



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 9 stycznia 2018 r.

RIO – II – 600/34/2017

**Pan Jerzy Troć**  
Wójt Gminy  
ul. 1 Maja 20  
21 - 509 Kodeń

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 16 sierpnia do 8 listopada 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami), Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kodeń. Protokół kontroli podpisano 23 listopada 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości 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 2016 r. poz. 561).

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

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

*1.1. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – w podziale na przedsiębiorców – str. 5, 38, 39 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, w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 oraz ust. 12a i ust. 12b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn.zm.).

- 1.2. *Nieewidencjonowanie – na kontach rozrachunkowych Urzędu Gminy – operacji poprzedzających płatność wydatków z tytułu zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – str. 5, 6 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

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

- *ujmowaniu w jednej pozycji składników majątku składających się z odrębnych obiektów,*
- *dokonywaniu zapisów bez wskazania numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,*
- *prowadzeniu ewidencji ilościowo-wartościowej gruntów przy użyciu programu komputerowego (edytor tekstu Word), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości,*
- *nieujęciu w księgach wartości działki, stanowiącej własność gminy – str. 6, 7 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTS) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864) w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1068 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342).

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 cytowanej ustawy.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

*1.4. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., przez:*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 5.671,61 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla niektórych pojazdów, w tym zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, wyliczeniem ich za nieprawidłowy okres oraz z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku od nieruchomości (o 579 zł), w wyniku wykazania kwoty wynikającej z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę płatnych w 2016 r. oraz ujęcia kwoty odsetek za zwłokę – str. 12 - 14 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).

Przy wyliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy.

Do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych stosować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785).

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty stanowiące skutki finansowe wynikające z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b cytowanej „Instrukcji...”.

Kwoty dotyczące skutków udzielonych ulg w zakresie odsetek za zwłokę, wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” (w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*1.5. Nierozliczenie wyników – przeprowadzonej w 2016 r. – inwentaryzacji składników majątku gminy znajdujących się w świetlicach wiejskich – str. 14 - 17 protokołu*

Wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w jej toku różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ustawy o rachunkowości.

Rozważyć możliwość wprowadzenia w przepisach wewnętrznych rozwiązań umożliwiających objęcie wyłącznie ewidencją ilościową składników majątkowych o określonej przez kierownika jednostki wartości (tzw. niskocennych), w związku z przepisami art. 4 ust. 4, art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, określonych w załączniku Nr 3 do Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

**2. W zakresie budżetu gminy:**

**2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem leśnym i od środków transportowych – str. 20, 21, 23, 24, 26, 27 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości i leśnym, a także podatkiem od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne



(Dz. U. z 2017 r. poz. 2101) oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Białej Podlaskiej i wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617, z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających – zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w związku z art. 9 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, czy organem właściwym w sprawach podatku od środków transportowych dla właściciela pojazdów, wskazanych pod poz. 1 i 2 załącznika Nr III/9 do protokołu kontroli, jest wójt gminy Kodeń.

Mając na uwadze powołane przepisy, opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.2. Przypadki niesprawdzenia bądź nieprawidłowego sprawdzenia deklaracji na podatek od nieruchomości i od środków transportowych, o czym świadczy opodatkowanie gruntów oraz pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowych stawek – str. 27-29, 32 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 poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Pojazdy opodatkowywać podatkiem od środków transportowych, z zastosowaniem stawki właściwej dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.3. Opodatkowanie – jedną decyzją wymiarową – gruntów stanowiących współwłasność małżonków i odrębną własność jednego z małżonków. Przypadki opodatkowania gruntów, stanowiących własność osób fizycznych – niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 29 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, 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. z 2017 r. poz. 1821). 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. z 2017 r. poz. 459 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych (w tym również małżonków), opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

*2.1.4. Załatwianie spraw podatkowych skarbnika gminy przez pracownika Urzędu – str. 30 protokołu.*

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych skarbnika gminy, stosownie do przepisów art. 132 § 1 i 3 Ordynacji podatkowej.

