



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 17 września 2018 r.

RIO – II – 600/32/2018

**Pan Eugeniusz Krukowski**

Wójt Gminy

ul. Rynek 4

23 - 465 Turobin

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 12 czerwca do 26 lipca 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Turobin. Protokół kontroli podpisano 1 sierpnia 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2016 r. poz. 561).

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

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

*1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- *nieokreśleniu wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
- *ustaleniu zasady dokonywania przypisu i odpisu należności z tytułu podatków – na kontach syntetycznych – w okresach kwartalnych,*
- *nieustalenie zasad ewidencji na stronie Ma konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,*

- niewprowadzeniu do zakładowego planu kont Urzędu, konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, mimo występowania operacji gospodarczych podlegających ewidencji na tym koncie – str. 4 - 5, 12 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- ustalenie zasady bieżącego ewidencjonowania przypisu i odpisu należności podatkowych na właściwych kontach syntetycznych, w związku z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.),
- wprowadzenie zasady ewidencjonowania na stronie Ma konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych, wartości planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartości planu niezrealizowanego i wygasłego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi 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.”,
- ujęcie – w planie kont Urzędu – konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, w związku z przepisami § 12 ust. 1 lit. b 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), stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych w zakresie gruntów oraz należności z tytułu współudziału mieszkańców w kosztach realizowanej przez gminę inwestycji – przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel) oraz – w przypadku ewidencji gruntów – niezgodnie z zasadami tej ustawy – str. 5 - 6, 11 protokołu.*

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 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 11 i art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa) i nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz przechowywać starannie w ustalonej kolejności, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 i 3 powołanej ustawy.

Zapisów w księgach dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji i daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 tej ustawy.

Zapewnić możliwość powiązania zapisów ewidencji analitycznej i syntetycznej, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 9 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., celem umożliwienia sprawowania kontroli nad terminowością wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5, 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.).

*1.4. Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 9 i 14 - 17 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
- b) środki pieniężne z tytułu wadów (stanowiące sumy depozytowe) przechowywać nadzielonym rachunku bankowym, innym niż rachunek bieżący, a operacje z nimi

związane ujmować w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”,

c) operacje związane z realizacją projektu ujmować:

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy:

\*w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

i jednocześnie

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

\*w w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- przekazanie na wyodrębniony rachunek bankowy projektu – z rachunku budżetu - udziału własnego jednostki w realizowanym projekcie:

\*w księdze głównej budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- wpływ tych środków na wyodrębniony rachunek bankowy:

\*w księdze głównej Urzędu :

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- wydatkowanie środków z wyodrębnionego rachunku:

Wn - odpowiednie konto zespołu 2,

Ma 130 „Rachunek bankowy jednostki” (projekt),

d) środki na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników ujmować na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, a ewidencję rozrachunków z tego tytułu prowadzić na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,

e) operacje związane z udzieleniem, rozliczeniem i zwrotem dotacji ewidencjonować:

- udzielenie dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

f) ujmować w księgach rachunkowych budżetu odsetki od pożyczek należne na 31 grudnia, zapisami:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 260 „Zobowiązania finansowe”,

g) przypis odsetek od należności przypadających na koniec kwartału ujmować w ewidencji jednostki zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (odsetki od należności podatkowych)

Ma 750 „Przychody finansowe” (odsetki od należności cywilnoprawnych).

Odsetek tych nie ujmować na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, jeżeli nie stanowią należności wątpliwych.

Uznane za wątpliwe odsetki od należności z tytułu dochodów budżetowych, ujmować:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (odsetki od należności podatkowych)

lub

Wn 751 „Koszty finansowe” (odsetki od pozostałych należności),

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

mając na uwadze przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości, zaś zmniejszenia odpisu aktualizującego należności dokonywać w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 35b ust. 3 i art. 35c ustawy o rachunkowości,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz przepisach § 17 ust. 2 pkt 1a i § 20 pkt 2a rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

#### 1.5. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:

- niewyksięgowaniu wartości gruntów przekazanych w trwały zarząd jednostkom oświatowym,
- ujęcie w ewidencji szczegółowej środków trwałych wartości niezakończonych inwestycji,
- ujęciu w jednej pozycji składników majątku składających się z odrębnych obiektów – str. 10 - 11 protokołu.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wartość gruntów przekazanych jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku spełniające definicję środków trwałych określoną przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, a odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonywać nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 i art. 32 ust. 1 tej ustawy.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji, zgodnie

- wykazaniu w łącznym sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2017 r. zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczki jako zobowiązań krótkoterminowych (w kwocie 21.500 zł),
  - wykazaniu – w łącznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 386.392,13 zł),
- Niesporządzanie – w 2018 r. – zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za miesiące niekończące kwartałów – str. 18 - 22 protokołu.

