

Lublin, 12 września 2011 r.

RIO – II – 601/25/2011

**Pan Jarosław Radomski**  
Wójt Gminy Jeziorzany  
ul. Rynek 22  
21 - 146 Jeziorzany

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 27 maja do 18 lipca 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jeziorzany. Protokół kontroli omówiono i podpisano 29 lipca 2011 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że przy realizacji zadań jednostki wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, spośród których należy zwrócić uwagę na niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, nieprzeprowadzanie kontroli podatkowej w zakresie sposobu wykorzystania użytków rolnych, na których prowadzono działalność w zakresie wydobycia kruszywa oraz nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych, dotyczące m.in. ustalania wartości zamówień, rozbieżności w dokumentacji postępowania w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu oceny ich spełniania, a także uchybienia w publikowaniu informacji dotyczących prowadzonych postępowań.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

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

### *1.1. Nieopisanie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 014 „Zbiory biblioteczne” oraz zasad jej powiązania z ewidencją syntetyczną.*

Uzupełnić zakładowy plan kont Urzędu Gminy, przez opisanie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 014 „Zbiory biblioteczne” oraz zasad ich powiązania z kontem księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 5 protokołu.

### *1.2. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r., - zawyżonej kwoty należności wymagalnych oraz zaniżonej kwoty pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług (różnica 13,51 zł).*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, stosownie do przepisów § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) – str. 8 protokołu.

### *1.3. Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy (sporządzonym na 31 grudnia 2010 r.) stanu należności podatkowych na początek roku w niewłaściwej pozycji.*

Bilans jednostki budżetowej (Urząd Gminy) sporządzać prawidłowo, zgodnie z wzorem zawartym w załączniku Nr 5 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 8 protokołu.

## **2. W zakresie operacji pieniężnych i rozrachunków:**

### *2.1. Dokonywanie zapisów dotyczących korekt księgowania dochodów i wydatków do właściwych*

*paragrafów klasyfikacji budżetowej na podstawie poleceń księgowania, za pośrednictwem konta 133 „Rachunek budżetu”.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.

Operacje dotyczące korekt błędnych zapisów, w związku z zakwalifikowaniem dochodu lub wydatku do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej, ujmować na kontach 901 „Dochody budżetu” lub 902 „Wydatki budżetu” na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania” tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości – str. 11 protokołu.

## *2.2. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań.*

Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 13 protokołu.

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

### **3.1. W zakresie dochodów z majątku:**

#### *3.1.1. Niezawiadomienie – na piśmie – osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.*

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, mając na uwadze prawo organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) - str. 17 protokołu.

#### *3.1.2. Nieokreślenie - w porozumieniu o dostarczaniu wody - zasad zapłaty .*

W umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych określać terminy

wzajemnych rozliczeń, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 68 ust 1 ustawy o finansach publicznych – str. 19 protokołu.

*3.1.3. Dostarczanie odbiorcom wody faktur bez potwierdzenia odbioru, przy ustaleniu terminu płatności liczonego od doręczenia faktury.*

Faktury odbiorcom wody doręczać za potwierdzeniem ich odbioru, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat należności z tego tytułu, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych – str. 21, 23 protokołu.

*3.1.4. Nieokreślenie w umowach o zaopatrzenie w wodę sposobu i terminów wzajemnych rozliczeń.*

W umowach o zaopatrzenie w wodę zawrzeć postanowienia określające sposób i terminy wzajemnych rozliczeń, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.) – str. 21 protokołu.

*3.1.5. Niezawarcie umowy z odbiorcami wody (przypadki).*

Wodę dostarczać na podstawie pisemnej umowy o zaopatrzenie w wodę zawartej z odbiorcą usług, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków – str. 22 protokołu.

*3.1.6. Nieewidencjonowanie operacji gotówkowych dotyczących wpłaty należności za dostarczoną wodę. Przyjmowanie tych wpłat (na kwitariusze K-103) przez nieupoważnionego pracownika, który równocześnie prowadzi ewidencję tych druków oraz księguje wpłaty należności.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W przypadku przyjmowania wpłat gotówką – ujmować te operacje w księgach rachunkowych (raporcie kasowym) w dniu ich wystąpienia, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 tej ustawy.

