



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 października 2017 r.

RIO – II – 600/25/2017

Pani Anna Wojtas
Wójt Gminy
ul. Nowa 1
23 - 145 Wysokie

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 26 czerwca do 14 sierpnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wysokie. Protokół kontroli podpisano 25 sierpnia 2017 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str.1 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1a i 1b tej ustawy.

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2.1. Niekompletne opracowanie polityki rachunkowości, przez:

- niesporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,

- *nieopisanie systemu przetwarzania danych oraz systemu informatycznego,*
- *nieujęciu w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – str. 4 - 5 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzenie opisu systemu przetwarzania danych oraz opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wprowadzenie – do zakładowego planu kont Urzędu Gminy – konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” i określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, w związku z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 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 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

2.2. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 6 - 8, 14 protokołu.*

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

a) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów, w tym nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, ujmować zapisami:

- naliczenie przez bank odsetek:

- * w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 134 „Kredyty bankowe”,

- * w ewidencji księgowej jednostki:
 - Wn 751 „Koszty finansowe”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - spłata odsetek:
 - * w ewidencji księgowej jednostki:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetowe”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - i równoległy zapis w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 134 „Kredyty bankowe”,
 - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),
- mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości i § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.;
- b) koszty jednostki z tytułu opłaty komorniczej ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;
- c) zwrot do budżetu państwa kwot stanowiących zwroty świadczeń nienależnie pobranych w latach poprzednich, ujmować zapisami:
- * w ewidencji budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetowe”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - * w ewidencji Urzędu Gminy:
 - Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” – (w § 291 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”),
- d) odsetki od należności ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zapisami:
- Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych
 - lub
 - Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych,
- i nie dokonywać ich odpisu na początku następnego kwartału, jeżeli nie zachodzą przesłanki do dokonania tej operacji;

- e) środki pieniężne stanowiące sumy depozytowe, w tym podlegające zwrotowi kaucje stanowiące zabezpieczenia pokrycia należności z tytułu najmu lokalu, przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym i ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”;
- f) koszty realizowanych inwestycji ewidencjonować na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zaliczając do tych kosztów także wartość dokumentacji projektowej, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.3. Niezamieszczanie na dowodach księgowych sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych – str. 9 protokołu.

Na dowodach księgowych wskazywać sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.4. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na niewyksięgowaniu wartości gruntów przekazanych w trwałe zarząd jednostkom budżetowym, niebieżącym ewidencjonowaniu przychodu środków trwałych oraz dwukrotnym ujęciu w księgach tych samych składników majątkowych (na kontach 011 „Środki trwałe” i 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” o wartości 224.932,18 zł) i nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 11 - 14 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Wyksięgować z konta 011 „Środki trwałe” wartość składników majątkowych przekazanych w trwałe zarząd jednostkom oświatowym, a z konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” – wartość środków trwałych ujętych na koncie 011, mając na uwadze zasady funkcjonowania tych kont, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.5. Nieustalenie na koniec 2016 r. stanu paliwa odpisanego w ciągu roku w koszty i niedokonanie jego wyceny. Zinwentaryzowanie należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe nieprawidłową metodą – str. 14 - 15, 21, 23 - 24 protokołu

Nie później niż na dzień bilansowy ustalać stan materiałów odpisywanych w koszty na dzień ich zakupu i dokonywać jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, stosownie do przepisów art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 310 „Materiały” określonymi w zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 64/2015 Wójta Gminy Wysokie.

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

2.6. Przypadki niezamieszczania na dowodach dokumentującym wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji – str. 20 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

2.7. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016r., polegające na:

- *niepodpisaniu – przez wójta – sprawozdań jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy,*
- *przyjęciu od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S, w którym nie wykazano dochodów otrzymanych oraz wykazano dochody wykonane i należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego,*
- *wykazaniu w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S: zawyżonej kwoty zaległości (w dz. 400, rozdz. 40002, § 0830 o 38.100,73 zł) oraz zaniżonych dochodów otrzymanych (w dz. 756, rozdz. 75621, § 0010 o 28.789 zł, w § 0020 o 304,06 zł i w dz. 801, rozdz. 80101, § 2010 o 414,82 zł,*
- *wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty pozostałych należności wymagalnych (o 38.100,73 zł) oraz zawyżonej kwoty depozytów (o 332 zł) – str. 24 - 30 protokołu.*

Podpisywać sprawozdania jednostek obsługiwanych, zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Sprawdzać sprawozdania przedkładane przez jednostki organizacyjne, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 i 3 cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia, w szczególności kwoty dochodów otrzymanych wykazywać zgodnie z przepisami § 3 ust. 1

pkt 5, ust. 1a pkt 1 lit. c, pkt 2 lit. c, ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia, a jako zaległości netto nie wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty nie minął), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 tej „Instrukcji”.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).