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz przepisów § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), mając na uwadze przepisy – odpowiednio – § 14 ust. 1 i 6 oraz § 10 ust. 3 tych rozporządzeń.

W sytuacji prowadzenia wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych gminy – sprawozdania tych jednostek winny być sporządzone i podpisane przez kierownika jednostki obsługującej, stosownie do przepisów § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.).

Egzekwować – od kierownika jednostki obsługującej – obowiązek sporządzania i przedkładania miesięcznych sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” jednostek obsługiwanych, zgodnie z przepisami § 4 pkt 3 lit. b i § 16 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zamieszczać wymagane podpisy na jednostkowych sprawozdaniach budżetowych sporządzanych w formie pisemnej, zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 i 6 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności:

- wykazywać dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań

budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do powołanego rozporządzenia,

- w kolumnie „Dochody otrzymane” tego sprawozdania wykazywać kwoty dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 5 pkt 3 tej „Instrukcji...”.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 i § 18 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ oraz łączne sprawozdania Rb-N i Rb-Z, w szczególności sprawozdań jednostkowych, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W sprawozdaniu Rb-Z – jako zobowiązania długoterminowe – wykazywać zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok, zgodnie z przepisami § 1 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W sprawozdaniu Rb-N w wierszu „Depozyty na żądanie” – nie wykazywać środków otrzymanych na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego oraz wykazywać należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatków zrealizowanych przez urzędy skarbowe, otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni, zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do powołanego wyżej rozporządzenia.

*1.10. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2017 r., przez:*

- *zaniżenie skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 1.155 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla samochodów ciężarowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności rolniczej,*
- *zaniżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości w podatku rolnym (o 104 zł) – str. 23, 24 protokołu.*



W sprawozdaniach Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, przy czym:

- w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku określoną w uchwale Rady Gminy,
- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, które powinny wynikać z decyzji,

stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 i pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdania: Rb-PDP i Rb-27S za 2017 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 1.11. *Nieprzeprowadzenie – od 2013 r. – inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury. Wskazanie – w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia w 2017 r. inwentaryzacji składników majątkowych – nieprawidłowych metod inwentaryzacji środków trwałych (do których dostęp jest znacznie utrudniony), wartości niematerialnych i prawnych oraz należności i zobowiązań – str. 26 - 28 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych w drodze spisu z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że termin ten i częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, przeprowadzono raz w ciągu 4 lat, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.



Wydając zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zwracać uwagę na metody ich przeprowadzania określone w przepisach art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że:

- środki trwale podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury, przy czym grunty oraz środki trwale, do których dostęp jest znacznie utrudniony lub przeprowadzenie ich spisu z natury z przyczyn uzasadnionych nie jest możliwe oraz wartości niematerialne i prawne – inwentaryzowane winny być drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy,
- należności podlegają inwentaryzacji drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, które inwentaryzowane są drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy,
- zobowiązania podlegają inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Ponadto, w przypadku przekazania środków trwałych, ujętych w księgach rachunkowych Urzędu, jednostkom organizacyjnym, sprawdzać wykonanie przez te jednostki obowiązku wynikającego z przepisów art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych – str. 27 protokołu.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

*2.1.1. Nieopodatkowanie – podatkiem rolnym i od nieruchomości – gruntów i budynków, należących do osób prawnych. Niezakończenie – wszczętego w 2016 r – postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego za 2016 r. – str. 31, 32 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości 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 z późn. zm.).

Właściciele nieruchomości i użytkownika wieczystego gruntów, wskazanych w protokole kontroli, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości, wzywać do ich złożenia i opłacania należnych podatków, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 3 w związku z art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892), a także art. 3 ust. 1 pkt 1 i 3 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445),

W przypadku niezłożenia deklaracji, wydać – po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego – decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie przepisów art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), z uwzględnieniem art. 70 § tej ustawy.

Postępowanie podatkowe prowadzić bez zbędnej zwłoki, mając na uwadze przepisy art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi sprawy podatkowe powinny być załatwiane nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania.

#### *2.1.2. Przypadki nieprawidłowego sprawdzania deklaracji na podatek od nieruchomości i od środków transportowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie budynków i gruntów, należących do przedsiębiorców, stawkami dla gruntów i budynków „pozostałych”, mimo niezebrania dowodów uzasadniających ich zastosowanie,*
- *nieprawidłowe opodatkowanie właścicieli wyodrębnionych lokali w budynkach wielorodzinnych, w tym podwójne opodatkowanie gruntów związanych z lokalem użytkowym oraz opodatkowanie niewłaściwego podmiotu w przypadku gruntów związanych z wyodrębnionymi lokalami mieszkalnymi,*
- *opodatkowanie osób fizycznych, będących właścicielami lokali mieszkalnych oraz wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych,*
- *opodatkowanie podatnika podatku od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki i za nieprawidłowy okres,*
- *opodatkowanie podatników na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji na podatek od środków transportowych,*
- *niezamieszczanie na deklaracjach podatkowych daty i podpisu przyjmującego deklaracje – str. 31 - 35, 39 - 41 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 podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte

w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty i budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków 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 oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Rozważyć możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

