

Lublin, 29 stycznia 2014 r.

RIO – II – 600/44/2013

**Pan Franciszek Kawa**  
Wójt Gminy  
ul. Tomaszowska 2  
22-672 Susiec

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 29 sierpnia do 6 listopada 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Susiec. Protokół kontroli podpisano 29 listopada 2013 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

**1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Niezgodność salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją analityczną na koniec 2012 r. – str. 4, 20, 22 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób zapewniający zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywać salda należności i zobowiązań zgodne z ich rzeczywistym stanem, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 cytowanej ustawy i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.2. *Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych 2013 r. sald początkowych kont 134 „Kredyty bankowe” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w kwotach niezgodnych z saldami wykazanych na tych kontach na dzień ich zamknięcia w 2012 r. - str. 5 protokołu.*

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

- 1.3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w 2012 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na kwotę co najmniej 5.770,82 zł) – str. 5, 6 protokołu.*

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

- 1.4. *Przypadki nieuwjęcia na kontach rozrachunkowych zobowiązań, wynikających z faktur i rachunków oraz niebieżącego dokonywania zapisów – str. 6, 7 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze obowiązek ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających

płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania kont zespołu 2, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.5 Przypadki naruszenia porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 7, 18-19, 23 protokołu.*

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

- a) operacje gospodarcze związane z egzekwowaniem należności i potrąceniami z tytułu opłaty komorniczej, ujmować:
- wpływ na rachunek budżetu gminy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy, w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu):
    - \* w księdze głównej budżetu:
      - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
      - Ma 901 „Dochody budżetu”,
    - \* w księdze głównej Urzędu Gminy:
      - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (dochody),
      - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - kwota pobranej opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania - PK):
    - \* w ewidencji księgowej budżetu (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach kwoty zapłaconej opłaty komorniczej):
      - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
      - Ma 901 „Dochody budżetu”,
    - \* w ewidencji księgowej jednostki:
  - ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów - PK:
    - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (dochody),
    - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- oraz
- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:
    - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
    - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (wydatki);
- b) należności podatkowe zabezpieczone hipoteką ujmować w ewidencji Urzędu Gminy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- c) do przychodów Urzędu Gminy zaliczać dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych gminy, zgodnie z przepisami § 7

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do powołanego rozporządzenia.

- 1.6. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania środków trwałych, polegające na:*
- niezgodności ewidencji analitycznej z syntetyczną na 31.12.2012 r.,
  - niebieżącym ewidencjonowaniu operacji gospodarczych dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych (gruntów), w tym ujęcie w księgach roku 2011 przychodu gruntów, w sytuacji gdy ich nabycie (z mocy prawa) stwierdzone zostało decyzją wydaną w 2012 r.,
  - wyksięgowaniu z ksiąg rachunkowych wartości całej nieruchomości, mimo że przedmiotem zbycia była jej część – str. 8-11 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność zapisów z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 powołanej ustawy.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ująć w ewidencji księgowej działki nr 1093/2 i 1093/4, ustalając ich wartość w drodze oszacowania.

- 1.7. *Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2012 r. oraz w Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. zobowiązań wymagalnych (w kwocie 402,98 zł) – str. 11, 12, 23 protokołu.*

W sprawozdaniach Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” oraz Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać zobowiązania wymagalne, rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do – odpowiednio - przepisów § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań

jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) oraz § 8 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, pamiętając, że do sprawozdań za okresy sprawozdawcze roku 2014 będą miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

*1.8. Nieprawidłowości w gospodarce kasowej, polegające na:*

- niezachowaniu chronologii zapisów w raportach kasowych,
- nieujmowaniu w raportach wszystkich operacji gotówką,
- niebieżącym ujmowaniu w raportach kasowych operacji gotówką,
- niegodności salda konta 101 „Kasa” z ewidencją szczegółową prowadzoną do tego konta (raportami kasowymi) na koniec lutego i kwietnia 2012 r. ,
- niewykazywanie w raportach kasowych rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych, w wyniku ujmowania w nich gotówki jako rozchodowanej, mimo niedokonania w danym dniu jej wypłaty – str. 13-17 protokołu.

*Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w porządku chronologicznym, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.*

Raporty kasowe sporządzać rzetelnie, tak aby zapisy w nich odzwierciedlały rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, w tym by saldo raportów kasowych wyrażało stan gotówki znajdującej się w kasie oraz sporządzać je na bieżąco, przez ujmowanie w nich operacji gotówką w tym samym dniu, w którym tych operacji dokonano, stosownie do art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Zapewnić zgodność sald i zapisów na kontach ksiąg pomocniczych (raportach kasowych) z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W przypadku ujmowania w raportach kasowych po stronie rozchodów całej kwoty wykazanej w listach wypłat, mimo że części tej kwoty nie wypłacono w danym dniu, po stronie przychodów ujmować niewypłaconą kwotę, w oparciu o sporządzony dowód wewnętrzny dokumentujący zaprzychodowanie tej gotówki, w związku z przepisami art. 20 ust. 2 pkt 3 tej ustawy.

*1.9. Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków (Referatu Oświaty Urzędu Gminy Susiec w rozdziale 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół” oraz dotacji dla oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych - w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”) – str. 17-18, 79-80 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Załącznik nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), w tym wydatki Urzędu Gminy (niezależnie od zadań wykonywanych przez dany referat) klasyfikować do dz. 750 „Administracja publiczna” rozdz.75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, zaś dotacje oświatowe przekazane dla oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, prowadzonych przez inne podmioty klasyfikować do dz. 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”.

*1.10. Niewykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy, sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. należności zahipotekowanych (w kwocie 245.625 zł) oraz wykazanie danych dotyczących zaległości w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości od osób fizycznych niezgodnie z ewidencją księgową (zawyżonych ogółem o 202 zł) – str. 19, 20 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27 S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*1.11. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” według stanu na koniec IV kwartału 2012 r.:*

*a) jednostkowego, w wyniku:*

*- wykazania w nim środków znajdujących się na rachunku sum depozytowych (w kwocie 10.089,86 zł),*

*- zaniżenia należności (o 205.508,99 zł), w tym niewykazanie kwot zahipotekowanych zaległości podatkowych (w wysokości 203.097 zł) oraz innych należności (wynikających z ewidencji księgowej w wysokości 2.411,99 zł),*

*b) łącznego, w wyniku wykazania w nim danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych (w wysokości 377.082,12 zł) – str. 21-23 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” (obejmujące urząd i organ) sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca

2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), w tym wykazywać wszystkie należności jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego, według poszczególnych tytułów oraz nie wykazywać w nim środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 i ust. 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia oraz wzorem sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 3 do tego rozporządzenia.

Łączne sprawozdanie Rb–N sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia.

- 1.12. Nieujmowanie w ewidencji księgowej jednostki, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zaległości i nadpłat z tytułu dochodów gminy, realizowanych przez urzędy skarbowe, wynikających ze sprawozdań tych jednostek – str. 23 protokołu.*

Ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” rozliczenia z urzędami skarbowymi, na podstawie składanych przez nie sprawozdań, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.13. Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy sporządzonym na koniec 31 grudnia 2012 r. niektórych danych w niewłaściwych pozycjach oraz niewłaściwych kwot należności i zobowiązań (w wyniku zamykania niektórych kont tzw. per saldum) – str. 23-24 protokołu.*

W bilansie Urzędu Gminy zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.14. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2012 r. (w kolumnie „stan na początek roku”) zobowiązań krótkoterminowych (w kwocie 400.000 zł), jako zobowiązań długoterminowych – str. 24 protokołu.*

*Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.*



*1.15. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2012 r., przez:*

- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku leśnym (o 6.707 zł) w wyniku ich niewyliczenia dla lasów wykorzystywanych na potrzeby wspólnot gruntowych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości w podatku rolnym (o 1.226 zł), wskutek ujęcia w nich kwot umorzonych odsetek za zwłokę,*
- *zaniżenie skutków rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności w podatku rolnym (o 59 zł), w wyniku niewykazania kwoty wynikającej z decyzji wydanej i doręczonej w 2012 r., którą rozłożono na raty zapłatę zaległości podatkowej na następny okres sprawozdawczy – str. 25, 26 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 i 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy, a w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty, stanowiące skutki udzielonych w okresie sprawozdawczym rozłożeń na raty zapłaty zaległości podatkowych, których termin płatności, w wyniku rozłożenia na raty, przypada po okresie sprawozdawczym. Skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, a wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia.

Kwoty dotyczące skutków udzielonych umorzeń odsetek za zwłokę wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”,



stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*1.16. Nieprawidłowości przy przeprowadzeniu inwentaryzacji na koniec 2012 r., polegające na:*

- *zinwentaryzowaniu należności od kontrahenta oraz środków trwałych, do których dostęp nie był znacznie utrudniony (niektórych budowli) - drogą weryfikacji,*
- *nierozliczeniu ujawnionych różnic,*
- *nieobjęciu inwentaryzacją wszystkich składników majątku (pozostałe środki trwałe o wartości 74.010,63 zł) – str. 27-29 protokołu.*

Należności, za wyjątkiem spornych i wątpliwych, od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych - inwentaryzować drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisu art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, inwentaryzować w drodze spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 powołanej ustawy.

Obejmować inwentaryzacją wszystkie składniki majątku, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

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

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

### 2.1.1. Niezachowanie powszechności opodatkowania, w tym nieopodatkowanie:

- podatkiem od nieruchomości - garaży, stanowiących mienie komunalne, wydzierżawionych osobom fizycznym i w rezultacie dopuszczenie do przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego (w kwocie 241 zł), gminnych budowli, przeznaczonych do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków oraz gruntów komunalnych oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętyymi pod pasy drogowe dróg publicznych,
- podatkiem leśnym - lasów, stanowiących własność gminy Susiec bądź Skarbu Państwa oraz lasów, odpowiadających udziałom gminy bądź Skarbu Państwa we współwłasności z osobami fizycznymi,
- podatkiem od środków transportowych - jednego pojazdu - str. 31 - 35, 42, 46 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej, odpowiednio: 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 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.) oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Tomaszowie Lubelskim, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 190).

Opodatkować właścicieli i posiadaczy nieruchomości lub ich części oraz lasów, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) i art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych lub przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r., poz. 749 z późn. zm.), pamiętając że podatnikiem jest – co do zasady – właściciel nieruchomości lub ich części oraz właściciel lasów. Wyjątek dotyczy sytuacji, gdy właścicielem nieruchomości lub ich części bądź lasów jest Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego; wtedy podatnikiem jest ich posiadacz na podstawie umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo bez tytułu prawnego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku leśnym.

Złożyć deklarację na podatek leśny na 2013 r., w której wykazać grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy stanowiące własność gminy oraz złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2013 r., w której wykazać budowle przeznaczone do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków i powierzchnię gruntów komunalnych oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, po czym uregulować należne podatki, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1 i 2, art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy o podatku leśnym oraz art. 2 ust. 3 pkt 4, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić zasadność wpisu w ewidencji geodezyjnej podmiotu wskazanego w protokole kontroli, jako „*gospodarującego zasobem nieruchomości Skarbu Państwa*” (lasami stanowiącymi własność Skarbu Państwa), mając na uwadze przepisy art. 4, art. 32 ust. 1 i art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1999 r. o lasach (Dz. U. z 2011 r., Nr 12, poz. 59 z późn. zm.), zgodnie z którymi lasami, stanowiącymi własność Skarbu Państwa, niezbędącymi w użytkowaniu wieczystym parków narodowych bądź innych podmiotów na mocy odrębnych przepisów oraz niewchodzącymi w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, zarządza Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe. Po ustaleniu podmiotu zobowiązanego do składania deklaracji na podatek leśny, wezwać ten podmiot - na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej – do złożenia deklaracji na podatek leśny i opłacenia należnego podatku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy o podatku leśnym. W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Ustalić datę nabycia nieopodatkowanego pojazdu, wskazanego w protokole, a następnie opodatkować ten pojazd podatkiem od środków transportowych, z uwzględnieniem przepisów art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; w tym celu wezwać właściciela pojazdu, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 9 ust. 6 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, do złożenia deklaracji, a w przypadku jej niezłożenia określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

