



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 19 stycznia 2017 r.

RIO – II – 600/45/2016

**Pan Henryk Michałek**

Wójt Gminy

23 - 320 Batorz 52 A

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 29 września do 4 listopada 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Batorz. Protokół kontroli podpisano 25 listopada 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wraz z wnioskami 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 2016 r., poz. 561).

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

## **1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

### *1.1. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 6-9, 11, 13-15, 17, 21, 24-25 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), w szczególności:

- a) wniesione w formie pieniężnej zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz wadnia ujmować wyłącznie w księgach Urzędu na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- b) ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy poprzedzające płatność dochodów i wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), w tym:
- w księgach rachunkowych Urzędu ujmować operacje dotyczące naliczenia odsetek od kredytów i pożyczek (na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”),
  - należności z tytułu opłat za wydanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- c) odsetki od należności ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zapisami:
- Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych
- lub
- Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych i nie odpisywać ich na początek następnego kwartału, jeżeli nie zachodzą przesłanki do dokonania tej operacji,
- d) koszty jednostki z tytułu opłaty komorniczej ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
- e) środki pieniężne w drodze (między kasą jednostki i bankiem) ujmować w księdze głównej Urzędu Gminy na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- f) wpływ opłaty skarbowej do kasy Urzędu ewidencjonować:
- Wn 101 „Kasa”,
  - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy:
    - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
    - Ma 101 „Kasa”,
  - wpływ dochodów na rachunek bankowy:
    - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
    - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”;
- g) na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone,

mając na uwadze, że nie może to mieć miejsca w tym samym dniu, w którym nastąpiło ich przekazanie, w związku z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych,

- h) należności z tytułu umów zawartych z mieszkańcami gminy na współfinansowanie realizowanych przez gminę zadań inwestycyjnych ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- i) operacje gospodarcze, dotyczące przekazania środków z rachunku podstawowego budżetu na wyodrębniony rachunek budżetu prowadzony do realizacji projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, ewidencjonować:
  - przekazanie środków z rachunku budżetu na rachunek projektu”:
    - Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”
    - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
  - wpływ środków na rachunek projektu:
    - Wn 133 „Rachunek budżetu – projekt”,
    - Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”,
- j) do kosztów inwestycji zaliczać m.in. wynagrodzenie inspektora nadzoru inwestorskiego, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości (i ewidencjonować je na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”), a operacje dotyczące ich realizacji ujmować:
  - wpływ faktury:
    - Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ,
    - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
  - zapłata za fakturę:
    - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
    - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”  
i równolegle
    - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
    - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
  - przeniesienie wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych:
    - Wn 011 „Środki trwałe”,
    - Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”;
- k) zakup licencji na programy komputerowe o wartości powyżej 3.500 zł ujmować w pełnej wartości na koncie Wn 020 „Wartości niematerialne i prawne” i nie zwiększać ich o koszty aktualizacji oprogramowania, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

l) kwoty niewykorzystanych dotacji celowych ujmować na koncie budżetu 224 „Rozrachunki budżetów”,

m) operacje gospodarcze związane z dokonywaniem przez Urząd Gminy sprzedaży usług oraz zakupów towarów, usług lub robót budowlanych, opodatkowanych podatkiem VAT (przy wspólnym rachunku budżetu i Urzędu Gminy), ewidencjonować:

- wystawienie przez Urząd Gminy faktury VAT:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – kwota brutto z VAT,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – kwota netto bez VAT,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami – VAT należny”,

- wpływ na rachunek bankowy należności wynikających z wystawionej faktury:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody) – kwota brutto,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – kwota brutto,

oraz w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu” – kwota brutto,

Ma 901 „Dochody budżetu” – kwota brutto,

- faktura VAT za dokonane przez Urząd Gminy zakupy, zawierająca podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku VAT należnego:

Wn właściwe konto kosztów (401-409) lub 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – kwota netto bez VAT,

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami – VAT naliczony”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – kwota brutto z VAT;

- zapłata za fakturę VAT dotyczącą zakupów (kwota brutto):

\* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki – dział, rozdział i paragraf właściwy dla wydatku),

\* w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”.

