

Lublin, 23 maja 2013 r.

RIO – II – 600/14/2013

Pan Paweł Krępski
Wójt Gminy Milanów
ul. Kościelna 11A
21 - 210 Milanów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 28 lutego do 12 kwietnia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Milanów. Protokół kontroli podpisano 18 kwietnia 2013 r.

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

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

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Niesporządzanie w 2012 r. zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 7 protokołu.

Przy stosowaniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres

sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy w z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

1.2. Przypadki niebieżącego ujęcia przychodu środków trwałych pochodzących ze zrealizowanych inwestycji – str. 8-9 protokołu.

Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych przenosić z konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” na konto 011 „Środki trwałe” na bieżąco, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.3. Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 10, 15, 86, 90, 97, 100 i 101 protokołu.

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

Wykonawcom zamówień publicznych, których oferta nie została wybrana, zwracać wadium niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn.zm.).

1.4. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych zobowiązań jednostki, uregulowanych w miesiącu wpływu faktury (przypadki) – str. 14 protokołu.

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, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

1.5. Niezamieszczenie daty wpływu na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 14 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym 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.).

1.6. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z wpłatą i zwrotem wadium uczestnikom przetargów oraz realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 15-16, 67 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące:

- a) wpłaty i zwrotu wadium uczestnikom przetargów ujmować w księgach urzędu gminy następująco:
 - wpływ wadium na rachunek bankowy:
 - Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - zwrot wadium:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”
 - Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - b) realizacji dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ewidencjonować
 - przypis należności:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - wpłata należności:
 - Wn 101 „Kasa” lub Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
- do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję analityczną według dłużników, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ma szczególne znaczenie, bowiem zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 poz. 1356 z późn. zm.), w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z tego zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 cytowanej ustawy – zezwolenie wygasa,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego na koniec kwartału – str. 16 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, ujmując na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w związku z §18 ust. 2 tego rozporządzenia.

- 1.8. *Niewykazanie – w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28 urzędu gminy za okres od początku roku do dnia 30 września 2012 r. i Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2012 r. – zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług (w wysokości 1.161,50 zł) – str. 19-20 protokołu.*

W kolumnie „Zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami §8 ust. 2 pkt 5 „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).

W sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

- 1.9. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r., przez:*

- a) *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 30.219,87 zł), w wyniku:*
- *nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów,*
 - *przyjęcia do ich wyliczenia danych z lat ubiegłych oraz powierzchni użytków rolnych zwolnionych ustawowo z podatku (będących w posiadaniu gminnych jednostek oświatowych) i powierzchni gruntów podlegających zwolnieniu z tytułu nabycia gruntów,*
- b) *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 5.867,16 zł) oraz od środków transportowych (o 6.396,95 zł), w wyniku:*
- *nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów i budynków oraz w posiadaniu środków transportowych,*
 - *przyjęcia do ich wyliczenia danych z lat ubiegłych oraz zaniżonej (o 50 m²) powierzchni użytkowej budynków „pozostałych”, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
 - *zastosowania nieprawidłowej stawki w podatku od nieruchomości, określonej przez Radę Gminy dla budynków „pozostałych” oraz nieaktualnej górnej stawki kwotowej w podatku od środków transportowych, ustalonej przez Ministra Finansów dla przyczep i naczep,*
- c) *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 286,50 zł), w wyniku wyliczenia tych skutków dla gruntów, które faktycznie nie podlegały zwolnieniu z tego podatku,*
- d) *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 186,50 zł) w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia zaniżonej (o 50 m²) powierzchni użytkowej budynków „pozostałych” – str. 20 – 22, 36 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 czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym powierzchnię użytków rolnych, stanowiących podstawę obliczenia tych skutków, pomniejszać o powierzchnię gruntów zwolnionych z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego, a także o powierzchnię gruntów zajętych na działalność oświatową, zwolnionych z podatku rolnego na podstawie przepisów art. 12 ust. 2 pkt 2 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.).

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 oraz przyjmować prawidłowe wysokości stawek w podatku od nieruchomości, określone przez Radę Gminy, a także prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 i art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2012 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 1.10. Niezgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym ujawniona w trakcie kontroli kasy przeprowadzonej 5 marca 2013 r. - nadwyżka gotówki w kasie na kwotę 43,02 zł – str. 26 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Wpłat i wypłat gotówki z kasy dokonywać ze środków w niej zgromadzonych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy o finansach publicznych.