### 2.1.2. Opodatkowanie podatkiem leśnym:

- *jedną decyzją wymiarową lasów, stanowiących odrębną własność osób fizycznych oraz lasów, o powierzchni odpowiadającej udziałom osób fizycznych we współwłasności z osobą prawną,*

*- gruntów, stanowiących współwłasność kilku osób prawnych na podstawie deklaracji, w których każdy z podatników wykazał wyłącznie powierzchnię gruntów, odpowiadającą udziałom tych osób we współwłasności i w konsekwencji prowadzenie odrębnych kont podatkowych dla poszczególnych współwłaścicieli – str. 34, 35, 38, 39 protokołu.*

Przy opodatkowaniu lasów, stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że lasy stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. 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 współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe należy stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121) w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować – od osób fizycznych i osoby prawnej – deklaracje na podatek leśny oraz opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 i art. 2 ust. 2 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność, cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

Lasy, stanowiące odrębną własność osób fizycznych, opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Dla współwłaścicieli prowadzić konto szczegółowe z tytułu podatku leśnego, 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)

### *2.1.3. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych – str. 33, 40 protokołu.*

Wspólników spółki cywilnej opodatkowywać na zasadach określonych dla osób fizycznych, z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 6 i 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze, że podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele oraz posiadacze nieruchomości, czyli w tym przypadku wspólnicy spółki cywilnej, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 tej ustawy. Spółka cywilna (jako zespół

wspólników) nie może być właścicielem, posiadaczem czy użytkownikiem nieruchomości, co wynika z uregulowań dotyczących tej spółki, zawartych w przepisach art. 860 - 875 Kodeksu cywilnego.

*2.1.4. Niewyegzekwowanie – od najemcy gminnego lokalu użytkowego – informacji podatkowej i opodatkowanie podatkiem od nieruchomości tego najemcy w nieprawidłowej (zaniżonej) wysokości, w związku z przyjęciem za podstawę opodatkowania tym podatkiem mniejszej (o 20 m<sup>2</sup>) powierzchni użytkowej lokalu niż wynikająca z umowy najmu – str. 36 protokołu.*

Osobę fizyczną, która nie wywiązała się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wezwać do jej złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ustalić w prawidłowy sposób wysokość należnego podatku od nieruchomości najemcy lokalu użytkowego, wskazanemu w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru podatków, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

*2.1.5. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela nieruchomości na jej użytkownika,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” oraz „PsVI” (bądź „Ls”) z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków, należących do podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, stawką dla „budynków pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które wskazywałyby, że budynki nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych,*
- *niewezwanie kościelnych osób prawnych do korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. (i lata wcześniejsze), mimo wykazania powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych jako ustawowo zwolnionych z tego podatku,*
- *opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnych deklaracji bądź nieprawidłowo wypełnionej deklaracji - str. 37, 40, 41, 47, 48 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; nie ma podstaw prawnych do przeniesienia obowiązku podatkowego z właściciela nieruchomości na jej użytkownika. Wyjątek od tej zasady dotyczy sytuacji, gdy właścicielem nieruchomości jest Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego; wtedy podatnikiem jest ich posiadacz, na podstawie umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo bez tytułu prawnego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym użytki rolne klasy VI, niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza zwalniać z opodatkowania podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381) w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zaś grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki), niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ls” opodatkowywać podatkiem leśnym, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 ustawy o podatku leśnym.

