

Lublin, 5 lipca 2013 r.

RIO – II – 600/13/2013

Pan Karol Jerzy Babiarz

Wójt Gminy Izbica

ul. Gminna 4

22 - 375 Izbica

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 1 marca do 26 kwietnia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Izbica. Protokół kontroli podpisano 10 maja 2013 r.

23 maja 2013 r. do Izby wpłynęły Pana dodatkowe wyjaśnienia i uwagi do ustaleń zawartych w protokole kontroli, których treść wzięto pod uwagę przy formułowaniu wystąpienia pokontrolnego.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:

1.1. Pozostawanie na stanowisku skarbnika gminy osoby niespełniającej warunków w zakresie wykształcenia, wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych –

str. 2 protokołu.

Na stanowisku głównego księgowego jednostki zatrudniać osobę spełniającą wymogi określone w przepisach art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2.1. Niesporządzenie na 31 grudnia 2011 oraz 2012 r. zestawień sald kont ksiąg pomocniczych do kont budżetu i Urzędu Gminy, prowadzonych metodą ręczną – str. 6 protokołu.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

2.2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieujętych w zakładowym planie kont budżetu gminy i Urzędu Gminy – str. 7 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2.3. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów, co skutkowało zapłatą odsetek karnych w wysokości 705,77 zł – str. 8 - 9, 80 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.4. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 10 - 13, 15 i 17 protokołu.*

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) należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym również z tytułu podatków zabezpieczonych hipoteką ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- b) naliczone na koniec kwartału odsetki od należności przypisanych a niewpłaconych ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (podatkowe) lub 750 „Przychody finansowe” (pozostałe),
- c) operacje dotyczące wadium oraz wnoszonych przez wykonawców w formie pieniężnej zabezpieczeń należytego wykonania umowy ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, które służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia, zapisami:
 - wpływ wadium lub zabezpieczenia należytego wykonania umowy na rachunek bankowy:
 - Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - naliczenie przez bank oprocentowania od środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych:
 - Wn 139 „Inne rachunki bankowe”
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - pobranie przez bank prowizji za przelew pieniędzy z rachunku sum depozytowych na rachunek bankowy wpłacającego wadium lub zabezpieczenie należytego wykonania umowy:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”
 - Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - zwrot wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy i naliczonych odsetek, wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszonych o kwotę pobranej przez bank prowizji za przelew pieniędzy z rachunku sum depozytowych:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”
 - Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,
- d) wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa w dniu nabycia

przekracza kwotę 3.500 zł umarzać stopniowo zapisem:

Wn 400 „Amortyzacja”,

Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

e) ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, ujmując na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta - zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b i § 20 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

2.5. *Nieterminowe dokonanie zwrotu kwoty stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz bez odsetek – str. 11, 12 protokołu.*

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy (w wysokości 70%), wnoszone w pieniądzu, zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy – w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

2.6. *Rozliczanie wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe w okresach kwartalnych – str. 14 protokołu.*

Rozliczenia wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe dokonywać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

2.7. *Przypadki dokonywania zapisów w raportach kasowych bez wskazania rodzaju*

i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, stanowiącego podstawę zapisu – str. 19 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz postanowieniami § 8 pkt 4 „Instrukcji kasowej”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 70/2007 Wójta Gminy Izbica z 28 czerwca 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.

- 2.8. *Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy oraz w bilansie Urzędu Gminy, sporządzonych na 31 grudnia 2011 r., niektórych aktywów i pasywów w nieprawidłowej wysokości lub w niewłaściwej pozycji.*

Niewykazanie w bilansie Urzędu Gminy informacji uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej – str. 21-23 protokołu.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz bilans jednostki budżetowej sporządzać na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących załączniki 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, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.9. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych, polegające na:*

a) niezamieszczeniu podpisów skarbnika i wójta gminy (lub osób upoważnionych) na niektórych sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S i Rb-Z Urzędu Gminy lub zamieszczeniu na nich wyłącznie nieczytelnego podpisu skarbnika albo pieczętki odtwarzającej odręczny podpis wójta gminy;

b) niezamieszczeniu daty sporządzenia na niektórych sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z i Rb-N Urzędu Gminy lub zamieszczeniu daty nieprawidłowej (wstecznej);

c) wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.:

- w kolumnie 4. „Plan (po zmianach)” danych niezgodnych z planem wynikającym z uchwały budżetowej po zmianach (nie opracowano planu finansowego Urzędu Gminy na 2011 r.) - w dz. 758 rozdz. 75801 § 2920, dz. 852 rozdz. 85212 § 2360, dz. 852 rozdz. 85219 § 2030 i dz. 900 rozdz. 90095 § 0830,*
- w kolumnie 7. „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” danych niezgodnych*