- 1.11. Zastosowanie niewłaściwej metody inwentaryzacji gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi oraz udzielonych pożyczek – str. 29-32 i 33 protokołu.*

Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz grunty inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zaś udzielone pożyczki - drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości. Bezpodstawne zwolnienie z podatku rolnego gruntów o powierzchni 5,73 ha oraz z podatku leśnego lasów z drzewostanem w wieku powyżej 40 lat – str. 36, 37, 40, 41 protokołu.

Opodatkować właścicieli (posiadaczy) gruntów, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465), art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych lub przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), pamiętając że:

- przy opodatkowywaniu lasów podatkiem leśnym należy uwzględniać przepisy art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, zgodnie z którymi lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat zwolnione są od podatku leśnego; podatek leśny należy egzekwować od właścicieli lasów z drzewostanem powyżej 40 lat, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy,
- podatkiem rolnym należy opodatkować posiadacza gruntów wskazanych w protokole kontroli, stanowiących własność Skarbu Państwa, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym,
- grunty, oznaczone – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr” (drogi), niebędące gruntami zajętyymi pod pasy drogowe dróg publicznych, stanowiące własność osób fizycznych, należy opodatkować podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ustalić położenie gruntów o powierzchni 5,73 ha, sposób ich oznaczenia w ewidencji geodezyjnej oraz osoby zobowiązane do zapłaty należnego podatku od tych gruntów, a następnie określić lub ustalić, po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, wysokość zobowiązania podatkowego podatnikom tych gruntów, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych lub przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz 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.).

2.1.2. Opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki) – str. 38, 39 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 Prawa geodezyjnego i kartograficznego podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.3. Opodatkowywanie (do dnia kontroli) podatkiem leśnym byłych właścicieli gruntów – str. 39 protokołu.

W przypadku sprzedaży gruntów ich zbywcę opodatkowywać podatkiem leśnym za okres do końca miesiąca, w którym sprzedano grunty, a nabywcę od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym to zdarzenie miało miejsce, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 i 3 ustawy o podatku leśnym.

2.1.4. Niesprawdzanie deklaracji na podatek od nieruchomości i od środków transportowych podatkowych, o czym świadczy:

- niewyjaśnienie przyczyn niewykazania w deklaracjach na podatek od nieruchomości (w latach 2010 – 2013), złożonych przez zarządcę gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa, powierzchni gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” i w konsekwencji nieopodatkowanie tych gruntów podatkiem od nieruchomości (w kwocie ogółem 9.749 zł),
- wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonej przez szkołę publiczną, użytków rolnych jako zwolnionych z podatku od nieruchomości,
- opodatkowanie niektórych pojazdów podatkiem od środków transportowych za nieprawidłowy okres,
- opodatkowanie pojazdów (w tym również stanowiących zespoły pojazdów) z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,
- opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji,
- opodatkowanie podatnika na podstawie deklaracji zawierającej inne informacje w zakresie daty nabycia pojazdu niż wynikające z informacji ze starostwa – str. 40 - 42, 52 - 60 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

W 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 Ordynacji podatkowej.

Grunty opodatkowywać zgodnie z ewidencją geodezyjną, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, mając na uwadze, że grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi) nie zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 260).

Wyjaśnić zasadność oznaczenia w ewidencji geodezyjnej dla gruntów, o powierzchni 40.200 m², symbolem „dr” (drogi), stanowiących własność Skarbu Państwa, będących w zarządzie państwowej jednostki organizacyjnej. Jeśli okaże się, że oznaczenie dla tych gruntów symbolem „dr” jest prawidłowe, a więc grunty te nie są lasem (drogą leśną), w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (Dz. U. z 2011 r. Nr 12, poz. 59 z późn. zm.) w związku z art. 1 ust. 2 ustawy o podatku leśnym oraz pkt 2 ppkt 1 oraz pkt 3 ppkt 7 lit. a załącznika Nr 6 „Zaliczanie gruntów do poszczególnych użytków gruntowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 28 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454), wezwać podatnika, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

Wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, czy powierzchnia lasów, wykazana przez państwową jednostkę organizacyjną, wskazaną w protokole kontroli, w deklaracji na podatek leśny, jest zgodna z ewidencją geodezyjną. W przypadku niezgodności, opodatkować wskazanego podatnika zgodnie z ewidencją geodezyjną, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Szkołę publiczną, będącą zarządcą gminnych użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym. Jednostka ta korzysta ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy, w sytuacji gdy szkoła złoży wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od

pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy). W przypadku gdy szkoła nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

W sytuacji zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego – w związku np. z nabyciem/sprzedażą środka transportowego albo ponownym dopuszczeniem do ruchu pojazdu – egzekwować obowiązek dokonania korekty deklaracji na podatek od środków transportowych, stosownie do przepisów art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 3 i ust. 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi w przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, obowiązek podatkowy ciąży na poprzednim właścicielu do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności, zaś w przypadku ponownego dopuszczenia do ruchu pojazdu obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu.

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 powołanej ustawy.

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów (np. ciągnik siodłowy wraz z naczepą) za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że:

- wszystkie poszczególne pojazdy (ciągnik siodłowy oraz naczepa) podlegają opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych osobno, niezależnie od tego czy używane są w zespole pojazdów, czy wykorzystywane są samodzielnie. Stawka podatku dla tych przedmiotów opodatkowania, a w konsekwencji wysokość podatku, zależy od wyrażonej w tonach dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, który może zostać utworzony przez każdy z ww. przedmiotów opodatkowania,
- zespół pojazdów tworzy przyczepa lub naczepa wraz z pojazdem silnikowym,
- dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3, 4, 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku wątpliwości co do parametrów technicznych pojazdu, korzystać z uprawnienia do przeprowadzenia oględzin, na podstawie art. 198 § 1 Ordynacji podatkowej, a jeżeli w sprawie wymagane są wiadomości specjalne – z uprawnienia do powołania biegłego w celu wydania opinii, zgodnie z art. 197 § 1 tej ustawy.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek

transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty.

Jeśli okaże się, że podatników objętych kontrolą opodatkowano z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku bądź za nieprawidłowy okres, postąpić w sposób określony w przepisach art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

2.1.5. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym i leśnym, stanowiących współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej. Podwójne opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym części gruntów, stanowiących współwłasność – str. 42 - 44 protokołu.

Przy opodatkowaniu użytków rolnych i lasów, stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że użytki rolne i lasy stanowią 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 o podatku leśnym. 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 należy 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 Ordynacji podatkowej. Jeżeli użytki rolne i lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa, egzekwować od osób fizycznych i jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa, deklaracje na podatek rolny i leśny i opłacanie podatków na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 10 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 7 i art. 2 ust. 2 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność, cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

2.1.6. Niewykazanie przez Urząd Gminy – w deklaracjach na podatek od nieruchomości – co najmniej od 2010 r. gruntów komunalnych oznaczonych symbolem „dr”, (niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy), a w konsekwencji niewykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień

w tym podatku (w 2012 r. w wysokości odpowiednio 36.701,35 zł i 8.389 zł) – str. 46 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać prawidłową powierzchnię gruntów komunalnych, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w tym uwzględniać powierzchnię gruntów komunalnych oznaczonych – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 tej ustawy i postanowieniami § 1 pkt 1 uchwały Nr IX/54/2007 Rady Gminy Milanów z dnia 14 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Milanów, celem rzetelnego wykazania danych w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w zakresie kwot stanowiących 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Skorygować deklaracje na podatek od nieruchomości, a kwotę niewłaściwie wykazanych skutków obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości wykazać w prawidłowo sporządzonym sprawozdaniu Rb-PDP za rok, w którym złożono te korekty.

2.1.7. Wystawienie decyzji wymiarowych na nieżyjących podatników oraz dokonanie na ich podstawie przypisu podatku (przypadki) – str. 47, 48, 50 protokołu.

Podjąć działania mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjących podatników wskazanych w protokole kontroli oraz doręczenie decyzji wymiarowych stronie postępowania.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku leśnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl których podatnikami podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości są właściciele lub posiadacze samoistni nieruchomości (lasu).

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z § 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) i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

2.1.8. Kierowanie wniosków o wpis hipoteki przymusowej w księdze wieczystej z tytułu zaległości podatkowych, które na dzień złożenia wniosku o wpis były już przedawnione. Niewskazywanie w 2012 r. w ewidencji wysłanych upomnień – daty ich doręczenia – str. 49, 50 protokołu.

