

Lublin, 19 lutego 2010 r.

RIO – II – 601/56/2009

**Pan Dariusz Łobejko**  
Wójt Gminy Jabłoń  
ul. Augusta Zamoyskiego 27  
21 - 205 Jabłoń

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 13 października do 4 grudnia 2009 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Marcin Pachucki i Wioletta Strzałek – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jabłoń. Protokół podpisano 21 grudnia 2009 r.

Ustalenia kontroli wskazują, że przy realizacji zadań jednostki wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia, będące wynikiem nieprzestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Spośród nich należy zwrócić uwagę m. in. na nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za 2008 r., niedokonywanie waloryzacji stawek czynszu z tytułu umów dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych, dokonywanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w budżecie gminy na 2008 r.

W zakresie nieprawidłowości, które zostały wyeliminowane 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

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

### *1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym:*

- *nieokreślenie metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,*
- *nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *niesporządzenie opisu systemu informatycznego (w zakresie ewidencji podatków i płac),*
- *nieokreślenie aktualnej wersji wykorzystywanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
- *nieopisanie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- określenie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, 3 lit a i c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości spoczywa na kierowniku jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 tej ustawy – str. 4, 5 protokołu.

### *1.2. Przypadki niezachowania zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym.*

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) operacje dotyczące wpłat oraz zwrotu wadliwych ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”; wskazywać ten rachunek kontrahentom,
- b) operacje gospodarcze dotyczące pobierania gotówki z banku do kasy ujmować:
- pobranie środków z rachunku bankowego do kasy:
    - Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,
    - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
  - wpływ środków do kasy Urzędu:
    - Wn 101 „Kasa”,
    - Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”;
- c) wnoszone przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umów w formie gwarancji ubezpieczeniowych ujmować wyłącznie w pozabilansowej ewidencji księgowej, bowiem nie są to środki pieniężne ani papiery wartościowe podlegające ewidencji na koncie 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, ani też zobowiązania podlegające ewidencji na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Gwarancje te nie są aktywami i zobowiązaniami w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt 12 i 20 ustawy o rachunkowości;
- d) dochody należne gminie z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych i dzierżawy użytków rolnych ujmować w księdze głównej Urzędu Gminy:
- przypis należności z tytułu usług (np. najmu i dzierżawy) dokonywać zapisem:
    - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
    - Ma 700 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”,
  - wpłata należności do kasy:
    - Wn 101 „Kasa”,
    - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - odprowadzenie przyjętych wpłat z kasy na rachunek bankowy:
    - Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,
    - Ma 101 „Kasa”,
  - wpływ środków na rachunek bankowy:
    - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
    - Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”;
- e) operacje związane z przekazaniem dotacji z budżetu gminy dla instytucji kultury ujmować na kontach:
- przelew kwoty dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,  
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”;

oraz:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone:

Wn 810 „Dotacje budżetowe i środki z budżetu na inwestycje”,  
Ma 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,

- f) operacje związane z wpłatą odsetek od zaległości podatkowych i kosztów upomnienia ujmować:

- wpływ odsetek i kosztów upomnienia:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” (w przypadku wpłaty na rachunek bankowy),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

oraz równolegle przypis odsetek za zwłokę (w kwocie wpłaconej) na podstawie dokumentu wpłaty:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,

stosownie do przepisów § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b i pkt 2 lit. c oraz § 22 pkt 2 lit. b 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), przy czym dochody z tytułu kosztów upomnienia klasyfikować do § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), pamiętając że przepisy te obowiązują do czasu wejścia w życie rozporządzeń Ministra Finansów wydanych na podstawie przepisów art. 39 ust. 4 pkt 1, art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2010 r., 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);

- g) naliczenie i spłatę odsetek od kredytów ewidencjonować:

- \* w księdze głównej budżetu gminy:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 134 „Kredyty bankowe”,

- zapłatę odsetek od kredytu:

\* w ewidencji budżetu gminy:

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

- zapłatę odsetek od kredytu spłacanego po zakończeniu inwestycji ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 750 „Przychody i koszty finansowe”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”;

h) operacje związane z zakupem środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł i naliczeniem umorzenia ujmować w księdze głównej Urzędu:

- wpływ faktury za zakup pozostałych środków trwałych:

Wn 013 „Pozostałe środki trwałe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata za fakturę:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

- umorzenie w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania:

Wn 400 „Koszty według rodzajów”,

Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 1 i Nr 2 do 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 o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych – str. 6 - 10 protokołu.