W przypadku gdy VAT należny jest niższy niż VAT naliczony, a jednostka uzyskała w danym roku zwrot podatku z urzędu skarbowego, zwrot ten ujmować:

\* w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- \* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT)

oraz dodatkowo, na podstawie polecenia księgowania:

- \* w księdze głównej budżetu gminy – zmniejszenie dochodów i wydatków (w pełnej kwocie VAT naliczonego za dany miesiąc):

Wn 901 „Dochody budżetu”,

Ma 902 „Wydatki budżetu”,

- \* w księdze głównej Urzędu Gminy techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu kwoty poniesionych wydatków i uzyskanych dochodów (w pełnej kwocie VAT naliczonego za dany miesiąc) na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody i wydatki w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej).

W sytuacji gdy jednostka uzyskała w danym roku zwrot podatku z urzędu skarbowego za rok poprzedni – wpływ zwrotu podatku VAT ujmować:

- \* w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- \* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach nr 2 i 3 do 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

- 1.2. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych bez sporządzenia wewnętrznego dowodu księgowego, na podstawie dokumentów dotyczących innych jednostek (Ochotniczych Straży Pożarnych) oraz na podstawie dowodów niezawierających pełnej dekretacji lub niezgodnie z dekretacją – str. 9-11 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, w których jako strona wskazany jest Urząd Gminy, realizujący daną operację gospodarczą, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną dekretację, w tym wskazywać sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapisów dokonywać zgodnie z tą dekretacją, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 24 ust. 3 i ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy.

- 1.3. *Finansowanie przejściowego deficytu budżetu występującego w trakcie 2014 r. ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych szkół – str. 9-10 protokołu.*

Deficyt jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 1.4. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2015 r. wszystkich kosztów dotyczących tego roku (na kwotę 9.120 zł) – str. 10 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Niezgodność – na koniec 2015 r. – salda konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (o kwotę 25.403,94 zł) – str. 14 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Nieujęcie w księgach rachunkowych faktycznych kwot rozliczeń z kontrahentami (należności i zobowiązań) oraz niebieżące ich ewidencjonowanie, a w konsekwencji niewykazanie rzeczywistego stanu tych rozliczeń na 31 grudnia 2015 r. – str. 22-23 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, celem odzwierciedlenia w nich stanu rzeczywistego, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Niezamieszczanie, na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy, daty tej operacji – str. 26 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2015r., polegające na wykazaniu:*
- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – jako depozytów środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych (w wys. 4.207,37 zł),*
  - *w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych.*

*Przyjęcie od jednostek oświatowych kilku sprawozdań Rb-28S za ten sam okres sprawozdawczy (sporządzonych odrębnie dla zadań własnych i zleconych) – str. 31-33 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” nie wykazywać środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, stosownie do przepisów § 12 ust. 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn.zm).

Sprawdzać pod względem formalnym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 cytowanego rozporządzenia oraz poinformować ich o obowiązku sporządzania jednego sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” za dany okres sprawozdawczy, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 tego rozporządzenia.

*1.9. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu za 2015 r. zobowiązań krótkoterminowych jako długoterminowych (w wysokości 607.700 zł) – str. 35 protokołu.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

**2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Przypadki niesprawdzania bądź nieprawidłowego sprawdzania (w 2015 i 2016 r.) deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej oraz opodatkowanie podatnika na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, do której nie dołączono wymaganego załącznika,*
- *wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości – użytków rolnych i lasów, jako ustawowo zwolnionych z tego podatku, a w konsekwencji nieopodatkowanie w 2015 r. podatkiem rolnym użytków rolnych oraz nieopodatkowanie gruntów leśnych – str. 39-41 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r, poz. 613 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W przypadku niedołączenia przez podatnika do deklaracji wymaganych załączników, postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 pkt 2 cytowanej ustawy.



W celu zapewnienia prawidłowego opodatkowania gruntów, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.).

Szkoły publiczne, będące posiadaczami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.). Podmioty te korzystają ze zwolnienia z tego podatku, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy, w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy decyzją udzieli zwolnienia, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy). W przypadku gdy szkoły nie złożą wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Lasy opodatkowywać podatkiem leśnym, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późn. zm.).

