

Lublin, 4 grudnia 2012 r.

RIO – II – 600/38/2012

**Pan Jan Mielnik**  
Wójt Gminy Teresopol  
ul. Długa 234  
23-407 Teresopol-Zaorenda

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 22 sierpnia do 12 października 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Teresopol. Protokół kontroli podpisano 25 października 2012 r.

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

Zaniepokojenie budzi ponowne ujawnienie nieprawidłowości, które były przedmiotem wniosków pokontrolnych nr 2.2. i 2.4., zawartych w wystąpieniu nr RIO – II – 601/46/2008 z 19 grudnia 2008 r.

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).

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

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

*1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte w Urzędzie Gminy zasady*

*rachunkowości, w wyniku:*

- *nieokreślenia zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu i Urząd Gminy,*
- *niewskazania wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
- *nieopisania działania opcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek oraz zwolnień w podatkach, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb - PDP - str. 6, 24 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- *określenie sposobu powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *wskazanie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
- *opisanie działania opcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”,*

*stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

*1.2. Niezamieszczanie w dziennikach danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu – str. 6 protokołu.*

*W księgach rachunkowych, prowadzonych przy użyciu komputera, zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do przepisów art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.*

*1.3. Wykazanie na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych w 2012 r. w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Gminy - sumy sald niezgodnej z sumą sald wynikającą z kont księgi głównej Urzędu.*

*Niewykazywanie w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej obrotów za okres sprawozdawczy oraz sumy obrotów za okres sprawozdawczy – str. 7, 8 protokołu.*

*Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządzać na podstawie zapisów na kontach księgi głównej oraz zamieszczać w nim wszystkie dane wskazane w przepisach art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.*

- 1.4. *Wprowadzenie w 2012 r. sald początkowych na niektórych kontach księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy w kwotach niezgodnych z saldami wykazanymi na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2010 r., w wyniku ich zamknięcia na koniec roku tzw. „per saldem” – str. 8 protokołu.*

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

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustalać oddzielnie, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.5. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej gruntów, w wyniku:*

- *ujmowania w jednej pozycji kilku odrębnych obiektów środków trwałych,*
- *dokonywania zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty – str. 11 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów, prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTŚ) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622) w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 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, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

*1.6. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 13, 69 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

*1.7. Przypadki niezamieszczania na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy daty tej operacji – str. 15 protokołu.*

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

*1.8. Przypadki dokonania zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” niezgodnie z księgowością banku, w tym nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji wpływu na rachunek budżetu gminy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy – str. 16 – 17, 30 protokołu.*

Zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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

- wpływ na rachunek budżetu gminy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu) ujmować:
  - \* 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 402 „Usługi obce”,

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

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

#### *1.9. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- *niesporządzaniu (za okres wrzesień 2011 - maj 2012) jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb – 28 S, obejmujących wszystkie realizowane dochody i wydatki (sporządzano odrębne sprawozdania dla „Jednostki” i projektu „POKL – Indywidualizacja procesu nauczania w gminie Tereszpol”),*
- *wykazaniu w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2011 r. w dz. 853, rozdz. 85395 § 0920 zaniżonych dochodów (o 107,50 zł),*
- *niezamieszczeniu na niektórych jednostkowych sprawozdaniach Urzędu Gminy daty ich sporządzenia,*
- *wykazaniu w sprawozdaniach Urzędu Gminy danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym:*
  - 1) *w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r.*
    - a) *w kol. 5 „Zaangażowanie” w dz. 750, rozdz. 75023, § 4210 zaniżono dane o 185,94 zł,*
    - b) *w kol. 7 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. - ogółem”:*
      - \* *w dz. 750, rozdz. 75023 § 4040 zawyżono dane o 929,44 zł,*
      - \* *w dz. 754, rozdz. 75412 § 4040 zawyżone dane o 929,44 zł),*
      - \* *w dz. 900, rozdz. 90003, § 4300 zawyżono dane o 350,80 zł,*
  - 2) *w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. w kol. 8 „Dochody otrzymane”:*
    - a) *w dz. 756, rozdz. 75616 § 0500 zawyżono dane o 1.032 zł,*
    - b) *w dz. 756, rozdz. 75621 § 0010 zawyżono dane o 3.000 zł,,*
  - 3) *w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2011 r. zaniżono stan środków na rachunku budżetu o kwotę 275 zł,*

