

Lublin, 5 marca 2010 r.

RIO – II – 601/40/2009

Pan Ryszard Sobczuk

Burmistrz Tomaszowa Lubelskiego

ul. Lwowska 57

22-600 Tomaszów Lubelski

Szanowny Panie Burmistrzu,

W dniach od 16 listopada do 18 grudnia 2009 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Regina Krzanowska, Edyta Gutalska-Konior i Katarzyna Stefańska – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta Tomaszów Lubelski. Protokół kontroli omówiono i podpisano 7 stycznia 2010 r.

Po zakończeniu czynności kontrolnych, pismem z 4 stycznia 2010 r., złożono dodatkowe wyjaśnienia, które nie miały wpływu na treść tego wystąpienia.

Ustalenia kontroli wskazują, że jednostka co do zasady prawidłowo realizuje swoje zadania, a stwierdzone w toku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia były wynikiem nieprzestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Spośród nich należy zwrócić uwagę na niesporządzenie specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postępowaniu na dostawę węgla w sezonie grzewczym 2008/2009 prowadzonym w trybie zapytania o cenę oraz na nieprawidłowości przy udzielaniu w 2008 r. zamówienia publicznego na roboty budowlane związane z budową ulicy Iwaszkiewicza w Tomaszowie Lubelskim.

Niektóre ze stwierdzonych nieprawidłowości zostały w trakcie kontroli wyeliminowane, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu i w tym zakresie nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Ustalenie w zakładowym planie kont Urzędu Miasta zasady kwartalnego ujmowania przypisu należności z tytułu podatków na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Ustalić w zakładowym planie kont Urzędu Miasta obowiązek bieżącego dokonywania przypisu należności na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z przepisami § 14a ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, obowiązującego do czasu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów wydanego na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).

Za opracowanie i aktualizację dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości odpowiedzialny jest burmistrz miasta, w myśl przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 10, 11 protokołu.

1.2. Dokonywanie zapisów w dzienniku budżetu i Urzędu Miasta bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, opisu operacji i daty zapisu.

Zapisów w dzienniku budżetu i w dzienniku Urzędu Miasta dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu operacji oraz daty zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2, 3 i 4 ustawy o rachunkowości – str. 11 protokołu.

1.3. Niezamieszczanie na dowodach księgowych, miesiąca księgowania.

Na dowodach księgowych wskazywać miesiąc ich ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – str. 12 protokołu.

1.4. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) oraz należności zabezpieczonych hipoteką przymusową.

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

- a) rozliczenia Urzędu Miasta z urzędem skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) prowadzić w ewidencji Urzędu na koncie syntetycznym 225/1 „Rozrachunki z budżetami - VAT” z podziałem w ewidencji analitycznej na podatek VAT naliczony i VAT należny. Na stronie Wn konta 225/1 należy ujmować podatek VAT naliczony przez dostawców w fakturach i fakturach korygujących, jeżeli w całości lub w części podlega odliczeniu od podatku VAT należnego. Na stronie Ma konta 225/1 należy ujmować podatek VAT należny wykazany w fakturach dotyczących sprzedaży. Saldo konta 225/1 „Rozrachunki z budżetami – VAT” wykaże na koniec miesiąca nadwyżkę podatku VAT należnego nad podatkiem VAT naliczonym, tj. wartość podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad podatkiem VAT należnym, tj. wartość podatku podlegającego rozliczeniu z podatkiem VAT należnym w następnym miesiącu lub zwracanego przez urząd skarbowy.

