

Lublin, 12 grudnia 2012 r.

RIO – II – 600/43/2012

**Pan Krzysztof Karczmarz**

Wójt Gminy Ostrówek

Ostrówek-Kolonia 32

21 – 102 Ostrówek

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 6 września do 25 października 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Ostrówek. Protokół kontroli podpisano 31 października 2012 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski, co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

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

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

*1.1. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 6, 49 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych według dłużników, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356) zgodnie z którymi w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z tego zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11<sup>1</sup> ust. 7 tej ustawy – zezwolenie wygasa.

*1.2. Niezamieszczanie daty wpływu na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 8, 48 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn.zm.).

*1.3. Dokonywanie zwrotu wniesionych w formie pieniężnej zabezpieczeń należytego wykonania umów bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym były one przechowywane - str. 10, 11 protokołu.*

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – wniesione w pieniądzu – zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, zgodnie

z przepisami art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Ponadto, w sytuacji braku możliwości ustalenia następców prawnych kontrahenta, uprawnionych do otrzymania zwrotu wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, rozważyć przekazanie zatrzymanej i niezwróconą kwoty zabezpieczenia na dochody budżetu, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.4. Ujęcie w ewidencji analitycznej środków trwałych w jednej pozycji składników majątkowych składających się z kilku obiektów, w tym o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł. Ujęcie na koncie 011 wartości niematerialnych i prawnych – str. 13 - 16 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych, prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTŚ) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622) w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

Środki trwale ujmować w księgach rachunkowych ilościowo – wartościowo, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 w związku z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 oraz art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwale”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na koncie 011 „Środki trwale” i w ewidencji analitycznej do tego konta ujmować wyłącznie składniki majątkowe, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę, o której mowa w przepisie art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.), zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W przypadku, gdy wartość poszczególnych składników majątkowych nie przekracza kwoty określonej w tych przepisach – ujmować je w ewidencji pozostałych środków trwałych (na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”) i umarzać w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i postanowieniami pkt 3d rozdziału „Szczegółowa charakterystyka wybranych dokumentów księgowych” części II Instrukcji wewnętrznej obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Ostrówek” do zarządzenia Nr 69/2010

Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010 r.

Składniki majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do powoływanego rozporządzenia.

- 1.5. *Niewyjaśnienie i nierozliczenie występującej na 31.12.2011 r. różnicy między stanem konta 134 „Kredyty bankowe” wynikającym z ewidencji księgowej budżetu gminy a otrzymanym z banku potwierdzeniem stanu – str. 17 - 18 protokołu.*

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Udokumentowanie inwentaryzacji składników majątkowych w sposób niezgodny z przepisami wewnętrznymi i – str. 18 - 20 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób określony w „Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji”, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia nr 74/2010 Wójta Gminy Ostrówek z 31 grudnia 2010 r. oraz „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy” stanowiącej Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 73/2010 Wójta Gminy Ostrówek z 31 grudnia 2010 r., stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Wykazanie w bilansie jednostki, sporządzonym na 31 grudnia 2011 r., niektórych danych w niewłaściwych pozycjach oraz niepodanie w informacjach uzupełniających kwoty odpisów aktualizujących należności – str. 24, 25 protokołu.*

W bilansie jednostki zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

- 1.8. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r., przez:*  
- *zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym, w wyniku*

*nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów,*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (co najmniej o 20.432,90 zł), w wyniku nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów i budynków, niewyliczenia ich dla nieruchomości zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy oraz błędu rachunkowego,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym, w wyniku ich wyliczenia dla gruntów ustawowo zwolnionych z podatku (będących w posiadaniu gminnych jednostek oświatowych),*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (ogółem o 1.571,76 zł) w wyniku ich wyliczenia dla użytków rolnych i nieużytków, będących w posiadaniu jednostek OSP z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” (zawyżono o 1.833,15 zł) i niewyliczenia ich dla budynków mieszkalnych, stanowiących własność osób prawnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy (zaniżono o 261,39 zł),*
- *wykazanie skutków zwolnienia z podatku od nieruchomości (uchwałą Rady Gminy) budynków mieszkalnych w oparciu o dane wynikające z wykazów budynków, sporządzonych przez sołtysów wg stanu na 1 stycznia 2001 r. – str. 25 - 27 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” 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 § 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).