- z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego jednostki - w dz. 710 rozdz. 71095 § 6290, dz. 750 rozdz. 75023 § 0920 i § 6297, dz. 756 rozdz. 75601 § 0350, dz. 756 rozdz. 75616 § 0340 i § 0910, dz. 756 rozdz. 75618 § 0410, dz. 756 rozdz. 75621 § 0020, dz. 801 rozdz. 80106 § 2009, dz. 852 rozdz. 85216 § 2030 i dz. 852 rozdz. 85295 § 0830,*
- *w kolumnie 10. „Zaległości” danych niezgodnych z ewidencją podatkową – w dz. 756 rozdz. 75615 § 0320 oraz w dz. 756 rozdz. 75616 § 0310, § 0320 i § 0330, w wyniku pomniejszenia wartości zaległości o nadpłaty, przy czym nadpłaty wykazano w sprawozdaniu w prawidłowej wysokości;*
- d) wykazaniu w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.:*
- *w kolumnie 5. „Zaangażowanie” danych niezgodnych z ewidencją analityczną do konta 998/J1 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - w 72 podziałkach klasyfikacji budżetowej,*
 - *w kolumnie 6. „Wydatki wykonane” danych niezgodnych z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego jednostki - w 23 podziałkach klasyfikacji budżetowej,*
 - *w kolumnie 7. „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego – ogółem” danych niezgodnych z ewidencją analityczną do kont rozrachunkowych - w 16 podziałkach klasyfikacji budżetowej;*
- e) niewykazaniu - w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. - zobowiązań wymagalnych w kwocie 64 zł, wynikających z ewidencji księgowej;*
- f) niewykazaniu - w sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Gminy sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r. - zobowiązań wymagalnych w kwocie 64 zł, a w sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Gminy sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. - zobowiązań wymagalnych w kwocie 920,03 zł (w trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania), wynikających z ewidencji księgowej;*
- g) wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy, sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r., zawyżonej wartości depozytów na żądanie o kwotę 71.084,21 zł, stanowiącą zabezpieczenie należytego wykonania umowy wpłacone przez wykonawcę na rachunek budżetu gminy oraz niewykazaniu w tym sprawozdaniu należności wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 1.013,63 zł, wynikających z ewidencji księgowej;*
- h) wykazaniu w niektórych pozycjach zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych (w trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań);*
- i) niesporządzeniu na koniec IV kwartału 2011 i 2012 r. jednostkowych sprawozdań*

Rb-Z obejmujących swoim zakresem organ (w konsekwencji łączne sprawozdania Rb-Z za ten okres sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych budżetu gminy) – str. 24 - 38, 81 protokołu.

Na każdym formularzu (na każdej stronie) sprawozdań - Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, Rb-50 „Kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” i Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” - składać odrębny podpis w miejscu oznaczonym, a pod podpisem umieszczać pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, jak również datę ich sporządzenia, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 ust. 3 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz wzorami sprawozdań, zawartymi w załącznikach do tych rozporządzeń.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sposób określony w przepisach „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia oraz przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych, w sposób określonych w przepisach „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia, mając na uwadze, że własne sprawozdanie jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego Rb-Z obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ, zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Łączne sprawozdania Rb-Z, w szczególności sprawozdań jednostkowych,

sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

- 2.10. *Niesporządzenie planu finansowego Urzędu Gminy Izbica na 2011 i 2012 r. – str. 26, 98 protokołu.*

Sporządzać plan finansowy, stanowiący podstawę gospodarki finansowej jednostki, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

- 2.11. *Niedokonywanie technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – str. 27- 28, 30 - 31 protokołu.*

W celu zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt - wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.12. *Bezpodstawne złożenie - przez Urząd Gminy - deklaracji na podatek rolny na 2012 r., w której wykazano nierozdysponowane gminne użytki rolne jako zwolnione z podatku rolnego uchwałą Rady Gminy i w rezultacie wykazanie - w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. - skutków obniżenia górnej stawki oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym dla tych gruntów (odpowiednio w kwotach: 6.230,86 zł i 6.982,55 zł). Niewyegzekwowanie (do dnia kontroli) od właścicieli pojazdów zwolnionych – uchwałą Rady Gminy - z podatku od środków transportowych deklaracji na ten podatek, a w konsekwencji niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. - skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (odpowiednio w kwotach: 2.641,36 zł i 1.260 zł) – str. 39 – 42, 52, 53 protokołu.*

Przestrzegać zasady wyrażonej w przepisach art. 3a pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), zgodnie z którą obowiązek podatkowy w podatku rolnym nie dotyczy gmin, co oznacza, że składanie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek rolny, a także obliczanie skutków obniżenia górnej stawki oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym dla użytków rolnych, stanowiących własność gminy, a niebędących w posiadaniu innych podmiotów, pozbawione jest podstaw prawnych.