Wprowadzić odpowiednie procedury, mające na celu rozdzielenie obowiązków osoby przyjmującej wpłaty, dokumentującej te operacje drukami ścisłego zarachowania, których ewidencję prowadzi oraz ewidencjonującej wpłaty w księgach rachunkowych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy o finansach publicznych – str. 24 - 27 protokołu.

*3.1.7. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności za dostarczoną wodę, skutkujące przedawnieniem roszczeń w wysokości 1.899,80 zł.*

Podjemować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności za dostarczoną wodę, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń; okres przedawnienia określony został w przepisach art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 28 protokołu.

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

#### *3.2.1. Nieprzestrzeganie uregulowań wewnętrznych, w zakresie przekazywania informacji o rozpoczęciu bądź zaprzestaniu wykonywania działalności gospodarczej oraz zawartych umowach najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych, skutkujące nieopodatkowaniem podatkiem od nieruchomości niektórych nieruchomości komunalnych (lub ich części), oddanych w najem bądź dzierżawę.*

Celem zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, przestrzegać obowiązku przekazywania do referatu finansowo - podatkowego dokumentów (informacji) o rozpoczęciu wykonywania lub zaprzestaniu wykonywania działalności gospodarczej oraz o zawartych umowach najmu i dzierżawy, mając na uwadze postanowienia § 16 pkt c i d oraz § 18 pkt 3 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 73/2008 Wójta Gminy Jeziorzany z dnia 31 grudnia 2008 r., w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wyjaśnić, czy osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, wymienione pod poz. 1 - 3 i 5 załącznika Nr IV/13 oraz pod poz. 1 załącznika Nr IV/12 do protokołu kontroli, podlegają obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości. Skorzystać – w ramach czynności sprawdzających – z uprawnienia do żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodnie z 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 związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych, stosownie do przepisów art. 126 w związku z art. 280 Ordynacji podatkowej.

W przypadku ustalenia, że wskazane wyżej osoby podlegają obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości – wezwać je do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a następnie ustalić w prawidłowy sposób wysokość należnego podatku, uwzględniając okres przedawnienia prawa do wymierzenia zobowiązań podatkowych bądź okres przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazany w przepisach art. 68 i art. 70 Ordynacji podatkowej.

Opodatkować wskazanych w protokole kontroli posiadaczy mienia komunalnego za 2010 r. i lata ubiegłe, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, będące

posiadaczami nieruchomości (lub ich części), stanowiących własność gminy, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem – str. 31, 32, 34, 35, 41 - 43 protokołu.

*3.2.2. Nieprawidłowości w zakresie opodatkowania w latach 2009 – 2010 gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, polegającej na wydobyciu kruszywa naturalnego ze złóż, w tym:*

- niewyżekwowanie od właściciela działki nr 613/3 położonej w obrębie Przytoczno oraz od większości właścicieli działek, na których prowadzono działalność w zakresie wydobycia kruszywa na obszarze kopalni „Przytoczno – 1” i „Drewnik I”, obowiązku złożenia informacji o gruntach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- opodatkowanie użytków rolnych (o powierzchni 50.000 m<sup>2</sup>) podatkiem od nieruchomości stawką dla „gruntów pozostałych”,
- nieprzeprowadzenie kontroli podatkowej w zakresie sposobu wykorzystania użytków rolnych, na których prowadzono działalność w zakresie wydobycia kruszywa.

Wszystkich podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o gruntach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287) oraz przepisy art. 1 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym. Z powołanych przepisów wynika, że opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości – wg stawki jak dla „gruntów pozostałych” – nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa, a użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza należy opodatkować podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki najwyższej.

Dokonywać kontroli podatkowych, w zakresie sposobu wykorzystania użytków rolnych, na których prowadzona jest działalność gospodarcza polegająca na wydobyciu kruszywa naturalnego ze złóż, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy działu VI “Kontrola podatkowa” Ordynacji podatkowej.