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy 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.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach wprowadzonych uchwałą Rady Gminy, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku

ustaloną w tej uchwale .

Nie obliczać skutków udzielonych ulg i zwolnień dla gminnych jednostek organizacyjnych objętych system oświaty, w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, zwolnionych z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 13d ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) oraz dla nieużytków, bowiem zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) grunty te podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Użytki rolne, zajęte na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, opodatkowywać podatkiem rolnym, w związku z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Skutki zwolnienia (uchwałą Rady Gminy) z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych ustalać na podstawie ich rzeczywistej powierzchni, wykazanej w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, które podatnicy zobowiązani są złożyć organowi podatkowemu na podstawie przepisów na podstawie przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2011 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 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.

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

#### *2.1.1. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i/lub leśnym gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych – str. 29, 30, 32, 34 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów, stanowiących współwłasność uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że współwłaściciele należy opodatkować w drodze odrębnej decyzji wymiarowej, 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. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym. 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 stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Grunty (lasy) stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać 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 (lasów).

### *2.1.2. Przypadki opodatkowania gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 31, 32 protokołu.*

W celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, pamiętając że grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „W” (rowy), są użytkami rolnymi i dlatego też podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z § 68 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454).

Podatkiem leśnym opodatkowywać grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, w myśl przepisów art. 1 ust. 1 i 2 ustawy o podatku leśnym.

### *2.1.3. Zwolnienie z podatku leśnego części lasów z drzewostanem w wieku powyżej 40 lat bądź opodatkowanie tym podatkiem części lasów z drzewostanem w wieku do 40 lat – str. 32 - 35 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów leśnych podatkiem leśnym uwzględniać przepisy art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, zgodnie z którymi lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat zwalnione są od podatku leśnego. Podatek leśny

egzekwować od właścicieli lasów z drzewostanem powyżej 40 lat, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt powołanej ustawy.

Ponadto wyjaśnić, czy grunty stanowiące – zgodnie z ewidencją geodezyjną – wspólnotę gruntową, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem dr „drogi”, podlegają wyłączeniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku ustalenia, że grunty te podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (a nie wyłączeniu), opodatkować je na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem przepisów art. 1 ust. 1 i art. 9 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), zgodnie z którymi wspólnoty gruntowe są nieruchomościami (a nie podmiotami praw i obowiązków), przy czym podatnikami są współwłaściciele (współposiadacze) nieruchomości, a nie wspólnota. W przypadku braku możliwości ustalenia wykazu osób uprawnionych do udziału we wspólnocie, o którym mowa w przepisach art. 8 cytowanej ustawy, przeprowadzić postępowanie mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy gruntów stanowiących wspólnotę gruntową, po czym wyegzekwować informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych i opodatkować te osoby – na podstawie przepisów art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – należnym podatkiem – str. 35, 36 protokołu.

*2.1.4. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych (przypadki), o czym świadczy wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych przez jednostki OSP użytków rolnych niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej jako gruntów zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy.*

*Opodatkowanie osoby fizycznej, prowadzącej działalność gospodarczą, na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w której wykazano inną (mniejszą) powierzchnię gruntów niż wynikająca z zawartej z gminą umowy – str. 36 - 38 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji (np. w przypadku wykazania przez podatnika innej powierzchni gruntów, niż wynikająca z umowy) – wzywać podatnika 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.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego 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. Wykazanie użytków rolnych w deklaracji na podatek od nieruchomości, jako zwolnionych z tego podatku, nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Wystąpić do podatników, wskazanych w protokole kontroli, o przedłożenie deklaracji na podatek rolny oraz korekty na podatek od nieruchomości, celem rzetelnego wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP za 2011 r. skutków zastosowanych zwolnień oraz skutków obniżenia górnych stawek w podatkach.

Posiadaczowi gminnej nieruchomości, wskazanemu w protokole kontroli, ustalić w prawidłowy sposób wysokość należnego podatku od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a oraz art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru podatków, wskazanego w przepisach art. 68 § 2 Ordynacji podatkowej.

*2.1.5. Wskazywanie w decyzjach wymiarowych jako podatnika „spadkobiercy” zmarłego podatnika i księgowanie na ich podstawie przypisu podatku na koncie zmarłego podatnika (przypadki) – str. 39, 41 protokołu.*

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, którymi są – zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – właściciele lub posiadacze samoistni gruntów (lasów/nieruchomości).