Operacje gospodarcze związane z dokonywaniem przez Urząd Miasta sprzedaży oraz zakupów opodatkowanych podatkiem VAT (w sytuacji, gdy podatek należny jest wyższy od naliczonego) ujmować:

- faktura VAT dotycząca sprzedaży opodatkowanej VAT:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (kwota brutto z VAT),
 - Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia" (kwota netto bez VAT),
 - Ma 225/1 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analityka: podatek VAT należny),
- wpływ na rachunek bankowy należności wynikających z faktury (wg bankowego dowodu zapłaty):
 - Wn 130/D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych- dochody” (analityka np. dz. 700, rozdz. 7005, § 0750),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (analityka np. dz. 700, rozdz. 7005, § 0750);
- faktura VAT dotycząca zakupów lub kosztów zawierająca podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku VAT należnego:

Wn 400 „Koszty według rodzajów” lub inne konto kosztów właściwe dla danego rodzaju zakupu (kwota netto bez VAT),

Wn 225/1 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitika: podatek VAT naliczony),

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (kwota brutto z VAT);

- zapłata za fakturę VAT dotyczącą zakupów:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130/W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki” (dział, rozdział i paragraf właściwy dla wydatku),

- rozliczenie VAT naliczonego z VAT należnym PK – poleceniem księgowania:

Wn 225/1 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitika: VAT należny),

Ma 225/1 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitika: VAT naliczony),

oraz jednocześnie należy zmniejszyć wydatki o równowartość podatku VAT naliczonego ujmując:

Wn 130/W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki” (analitika: dział, rozdział i paragraf właściwy dla wydatku),

Ma 130/D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody” (analitika: dział, rozdział i paragraf właściwy dla dochodów opodatkowanych podatkiem VAT).

Dla zachowania czystości obrotów na tych kontach należy wprowadzić dodatkowo techniczny zapis ujemny, po obu stronach konta 130W (analitika: dział, rozdział i paragraf właściwy dla wydatku) oraz po obu stronach konta 130/D (analitika: dział, rozdział i paragraf właściwy dla dochodów opodatkowanych podatkiem VAT),

- przekazanie do urzędu skarbowego podatku VAT (gdy VAT należny jest wyższy niż VAT naliczony, a należności zostały uregulowane przez kontrahenta przed terminem płatności podatku VAT):

Wn 225/1 „Rozrachunki z budżetami - VAT” (analitika: VAT należny),

Ma 130D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody” (np. dz. 700, rozdz. 70005, § 0750),

oraz dla zachowania czystości obrotów na koncie 130/D należy wprowadzić dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130D (np. dz. 700, rozdz. 70005, § 0750).

W sytuacji gdy należności nie zostaną uregulowane przez kontrahenta przed terminem płatności VAT, Urząd opłaca zobowiązanie wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT należnego z własnych środków ujmując wydatek z tego tytułu (§ 4530 - ”Podatek od towarów i usług (VAT)” na kontach:

Wn 225/1 „Rozrachunki z budżetami - VAT” (analitka: VAT należny),
Ma 130W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki”
(analitka: § 4530).

Jeżeli zapłata należności przez kontrahenta nastąpi przed końcem roku, w którym został od tych należności odprowadzony podatek VAT do urzędu skarbowego, to wydatki z tytułu opłacenia podatku VAT (ujęte w § 4530) należy pomniejszyć o równowartość podatku VAT ujętego w kwocie uregulowanej należności, ujmując operacje (na podstawie Pk), na kontach:

Wn 130/W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki”
(analitka: § 4530),

Ma 130/D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody”
(analitka: (np. dz. 700, rozdz. 70005, § 0750),

oraz dla zachowania czystości obrotów należy wprowadzić dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130D i 130W, tj.

(-) Wn 130D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody”
(np. dz. 700, rozdz. 70005, § 0750)

(-) Ma 130D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody”
(np. dz. 700, rozdz. 70005, § 0750)

oraz

(-) Wn 130W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki”
(§ 4530)

(-) Ma 130W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki”
(§ 4530).

W sytuacji gdy zapłata należności nastąpi w roku następnym, po roku w którym jednostka zapłaciła podatek VAT od należności, kwota stanowiąca w tej należności równowartość zapłaconego ze środków budżetu gminy podatku VAT stanowi dochody budżetowe i powinna być zakwalifikowana do § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” (rozliczenia z lat ubiegłych);

b) należności zabezpieczone hipoteką ewidencjonować zapisem:

Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

natomiast zmniejszenie tych należności w wyniku dokonanej wpłaty ujmować:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w prawidłowo opracowanym zakładowym planie kont i załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. oraz zgodnie z przepisami § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie

ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. „b” ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - str. 13, 14 protokołu.