Wezwać właścicieli gruntów, wskazanych w protokole kontroli, do złożenia informacji podatkowych (korekt informacji), a następnie ustalić w prawidłowy sposób wysokość należnego podatku od nieruchomości bądź/oraz podatku rolnego, uwzględniając okres przedawnienia prawa do wymierzenia zobowiązań podatkowych oraz okres

przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazany w przepisach art. 68 i art. 70 Ordynacji podatkowej — str. 33 – 41 protokołu.

*3.2.3. Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących odrębną własność osoby fizycznej oraz gruntów o powierzchni odpowiadającej udziałom tej osoby we współwłasności z innymi osobami fizycznymi i gruntów, stanowiących współwłasność z małżonkiem.*

Przy opodatkowaniu gruntów – stanowiących współwłasność dwóch lub więcej podmiotów – uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania. Oznacza to, że podatnik powinien wykazać w odrębnej informacji – obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność, gdyż 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. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne, prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli – podatek ustalać tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym

Grunty stanowiące odrębną własność osoby fizycznej opodatkowywać – w oparciu o informacje podatkowe – w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów – str. 44, 45 protokołu.

*3.2.4. Zastosowanie niższej stawki w podatku rolnym wobec podatnika posiadającego w gminie Jeziorzany użytki rolne o łącznej powierzchni nieprzekraczającej 1 ha (ani 1 ha przeliczeniowego), mimo niezbrania materiału dowodowego, potwierdzającego, że podatnik posiada użytki rolne na terenie innej gminy.*

W celu zastosowania prawidłowej stawki podatku rolnego ustalać, czy użytki rolne – należące do podatnika - stanowią gospodarstwo rolne, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, które przewidują zróżnicowanie tej stawki w zależności od tego, czy grunty stanowią gospodarstwo rolne, czy też go nie stanowią.

Przed wydaniem decyzji zbierać i rozpatrywać w sposób wyczerpujący cały materiał dowodowy, stosownie do przepisów art. 187 § 1 w związku z art. 122 Ordynacji podatkowej –

str. 45, 46 protokołu.

*3.2.5. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji na podatek od nieruchomości i od środków transportowych, o czym świadczy:*

- opodatkowanie podatników na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, do których podatnicy nie dołączyli wymaganego załącznika,
- opodatkowanie budynków, będących własnością podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, stawką dla „budynków pozostałych”, mimo niezebrania dowodów, które wskazywałyby, że budynki te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych,
- nieopodatkowanie (za okres lipiec – grudzień) gruntów, będących w użytkowaniu wieczystym podatnika, oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem B „tereny mieszkaniowe”,
- opodatkowanie podatnika na podstawie deklaracji na podatek od środków transportowych na 2010 r., w której podatnik wyliczył należny podatek od nabytego w listopadzie 2009 r. pojazdu za okres grudzień 2009 – wrzesień 2010 r.

*Niezamieszczanie na deklaracjach na podatek od środków transportowych podpisu przyjmującego deklaracje.*

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 przypadku niedołączenia przez podatnika do deklaracji wymaganych załączników – postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Zwracać szczególną uwagę na fakt opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynków będących w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, w tym na stosowane przez te podmioty stawki podatkowe, określone dla tego rodzaju przedmiotów opodatkowania w stosownej uchwale Rady Gminy. Zgodnie z ustawową definicją budynków związanych z działalnością gospodarczą – zawartą w przepisach art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonej deklaracji (np. niewykazania wszystkich przedmiotów opodatkowania albo wykazania nieprawidłowej stawki podatkowej dla poszczególnych przedmiotów), wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze



względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Od podatników podatku od środków transportowych egzekwować obowiązek składania deklaracji i wyliczania w niej należnego podatku na dany rok podatkowy, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 11 Ordynacji podatkowej oraz wzór formularza deklaracji, zawarty w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2007 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 205, poz. 1484).

Zamieszczać podpis przyjmującego deklaracje na podatek od środków transportowych, zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza, zamieszczonego w załączniku DT-1 „Deklaracja na podatek od środków transportowych” do rozporządzenia w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami – 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 wzywać podatnika do jej skorygowania oraz do 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. W razie niezłożenia deklaracji – przeprowadzać postępowanie podatkowe i określać decyzją prawidłową wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

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. 47, 48, 65, 68, 69 protokołu.

