

Lublin, 10 grudnia 2010 r.

RIO – II – 601/42/2010

**Pani Lilla Stefanek**  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Poniatowa  
ul. Młodzieżowa 2  
24 - 320 Poniatowa

Szanowna Pani Burmistrz,

W dniach od 20 lipca do 30 września 2010 r. (z uzasadnionymi przerwami) inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Anna Osypiuk, Agnieszka Pogoda, Wojciech Szukała i Marian Stachyra – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta i gminy Poniatowa. Protokół kontroli omówiono i podpisano 12 października 2010 r.

Ustalenia kontroli wskazują, że przy realizacji zadań jednostki wystąpił szereg nieprawidłowości i uchybień, będących wynikiem nieprzestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości stwierdzono m.in. niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, nieprzestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27S za 2009 r. Szereg nieprawidłowości stwierdzono przy realizacji dochodów budżetowych, w tym m.in. niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych oraz udzielanie zwolnień przedsiębiorcom prowadzącym działalność gospodarczą na terenie gminy Poniatowa z naruszeniem postanowień uchwały Rady

Miejskiej. W zakresie wydatków bieżących szczególną uwagę należy zwrócić na nieprzeprowadzenie kontroli wykorzystania drugiej dotacji przekazanej MKS „Stal Poniatowa” w 2009 r., w konsekwencji czego nie kwestionowano wydatków na kwotę 21.743,05 zł poniesionych przez klub przed datą obowiązywania zawartej z nim umowy. Nieprawidłowości stwierdzono w postępowaniu przetargowym na dowóz uczniów do szkół na terenie gminy Poniatowa w roku szkolnym 2009/2010, w tym m.in. w zakresie publikacji i treści ogłoszeń o zamówieniu oraz ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, a także nieprecyzyjny opis przedmiotu tego zamówienia, sposobu obliczenia ceny i kryteriów oceny ofert, skutkujący bezzasadnym odrzuceniem najkorzystniejszej oferty w tym postępowaniu.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w toku kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono w toku kontroli 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 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.).

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

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

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

- *nieujęcia w zakładowym planie kont dla budżetu gminy konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, mimo występowania operacji podlegających ujęciu na tym koncie,*
- *nieokreślenia zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do niektórych kont księgi głównej budżetu i Urzędu Miejskiego,*
- *nieokreślenia zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu i Urzędu Miejskiego,*
- *niewłaściwego określenia zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,*
- *ustalenia zasady dokonywania zapisów na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na koniec drugiego i czwartego kwartału,*
- *niewskazania momentu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,*
- *ustalenia zasady, zgodnie z którą zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane w ciągu miesiąca,*
- *nieujęcia w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich stosowanych dzienników*

*częściowych,*

- *niesporządzenia opisu systemu informatycznego oraz nieokreślenie aktualnej wersji wykorzystywanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (w zakresie ewidencji podatków),*
- *nieopisania działania opcji „Skutki obniżenia górnych stawek – nieruchomości” oraz „Skutki obniżenia górnych stawek – narastająco”, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”.*

Opracować w sposób prawidłowy i kompletny dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej budżetu gminy i Urzędu Miejskiego, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, w tym wprowadzenie obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
  - ustalenie obowiązku dokonywania zapisów na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na bieżąco, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
  - określenie momentu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
  - ustalenie zasady kolejnej numeracji zapisów w dzienniku w ciągu całego roku obrotowego,
  - ujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich prowadzonych ksiąg, w tym dzienników częściowych,
  - sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określić aktualną wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 14 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania wskazanych kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego

wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.” – str. 4 - 8, 38 - 39 protokołu.

*1.2. Ewidencjonowanie operacji na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” nieuwjętym w zakładowym planie kont budżetu gminy.*

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 ujęta w zakładowym planie kont budżetu gminy liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 5 i 8 protokołu.

*1.3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych ( w tym ewidencji analitycznej gruntów) przy użyciu programu komputerowego – arkusz kalkulacyjny Excel – niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości.*

Księgi rachunkowe – przy użyciu komputera – prowadzić z zastosowaniem programu komputerowego, zapewniającego zachowanie właściwych procedur i środków chroniących przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu (zawierającego dane określone w przepisach art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości), zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 w związku z art. 71 ust. 2 powołanej ustawy – str. 9, 12, 13 protokołu.

*1.4. Niewykazanie – w obrotach dziennika budżetu i niektórych dzienników częściowych Urzędu Miejskiego oraz w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i Urzędu Miejskiego za grudzień – wartości rocznych przebiegowań dochodów i wydatków.*

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządzać na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, wykazując w nim prawidłowo ustalone obroty za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze obowiązek zapewnienia zgodności obrotów tego zestawienia z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych oraz liczenia sum zapisów (obrotów) dziennika w sposób ciągły, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 2 i art. 18 ust. 1 tej ustawy – str. 9 protokołu.

*1.5. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg pomocniczych, polegające na:*

- *nieprowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” w zakresie dochodów z tytułu podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości, od środków transportowych należnych od osób fizycznych i osób prawnych a także opłat targowej i skarbowej oraz do konta 902 „Wydatki budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej),*
- *nieprowadzeniu ewidencji analitycznej według pozycji planu – do konta 750 „Przychody i koszty finansowe”, według podziałek klasyfikacji budżetowej – do konta 130/2 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – subkonto dochodów” oraz według kontrahentów – do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,*
- *nieprowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 222 Rozliczenie dochodów budżetowych” budżetu gminy w podziale na wszystkie jednostki oświatowe.*

Prowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji,
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
- 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” – według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 750 „Przychody i koszty finansowe” – według pozycji planu finansowego,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 9 - 11 protokołu.

*1.6. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji gruntów, w wyniku:*

- *prowadzenia jej bez podziału na podgrupy i rodzaje środków trwałych,*
- *dokonywania zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty i daty zapisu księgowego,*
- *niepowiązania zapisów dokonanych w ewidencji analitycznej z zapisami na koncie księgi głównej,*
- *ujęcia w niej działek bez określenia ich wartości początkowej (przypadki).*

Ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów, prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji i daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

Zapewnić powiązanie zapisów w ewidencji analitycznej z zapisami w ewidencji syntetycznej, w celu umożliwienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe stanowiące własność gminy, w tym grunty, ujmować ilościowo i wartościowo w księgach rachunkowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 11 - 13 protokołu.

#### *1.7. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań.*

Zaciągnięte zobowiązania regulować w terminach wynikających z zawartych umów, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 14, 15 protokołu.