#### *2.1.2. Dokonanie odpisu zaległości podatkowej jako przedawnionej, mimo niezaistnienia tej przesłanki – str. 42, 43 protokołu.*

Z ewidencji księgowej odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 w związku z art. 70 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

#### *2.1.3. Opodatkowanie w 2016 r. podatkiem od nieruchomości gminy jako właściciela części budynku zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej oddanej w najem – str. 43, 44 protokołu.*

W przypadku oddania gminnej nieruchomości lub jej części – na podstawie zawartej umowy – w posiadanie innej osoby, podatkiem od nieruchomości opodatkowywać jej posiadacza, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

*2.1.4. Złożenie w 2016 r. przez Urząd Gminy deklaracji na podatek rolny (w związku z nierozdysponowanymi użytkami rolnymi, stanowiącymi własność gminy – str. 44 protokołu.*

Nie składać deklaracji na podatek rolny, stosownie do przepisów art. 3a pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi obowiązek podatkowy w podatku rolnym nie dotyczy gmin.

*2.1.5. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym – str. 44, 45 protokołu.*

Opodatkować podatkiem rolnym i od nieruchomości posiadaczy nieruchomości gminnych lub ich części (na podstawie umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo bez tytułu prawnego), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanych w przepisach art. 68 i art. 70 Ordynacji podatkowej.

*2.1.6. Przypadki opodatkowania osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 46, 47 protokołu.*

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

*2.1.7. Nieprawidłowe opodatkowanie – podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych – str. 47, 48 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dla każdego z podatników (dla współwłaścicieli i właściciela) prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków, stosownie do przepisów § 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).

*2.1.8. Nieopodatkowanie w 2016 r. podatkiem od nieruchomości budynków mieszkalnych położonych na użytkach rolnych, stanowiących gospodarstwo rolne, niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – str. 48, 51 protokołu.*

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać budynki mieszkalne, położone na użytkach rolnych stanowiących gospodarstwo rolne, niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. „a” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 2 uchwały Rady Gminy Batorz Nr VII/53/2015 z dnia 29 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Batorz.

*2.1.9. Nieprawidłowe ustalenie daty powstania obowiązku podatkowego w podatku rolnym, od nieruchomości i od środków transportowych – str. 49, 50, 59 protokołu.*

Podatkiem od nieruchomości i rolnym opodatkowywać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, zgodnie z – odpowiednio – przepisami art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.10. Niezamieszczanie daty na dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 51, 52-54, 56, 61 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

*2.1.11. Załatwianie przez wójta gminy spraw podatkowych jego zastępcy – str. 51, 52 protokołu.*

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych zastępcy wójta gminy, stosownie do przepisów art. 132 § 1 i 3 Ordynacji podatkowej.

*2.1.12. Odebranie oświadczeń od podatników, ubiegających się o zwolnienie z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Nieprawidłowe ustalenie daty zakończenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – str. 54, 55 protokołu.*

W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha zwalniać z podatku rolnego na okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, stosownie do przepisy art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. „a” i ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

*2.1.13. Niewydanie podatnikowi, któremu udzielono zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie oraz nieujęcie w sprawozdaniu o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie wartości tego zwolnienia – str. 54, 55 protokołu.*

W przypadku udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie beneficjentom pomocy wydawać zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2015 r., poz. 1983), stosownie do przepisów art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1808).

W sprawozdaniu o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie podawać rzetelne informacje o beneficjentach oraz rodzaju i wielkości udzielonej pomocy w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z treścią rubryk formularza, stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 września 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu pomocy (Dz. U. Nr 174, poz. 1081 z późn. zm.), w związku z art. 32a ust. 1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

*2.1.14. Nieprawidłowości przy udzielaniu umorzeń zaległości podatkowych (przypadki), polegające na:*

- *wskazaniu – w podstawie prawnej decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – niewłaściwych przepisów unijnych w zakresie pomocy de minimis,*
- *niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji – przyczyn uwzględnienia tylko części wniosku podatnika,*
- *udzieleniu umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości w oparciu o formularz informacji w zakresie pomocy de minimis w rolnictwie,*
- *udzieleniu umorzenia zaległości w podatku rolnym, mimo niewyegzekwowania od podatnika wymaganego formularza informacji w zakresie pomocy de minimis w rolnictwie,*
- *nieterminowym załatwieniu wniosku podatnika – str. 56, 57 protokołu.*

W podstawie prawnej decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, wskazywać – obok przepisów krajowych – rozporządzenie Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r.) w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

W uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 powołanej ustawy.

Od podatników ubiegających się o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym, egzekwować informacje niezbędne do udzielenia tej pomocy, złożone na wymaganym formularzu, których wzór stanowi – odpowiednio – załącznik Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311 z późn. zm.) oraz załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 i ust. 5 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 Ordynacji podatkowej. O przypadku niezakończania sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 tej ustawy.