### *3.2.6. Udzielenie ulgi inwestycyjnej w zaniżonej (o 4.246 zł) wysokości, w związku z przyjęciem do jej obliczenia nieprawidłowej kwoty wydatków.*

Ulęgę inwestycyjną przyznawać w wysokości 25 % udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych poniesionych przez podatnika, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 w związku z art. 13d ust. 2 ustawy o podatku rolnym.

Po uzyskaniu zgody strony zmienić decyzję przyznającą ulgę inwestycyjną,

stosownie do przepisów art. 253a § 1 Ordynacji podatkowej – str. 49 protokołu.

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

- dokonywaniu zapisów na kontach prowadzonych dla nieżyjących podatników, w tym księgowanie przypisu podatku na podstawie decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, wystawionych i doręczonych użytkownikom gruntów po zmarłym podatniku oraz wpłat podatku dokonywanych przez tych użytkowników,
- wykazaniu przedawnionych należności podatkowych,
- dokonywaniu zapisów bez wskazania numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu.

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, w myśl przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 i § 11 ust. 3 pkt 1 cytowanego rozporządzenia, mając na uwadze, że stroną w postępowaniu podatkowym – zgodnie z przepisami art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej – jest podatnik, płatnik, inkasent lub ich następca prawny, a także osoby trzecie, o których mowa w art. 110 - 117a Ordynacji podatkowej, które – z uwagi na swój interes prawny – żądają czynności organu podatkowego, do której czynność organu podatkowego się odnosi lub której interesu prawnego działanie organu podatkowego dotyczy. W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, zamykać jego konto podatkowe, a wpłaty podatków ewidencjonować na koncie tego podatnika, który dokonuje wpłaty.

Przedawnione zobowiązania podatkowe odpisać, w związku z art. 59 § 1 pkt 9 oraz art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości – str. 50 – 54, 59 – 62, 64 protokołu.

*3.2.8. Niepodjęcie skutecznych działań mających na celu ustalenie następców prawnych nieżyjących podatników.*

Podjąć działania mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika oraz doręczenie decyzji wymiarowych stronie; w przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

Jeżeli przedmiot opodatkowania pozostaje w posiadaniu samoistnym – wydać i doręczyć decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku rolnym, leśnym bądź od nieruchomości posiadaczowi samoistnemu, na którym zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku leśnym i art. 3

ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ciąży obowiązek podatkowy – str. 50 – 53 protokołu.

Ponadto, w przypadku gdy miejsce pobytu podatnika nie jest znane, rozważyć:

- uzyskanie informacji o miejscu zameldowania osoby fizycznej na pobyt stały bądź czasowy – w Wydziale Udostępniania Informacji w Departamencie Spraw Obywatelskich MSWiA (szczegółowe informacje zamieszczone są na stronie bip.[mswia.gov.pl](http://mswia.gov.pl)),
- wystąpienie do sądu z wnioskiem o wyznaczenie kuratora dla osoby nieobecnej, co umożliwi skuteczne doręczenie pism, stosownie do przepisów art. 138 § 1 Ordynacji podatkowej. Do czasu wyznaczenia dla tej osoby kuratora przez sąd – w przypadku konieczności podjęcia niezbędnych czynności – wyznaczać przedstawiciela, któremu doręczać decyzje wymiarowe, zgodnie z przepisami art. 154 § 2 w związku z art. 138 § 2 Ordynacji podatkowej – str. 52, 53 protokołu.

*3.2.9. Zaniżenie - w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za 2010 r. - skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 306 zł), w związku z niewyliczeniem tych skutków dla gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bz”.*

W sprawozdaniu Rb-PDP wykazywać kwoty, będące rzeczywistymi skutkami udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 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) – str. 62 protokołu.

*3.2.10. Nieprawidłowości w przeprowadzeniu w 2010 r. postępowania podatkowego, mającego na celu określenie wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych, polegające na:*

- doręczeniu postanowienia wszczynającego postępowanie oraz postanowienia o wyznaczeniu stronie 7 – dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, bez potwierdzenia ich odbioru przez podatnika,
- nieprawidłowym określeniu wysokości zobowiązania podatkowego, w związku z nieuwzględnieniem należnego podatku od dwóch pojazdów, będących własnością podatnika łącznie przez 11 miesięcy (w konsekwencji należne dochody zaniżono co najmniej o 833 zł).