- 1.5. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 902 „Wydatki budżetu” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej.*

Zaprowadzić ewidencję analityczną do kont: 902 „Wydatki budżetu” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w zakładowym planie kont i załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. –str. 14, 15 protokołu.

2. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” oraz zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r. - skutków decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości o 116,80 zł.*

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności” sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S wykazywać kwoty, stanowiące skutki udzielonych w okresie sprawozdawczym odroczeń terminu płatności i rozłożeń na raty, których termin płatności, w wyniku odroczenia (rozłożenia na raty), przypada po okresie sprawozdawczym, jeżeli w tym czasie nie nastąpi wpłata podatku (zaległości podatkowej), stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2008 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 – str. 34 protokołu.

2.2. *Nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji na podatek od nieruchomości i od środków transportowych oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie gruntów na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w których podatnicy wykazali powierzchnię gruntów niezgodną z ewidencją geodezyjną (przypadki),*
- *opodatkowanie podatników w oparciu o deklaracje (informacje) wypełnione niekompletnie bądź zawierające błędy rachunkowe, w tym opodatkowanie podatnika na podstawie deklaracji na podatek od środków transportowych, w której zaokrąglono kwotę podatku dla poszczególnych pojazdów.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Wyjaśnić różnice między ewidencją geodezyjną a ewidencją podatkową w zakresie powierzchni gruntów wykazanej do opodatkowania przez podatników wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze, że – zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.) - podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

W przypadku stwierdzenia, że złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami (np. podatnik – zamiast wyliczyć kwoty podatku dla poszczególnych pojazdów bez zaokrągleń, a więc z groszami - zaokrąglił te kwoty do pełnych złotych), korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Podatnikowi doręczać uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, w myśl przepisów art. 274

§ 2 Ordynacji podatkowej. Jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty przekroczy kwotę 1.000 zł – wezwać podatnika do jej skorygowania oraz złożenia niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej – str. 37, 39 - 41, 43, 51, 54 – 56, 60 – 72 protokołu.

2.3. *Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów, stanowiących współwłasność, w tym:*

- *opodatkowanie – na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości - gruntów stanowiących odrębną własność podatników oraz gruntów, odpowiadających ich udziałom we współwłasności (współużytkowaniu wieczystym),*
- *opodatkowanie decyzją wymiarową gruntów stanowiących odrębną własność osoby fizycznej oraz gruntów stanowiących współwłasność z osobą prawną.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność dwóch lub więcej podmiotów (np. osób prawnych) uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że podatnik powinien wykazać cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu, stanowiącego współwłasność, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) dla zobowiązań cywilnoprawnych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli nieruchomość stanowi współwłasność osób fizycznych oraz osób prawnych, od osób fizycznych egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i 274a § 1 Ordynacji podatkowej – str. 37 – 41, 51, 52 protokołu.

2.4. *Nieprzerachowanie wpłat podatnika niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę bądź pobranie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w nieprawidłowej wysokości. Niewydawanie postanowień w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych.*

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę – wpłatę 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, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej. W przypadku dokonania rozliczenia, na podstawie art. 55 § 2 powołanej ustawy, wydawać postanowienie w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, na które służy zażalenie, stosownie do przepisów art. 62 § 4 tej ustawy.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych wniesionych w 2008 r. przez podatników wskazanych w protokole kontroli – str. 38, 42, 44 – 47, 49, 54, 55, 66 protokołu.

2.5. *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, w tym:*

- *ujmowanie przypisu podatków pod inną datą niż data złożenia deklaracji podatkowej/doręczenia decyzji wymiarowej,*
- *dokonywanie zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu oraz daty zapisu,*
- *nieewidencjonowanie operacji przypisu wpłaconych odsetek za zwłokę, kosztów upomnień i opłaty prolongacyjnej,*
- *dokonanie przypisu podatku od środków transportowych, mimo niezłożenia przez podatnika deklaracji i niewydania przez organ podatkowy decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego.*

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą doręczenia decyzji lub złożenia deklaracji podatkowej, w związku z przepisami § 4 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, a także art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając również na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej, w myśl których organ podatkowy wydający decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

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

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia.