*2.1.15. Nieujęcie – w wykazie podatników, którym umorzono w 2015 r. zaległości podatkowe – kwot umorzonych odsetek za zwłokę – str. 57 protokołu.*

W podawanym do publicznej wiadomości wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wskazywać faktyczną wysokość umorzonych kwot, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. „f” ustawy o finansach publicznych.

*2.1.16. Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 62, 63 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i ust. 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

*2.1.17. Ustalenie – w umowach z odbiorcami wody – terminów płatności niezgodnych z obowiązującymi przepisami – str. 65, 66 protokołu.*

Dostosować postanowienia zawartych umów o dostarczenie wody do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków (Dz. U. Nr. 127 poz. 886 z późn. zm.), zgodnie z którymi odbiorca usług dokonuje zapłaty za dostarczoną wodę lub odprowadzone ścieki w terminie określonym w fakturze, który nie może być krótszy niż 14-dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób.

*2.1.18. Naliczenie i pobranie w latach 2014-2016 czynszu dzierżawnego w wysokości niezgodnej z umową – str. 68 protokołu.*

Czynsz dzierżawny naliczać i pobierać w wysokości określonej w umowie dzierżawy, stosownie do przepisów art. 693 § 1 Kodeksu cywilnego.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z dzierżawcą wskazanym w protokole kontroli.

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało jego zaniżeniem ogółem o 309 zł) – str. 71 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca lub za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę dodatku.

*2.2.2. Naliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odprawy w związku z przejściem na emeryturę na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia, co skutkowało zawyżeniem tych świadczeń (odpowiednio o 3.834,21 zł i 7.925,08 zł ) – str. 73-74 protokołu.*

Ustalając podstawę obliczenia wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odprawy w związku z przejściem na emeryturę, składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do danego świadczenia oraz nie uwzględniać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, zgodnie z przepisami § 6 pkt 1 i § 15 w związku z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.) oraz przepisami art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconych świadczeń, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za ich nieprawidłowe obliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.).

*2.2.3. Niesporządzenie protokołów postępowań o udzielenie zamówień pn. „Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 2304 L Stara Wieś – Batorz – Zdziłowice w m. Batorz Drugi na długości 0,545 km” i „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Batorz w 2015 roku”. Nieustalenie i nieprzeliczenie na euro wartości tych zamówień – str. 80, 88 protokołu.*

W trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzać protokół, stosownie do przepisów art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), według wzoru – w zależności od zastosowanego trybu – określonego w załącznikach (od nr 1 do nr 9) do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128).

Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością jego wartość, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 cytowanej ustawy, dokonując tego nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia



postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane i tak ustaloną wartość przeliczać na euro – na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, określanego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Rady Ministrów, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i 3 tej ustawy.

*2.2.4. Udostępnienie – na stronie internetowej – specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 2304 L Stara Wieś – Batorz – Zdziłowice w m. Batorz Drugi na długości 0,545 km” – 3 dni po zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, nieprawidłowe określenie terminu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem oraz niedopuszczenie możliwości złożenia – obok aktualnego odpisu z właściwego rejestru – odpisu z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej – str. 80 protokołu.*

Specyfikację istotnych warunków zamówienia – w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Żądając od wykonawców wykazu wykonanych robót budowlanych – w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej – prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie pięć lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, mając na uwadze, że – w celu zapewnienia odpowiedniego poziomu konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego – zamawiający może dopuścić, aby wykaz ten dotyczył robót budowlanych wykonanych w okresie dłuższym, zgodnie z przepisami § 2 ust 4 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126).

W celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – obok odpisu z właściwego rejestru – dopuszczać możliwość złożenia odpisu z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, stosownie do przepisów § 5 pkt 4 tego rozporządzenia.

*2.2.5. Niewezwanie wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 2304 L Stara Wieś – Batorz – Zdziłowice w m. Batorz Drugi na długości 0,545 km” (w tym wykonawcy wybranego) do ich uzupełnienia o dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału i brak podstaw do wykluczenia z postępowania. Nieodrzućenie oferty, która nie zawierała wymaganego kosztorysu ofertowego – str. 81-82 protokołu.*

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przygotowanego i przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 i 3 tej ustawy.

Wykonawców, którzy nie złożyli oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, których oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy.

