

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W POZNANIU

Poznań, dnia 25 stycznia 2016r.

WK-0911/40/2015



Pan
Stanisław Krywicki
Wójt
Gminy Pępowo

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2014, a w miarę potrzeb także inne lata.

W odniesieniu do wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2011r., obejmującej 2010 rok stwierdzono, że powtórzyły się nieprawidłowości polegające na:

- nie dokonaniu zmian w regulacjach wewnętrznych składających się na politykę rachunkowości,
- nie wprowadzaniu do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
- dokonywaniu wydatków ponad limit ustalony w planie finansowym,
- braku udokumentowania faktu podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- nie zachowaniu formy pisemnej w trakcie prowadzonych postępowań przy sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym,
- nadal zadania dotyczące Gminnej Biblioteki Publicznej oraz domu kultury wykonuje Wydział Kultury i Sportu Urzędu Gminy w Pępowie.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 listopada 2015 roku, spowodowane nieprzebrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2014r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm.) i przepisy 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. z 2013r., poz. 289) oraz przepisy wewnętrzne ustalone przez kierownika jednostki a mianowicie:
 - 1) Stwierdzono przypadki ewidencjonowania środków trwałych na koncie 011 – Środki trwałe z naruszeniem przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Przykładowo:
 - a) kosiarkę samojezdną zakupioną na podstawie faktury VAT Nr 627/FKK/2014 z dnia 14.04.2014r. na kwotę 31.500 zł, dla której w dniu 14.04.2014r.,

sporządzono dokument OT- Przyjęcie środka trwałego Nr 3/2014, wprowadzono na stan środków trwałych w dniu 31.12.2014 r.,

- b) wiaty przystankowe zakupione na podstawie faktury VAT Nr 74/W/2014 z dnia 24.03.2014 r. na łączną kwotę 19.800 zł, dla których sporządzono w dniu 24.03.2014 r., dokument OT Nr 1/2014, wprowadzono na stan środków trwałych w dniu 31.12.2014 r.,
 - c) szafę chłodniczą zakupioną na podstawie faktury VAT Nr 539/V/05/2014 z dnia 30.05.2014r. na kwotę 4.243,50 zł, dla której w dniu 30.05.2014 r. sporządzono dokument OT Nr 4/2014, wprowadzono na stan środków trwałych w dniu 31.12.2014 r.,
 - d) dla inwestycji p.n. „Kasztanówka miejscem spotkań i wypoczynku – utwardzenie powierzchni gruntu i budowa oświetlenia terenu przy ulicy Sportowej w Pępowie”, dokument OT Nr 11/2014 sporządzony został w dniu 07.10.2014r. na łączną kwotę 99.398,41 zł, pomimo tego ww. inwestycje przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2014 r.
- 2) W Zarządzeniu Wójta Gminy Pępowo Nr 51/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla budżetu i urzędu Gminy Pępowo w załączniku Nr 4 do zarządzenia p.n. „Plan kont dla Urzędu Gminy Pępowo” wykazano:
- a) konto 014 „Zbiory biblioteczne” jednakże nie ustanowiono dla niego zasad funkcjonowania, co naruszało przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a) ustawy o rachunkowości,
 - b) w opisie do konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” zawartym w ZPK, wskazano, że ww. konto księguje się w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”, co było niezgodne z opisem do konta 072 zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia,
 - c) w załączniku Nr 6 „Opis systemu przetwarzania danych - wykaz informatycznych programów stosowanych w księgowości Urzędu Gminy Pępowo” do Zarządzenia Wójta Nr 51/2010 w sprawie zasad rachunkowości, nie wykazano wszystkich programów informatycznych stosowanych w Urzędzie, co było niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c) ustawy o rachunkowości,
 - d) w księgach rachunkowych Urzędu istniało konto 012 „Pozostałe środki trwałe” (na którym nie dokonywano żadnych zapisów) pomimo, że w przyjętej polityce rachunkowości w załączniku Nr 4 „Plan kont dla Urzędu Gminy Pępowo ww. konta nie wykazano. Ponadto wydruki dla konta 013 ze stosowanego w jednostce programu księgowego zawierały nazwę „Wyposażenie”, zamiast nazwę „Pozostałe środki trwałe”

Zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjętą przez jednostkę politykę (zasady) rachunkowości.