Budynki (inne niż mieszkalne), będące w posiadaniu podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, chyba że nieruchomość ta (lub jej część) nie jest i nie może być wykorzystywana do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.



Wezwać kościelne osoby prawne – na podstawie przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej – do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości (również za lata ubiegłe) i uregulowania należnego podatku od posiadanych budynków mieszkalnych, mając na uwadze przepisy art. 55 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1169), określające zakres zwolnień przedmiotowych z podatku od nieruchomości, przysługujących kościelnym osobom prawnym, który obejmuje nieruchomości (ich części), stanowiące własność tych osób lub używane przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 powołanej ustawy.

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów (np. ciągnik siodłowy wraz z naczepą) za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że:

- wszystkie poszczególne pojazdy (ciągnik siodłowy oraz naczepa) podlegają opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych osobno, niezależnie od tego czy używane są w zespole pojazdów, czy wykorzystywane są samodzielnie. Stawka podatku dla tych przedmiotów opodatkowania, a w konsekwencji wysokość podatku, zależy od wyrażonej w tonach dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, który może zostać utworzony przez każdy z ww. przedmiotów opodatkowania,
- zespół pojazdów tworzy przyczepa lub naczepa wraz z pojazdem silnikowym,
- dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3, 4, 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku wątpliwości co do parametrów technicznych pojazdu, korzystać z uprawnienia do przeprowadzenia oględzin, na podstawie art. 198 § 1 Ordynacji podatkowej, a jeżeli w sprawie wymagane są wiadomości specjalne – z uprawnienia do powołania biegłego w celu wydania opinii, zgodnie z art. 197 § 1 tej ustawy.

Jeśli okaże się, że podatników objętych kontrolą nieprawidłowo opodatkowano (np. z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku), postąpić w sposób określony w przepisach art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.



## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Zatrudnienie dwóch pracowników na stanowiskach nieprzewidzianych w przepisach regulujących zasady wynagradzania pracowników samorządowych oraz wprowadzenie tych stanowisk do „Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Susiec” - str. 53 protokołu.*

Pracowników samorządowych zatrudniać na stanowiskach przewidzianych w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.), w szczególności w „IV Tabeli stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę”, zawartej w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia i dla tych stanowisk określać w regulaminie wynagradzania m.in. wymagania kwalifikacyjne, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 1 i art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

*2.2.2. Niewezwanie wykonawcy – którego ofertę wybrano w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Dowóz uczniów do szkół na terenie gminy Susiec w roku szkolnym 2012/2013 ” – do złożenia opłaconej polisy potwierdzającej ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej, w sytuacji gdy wykonawca nie udokumentował faktu jej opłacenia – str. 66 protokołu.*

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, zawierające błędy – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 powołanej ustawy.

Złożone przez wykonawców polisy ubezpieczeniowe – jeżeli nie wynika z nich fakt ich opłacenia, nie odpowiadają wymogom określonym w przepisach § 1 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231), a tym samym nie potwierdzają spełniania warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej wykonawcy.

2.2.3. *Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków, polegające na żądaniu od wykonawców – w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn.:*

