



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 4 sierpnia 2017 r.

RIO – II – 600/16/2017

Pan Ryszard Piotrowski
Wójt Gminy
08 - 503 Nowodwór 71A

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 10 kwietnia do 19 czerwca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Nowodwór. Protokół kontroli podpisano 29 czerwca 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – 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 danych ogólno-organizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy oraz zastępcy wójta – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy i zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902) i art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. *Wprowadzenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasady niezamieszczania dekretacji na wskazanych dowodach księgowych i stosowanie jej w praktyce – str. 5 protokołu.*

Wyeliminować z dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości postanowienia o niezamieszczaniu dekretacji na dowodach księgowych oraz zamieszczać na dowodach księgowych dekretację, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1a pkt 2 tej ustawy.

2.2. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących odsetek od kredytów – str. 9 protokołu.*

Operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),
 - Ma 134 „Kredyty bankowe”,
 - * w ewidencji księgowej Urzędu:
 - Wn 751 „Koszty finansowe”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - spłata odsetek:
 - * w ewidencji księgowej Urzędu:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetowe”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- i równoległy zapis w księgach rachunkowych budżetu:
- Wn 134 „Kredyty bankowe”,
 - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek);

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 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.”.

2.3. *Nieweryfikowanie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S składanych przez jednostki budżetowe, o czym świadczy:*

- *przyjęcie sprawozdań, na których nie zamieszczono dat ich sporządzenia,*
- *przyjęcie sprawozdań OPS za 2016 r.: Rb-27S, w którym wykazano dane dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, nie wykazano wpływów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i odsetek od tych świadczeń oraz Rb-27ZZ, w którym wypełniono kolumnę 7 „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” – str. 10-12 i 29 protokołu.*

Sprawdzać sprawozdania przedkładane przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

2.4 *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, polegające na:*

- *ujmowaniu wpłat podatków pod inną datą niż faktyczna (wynikająca z dowodów wpłat),*
- *dokonaniu odpisu podatku, mimo niewydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego i niezłożenia przez podatnika korekty deklaracji,*
- *dokonaniu przypisu podatku rolnego na koncie niezującego podatnika, na podstawie decyzji wymiarowej wystawionej na tego podatnika,*
- *odpisaniu zobowiązania podatkowego jako przedawnionego w 2016 r., mimo zaistnienia tej przestanki w 2017 r.,*
- *dokonywaniu zapisów – na kontach podatników podatku od środków transportowych – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 16-18, 45, 46, 49, 50 protokołu.*

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów ze wskazaniem faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości, przy czym wpłaty podatków księgować – przy zapłacie gotówką – pod datą wpłacenia kwoty podatku w kasie organu podatkowego lub na rachunek organu w banku, w placówce pocztowej albo pod datą pobrania podatku przez inkasenta, zgodnie z przepisami art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

Przypisów i odpisów podatków na kontach podatników dokonywać na podstawie doręczonej decyzji lub złożonej deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 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), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 i art. 212 i Ordynacji podatkowej.

Decyzje ustalające wysokość zobowiązania w podatku rolnym wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.).

Na kontach podatników wykazywać stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

2.5. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *nieprawidłowym ustalaniu wartości początkowej gruntów,*
- *ujęciu gruntów otrzymanych nieodpłatnie w wartości niewynikającej z decyzji o ich przekazaniu (wbrew ustaleniom przepisów wewnętrznych), bez wyodrębnienia poszczególnych działek,*
- *ujęciu środków trwałych bez wskazania ich wartości początkowej, w tym gruntów w związku z zaksięgowaniem ich wartości łącznie z budynkami,*
- *niewyksięgowaniu wartości gruntów przekazanych w trwałą zarząd jednostkom organizacyjnym gminy,*
- *ujęciu prawa wieczystego użytkowania gruntów, których właścicielem jest gmina,*
- *ujęciu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 20-25 protokołu.*