3) W wyniku kontroli zapisów księgowych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” stwierdzono, że faktury ujmowane na tym koncie:

- a) dekretowano z pominięciem konta rozrachunkowego 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- b) dekretowano zapisem: Wn 013 „Pozostałe środki trwałe”/ Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” i 401 „Zużycie materiałów i energii”/ Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, zamiast Wn 013/ Ma 201 i Wn 201/ Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- c) zakup i instalację komputera wraz z oprogramowaniem (faktura VAT Nr 001/1383/14 z dnia 16.07.2014r. na kwotę 1.545 zł), zadekretowano Wn 401/ Ma 130 i Wn 013/ Ma 014, zamiast Wn 013/ Ma 201 i Wn 201/ Ma 130.

Powyższe naruszało zasady funkcjonowania ww. kont zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia i w ZPK.

4) Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu odsetek przypisanych za zawłokę w zapłacie należności podatkowych oraz należności podatkowych zaległych zabezpieczonych hipoteką, zadekretowano i ujęto w księgach rachunkowych Urzędu zapisem: Wn 750 „Przychody finansowe”/ Ma 290, zamiast Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”/ Ma 290. Powyższe naruszało zasady funkcjonowania kont zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

2. Kontrola prawidłowości przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji za 2014r. wykazała, że:

1) Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2014r. wykazywało saldo Ma (stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach) w kwocie 6.729,41 zł. W wyniku szczegółowej kontroli zapisów księgowych dokonywanych na koncie w 2014r. w oparciu o dowody księgowe stwierdzono, że saldo końcowe Ma wykazane na koncie 221 na dzień 31.12.2014 r. nie wynikało z dokonywanych na tym koncie zapisów w oparciu o wskazane dowody księgowe. Powyższe naruszało przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Skarbnik Gminy złożył wyjaśnienie z którego wynikało, że: „Konto 221:- księgowanie wpłat z tyt. dochodów budżetowych z wyciągu bankowego /codziennie/ Wn130/Ma221,

- przypis należności Wn221, Ma720,

- odpisy Wn720, Ma221

W trakcie kontroli ustalono, że saldo końcowe konta 221 nie wykazuje stanu rzeczywistego wynikającego z dokumentów księgowych ujmowanych na tym koncie w 2014 r. Wg przeprowadzonej analizy zapisów saldo powinno być niższe. Dokładna wysokość salda zostanie przedstawiona w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne”.

2) Inwentaryzację kont Urzędu i budżetu na koniec 2014r. przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz drogą otrzymania od banków i uzyskania od

kontraheńców potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Z przeprowadzonej inwentaryzacji ww. metodami Komisja inwentaryzacyjna nie sporządziła protokołów. Powyższe naruszało przepisy art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy z dnia 02.11.2015 r. dotyczącego inwentaryzacji kont na koniec 2014 r. wynikało m.in., że: „ (...) Komisja inwentaryzacyjna nie sporządziła jednak „Sprawozdania opisowego z przeprowadzonej inwentaryzacji sald rachunków bankowych, kredytów i pożyczek oraz rozrachunków” Podczas kolejnych przeprowadzanych inwentaryzacji takie sprawozdania przez komisję inwentaryzacyjną będą sporządzane”.

3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pępowie złożył sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planowanych dochodów od początku roku do 31.12.2014 r. i Rb-28S z wykonania planowanych wydatków od początku roku do 31.12.2014 r., wskazując jako adresata Urząd Gminy Pępowo. Na sprawozdaniach nie zamieszczono daty ich sporządzenia lub daty podpisania przez Głównego księgowego i Kierownika GOPS-u. W związku z powyższym sprawozdania sporządzone przez GOPS były niezgodne z wzorem sprawozdania Rb-27S i Rb-28S określonym odpowiednio w załączniku Nr 9 i 20 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r. poz.119 ze zm.) zgodnie z którymi na sprawozdaniach pod podpisami Głównego księgowego i kierownika jednostki winna być wpisana data.
4. W wyniku kontroli egzekucji zaległości w podatku od nieruchomości - podatników (osób prawnych) stwierdzono, że:
 - Nr konta 00003664 przy zaległościach powstałych na dzień 17 czerwca, 16 lipca i 19 sierpnia pierwsze upomnienie (Nr 167) wysłano w dniu 16.10.2014 r.
 - Nr konta 00003344 stwierdzono, że przy zaległościach powstałych na dzień 17 grudzień 2013 r. pierwsze upomnienie (Nr 231) wysłano do podatnika w dniu 17.12.2014r.