- 1) *„Budowa drogi gminnej Nr 111740L w Suścu (...) o łącznej długości 675,5 m” – wykazania się realizacją w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, robót budowlanych drogowych podobnych do przedmiotu zamówienia o wartości minimalnej 500.000zł brutto – bez określenia ilości robót, których wykonanie zamawiający uzna za spełnienie warunku posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia,*
- 2) *„Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Susiec” – złożenia wykazu wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami, potwierdzającego spełnianie warunku dotyczącego dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym (tj. szczegółowo opisaną bazą magazynowo-transportową), przy czym załącznik do specyfikacji, według którego należało sporządzić ten wykaz, stanowiło oświadczenie wykonawcy o spełnieniu tego warunku, co skutkowało tym, że wszyscy wykonawcy do swoich ofert dołączyli oświadczenie, którego zakres zawierał się już w żądanym jednocześnie oświadczeniu o spełnieniu wszystkich warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy i nie dołączyli żadanego przez zamawiającego w specyfikacji wykazu wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych – str. 69, 75-77 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu – związany z przedmiotem zamówienia i proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 oraz art. 41 pkt 7 w związku z art. 22 ust. 4 ustawy - Prawo zamówień publicznych, w tym żądając od wykonawców wykazu robót budowlanych w celu oceny spełniania przez wykonawcę warunku dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane – określać nie tylko rodzaj i wartość, ale także ilość robót, których wykonanie zamawiający uzna za spełnienie tego warunku, mając na uwadze przepisy § 1 ust. 4 tego rozporządzenia.

Zapewniać wewnętrzną zgodność informacji zamieszczanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w załącznikach do specyfikacji, w tym m.in. w zakresie wykazu oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w przepisach art. 36 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.4. Zawarcie umów o zamówienia publiczne niezgodnie z postanowieniami specyfikacji istotnych warunków zamówień pn.:

- 1) „Budowa drogi gminnej Nr 111740L w Suścu (...) o łącznej długości 675,5 m” – przez ustalenie w umowie o pozostawieniu 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, podczas gdy zapisy specyfikacji przewidywały zwrot całości zabezpieczenia po zakończeniu umowy, przy czym nie przestrzegano postanowień umownych, przyjmując od wykonawcy gwarancję ubezpieczeniową z kwotą zabezpieczającą roszczenia z tytułu rękojmi za wady w zaniżonej wysokości,
- 2) „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Susiec” – przez zawarcie umowy, mimo że wykonawca nie wywiązał się z obowiązku (wynikającego z treści specyfikacji oraz załączonego do niej wzoru umowy) zawarcia umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej za wykonanie prac w zakresie objętym umową na cały okres jej trwania (wykonawca przez podpisanie umowy zawarł umowę ubezpieczenia obowiązującą do 19.06.2014 r., zamiast do 31.12.2014 r.) – 72, 79 protokołu.

Umowy w sprawach zamówień publicznych zawierać zgodnie z istotnymi dla zamawiającego postanowieniami, które zamierza wprowadzić do treści zawieranej umowy – zamieszczonymi w specyfikacji istotnych warunkach zamówienia lub w dołączonym do niej wzorze umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę na takich warunkach – zaakceptowanymi przez wykonawcę w złożonej ofercie, w związku z przepisami art. 82 ust. 3 i art. 140 ust. 1 oraz art. 36 ust. 1 pkt 16 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W przypadku żądania od wykonawców wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, egzekwować jego wniesienie zgodnie z wymaganiami ustalonymi – na podstawie art. 36 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wskazanych w zawartej umowie.

## **2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:**

2.3.1. Nieprawidłowe ustalenie kwot dotacji w 2012r.:

- a) dla szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej (zawyżenie o 5.204,48 zł), w wyniku przyjęcia do wyliczenia kwoty przewidzianej na 1 ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części ogólnej subwencji oświatowej faktycznej liczby uczniów w szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę, zamiast liczby statystycznej, wynikającej z metryczki subwencji oświatowej 2012,
- b) dla oddziału przedszkolnego w niepublicznej szkole podstawowej (zaniżenie co

*najmniej o kwotę 4.054 zł), w wyniku przyjęcia do wyliczeń wydatków bieżących ponoszonych przez najbliższą gminę (Narol), zamiast ustalonych w budżecie gminy Susiec wydatków bieżących ponoszonych na oddziały przedszkolne w przeliczeniu na jednego ucznia – str. 81-82 protokołu.*

Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki ustalać na każdego ucznia w wysokości 115% kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę Susiec, zgodnie z postanowieniami § 2 uchwały Nr XVII/116/2012 Rady Gminy Susiec z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie gminy Susiec przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego, w związku z przepisami art. 90 ust. 2a i 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Do ustalenia kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę Susiec przyjmować statystyczną liczbę uczniów, wynikającą z metryczki.