Od podatników – korzystających ze zwolnień w podatku od środków

transportowych, na podstawie uchwały Rady Gminy – egzekwować obowiązek składania deklaracji, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 9 ust. 6 pkt 1 i art. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), celem rzetelnego wykazania danych w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w zakresie kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kwotę niewłaściwie wykazanych skutków obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym i od środków transportowych wykazać, po złożeniu deklaracji (korekt), w prawidłowo sporządzonym sprawozdaniu Rb-PDP za rok, w którym złożono te deklaracje (korekty).

Do sprawozdania Rb-PDP załączyć szczegółową informację o kwotach w nim ujętych, w rozbiciu na poszczególne lata, w tym w szczególności z podaniem wielkości skutków, będących wynikiem złożenia deklaracji (korekt) za dany rok, w związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 2.13. Zawyżenie - w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. - skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku leśnym (o 34,09 zł), w wyniku ich wyliczenia dla lasów zwolnionych ustawowo z tego podatku – str. 41 protokołu.

W kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” - sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” - wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej; nie obliczać tych skutków dla lasów z drzewostanem w wieku do lat 40, zwolnionych ustawowo z podatku leśnego, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

- 2.14. *Nieprawidłowości przy przeprowadzaniu inwentaryzacji, polegające na:*

- *zinwentaryzowaniu na 30 listopada 2011 r. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony niewłaściwą metodą (drogą spisu z natury),*
- *nieudokumentowaniu przeprowadzenia na 30 listopada 2011 r. inwentaryzacji gruntów,*
- *nieprawidłowym udokumentowaniu przeprowadzenia na 31 grudnia 2011 r. inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz na 31 grudnia 2012 r. inwentaryzacji należności i zobowiązań,*
- *nieprzeprowadzeniu na 31 grudnia 2012 r. inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych.*

Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 powołanej ustawy, w sposób określony w postanowieniach pkt. 28 części III „Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji”, stanowiącej załącznik nr 2c do zarządzenia Nr 71/2010 Wójta Gminy Izbica z dnia 28 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Izbica.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Rozszerzenie przez organ podatkowy zakresu żądania podatników i w konsekwencji udzielenie ulg, o które podatnicy nie wnioskowali – str. 56, 57 protokołu.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, pamiętając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 w związku z art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie powinna dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku. W przypadku wniosku podatnika – posiadającego zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego – o umorzenie zaległości w podatku rolnym, rozważyć

wyjaśnienie faktycznego zakresu przedmiotowego tego wniosku (tj. czy intencją podatnika było złożenie wniosku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym czy tylko w podatku rolnym), mając na uwadze przepisy art. 167 § 1 w związku z art. 123 § 1 tej ustawy, w myśl których do czasu wydania decyzji strona (a nie organ podatkowy) może skorzystać z uprawnienia do rozszerzenia lub zgłoszenia nowego żądania, a obowiązkiem organu podatkowego jest umożliwienie stronie – przed wydaniem decyzji – wypowiedzenia się co do zgłoszonego żądania.

3.1.2. Przypadki nieprzerachowania wpłat podatników podatku od środków transportowych niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 58 protokołu.

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

3.1.3. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych należności podatkowych (w kwocie 2.098 zł) – str. 60, 61 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 i § 4 ustawy Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu, odpisać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto 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 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.) - str. 61 protokołu.

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

- wydaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków, do których nie dołączono decyzji właściwego państwowego inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu (przypadki),
- pobieraniu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – w roku nabycia zezwoleń lub utraty ich ważności w nieprawidłowej w wysokości,

- wydaniu zezwoleń przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, mimo niewniesienia – przed wydaniem zezwolenia – opłaty w pełnej wysokości,
- wydaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na okresy krótsze niż przewidziane w obowiązujących przepisach – str. 66 - 69 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).

Przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, zezwolenia na ich sprzedaż wydawać po wniesieniu pełnej opłaty za korzystanie z tych zezwoleń, mając na uwadze, że w roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych lub utraty jego ważności opłaty za korzystanie z zezwolenia pobiera się w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, stosownie do przepisów art. 11¹ ust. 2 i 3 w związku z art. 11¹ ust. 8 powołanej ustawy.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydawać na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – nie krótszy niż 2 lata, stosownie do art. 18 ust. 9 tej ustawy.