#### *1.8. Niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych, w tym:*

- *nieujmowanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązań wynikających z faktur uregulowanych w miesiącu ich wpływu do Urzędu Miejskiego,*
- *ujmowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów należności z tytułu podatków na koniec każdego kwartału.*

*Dokonywanie w 2009 r. zapisów w ewidencji analitycznej do konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” bez jednoczesnego ich ujęcia w ewidencji syntetycznej (przypis należności zabezpieczonych hipoteką i rozłożonych na raty za sprzedane lokale mieszkalne ujmowano na bieżąco w ewidencji analitycznej, natomiast w ewidencji syntetycznej pod datą 30 czerwca i 31 grudnia 2009 r., w wyniku czego wystąpiła niezgodność salda konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” z saldem ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta na koniec każdego z miesięcy 2009 r.).*

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, mając na uwadze przepisy § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosowanie do przepisów art. 16 ust. 1 powołanej ustawy – str. 15 - 17 protokołu.

*1.9. Dokonywanie łącznych zapisów na podstawie dowodów niespełniających wymogów dowodów zbiorczych.*

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie dowodów zbiorczych, w których pojedynczo wymieniać dowody źródłowe objęte dowodem zbiorczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 3 pkt 1 – str. 15 protokołu.

*1.10. Przypadki niezamieszczania daty na wpływających do Urzędu Miejskiego rachunkach i sprawozdaniach budżetowych.*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji zamieszczać datę jej wpływu do Urzędu Miejskiego, stosownie do przepisów § 6 ust. 11 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) – str. 17, 21 i 22 protokołu.

*1.11. Przypadki niezachowania zasady dokonywania zapisów operacji gospodarczych*

w porządku systematycznym.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art.15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje dotyczące pobierania gotówki z banku do kasy na sfinansowanie konkretnych wydatków:

- pobranie środków z rachunku bankowego do kasy:

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto wydatki),

- wpływ środków do kasy urzędu:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

b) operacje gospodarcze związane z przyjmowaniem do kasy wpłat i ich odprowadzeniem na rachunek bankowy ujmować na kontach:

- wpłata należności:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub 750 „Przychody i koszty finansowe”,

- odprowadzenie wpłat z kasy na rachunek bankowy:

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na rachunek bankowy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” – subkonto dochodów,

Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

i jednocześnie w ewidencji księgowej budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

c) naliczenie i spłatę odsetek od kredytów i pożyczek ewidencjonować:

• w księgach rachunkowych budżetu gminy:

- naliczenie przez bank odsetek od pożyczki/kredytu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka) lub

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

- spłata odsetek od pożyczki/kredytu:



Wn 902 „Wydatki budżetu”,  
 Ma 133 „Rachunek budżetu”  
 i równolegle:  
 Wn 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka) lub  
 Wn 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),  
 Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

- w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego:
  - spłatę odsetek:

Wn 750 „Przychody i koszty finansowe”,  
 Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 17 - 20 protokołu.

*1.12. Niezamieszczanie – na wewnętrznych dowodach księgowych (poleceniach księgowania), - numeru identyfikacyjnego, daty dowodu oraz adnotacji o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, spełniających wymogi określone w przepisach art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości– str. 20 protokołu.

*1.13. Wykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S, sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r., danych w zakresie dochodów wykonanych i otrzymanych na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” oraz „Rejestru zbiorczego wpłat podatkowych za grudzień 2009 r.” oraz danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej ((w dz. 756, rozdz. 75621, § 0100 wykazano kwotę zaniżoną o 302.338 zł).*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów, natomiast w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty równe dochodom

wykazanym w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia.

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazywać w kolumnie „Dochody otrzymane” w kwocie, która wpłynęła na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym, zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 4 cytowanej „Instrukcji...” – str. 11, 23, 24 protokołu.

*1.14. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy – sporządzonym na 31 grudnia 2009 r. – zobowiązań krótkoterminowych (w kwocie 1.219.874,49 zł), jako zobowiązań długoterminowych.*

Zobowiązania – które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego – wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem sprawozdania określonym w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 25 protokołu.

**2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:**

*2.1. Niebieżące ujmowanie w raportach kasowych operacji gotówką, co skutkowało niezgodnością rzeczywistego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym, stwierdzoną 20 września 2010 r. podczas kontroli kasy.*

Operacje przyjęcia i wypłaty gotówki z kasy ujmować w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, odzwierciedlając w księgach rachunkowych stan rzeczywisty stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 26, 27, 28, 31 protokołu oraz załącznik Nr III/1 do protokołu.

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

- niezamieszczeniu, na dowodach źródłowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy, potwierdzenia i daty jej odbioru oraz adnotacji o zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych,*
- realizowaniu wypłat z kasy na podstawie dokumentów niesprawdzonych pod*

*względem formalno - rachunkowym, merytorycznym i niezatwierdzonych do wypłaty (przypadki),*  
*- niepowiązanie zbiorczych dowodów z raportem kasowym.*

Na dowodach źródłowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, podpis osoby, której wydano gotówkę oraz adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, ze wskazaniem miesiąca księgowania, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4, 5 i 6 ustawy o rachunkowości.

Dowody źródłowe dołączone do raportów kasowych oznaczać numerem raportu i pozycją, pod którą zostały w nim ujęte, w związku z przepisami art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości i zgodnie z postanowieniami pkt 3 „Gospodarka pieniężna” obowiązującej w jednostce „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo - księgowych”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 5/95 Burmistrza Miasta Poniatowa z 30.12.1995 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo - księgowych, zakładowego planu kont oraz zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Wypłaty gotówki z kasy dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem formalno - rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, stosownie do postanowień pkt 6 lit. b „Gospodarka pieniężna”, zawartych w cytowanej „Instrukcji...”. – str. 30, 31 protokołu.

Ponadto rozważyć uzupełnienie przepisów wewnętrznych o sporządzenie wykazu osób upoważnionych do sprawdzania dowodów pod względem formalno - rachunkowym i zatwierdzania ich do wypłaty wraz z wzorami podpisów, w związku z przepisami art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – str. 30 protokołu.

*2.3. Przypadki dokonywania zapisów księgowych na koncie 130/1 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki” niezgodnie z dowodami bankowymi. Niedokonywanie na tym koncie technicznych zapisów ujemnych.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” dokonywać na podstawie wyciągów bankowych, zachowując pełną zgodność między księgowością jednostki i księgowością banku, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta

określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Dla zachowania obowiązującej na tym koncie zasady czystości obrotów, do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny – str. 33 - 35 protokołu.

2.4. *Wykazanie na 31 grudnia 2009 r. na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” nierealnego salda, w wyniku ewidencjonowania operacji z naruszeniem porządku systematycznego.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda realne, tj. odzwierciedlające rzeczywisty stan należności i zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 37 protokołu.