*1.3. Niezgodność stanu wykazanego na 31 grudnia 2008 r. na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie należności z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych i dzierżawy użytków rolnych) oraz na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” z ewidencją analityczną prowadzoną do tych kont.*

Zapewnić zgodność sald wykazanych na kontach ksiąg pomocniczych z saldami kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy

o rachunkowości – str. 8, 9, 11 - 13 protokołu.

*1.4. Nieewidencjonowanie występujących w trakcie 2008 r. przypisów i odpisów należności w zakresie dochodów z tytułu podatków (operacje te ujęto na koniec roku).*

Należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych i ich odpis ujmować bieżąco w księdze głównej Urzędu Gminy, tj. w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenia nastąpiły, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 14a ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., na podstawie decyzji ustalających ich wysokość lub na podstawie deklaracji podatkowych, zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – str. 10 protokołu.

*1.5. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 750 „Przychody i koszty finansowe” oraz także nieprowadzenie tej ewidencji do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej.*

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do kont:

- 750 „Przychody i koszty finansowe” – w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według podziałek klasyfikacji budżetowej,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w zakładowym planie kont i załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. – str. 11 protokołu.

*1.6. Dokonanie zapisu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w kwocie innej niż wynikająca z dowodu księgowego (przypadek).*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 12 protokołu.

*1.7. Przypadki nieujęcia na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” środków trwałych.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować wartość środków trwałych wskazanych w przepisach § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca

2006 r. Ująć na tym koncie składniki majątku wskazane w protokole kontroli – str. 13 protokołu.

*1.8. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe”, polegające na:*

- dokonywaniu zapisów bez wskazania rodzaju i numeru dowodu źródłowego będącego podstawą zapisu oraz daty dokonania operacji gospodarczej,
- niewskazaniu grup, podgrup i rodzajów (w zakresie gruntów), a także podgrup i rodzajów w zakresie budynków i lokali (grupa 1), obiektów inżynierii lądowej i wodnej” (grupa 2) oraz kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
- prowadzeniu tej ewidencji – w zakresie gruntów – w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje 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 ze 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.).

Nieruchomości (grunty) – stanowiące własność gminy – ujmować ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej, ewidencjonując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 13, 14 protokołu.

*1.9. Niewykazywanie w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Gminy i budżetu gminy sald i sumy sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych.*

W zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej wykazywać wszystkie elementy wymienione w przepisach art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 15 protokołu.

*1.10. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych.*

Dochody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat należności gminy klasyfikować do § 0920 „Pozostałe odsetki”, zaś wydatki z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań klasyfikować do § 4580 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją dochodów, przychodów i środków” oraz „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiących załączniki Nr 3 i 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – str. 15 i 16 protokołu.

*1.11. Przypadki dokonywania wypłaty środków pieniężnych na podstawie dowodów księgowych niezatwierdzonych do zapłaty.*

Wydatków ze środków publicznych dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych, zatwierdzonych do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, wskazane w postanowieniach cz. I pkt 8 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Jabłoni”, stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Nr IV/3/2002 z dnia 16 grudnia 2002 r. w związku z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – str. 16 i 17 protokołu.

*1.12. Przypadki nieujęcia w księgach rachunkowych 2008 r. wszystkich kosztów dotyczących tego roku.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 17, 18 protokołu.

*1.13. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na:*

- *nieprzeprowadzeniu w latach 2007 - 2008 inwentaryzacji kont rozrachunkowych budżetu gminy,*
- *nieujawnieniu, podczas inwentaryzacji rozrachunków przeprowadzonej drogą weryfikacji na 31 grudnia 2008 r., należności przedawnionych (w wysokości 600,60 zł),*
- *nieobjęcie w 2008 r. spisem z natury wszystkich posiadanych przez jednostkę składników majątkowych (pojemników na odpady).*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację



należności i zobowiązań budżetu gminy oraz środków trwałych, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Należności inwentaryzować – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zaś należności i zobowiązania m.in. wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy. Inwentaryzacji środków trwałych dokonywać drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, w myśl przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 27 ust.1 tej ustawy – str. 18 i 19 protokołu.