W przypadku wyodrębnienia własności lokali, przestrzegać zasady wyrażonej w przepisach art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którą jeżeli wyodrębniono własność lokali, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od gruntu oraz od części budynku, stanowiących nieruchomość wspólną – w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2018 r. poz. 716 z późn. zm.) – ciąży na właścicielach w zakresie odpowiadającym ich udziałowi w nieruchomości wspólnej. Właścicielom lokali mieszkalnych, będącym osobami fizycznymi, wydawać odrębne decyzje wymiarowe, na podstawie przepisów art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Wspólników spółki cywilnej opodatkowywać na zasadach określonych dla osób fizycznych, z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 6 i 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze, że podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele oraz posiadacze nieruchomości, czyli w tym przypadku wspólnicy spółki cywilnej, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 tej ustawy.

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego, datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych określać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Zamieszczać datę i podpis przyjmującego deklaracje podatkowe, zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza deklaracji na podatek od nieruchomości, określonego przez Radę Gminy, a w przypadku podatku od środków transportowych przez Ministra Finansów w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 listopada

2015 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. poz. 2025).

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.3. Opodatkowanie – podatkiem rolnym – użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – str. 35 protokołu.*

Osoby fizyczne, będące właścicielami użytków rolnych, zajętych 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 o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować właścicieli gruntów wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

*2.1.4. Dokonanie odpisu podatku – na szczegółowym koncie podatnika – w kwocie innej niż wynikająca z decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – str. 36, 37 protokołu.*

Odpisów podatków na kontach podatników dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w wysokości z niej wynikającej, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze przepisy art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.5. Nieujęcie – w wykazie podatników, którym umorzono w 2017 r. zaległości podatkowe – dwóch podatników, którym umorzono zaległości w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł – str. 37 protokołu.*

W wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł – zamieszczać dane zgodne ze stanem rzeczywistym i wydanymi decyzjami

w sprawie udzielenia ulg w zapłacie, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

*2.1.6. Przypadki niesystematycznego wystawienia oraz niewystawienia tytułów wykonawczych osobom fizycznym posiadającym zaległości podatkowe, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie ogółem 5.323 zł) – str. 41, 42 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważyć 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).

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.

Odpisać przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 70 § 1 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej

*2.1.7. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność gospodarczą w tym zakresie, na podstawie wniosków, do których dołączono dokument wydany innemu przedsiębiorcy (prowadzącemu wcześniej działalność gospodarczą w tym samym punkcie i zakresie) oraz przed wniesieniem należnej opłaty – str. 45, 46 protokołu.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.).

Przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, zezwolenia na ich sprzedaż wydawać po wniesieniu należnej opłaty za korzystanie z tych zezwoleń, zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 3 tej ustawy.

Ponadto:

- opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XXVI/109/2004 Rady Gminy Turobin z dnia 17 listopada 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku leśnym na terenie Gminy Turobin, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 3a ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821), zgodnie z którymi nie wszczyna się postępowania, a postępowanie wszczęte umarza, jeżeli wysokość zobowiązania podatkowego na dany rok podatkowy nie przekraczałaby, określonych na dzień 1 stycznia roku podatkowego, najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1481 z późn. zm.) – str. 30 protokołu,
- rozważyć możliwość ustalenie w drodze decyzji dodatkowych opłat rocznych, obciążających użytkownika wieczystego, w związku z niedotrzymaniem terminu zagospodarowania nieruchomości gruntowej, mając na uwadze przepisy art. 63 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.) w związku z art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) – str. 48, 49 protokołu.

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

*2.2.1. Wyplacanie – w 2017 r. – radnym gminy diet w zawyżonej wysokości, w wyniku niepamiętania ich wysokości w związku z nieobecnościami na sesjach lub posiedzeniach komisji – str. 57 - 59 protokołu.*

Diety radnych gminy ustalać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Nr V/20/2007 Rady Gminy Turobin z dnia 31 stycznia 2007 r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet dla radnych Rady Gminy Turobin.