Nabyte środki trwałe (w tym grunty) ujmować w księgach rachunkowych w wartości początkowej, według ich cen nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 powołanej ustawy, a środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z § 2 pkt 2 ppkt a zarządzenia Nr 261/2010 Wójta Gminy Nowodwór.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości przekraczającej wielkość wskazaną w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji analitycznej środków trwałych każdy składnik majątku (w tym: każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość) ujmować w oddzielnej pozycji i klasyfikować do odpowiedniej grupy zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych i przepisami

zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wartość gruntów będących w trwałym zarządzie jednostek, prawo wieczystego użytkowania gruntów, których właścicielem jest gmina i składników majątkowych o wartości niższej niż 300 zł, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.6. *Zaníženie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku leśnym, w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia innej powierzchni lasów niż wynikająca z deklaracji (o 33,89 zł) – str. 34 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym do ich wyliczenia przyjmować prawidłową podstawę opodatkowania, wynikającą z ewidencji podatkowej i deklaracji.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki niesprawdzania bądź nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości – przez podatników zwolnionych z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy – innej powierzchni użytkowej budynków (zawyżonej o 505 m²) i powierzchni gruntów (zanížonej o 42 m²) niż wynikająca z umów użyczenia oraz gminnych gruntów (o pow. 2.900 m²) zajętych pod ogólnodostępny parking,*
- *nieskorygowanie przez pracownika Urzędu deklaracji na podatek od środków transportowych, mimo wykazania kwot I i II raty podatku w nieprawidłowej wysokości – str. 42-43, 51 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje 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 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.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

W przypadku powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych po dniu 1 lutego a przed dniem 1 września danego roku, podatek (a nie raty podatku) za ten rok określać proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, pamiętając, że I rata płatna jest w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego, a druga w terminie do dnia 15 września danego roku, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Ponadto wyjaśnić, czy gminne budowle, wykorzystywane na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków 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 stwierdzone zostanie, że gminne budowle, stanowiące infrastrukturę wodno – ściekową są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – skorygować deklarację na podatek od nieruchomości na 2017 r., złożoną przez Urząd Gminy przez wykazanie tych budowli jako zwolnionych z podatku, na podstawie uchwały Rady Gminy, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości – str. 44 protokołu.

3.1.2. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku rolnym z właściciela gruntów na ich dzierżawcę – str. 45 protokołu.

Podatkiem rolnym opodatkowywać właściciela gruntów, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym. Zawarcie umowy dzierżawy między właścicielem (innym niż Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego) i dzierżawcą nie przenosi obowiązku podatkowego na dzierżawcę, z wyjątkiem gruntów gospodarstwa rolnego wydzierżawionych w całości lub w części, na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 3 powołanej ustawy, przy czym umową, która przenosi obowiązek podatkowy na dzierżawcę, jest umowa, o której mowa w przepisach art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2016 r., poz. 277 z późn. zm.), a więc umowa zawarta na piśmie co najmniej na 10 lat i zgłoszona do ewidencji gruntów i budynków, w której wydzierżawiającym jest emeryt lub rencista, a dzierżawcą osoba niebędąca m.in. zstępnym emeryta lub rencisty. Umowa dzierżawy zawarta pomiędzy rodzicami a córką nie spełnia warunku oddania w dzierżawę gruntów osobie innej niż m.in. zstępny podatnika, a zatem nie przenosi ona obowiązku podatkowego w podatku rolnym na dzierżawcę, nawet jeśli została zawarta w celu ubezpieczenia się przez dzierżawcę (córkę rolnika) w KRUS.

3.1.3. Opodatkowanie gruntów rolnych nieprawidłową stawką w podatku rolnym (przypadek) – str. 47 protokołu.

Grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność podatnika, mając na uwadze przepisy art. 195 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.). W sytuacji gdy łączna powierzchnia użytków rolnych należąca do współwłaściciela, przekracza 1 ha fizyczny lub 1 ha przeliczeniowy, grunty te jako stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5q żyta, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

3.1.4. Opodatkowanie – decyzją ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego, pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego – gruntów leśnych o powierzchni odpowiadającej udziałowi osoby fizycznej we współwłasności z innymi osobami fizycznymi oraz użytków rolnych, stanowiących odrębną własność podatnika – str. 47, 48 protokołu.