*1.14. Przeksięgowanie na koniec 2008 r. salda konta 750 „Przychody i koszty finansowe” na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” tzw. „per saldem”.*

W końcu roku obrotowego przenosić przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” (Wn konto 750 „Przychody i koszty finansowe”), zaś koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 750), zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 20 protokołu.

*1.15. Niesporządzenie jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy za październik i listopad 2008 r. oraz niewyegzekwowanie ich od kierowników jednostek organizacyjnych.*

Sporządzać – za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy – jednostkowe sprawozdania Urzędu Gminy 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 przepisów § 4 pkt 3 lit. b, § 6 ust. 1 pkt 1 i § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Egzekwować od kierowników poszczególnych jednostek budżetowych – obowiązek przedłożenia tych sprawozdań wójtowi gminy, stosowanie do przepisów

§ 18 ust. 1 cytowanego rozporządzenia – str. 21 protokołu.

## **2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:**

### *2.1. Nieprawidłowości w gospodarce kasowej, polegające na:*

- *dokonywaniu wypłat z kasy na podstawie dowodów księgowych niezatwierdzonych do wypłaty,*
- *niezgodności salda konta 101 „Kasa” z saldem raportów kasowych na koniec stycznia 2009 r.,*
- *niezgodności rzeczywistego stanu gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym (o kwotę 679,46 zł) – stwierdzone w trakcie kontroli kasy 3 grudnia 2009 r. – spowodowane realizowaniem ze środków Urzędu Gminy wydatków jednostek organizacyjnych, których obsługę kasową prowadzi urząd.*

Gotówkę z kasy wypłacać wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych, zatwierdzonych do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, wskazane w postanowieniach cz. I pkt 8 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Jabłoni”, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Raporty kasowe sporządzać rzetelnie, tak aby zapisy w nich odzwierciedlały rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, w tym by saldo raportów kasowych wyrażało stan gotówki znajdującej się w kasie, zapewniając zgodność sald i zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 tej ustawy. Rozważyć wystąpienie do kierowników jednostek, których obsługę kasową prowadzi Urząd Gminy o ustalenie pogotowia kasowego, dla każdej z tych jednostek – str. 22 i 23 protokołu.

## **3. W zakresie wykonania budżetu:**

### **3.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków:**

#### *3.1.1. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, przez co należne dochody uszczuplono w latach 2007 – 2008 o kwotę około 4.235 zł (w trakcie kontroli część podatników opodatkowano).*

Podatnika, będącego osobą prawną, który nie wywiązał się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) – obowiązku przedkładania deklaracji

na podatek rolny, wezwać do jej złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe) i wyegzekwować należny podatek, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

Szkoły publiczne, będące posiadaczami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym. Szkoły korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku rolnym, w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy szkoła złoży wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy). W przypadku gdy szkoła nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane – str. 27 - 31 protokołu.

### *3.1.2. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych (przypadki), o czym świadczy:*

- *opodatkowanie podatnika na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w której wykazał powierzchnię gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną, przez co należne dochody w latach 2007 - 2008 uszczuplono o 212 zł,*
- *niewezwanie podatnika (sp. z o. o.) do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, mimo posiadania przez podatnika gruntów podlegających opodatkowaniu, które podatnik wykazał w deklaracji na podatek rolny jako niepodlegające opodatkowaniu podatkiem rolnym.*

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.

Wyjaśnić różnice między ewidencją geodezyjną a ewidencją podatkową w zakresie powierzchni gruntów wykazanej do opodatkowania przez podatników wymienionych 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.

Wystąpić do podatników, wskazanych w protokole kontroli, o przedłożenie deklaracji (korekt) również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku określić stosowną decyzją – na

podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego – str. 32, 33 protokołu.

*3.1.3. Niezłożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości i od środków transportowych na 2008 r., mimo posiadania budowli (sieć kanalizacyjna i wodociągowa) oraz środka transportowego, zwolnionych z opodatkowania uchwałami Rady Gminy.*

Złożyć deklarację na podatek od nieruchomości i deklarację na podatek od środków transportowych, w związku z posiadaniem nieruchomości i środka transportowego zwolnionych z tych podatków uchwałami Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 10 oraz art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 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 celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień, a także skutków obniżenia górnych stawek podatków – str. 33, 34, 36, 37 protokołu.