2.8. Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. – skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 983,30 zł), w wyniku ich wyliczenia dla dwóch pojazdów nie podlegających zwolnieniu z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy. Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2016 r. – skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym oraz skutków zwolnienia z tego podatku, na podstawie uchwały Rady Gminy, dla gruntów pod rowami. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. – skutków zwolnienia w podatku od środków transportowych, należnym od osoby prawnej, w nieprawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej – str. 32, 33 protokołu.

W sprawozdaniu 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 obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Nie wyliczać skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych dla przyczep związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, gdyż pojazdy te są wyłączone z opodatkowania podatkiem od środków transportowych, mając na uwadze przepisy art. 8 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785).

Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek

nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” i rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, zgodnie z załącznikiem Nr 2 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 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.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niesprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:

- *zastosowanie zwolnienia z podatku od środków transportowych, na podstawie uchwały Rady Gminy, dla samochodów ciężarowych, mimo nieudokumentowania sprawdzenia, czy zachodzą przesłanki do jego zastosowania,*
- *niewezwanie gminnej jednostki organizacyjnej do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, w której wykazała powierzchnię lokalu będącego w posiadaniu innej jednostki organizacyjnej (która deklaracji nie złożyła),*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości oddanego w najem budynku gminnego,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych,*
- *wykazanie – przez niektórych podatników – w deklaracji na podatek od nieruchomości oraz na podatek rolny – innej powierzchni gruntów niż wynikająca z dokumentów,*
- *wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości (przez parafie) – gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „R” (grunty orne) i „Ls” (lasy) – jako zwolnionych ustawowo z podatku od nieruchomości (i w konsekwencji nieopodatkowanie tych gruntów),*
- *wykazanie – w deklaracji na podatek rolny – gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) i w konsekwencji opodatkowanie tych gruntów podatkiem rolnym, zamiast podatkiem od nieruchomości,*

- niewyjaśnienie przyczyn opodatkowania podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntu i budynku niż wynikająca z umów najmu,
- opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji i/lub z zastosowaniem nieprawidłowych stawek – str. 32, 36 - 41, 46, 47, 51 - 53 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje 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 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

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.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać posiadaczy budynków gminnych lub ich części (na podstawie umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo bez tytułu prawnego), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.), przy czym:

- grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, 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.),
- grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

- lasy opodatkowywać podatkiem leśnym, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1821).

Przy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości kościelnych osób prawnych uwzględniać przepisy art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1169 z późn. zm.), określające zakres zwolnień przedmiotowych z podatku od nieruchomości, przysługujących tym podmiotom, który obejmuje nieruchomości (ich części), stanowiące własność tych osób lub używane przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej.

Przy opodatkowywaniu 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 środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów, za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, pamiętając, że 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 powołanej ustawy.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo 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.

3.1.2. Nieopodatkowanie podatkiem rolnym posiadacza gruntów, stanowiących własność gminy – str. 37 protokołu.

Opodatkować podatkiem rolnym posiadacza gruntów, stanowiących własność gminy, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Nieuregulowanie prawnej formy władania gminnymi gruntami przez ich posiadaczy – str. 37, 45 protokołu.

Uregulować formę władania gruntami gminnymi, wskazanymi w protokole kontroli, w sposób określony przepisami art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

3.1.4. Nieprawidłowe sporządzenie deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2016 i na 2017 r. przez Urząd Gminy, w wyniku niewykazania w nich gruntów gminnych sklasyfikowanych jako „dr” (drogi) niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, wykazania gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „R” (grunty orne) oraz niewykazania gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, będących w posiadaniu osób fizycznych – str. 42 - 44 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

3.1.5. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości niektórych gminnych lokali mieszkalnych, będących w posiadaniu osób fizycznych, mimo ich zwolnienia z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy. Przeniesienie obowiązku podatkowego w tym podatku z właściciela gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości na ich najemców – str. 43 protokołu.

Przestrzegać zasady, że w przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na ich właścicielu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym lokale te, jako niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, są zwolnione z podatku od nieruchomości, na podstawie postanowień § 1 uchwały Nr XIII/64/07 Rady Gminy Wysokie z dnia 22 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wysokie; gminne lokale mieszkalne powinny być zatem wykazane w deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy.