*4) w sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r. zaniżono stan środków pieniężnych o kwotę 275 zł– str. 18 – 23 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” Urzędu Gminy obejmujące wszystkie zrealizowane dochody i wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej) i wykazywać w nich dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

Zamieszczać datę sporządzenia sprawozdania, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i wzorów sprawozdań, zawartych w załącznikach do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST „Roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazywać na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku, zgodnie z § 15 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

*1.10. Nieujmowanie w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu Gminy należności i nadpłat z tytułu dochodów wynikających ze sprawozdań składanych przez Urzędy Skarbowe – str. 21 – 22 protokołu.*

Należności (zaległości) i nadpłaty z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe, wynikające ze sprawozdań tych jednostek, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ujmować w ewidencji księgowej:

## a) należności:

- w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”

Ma 901 „Dochody budżetu”

- w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

## b) nadpłaty:

- w księgach rachunkowych budżetu:

Ma 901 „Dochody budżetu”

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”

- w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

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

### 1.11. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2011 r., przez:

- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 7.536,97 zł) i zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 7.815,07 zł), w wyniku wykazania skutków obniżenia górnych stawek, dla nieruchomości zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” i wykazania w tej kolumnie skutków zwolnienia nieruchomości, zajętych na potrzeby gminnej instytucji kultury, które faktycznie nie podlegały zwolnieniu z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy,
- zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku leśnym (o 8.270,69 zł), w wyniku ich wyliczenia dla lasów ustawowo zwolnionych z podatku leśnego oraz dla lasów ochronnych z zastosowaniem stawek (górnej i przyjętej uchwałą Rady Gminy) nieobniżonych o 50% - str. 23 – 26 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać – we właściwych wierszach – kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 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 obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazywać kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy, przy czym nie obliczać skutków obniżenia górnej stawki w podatku leśnym dla lasów z drzewostanem w wieku do lat 40, zwolnionych z podatku leśnego, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) oraz przy wyliczaniu tych skutków dla lasów ochronnych pamiętać o obowiązku obniżenia o 50% stawek (górnej i przyjętej uchwałą Rady Gminy) w podatku leśnym, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 3 cytowanej ustawy.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach wprowadzonych uchwałą Rad Gminy, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w tej uchwale.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2011 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 1.12. *Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy i w bilansie Urzędu Gminy, sporządzonych na 31 grudnia 2011 r., niektórych aktywów i pasywów w niewłaściwej pozycji – str. 27, 28 protokołu.*

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz w bilansie Urzędu Gminy zawierać informacje w zakresie ustalonym – odpowiednio – w załączniku Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia.

- 1.13. *Niewyjaśnienie i nierozliczenie różnicy między stanem ewidencyjnym konta 135-2 „Rachunek środków ZFŚS” i 130-8 „Rachunek bieżący jednostki – dochody – POKL” a danymi z księgowości banku na 31 grudnia 2010 r. i 2011 r. – str. 29 – 31 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów finansowych w drodze uzyskania od banków potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu środków pieniężnych, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.



Wyniki inwentaryzacji powiązywać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ustawy o rachunkowości.

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

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

*2.1.1. Niesprawdzanie deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych w latach 2010 - 2012 przez instytucję kultury, o czym świadczy nieopodatkowanie gminnego lokalu, oddanego jej w użyczenie (wykazywanego w deklaracjach jako zwolnionego z tego podatku) – str. 39, 40 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji wzywać podatnika 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, postępować w sposób określony w przepisach art. 274 § 1 Ordynacji podatkowej.