*3.1.4. Nieprowadzenie kont pozabilansowych, służących do rozrachunków z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat, z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.*

Założyć i prowadzić konta pozabilansowe, służące do rozrachunków z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat, z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, w tym:

- konto syntetyczne 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników”,
- konta analityczne według rodzajów podatków,
- konta szczegółowe poszczególnych inkasentów,

stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 lit. „b” oraz ust. 2 i 3 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.

Zapisów na koncie 991 dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w przepisach § 28 cytowanego rozporządzenia – str. 38 protokołu.

### *3.1.5. Nieprawidłowości w zakresie udzielania ulg w zapłacie podatków, w tym:*

- *wskazanie nieprawidłowej podstawy prawnej w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz odroczenia terminu płatności podatku,*
- *odraczanie terminu płatności podatku oraz zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie tych ulg,*
- *niezamieszczanie uzasadnienia faktycznego i prawnego w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,*
- *doręczanie decyzji bez potwierdzenia ich odbioru.*

W decyzjach w sprawie ulg w zapłacie podatków zamieszczać wszystkie elementy określone w przepisach art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej, w tym:

- aktualną podstawę prawną (art. 210 § 1 pkt 4 ustawy), przy czym jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wskazywać art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej, a decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku – art. 67a § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej,
- uzasadnienie faktyczne i prawne (art. 210 § 1 pkt 6 ustawy), przy czym uzasadnienie faktyczne powinno zawierać w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, a uzasadnienie prawne powinno zawierać wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa (art. 210 § 4 ustawy). Zgodnie z przepisami art. 210 § 5 Ordynacji podatkowej można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony, nie dotyczy to jednak decyzji, na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku.

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po przeprowadzeniu wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki do uwzględnienia wniosku, określone w przepisach art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej, tj. ważny interes podatnika lub interes publiczny. Mimo że decyzje w tych sprawach są decyzjami opartymi na swobodnym uznaniu, ich wydanie powinno być poprzedzone zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, pozwalającego na wnikliwą i obiektywną ocenę stanu faktycznego (art. 187 § 1 ustawy).

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków doręczać za potwierdzeniem ich odbioru, – podpisem i datą otrzymania przez podatnika decyzji, stosownie do przepisów art. 144 i 152 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 38, 39 protokołu.

### *3.1.6. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za okres od początku roku do 31 grudnia*

2008 r., przez:

- zniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 4.306,24 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 123.322,37 zł), w wyniku nieprawidłowego ich wyliczenia dla gruntów gminnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy oraz nieujęcia udzielonych przez Radę Gminy zwolnień z tego podatku gminnych budowli (tj. sieci kanalizacyjnej i wodociągowej),
- zniżenie skutków obniżenia górnych stawek (o 1.004,91 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień (o 2.120 zł) w podatku od środków transportowych w wyniku nie wyliczenia tych skutków dla autobusu zwolnionego z podatku uchwałą Rady Gminy.

W sprawozdaniu Rb-PDP wykazywać kwoty stanowiące 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 przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy między dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia tych przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2008 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej 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. 40, 41 protokołu.

### **3.2. W zakresie dochodów z majątku gminy:**

*3.2.1. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu za dzierżawę gruntów gminnych (w kwocie 176,48 zł).*

Od nieterminowo wnoszonych należności gminy z tytułów cywilno - prawnych naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 359 § 1 w związku z przepisami art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 43 protokołu.

*3.2.2. Niewykazanie na koncie dłużnika (dzierżawcy gruntów) rzeczywistego stanu należności wymagalnych gminy (na dzień kontroli w kwocie 3.689,56 zł), w wyniku niewystawiania – wbrew postanowieniom umownym – faktur od II pół. 2007 r. do II pół. 2009 r.*

Wystawiać dzierżawcy nieruchomości gminy faktury, zgodnie z postanowieniami zawartej umowy i dokonywać na ich podstawie zapisów w księgach rachunkowych, w celu wykazania w nich stanu rzeczywistego, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 43, 44 protokołu.