3.1.6. Nieopodatkowanie podatkiem leśnym lasów będących własnością gminy – str. 44 protokołu.

Lasy, stanowiące własność gminy, opodatkowywać podatkiem leśnym, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy o podatku leśnym.

3.1.7. Przypadki nieprzerachowania wpłat podatków niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę, w tym od wpłaty dokonanej po terminie określonym w decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości – str. 44, 45 protokołu.

W przypadku gdy wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej. W sytuacji gdy podatnik nie zapłaci odroczonego podatku w terminie określonym w decyzji, odsetki za zwłokę egzekwować z uwzględnieniem przepisów art. 53 § 4 w związku z art. 49 § 2 i art. 259 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.), zgodnie z którymi w razie niedotrzymania terminu płatności odroczonego podatku następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji w całości, a odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku do dnia zapłaty podatku, włącznie z tym dniem.

3.1.8. Opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych niestanowiących gospodarstwa rolnego z zastosowaniem nieprawidłowej stawki. Przypadki opodatkowania jedną decyzją gruntów ornych i lasów, stanowiących współwłasność i odrębną własność osób fizycznych – str. 46 protokołu.

Użytki rolne o łącznej powierzchni do 1 ha (jako niestanowiące gospodarstwa rolnego), będące własnością osoby fizycznej, opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów, zaś grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

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 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 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.

3.1.9. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych – str. 49 - 51 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Lublinie, 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).

W przypadku niezłożenia deklaracji wydawać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 powołanej ustawy.

3.1.10. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych wójta i skarbnika gminy oraz członków ich rodzin – str. 47 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych wójta i skarbnika gminy oraz członków ich rodzin, stosownie do przepisów art. 132 § 3 Ordynacji podatkowej w związku z przepisami art. 132 § 1 i § 2 pkt 1 tej ustawy.

3.1.11. Odebranie oświadczenia od podatnika, które nie zostało złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – str. 53 protokołu.

W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

3.1.12. Niewydanie podatnikowi, któremu udzielono ulgi w zapłacie podatku rolnego, zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie – str. 55 protokołu.

W przypadku udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie, beneficjentom pomocy wydawać zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub

rybołówstwie (Dz. U. z 2015 r., poz. 1983 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1808 z późn. zm.).

3.1.13. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków, polegające na:

- *niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji – przyczyn uwzględnienia części wniosku,*
- *wskazaniu w decyzjach niewłaściwej bądź nieaktualnej podstawy prawnej ich wydania,*
- *udzieleniu umorzenia zaległości w podatku rolnym, mimo niewyegzekwowania od podatników wymaganego formularza informacji w zakresie pomocy de minimis w rolnictwie – str. 54, 55 protokołu.*

W uzasadnieniu decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku, uwzględniającej tylko część żądania podatnika, wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

W decyzjach w sprawie udzielenia/odmowy udzielenia ulgi w zapłacie podatku wskazywać właściwą podstawą prawną ich wydania, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej, przy czym:

- w podstawie prawnej decyzji w sprawie udzielenia/odmowy udzielenia ulgi w zapłacie podatku, wydanej na wniosek producenta rolnego, wskazywać – obok przepisów art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej – przepisy art. 67b § 1 pkt 2 tej ustawy, a także rozporządzenie Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013),
- w podstawie prawnej decyzji w sprawie odmowy umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, wydanej na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, wskazywać – obok przepisów krajowych – rozporządzenie Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r.).

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym bądź rozłożenia zapłaty podatku na raty, wydawanych na wniosek podatnika nieprowadzącego działalności gospodarczej, wskazywać przepisy art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

Od podatników ubiegających się o umorzenie zaległości w podatku rolnym, egzekwować informacje niezbędne do udzielenia tej pomocy, złożone na wymaganym formularzu, których wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810), mając na

uwadze przepisy art. 37 ust. 2 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc wymaganych dokumentów, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 tej ustawy.

3.1.14. Niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono w latach 2015 - 2016 ulg w zapłacie w kwocie przewyższającej 500 zł – str. 55, 56 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości – według stanu na koniec roku budżetowego, w terminie do 31 maja roku następnego – wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. „f” ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

3.1.15. Nieujęcie w sprawozdaniu o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie wartości ulgi w zapłacie podatku, udzielonej na podstawie decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym – str. 56 protokołu.

W sprawozdaniu o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie podawać rzetelne informacje o beneficjentach oraz rodzaju i wielkości udzielonej pomocy w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z treścią rubryk formularza, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu takiej pomocy (Dz. U. z 2017 r., poz. 120) w związku z art. 32a ust. 1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

3.1.16. Przypadki niewystawiania tytułów wykonawczych osobom fizycznym posiadającym zaległości podatkowe – str. 57 protokołu.