Sądowe wnioski o ustanowienie hipoteki przymusowej wystawiać i kierować do właściwego organu na nieprzedawnione zaległości, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przedawnienia.

Ewidencję wysłanych upomnień prowadzić w sposób zgodny z wzorem, stanowiącym załącznik Nr 3 do 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.), w związku z przepisami § 4 ust. 3 tego rozporządzenia.

2.1.9. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów, stanowiących wspólnotę gruntową wsi. Przypadki niewystawiania bądź niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych (w tym na przypisane – wspólnotom wsi – zaległości z lat 2004 - 2012), co skutkowało dopuszczeniem do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w łącznej kwocie 8.060 zł) – str. 49, 51 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami (a nie podmiotami praw i obowiązków). Ponieważ wspólnoty stanowią szczególny rodzaj współwłasności (posiadania), podatnikami są współwłaściciele (posiadacze) gruntów, a nie wspólnota. Stąd też od współwłaścicieli (posiadaczy) wyegzekwować informacje o gruntach oraz informacje o lasach, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym, a następnie opodatkować te osoby – na podstawie przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym – należnymi podatkami.

Podejmować 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.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu 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 w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w związku z art. 15 § 1 cytowanej ustawy.

2.1.10. Nieopodatkowanie w latach 2011 – 2012 pojazdu podatkiem od środków transportowych – str. 52, 53 protokołu.

Opodatkować pojazd, wskazany w protokole kontroli, podatkiem od środków transportowych; w tym celu wezwać właściciela tego pojazdu, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych za lata 2011 - 2012, a przypadku ich niezłożenia, wydać – na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej w związku z art. 8 pkt 3 (bądź pkt 4) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego oraz wyegzekwować należny podatek.

2.1.11. Przypadki dokonania odpisu podatku od środków transportowych na podstawie informacji ze starostwa powiatowego – str. 57, 61 protokołu.

Odpisu podatku od środków transportowych na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie złożonej korekty deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego.

W przypadku niezłożenia deklaracji, odpisu podatku dokonywać na podstawie decyzji organu podatkowego, określającej wysokość zobowiązania podatkowego (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego), w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia oraz art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

2.1.12. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w zakresie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy, bez wskazania rodzaju i numeru dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu – str. 63, 65, 66 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu,

stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.13. Niedokonywanie waloryzacji czynszu za dzierżawę nieruchomości komunalnej w okresie od stycznia 2005 r. do grudnia 2011 r., skutkujące zaniżeniem należnych dochodów za ten okres w wysokości 8.220,22 zł – str. 64 protokołu i załącznik nr III/20 do protokołu kontroli.

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości, zgodnie z postanowieniami zawartych umów i przepisów art. 693 § 1 Kodeksu cywilnego w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.14. Wskazywanie w przesyłanych dzierżawcy fakturach innego, niż wynikający z umowy, terminu płatności oraz doręczanie faktur bez potwierdzenia ich odbioru, co – przy ustalonym umownym terminem płatności powiązanim z dniem doręczenia faktury – uniemożliwia kontrolę terminowości wpłat – str. 64-65 protokołu.

Faktury wystawiane dzierżawcy doręczać za pokwitowaniem ich odbioru, określając w nich termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, w celu umożliwienia sprawowania kontroli nad terminowością dokonywanych wpłat oraz prawidłowego obliczania ewentualnych odsetek za zwłokę, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy finansach publicznych.

2.1.15. Ustalenie nieprawidłowego stanu rozrachunków z najemcą lokalu użytkowego, w wyniku dokonania przypisu należnego czynszu w wysokości niezgodnej z postanowieniami umowy, dokonania jego waloryzacji, mimo braku zapisów w umowie oraz wskazywania w przesyłanych fakturach niewłaściwej kwoty należności – str. 65-66 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, na podstawie dowodów księgowych zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują oraz wolnych od błędów rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1, art 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i postanowieniami zawartych umów.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:

2.2.1. Udzielenie w latach 2010-2012 zamówienia publicznego na usługę dowożenia dzieci do szkół bez zawarcia w formie pisemnej umowy na tę usługę i bez stosowania przepisów

ustawy Prawo zamówień publicznych - str. 75-76 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 139 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W tym celu każdorazowo ustalać – z należytą starannością – wartość zamówienia publicznego, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. W przypadku usług powtarzających się okresowo (taką usługą jest usługa dowożenia dzieci do szkół) podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze, stosownie do art. 34 ust. 1 powołanej ustawy. W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 14.000 euro, zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami powołanej ustawy, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w jej przepisach, stosownie do postanowień art. 7 ust. 3 i art. 10 w związku z art. 4 pkt 8 ustawy.