Rozważyć wystąpienie do radnych o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ich naliczenie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

*2.2.2. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2017 r. (w dz. 400 rozdz. 40002 § 4700 – 7 grudnia o kwotę 200 zł, w dz. 750 rozdz. 75095 § 4100 – 6 grudnia o kwotę 4.064 zł i w dz. 600 rozdz. 60016 § 4300 – w dniach 15 i 22 grudnia łącznie o kwotę 60.623,64 zł) – str. 61 - 62 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

*2.2.3. Żądanie od wykonawców zamówień publicznych – na przebudowę dróg gminnych Nr 109102L i Nr 109106L i odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – złożenia wraz z ofertą oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, które nie zostały określone przez zamawiającego – str. 67 - 68, 73 - 74 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), mając na uwadze, że od wykonawcy należy żądać dołączenia do oferty, aktualnego na dzień składania ofert oświadczenia, stanowiącego wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu – w zakresie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 25a ust. 1 pkt 1 w związku z art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.4. Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych Nr 109102L i Nr 109106L w miejscowości Turobin – do złożenia wyjaśnień w zakresie spełnienia warunku zdolności zawodowej, w sytuacji gdy złożone przez niego dokumenty na potwierdzenie tego warunku, budziły wątpliwości i udzielenie temu wykonawcy zamówienia publicznego – str. 69 - 70 protokołu.*

Wykonawców, których dokumenty złożone na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w sposób jednoznaczny nie potwierdzają tych warunków lub budzą wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, 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 tej ustawy.

*2.2.5. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na przebudowę dróg gminnych Nr 109102L i Nr 109106L w miejscowości Turobin – gwarancji ubezpieczeniowej, uzależniającej realizację uprawnień z niej wynikających od spełnienia określonych w niej warunków i ulegającej zmniejszeniu w miarę wykonywania przedmiotu umowy, a w postępowaniu na przebudowę drogi nr 109135L w miejscowości Czernięcin Poduchowny – gwarancji ograniczającej zobowiązania gwaranta wyłącznie do kar umownych – str. 71 - 72, 77 - 79 protokołu.*



Przyjmując, w związku z przepisami art. 147 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować odwołanie, unieważnienie czy ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne, zamawiający zostałby bowiem bez zabezpieczenia, a jakkolwiek warunek powodowałby, że to zamawiający musiałby udowodniać, że wypłata z zabezpieczenia jest mu należna. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, przez cały okres realizacji umowy i udzielonej rękojmi, w pełnej wysokości, a zwolnienie zabezpieczenia nie może nastąpić przed upływem terminów, o których mowa w przepisach art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.6. Nieokreślenie – w specyfikacji na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady w zakresie wyposażenia bazy magazynowo–transportowej i wyposażenia umożliwiającego odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz uprawnień zamawiającego w zakresie kontroli spełniania wymagań w zakresie zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia oraz sankcji z tytułu ich niespełnienia – str. 73 protokołu.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych określać szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, w tym dotyczące posiadanej bazy magazynowo–transportowej oraz pojazdów do odbierania odpadów znajdujących się w posiadaniu tego podmiotu, zgodnie z postanowieniami § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Środowiska z 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122), w związku z przepisami art. 6d ust. 4 pkt 6 i art. 9d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454).

Określając – w opisie przedmiotu zamówienia na usługi lub roboty budowlane – wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, polegające na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 Kodeksu pracy – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać postanowienia dotyczące uprawnień zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę tych wymagań oraz sankcji z tytułu ich niespełnienia, zgodnie z art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. b ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.7. Wezwanie wykonawców, których oferty nie zostały ocenione jako najkorzystniejsze – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – do uzupełnienia oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej i dokumentów służących dokonaniu oceny ofert – str. 75–76 protokołu.*

Do złożenia (lub uzupełnienia) oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wzywać wyłącznie wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, stosownie do przepisów art. 26 ust. 2 i 3 tej ustawy, mając na uwadze, że wymagane przez zamawiającego dokumenty niepotwierdzające warunków udziału w postępowaniu a służące ocenie ofert w jednym z określonych kryteriów, nie podlegają uzupełnieniu w trybie art. 26 ust. 3 ustawy i w sytuacji ich niezłożenia wraz z ofertą, oferta taka podlega odrzuceniu na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **2.3. W zakresie udzielonych dotacji:**

*2.3.1. Niezamieszczenie ogłoszenia otwartego konkursu ofert – na realizację w 2017 r. zadań publicznych – na stronie internetowej Urzędu – str. 81 protokołu.*

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.).

*2.3.2. Nieterminowe przekazanie – w 2017 r. – transzy dotacji na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej – str. 82 protokołu.*

Środki przyznanej dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

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

*3.1. Podanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach przed upływem terminów do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu – str. 88 protokołu.*

Ogłoszenia o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia

21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

- 3.2. *Niezabezpieczenie – hipoteką przymusową – wierzytelności z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – str. 89 - 90 protokołu.*

Wierzytelności z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – na podstawie ostatecznej decyzji o przekształceniu – zabezpieczać hipoteką przymusową na nieruchomości objętej tym przekształceniem, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 6 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83 z późn. zm.).

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 Turobin