W przypadku śmierci podatnika i nieuregulowania przez niego zaległości podatkowych, dochodzić tych zaległości od spadkobierców, po wydaniu i doręczeniu decyzji o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie wystawionej

i doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 i § 11 ust. 3 pkt 1 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). 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.

*2.1.6. Przypadki niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych bądź ich niewystawienia, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 784 zł) – str. 40, 41, 43 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wysłać do zobowiązanego upomnienie, a po bezskutecznym upływie wyznaczonego w nim terminu płatności – wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

*2.1.7. Nieprawidłowości przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, polegające na:*

- wydaniu zezwolenia na podstawie wniosku, do którego nie dołączono wymaganego dokumentu (tytułu prawnego do lokalu),
- niewskazaniu w zezwoleniach adresu punktu sprzedaży,
- niepotwierdzeniu faktu ich doręczenia – str. 48, 49 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, do których dołączono wszystkie dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości

i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012 r., poz. 1356).

W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami załączników wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

W zezwoleniach wskazywać miejsce prowadzenia sprzedaży napojów alkoholowych, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 7 pkt 6 w związku z art. 18 ust. 5 pkt 5 i ust. 6 pkt 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Zezwolenia doręczać za potwierdzeniem ich odbioru własnoręcznym podpisem osoby uprawnionej, ze wskazaniem daty otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego.

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr III/15/2002 Rady Gminy Ostrówek z dnia 14 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości, przez dostosowanie jej postanowień § 1 pkt 4, w zakresie dotyczącym zwolnienia z podatku nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej na okres 1 roku dla podmiotów rozpoczynających działalność gospodarczą po raz pierwszy, do przepisów w zakresie pomocy publicznej, na podstawie przepisów art. 20 b w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Bezpodstawne żądanie od wykonawców - w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na udzielenie kredytu z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego - oświadczenia, że w stosunku do oferenta nie zachodzą żadne okoliczności wymienione w art. 24 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz bezzasadne zastrzeżenie we wzorze umowy załączonym do specyfikacji na wykonanie boisk sportowych – prawa żądania od wybranego wykonawcy dokumentów potwierdzających kwalifikacje podwykonawcy – str. 59 - 60 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych i wskazanych

w przepisach 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), mając na uwadze, że:

- żądanie od wykonawców oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem) jest bezzasadne – wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 2 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem),
- przepisy powołanej ustawy nie przewidują żadnej możliwości żądania od wykonawców dokumentów potwierdzających kwalifikacje podwykonawców. W przypadku podmiotów użyczających wykonawcy swoich zasobów na zasadach określonych w art. 26 ust. 2b ustawy, które będą brały udział w realizacji części zamówienia (np. jako podwykonawcy), zamawiający może żądać od wykonawcy przedstawienia – w odniesieniu do tych podmiotów – wyłącznie dokumentów wymienionych w przepisach § 2 cytowanego rozporządzenia – tj. dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia z postępowania, a nie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w szczególności w zakresie wiedzy i doświadczenia, zgodnie z przepisami § 1 ust. 2 tego rozporządzenia.

*2.2.2. Zamieszczenie w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na wykonanie boisk sportowych, sprzecznych zapisów dotyczących:*

- *dokumentów wymaganych od wykonawców na potwierdzenie niepodlegania wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. informacji z Krajowego Rejestru Karnego, które żądano w ogłoszeniu, a których nie wskazano w specyfikacji,*
- *możliwości i warunków dokonania istotnych zmian umowy, które przewidziano w specyfikacji i w załączonym do niej wzorze umowy, podczas gdy w ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający wskazał, że zmian umowy nie przewiduje – str. 59 - 60 protokołu.*

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszeń o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zapewniając zgodność treści ogłoszeń z treścią specyfikacji, w tym m.in. w zakresie dokumentów żądanych od wykonawców na potwierdzenie spełniania warunków udziału

w postępowaniu, czy możliwości dokonywania istotnych zmian postanowień zawartej

umowy, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 i pkt 16 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 oraz art. 144 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zawarcie w ogłoszeniu oraz w specyfikacji informacji różniących się lub ze sobą sprzecznych uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów zamawiający wymaga (wskazanych w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzi do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