**3. W zakresie wykonania budżetu:**

**3.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat:**

*3.1.1. Nieopodatkowanie gruntów, będących w użytkowaniu wieczystym podatnika ujętego pod poz. 1 załącznika Nr IV.A/1 do protokołu kontroli, przez co w 2010 r. należne dochody z tytułu podatku od nieruchomości zaniżono co najmniej o 2.913 zł oraz działki nr 264 o powierzchni 1.285 m<sup>2</sup> i budynku o powierzchni 677,70 m<sup>2</sup>, przez co w latach 2007 - 2009 (do marca) należne dochody z tytułu podatku od nieruchomości zaniżono co najmniej o 7.311 zł.*

Podatników, będących osobami prawnymi, którzy nie wywiązali się z – wynikających z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 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.) – obowiązków przedkładania deklaracji na podatek od nieruchomości, wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

Ponadto wyjaśnić przyczyny niewykazania w deklaracji na podatek od

nieruchomości na 2010 r. a także w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych budynków, stanowiących własność podatników ujętych pod poz. 1 i 2 załącznika Nr IV.A/1 do protokołu kontroli oraz przyczyny ich nieopodatkowania. Jeśli okaże się, że budynki te podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, określić (ustalić) w prawidłowy sposób wysokość podatku od nieruchomości, uwzględniając okres przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazany w przepisach art. 70 Ordynacji podatkowej – str. 43 - 45, 55 protokołu.

*3.1.2. Nieprawidłowości przy udzielaniu zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Nr XII/80/03 Rady Miejskiej w Poniatowej z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości należących do przedsiębiorstw prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Poniatowa, polegające na:*

- zwolnieniu w latach 2009 - 2010 z tego podatku gruntów i budynków, należących do przedsiębiorcy ujętego pod poz. 5 załącznika Nr IV.A/1 do protokołu kontroli, mimo niesprawdzenia przez organ podatkowy, czy nieruchomości te są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza i leśna (w sytuacji gdy tylko ta kategoria nieruchomości podlega zwolnieniu z podatku w drodze uchwały),
- niesprawdzaniu, w przypadku podatnika ujętego pod poz. 5 załącznika Nr IV.A/1 do protokołu kontroli:
  - a) spełniania przesłanki wskazanej w postanowieniach § 2 ust. 4 powołanej uchwały, tj. „wzrostu liczby zatrudnionych netto w stosunku do udokumentowanej liczby zatrudnionych w okresie ostatnich 3 miesięcy, biorąc pod uwagę liczbę pełnozatrudnionych bądź w przeliczeniu na pełne etaty”,
  - b) faktycznie utworzonych miejsc pracy przez tego podatnika w latach 2009 - 2010,
- bezpodstawnym objęciu zwolnieniem w latach 2007 - 2008 budowli, należących do podatnika, ujętego pod poz. 6 załącznika Nr IV.A/1 do protokołu kontroli,
- niesprawdzeniu – w przypadku podatnika, ujętego pod poz. 6 załącznika Nr IV.A/1 do protokołu kontroli – spełniania przesłanki wskazanej w postanowieniach § 2 ust. 1 powołanej uchwały, tj. utrzymania liczby nowych miejsc pracy w granicach danej kategorii przez cały okres zwolnienia i co najmniej przez rok,
- udzielaniu podatnikowi, ujętemu pod poz. 6 załącznika nr IV.A/1 do protokołu kontroli, w latach 2008 - 2010 r. zwolnień z podatku z naruszeniem postanowień § 2 ust. 5 uchwały, w przypadku zwiększenia ilości nowych miejsc pracy ponad liczbę określoną dla danej kategorii, gdy po rozpoczęciu korzystania ze zwolnienia podatnik zwiększył ilość nowych miejsc pracy (podatnikowi udzielano zwolnień/ulgi co roku wg nowej kategorii z jednoczesnym przerwaniem biegu dotychczas stosowanej ulgi, a należało zmieniać okres i wysokość, stosownie do kategorii

*dotyczącej zwiększonej liczby miejsc pracy),  
przez co w okresie od stycznia 2007 r. do sierpnia 2010 r. zaniżono należny podatek  
od nieruchomości o 93.469 zł.*

*Niewyjaśnienie przyczyn niezłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na  
2008 r., przez podatnika ujętego pod poz. 5 załącznika Nr IV.A/1 do protokołu kontroli,  
w sytuacji gdy ze zgromadzonych dokumentów wynika, że podatnik nabył nieruchomość  
w trakcie 2008 r.*

Zwolnienia z podatku od nieruchomości – na podstawie uchwały Nr XII/80/03 Rady Miejskiej w Poniatowej z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości należących do przedsiębiorstw prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Poniatowa – udzielać przedsiębiorcom prowadzącym i rozpoczynającym prowadzenie działalności gospodarczej, którzy utworzą nowe miejsca pracy na terenie Gminy Poniatowa:

- w związku zajęciem na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza i leśna budynków lub ich części oraz związanych z nimi gruntów (§ 1 uchwały), pamiętając że budowle, będące w posiadaniu przedsiębiorcy, nie są objęte zakresem przedmiotowym zwolnienia,
- zgodnie z tabelą określoną w § 2 ust. 1 uchwały, wskazującą okres trwania zwolnienia i jego wysokość,
- pod warunkiem, że liczba nowych miejsc pracy zostanie utrzymana w granicach danej kategorii przez cały okres zwolnienia, co najmniej przez rok, przy czym przez nowe miejsca pracy należy rozumieć miejsca pracy tworzone przez przedsiębiorcę rozpoczynającego działalność gospodarczą, albo tworzone przez przedsiębiorcę dokonującego zmian organizacyjnych bądź inwestycji, w wyniku których następuje wzrost liczby zatrudnionych netto w stosunku do udokumentowanej liczby zatrudnionych w okresie ostatnich 3 miesięcy, biorąc pod uwagę liczbę pełnozatrudnionych bądź w przeliczeniu na pełne etaty. Jeżeli po rozpoczęciu korzystania ze zwolnienia przedsiębiorca zwiększy ilość nowych miejsc pracy ponad liczbę określoną dla danej kategorii, uprawnienie przedsiębiorcy ulega zmianie zarówno co do okresu jak i wysokości, stosownie do kategorii dotyczącej tej zwiększonej liczby miejsc pracy (§ 2 uchwały).

Dokumentować fakt utworzenia nowych miejsc pracy przez podatnika ubiegającego się o zwolnienie, mając na uwadze zasadę pisemnego załatwiania spraw podatkowych, określoną w przepisach art. 126 w związku z art. 280 Ordynacji podatkowej.

Dokonywać kontroli podatkowych, celem sprawdzenia czy podatnicy

wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, stosownie do przepisów art. 281 i następnych Ordynacji podatkowej.

Uwzględniając wskazane przepisy dotyczące obowiązków organu podatkowego, ustalić, czy wskazani w protokole kontroli podatnicy utworzyli nowe miejsca pracy w rozumieniu § 2 powołanej uchwały, czy spełniali przesłanki do zaliczenia do danej kategorii zwolnienia z podatku, wynikającej z uchwały i tym samym czy zwolnienia udzielano w prawidłowej wysokości.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej – przyczyny niezłożenia przez podatnika, ujętego pod poz. 5 załącznika Nr IV.A/1 do protokołu kontroli, deklaracji na podatek od nieruchomości na 2008 r.

Wystąpić do wskazanych podatników o przedłożenie korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego – str. 46 - 52 protokołu.