*3.2.3. Niedokonywanie waloryzacji czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych, wbrew postanowieniom zawartych umów, w wyniku czego zaniżono dochody gminy za okres 2004-2009 o kwotę 4.269,07 zł (z VAT).*

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów. Od najemców i dzierżawców wskazanych w protokole kontroli wyegzekwować niedopłacone kwoty należnego gminie czynszu, mając na uwadze terminy przedawnienia roszczeń, określone w przepisach art. 118 ustawy Kodeks cywilny – str. 44 - 46 protokołu.

Ponadto, w związku z ustalonymi w umowach najmu i dzierżawy terminami płatności czynszu, powiązanych z dniem otrzymania faktury – rozważyć doręczanie faktur za potwierdzeniem ich odbioru, bądź ustaleniem kalendarzowych terminów, w celu umożliwienia sprawowania kontroli nad terminowością dokonywanych wpłat czynszu oraz prawidłowego obliczania ewentualnych odsetek za zwłokę, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – str. 42, 43 protokołu.

### **3.3. W zakresie wydatków bieżących:**

*3.3.1. Finansowanie bezpośrednio z budżetu gminy działalności Gminnego Ludowego Klubu Sportowego z Jabłonia (w 2008 roku – m. in. na wypłaty dla sędziów za prowadzenie zawodów sportowych z udziałem klubu, stroje i sprzęt przekazane klubowi oraz składki członkowskie i ubezpieczenie zawodników klubu itp. – wydatkowano kwotę 7.715,20 zł, w tym także na podstawie rachunków wystawionych na klub).*

Z podmiotami spoza sektora finansów publicznych współpracować w formach i na zasadach określonych w przepisach art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Nie finansować bezpośrednio z budżetu gminy działalności klubów sportowych. Podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu gminy dotacje celowe na cele publiczne, w tym m.in. z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zgodnie z przepisami art. 221 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, przy czym zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje – zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – w trybie otwartego konkursu ofert określonym w przepisach działu drugiego, rozdziału drugiego tej ustawy – str. 48 protokołu.

*3.3.2. Niesporządzenie w 2008 r. planu finansowego Urzędu Gminy.*

Opracowywać plan finansowy dochodów i wydatków Urząd Gminy, który – zgodnie z przepisami art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – stanowi podstawę gospodarki finansowej jednostki budżetowej – str. 49 protokołu.

*3.3.3. Dokonywanie wydatków przekraczających kwoty ustalone w budżecie gminy na 2008 r., w tym:*

- w dz. 750, w rozdz. 75023, w § 4210 – w okresie od 15.10 do 21.11.2008 r. o łączną kwotę 8.254,14 zł oraz od 25.11 do 30.12.2008 r. o łączną kwotę 3.679,47 zł,
- w dz. 750, w rozdz. 75023, w § 4260 – w okresie od 07.11.2008 r. do 23.12.2008 r. o łączną kwotę 4.702,93 zł,
- w dz. 750, w rozdz. 75412, w § 4210 – w okresie od 21.11 do 23.12.2008 r. o łączną kwotę 4.454,87 zł,
- w dz. 900, w rozdz. 90015, w § 4260 – 27.11.2008 r. o kwotę 5.244,36 zł.

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 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 49 - 51 protokołu.

### **3.4. W zakresie wydatków majątkowych:**

*3.4.1. Zawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na budowę boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko Orlik 2012” oraz w załączonych do niej istotnych postanowieniach umowy – niejednoznacznego opisu przedmiotu zamówienia, polegającego na wskazaniu różnych okresów, na jakie miała być udzielona gwarancja. W efekcie gmina zawarła z wybranym wykonawcą umowę, w której okres gwarancji za wykonanie całego przedmiotu zamówienia wynosił 36 miesięcy (zgodnie z istotnymi postanowieniami umowy), w sytuacji kiedy w części ogólnej specyfikacji zamawiający wymagał na część przedmiotu zamówienia (trawę syntetyczną) 60 miesięcznego okresu gwarancji.*

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jednoznacznie określając wymagany okres gwarancji na wykonanie przedmiotu zamówienia zarówno w treści specyfikacji, jak i w sporządzonych do niej załącznikach. Jeśli zamawiający zdecydował o załączeniu w ramach specyfikacji wzoru umowy – zgodnie z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 16 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zn.) – wzór ten winien odzwierciedlać postanowienia pozostałej treści specyfikacji, w tym opisujące wymagania dotyczące przedmiotu zamówienia, w celu zagwarantowania przygotowania i prowadzenia postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, zgodnie z art. 7 ust. 1 w związku z art. 29 ust. 1 tej ustawy – str. 53 protokołu.