Przepisy art. 15 § 1 oraz art. 26 § 5 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014r. poz. 1619) stanowią, że egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia. Organ egzekucyjny wszczyna egzekucję administracyjną na wniosek wierzyciela i na podstawie wystawionego przez niego tytułu wykonawczego, sporządzonego według ustalonego wzoru.

5. Bankową obsługę budżetu Gminy Pępowo prowadził PKO Bank Polski z siedzibą w Warszawie O/ Poznań na podstawie umowy zawartej w dniu 02.06.2014r. Przedmiotem umowy było otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego, rachunków pomocniczych oraz rachunków lokat terminowych na czas nieoznaczony (§ 9 umowy). Ponadto jako stroną zawartej umowy wskazano Urząd Gminy w Pępowie. W umowie strony postanowiły, że za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków Bank będzie pobierał opłaty i prowizje zgodnie z obowiązującą w Banku taryfą opłat (§ 4 umowy). Za okres od 02.06.2014r. do 31.08.2015r. opłaty bankowe wyniosły łącznie 5.552,50 zł. Na podstawie

wyżej opisanej umowy otwarto i Bank prowadzi od dnia 02.06.2014r. rachunki dla potrzeb ZFŚS, sum depozytowych jednostek budżetowych, środków na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz rachunek na realizację Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Zgodnie z przepisami art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Natomiast zgodnie z art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 907 ze zm.) umowę zawiera się na czas oznaczony.

Wskazanie w zawartej umowie jako strony Urzędu, zamiast Gminy Pępowo narusza przepisy art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. Nr 594, ze zm.).

Z wyjaśnienia Wójta Pępowa złożonego w trakcie kontroli w dniu 05.10.2015r. wynika, że: „(...) Umowa ta zgodnie z propozycją banku została zawarta na czas nieoznaczony z możliwością zmiany postanowień tej umowy. Koszt prowadzenia rachunków bankowych był tak niski, że odstąpiono od stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Koszt prowadzenia tych rachunków dla Urzędu Gminy Pępowo za okres od czerwca 2014 r. do sierpnia 2015r. wyniósł 5.552,50 zł. W tym samym czasie podobne umowy na prowadzenie rachunków bankowych podpisały pozostałe jednostki organizacyjne gminy: Zespół Szkół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Pępowie, Samorządowa Szkoła Podstawowa w Skoraszewicach i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pępowie. Jednostki te w umowach z bankiem reprezentowane były przez dyrektorki oraz główne księgowość tych jednostek. W najbliższym czasie Gmina wystąpi do Banku o zmianę umów polegającą na tym, że stronami umów będą Gmina reprezentowana przez Wójta Gminy oraz Bank PKO BP”.

6. W badanej w trakcie kontroli próbie dowodów księgowych stwierdzono 5 przypadków regulowania zobowiązań po wyznaczonym przez kontrahentów terminie. Opóźnienia w zapłacie wynosiły od 1 – 3 dni. Powyższe naruszało przepisy art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Powyższe nie skutkowało zapłatą odsetek na rzecz kontrahentów.
7. W budżecie Gminy Pępowo na 2014r. w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego w rozdziale 92116 – Biblioteki zaplanowano i realizowano wydatki w §§ 401, 404, 411, 412, 421, 424, 426, 428, 430, 441, 443, 444, 474, 475 z czwartą cyfrą 0 (na planowaną kwotę 107.450 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 102.061,60 zł) a w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby zaplanowano i realizowano wydatki w §§ 302, 401, 404, 411, 412, 417, 421, 426, 427, 428, 430, 435, 436, 437, 441, 442, 443, 444, z czwartą cyfrą 0 (na planowaną kwotę 863.928,00 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 802.517,11 zł). Nie planowano wydatków w § 248 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury.

Z postanowień zawartych w Regulaminie organizacyjnym Urzędu wynika, że w strukturze Urzędu Gminy w Pępowie funkcjonuje Wydział Kultury i Sportu do jego zadań należą sprawy m.in. związane z prowadzeniem biblioteki publicznej, ewidencja i zakup księgozbioru, prowadzenie ewidencji mienia w domach kultury, Centrum Sportowo Kulturalnym (w ramach którego działa Gminna Biblioteka Publiczna), w tym zaopatrzenie w energię, sprzęt i inne urządzenia, prowadzenie spraw związanych z realizacją zadań z zakresu dóbr kultury i zabytków.