Na kontach podatników ujmować po stronie Wn przypis odsetek za zwłokę, kosztów upomnień i opłaty prolongacyjnej w kwocie wpłaconej, zgodnie z przepisami § 23 pkt 1 lit. b w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia – str. 38, 40 – 43, 48 – 50, 52, 53, 54, 55, 57, 58, 60, 61, 63, 66, 68, 73 protokołu.

- 2.6. *Opodatkowanie podatnika na podstawie korekt deklaracji (na podatek od nieruchomości i od środków transportowych), mimo niezłożenia pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty.*

Egzekwować od podatników obowiązek składania – w każdym przypadku dokonania korekty deklaracji na poszczególne podatki – pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty, stosownie do przepisów art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej – str. 51, 53 protokołu.

- 2.7. *Niezamieszczenie daty wpływu na informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych.*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji zamieszczać pieczętkę wpływu, określającą datę jej otrzymania, stosownie do przepisów § 6 ust. 11 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) - str. 59 - 64 protokołu.

3. W zakresie wydatków:

- 3.1. *Niezawarcie w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury, kultury fizycznej i sportu, profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz wiedzy i umiejętności na rzecz obronności państwa w roku 2008, informacji o terminie i trybie wyboru ofert.*

W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) - str. 78, 79 protokołu.

- 3.2. *Nieprzeprowadzenie kontroli oceny i realizacji zadań publicznych zleconych do realizacji w roku 2008 (2 przypadki).*

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, w szczególności stanu jego realizacji, efektywności, rzetelności i jakości jego wykonania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na jego realizację oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy, stosownie do przepisów art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – str. 81 protokołu.

- 3.3. *Niesporządzenie specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postępowaniu na dostawę węgla w sezonie grzewczym 2008/2009 prowadzonym w trybie zapytania o cenę (niektóre elementy wymagane w specyfikacji znalazły się w zaproszeniu do składania ofert).*

Przestrzegać obowiązku sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia w trybie zapytania o cenę, zawierając w niej informacje określone przepisami art. 36 ust. 1 pkt. 1-7, 9 – 14 i 16-17 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) oraz przysyłać ją wykonawcom wraz z zaproszeniem do składania ofert, stosownie do przepisów art. 71 ust. 2 tej ustawy – str. 87 protokołu.

- 3.4. *Zawarcie umowy na dostawę węgla w sezonie grzewczym 2008/2009, przed upływem 7 dni od dnia przekazania wykonawcom zawiadomienia o wyborze oferty, co naruszało przepisy art. 94 ustawy Prawo zamówień publicznych w brzmieniu obowiązującym do 29 stycznia 2010 r.*

Umowy w sprawie zamówienia publicznego zawierać w terminie nie krótszym, niż wskazany w przepisach art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem przepisów art. 94 ust. 2 tej ustawy. W przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, termin ten wynosi 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w sposób określony w art. 27 ust. 2 ustawy, albo 10 dni – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w inny sposób – str. 88 protokołu.

- 3.5. *Ustalenie wartości zamówienia na wykonanie ulicy Iwazkiewicza z kanalizacją deszczową w Tomaszowie Lubelskim wraz z podatkiem od towarów i usług, w konsekwencji czego zawyżono wartość zamówienia o 23.763,57 euro, co nie miało jednak wpływu na przyjęte procedury udzielenia zamówienia.*

Wartość zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 99 protokołu.

- 3.6. *Zawarcie w ogłoszeniu – o zamówieniu na wykonanie ulicy Iwazkiewicza z kanalizacją deszczową w Tomaszowie Lubelskim – zamieszczonym na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego informacji o terminie otwarcia ofert oraz o sposobie uzyskania dodatkowych informacji o postępowaniu, których nie zawarto w ogłoszeniu zamieszczonym Biuletynie Zamówień Publicznych.*

W ogłoszeniach o zamówieniu zamieszczanych w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej nie zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 100, 101 protokołu.