Pisma (w tym postanowienia), wydawane w związku z prowadzonym postępowaniem podatkowym, doręczać za potwierdzeniem ich odbioru, stosownie do przepisów art. 144 w związku z art. 165 § 4 i art. 200 § 1 Ordynacji podatkowej.

Wydanie decyzji, określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych, poprzedzać dokładnym wyjaśnieniem stanu faktycznego oraz

zebraniem i rozpatrzeniem w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego, w związku z art. 187 § 1 i art. 126 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić, czy w związku z określeniem w drodze decyzji wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za 2010 r. podatnikowi wskazanemu w protokole kontroli:

- przyjęto prawidłową datę powstania obowiązku podatkowego dla pojazdów, ujętych pod poz. 3 i 4 załącznika Nr IV/33 do protokołu kontroli, nabytych w 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty,
- zasadne jest opodatkowanie za cały 2010 r. pojazdów, ujętych pod poz. 6 i 7 załącznika Nr IV/33 do protokołu kontroli, skoro z deklaracji – złożonej przez podatnika przed wydaniem decyzji określającej – wynika, że pojazdy te zostały zbyte (wyrejestrowane) w trakcie 2010 r.

Jeśli okaże się, że wysokość zobowiązania podatkowego określono w nieprawidłowej wysokości, rozważyć zwrócenie się do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o podjęcie czynności, mających na celu wyeliminowanie z obrotu prawnego tej decyzji, wydanej z rażącym naruszeniem prawa (art. 247 § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej), a następnie określić w prawidłowy sposób wysokość należnego podatku za 2010 r. – str. 66 - 68 protokołu, załącznik Nr IV/35 do protokołu kontroli.

### **3.3. W zakresie wydatków:**

#### *3.3.1. Przyznanie pracownikowi dodatku specjalnego w wysokości przekraczającej maksymalny limit ustalony w regulaminie wynagradzania.*

Dodatek specjalny, z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych, zadań przyznawać zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującym w jednostce „Regulaminie wynagradzania”, stosownie do przepisów art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) – str. 72 protokołu.

#### *3.3.2. Nieprawidłowe ustalenie wartości zamówień publicznych pn.:*

- a) *„Świadczenie usług na zakup biletów miesięcznych na dojeżdżanie uczniów środkami komunikacji publicznej do Zespołu Szkół i z Zespołu Szkół w Przytocznie na terenie Gminy Jeziorzany w roku szkolnym 2010/2011”, w wyniku:*
  - *nieustalenia wartości zamówienia w całym okresie objętym zamówieniem,*
  - *ustalenia wartości zamówienia w wysokości środków zaplanowanych w budżecie gminy,*
  - *nieprzeliczenia wartości zamówienia na równowartość wyrażoną w euro,*
- b) *„Remont drogi gminnej nr 103117L na odcinku od km 0+484,75 do km 1+034,75 oraz*

*drogi nr 103118L na odcinku km 0+000 do km 0+625 w miejscowości Przytoczno*”, w wyniku:

- *ustalenia wartości zamówienia na podstawie nieaktualnych kosztorysów inwestorskich, sporządzonych w styczniu 2009 r., podczas gdy postępowanie o udzielenie zamówienia wszczęto 07.08.2009 r.,*
- *przyjęcia do ustalenia wartości zamówienia wartości brutto wynikających z kosztorysów inwestorskich, wraz z podatkiem od towarów, co skutkowało zawyżeniem wartości zamówienia o 38.408,61 euro,*
- *nieokreślenia rozmiaru oraz wartości zamówień uzupełniających, dopuszczonych w pecyfikacji istotnych warunków zamówienia, przez co nie uwzględniono wartości tych zamówień przy ustalaniu szacunkowej wartości zamówienia podstawowego,*

*przy czym nieprawidłowości te nie miały wpływu na wybór i stosowanie odpowiednich procedur postępowania przy udzieleniu tego zamówienia.*

Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określać z należytą starannością wartość tego zamówienia, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług zgodnie z przepisami, do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), dokonując tego - w przypadku zamówień na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo - na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju, których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie, stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 tej ustawy.