*2.2.3. Niedokonanie zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2011r. oraz zmiany ogłoszenia o zamówieniu, w związku z wyjaśnieniami udzielonymi wykonawcom na zapytania dotyczące terminu wykorzystania II transzy kredytu, tj. zmianą w zakresie określenia przedmiotu zamówienia prowadzącą do zmiany treści ogłoszenia – str. 60 - 61 protokołu.*

W przypadku dokonywania zmian treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, dokonaną zmianę przekazywać niezwłocznie wszystkim wykonawcom, którym przekazano specyfikację istotnych warunków zamówienia, a jeżeli specyfikacja jest udostępniana na stronie internetowej, zamieszczać ją także na tej stronie, stosownie do przepisu art. 38 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Jeżeli w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zmiana treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu – zamieszczać ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4a pkt 1 w związku z art. 12 a tej ustawy.

*2.2.4. Nieokreślenie zakresu obowiązków członków komisji przetargowych powołanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 61 protokołu.*

W przypadku powołania komisji przetargowej określać – w formie pisemnej –

skład, organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji, mając na uwadze zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 9 ust. 1 tej ustawy.

*2.2.5. Dopuszczenie w umowie o kredyt inwestycyjny na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2011 r. możliwości zmiany umowy (dotyczącej zmiany taryfy prowizji i opłat), mimo, że w ogłoszeniu o zamówieniu ani w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie przewidziano możliwości zmian umowy – str. 61 - 62 protokołu.*

Do umowy o zamówienie publiczne wprowadzać możliwość dokonywania istotnych zmian jej postanowień w stosunku do treści oferty wyłącznie w sytuacji, gdy zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany, stosownie do przepisów art. 144 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

*2.2.6. Nieprawidłowości w zakresie otwartego konkursu ofert na realizację w 2011 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na:*

- niezachowaniu w ogłoszeniu konkursu ustawowo określonego terminu składania ofert oraz niezawarcia w nim informacji o terminach i warunkach realizacji zadań oraz o terminie dokonania wyboru ofert,
- niezamieszczeniu ogłoszenia o wynikach konkursu w siedzibie Urzędu Gminy w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń – str. 67 - 68 protokołu.

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy, w tym m.in. termin składania ofert – nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia – stosownie do art. 13 ust. 1 i ust. 2 pkt 5 ustawy.

Wyniki konkursu ogłaszać – oprócz Biuletynu Informacji Publicznej oraz strony internetowej Urzędu Gminy – także w siedzibie Urzędu w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 i art. 15 ust. 2j cytowanej ustawy.

Ponadto, w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Ostrówek z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stwierdzono, że roczny program współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2011 rok Rada Gminy Ostrówek przyjęła dopiero uchwałą z dnia 5 lutego 2011 r. (zastąpiony uchwałą z 14 marca 2011 r.) – str. 67 protokołu.

W związku z powyższym przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

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

#### *3.1. Nieprawidłowości w zakresie przetargów ustnych nieograniczonych na zbycie nieruchomości gminnych, polegające na niezamieszczeniu:*

- w ogłoszeniach o przetargach - informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,
- w protokołach z przetargu na sprzedaż nieruchomości – daty ich sporządzenia,
- w zawiadomieniach o miejscu i terminie zwarcia umowy z nabywcą nieruchomości – informacji o uprawnieniu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wpłaconego wadium, w przypadku gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniach – str. 71 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym podawać wszystkie informacje wymagane przepisami § 13 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. 2108 z późn. zm.), w tym o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości (§ 13 pkt 7).

W protokołach z przetargów na sprzedaż nieruchomości zamieszczać informacje określone w przepisach § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia, w tym datę sporządzenia protokołu (§ 10 ust. 1 pkt 11).

W kierowanych do nabywców nieruchomości zawiadomieniach zawierać informację o prawie organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wpłaconego wadium, w sytuacji gdy nabywca nie przystąpi bez usprawiedliwienia do jej zawarcia w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu,

stosownie do przepisów art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.)

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

*4.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami oświatowymi i z jednostką prowadzącą ich obsługę księgową – str. 71, 72 protokołu.*

Do kont 222 i 223 prowadzić ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych i przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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 Ostrówek