3.1.5. Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont zespołu 2. „Rozrachunki i rozliczenia” w sposób uniemożliwiający wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych – str. 79 protokołu.

Ewidencję analityczną do kont zespołu 2. prowadzić w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków oraz ustalenie przebiegu ich rozliczeń, w tym ustalenie wartości zobowiązań wymagalnych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości i § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zasad funkcjonowania kont tego zespołu, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Bezpodstawne wypłacenie wójtowi gminy w 2010 r. nagrody w kwocie 1.000,00 zł z okazji 20-lecia gminy Izbica (w trakcie trwania kontroli wójt dokonał zwrotu wypłaconej kwoty) – str. 91 protokołu.

Nie wypłacać wójtowi gminy nagród (z wyjątkiem nagrody jubileuszowej), mając na uwadze, że nagrodę można przyznać wyłącznie pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na podstawie powołania lub umowy o pracę, za

szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, stosownie do przepisów art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

3.2.2. Wypłacanie pracownikom w latach 2011 - 2013 dodatku za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości, w wyniku nieprawidłowego ustalania daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku, na skutek m.in. niezaliczenia do okresów zatrudnienia uprawniających do tego dodatku okresu pobierania stypendium przyznanego bezrobotnemu w okresie odbywania stażu (w przyjętej do kontroli próbie wypłacono dodatek w wysokości zaniżonej łącznie o kwotę 889,20 zł i zawyżonej o kwotę 74,60 zł) – str. 92 – 95 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), w tym m.in. okresy pobierania stypendium przyznanego bezrobotnemu w okresie odbywania stażu, zgodnie z przepisami art. 79 ust. 1 w związku z art. 53 ust. 6 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2013, poz. 674).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku - jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź 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.).

Wypłacić pracownikom wskazanym w protokole niedopłaconą kwotę dodatku oraz wystąpić do pracownika, któremu dodatek ten wypłacono w zawyżonej wysokości o dobrowolny zwrot, a w przypadku odmowy rozważyć możliwość wyegzekwowania nadpłaconej kwoty od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę 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.).

3.2.3. Bezpodstawne wypłacenie w 2011 r. nagrody jubileuszowej skarbnikowi gminy za 50 lat pracy (w wysokości 23.228,00 zł).

Przyznanie pracownikowi nagrody jubileuszowej po upływie 2 miesięcy od dnia

nabycia do niej prawa i wypłacenie w wysokości zaniżonej (o kwotę 168,00 zł), w wyniku przyjęcia do jej obliczenia niewłaściwej kwoty wynagrodzenia – str. 95, 96 protokołu.

Nagrody jubileuszowe przyznawać i wypłacać - pracownikom uprawnionym do ich otrzymania (maksymalnie po 45 latach pracy) - niezwłocznie po nabyciu prawa do nagrody, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz przepisów § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm), mając na uwadze, że podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 6 tego rozporządzenia.

Wystąpić do skarbnika gminy, któremu bezpodstawnie wypłacono nagrodę jubileuszową o dobrowolny zwrot wypłaconej kwoty, a w przypadku odmowy rozważyć jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za jej przyznanie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę nagrody jubileuszowej.

3.2.4. Wypłacenie wójtowi gminy ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w latach 2006 – 2010 w wysokości zawyżonej (o kwotę 3.508,39 zł), na skutek przyjęcia do jego obliczenia niewłaściwego współczynnika oraz nieprawidłowej wysokości wynagrodzenia (zwiększonego o 1/12 kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego). Bezpodstawne wypłacenie zastępcy wójta gminy ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w latach 2006 – 2010 (w wysokości 6.871,92 zł). W trakcie trwania kontroli wójt i zastępca wójta gminy dokonali zwrotu nadpłaconych kwot ekwiwalentu – str. 97, 98 protokołu.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel i świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzielić przez 12, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania

i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy obliczać uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem m.in. dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z przepisami § 14 w związku z § 6 ust. 6 cytowanego rozporządzenia.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać wyłącznie w przypadku niewykorzystania przez pracownika przysługującego urlopu w całości lub części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.

3.2.5. Dokonywanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie wydatków budżetu gminy na 2012 r., w tym:

- w dz. 600, rozdz. 60016 § 4300 – w okresie od 10.07. do 26.09.2012 r. - o kwotę 120.301,21 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75023 § 4300 – w okresie od 21.09. do 26.10.2012 r. - o kwotę 18.877,22 zł,
- w dz. 851, rozdz. 85154 § 2480 – w dniach 16.11. i 10.12.2012 r. - o kwotę 3.695,57 zł
- w dz. 900, rozdz. 90095 § 4210 – w okresie od 13.07. do 25.09.2012 r. - o kwotę 22.991,57 zł oraz od 3 do 23.10.2012 r. - o kwotę 3.269,80 zł – str. 99-105 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3.2.6. Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2012 r. (o kwotę 1.953,14 zł), w wyniku nieskorygowania w końcu roku przeciętnej planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych – str. 106, 107 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna planowana w roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny

wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2012 r. i przekazać na rachunek funduszu niedopłaconą kwotę.