*2.1.5. Dokonywanie zapisów na kontach szczegółowych podatników podatku od środków transportowych bez wskazywania daty przypisu podatku oraz dokonanie odpisu tego podatku, na podstawie informacji podatkowej przesłanej ze Starostwa Powiatowego – str. 31, 32 protokołu.*

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów ze wskazaniem daty operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 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).

Odpisu podatku od środków transportowych dokonywać na podstawie doręczonej decyzji, określającej wysokość zobowiązania podatkowego lub deklaracji w kwocie wynikającej z tych dokumentów księgowych, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 cytowanego rozporządzenia.

*2.1.6. Nieuzasadnione pobranie od podatników odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych (przypadki) – str. 32, 33 protokołu.*

Nie naliczać odsetek, jeżeli ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, zgodnie z przepisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

*2.1.7. Przypadki niewystawienia upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań w podatku od środków transportowych (w kwocie co najmniej 9.119 zł) – str. 34 - 38, 40, 41 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

Upomnienie przysyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. Jeżeli z podjętych działań

informacyjnych wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie – upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto te działania, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

*2.2.1. Zawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Kodeń w roku 2016 – sprzecznych informacji w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia wykonawców z postępowania. Niewskazanie – w ogłoszeniu o zamówieniu na budowę instalacji fotowoltaicznych w gminie Kodeń – wymogu złożenia dokumentu, którego żądano w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia – str. 55-57 protokołu.*

Zapewnić zgodność informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu, w tym dotyczących przesłanek wykluczenia i wymaganych dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, z informacjami zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w związku przepisami art. 36 ust. 1 pkt 5a i 6 oraz art. 41 pkt 7 i 7a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 tej ustawy. Zawarcie w tych dokumentach sprzecznych ze sobą informacji powoduje brak możliwości stwierdzenia, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia i naruszać wskazane zasady postępowania.

*2.2.2. Niewezwanie wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia na budowę instalacji fotowoltaicznych w gminie Kodeń, do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu dotyczących posiadania wymaganej wiedzy i doświadczenia – str. 58 protokołu.*

Wykonawców, którzy nie złożyli dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 i 4 tej ustawy Prawo zamówień publicznych.



2.2.3 *Wskazanie w informacji o wyborze ofert, że oferta (w postępowaniu na budowę instalacji fotowoltaicznych w gminie Kodeń) została odrzucona jako nieodpowiadająca treści specyfikacji, w sytuacji gdy wykonawca podlegał wykluczeniu z postępowania – str. 58-59 protokołu.*

Wykonawcę niespełniającego warunków udziału w postępowaniu wykluczać z postępowania stosownie do przepisów art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych, a jego ofertę odrzucać, zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 5 ustawy. Wniosek wykonawcy o wycofanie oferty złożony po upływie terminu składania ofert, uznawać za nieskuteczny, mając na uwadze przepisy art. 84 ust. 1 tej ustawy.

2.2.4. *Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na budowę instalacji fotowoltaicznych w gminie Kodeń – nieprawidłowej szacunkowej wartości zamówienia i wartości oferty z najniższą ceną oraz niewykazanie w nim oferty odrzuconej – str. 59-60 protokołu.*

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, zamieszczanym – zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – w Biuletynie Zamówień Publicznych, zawierać informacje zgodne ze stanem faktycznym wg wzoru określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127).

2.2.5. *Niezamieszczanie – na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez osobę prawną – wymaganej adnotacji – str. 65, 66 protokołu.*

Na fakturach VAT (albo ich kopiach), dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zamieszczać adnotacje o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, stosownie do przepisów art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340).

### **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

3.1. *Niezamieszczanie – w protokołach z przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości komunalnych – daty ich sporządzenia – str. 67, 68 protokołu.*

W protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać m. in. datę jego sporządzenia, stosownie do przepisów § 10 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

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 Kodeń