Gminną instytucję kultury, będącą posiadaczem - na podstawie umowy użyczenia – gminnego lokalu, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Ponadto wyjaśnić, czy osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, wymienione w protokole kontroli, podlegają obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości. Skorzystać z uprawnienia – w ramach czynności sprawdzających – do żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodnie z art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych, stosownie do przepisów art. 126 w związku z art. 280 Ordynacji podatkowej. W przypadku ustalenia, że osoby fizyczne podlegają obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości, ustalić w prawidłowy sposób wysokość należnego podatku, uwzględniając okres przedawnienia prawa do wymierzenia zobowiązań podatkowych bądź okres przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazany w przepisach art. 68 i art. 70 Ordynacji podatkowej – str. 37 protokołu.

*2.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem leśnym lasów, stanowiących współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa – str. 40 - 43 protokołu.*

Przy opodatkowaniu lasów, stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że lasy te 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 stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa, obowiązek podatkowy w podatku leśnym co do całości lasu ciąży na wszystkich współwłaścicielach; od osób fizycznych i Skarbu Państwa (bądź jednostki organizacyjnej władającej tymi gruntami) egzekwować deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze że podatnik 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.

*2.1.3. Wykazanie na koniec 2011 r. na koncie podatnika nieistniejących zaległości w podatku od nieruchomości (w kwocie 6.458 zł), w wyniku nieprawidłowego zaksięgowania wpłaty podatku (30 grudnia 2011 r.) u inkasenta – str. 45 protokołu.*

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 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).

Operacje dotyczące wpłat podatków dokonywanych przez podatników u inkasenta pod koniec danego roku oraz wpłaty przez inkasenta pobranych od podatników kwot na rachunek budżetu gminy w roku następnym, ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy następująco:

- wpłata podatku dokonana przez podatnika u inkasenta, np. 30 grudnia danego roku (na podstawie poleceń księgowania – PK):

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (inkasent),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (podatnik),

- wpłata przez inkasenta pobranych kwot na rachunek budżetu gminy w roku następnym:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (inkasent),

mając na uwadze zasady funkcjonowania tych kont, określone w przepisach §§ 15 i 17 w związku z § 11 ust. 1 i 3 cytowanego rozporządzenia oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*2.1.4. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów, stanowiących wspólnotę gruntową wsi. Niewystawienie tytułów wykonawczych na przypisane – wspólnocie wsi – zaległości z 2006 r. (w kwocie 401 zł) a w konsekwencji uszczuplenie dochodów gminy wskutek przedawnienia – str. 45 - 47 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami (a nie podmiotami praw i obowiązków). Ponieważ wspólnoty stanowią szczególny rodzaj współwłasności (posiadania), podatnikami są współwłaściciele (posiadacze) gruntów, a nie wspólnota. Stąd też od współwłaścicieli (posiadaczy) wyegzekwować informacje o gruntach oraz informacje o lasach, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym, a następnie opodatkować te osoby – na podstawie przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym – należnymi podatkami.

W przypadku powstania zaległości podatkowych, podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających te zaległości, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

*2.1.5. Nieprawidłowości przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, polegające na:*

- *wydaniu zezwoleń na podstawie wniosków, do których nie dołączono wymaganych dokumentów, mimo nieuzyskania pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Rady Gminy oraz bez potwierdzenia daty ich doręczenia,*
- *niezamieszczeniu daty wpływu na oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim,*
- *wydaniu jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed wniesieniem opłaty należnej z tego tytułu,*
- *pobraniu opłat za korzystanie z zezwoleń w zawyżonej (o 169,16 zł) wysokości – str. 50 – 52 protokołu.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, do których dołączono wszystkie dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356).

W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami załączników wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Zezwolenia doręczać za potwierdzeniem ich odbioru własnoręcznym podpisem osoby uprawnionej, ze wskazaniem daty otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego.