Dotacje dla oddziału przedszkolnego ustalać na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie gminy Susiec wydatków bieżących ponoszonych na oddziały przedszkolne w przeliczeniu na jednego ucznia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Jedynie w przypadku braku na terenie gminy oddziału przedszkolnego lub przedszkola publicznego, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego; w gminie Susiec funkcjonują oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, których wydatki winny stanowić podstawę do wyliczenia dotacji dla niepublicznego przedszkola.

Przeliczyć wysokość należnych za 2012 r. dotacji i dokonać rozliczenia z dotowaną jednostką.

### *2.3.2. Nieogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na realizację w 2012r. zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej i sportu – str. 83 protokołu.*

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2j tej ustawy.

*2.3.3. Nieterminowe przekazanie dwóch transz dotacji na wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w 2012 r. – str. 83 protokołu.*

Środki przyznanej dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

**3. W zakresie gospodarki mieniem:**

*3.1. Nieprawidłowości w zakresie przetargów ustnych nieograniczonych na zbycie nieruchomości gminnych, polegające na:*

- *zamieszczaniu w ogłoszeniach o przetargach informacji o prawie organizatora do unieważnienia przetargu bez podania przyczyny,*
- *nieterminowym zamieszczeniu w prasie wyciągu z ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości, której cena wywoławcza była wyższa niż 10.000 euro, oraz niezamieszczeniu w nim informacji dotyczących oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, ceny wywoławczej, wadium oraz o miejscu wywieszenia i publikacji ogłoszenia o przetargu,*
- *niesporządzaniu protokołów z przeprowadzonych przetargów zakończonych wynikiem negatywnym – str. 87, 88 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać informacji o możliwości unieważnienia przetargu bez podania przyczyny, mając na uwadze, że ogłoszony przetarg może zostać odwołany jedynie z ważnych powodów, z niezwłocznym podaniem do publicznej wiadomości informacji o odwołaniu przetargu i przyczynie jego odwołania, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

W wyciągu z ogłoszenia o przetargu zamieszczać informacje wymagane przepisami § 6 ust. 5a cytowanego rozporządzenia.

Z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości – również zakończonego wynikiem negatywnym – sporządzać protokół, w którym zamieszczać informacje wskazane w przepisach § 10 ust. 1 rozporządzenia.

- 3.2. *Ogłoszenie trzeciego przetargu na sprzedaż nieruchomości po upływie 6 m-cy od zakończonego wynikiem negatywnym drugiego przetargu, bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wraz z obniżeniem ceny wywoławczej w stosunku do jej wartości wynikającej z operatu szacunkowego (nieaktualnego na dzień ogłoszenia trzeciego przetargu) – str. 88 protokołu.*

Kolejny przetarg na zbycie nieruchomości przeprowadzać w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia zamknięcia drugiego przetargu zakończonego wynikiem negatywnym, ustalając w nim warunki zgodne z zasadami obowiązującymi przy organizowaniu drugiego przetargu, stosownie do przepisów art. 39 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Niezachowanie terminu wskazanego w tym przepisie skutkuje obowiązkiem przeprowadzenia ponownie pierwszego przetargu, z zachowaniem procedur wynikających z ustawy, w tym sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, w związku z przepisami art. 39 ust. 3 cytowanej ustawy oraz ustaleniem ceny wywoławczej w wysokości nie niższej niż jej wartość, określona w operacie szacunkowym sporządzonym dla tej nieruchomości przez biegłego rzeczoznawcę, stosownie do przepisów art. 67 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 150 ust. 2 i 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Operat szacunkowy wykorzystywać do celów dla których został sporządzony, przez okres nie dłuższy niż 12 miesięcy od daty ich sporządzenia, a po upływie tego okresu - po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z przepisami art. 156 ust. 3 i 4 powołanej 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.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Susiec