### *3.1.3. Niesprawdzanie deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:*

*- niewezwanie podatnika, ujętego pod poz. 5 załącznika Nr IV.A/1 do protokołu kontroli, do:*

*a) korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2009 r., w związku z wyliczeniem w niej podatku od nieruchomości (w kwocie ogółem 72.895 zł), mimo że faktycznie nieruchomości, od których naliczono ten podatek, zostały zwolnione z opodatkowania uchwałą Rady Miejskiej (przy czym podatnika zwolniono w oparciu o pismo dołączone do deklaracji, w którym wnioskował o zwolnienie),*

*b) wyjaśnienia przyczyn wykazania w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2009 - 2010 powierzchni „budynków pozostałych” (nie zebrano dokumentów, które wskazywałyby, że budynki nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych i przyjęto – mimo braku dowodów – powierzchnię „budynków pozostałych”, wykazaną w deklaracji za podstawę zwolnienia),*

*- opodatkowanie w okresie od marca 2009 r. do sierpnia 2010 r. użytków rolnych oraz gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych, będących własnością podatnika, ujętego pod poz. 11 załącznika nr IV.A/1 do protokołu kontroli, podatkiem od nieruchomości stawką dla „gruntów pozostałych”, przez co należne dochody*

- zaniżono o 3.989 zł (w trakcie kontroli podatnik złożył korekty deklaracji),*
- *opodatkowanie w latach 2005 - 2010 (do sierpnia) gruntów, będących w posiadaniu zakładów opieki zdrowotnej, ujętych pod poz. 13 i 15 załącznika Nr IV.A/1 do protokołu kontroli, a także opodatkowanie w latach 2007 - 2010 (do sierpnia) gruntów i/albo budynków, będących własnością przedsiębiorców, ujętych pod poz. 9, 16 i 25 załącznika Nr IV.A/10 do protokołu kontroli, stawką dla „gruntów pozostałych” i/albo „budynków pozostałych”, mimo niezbrania dokumentów, które wskazywałyby, że grunty i budynki nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych,*
  - *opodatkowanie użytków rolnych – stanowiących własność przedsiębiorcy wymienionego pod poz. 25 załącznika nr IV.A/10 do protokołu (osoby fizycznej) i jego małżonki – niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, podatkiem od nieruchomości stawką dla „gruntów pozostałych”, przez co w latach 2009 - 2010 zawyżono podatek od nieruchomości o 251 zł i zaniżono podatek rolny o 37 zł.*
- Opodatkowanie w latach 2009 - 2010 gruntów, będących własnością przedsiębiorcy ujętego pod poz. 3 załącznika Nr IV.A/10 do protokołu kontroli, podatkiem od nieruchomości stawką dla „gruntów pozostałych”, mimo niezbrania dokumentów, które wskazywałyby, że grunty nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych.*
- Dokonanie przez pracownika Urzędu korekt deklaracji na podatek od środków transportowych ołówkiem, w związku z zastosowaniem przez podatników nieprawidłowych stawek oraz telefoniczne informowanie podatników o tych korektach (przypadki).*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje 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 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, 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 (np. podatnik zastosował nieprawidłową stawkę podatku) – korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt



1 Ordynacji podatkowej. Podatnikowi doręczać uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektą deklaracji – zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, w myśl przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty przekroczy kwotę 1.000 zł – wezwać podatnika do jej skorygowania oraz do złożenia niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. W razie niezłożenia deklaracji – przeprowadzić postępowanie podatkowe i określić decyzją prawidłową wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287) oraz przepisy art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym. Opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości wg stawki jak dla „gruntów pozostałych” nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Zwracać szczególną uwagę na fakt opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków, będących w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą i na stosowane przez te podmioty stawki podatkowe, określone dla tego rodzaju przedmiotów opodatkowania w stosownej uchwale. Zgodnie z ustawową definicją gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą – zawartą w przepisach art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – za grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się grunty i budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Wyłączenie przedmiotów opodatkowania z kategorii przedmiotów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej dotyczy sytuacji, gdy nieruchomość nie jest i jednocześnie nie może być wykorzystywana do prowadzenia tej działalności gospodarczej, a powodem tego jest zdarzenie niezależne od podatnika, dotyczące stanu technicznego nieruchomości.

Wystąpić do wskazanych w protokole podatników o przedłożenie deklaracji

podatkowych i korekt deklaracji również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego

Wznović – na podstawie przepisów art. 240 § 1 pkt 5 w związku z art. 243 § 1 i 244 § 1 Ordynacji podatkowej – postępowanie podatkowe, uchylić decyzje ustalające osobom fizycznym wymienionym w protokole kontroli, zobowiązania podatkowe i orzec co do istoty sprawy, wydając decyzje na podstawie przepisów art. 245 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, uwzględniając okres przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego (art. 68 ustawy) – str. 46, 52 - 60, 68, 69 protokołu.

#### *3.1.4. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków (przypadki), w tym:*

- *dokonanie przypisu na kontach podatników podatku od nieruchomości i od środków transportowych w wysokości innej niż wynikająca z deklaracji bądź decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,*
- *ujęcie rozrachunków z nabywcą nieruchomości na koncie prowadzonym dla dotychczasowego właściciela.*

Na szczegółowych kontach podatników przypisów podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji i w wysokości z niej wynikającej, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 pkt 1 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

W przypadku niezłożenia deklaracji, przypisów podatku dokonywać na podstawie decyzji organu podatkowego, określającej wysokość zobowiązania podatkowego (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego), stosownie do przepisów § 4 ust. 2 pkt 2 cytowanego rozporządzenia, w związku z art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Dla każdego podatnika prowadzić odrębne konto w każdym podatku, celem ustalenia stanu zaległości i nadpłat poszczególnych podatników, stosownie do przepisów § 11 ust. 4 pkt 1 powołanego rozporządzenia w związku z art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości – str. 48, 49, 62, 63, 65, 68 protokołu.

#### *3.1.5. Opodatkowanie podatnika (ujętego pod poz. 6 załącznika Nr IV.A/1 do protokołu*

*kontroli), na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w której wykazał powierzchnię gruntów, odpowiadającą jego udziałowi we współużytkowaniu wieczystym. Ujmowanie rozrachunków z tego tytułu na szczegółowych kontach podatników, ujętych pod poz. 6 i 8 załącznika Nr IV.A/1 do protokołu kontroli, obejmujących również ich rozrachunki z gminą, w związku z posiadaniem nieruchomości, których są wyłącznymi użytkownikami wieczystymi.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność (współużytkowanie wieczyste) dwóch lub więcej podmiotów uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że podatnik (osoba prawna) powinien wykazać w odrębnej deklaracji – obejmującej grunty stanowiące współwłasność (współużytkowanie wieczyste) – cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność (współużytkowanie wieczyste), gdyż obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach (współużytkownikach wieczystych), przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) dla zobowiązań cywilnoprawnych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Skoro grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości, dla współużytkowników wieczystych należy prowadzić odrębne konto, celem sprawnego i rzetelnego rozliczenia należnego podatku, w związku z przepisami § 11 ust. 4 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 24 ust. 2 i ust. 4 ustawy o rachunkowości – str. 49, 50, 52 protokołu.