Zezwolenia wydawać po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

Na oświadczeniach o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, umieszczać pieczęć,

zawierającą między innymi datę ich wpływu do Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po uprzednim wniesieniu za nie opłaty, stosownie do przepisów art. 18<sup>1</sup> ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Od przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży, w którym roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim przekroczyła kwoty określone w przepisach art. 11<sup>1</sup> ust. 5 tej ustawy, pobierać opłatę w wysokości określonej w tym przepisie.

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

*2.2.1. Wskazanie w umowie na dowóz dzieci do szkół w roku szkolnym 2011/2012, zawartej 10 sierpnia 2011 r., jedynie cen jednostkowych biletów miesięcznych, bez podania ilości dowożonych dzieci, co nie pozwala na określenie wysokości zaciągniętego zobowiązania, którym w dniu zawarcia umowy obciążono plan finansowy jednostki – str. 57 protokołu.*

W zawieranych umowach każdorazowo określać wysokość całkowitego wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych, stosownie do których kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Nieustalenie w umowie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem tego upoważnienia, jak też dokonywaniem wydatków wynikających z tych umów w sposób niepozwalający na przestrzeganie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy, zobowiązujących do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W związku z tym, w przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego.

*2.2.2. Ustalenie wartości zamówień publicznych pn. „Budowa chodnika w miejscowości Tereszpol-Zaorenda od km 0+000,00 do km 0+720,00” i „Budowa boiska sportowego o nawierzchni trawiastej (...) w miejscowości Tereszpol – Kukielki” wraz z podatkiem od towarów i usług oraz – w przypadku zamówienia na budowę boiska – w oparciu o nieaktualny kosztorys inwestorski (co nie miało to wpływu na wybór i stosowanie właściwych procedur postępowania przy udzieleniu tych zamówień) – str. 63 i 72 protokołu.*

Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określać z należytą starannością wartość tego zamówienia, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane dokonywać na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej – nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 33 ust. 1 pkt 1 i art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy.

*2.2.3. Niezawarcie w ogłoszeniach o zamówieniach pn. „Budowa chodnika w miejscowości Tereszpol-Zaorenda od km 0+000,00 do km 0+720,00” i „Budowa boiska sportowego o nawierzchni trawiastej (...) w miejscowości Tereszpol-Kukielki” – zamieszczonych na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej – informacji o dniu ich zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz – we wszystkich ogłoszeniach na budowę boiska – nieopisanie sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu i niewskazanie dokumentów żądanych na potwierdzenie ich spełniania, mimo zawarcia tych informacji w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia – str. 64 i 73 protokołu.*

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych, zawierając w nich co najmniej informacje określone w przepisach art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m.in. warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, wskazując oświadczenia lub dokumenty żądane na potwierdzenie ich spełniania, stosownie do przepisów art. 41 pkt 7 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

W ogłoszeniu o zamówieniu o wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – zamieszczanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie

zamawiającego oraz na stronie internetowej – zawierać też informację o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 3 powołanej ustawy.

*2.2.4. Nieprawidłowości w zakresie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Budowa chodnika w miejscowości Tereszpol-Zaorenda od km 0+000,00 do km 0+720,00”, polegające na:*

- a) niezawarciu informacji na temat wadium, mimo żądania jego wniesienia (w kwocie 5.000 zł) w ogłoszeniu o zamówieniu,*
- b) bezzasadnym żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą dokumentów, które miały potwierdzać spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji nieopisania przez zamawiającego tych warunków, w tym:*
  - wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed wszczęciem postępowania – zamiast przed upływem terminu składania ofert – (...) bez określenia, wykonanie ilu robót zamawiający uzna za spełnienie warunku posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia,*
  - wykazu niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca – bez określenia, jakiego rodzaju i jaką ilością tych narzędzi i urządzeń winien dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony,*
  - wykazu osób, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca i 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 – bez określenia, iloma osobami oraz o jakich kwalifikacjach, doświadczeniu i wykształceniu ma wykazać się wykonawca, by zamawiający uznał spełnienie tego warunku,*
  - informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej potwierdzających wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy – bez określenia odpowiednio: minimalnej wysokości posiadanych przez wykonawcę środków finansowych lub zdolności kredytowej, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony – str. 65-66 protokołu.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać informacje zgodne z informacjami zawartymi w ogłoszeniu o zamówieniu, w tym wymagania dotyczące wadium (jeżeli zamawiający żąda jego wniesienia), stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 8 oraz art. 41 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że niezawarcie w specyfikacji wszystkich informacji ujętych w ogłoszeniu może godzić