Przy opodatkowaniu lasów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późn. zm.). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe należy stosować przepisy ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty stanowiące odrębną własność osoby fizycznej opodatkowywać w drodze odrębnej decyzji wymiarowej, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1 Wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej przed nabyciem do niej prawa – str. 59-60 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786), mając na uwadze przepisy art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

3.2.2. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia, co skutkowało jego wypłaceniem w nieprawidłowej wysokości (zaniżonej o kwotę 187,44 zł) – str. 60-62 protokołu.

Do podstawy naliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, stosownie do przepisów § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagradzania za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Wypłacić zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

3.2.3. Finansowanie w 2016 r. ze środków budżetu gminy wydatków niezwiązanych z realizacją zadań własnych gminy – str. 65 protokołu.

Ze środków budżetu gminy dokonywać wydatków związanych z realizacją zadań własnych gminy, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 2 i art. 216 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

3.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1. Nieprawidłowości w zakresie zwrotu w 2016 r. podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, polegające na:

- *dokonaniu zwrotu podatku na podstawie niekompletnie wypełnionych wniosków,*
- *obliczaniu kwoty rocznego limitu zwrotu na podstawie innej powierzchni użytków rolnych niż wynikająca ze złożonego wniosku, bez przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego w tym zakresie,*
- *dokonaniu zwrotu podatku współposiadaczowi gruntów na podstawie wniosku niezawierającego pisemnej zgody na zwrot podatku pozostałych współposiadaczy,*
- *przyjęciu – do obliczenia kwoty zwrotu – faktury stanowiącej dowód zakupu oleju w okresie wcześniejszym niż 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, co skutkowało zawyżeniem kwoty zwrotu (o 48,14 zł) – str. 77-80 protokołu.*

Zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać na wniosek zawierający wszystkie dane, o których mowa w przepisach art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340), w tym – w przypadku gruntów gospodarstwa rolnego stanowiących przedmiot współposiadania – zawierającego pisemną zgodę wszystkich współposiadaczy na zwrot podatku współposiadaczowi, który złożył wniosek, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 pkt 5, w związku z art. 3 ust. 4 tej ustawy.

W przypadku powzięcia wątpliwości, co do poprawności danych zawartych w oświadczeniu wnioskodawcy o powierzchni użytków rolnych, o których mowa w art. 4 ust. 2 cytowanej ustawy lub złożenia wniosku niezawierającego wszystkich danych, podejmować czynności niezbędne do dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego uzupełnienia wniosku, mając na uwadze przepisy art. 7 i art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1257).

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego obliczać na podstawie ilości zakupionego oleju napędowego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- *ustaleniu ceny nieruchomości na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego,*
- *zamieszczeniu – w ogłoszeniach o przetargach – informacji o prawie odwołania przetargu bez podania przyczyny i – jako warunku uczestnictwa w przetargu – okazania dowodu wpłaty wadium,*
- *niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów – str. 86 protokołu.*

Cenę sprzedaży nieruchomości ustalać na podstawie jej wartości wynikającej z operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), mając na uwadze, że operat może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do przepisów art. 156 ust. 3 i 4 powołanej ustawy.

Nie zamieszczać w ogłoszeniach o przetargach informacji o prawie ich odwołania bez podania przyczyn, mając na uwadze przepisy art. 38 ust. 4 cytowanej ustawy, stosownie do których można odwołać ogłoszony przetarg jedynie z ważnych powodów, niezwłocznie podając informację o jego odwołaniu do publicznej wiadomości, wraz ze wskazaniem w niej przyczyny odwołania przetargu.

W ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być ustalony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).