### *3.1.6. Niepodjęcie konsekwentnych czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników zalegających z uiszczaniem zobowiązań podatkowych (przypadki).*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 i art. 3a § 2 ustawy z dnia o 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1

i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Korzystać z uprawnienia do:

- występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- zabezpieczania zaległości podatkowych hipoteką przymusową lub zastawem skarbowym, w sytuacjach przewidzianych przepisami art. 34 i art. 41 Ordynacji podatkowej, zwłaszcza jeżeli zachodzi ryzyko ich przedawnienia – str. 61 - 64 protokołu.

*3.1.7. Zaliczenie wpłaty dokonanej w 2008 r. przez podatnika na poczet bieżących zobowiązań podatkowych, w sytuacji gdy posiadający zaległości podatkowe podatnik nie wskazał na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty.*

Jeżeli na podatniku ciążyą zobowiązania z różnych tytułów, dokonana wpłatę zaliczać na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty, stosownie do przepisów art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 62 protokołu.

*3.1.8. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych, przez co dochody gminy zaniżono w latach 2006 - 2009 o kwotę co najmniej 33.167 zł.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Opolu 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. Nr 240, poz. 2061 z późn. zm.).

Ustalić, którzy właściciele środków transportowych, wskazanych w załączniku Nr IV.A/17 do protokołu kontroli, nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 w związku z art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych oraz wezwać ich, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, do złożenia tych deklaracji. W razie niezłożenia deklaracji (mimo wezwania), określić decyzją wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych, również za lata ubiegłe, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu

przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej; w zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poinformować o efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów wskazanych w protokole kontroli – str. 65 - 69 protokołu.

*3.1.9. Opodatkowanie – w nieprawidłowej wysokości autobusu – na podstawie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych w wyniku zastosowania zaniżonej stawki, w związku z przyjęciem innej liczby miejsc siedzących w autobusie niż wynikająca z informacji podatkowej ze starostwa.*

Środki transportowe opodatkowywać podatkiem od środków transportowych, zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miejskiej określającej ich wysokość, w związku z art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Rozważyć zwrócenie się do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o podjęcie czynności, mających na celu wyeliminowania z obrotu prawnego decyzji określającej wysokość podatku od środków transportowych właścicielowi autobusu wymienionego pod poz. 39 załącznika nr IV.A/17 do protokołu kontroli, wydanej z rażącym naruszeniem prawa (art. 247 § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej), a następnie określić w prawidłowy sposób wysokość podatku z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 66 protokołu.

*3.1.10. Nieprzechowanie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych na 2007 r., na podstawie której dokonano przypisu na koncie podatnika.*

Przestrzegać terminów i zasad przechowywania dokumentacji powstającej w Urzędzie Miejskim, określonych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

Stosownie do postanowień zawartych w załączniku Nr 4 do „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do cytowanego rozporządzenia, w związku z przepisami § 13 ust. 1, ust. 2 i ust. 10 tego rozporządzenia, akta podatkowo - wymiarowe w podatku od środków transportowych (a więc również decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego) należą do kategorii archiwalnej B-5, co oznacza, że przechowuje się je przez okres 5 lat – str. 67 protokołu.

### **3.2. W zakresie dochodów z majątku gminy:**

*3.2.1. Niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w siedzibie Urzędu przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty, a także na stronach internetowych urzędu. Niezamieszczenie w wykazach nieruchomości informacji o cenie nieruchomości oraz terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu.*

Podawać do publicznej wiadomości informację o wywieszeniu wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty, a także na stronach internetowych Urzędu Miejskiego, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.).

W wykazach tych zamieszczać odpowiednie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 tej ustawy, w tym o cenie nieruchomości oraz terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy (art. 35 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 12 ustawy) – str. 72 - 73, 75 protokołu.

*3.2.2. Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości, polegające na:*

- niezawiadomieniu na piśmie dotychczasowych najemców lokali mieszkalnych o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w ich nabyciu,*
- przyznaniu pierwszeństwa w nabyciu lokali najemcom, którzy nie złożyli oświadczeń o wyrażeniu zgody na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie,*
- niezamieszczeniu ogłoszeń o przetargach na zbycie nieruchomości, których cena wywoławcza przekraczała równowartość 10.000 euro – w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat oraz niezawarcie w ogłoszeniu zamieszczonym w prasie wszystkich wymaganych informacji,*
- niezamieszczaniu w ogłoszeniach o przetargach informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej oraz o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, a w przypadku ogłaszania drugich przetargów – dodatkowo nie zawarto terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów,*
- niezamieszczeniu w protokołach z przeprowadzonych przetargów informacji o terminie przetargu, o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których jest przedmiotem, o wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów, o cenie wywoławczej nieruchomości oraz o uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową,*

- niesporządzaniu i niepodawaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu lub podawaniu do publicznej wiadomości protokołów z przeprowadzonych przetargów, traktując je jako informację o wynikach przeprowadzonych przetargów, w których nie zawarto wszystkich wymaganych elementów,
- nieterminowym dokonaniu zwrotu wadium,
- wyznaczeniu – w piśmie skierowanym do osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości – terminu i miejsca zawarcia umowy sprzedaży z naruszeniem art. 41 ust. 1 ustawy (nie zachowano co najmniej 7 dniowego terminu od dnia doręczenia zawiadomienia do wyznaczonego dnia podpisania aktu notarialnego),
- niezamieszczeniu w zawiadomieniach skierowanych do osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości informacji o uprawnieniu organizatora przetargu, wynikających z przepisów art. 41 ust. 2 ustawy.

Osoby, będące najemcami lokali mieszkalnych, z którymi najem został nawiązany na czas nieoznaczony, zawiadamiać na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu, przy czym termin ten nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości przyznawać osobom wskazanym w przepisach art. 34 ust. 1 i 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 5 tej ustawy.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, ogłoszenie o przetargu zamieszczać w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, 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 ogłoszeniach o przetargach (bez względu na miejsce zamieszczenia) – zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, oraz § 13 cytowanego rozporządzenia.

W protokołach z przeprowadzonych przetargów zamieszczać wszystkie informacje określone przepisami § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, wywieszając ją w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, stosownie do przepisów § 12 rozporządzenia.

Wadium zwracać niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia – odpowiednio – odwołania przetargu, zamknięcia, unieważnienia lub zakończenia przetargu wynikiem negatywnym, zgodnie z przepisami § 4 ust. 7 cytowanego rozporządzenia.

Osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, pamiętając że wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W zawiadomieniu zamieszczać informację o – wynikającym z przepisów art. 41 ust. 2 ustawy – uprawnieniu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wpłaconego wadium, w przypadku gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu – str. 73 - 74, 76 - 84 protokołu.