*3.4.2. Dokonanie oceny ofert w oparciu o inne kryteria, niż wskazane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na budowę boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko Orlik 2012” (nieprawidłowość nie miała wpływu na wybór najkorzystniejszej oferty).*

Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonywać wyłącznie na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych – str. 54 protokołu

*3.4.3. Zawarcie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia na budowę boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” – na druku ZP-2 oraz na załączniku – druku ZP-17, niezgodnych ze sobą informacji w zakresie ilości złożonych ofert, tj. w pkt 5 protokołu wskazano, że do upływu terminu wniesienia ofert złożono 3 oferty, a z druku ZP-17 prawidłowo wynika, że swoje oferty złożyło 4 wykonawców.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać zgodne ze stanem faktycznym informacje dotyczące tego postępowania, w tym prawidłowe informacje o wszystkich ofertach, które wpłynęły w wymaganym terminie, zgodnie z przepisami § 2 pkt 6 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania (Dz. U. Nr 188, poz. 1154).

Stosownie do przepisów art. 96 Prawa zamówień publicznych, protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego jest jawny, stanowi dokumentację i źródło informacji dotyczących prowadzonego postępowania, a zamieszczanie w nim informacji niezgodnych ze stanem faktycznym narusza cytowane przepisy – str. 55 protokołu.

*3.4.4. Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na budowę boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” po upływie 32 dni od dnia zawarcia umowy z wybranym wykonawcą.*

Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy – str. 55 protokołu.

*3.4.5. Zawarcie 29 października 2008 r. umowy na budowę boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”, mimo że wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy wymaganego w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia (wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji jakości – w kwocie stanowiącej 30% wymaganego zabezpieczenia – dopiero po wykonaniu umowy).*

Od wykonawców zamówień publicznych egzekwować obowiązek wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (jeżeli było żądane) w wysokości i terminach ustalonych – na podstawie art. 36 ust. 1 pkt 15 ustawy Prawo zamówień publicznych – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wskazanych

w zawartej umowie.

Zatrzymywać wadium wraz z odsetkami, jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana, nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zwracając je dopiero, jeżeli zabezpieczenie zostało wniesione, stosownie do przepisów art. 46 ust. 5 pkt 2 w związku z art. 46 ust. 1a tej ustawy, dodanym z dniem 29 stycznia 2010 r. Zamawiający może też – w myśl postanowień przepisu art. 94 ust. 3 tej ustawy – wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert, bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny, chyba że zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, o których mowa w art. 93 ust. 1 tej ustawy – str. 55 protokołu.

#### **4. W zakresie mienia komunalnego:**

##### *4.1. Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości, polegające na:*

- niezamieszczeniu w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,
- niezamieszczeniu w ogłoszeniach o przetargach informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
- niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wynikach przeprowadzonych przetargów.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wskazywać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z jej przepisami art. 35 ust. 2 pkt 12.

W ogłoszeniu o przetargu podawać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, stosownie do przepisów § 13 pkt 2 i 3 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. 2108z późn. zm.),

Podawać do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie Urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia – str. 40, 41 protokołu – str. 59 i 60 protokołu

#### **5. W zakresie zadań zleconych:**

##### *5.1. Dokonanie zwrotu podatku akcyzowego, w sytuacji kiedy do wniosków o zwrot podatku*

*akcyzowego dołączono faktury dokumentujące zakup benzyny oraz paliwa o nazwie Bioester 100 (2 przypadki w przyjętej do kontroli próbie) oraz nie dołączono odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego (przypadek).*

*Niezamieszczanie, na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, wymaganej adnotacji.*

Zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać wyłącznie w przypadku udokumentowania nabycia oleju napędowego oznaczonego kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49, wykorzystywanego do produkcji rolnej, zgodnie z przepisami art. 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). Żądać od wnioskodawców dołączenia do wniosku dokumentów wymaganych przepisami art. 6 ust. 3 ustawy.

Na dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego fakturach VAT albo na potwierdzonych za zgodność z oryginałem ich kopiach zamieszczać adnotacje o treści „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”, stosownie do przepisów art. 6 ust. 4 ustawy – str. 61 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl) lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienia o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Marek Poniatowski

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Jabłoń