3.2.7. Nieterminowe przekazywanie w 2012 r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych równowartości naliczonych odpisów – str. 107 protokołu.

Równowartość dokonanych na dany rok kalendarzowy odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazywać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

3.2.8. Przyznawanie w 2012 r. świadczeń urlopowych ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych bez uwzględnienia sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania ze środków tego funduszu.

Udzielanie pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na okres dłuższy niż przewidziany w regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – str. 108 protokołu.

Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu uzależniać od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu, zgodnie z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych udzielać na okres nieprzekraczający 36 miesięcy, zgodnie z postanowieniami § 13 „Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 71/1/2007 Wójta Gminy Izbica z dnia 29 czerwca 2007 r.

3.2.9. Zaklasyfikowanie środków przekazanych w 2012 r. z budżetu gminy - na mocy porozumień zawartych z miastem Zamość oraz Komendą Wojewódzką Policji – do niewłaściwego paragrafu (§ 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”) - str. 110 protokołu.

Dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących klasyfikować do § 2710 , a na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – do

§ 6300, natomiast wpłaty na państwowy fundusz celowy, o których mowa w przepisach art. 13 ust. 3, 4a i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2011 r. Nr 287, poz. 1687 z późn. zm.) klasyfikować do § 3000 lub do § 6170 - w przypadku wpłat, o których mowa w przepisach art. 13 ust. 3 tej ustawy (na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych), zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, 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 z późn. zm.).

3.2.10. Niezawarcie w kosztorysach inwestorskich zamówień pn. „Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Wólce Orłowskiej” oraz „Remont nawierzchni drogi gminnej dojazdowej do gruntów rolnych Nr 109934L w miejscowości Tarzymiechy od km 0+000 do km 0+600” wszystkich wymaganych informacji, w tym charakterystyki obiektu lub robót, zawierającej krótki opis techniczny wraz z istotnymi parametrami, które określają wielkość robót, a także załączników tj. założeń wyjściowych do kosztorysowania oraz kalkulacji szczegółowych cen jednostkowych – str. 113, 136 protokołu.

W kosztorysie inwestorskim zawierać wszystkie elementy wymagane przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).

3.2.11. Nieokreślenie zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, powołanej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 113-114 protokołu.

W przypadku powołania komisji przetargowej określać - w formie pisemnej – zakres obowiązków członków komisji, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 9 ust. 1 tej ustawy.

3.2.12. Nieprawidłowości dotyczące warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów wymaganych od wykonawców, m. in. na potwierdzenie spełniania tych warunków - stwierdzone w ogłoszeniach o zamówieniach oraz w specyfikacjach istotnych warunków zamówień, w postępowaniach o udzielenie zamówień pn.:

- 1) „Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Wólce Orłowskiej”,
- 2) „Dostawa oleju napędowego na potrzeby gminy Izbica”,
- 3) „Remont nawierzchni drogi gminnej dojazdowej do gruntów rolnych Nr 109934L w miejscowości Tarzymiechy od km 0+000 do km 0+600”,

polegające na:

- a) żądaniu od wykonawców (w postępowaniu nr 1 i 3) posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, w sytuacji gdy wykonywanie przedmiotu zamówienia nie wymagało posiadania uprawnień oraz wymaganiu (we wszystkich postępowaniach) przedstawienia aktualnego odpisu z właściwego rejestru, wskazując z jednej strony, że złożenie tego dokumentu stanowić będzie podstawę uznania warunku za spełniony, a jednocześnie, że złożenie tego dokumentu wymagane jest w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia wykonawcy z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- b) żądaniu w specyfikacji (w postępowaniu nr 2) złożenia przez wykonawców wraz z ofertą aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, którego możliwości żądania - na potwierdzenie spełniania jakiegokolwiek warunku udziału w postępowaniu - nie przewidywały przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania o udzielenie tego zamówienia (19.12.2011 r.) i którego nie żądano w ogłoszeniu,
- c) niesprecyzowaniu w ogłoszeniu o zamówieniu (w postępowaniu nr 2), dokumentów wymaganych na potwierdzenie posiadania uprawnień do wykonywania dostaw oleju napędowego, określając je ogólnie jako „koncesja, zezwolenie lub licencja”, w sytuacji wskazania w specyfikacji - jako wymaganej – koncesji wydanej przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki na obrót produktami stanowiącymi przedmiot zamówienia,
- d) zawarciu (w postępowaniu nr 1) różniących się od siebie zapisów dotyczących okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem,
- e) niewskazaniu (w postępowaniu nr 1 i 3), jakim potencjałem technicznym i w jakich ilościach powinni dysponować wykonawcy, aby zamawiający uznał warunek za spełniony i niewskazaniu dokumentów wymaganych na potwierdzenie spełniania warunku,
- f) wymaganiu (postępowanie nr 2), na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie potencjału technicznego, załączenia oświadczenia o posiadaniu stacji do odbioru oleju napędowego,
- g) wymaganiu, na potwierdzenie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia:
 - w ogłoszeniu o zamówieniu (postępowanie nr 1 i 3) - oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane

- uprawnienia, nie wskazując tego dokumentu w specyfikacji,*
- *w załączniku do specyfikacji (postępowanie nr 1), zatytułowanym „Personel wykonawcy” - dokumentów potwierdzających uprawnienia i kwalifikacje zawodowe osób, które będą odpowiedzialne za realizację zamówienia oraz ich przynależność do właściwej izby samorządu zawodowego, w sytuacji gdy przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania nie przewidywały możliwości żądania takich dokumentów na potwierdzenie spełniania jakiegokolwiek warunku udziału w postępowaniu,*
 - h) wymaganiu (w postępowaniu nr 3) oświadczenia o treści wynikającej z załącznika nr 2 do specyfikacji, o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, określonych w art. 22 ust. 1 pkt. 1-3 ustawy Prawo zamówień publicznych, bez uwzględnienia warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej, określonego przepisami art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy,*
 - i) wymaganiu w specyfikacji (w postępowaniu nr 2) na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu, oświadczenia wykonawcy w trybie art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w sytuacji gdy przesłanki wykluczenia z postępowania, określone w tych przepisach, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert – str. 114-116, 131-132, 137-138 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, określać warunki udziału w postępowaniu, opisywać sposób dokonywania oceny spełniania tych warunków i wskazywać dokumenty wymagane na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków w sposób jednolity, bowiem zawarcie w ogłoszeniach oraz w specyfikacji (lub w różnych częściach specyfikacji) informacji różniących się lub ze sobą sprzecznych, uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów zamawiający wymaga (wskazanych w ogłoszeniu czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji 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.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231), mając na uwadze, że zamawiający może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w

sytuacji, gdy dokona opisu sposobu oceny ich spełniania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i art. 26 ust. 2 w związku z przepisami art. 22 ust. 3 powołanej ustawy.

Na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie:

- posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, zamawiający może żądać w szczególności koncesji, zezwolenia lub licencji – zgodnie z przepisami § 1 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia – jedynie, gdy przedmiot postępowania wymaga posiadania takich uprawnień i zamawiający wskaże jakich konkretnie uprawnień, a w konsekwencji dokumentów je potwierdzających, wymaga. Od wykonawców nie żądać złożenia wraz z ofertą - na potwierdzenie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub określonych czynności - aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, gdyż są to dokumenty potwierdzające niepodleganie wykluczeniu z postępowania - na podstawie przepisów art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy - a nie posiadanie uprawnień;
- wiedzy i doświadczenia – żądając wykazu wykonanych robót budowlanych, na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia, prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie pięć lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu;
- dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym - żądając wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych, dostępnych wykonawcy w celu realizacji zamówienia wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami, na podstawie § 1 ust. 1 pkt 4 tego rozporządzenia – wskazywać rodzaj oraz ilość wymaganego sprzętu, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych, które zamawiający uzna za spełnienie przez wykonawcę warunku dysponowania potencjałem technicznym, mając przy tym na uwadze przepisy art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do których o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym. Użyte przez zamawiającego pojęcie „posiadanie” nie jest tożsame z pojęciem „dysponowania” zawartym w ustawie; dysponowanie zasobami oznacza możliwość ich wykorzystania na etapie realizacji zamówienia, niezależnie od tytułu prawnego będącego jego podstawą, natomiast posiadanie jest pojęciem węższym, obejmującym dodatkowo fizyczne władztwo na rzecz;
- dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia - nie żądać kserokopii uprawnień pracowników i zaświadczeń o przynależności do właściwej izby samorządu zawodowego, bowiem przepisy cytowanego rozporządzenia nie przewidują takiej możliwości; w zakresie tym zamawiający może żądać wyłącznie oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia,

posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, zgodnie z przepisami § 1 ust. 1 pkt 8 wymienionego rozporządzenia.

