październik nie ujęto wydatków na dokształcanie nauczycieli, w miesiącach listopad – grudzień bezpodstawnie ujęto wydatki majątkowe),*
- *niedokonania zmiany kwoty dotacji, w związku ze zmianą planowanych wydatków bieżących w przedszkolach prowadzonych przez miasto,*
- *przyjęcia - w umowie w sprawie udzielenia dotacji – sposobu ustalenia liczby uczniów w lipcu i sierpniu innego od określonego w uchwale Rady Miasta Lubartów – str. 107 - 114 protokołu.*

Dotacje dla przedszkola niepublicznego ustalać na każdego ucznia w wysokości 75% ustalonych w budżecie miasta Lubartów wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w związku z postanowieniami § 2 pkt 1 załącznika nr 1 do uchwały Nr XXXVI/228/09 Rady Miasta Lubartów z 19 października 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla

niepublicznych przedszkoli oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Do „wydatków bieżących” zaliczać wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi, zgodnie z przepisami art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a więc wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem przedszkoli i realizacją przez nie zadań statutowych, zaplanowane w budżecie gminy (z uwzględnieniem zmian dokonywanych w ciągu roku). Wydatkami bieżącymi są też koszty doskonalenia zawodowego nauczycieli. Stanowisko takie wyraziło Ministerstwo Edukacji Narodowej - Departament Kształcenia Ogólnego i Wychowania w piśmie z dnia 20 lipca 2011 r. skierowanym do RIO w Lublinie (dostępnym na stronie www.bip.lublin.rio.gov.pl).

Umowy w sprawie udzielenia dotacji zawierać zgodnie z postanowieniami cytowanej uchwały Rady Miasta, w szczególności w zakresie sposobu określania liczby uczniów w lipcu i sierpniu – ustalaney jako średnia arytmetyczna z danego roku szkolnego, stosownie do postanowień § 3 ust. 5 załącznika nr 1 do tej uchwały.

Ustalić właściwą kwotę należnej dotacji dla niepublicznego przedszkola wskazanego w protokole kontroli za rok 2010.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

- 3.1. *Wyznaczenie terminu przetargu ustnego nieograniczonego przed upływem 30 dni od dnia podania ogłoszenia do publicznej wiadomości (dotyczy działki nr 366). Niezamieszczenie w ogłoszeniu o przetargu oraz w protokole z przeprowadzonego przetargu informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (dotyczy działek nr: 366, 692/13 i 512/3) – str. 117, 118 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

W ogłoszeniu o przetargu oraz w protokole z przetargu zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (lub ich braku), stosownie do przepisów § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz § 13 pkt 2 i 3 cytowanego rozporządzenia.

- 3.2. *Zawieranie umów sprzedaży (w drodze bezprzetargowej) przed upływem terminu do złożenia ewentualnych wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – str. 119, 121 protokołu.*

Umowy sprzedaży zawierać nie wcześniej niż po upływie minimalnego

terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt. 12 w związku z art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2 cytowanej ustawy termin ten (wynoszący minimum 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości) wyznacza organ dokonujący zbycia nieruchomości w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

3.3. *Nieprawidłowości przy zbywaniu lokali mieszkalnych (w drodze bezprzetargowej), polegające na:*

- *zawieraniu przez burmistrza miasta umów z osobami zainteresowanymi zakupem lokali komunalnych, na podstawie których osoby te wpłacały na rachunek budżetu koszty wyceny lokalu,,*
- *wywieszeniu wykazu nieruchomości na okres krótszy niż 21 dni,*
- *niezamieszczeniu - w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży - terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu, na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 120, 121 protokołu.*

Z osobami zainteresowanymi zakupem lokali mieszkalnych nie zawierać umów zobowiązujących ich do wpłacenia na rachunek budżetu kosztów ich wyceny przez rzeczoznawcę majątkowego, bowiem zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z przepisami art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zapewnienie wyceny nieruchomości należy do obowiązków burmistrza miasta.

Nieruchomości komunalne mogą być przedmiotem obrotu, w szczególności mogą być przedmiotem sprzedaży, o czym stanowią przepisy art. 13 ust. 1 i art. 25 ust. 1 cytowanej ustawy. Podejmując decyzję o sprzedaży konkretnej nieruchomości, działając w granicach posiadanych uprawnień burmistrz - niezależnie od stosowanego trybu sprzedaży - sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zawierający m.in. cenę nieruchomości (art. 35 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy), a w związku z tym dana nieruchomość winna być wcześniej wyceniona przez rzeczoznawcę majątkowego (art. 7 ustawy) i na podstawie tej wyceny ustalona cena. Nie ma przeszkód prawnych, aby koszty tej wyceny wliczyć do ceny zbywanej nieruchomości.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (również w drodze bezprzetargowej) podawać do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu Miasta na okres 21 dni i zamieszczać w nim informacje o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie

do jej przepisów art. 35 ust. 1 i ust. 2 pkt 12.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miasta Lubartów