### *3.2.3. Niepobranie oprocentowania od nabywcy lokalu mieszkalnego.*

Od nabywców lokali mieszkalnych, którym rozłożono na raty cenę nieruchomości, pobierać oprocentowanie w wysokości ustalonej w umowie – str.75 protokołu.

## **3.3. W zakresie wydatków bieżących i majątkowych:**

### *3.3.1. Wyplacenie skarbnikowi gminy wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę przed nabyciem do niej prawa, w wyniku wliczenia do stażu pracy okresu umowy zlecenia.*

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca albo za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398 z późn. zm.).

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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458).



Wystąpić do skarbnika o dobrowolny zwrot nadpłaconego dodatku za wieloletnią pracę, a w przypadku odmowy rozważyć wyegzekwowanie tej kwoty od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie dodatku, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) – str. 86 - 87 protokołu.

*3.3.2. Ustalenie i wypłacenie pracownikowi (w okresie od 12 października 2009 r. do 31 lipca 2010 r.) wynagrodzenia zasadniczego w wysokości niższej od kwoty minimalnej dla przyznanych kategorii zaszeregowania, określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. oraz nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, co skutkowało zaniżeniem wynagrodzenia w tym okresie o łączną kwotę 340,56 zł.*

Wynagrodzenie zasadnicze przyznawać i wypłacać pracownikom w wysokości nie niższej od kwot minimalnych, określonych dla danej kategorii zaszeregowania w części A. „Tabeli minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę”, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w związku z postanowieniami § 5 ust. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Poniatowej, wprowadzonego zarządzeniem nr 3 Burmistrza Poniatowej z dnia 4 maja 2009 r.

W przypadku zmiany wysokości wynagrodzenia pracownika w trakcie miesiąca (lub nawiązania bądź rozwiązania stosunku pracy w trakcie miesiąca) – wynagrodzenie, ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę pomnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odjąć od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, stosownie do przepisów § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu pod poz. 24 załącznika nr I/1 do protokołu kontroli zaniżoną kwotę wynagrodzenia – str. 87 - 89 protokołu.

*3.3.3. Przekazanie Obywatelskiemu Stowarzyszeniu Edukacyjnemu „Żaczek” w Dąbrowie Wronowskiej – prowadzącemu społeczną szkołę podstawową w budynku użyzonym przez gminę – środków na zakup pieca c.o. i materiałów budowlanych (w wysokości 7.000 zł) w formie dotacji (§ 254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”).*

Wydatków publicznych dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Poniesione wydatki klasyfikować zgodnie z ich celem i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą Załącznik nr 4 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), a w szczególności wydatki inwestycyjne dotyczące nieruchomości stanowiących własność gminy (użyczonych innym podmiotom) planować i realizować ze środków ujętych w planie finansowym – w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” lub § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, zaś do § 254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” klasyfikować dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przekazywane w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, o których mowa w przepisach art. 90 ust. 1 i ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) – str. 91 - 93 protokołu.

*3.3.4. Nieterminowe przekazywanie transz dotacji dla Punktu Przedszkolnego w Dąbrowie Wronowskiej, prowadzonego przez Obywatelskie Stowarzyszenie Edukacyjne „Żaczek” w Dąbrowie Wronowskiej.*

Dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych przekazywać w terminie do dwudziestego każdego miesiąca, zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 i § 4 uchwały Nr XXXIV/222/09 Rady Miejskiej w Poniatowej z dnia 27 listopada 2009 r. w sprawie ustalania trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych zespołów wychowania przedszkolnego lub punktów przedszkolnych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne na terenie Gminy Poniatowa – str. 94 protokołu.

*3.3.5. Niewskazanie – w protokole postępowania o udzielenie zamówienia na dowożenie uczniów do Gimnazjum im. Jana Pawła II w Poniatowej z terenu gminy Poniatowa w roku szkolnym 2009/2010 – wartości tego zamówienia.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać informacje zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym – wymagane przepisami § 2 pkt 2 rozporządzenia z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154) – określenie wartości zamówienia, tj. całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – str. 95 - 96 protokołu.

*3.3.6. Nieprawidłowości w zakresie ogłoszenia o zamówieniu na dowożenie uczniów do Gimnazjum im. Jana Pawła II w Poniatowej z terenu gminy Poniatowa w roku szkolnym 2009/2010, udzielanym w trybie przetargu nieograniczonego, polegające na:*

- a) zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego, przed dniem jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,*
- b) zamieszczeniu ogłoszenia na stronie internetowej zamawiającego na 1 dzień przed upływem terminu składania ofert,*
- c) niezawarciu:*
  - w ogłoszeniu zamieszczonym na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego informacji o możliwości składania ofert częściowych oraz nieopisanie warunku dysponowania potencjałem technicznym i niewskazanie dokumentów potwierdzających jego spełnianie (przy czym informacje te zawarto w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia),*
  - w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych - opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu,*
- d) poinformowaniu – w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych – o udostępnieniu specyfikacji istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej zamawiającego, podczas gdy została tam zamieszczona dopiero w dniu poprzedzającym termin składania ofert.*

Ogłoszenie o zamówieniu – w trybie przetargu nieograniczonego – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w miejscu publicznie dostępnym

w siedzibie zamawiającego nie wcześniej niż przed dniem jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 1 tej ustawy.

Wszczynając postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, ogłoszenie o zamówieniu – oprócz miejsca publicznego w swojej siedzibie – zamieszczać również na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 40 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego – bez względu na miejsce jego zamieszczenia – zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy – Prawo zamówień publicznych, a także oświadczenia lub dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu i/lub – przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane – wymagań określonych przez zamawiającego, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 tej ustawy. Przepisy powołanej ustawy nie przewidują możliwości pominięcia któregokolwiek z elementów ogłoszenia o zamówieniu, a niezawarcie w ogłoszeniu wszystkich niezbędnych informacji dotyczących postępowania, w tym m.in. warunków udziału w postępowaniu (zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia) powoduje, że jego treść nie jest zgodna z treścią specyfikacji, co uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy postępowania ustalił zamawiający i wprowadza w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzi do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia 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 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze cytowane wyżej zasady wynikające z przepisów art. 7 ust. 1 tej ustawy – str. 96 - 97, 98 protokołu.

*3.3.7. Nieopisanie warunku udziału w postępowaniu – w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – oraz sposobu oceny jego spełniania, mimo żądania od wykonawców na potwierdzenie jego spełniania:*

- a) w przypadku zamówienia na dowożenie uczniów do Gimnazjum im. Jana Pawła II w Poniatowej z terenu gminy Poniatowa w roku szkolnym 2009/2010 0 – imiennego wykazu zatrudnionych przez oferenta kierowców,*
- b) w przypadku pozostałych objętych kontrolą zamówień publicznych – wykazu osób i podmiotów, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wraz*

*z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności (tj. dokumentu opisanego w wersji nieobowiązującej w okresie wszczęcia tych postępowań), w sytuacji kiedy zamawiający (w żadnym przypadku) nie wskazał – iloma osobami, o jakich kwalifikacjach, wykształceniu i doświadczeniu miał dysponować wykonawca, by zamawiający uznał ten warunek za spełniony, a ponadto w przypadku kierowców – bezzasadnie żądał od wykonawców ich zatrudnienia.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), w związku z przepisami art. 22 ust. 3 powołanej ustawy, np. żądając od wykonawców wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności, oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia – wskazywać iloma osobami, o jakich kwalifikacjach, doświadczeniu i wykształceniu ma dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał spełnienie przez wykonawcę tego warunku.