Ustalenia wartości zamówień na roboty budowlane dokonywać na podstawie kosztorysu inwestorskiego, nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, w myśl przepisów art. 33 ust. 1 pkt 1 i art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy.

Jeżeli zamawiający przewiduje możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Prawa zamówień publicznych, w pecyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazywać m.in. ich wartość wyrażoną jako procent wartości zamówienia podstawowego (nie więcej niż 50 % dla usług i robót budowlanych oraz nie więcej niż 20 % w przypadku dostaw), mając na uwadze obowiązek jej uwzględnienia przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 w związku z art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy – str. 79-80, 84-85, 87 protokołu.

*3.3.3. Zamieszczenie na stronie internetowej ogłoszenia o zamówienia pn. „Świadczenie usług na zakup biletów miesięcznych na dojeżdżanie uczniów środkami komunikacji publicznej do Zespołu Szkół i z Zespołu Szkół w Przytocznie na terenie Gminy Jeziorzany w roku szkolnym*

*2010/2011” - na 3 dni przed datą jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

Ogłoszenie o zamówieniu odpowiednio zamieszczać lub publikować w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – nie wcześniej niż (w zależności od wartości zamówienia) w dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, zawierając w im informację o dniu zamieszczenia w jednym z tych publikatorów, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 1 i 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych – str. 80 protokołu.

*3.3.4. Udostępnienie na stronie internetowej specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Świadczenie usług na zakup biletów miesięcznych na dojeżdżanie uczniów środkami komunikacji publicznej do Zespołu Szkół i z Zespołu Szkół w Przytocznie na terenie Gminy Jeziorzany w roku szkolnym 2010/2011” - na 3 dni przed zamieszczeniem ogłoszenia o zamówieniu 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, zgodnie z przepisami art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 80 protokołu.

*3.3.5. Złożenie przez wójta gminy oświadczenia o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z ostępowania o udzielenie zamówienia pn. „Świadczenie usług na zakup biletów miesięcznych na dojeżdżanie uczniów środkami komunikacji publicznej do Zespołu Szkół i z zespołu Szkół w Przytocznie na terenie Gminy Jeziorzany w roku szkolnym 2010/2011” – na 15 dni przed terminem składania ofert.*

Od osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego egzekwować obowiązek składania pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w przepisach art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie wcześniej niż po otwarciu ofert, tj. kiedy składającym oświadczenie będą znani już wykonawcy ubiegający się o udzielenie zamówienia, w odniesieniu do których mogą zachodzić przesłanki wyłączenia tych osób z postępowania, określone w przepisach art. 17 ust. 1 pkt 2-4 ustawy, stosownie do art. 17 ust. 2 tej ustawy – str. 80 protokołu.

*3.3.6. Niezamieszczenie na stronie internetowej informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Świadczenie usług na zakup biletów miesięcznych na dojeżdżanie uczniów środkami komunikacji publicznej do Zespołu Szkół i z Zespołu Szkół w Przytocznie na terenie Gminy Jeziorzany w roku szkolnym 2010/2011”.*

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 tej ustawy – str. 81 protokołu.

3.3.7. *Niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia pn. „Świadczenie usług na zakup biletów miesięcznych na dojeżdżanie uczniów środkami komunikacji publicznej do Zespołu Szkół i z Zespołu Szkół w Przytocznie na terenie Gminy Jeziorzany w roku szkolnym 2010/2011” oraz zamieszczenie w Biuletynie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia pn. „Remont drogi gminnej nr 103117L na odcinku od km 0+484,75 do km 1+034,75 oraz drogi nr 103118L na odcinku km 0+000 do km 0+625 w miejscowości Przytoczno” po upływie 15 dni od zawarcia umowy.*

W przypadku zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy – str. 81, 89 protokołu.

3.3.8. *Przypadki dokonywania wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym Urzędu Gminy na 2010 r.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 82-83 protokołu.

