



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 23 sierpnia 2017 r.

RIO – II – 600/15/2017

Pan Mirosław Szekalis

Wójt Gminy

Trzebieszów Drugi 89

21 - 404 Trzebieszów

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 30 marca do 21 czerwca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Trzebieszów. Protokół kontroli podpisano 7 lipca 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu - nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niedostosowanie zakładowego planu kont do aktualnie obowiązujących przepisów – str. 3 protokołu.

Wyeliminować z zakładowego planu kont konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, nieujęte w obowiązującym załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, w związku z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

- 1.2. *Nieujmowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 5 protokołu.*

Ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności i wpłaty z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.).

- 1.3. *Sfinansowanie – występującego w trakcie 2016 r. – deficytu budżetu gminy, ze środków części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2016 r. na styczeń 2017 r. – str. 5-6 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 1.4. *Ujmowanie tych samych operacji na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 901 „Dochody budżetu” w różnych podziałkach klasyfikacji budżetowej – str. 6 i 7 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty i bezbłędnie, wprowadzając do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, pamiętając o wynikającym z art. 4 ust. 2 tej ustawy, obowiązku ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

- 1.5. *Nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków remontowych i na zakup wyposażenia (do § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” i § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”) oraz wydatków poniesionych w latach 2008-2016 na modernizację i wyposażenie świetlicy wiejskiej (do dz.754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdz.75412 „Ochotnicze straże pożarne”) – str. 11-15 protokołu.*

Wydatki publiczne klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- wydatki na zakup usług remontowych, polegających na wykonywaniu w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych służących odtworzeniu stanu pierwotnego, w związku z przepisami art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r., poz. 1332) – do § 4270 „Zakup usług remontowych”, pamiętając, że wydatki te nie powiększają wartości początkowej środka trwałego, w związku z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- wydatki na zakup środków trwałych o wartości do 3.500 zł – do § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”, w związku z postanowieniami zakładowego planu kont,
- wydatki na świetlice wiejskie – do rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”.

1.6. Nieterminowy zwrot wniesionych w pieniądzu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów o zamówienia publiczne, w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – str. 17-18 protokołu.

Wnoszone w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy – w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, z późn zm.).

1.7. Zwiększenie wartości początkowej budynku o koszty jego wyposażenia – str. 20-21 protokołu.

Wartość początkową środków trwałych zwiększać o koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości; nie zwiększać wartości początkowej budynku o koszty zakupu innych samodzielnych środków trwałych, które winny być ujmowane jako odrębne obiekty, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016. r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTS) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1068) i zasady funkcjonowania kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.8. Niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy części gruntów przekazanych w trwałą zarząd gminnej jednostce organizacyjnej – str. 34-35 protokołu.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wartość gruntów będących w trwałym zarządzie jednostek, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.9. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., przez:

- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 2.315,08 zł) i w podatku rolnym (o 477,53 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia innej powierzchni nieruchomości (gruntów) niż wynikająca z deklaracji,
- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 484.494 zł),
- zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku od środków transportowych w zakresie umorzeń zaległości podatkowych (o 2.904,40 zł), w wyniku ujęcia w nich kwoty umorzonych odsetek za zwłokę.

Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. – umorzonych odsetek za zwłokę od zaległości w podatku od środków transportowych w niewłaściwej podziałce klasyfikacji budżetowej (w kwocie 2.904,40 zł)) – str. 24 - 26, 36, 37 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych uwzględniać prawidłową powierzchnię przedmiotów opodatkowania, wynikającą z ewidencji podatkowej i deklaracji, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia.

Kwoty dotyczące skutków udzielonych ulg w zakresie odsetek za zwłokę, wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 29 - 31 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.).

Ustalić stan prawny gruntów i budynku wskazanych w protokole kontroli, w celu opodatkowania ich podatkiem rolnym i od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Opodatkować właściwymi podatkami wskazane w protokole kontroli nieruchomości (grunty), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, zgodnie z przepisami art. 68 § 2 pkt 1 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

2.1.2. Nieprawidłowe sporządzanie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Gminy, przez niezasadne opodatkowanie w latach 2016 - 2017 gminnych garaży i gruntów pod nimi z zastosowaniem stawki dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz przyjęcie za podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości w 2016 r. zaniżonej wartości gminnych budowli związanych z gospodarką wodno - ściekową – str. 32 - 34 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nierozdysponowane nieruchomości, stanowiące własność gminy, niezajęte na działalność gospodarczą, wykazywać w deklaracji jako zwolnione z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy.

Ponadto wyjaśnić, czy gminne budowle, stanowiące infrastrukturę wodno-ściekową, są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno-kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na stronie www.mf.bip.gov.pl, zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015.