Na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, niezależnie od wartości zamówienia, każdorazowo wymagać złożenia oświadczenia o spełnianiu warunków udziału, zgodnie z przepisami art. 44 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że oświadczenie to ma potwierdzać spełnianie wszystkich warunków udziału określonych przepisami art. 22 ust.1 pkt 1-4 ustawy.

Nie żądać oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem), bowiem wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 3 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem).

3.2.13. Nieprawidłowości w zakresie opisu przedmiotu zamówienia publicznego pn. „Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Wólce Orłowskiej”, polegające na przyjęciu w dokumentacji projektowej niejednoznacznych rozwiązań dotyczących materiałów, z których należało wykonać posadzki, tj. w części graficznej projektu – przewidziano posadzki z parkietu, z wyjątkiem niektórych pomieszczeń i sanitariatów, dla których przewidziano posadzki z terakoty, zaś w części opisowej ustalono, że wszystkie posadzki winny być wykonane z płytek ceramicznych.

Niesporządzenie pełnej dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót dotyczących remontu nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Tarzymiechy - str. 119-120, 123, 135-136 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty oraz w sposób, który nie będzie utrudniał uczciwej konkurencji, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Opisanie przedmiotu zamówienia z należyłą starannością ma na celu m.in. zagwarantowanie potencjalnym wykonawcom uzyskanie tych samych informacji, co do przedmiotu zamówienia, a w efekcie dokonanie wyboru oferty najkorzystniejszej oraz uniknięcie konieczności udzielania zamówień dodatkowych lub zamiennych.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z przepisami § 3 oraz § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. Nr 202 poz. 2072 z późn. zm.).

3.2.14. Zawarcie nieprawidłowych lub nieaktualnych - w dacie wszczęcia postępowań o udzielenie zamówień publicznych - informacji, w objętych kontrolą specyfikacjach istotnych warunków zamówień pn.:

- 1) „Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Wólce Orłowskiej”,*
- 2) „Dostawa oleju napędowego na potrzeby gminy Izbica”,*
- 3) „Remont nawierzchni drogi gminnej dojazdowej do gruntów rolnych Nr 109934L w miejscowości Tarzymiechy od km 0+000 do km 0+600”,*

w zakresie:

- a) zobowiązania wszystkich podmiotów do podpisania umowy, w przypadku wybrania oferty składanej wspólnie (postępowanie nr 1),*
- b) uregulowań niezgodnych z obowiązującymi przepisami, w tym:*
 - dotyczących zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu (postępowanie nr 1),*
 - terminu związania ofertą, przez nieprawidłowe poinformowanie, że ulega on zawieszeniu na skutek wniesienia protestu (postępowanie nr 1) i zwrotu oferty złożonej po terminie, uzależniając go od upływu terminu przewidzianego na wniesienie protestu, tj. środka ochrony prawnej nie przysługującego wykonawcom (postępowanie nr 1 i 2),*
- c) wskazania nieobowiązujących przepisów art. 88 ustawy Prawo zamówień publicznych, jako podstawy określającej sposób poprawiania omyłek pisarskich i rachunkowych (postępowanie nr 1 i 3),*
- d) zobowiązania wykonawców do dokonania wizji lokalnej (postępowanie nr 1 i 3) – str. 116-117, 133 i 138 protokołu.*

W treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zawierać prawidłowe uregulowania, dotyczące danego postępowania oraz zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wszczęcia postępowania, w tym:

- w przypadku wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia nie żądać zobowiązania do podpisania umowy przez każdego z nich, bowiem w takiej*

sytuacji wykonawcy ustanawiają pełnomocnika do reprezentowania ich w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- termin i sposób zwrotu wadium, zawieszenie biegu terminu związania ofertą i zasady zwrotu oferty złożonej po terminie, określać zgodnie z przepisami art. 46, art. 84 ust. 2 i art. 182 ust. 6 ustawy,
- zasady poprawiania omyłek w ofertach określać zgodnie z przepisami art. 87 ust. 2 ustawy,
- nie nakładać na wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego, obowiązku dokonania wizji lokalnej, w miejscu budowy celem sprawdzenia warunków związanych z wykonaniem prac będących przedmiotem postępowania, gdyż możliwości takiej nie przewidują przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych. To zamawiający – w myśl postanowień art. 29 ust. 1 tej ustawy – zobowiązany jest do opisanie przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności, mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.

