

Lublin, 22 listopada 2021 r.

RIO – II – 600/40/2021

Pani Anna Mróz

Wójt Gminy Kąkolewnica
ul. Lubelska 5
21 - 302 Kąkolewnica

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 22 lipca do 11 października 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kąkolewnica. Protokół kontroli podpisano 21 października 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie ogólnego-organizacyjnym:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Urzędu Gminy i budżetu:

2.1.1 Niedostosowanie wykazu kont księgi głównej Urzędu Gminy do aktualnie obowiązujących przepisów oraz nieustalenie stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych – str. 7 protokołu.

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez I wyeliminowanie z zakładowego planu kont Urzędu Gminy – kont 770 „Zyski nadzwyczajne”, 771 „Straty nadzwyczajne” i 975 „Wydatki strukturalne” - nieuwjętych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, –określenie stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)

2.1.2. Niezachowanie – w 2021 r. – ciągłości bilansowej w zakresie kont budżetu – 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i 224 „Rozrachunki budżetu” oraz Urzędu Gminy – 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 860 „Wynik finansowy” – str. 9-10 protokołu.

Wykazane – w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia – stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów lub sald, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 tej ustawy.

2.1.3. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 10-11 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca dla potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.4. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 11-12 protokołu.

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

a) operacje dotyczące rozliczeń nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej ujmować:

- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdań Rb-27S GOPS):

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:

* w księgach Urzędu Gminy:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

oraz

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”,

* w księgach budżetu - jako rozliczenie zrealizowanych wydatków (na podstawie sprawozdań Rb-28S Urzędu Gminy):

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

b) ujmować w księgach Urzędu Gminy operacje dotyczące naliczenia i spłaty odsetek od kredytów i pożyczek:

- naliczenie przez bank odsetek:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

zgodnie zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.5. Dokonywanie zapisów na koncie 133-5 niezgodnie z księgowością banku (na podstawie „polecenia księgowania”).

Nieewidencjonowanie zapisów na koncie rachunku bankowego prowadzonego do rozliczeń płatności z mechanizmu podzielonej płatności – str. 11-12 i 17-18 protokołu.

Na kontach prowadzonych do rachunków bankowych dokonywać zapisów na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.6. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej:

- do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Dochody budżetu” – według podziałek klasyfikacji budżetowej (w zakresie dochodów i wydatków realizowanych przez jednostki budżetowe),
- do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według dłużników (w zakresie należności z tytułu współudziału w kosztach budowy instalacji fotowoltaicznych i kolektorów słonecznych) – str. 13-14 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową:

- do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” - w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków według podziałek klasyfikacji,
- do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.7. Wykazanie – w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” sald niezgodnych ze stanem faktycznym – str. 15 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” prowadzić w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów trwałych w budowie według poszczególnych obiektów inwestycyjnych, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodni z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

2.1.8. Ujmowanie – na koncie 013 „Pozostałe środki trwale” – składników majątku niezgodnie z ustaleniami polityki rachunkowości – str. 15-16 protokołu.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwale” ujmować składniki majątku o wartości określonej w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.9. Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2020 r. – nieprawidłowych kwot należności od budżetów i pozostałych należności oraz zobowiązań od budżetów, wyniku wykonania budżetu i skumulowanego wykonania budżetu – str. 19-20 protokołu.

Bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zawierając w nim informacje określone w Załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 4 tego rozporządzenia i art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.10. Wykazanie – w niektórych pozycjach zbiorczego sprawozdania Rb-27S za 2020 r. – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 21-22 protokołu.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

2.11. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2020 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości (odpowiednio o 380,26 zł i 304,21 zł), w wyniku nieuwzględnienia przy ich wyliczeniu powierzchni budynków mieszkalnych zwolnionych uchwałą Rady Gminy – str. 24-25 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i skutków zwolnienia, uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2020 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej, w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.1.12. Nieujawnienie – w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2020 r. – sald niektórych kont niezgodnych ze stanem faktycznym. Wskazanie – w dokumentach z przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji – na niektórych kontach innych sald niż wynikające z ewidencji księgowej mimo niestwierdzenia różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych – str. 16-18 i 27 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 tej ustawy.

2.2. W zakresie rachunkowości jednostek oświatowych:

2.2.1. Nieopracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości obsługiwanych jednostek oświatowych. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont (ustalonym przez kierowników jednostek). Nieujmowanie operacji poprzedzających płatność wydatków na kontach rozrachunkowych – str. 28-31 protokołu.

Ustalić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości jednostek obsługiwanych zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy poprzedzające płatność wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) i zasady funkcjonowania poszczególnych kont, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 37 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990).

3.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie – podatkiem leśnym – gruntów stanowiących współwłasność – str. 37-38 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasność, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

Dla współwłaścicieli prowadzić odrębne konto szczegółowe, zgodnie z przepisami § 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).

3.1.3. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym – niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków, zaś pojazdów podatkiem od środków transportowych – z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – 39-40 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 Ordynacji podatkowej.

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.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Nieprawidłowe zaliczenie dokonanej wpłaty na poczet zaległości podatkowej. Nieprawidłowe przerachowanie wpłaty niepokrywającej kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 42-44 protokołu.

W przypadku gdy na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe, których termin płatności upłynął, dokonaną wpłatę zaliczać na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku, a w przypadku braku takiego wskazania lub braku zaległości podatkowej we wskazanym podatku - na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatkowych podatnika, zgodnie z przepisami art. 62 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Uwzględniając wskazane przepisy ustalić prawidłowy stan rozrachunków z podatnikami wskazanymi w protokole, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości

3.1.5. Niepodejmowanie konsekwentnych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu dostarczania wody – str. 50 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.1.6. Pobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za wodę w nieprawidłowej wysokości – str. 51 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów w 2020 r., co skutkowało zawyżeniem wypłaconych im dodatków uzupełniających – str. 59-60 protokołu.

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać na podstawie średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w sposób określony przepisami § 3 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. z 2020 r. poz. 1303).

Przeliczyć wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających za 2020 rok, wypłaconych nauczycielom stażystom oraz rozważyć wystąpienie o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

3.2.2. Wymaganie od wykonawców – w postępowaniu na dostawę ekogroszku i węgla w sezonie 2020/2021 – złożenia wraz z ofertą oświadczenia o przynależności o lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – str. 69 protokołu.

Oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym wykonawcą, który złożył odrębną ofertę, ofertę częściową lub wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu – w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia wskazanych w art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.) – żądać po otwarciu ofert oraz wyłącznie od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, zgodnie z przepisami – w zależności od wartości zamówienia – art. 126 ust. 1 lub art. 274 ust. 1 cytowanej ustawy, w związku z przepisami § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać wykonawca (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415).

3.2.3. Wskazanie – w protokole postępowania na dostawę ekogroszku i węgla w sezonie 2020/2021 – niezgodnej ze stanem faktycznym informacji o wykonawcach zaproszonych do składania ofert – str. 71 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, o którym mowa w art. 71 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać informacje zgodne z faktycznym przebiegiem postępowania, w sposób umożliwiający odtworzenie chronologicznego przebiegu wszystkich etapów danego postępowania oraz istotnych czynności poprzedzających jego wszczęcie, w związku z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

3.2.4 Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego innej (mniejszej) ilości oleju napędowego niż wynikający z przedłożonych faktur. Niezamieszczenie – na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez osobę prawną – wymaganej adnotacji – str. 87 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188).

Na dołączonych do wniosków fakturach VAT zamieszczać adnotację o treści zawartej w przepisach art. 6 ust. 4 tej ustawy.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Kąkolewnica