2.2.2. Niewskazywanie, w rozliczeniach kosztów podróży służbowych, czasu jej rozpoczęcia, zakończenia (w tym czasu przekraczania granicy w trakcie zagranicznej podróży służbowej), a w przypadku ich odbywania prywatnym samochodem pracownika - pojemności skokowej silnika oraz dokonywanie zwrotu kosztów podróży służbowych na podstawie poleceń wyjazdu służbowego niesprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (przypadki) - str. 77-79 protokołu.

W celu prawidłowego ustalenia i wypłacenia kosztów podróży służbowych egzekwować wskazywanie w przedkładanych rozliczeniach czasu jej rozpoczęcia i zakończenia, w tym czas przekraczania granicy państwowej w trakcie zagranicznej podróży służbowej oraz pojemności skokowej silnika, w przypadku podróży odbywanych pojazdem niebędącym własnością pracodawcy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4, § 6 ust. 1, § 7 ust. 2, § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu

podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167), w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.2.3. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu podróży zagranicznych – str. 79 protokołu.

Wydatki z tytułu podróży zagranicznych klasyfikować do § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami) stanowiącą załącznik nr 4 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. Nr 38 poz. 207 z późn. zm.).

2.2.4. Nieprawidłowe określenie wartości zamówienia na modernizację drogi gminnej Nr 103719 L w miejscowości Kolonia Milanów, tj. w oparciu o wartość ustaloną kosztorysem inwestorskim, pomniejszoną do wysokości środków zaplanowanych na ten cel przez Radę Gminy w uchwale budżetowej na 2012 r. - str. 84, 85 protokołu.

Wartość zamówienia ustalać jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością; w przypadku zamówienia na wykonanie robót budowlanych – na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Uzyskanej w ten sposób wartości nie należy utożsamiać z kwotą, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, wykazywaną w protokole postępowania na podstawie przepisów § 2 ust. 1 pkt 13 tego rozporządzenia w związku z art. 86 ust. 3 powołanej ustawy.

2.2.5. Określenie wadium w postępowaniu na remont świetlicy w Kopinie w kwocie przekraczającej 3 % wartości zamówienia – str. 88 protokołu.

Kwotę wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego określać w wysokości nie większej niż 3 % wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 45 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Żądanie od wykonawców – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na remont świetlicy w Kopinie – oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz żądanie informacji z Krajowego Rejestru Karnego o niekaralności bez wskazania okresu ważności oraz zakresu tej informacji – str. 89 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, 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.

Żądając od wykonawców aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego na podstawie przepisów § 3 ust. 1 pkt 5-7 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r. poz. 231) – w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcy w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 4-11 Prawa zamówień publicznych – wskazywać zakres tych informacji oraz okres ich wystawienia, tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Niedokonanie kontroli i oceny stanu realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zleconego do realizacji w 2012 r. klubowi „AGRO CORN LKS Milanów”. Niekwestionowanie wydatków w niektórych pozycjach kosztów dokonanych w kwotach wyższych, niż określone w umowie – str. 98 protokołu.

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w szczególności: stanu ich realizacji, efektywności, rzetelności i jakości ich wykonania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na ich realizację oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy, stosownie do przepisów art. 17 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.).

Przestrzegać postanowień zawartych umów, tj. w przypadku niewyrażenia zgody na zwiększenie poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy, kwoty wydatkowane ponad ustalone koszty uznawać jako pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, w związku z przepisami art. 16 cytowanej ustawy oraz art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- *niezamieszczaniu – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- *niepodawaniu – w ogłoszeniach o kolejnych przetargach – terminu przeprowadzenia poprzednich przetargów,*
- *podaniu ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości do publicznej wiadomości w nieprawidłowym terminie - str. 103 protokołu.*

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać informacje o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy.

Ogłoszenia o przetargu podawać do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 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.).

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Milanów