w zasadę prowadzenia postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, określoną w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy.

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. Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował (lub nie sprecyzował), jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych).

*2.2.5. Zamieszczenie na stronie internetowej specyfikacji istotnych warunków zamówień pn.: „Budowa chodnika w miejscowości Tereszpol-Zaorenda od km 0+000,00 do km 0+720,00” oraz „Budowa boiska sportowego o nawierzchni trawiastej (...) w miejscowości Tereszpol-Kukielki” – 3 dni po zamieszczeniu ogłoszeń o tych zamówieniach w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 66 i 74 protokołu.*

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.

*2.2.6. Niezałączenie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Budowa chodnika w miejscowości Tereszpol-Zaorenda od km 0+000,00 do km 0+720,00” – zamieszczonej na stronie internetowej – dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, za pomocą których opisany został przedmiot zamówienia i które załączone zostały do specyfikacji dostępnej w siedzibie zamawiającego – str. 66 protokołu.*



W specyfikacji istotnych warunków zamówienia – bez względu na sposób jej udostępniania wykonawcom – zamieszczać wyczerpujący opis przedmiotu zamówienia, dokonany w sposób wskazany w przepisach art. 29 ust. 1 i art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów jej art. 36 ust. 1 pkt 3, co oznacza między innymi konieczność zamieszczenia na stronie internetowej – wraz ze specyfikacją – dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych odbioru i wykonania robót budowlanych.

*2.2.7. Niezatrzymanie i dokonanie zwrotu wadium wniesionych przez dwóch wykonawców w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Budowa chodnika w miejscowości Tereszpol-Zaorenda od km 0+000,00 do km 0+720,00” w kwotach po 5.000 zł, w sytuacji gdy wykonawcy nie uzupełnili ofert na wezwanie zamawiającego – str. 67-68 protokołu.*

Zatrzymywać wadium wraz z odsetkami, jeżeli wykonawca – w odpowiedzi na wezwanie zamawiającego, o którym mowa w przepisach art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – nie złożył dokumentów lub oświadczeń, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, chyba że udowodni, że wynika to z przyczyn nieleżących po jego stronie, stosownie do przepisów art. 46 ust. 4a tej ustawy.

*2.2.8. Niezawarcie w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty, w postępowaniu pn. „Dostawa kruszywa do bieżącego utrzymania dróg gminnych na terenie gminy Tereszpol”, informacji dotyczących nazw (firm), siedzib i adresów wykonawców, którzy złożyli oferty oraz uzasadnienia faktycznego i prawnego odrzucenia jednej z ofert – str. 70 protokołu.*

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać wszystkie informacje wskazane w przepisach art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przy czym informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy zamieszczać na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, stosownie do art. 92 ust. 2 tej ustawy.