Jeśli w wyniku ustaleń okaże się, że budowle te nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (co skutkuje tym, że budowle nie podlegają wykazaniu w deklaracji na podatek od nieruchomości, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) skorygować deklarację na podatek od nieruchomości na 2016 r. złożoną przez Urząd Gminy, a skutki finansowe, dotyczące tej korekty wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym sporządzono korektę, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.1.3. Niesprawdzenie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r., złożonej przez gminną jednostkę organizacyjną, a w konsekwencji opodatkowanie budynku stawką dla budynków „pozostałych”, mimo opodatkowania gruntów z zastosowaniem stawki dla „gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej” oraz opodatkowanie innej (mniejszej) powierzchni gruntów niż wynikająca z decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd – str. 33, 34 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających, zgodnie z art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – zasadność opodatkowania budynku wskazanego w protokole kontroli z zastosowaniem stawki dla budynków „pozostałych” oraz opodatkować prawidłową powierzchnię gruntów komunalnych, oddanych w trwały zarząd gminnej jednostce organizacyjnej, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wezwać podatnika, wskazanego w protokole kontroli, do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, w przypadku jej niezłożenia – określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Wykazanie – w ewidencji księgowej na koniec 2016 r. – nieistniejących zaległości – str. 39 protokołu.

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, mając na uwadze przepisy 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).

2.1.5. Nieprawidłowe przerachowanie wpłaty raty podatku od środków transportowych – str. 41 protokołu.

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika 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 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Niezamieszczanie daty wpływu na oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych – str. 42 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 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.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2016, w wyniku niepomniejszenia podstawy jego naliczenia o wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy (z tytułu urlopów okolicznościowych i opieki nad dzieckiem) lub pomniejszenia o niewłaściwie obliczoną kwotę wynagrodzenia za te dni – str. 46-47 protokołu.

Pracownikom, korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy, pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, tj. dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, za który została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 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.), w związku z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r., poz. 927).

Rozważyć wystąpienie o dobrowolny zwrot nienależnie wypłaconych kwot wynagrodzenia bądź ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.2. Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nieprawidłowo ustalonej liczby dni tego urlopu (co skutkowało jego zaniżeniem o kwotę 479,76 zł) – str. 48-49 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 154 § 1, art. 155^{2a} § 1 i § 2 i art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić niedopłaconą kwotę ekwiwalentu pieniężnego.

2.2.3. Nieterminowe przekazanie równowartości naliczonych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2016 r. – str. 51-52 protokołu.

Równowartość dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na dany rok kalendarzowy przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.).

2.2.4. Nieokreślenie – w specyfikacji na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady w zakresie wyposażenia bazy magazynowo-transportowej i wyposażenia umożliwiającego odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości – str. 55 protokołu.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, określać szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, w tym dotyczące posiadanej bazy magazynowo-transportowej oraz pojazdów do odbierania odpadów znajdujących się w posiadaniu tego podmiotu, zgodnie z postanowieniami § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Środowiska z 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r., poz. 122), w związku z przepisami art. 6d ust. 4 pkt 6 i art. 9d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289).

2.2.5. Nieterminowe zamieszczanie ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 56, 57, 61 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.2.6. Zawarcie umowy o roboty budowlane, której przedmiotem była przebudowa drogi Szaniawy-Poniaty na odcinku od km 0+928,35 do km 0+977,20, bez zachowania formy pisemnej – str. 59-60 protokołu.

Umowy o roboty budowlane zawierać w formie pisemnej, stosownie do przepisów art. 648 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia § 9 Regulaminu Zamówień Publicznych w Urzędzie Gminy Trzebieszów, stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 20/2014 Wójta Gminy Trzebieszów z dnia 25 kwietnia 2014 r.

2.2.7. Ustalenie wartości zamówienia na zakup energii elektrycznej bez uwzględnienia (przewidywanego) prawa opcji – str. 61-62 protokołu.

W przypadku przewidywania prawa opcji w zamówieniu na usługi lub dostawy, przy ustaleniu wartości zamówienia uwzględniać największy możliwy zakres tego zamówienia z uwzględnieniem prawa opcji, stosownie do przepisów art. 34 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

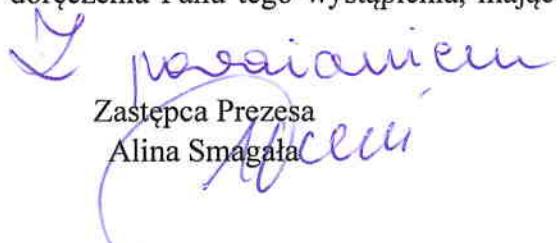
2.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej użytków rolnych (o pow. 2,12 ha), niebędących w posiadaniu wnioskodawcy (kwotę zwrotu zawyżono o 182,32 zł) – str. 63-65 protokołu.

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać w oparciu o powierzchnie użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

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.


Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Rada Gminy Trzebieszów