Nie ograniczać wykonawcom możliwości wyboru sposobu dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia wyłącznie do ich zatrudnienia, ponieważ zgodnie z przepisami art. 26 ust. 2b ustawy – Prawo zamówień publicznych wykonawca może w tym przypadku polegać także na zasobach innych podmiotów.

Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający nie opisał tych warunków jest zbędne, pozbawione podstaw prawnych. Ustalając warunki udziału w postępowaniu zamawiający winien ustalić jednoznaczne, minimalne wymogi, dostosowane do wielkości i stopnia skomplikowania zamówienia oraz do realnej sytuacji na rynku

potencjalnych wykonawców. Dopiero sprecyzowanie konkretnych wymogów odnośnie do poziomu wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego i kadrowego oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej, umożliwi zamawiającemu miarodajną ocenę możliwości wykonawcy, co do należytego wykonania zamówienia – str. 97, 115 - 116, 121, 124 protokołu.

3.3.8. *Nieprecyzyjny opis przedmiotu zamówienia na dowożenie uczniów do Gimnazjum im. Jana Pawła II w Poniatowej z terenu gminy Poniatowa w roku szkolnym 2009/2010, sposobu obliczenia ceny, a także sposobu oraz kryteriów oceny ofert, polegający na tym, że zamawiający:*

- a) *jako jedno z kryteriów oceny ofert (o wadze 94%) – ustalił cenę ryczałtową za dowożenie uczniów na 8 trasach, wskazując miejscowości dowozu i odwozu oraz orientacyjne długości tras wraz z liczbą uczniów docelowo przewożonych na każdej z nich,*
- b) *w drugim kryterium oceny ofert (o wadze 6%) – cena za 1 km przebiegu przy dowożeniu uczniów niepełnosprawnych na 2 różnych trasach – wskazał liczbę takich uczniów oraz miejscowości dowozu i odwozu, nie określił jednak w żaden sposób długości tych tras (w km), co uniemożliwiało obliczenie łącznej ceny tych pozycji (ocenie w tym kryterium podlegała cena za 1km, która – przy braku długości tras – nie mogła być skalkulowana przez wykonawców w sposób jednakowy i obiektywny),*
- c) *w sposób niejednoznaczny sformułował treść formularza ofertowego, stanowiącego załącznik nr 1 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w którym wykonawcy mieli wskazać ceny za wykonanie zamówienia, tj. cenę ryczałtową oraz cenę za 1 km, przy czym zamawiający nie określił w żaden sposób, że cena ryczałtowa dotyczyć ma wyłącznie dowozu uczniów na 8 podstawowych trasach, a cena za 1 km tylko dowozu uczniów niepełnosprawnych.*

*W efekcie – obie złożone oferty zostały sporządzone w odmienny sposób, co w konsekwencji spowodowało bezzasadne odrzucenie oferty, która odrzuceniu nie podlegała i była ofertą najkorzystniejszą. Ofertę tę uznano za niezgodną z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zarzucając wykonawcy złożenie trzech formularzy cenowych z różnymi cenami za wykonanie zamówienia, co było niezgodne ze stanem faktycznym, ponieważ dwa z tych formularzy sporządzone były i opisane oddzielnie dla poszczególnych części zamówienia (dla zamówienia podstawowego i dla dowozu uczniów niepełnosprawnych, przy czym dla każdej z tych części obliczono zarówno łączną cenę, jak i dokonano wyceny ceny za 1km), a trzeci formularz stanowił ich podsumowanie i przedstawiał łączną cenę całej oferty.*

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzać w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, udzielając zamówień wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, którzy złożą ofertę najkorzystniejszą według kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 i 3 i art. 91 ust. 1 tej ustawy.

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 i 2 oraz art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Opisanie w sposób precyzyjny oraz z należytą starannością przedmiotu zamówienia, sposobu obliczenia ceny (w tym zarówno za każdą część, jak i za całość zamówienia), a także kryteriów wyboru oferty oraz sposobu oceny oferty w tych kryteriach, tj. elementów wymaganych przepisami art. 36 ust. 1 pkt 3, 12 i 13 powołanej ustawy, ma na celu umożliwienie potencjalnym wykonawcom właściwego sporządzenia ofert oraz dokonania jednakowej ich wyceny, a w konsekwencji – uzyskanie optymalnej ceny ofertowej.

Oferty odrzucać wyłącznie w przypadkach wskazanych w przepisach art. 89 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przy czym na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 tej ustawy ofertę odrzucać wyłącznie, jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy, co ma miejsce wyłącznie w sytuacji gdy zaoferowany przedmiot nie odpowiada przedmiotowi opisanemu w specyfikacji i sprzeczność ta odnosi się do przedmiotu zamówienia. Jeżeli zamawiający uzna, że wykonawca złożył więcej niż jedną ofertę, wszystkie oferty tego wykonawcy odrzucać na podstawie przepisów art. 89 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 82 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – str. 98 - 100 protokołu.

*3.3.9. Niezłożenie przez burmistrza miasta oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia na dowożenie uczniów do Gimnazjum im. Jana Pawła II w Poniatowej z terenu gminy Poniatowa w roku szkolnym 2009/2010, mimo wykonywania czynności w tym postępowaniu.*

Przestrzegać gwarancji bezstronności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, o której mowa w przepisach art. 7 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez wyłączenie z tego postępowania osób, wobec których zaistniały okoliczności wymienione w przepisach art. 17 ust. 1 tej ustawy. W tym celu, na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy, od wszystkich osób wykonujących czynności

w postępowaniu o udzielenie zamówienia żądać złożenia – pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 99 protokołu.

*3.3.10. Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na dowożenie uczniów do Gimnazjum im. Jana Pawła II w Poniatowej z terenu gminy Poniatowa w roku szkolnym 2009/2010 – do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału w zakresie dysponowania potencjałem technicznym, w sytuacji gdy ze złożonego wraz z ofertą wykazu pojazdów wykonawcy nie wynikało, czy spełnia on postawiony warunek (tj. dysponuje nie mniej niż 6 pojazdami, których jednostkowa ładowność nie jest niższa niż 48 osób) – wykonawca wskazał 6 pojazdów, przy czym ładowność 2 z nich była mniejsza niż 48 osób.*

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne jest unieważnienie postępowania. Złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo termin składania ofert, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy – str. 100 - 101 protokołu.