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

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.

3.1.17. Wykazanie – na koniec 2016 r. w ewidencji księgowej – przedawnionych zobowiązań w podatku rolnym (w łącznej kwocie 1.160,73 zł) oraz w podatku od nieruchomości (w kwocie 118.922,73 zł) i nieujawnienie tego w trakcie inwentaryzacji – str. 22, 57 - 59 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Odpisać zaległości w podatku od nieruchomości, figurujące na szczegółowym koncie podatnika, który przestał istnieć z dniem 1 stycznia 2016 r., mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 2c ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121, poz. 770 z późn. zm.).

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3.1.18. Pobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za wodę według nieprawidłowej stawki – str. 64 protokołu.

Odsetki ustawowe za opóźnienie od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za wodę pobierać z zastosowaniem stawki ogłoszonej przez Ministra Sprawiedliwości, w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, stosownie do przepisów art. 481 § 2⁴ Kodeksu cywilnego.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Ustalenie pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla zajmowanego przez niego stanowiska w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania (skutkujące zawyżeniem wypłaconego wynagrodzenia w okresie 1.01.2015 r. – 30.04.2017 r. o łączną kwotę 2.536 zł) – str. 70 protokołu.

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalne, określone – dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę – w regulaminie wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).

3.2.2. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę, w wyniku wliczenia do okresów pracy – okresu urlopu bezpłatnego – str. 70 - 71 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze, że do tych okresów nie wlicza się okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.).

3.2.3. Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało jego wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o 303,44 zł) – str. 73 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy. Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

3.2.4. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2016 r., w tym w: dz. 750, rozdz. 75011, § 4210 – w dniu 12.04.2016 r. o kwotę 1.134,55 zł, rozdz. 75095, § 4430 – w okresie 4-26.10.2016 r. o łączną kwotę 1.173,48 zł i w okresie 5 - 21.12.2016 r. o łączną kwotę 1.055,44 zł, rozdz. 75095, § 4610 – w okresie 5-15.12.2016 r. o łączną kwotę 395,91 zł oraz w dz. 754, rozdz. 75412, § 2820 – w dniu 13.09.2016 r. o kwotę 1.175,54 zł, przy czym zobowiązania w tej kwocie zaciągnięto bez upoważnienia – str. 74 - 75 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.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 powołanej ustawy.

3.2.5. Wypłata diet należnych członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w okresie styczeń - marzec 2016 r. w zaniżonej wysokości (łącznie o 420 zł) – str. 76 - 77 protokołu.

Wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wypłacać w wysokości wynikającej z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w związku z przepisami art. 4¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.). Wypłacić niedopłacone kwoty.

3.2.6. Nieokreślenie – w ogłoszeniach o zamówieniach na dostawę oleju opałowego oraz na termomodernizację budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Giełczew Pierwsza – wielkości lub zakresu zamówienia. Niezawarcie – w dokumentacji projektowej opisującej przedmiot zamówienia na termomodernizację – wszystkich informacji umożliwiających jednoznaczne określenie ilości i zakresu robót do wykonania oraz opisanie jednego z materiałów za pomocą nazwy własnej producenta i bez podania parametrów równoważności – str. 80, 85 - 86 protokołu.

Określając w ogłoszeniu o zamówieniu jego przedmiot, wskazywać wielkość lub zakres zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.).

W dokumentacji projektowej służącej do opisu przedmiotu zamówienia na roboty budowlane, dla których nie jest wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę, zawierać plany, rysunki lub inne dokumenty umożliwiające jednoznaczne określenie rodzaju i zakresu robót budowlanych podstawowych oraz uwarunkowań i dokładnej lokalizacji ich wykonania, zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno - użytkowego (Dz. U. z 2013 r., poz. 1129), w związku z art. 31 ust. 4 pkt 1 cytowanej ustawy.