Odrzucać oferty, których treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 82 ust. 3 powołanej ustawy, w tym, jeżeli wykonawca nie złożył wraz z ofertą wszystkich dokumentów stanowiących element merytorycznej treści oferty (w szczególności kosztorysu ofertowego).

*2.2.6. Niezamieszczanie na stronie internetowej informacji o wyborze najkorzystniejszych ofert w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – str. 82-83 i 86 protokołu.*

Po wyborze najkorzystniejszej oferty, udostępniać na stronie internetowej informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 i 5-7 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 tej ustawy.

*2.2.7. Niezamieszczenie oraz nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia – str. 83, 86-87, 90 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.2.8. *Nieprawidłowe rozliczenie wykonawcy zamówienia pn. „Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 2304 L Stara Wieś – Batorz – Zdziłowice w m. Batorz Drugi na długości 0,545 km”, w wyniku zapłaty wynagrodzenia w wysokości umownej, za roboty ujęte w kosztorysie powykonawczym (zgodne z kosztorysem ofertowym), mimo niewykonania robót o wartości co najmniej 1.087,22 zł – str. 84 protokołu.*

Wykonawców robót budowlanych rozliczać rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami, dokonując zapłaty jedynie za roboty faktycznie wykonane i znajdujące potwierdzenie w dokumentacji projektowej i powykonawczej. Przed wypłatą kwot wynikających z faktur wystawionych przez wykonawców – dokonywać kontroli zasadności tych wypłat, sprawdzając, czy zafakturowana kwota odpowiada ilości i wartości robót faktycznie wykonanych, mając na uwadze obowiązek dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać weryfikacji i ponownego rozliczenia robót z wykonawcą budowy chodnika, pod kątem zgodności zakresu i ilości faktycznie wykonanych robót z dokumentacją projektową, ofertą i umową.

2.2.9. *Żądanie – tylko w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na „dostawę nowego lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Aleksandrówce” – dokumentu potwierdzającego brak podstaw do wykluczenia wyłącznie od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – str. 85 protokołu.*

Zapewniać zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym w zakresie oświadczeń lub dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia z postępowania, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 i art. 41 pkt 7a w związku z art. 25 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 7 ust. 1 i 3 rozporządzenia w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia, wyłącznie w sytuacji, jeżeli od wykonawców krajowych żądane są odpowiadające im dokumenty ujęte w przepisach § 5 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

*2.2.10. Nieprawidłowe wyznaczenie terminu składania ofert – w postępowaniu na „dostawę nowego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Aleksandrówce” – str. 85 protokołu.*

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, termin składania ofert wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku dostaw lub usług termin ten nie może być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 43 ust. 1 tej ustawy; termin ten należy obliczać zgodnie z przepisami art. 111 Kodeksu cywilnego w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.11. Niepoprawienie oczywistej omyłki rachunkowej (w zakresie wyliczenia podatku VAT) w ofercie wykonawcy na „dostawę nowego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Aleksandrówce” (nie miało to wpływu na cenę oferty) – str. 85-86 protokołu.*

Poprawiać w ofercie oczywiste omyłki rachunkowe, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona, stosownie do przepisów art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.12. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Batorz w 2015 roku” – wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert oraz dołączenia do oferty potwierdzenia wniesienia wadium – str. 88 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, określając warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe, w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w myśl art. 22 ust. 1a tej ustawy.

Nie żądać od wykonawców złożenia wraz z ofertą dowodu wpłaty wadium, mając na uwadze przepisy art. 45 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi zamawiający może żądać wyłącznie wniesienia wadium i to fakt jego niewniesienia, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę odrzucenia oferty, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 7b ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, w myśl art. 25 ust. 1 powołanej ustawy, a wadium – stosownie do art. 45 ust. 3 tej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią.

*2.2.13. Niewydanie decyzji w sprawie zwrotu przez Ochotniczą Straż Pożarną w Wólce Batorskiej kwoty niewykorzystanej w 2013 r. dotacji celowej – str. 96 protokołu.*

W przypadku niedokonania zwrotu przez dotowany podmiot części niewykorzystanej dotacji w terminie wskazanym w przepisach art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – wydawać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 60 pkt 1, art. 61 ust. 1 pkt 4 oraz art. 252 ust. 3 tej ustawy.

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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



**Do wiadomości:**  
Rada Gminy Batorz



Jacek Grządka