*3.3.11. Niezamieszczenie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia na dowożenie uczniów do Gimnazjum im. Jana Pawła II w Poniatowej z terenu gminy Poniatowa w roku szkolnym 2009/2010 – w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz zamieszczenie tej informacji na stronie internetowej 135 dni po dokonaniu wyboru. Niepodanie - w zawiadomieniach przekazanych wykonawcom – uzasadnienia prawnego odrzucenia oferty.*

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierać wszystkie informacje wskazane w przepisach art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym również uzasadnienie prawne odrzucenia oferty, przy czym informacje, o których



mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 zamieszczać na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 tej ustawy – str. 99, 101 protokołu.

*3.3.12. Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na dowożenie uczniów do Gimnazjum im. Jana Pawła II w Poniatowej z terenu gminy Poniatowa w roku szkolnym 2009/2010, po upływie 115 dni od dnia zawarcia umowy z wykonawcą. Zawarcie w ogłoszeniu informacji niezgodnych ze stanem faktycznym, przez:*

- wskazanie – jako całkowitej końcowej wartości zamówienia – ceny dotyczącej części zamówienia wyrażonej w kwocie ryczałtowej (w zakresie dowozu uczniów do szkół na terenie gminy Poniatowa), która nie uwzględniała ceny dowozu uczniów niepełnosprawnych (płatnych na podstawie ilości przejechanych kilometrów),
- wskazanie – jako niepodlegającej odrzuceniu oferty z najwyższą ceną – ceny oferty odrzuconej, która zawierała łączną kwotę dotyczącą całego zamówienia (dowozu uczniów do szkół na terenie gminy Poniatowa, jak i dowozu uczniów niepełnosprawnych), podczas gdy przy ofercie z ceną najniższą wskazano cenę oferty wybranej, dotyczącą tylko części zamówienia (bez kosztów dowozu uczniów niepełnosprawnych).

Ogłoszenia o udzieleniu zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy, zamieszczając w nim informacje zgodne ze stanem faktycznym i rzeczywistym przebiegiem prowadzonego postępowania – str. 101 protokołu.

*3.3.13. Zawarcie przez burmistrza miasta umowy na dowożenie uczniów do szkół na terenie gminy Poniatowa, w sytuacji gdy środki finansowe na ten cel ujęto w planie finansowym Gimnazjum w Poniatowej.*

Nie zaciągać zobowiązań mających pokrycie w planach finansowych innych jednostek. Stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, to kierownik jednostki sektora finansów publicznych (w tym przypadku dyrektor Gimnazjum w Poniatowej), jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, w tym za dysponowanie środkami ujętymi w jej planie finansowym, co wiąże się m.in. z zaciąganiem zobowiązań pieniężnych do wysokości kwot określonych w planie finansowym jednostki – str. 103 - 104 protokołu.

*3.3.14. Nieprawidłowości przy udzieleniu i rozliczeniu dotacji z budżetu miasta na realizację w 2009 r. zadań własnych z zakresu kultury fizycznej i turystyki, polegające na:*

- niezamieszczeniu – w ogłoszeniu drugiego otwartego konkursu ofert w 2009 r. – informacji o zrealizowanych przez miasto w roku 2009 zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych na te zadania (mimo zrealizowania w I półroczu 2009 r. identycznego zadania na kwotę 200.000 zł),
- niezamieszczeniu ogłoszenia o pierwszym konkursie ofert w 2009 r. w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w siedzibie Urzędu Miejskiego w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń,
- pozytywnym zaopiniowaniu przez komisję konkursową ofert złożonych przez Miejski Klub Sportowy „Stal Poniatowa” i w konsekwencji udzieleniu klubowi dotacji, mimo złożenia przez klub – na oba konkursy ogłoszone w 2009 r. – ofert podpisanych jedynie przez wiceprezesa klubu (z zapisu zawartego w Krajowym Rejestrze Sądowym wynika, że w tym zakresie wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu, w tym prezesa lub wiceprezesa) oraz – na II konkurs – nieaktualnego odpisu z KRS,
- niewyegzekwowaniu od klubu załączenia do drugiej umowy (zawartej 11 sierpnia 2009 r.) oświadczenia zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy oraz obowiązku zamieszczenia na fakturach i rachunkach stanowiących podstawę rozliczenia udzielonej dotacji – pieczęci tego podmiotu oraz informacji o przeznaczeniu zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności, a w niektórych przypadkach także niezamieszczenie informacji o opłaceniu wydatku ze środków pochodzących z dotacji z Urzędu Miejskiego,
- niekwestionowaniu wydatków – w łącznej kwocie 21.743,05 zł – poniesionych przez klub przed datą obowiązywania drugiej umowy (zawartej 11 sierpnia 2009 r.).

Otwarty konkurs 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. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) ogłaszać w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie Urzędu Miejskiego w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej urzędu, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 tej ustawy.

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje wymagane przepisami art. 14 ust. 1 cytowanej ustawy oraz załączniki wskazane we wzorze formularza oferty – załącznika Nr 1 do

rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264 poz. 2207) oraz podpisane przez osoby umocowane do reprezentowania podmiotów ubiegających się o udzielenie dotacji, mając na uwadze wymogi wzoru formularza oferty, stosownie do których oferta powinna być podpisana przez osobę upoważnioną do składania oświadczeń woli w imieniu danego podmiotu.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji egzekwować obowiązek dołączenia do umowy wszystkich załączników wymaganych ramowym wzorem umowy, stanowiącym załącznik Nr 2 do cytowanego rozporządzenia, w tym oświadczenia o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy, a także zamieszczania na odwrocie każdej z faktur (rachunków) opłaconych z otrzymanej dotacji, pieczęci dotowanego podmiotu oraz sporządzonego w sposób trwały opisu, zawierającego informacje z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji, stosownie do postanowień zawartych w pkt 3 „Pouczenia” do załącznika Nr 3 do rozporządzenia.

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w tym m.in. prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, stosownie do przepisów art. 17 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, mając na uwadze, że jedną z form tej kontroli jest rzetelna weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych składanych przez dotowane podmioty z dowodami źródłowymi wydatków rozliczanych w ramach udzielonej dotacji.

Dokonać szczegółowego rozliczenia dotacji przekazanej w 2009 r. Miejskiemu Klubowi Sportowemu „Stal” Poniatowa. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania jej nienależnie lub w nadmiernej wysokości – wydać decyzję określającą kwotę zwrotu, wskazując w niej termin od którego naliczane będą odsetki, stosownie do przepisów art. 146 ust. 1 w związku z art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.), zgodnie z art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) – str. 104 - 110 protokołu.

#### **4. W zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień:**

*4.1. Niezamieszczanie – na dołączonych do wniosku o zwrot podatku akcyzowego fakturach,*

*dokumentujących zakup oleju napędowego – wymaganej adnotacji (przypadki).*

Na dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego fakturach VAT zamieszczać adnotacje o treści: „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”, stosownie do przepisów art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379) – str. 131 protokołu.

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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl) lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Miejska w Poniatowej