3.3.9. *Nieopisanie przedmiotu zamówienia pn. „Remont drogi gminnej nr 103117L na odcinku od km 0+484,75 do km 1+034,75 oraz drogi nr 103118L na odcinku km 0+000 do km 0+625 w miejscowości Przytoczno” za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisu art. 31 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz. U. Nr 202, poz. 2072 z późn. zm.) – str. 84 protokołu.

3.3.10. *Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu pn. „Remont drogi gminnej nr 103117L na*

odcinku od km 0+484,75 do km 1+034,75 oraz drogi nr 103118L na odcinku km 0+000 do km 0+625 w miejscowości Przytoczno” – zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej Urzędu Gminy w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia – różniących się informacjami dotyczącymi m.in.: dopuszczalności zamówień uzupełniających, wadium, a także opisu sposobu oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu, w tym - w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych: w zakresie warunku posiadania przez wykonawcę niezbędnej wiedzy i doświadczenia:

- wymagano - na potwierdzenie spełniania tego warunku - wykonania co najmniej jednego zamówienia, podczas gdy w ogłoszeniu zamieszczonym w BIP oraz w specyfikacji warunkiem było wykonanie nie mniej niż dwóch takich robót,
- wymagano wykonania tych robót siłami własnymi, co mogło dyskryminować wykonawców posiadających wymagane doświadczenie w stopniu zapewniającym należyte wykonanie zamówienia, uzyskane np. w ramach konsorcjum lub przy pomocy podwykonawców,
- bezpodstawnie skrócono (z 5 do 3 ostatnich lat) okres, z jakiego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem (także w wykazie wymaganych dokumentów zawartym w ogłoszeniu zamieszczonym w BIP oraz w pkt. IX ppkt. 2 lit. b) specyfikacji),

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszenia o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jednoznacznie określając informacje dotyczące prowadzonego postępowania, w tym m.in. możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, informacje na temat wadium, a także warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, stosownie do przepisów art. 41 pkt 7, 8 i 15 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 i 8 oraz ust. 2 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zapewniając zgodność treści ogłoszeń – zarówno ze sobą, jak i z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu i w specyfikacji różniących się lub sprzecznych ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, a jeżeli tak – to w którym, czy też wskazane w specyfikacji bądź załącznikach do specyfikacji), co wprowadza w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzi do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

Żądając od wykonawców dokumentów, o których mowa w przepisach § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia 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) – w celu wykazania spełniania przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 Prawa zamówień publicznych



– w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia jednoznacznie opisywać te warunki oraz sposób oceny ich spełniania w oparciu o żądane dokumenty, np. żądając od wykonawców wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia:

- nie ograniczać wykonawcom okresu, z którego mogą wykazać się doświadczeniem, ponieważ żądanie wykazania się doświadczeniem w okresie krótszym, niż dopuszczalny powołanymi przepisami okres ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków – mogło utrudniać uczciwą konkurencję przez to, że uniemożliwiałoby udział wykonawcom, którzy prac podobnych do przedmiotu zamówienia nie wykonali w tym okresie, ale mogą wykazać się wykonaniem takich zamówień w latach wcześniejszych, bądź wymagana ilość prac podobnych do przedmiotu zamówienia została przez nich wykonana w łącznym okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert lub wniosków,
- nie ograniczać wykonawcom wykonującym roboty budowlane np. w ramach konsorcjum, przy udziale podwykonawców lub jako podwykonawcy - możliwości wzięcia udziału w postępowaniu, przez stawianie wymogu wykonywania siłami własnymi robót budowlanych mających potwierdzić spełnianie tego warunku,

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

##### *4.1. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych (gruntów), polegające na:*

- *prowadzeniu tej ewidencji bez wyodrębnienia poszczególnych działek,*
- *niewskazywaniu podgrupy i rodzaju,*
- *dokonywaniu zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego.*

Ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów, prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), 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.), ujmując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” cytowanego rozporządzenia i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru

identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości – str. 92, 93 protokołu.

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

- 5.1. *Ujęcie na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wydatków budżetowych zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w wysokości niewynikającej ze sprawozdania Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzonego na koniec marca 2011 r.*

Na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmować wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań (miesięcznych sprawozdań Rb–28S), zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. - str. 98 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)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Jeziorzany