*2.2.9. Pozostawienie postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Dostawa kruszywa do bieżącego utrzymania dróg gminnych na terenie gminy Tereszpol” bez rozstrzygnięcia. Wykonawca, którego ofertę wybrano uchylił się od zawarcia umowy, a zamawiający nie wybrał oferty najkorzystniejszej spośród pozostałych ofert, z uwagi na to, że jej cena przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – zachodziła więc przesłanka do unieważnienia postępowania, brak jest jednak jakiegokolwiek dokumentu potwierdzającego podjęcie przez zamawiającego takiej decyzji i zawiadomienia wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty – str. 70 i 71 protokołu.*

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego rozstrzygać wyborem oferty wykonawcy, z którym zostanie zawarta umowa w sprawie zamówienia publicznego, w myśl art. 2 pkt 7a ustawy – Prawo zamówień publicznych, lub unieważniać, jeżeli zachodzi jedna z okoliczności wymienionych w przepisach art. 93 ust. 1 powołanej ustawy, w szczególności, gdy cena najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, a nie może on zwiększyć tej kwoty do ceny najkorzystniejszej oferty, stosownie do art. 93 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

W przypadku unieważnienia postępowania po upływie terminu składania ofert zawiadamiać równocześnie wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty, podając uzasadnienie faktyczne i prawne, zgodnie z przepisami art. 93 ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze - wynikający z przepisów art. 9 ust. 1 tej ustawy - obowiązek prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia z zachowaniem formy pisemnej.

*2.2.10. Zawarcie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Budowa boiska sportowego o nawierzchni trawiastej (...) w miejscowości Tereszpol – Kukielki” sprzecznych informacji dotyczących terminu wykonania zamówienia, tj. w § 2 ust. 2 wzoru umowy, stanowiącego załącznik do specyfikacji ustalono termin zakończenia robót na 30 września 2013 r., w rozdziale 3. specyfikacji termin ten określono na październik 2013 r., podczas gdy w ogłoszeniu o zamówieniu termin wykonania zamówienia ustalono konkretną datę, tj. 31 października 2013 r. – str. 74, 76 protokołu.*

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeń o zamówieniach publicznych, jednoznacznie określając informacje dotyczące prowadzonego postępowania, w tym termin wykonania zamówienia, wymagany przepisami art. 36 ust. 1 pkt 4 i art. 41 pkt 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zawarcie w ogłoszeniach oraz w specyfikacji, jak i w załączonym do niej wzorze umowy, informacji w w/w zakresie różniących się lub ze sobą sprzecznych – uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki realizacji zamówienia ustalił zamawiający, co wprowadza w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

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

*2.3.1. Przypadki dokonania w 2011 r. zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie niekompletnych wniosków, które nie zawierały wielkości powierzchni użytków rolnych lub nr rachunku bankowego, na który należało dokonać zwrotu podatku – str. 78 protokołu.*

Zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać na wniosek, zawierający wszystkie dane, o których mowa w przepisach art. 6 ust. 2 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 z późn. zm.).

W przypadku złożenia wniosku, który nie czyni zadość wymaganiom ustalonym w przepisach prawa, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

*2.3.2. Nierozliczenie dotacji udzielonej Bibliotece Publicznej Gminy Teresopol na działalność statutową w 2010 r. – str. 81-82 protokołu.*

Rozliczać dotacje udzielone z budżetu gminy samorządowym instytucjom kultury, mając na uwadze przepisy art. 126 oraz art. 252 ust. 3 i 5 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Teresopol z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stwierdzono, że roczny program współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2011 rok Rada Gminy Teresopol przyjęła dopiero uchwałą z dnia 29 grudnia 2010 r. W związku z tym przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a 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.), roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu – str. 80 protokołu.

### **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

3.1. *Zawieranie z tymi samymi dzierżawcami kolejnych umów dzierżawy nieruchomości komunalnych na okres do trzech lat lub na czas nieokreślony – bez zgody Rady Gminy – str. 84 protokołu.*

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umów dzierżawy nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz zawarcie z tym samym dzierżawcą kolejnych umów dzierżawy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Ponadto, poinformować kierowników jednostek organizacyjnych o obowiązku przekazywania sprawozdań jednostkowych w terminach wskazanych w załączniku Nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w załączniku Nr 7 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy art. 18 pkt 2 i art. 93 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) – str. 87, 88 protokołu.

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 Teresopol