Z powyższego wynika, że Gminna Biblioteka Publiczna oraz domy kultury działają w ramach Urzędu Gminy i nie działają jako instytucje kultury, co jest sprzeczne z przepisami ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012r., poz. 406 ze zm.) i ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (Dz. U. z 2012r. poz. 642 ze zm.).

Z przepisów art. 9 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej wynika, że prowadzenie działalności kulturalnej – tworzenie samorządowej instytucji kultury - jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym. Instytucje kultury mogą otrzymywać dotacje m.in. z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 28 ust. 3 ustawy). Instytucje kultury (w tym biblioteki) uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez gminę (art. 14 ust. 1 ustawy).

Powyższe zostało już stwierdzone w toku kompleksowej kontroli przeprowadzonej w 2011 roku, obejmującej budżet uchwalony przez Radę Gminy na 2010r.

Z pisemnej „Informacji o stanie przygotowania do powołania Gminnego Ośrodka Kultury” sporządzonej w dniu 21.09.2015r. przez Wójta Gminy wynika, że: *„W miesiącu czerwcu zarządzeniem Nr 3/2015 powołałem zespół do opracowania potrzebnej dokumentacji (statut, regulamin itp.) w celu powołania tej jednostki. Zespołem kieruje Sekretarz Urzędu Gminy. Założeniem jest powołanie nowej jednostki z dniem 1 stycznia 2016r. W listopadzie br. odpowiednie dokumenty zostaną uchwalone przez Radę Gminy, w grudniu zostanie powołany dyrektor jednostki. W skład GOK włączona zostanie biblioteka gminna. Przewidywany stan zatrudnienia 4,25 etatu”*.

8. W wyniku kontroli prawidłowości dokonywania wydatków w 2014 r. zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) stwierdzono 73 przypadki ich dokonywania ponad limit ustalony w planie finansowym Urzędu Gminy Pępowo w łącznej wysokości 29.007,20 zł. Po zmianach planu wprowadzonych do końca roku 2014 według stanu na 31.12.2014r. przekroczenia nie wystąpiły.
9. Kontrola zagadnień związanych z realizacją Programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi wykazała, że na podstawie umowy zawartej w dniu 22 sierpnia 2012 roku, pomiędzy Gminą Pępowo reprezentowaną przez Wójta (przy kontrasygnacie Skarbnika) a Małopolskim Centrum Profilaktyki z Krakowa, reprezentowanym przez Dyrektora, zleceniobiorca zobowiązał się do przeprowadzenia jednej edycji Projektu profilaktyczno – interwencyjnego pn. „Lokalny program kontroli sprzedaży alkoholu”. W ramach przedmiotowego programu przebadano 12 punktów sprzedaży alkoholu, metodą na tzw. „tajnego klienta”, którym była osoba pełnoletnia, której wygląd, mimo metrykalnego wieku, budził wątpliwości co do jej pełnoletniości. W wyniku przeprowadzonych czynności wykazano, że:
 - w trzech punktach sprzedano alkohol „tajnemu klientowi”,
 - w dziewięciu punktach sprzedawca nie podał alkoholu ze względu na brak dowodu osobistego,
 - w jednym punkcie sprzedaży alkoholu na trzy punkty, w których alkohol został sprzedany, sprzedawca zapytał o dowód osobisty, jednak mimo jego braku podał alkohol,

- w dwóch punktach sprzedaży alkoholu, młody wygląd „tajnego klienta” nie wzbudził wątpliwości, co do jego wieku.

Po przeprowadzonym badaniu, Małopolskie Centrum Profilaktyki zaproponowało kontrolowanej jednostce przeprowadzenie szkolenia sprzedawców.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Sekretarz wskazuje, że „w przypadku tych 3 punktów sprzedaży alkoholu, w którym sprzedano alkohol, zastosowano ustne – telefoniczne pouczenie o konsekwencjach jakie mogą zostać wyciągnięte w przypadku powtórnej sprzedaży alkoholu (piwa) osobom nieletnim.

W dniu 05 listopada 2012 roku zostało przeprowadzone szkolenie dla sprzedawców napojów alkoholowych. Szkolenie przeprowadziła Firma PeDaGo Paweł Budniak z Krakowa. Szkolenie odbyło się w Urzędzie Gminy, na które zostali zaproszeni sprzedawcy i właściciele placówek handlowych”.