- 3.7. *Udostępnienie specyfikacji istotnych warunków zamówienia na wykonanie ulicy Iwazkiewicza z kanalizacją deszczową w Tomaszowie Lubelskim na stronie internetowej następnego dnia po publikacji ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

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 - str. 101 protokołu.

- 3.8. *Bezpodstawne żądanie od wykonawców, w postępowaniu na wykonanie ulicy Iwazkiewicza z kanalizacją deszczową w Tomaszowie Lubelskim, oświadczeń i dokumentów, które nie były niezbędne do przeprowadzenia postępowania, tj.:*
- w przypadku zamiaru korzystania przez wykonawcę z podwykonawców – pisemnego oświadczenia podwykonawcy o gotowości współpracy w zakresie realizacji zamówienia,

- w przypadku składania ofert przez konsorcjum – potwierdzenia, że członkowie konsorcjum będą solidarnie odpowiedzialni za realizowany przedmiot zamówienia. Żądanie złożenia przez wykonawcę – wraz z ofertą – harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania, na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że:

- zamawiający, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 powołanej ustawy, powinien żądać od wykonawców wskazania w ofercie części zamówienia, której wykonanie zamierzają powierzyć podwykonawcom, natomiast przepisy ustawy nie przewidują możliwości żądania od wykonawców złożenia - wraz z ofertą - pisemnego oświadczenia podwykonawcy o gotowości współpracy z wykonawcą w zakresie realizacji zamówienia,
- wykonawcy wspólnie ubiegający się o udzielenie zamówienia ponoszą solidarną odpowiedzialność za wykonanie umowy z mocy prawa, na podstawie przepisów art. 141 ustawy Prawo zamówień publicznych, stąd bezzasadne jest żądanie od nich w tym zakresie dodatkowego oświadczenia.

Na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu żądać jedynie oświadczeń i dokumentów wskazanych w rozporządzeniu 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). Harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji zamówienia nie jest wymieniony w powołanym rozporządzeniu i dotyczy sposobu realizacji przedmiotu zamówienia, nie jest więc związany z oceną wiarygodności wykonawcy – str. 101, 102 protokołu.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Nieuregulowanie prawnej formy władania nieruchomościami komunalnymi przez Ośrodek Sportu i Rekreacji „Tomasovia” oraz Miejski Zarząd Dróg.

Uregulować formę władania nieruchomościami komunalnymi, przekazując jednostkom nieposiadającym osobowości prawnej w trwały zarząd, w drodze decyzji, nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 oraz art. 45 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia

21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Poinformować kierowników tych jednostek o obowiązku wystąpienia z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu, stosownie do art. 44 ust. 2 cytowanej ustawy – str. 105 protokołu.

4.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” bez podziału na podgrupy i rodzaje środków trwałych.*

Środki trwałe klasyfikować do podgrup i rodzajów środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.) - str. 106 protokołu.

4.3. *Ujmowanie – w ewidencji analitycznej środków trwałych - w jednej pozycji odrębnych składników majątku (przypadki).*

Środki trwałe stanowiące własność gminy ujmować ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej środków trwałych, ewidencjonując każdą z nich w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTS), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Tomaszów - str. 108 protokołu.

5. W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:

5.1. *Rozliczanie zrealizowanych dochodów i dokonanych wydatków przez jednostki budżetowe, tj. Miejski Zarząd Dróg i Miejską Służbę Drogową w okresach kwartalnych.*

Na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmować dochody budżetowe, a na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek (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”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont ustalonych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. Obowiązek przedkładania - przez kierowników gminnych jednostek organizacyjnych - jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy wynika z przepisów § 4 pkt 3 lit. b i § 18 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 114, 115 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 Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub na dyskietce) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia.

Marek Poniatowski

Do wiadomości:

Rada Miasta Tomaszów Lubelski