Przedmiotu zamówienia nie opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty

lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę, jeżeli mogłoby to doprowadzić do uprzywilejowania lub wyeliminowania niektórych wykonawców lub produktów, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny”, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.7. Nieprawidłowości dotyczące warunków udziału w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych oraz dokumentów wymaganych na potwierdzenie ich spełnienia, w tym:

- a) niejednoznaczne opisanie – w ogłoszeniu o zamówieniu na dostawę oleju opałowego – sposobu dokonania oceny spełnienia warunku wiedzy i doświadczenia oraz wymaganie – w specyfikacji – oświadczenia w zakresie szerszym niż dopuszczały obowiązujące przepisy,*
- b) dopuszczenie możliwości złożenia wszystkich dokumentów w formie kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem (w postępowaniach na dostawę oleju opałowego oraz na termomodernizację budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Gielczew Pierwsza),*
- c) bezpodstawne wymaganie złożenia wraz z ofertą:*
 - dowodu wniesienia wadium oraz tłumaczeń dokumentów z języków obcych sporządzonych przez tłumaczy przysięgłych (w postępowaniu na budowę zatoki autobusowej wraz z ciągiem pieszym do Zespołu Szkół im. Stanisława Staszica w Wysokiem),*
 - wykazu robót budowlanych, odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, potwierdzenia wniesienia wadium i parafowanego wzoru umowy (w postępowaniu na termomodernizację budynku świetlicy) – str. 81 - 84, 87 - 88 protokołu.*

Zapewniać zgodność treści ogłoszeń o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 i 7a ustawy Prawo zamówień publicznych, żądając od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy, wskazanych w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126).

Od wykonawców nie żądać złożenia wraz z ofertą:

- dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 i 2 powołanej ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt jego

niewniesienia lub wniesienia w sposób nieprawidłowy stanowi przesłankę do odrzucenia oferty, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 7b ustawy; dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, w myśl art. 25 ust. 1 ustawy, a wadium – stosownie do art. 45 ust. 3 tej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią,

- parafowanego wzoru umowy, gdyż nie jest to dokument niezbędny do przeprowadzenia postępowania, nie daje bowiem zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełniania wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego jego żądanie jest bezzasadne i narusza przepis art. 25 ust. 1 cytowanej ustawy.

Oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, żądać – na wezwanie – wyłącznie od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 i 2 tej ustawy, mając na uwadze, że do oferty lub wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu wszyscy wykonawcy dołączają wyłącznie – aktualne na dzień składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu – oświadczenie w zakresie wskazanym przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z art. 25a ust. 1 powołanej ustawy.

Możliwość składania w formie kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem dopuszczać wyłącznie dla dokumentów, o których mowa w cytowanym rozporządzeniu – innych, niż oświadczenia dotyczące wykonawcy i innych podmiotów, na których zdolnościach lub sytuacji polega wykonawca na zasadach określonych w art. 22a ustawy Prawo zamówień publicznych oraz dotyczące podwykonawców (które składane są w oryginale), zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 i 2 tego rozporządzenia.

Nie żądać od wykonawców tłumaczeń dokumentów sporządzonych w języku obcym dokonanych wyłącznie przez tłumacza przysięgłego, ponieważ przepisy § 16 ust. 1 powołanego rozporządzenia stanowią jedynie, że dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski.

3.2.8. Nieprawidłowe poinformowanie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na termomodernizację budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Gielczew Pierwsza – o możliwości zawarcia umowy przed upływem terminów ustawowych – str. 88 protokołu.

W treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać postanowienia zgodne z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, w tym – jeżeli zamawiający zdecyduje o wskazywaniu w specyfikacji informacji o możliwości zawarcia umowy przed upływem terminów ustawowych – termin zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, określony zgodnie z przepisami art. 94 ust. 1 i 2 tej

ustawy, mając na uwadze czynności (lub zaniechania) zamawiającego, na które wykonawcom przysługuje odwołanie, wskazane w przepisach art. 180 ust. 1 i 2 ustawy.

- 3.2.9. *Niewezwanie wykonawcy, którego ofertę – z ceną niższą o więcej niż 30 % od wartości zamówienia – wybrano jako najkorzystniejszą w postępowaniu na termomodernizację świetlicy wiejskiej, do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny – str. 89 protokołu.*

Zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dotyczących wyliczenia ceny lub kosztu, w szczególności w zakresie wskazanym w przepisach art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania, zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ww. ustawy lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 1a pkt 1 tej ustawy.

3.3. W zakresie długu publicznego:

- 3.3.1. *Wykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej na 2016 r. – nieprawidłowo ustalonej kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez gminę – str. 95, 96 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez gminę, dodawane do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 ww. ustawy, ustalać w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym, a w pozostałych przypadkach – w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem, zgodnie z przepisami art. 244 ust. 1 powołanej ustawy.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

- 4.1. *Niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę – str. 97 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.


4.2. *Nieuregulowanie formy władania nieruchomościami gminnymi przez jednostki organizacyjne – str. 97 - 98 protokołu.*

Uregulować formę władania nieruchomościami komunalnymi przez jednostki organizacyjne gminy, zgodnie z przepisami art. 18 i art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka



Do wiadomości:
Rada Gminy Wysokie