Stosownie do przepisów art. 18 ust. 10 pkt 1a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zezwolenie na sprzedaż alkoholu organ zezwalający cofa w przypadku nieprzestrzegania określonych w ustawie zasad sprzedaży napojów alkoholowych, a w szczególności, sprzedaży i podawania napojów alkoholowych osobom nieletnim.

10. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych obejmowała wybrane wydatki bieżące i majątkowe, a mianowicie 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości szacunkowej poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, a mianowicie:

- 1) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Przebudowę ul. gen. Umińskiego w Pępowie wraz z remontem kanalizacji deszczowej” o wartości ustalonej w oparciu o kosztorys inwestorski na kwotę 327.841,82 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 77.597,53 Euro. Umowę z wybranym w postępowaniu wykonawcą Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika podpisał w dniu 13 maja 2014 roku za wynagrodzeniem 236.183,46 zł z VAT. W dacie zawarcia umowy w budżecie Gminy zaplanowane były środki w kwocie 350.000 zł (Uchwała Rady Nr XXXI/180/2014 z dnia 11 marca 2014 roku),
- 2) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Remont świetlicy wiejskiej w Babkowicach” o wartości ustalonej w oparciu o kosztorys inwestorski na kwotę 144.217,91 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 34.135,22 Euro. Umowę z wybranym w postępowaniu wykonawcą Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika podpisał w dniu 12 września 2014 roku za wynagrodzeniem 159.731,87 zł. W dacie zawarcia umowy w budżecie Gminy zaplanowane były środki w kwocie 169.000,00 zł (Uchwała Rady Nr XXXIV/211/2014 z dnia 08 września 2014 roku).

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowań nie wykazała nieprawidłowości.

11. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym kontrola wykazała, że:

- 1) Wójt Gminy Pępowo nie opracował planu wykorzystania zasobu nieruchomości, a taki obowiązek wynika z przepisów art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 1 i 2

ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651, z późn. zm. a od 23 kwietnia 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz.518 z późn. zm.).

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Z-ca Wójta wskazuje, że: „*Gmina Pępowo nie posiada planu wykorzystania zasobu nieruchomości. Jedynym wieloletnim programem gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy jest wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Pępowo na lata 2015 – 2019, przyjęty Uchwałą Rady Nr VII/46/2015 z dnia 29 maja 2015 roku.*

W związku z powyższym zgodnie z art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 i art. 23 ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015r., poz. 782 ze zm.) Wójt zobowiązuje się do przygotowania planu wykorzystania zasobu nieruchomości”.

- 2) Kontrola sprzedaży nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Pępowo, oznaczonej jako działka o Nr ew. 599/9 o powierzchni 1.992 m² (R-kl.IVa), położonej w Pępowie przy ul. Mycielskiego, dla której prowadzona jest księga wieczysta Nr PO1Y/00021901/9 przez Wydział Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Lesznie Wydział Zamiejscowy w Gostyniu, w trybie przetargowym, wykazała, że:

- W przedłożonej dokumentacji, brak jest pisemnego potwierdzenia podania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości poprzez publikację w prasie lokalnej, na stronach internetowych Urzędu oraz w sposób zwyczajowo przyjęty, do czego zobowiązuje przepis art. 35 ust. 1 ustawy.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Z-ca Wójta wskazuje, że „*Trudno jest mi odnieść się do tej kwestii. Pracownik odpowiedzialny merytorycznie za prowadzenie w/w postępowania odszedł na emeryturę. W przyszłości będziemy się starali, aby postępowania w sprawie sprzedaży udokumentowane były z należytą starannością”.*

- Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 13 maja 2014 roku poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu, a ponadto poprzez publikację na stronie internetowej bip.pepowo.leszczynskie.net oraz poprzez publikację w prasie lokalnej Życie Gostynia z dnia 13 maja 2014 roku a także w sposób zwyczajowo przyjęty w formie kurend.

Podanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu w dniu 13 maja 2014 roku oznacza, że przetarg ogłoszono z naruszeniem przepisu art. 38 ust. 2 ustawy, który stanowi, że ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4, albowiem w przedmiotowym postępowaniu termin składania wniosków o przysługującym pierwszeństwie w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2, z uwzględnieniem 6 tygodniowego okresu od daty wywieszenia wykazu, przypadła na dzień 23 maja 2014 roku.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Z-ca Wójta podał, że „*Trudno jest mi odnieść się do tej kwestii. Pracownik odpowiedzialny merytorycznie za prowadzenie w/w postępowania odszedł na emeryturę. W przyszłości będziemy się starali, aby postępowania w sprawie sprzedaży udokumentowane były z należytą starannością”.*

- W przedłożonej dokumentacji brak jest pisemnego potwierdzenia spełnienia wymogu stawianego § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września

2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014r. poz. 1490), dotyczącego podania do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, informacji o wynikach przetargu.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Z-ca Wójta wskazuje, że *„Trudno jest mi odnieść się do tej kwestii. Pracownik odpowiedzialny merytorycznie za prowadzenie w/w postępowania odszedł na emeryturę. W przyszłości będziemy się starali, aby postępowania w sprawie sprzedaży udokumentowane były z należytą starannością”*.

3) Kontrola sprzedaży lokalu mieszkalnego Nr 1 położonego w nieruchomości zabudowanej, położonej w Skoraszewicach Nr 21, stanowiącej budynek mieszkalny, położony na działce ew. Nr 187/11 o powierzchni 2.161 m², objętej KW Nr PO1Y/00224542 prowadzonej przez Wydział Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Lesznie, Wydział Zamiejscowy w Gostyniu, w trybie bez przetargowym, wykazała, że:

- W przedłożonej dokumentacji, brak jest pisemnego potwierdzenia podania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości poprzez publikację w prasie lokalnej, na stronach internetowych Urzędu oraz w sposób zwyczajowo przyjęty, do czego zobowiązuje przepis art. 35 ust. 1 ustawy.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Z-ca Wójta wskazuje, że *„Trudno jest mi odnieść się do tej kwestii. Pracownik odpowiedzialny merytorycznie za prowadzenie w/w postępowania odszedł na emeryturę. W przyszłości będziemy się starali, aby postępowania w sprawie sprzedaży udokumentowane były z należytą starannością”*.

- W przedłożonej dokumentacji brak jest pisemnego potwierdzenia zawiadomienia najemców przedmiotowego lokalu o jego przeznaczeniu do zbycia i przysługującym im pierwszeństwie w jego nabyciu. Brak również pisemnego potwierdzenia złożenia przez osoby zainteresowane nabyciem przedmiotowego lokalu wniosku o jego nabycie, jak również oświadczenia o wyrażeniu zgody na ustaloną cenę sprzedaży.

Stosownie do przepisów art. 34 ust. 4 ustawy osoby, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 3, zawiadamia się na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu. Termin ten nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia. Przy doręczaniu zawiadomień stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego.

Zgodnie z przepisami art. 34 ust. 5 ustawy osoby, o których mowa w ust. 1 i ust. 6, korzystają z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Z-ca Wójta podał, że *„Trudno jest mi odnieść się do tej kwestii. Pracownik odpowiedzialny merytorycznie za prowadzenie w/w postępowania odszedł na emeryturę. W przyszłości będziemy się starali, aby postępowania w sprawie sprzedaży udokumentowane były z należytą starannością”*.

- 4) Z ewidencji szczegółowej do konta 901 „Dochody budżetu” prowadzonej wg podziałek klasyfikacji budżetowej do dochodów realizowanych przez Gminę Pępowo, wynika, że wpływy z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie w 2014 roku nie wystąpiły.

Stosownie do przepisów art. 238 Kodeksu cywilnego oraz art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomości, każdy użytkownik wieczysty zobowiązany jest do wnoszenia bez wezwania w terminie do 31 marca każdego roku, z góry za dany rok (z wyjątkiem roku w którym ustanowiono prawo użytkowania wieczystego), opłaty z tytułu tego prawa. Właściwy organ na wniosek użytkownika wieczystego złożony nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności, może ustalić inny termin zapłaty, nieprzekraczający danego roku kalendarzowego.

Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Wójt Gminy podał, że „*W roku 2014 żaden z użytkowników wieczystych nie dokonał obowiązku uiszczenia opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste działek gruntów. Zgodnie z aktem notarialnym użytkownicy wieczysti powinni płacić z góry i bez wezwania do dnia 31 marca każdego roku należną opłatę za użytkowanie wieczyste działek gruntów nabytych tym aktem (z wyjątkiem roku, w którym ustanowiono prawo użytkowania wieczystego).*

Utracone dochody w 2014 roku z wyżej wymienionego tytułu kształtują się na poziomie ok. 2.000,00 zł.