3.2.15. Zamieszczenie – we wzorze umowy, stanowiącej załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia na „Dostawę oleju napędowego na potrzeby gminy Izbica” oraz w umowie zawartej z wykonawcą - postanowień pozwalających na późniejszą zmianę ceny ofertowej 1 litra oleju napędowego (4,46 zł) na „cenę obowiązującą w dniu dostawy”, bez precyzyjnego określenia warunków dokonania tej zmiany – 133 protokołu.

Przewidując w specyfikacji istotnych warunków zamówienia możliwość zmiany umowy, precyzyjnie wskazywać warunki takiej zmiany, mając na uwadze przepisy art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do których zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany.

Określenie w specyfikacji możliwości i warunków zmiany umowy umożliwia odstępstwo od jednej z zasad zamówień publicznych tj. zasady niezmienności umowy o zamówienie publiczne, stąd warunki zmiany takiej umowy nie powinny budzić wątpliwości wykonawców biorących udział w postępowaniu. Generalnie nic nie stoi na przeszkodzie w zawarciu w specyfikacji (wzorze umowy) klauzul waloryzacyjnych,

pozwalających na zmianę wysokości wynagrodzenia wykonawcy w zależności od zmiany cen producenta paliw. Stosownie do art. 139 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, do umów w sprawie zamówienia publicznego stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego. W myśl art. 358¹ § 2 Kodeksu cywilnego, strony mogą zastrzec w umowie, że wartość świadczenia pieniężnego zostanie ustalona według innego niż pieniądź miernika wartości. Zgodnie z zacytowanym przepisem, strony umowy – licząc się z istniejącym albo przewidywanym wzrostem cen - mogą postanowić, że wartość świadczenia pieniężnego określona zostanie w relacji do innego niż pieniądź (polski) miernika wartości. Umowne klauzule waloryzacyjne mogą być oparte na różnego rodzaju miernikach wartości. Ustalając możliwość stosowania klauzul waloryzacyjnych w umowach o zamówienie publiczne należy kierować się także zasadami określonymi w art. 44 ustawy o finansach publicznych, w szczególności zasadą dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W celu zachowania – wyrażonej w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – zasady prowadzenia postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, proponowane klauzule waloryzacyjne powinny być precyzyjnie określone i znane wszystkim wykonawcom na etapie prowadzonego postępowania, należy więc informację o nich zawrzeć w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w części obejmującej istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, w ogólnych warunkach umowy albo wzorze umowy (art. 36 ust. 1 pkt. 16 powołanej ustawy).

3.2.16. Niewezwanie wykonawcy, który złożył ofertę w postępowaniu na „Dostawę oleju napędowego na potrzeby gminy Izbica”, do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego jakość oferowanego oleju napędowego i jego zgodność z Polską Normą – str. 134 protokołu.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu i przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty zawierające błędy, wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy.

3.2.17. Przypadki nieprawidłowego obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w wyniku dwukrotnego przyjęcia do obliczenia kwoty zwrotu jednej z faktur złożonych przez wnioskodawcę, w tym z uwzględnieniem – wynikającej z tej faktury - ilości zakupionej benzyny oraz błędu rachunkowego, przez co zawyżono kwotę zwrotu podatku (łącznie o 28,54 zł) – str. 148 - 149 protokołu.

Zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać wyłącznie w przypadku udokumentowania nabycia oleju napędowego, zgodnie z przepisami art. 1, art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.).

4. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

4.1. Nieprawidłowości dotyczące sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy, polegające na:

- zamieszczeniu ogłoszenia o przetargu pisemnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza przekraczała kwotę 100.000 euro, na okres krótszy niż 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu,
- niezamieszczeniu w protokołach - z przeprowadzonych przetargów pisemnych nieograniczonych na zbycie nieruchomości - informacji o dacie sporządzenia protokołów,
- zawiadomieniu uczestnika przetargu pisemnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości nr 4557/2 - o wyniku przetargu - po upływie 3 dni od dnia zamknięcia przetargu,
- niezamieszczeniu - w ogłoszeniu o drugim przetargu pisemnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości nr 4557/2 - informacji o terminie przeprowadzenie pierwszego przetargu,
- niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w 2011 r. w drodze bezprzetargowej – str. 150 – 153 protokołu.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100.000 euro, ogłoszenie o przetargu zamieszczać co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 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 protokole z przeprowadzonego przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia, w tym informację o dacie sporządzenia protokołu (pkt 11).

Zawiadamiać na piśmie wszystkich, którzy złożyli oferty, o wyniku przetargu w terminie nie dłuższym niż 3 dni od dnia zamknięcia przetargu, zgodnie z przepisami § 23 ust. 2 tego rozporządzenia.

W ogłoszeniu o kolejnym przetargu na zbycie nieruchomości, podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.).

Podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Izbica