Oświadczam, że w roku 2014 nie wpłynęły żadne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

W związku z powyższym zobowiązuje się do szczegółowej kontroli wywiązywania się użytkowników wieczystych z ich obowiązków”.

- 5) Ponadto stwierdzono, że w zawartej w dniu 13 sierpnia 2015 roku umowie dzierżawy, nie wskazano jako strony dzierżawcy. Przedmiotową umowę zawarto z Gminą Pępowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy i jej przedmiotem było oddanie dzierżawcy do używania i pobierania pożytków z gruntu, celem ustawienia na nim 5 pojemników metalowych z przeznaczeniem na zbiórkę odzieży używanej i innych tekstylii gospodarczych (czynsz dzierżawny od 5 pojemników 25 zł + VAT). Z innych dokumentów przedłożonych w tej sprawie wynika, że dzierżawcą była firma PPHU Wtórpol Skarżysko Kamienna.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności służbowych, Wójt oraz Skarbnik Gminy, pełniący funkcje w okresie kontrolowanym, poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

II.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie przez jednostkę samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30 a ust. 3 ustawy Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm., a od 12 lutego 2014 r. Dz. U. z 2014r. poz. 191). Ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w

szkołach prowadzonych przez Gminę Pępowo za 2014r. wynika, że po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Gminę w 2014r., wynagrodzeniami ustalono, że wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 w składnikach wskazanych art. 30 ust. 1 nie osiągnęli nauczyciele stażyści. Kwota różnic w tej grupie nauczycieli wyniosła 601,18 zł.

W przypadku nauczycieli stażystów wypłaty dodatku uzupełniającego w formie przelewu na konto pracownicze dokonano w dniu 29 stycznia 2015 r. w kwocie 601,18 zł i dotyczyło to nauczyciela zatrudnionego w Zespole Szkół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Pępowie.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Pępowo za 2014r. zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 14.01.2015r. Pisma przewodnie wraz z załączonymi do nich sprawozdaniami wysłano także w dniu 14.01.2015r. do Przewodniczącego Rady Gminy, Związku Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Pępowie i do Dyrektorów placówek oświatowych. Zatem obowiązek wynikający z przepisów art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela został wypełniony.

W ww. zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

III.

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami stwierdzono, że w latach 2009 – 2014 z zasobów komunalnych sprzedano łącznie 2 lokale mieszkalne z 25% bonifikatą, wynikającą z uchwały Rady Nr XXXIV/181/98 z dnia 12 marca 1998 roku w sprawie zasad zbywania nieruchomości lokalowych.

Weryfikacja obowiązku wynikającego z przepisu art. 68 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, odbywa się poprzez analizę wypisu z rejestru gruntów, ksiąg wieczystych oraz dostarczanych do Urzędu aktów notarialnych. W kontrolowanym okresie nie wystąpiły przesłanki o których mowa w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, powodujące obowiązek wszczęcia procedury zwrotu przez nabywców udzielonych bonifikat.

W ww. zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjęcia skutecznych działań dla ich wyeliminowania w dalszej działalności poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika Gminy oraz służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm.) i rozporządzeniu 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 z 2013r. poz. 289 ze zm.) a także ustalonych w uregulowaniach wewnętrznych, a w szczególności:

- 1) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie, mając na uwadze, że zgodnie z § 18 ust. 2 rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
 - 2) Dostosować dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości do aktualnych przepisów oraz potrzeb jednostki, w tym:
 - a) w Zakładowym planie kont uaktualnić:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont księgi głównej oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) uzupełnić załącznik pn. „Opis systemu przetwarzania danych - wykaz informatycznych programów stosowanych w księgowości Urzędu Gminy Pępowo” o wszystkie informatyczne programy komputerowe stosowane w księgowości Urzędu.
 - 3) Przestrzegać zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia, a w szczególności:
 - a) rozrachunki z dostawcami i odbiorcami ewidencjonować na koncie 201,
 - b) zakup pozostałych środków trwałych ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu zapisem:
 - wpływ faktury: Wn 013/ Ma 201,
 - zapłata za fakturę: Wn 201/ Ma 130,
 - c) odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu odsetek przypisanych za zawłokę w zapłacie należności podatkowych oraz należności podatkowych zaległych zabezpieczonych hipoteką, dekretować i ujmować w księgach rachunkowych zapisem: Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”/ Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”.
2. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji zgodnie z przepisami art. 27 ustawy o rachunkowości.
- Inwentaryzację należności z tytułu dochodów budżetowych, przeprowadzać w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
3. Zobowiązać Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pępowie do przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz. 119 ze zm.) a w szczególności do sporządzania sprawozdań Rb-27S z wykonania planowanych dochodów i Rb-28S z wykonania planowanych wydatków, według wzorów zamieszczonych w załączniku Nr 9 i 20 do rozporządzenia.

4. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do prowadzenia postępowania egzekucyjnego w stosunku do zalegających z płatnościami podatników na bieżąco w oparciu o zasady wyrażone w art. 15 § 1 oraz art. 26 § 5 pkt 1 i pkt. 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014r., poz. 1619). Zgodnie z przepisami art. 51 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r. poz. 613) zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności. Za zaległość podatkową uważa się także niezapłaconą w terminie płatności zaliczkę na podatek lub ratę podatku.
5. Wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu Gminy dokonywać na zasadach i w trybie określonym w art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) z uwzględnieniem przepisów art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015r. poz. 2164). Stosownie do przepisów art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych bankową obsługę budżetu Gminy wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zgodnie z przepisami art. 142 ustawy Prawo zamówień publicznych zawarcie umowy rachunku bankowego możliwe jest jedynie na czas oznaczony, nie dłuższy niż 5 lat. Obowiązkiem Zamawiającego jest ustalenie z należytą starannością wartości zamówienia. Stosownie do przepisów art. 34 ust. 4 tej ustawy, jeżeli zamówienie obejmuje usługi bankowe lub inne usługi finansowe wartością zamówienia są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia.
6. W zawieranych umowach wskazywać jako stronę Gminę reprezentowaną zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. Nr 1515 ze zm.).
7. Podjąć działania w celu zorganizowania i prowadzenia przez Gminę instytucji kultury, w tym gminnej biblioteki publicznej, o której mowa w art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (Dz.U. z 2012r. poz. 642 z późn. zm.) poprzez przedłożenie Radzie Gminy projektu stosownych uchwał.
Zgodnie z przepisami art. 10 tej ustawy, biblioteka może stanowić samodzielną jednostkę organizacyjną albo wchodzić w skład innej jednostki. Podmioty tworzące instytucje kultury mają obowiązek na podstawie § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012r. poz. 189) prowadzić rejestr instytucji kultury w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną.
8. Przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 j.t. ze zm.) a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki. Ujęte w budżecie i w planie finansowym wydatki stanowią nieprzekraczalny limit. Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wdrożyć procedury kontroli w zakresie dokonywania wydatków publicznych.
9. W przypadku stwierdzenia sprzedaży i podawania napojów alkoholowych osobom nieletnim, stosować sankcje przewidziane przepisem art. 18 ust. 10 pkt 1a ustawy z dnia 26

października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2015r. poz. 1286 ze zm.).

10. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku, o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015r. poz. 1774), a w szczególności:

- 1) Sporządzić gminny plan wykorzystania zasobu nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 pkt 3, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami,
- 2) Do publicznej wiadomości podawać informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości poprzez publikację w prasie lokalnej, na stronach internetowych urzędu, oraz w sposób zwyczajowo przyjęty, do czego zobowiązuje przepis art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 3) Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości z zachowaniem terminu wynikającego z przepisu art. 38 ust. 2 ustawy, tj. nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust.1 pkt 1 i 2 oraz w ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 4) Informację o wynikach przetargu podawać do publicznej wiadomości z zachowaniem zasad i terminów wynikających z przepisów § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014r. poz.1490),
- 5) Przy sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym, stosownie do przepisu art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami - osoby, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 3 zawiadamiać na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem wcześniejszego złożenia wniosku o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu, z zachowaniem terminów określonych w ustawie. Przy doręczaniu zawiadomień stosować przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego,
- 6) Zwiększyć nadzór i kontrolę w zakresie dochodzenia należności cywilnoprawnych. W stosunku do użytkowników wieczystych zalegających z zapłatą należności, podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości.
Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
- 7) Zachować należyłą staranność przy sporządzaniu projektów umów zawieranych przez Gminę.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Gminy Pępowo

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska

