

Lublin, 31 lipca 2014 r.

RIO – II – 600/20/2014

**Pan Tomasz Pańczyk**  
Wójt Gminy Sułów  
22-448 Sułów 63

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 21 marca do 29 maja 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Sułów. Protokół kontroli podpisano 13 czerwca 2014 r.

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

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

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

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

*1.1. Niewskazanie, w wykazie ksiąg rachunkowych, wszystkich dzienników częściowych prowadzonych w jednostce oraz niesporządzenie – dla części ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe – str. 4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o wykaz wszystkich prowadzonych ksiąg rachunkowych, a przy ich prowadzeniu przy użyciu komputera – wykaz 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,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- 1.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w zakresie dochodów z majątku gminy oraz opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, niezgodnie ze sposobem określonym w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości (ręcznie zamiast komputerowo) – str. 5 protokołu.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przy pomocy programów w niej wskazanych, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości; rozważyć dostosowanie postanowień przepisów wewnętrznych do faktycznych potrzeb jednostki.

- 1.3. *Niesporządzenie na 31 grudnia 2013 r. zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną oraz na dzień inwentaryzacji zestawienia sald inwentaryzowanej grupy aktywów – str. 5, 27 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Przypadki nieujęcia w księgach rachunkowych 2013 r. wszystkich kosztów dotyczących tego roku – str. 6 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych oraz nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich zobowiązań wynikających z faktur – str. 6, 7, 12, 13 i 71 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. 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 go w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

W ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonych w załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia.

*1.6. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 8, 14, 17, 18, 22, 23 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) uznanie za wątpliwe odsetek od należności z tytułu dochodów budżetowych ujmować:

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

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

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

mając na uwadze przepisy art. 35 b i 35 c ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi wartość należności aktualizuje się przez dokonanie odpisu aktualizującego, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty tych należności, natomiast zmniejszenie wartości odpisów dokonywane winno być w momencie ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów,

b) w księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujmować jako przychody dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych jednostek gminy, stosownie do § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,

c) odprowadzenie do budżetu wojewody kwot stanowiących zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, dokonanych po zakończeniu roku budżetowego, w którym została przyznana dotacja celowa, ewidencjonować:

\*w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

\*w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

wykazując w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy w § 291 „Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Niezamknięcie kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 011, 013, 030 i 071 na koniec 2010 – 2013 oraz zamknięcie ewidencji analitycznej do konta 020 w sposób nietrwały – str. 9 protokołu.*

Księgi rachunkowe, w tym konta ksiąg pomocniczych, zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając też na uwadze przepisy art. 18 ust. 2 tej ustawy.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdań za 2013 r., polegające na:*

- a) *sporządzeniu odrębnych jednostkowych rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy dla operacji związanych z realizacją projektów unijnych,*
- b) *niewykazaniu w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S (jako jednostki i organu), wykonanych dochodów budżetu,*
- c) *wykazaniu w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym:*
  - *niewykazaniu danych w kolumnie 9 „Należności do zapłaty ogółem” i 10 „Zaległości” w dz. 756 rozdz. 75601 § 0350 (w kwocie 2.657 zł) i w dz. 900 rozdz. 90002 § 0910 (w kwocie 140 zł),*
  - *zaniżeniu dochodów w kolumnie 4 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w dz. 758, rozdz. 75814 § 0920 o 112,05 zł,*
- d) *wykazaniu w rocznym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy w kolumnie 7 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej,*
- e) *sporządzeniu zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S w zakresie niektórych danych na podstawie ksiąg rachunkowych oraz wykazaniu w niektórych pozycjach tych sprawozdań danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi,*
- f) *wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N zaniżonej wartości pozostałych należności wymagalnych (o kwotę 390 zł) oraz pozostałych należności z tytułu dostaw usług i z tytułu podatków - w niewłaściwej pozycji sprawozdania – str. 13 - 23 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie w wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, jako jednostki budżetowej i jako organu, zawierające wszystkie dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119). Sprawozdania te sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 1 i 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań

budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 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 z późn. zm), w sposób określony w „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

1.9. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2013 r., przez:*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 6.256,73 zł), wskutek niewyliczenia tych skutków dla gminnych pojazdów, zwolnionych z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy,*
- *wykazanie skutków obniżenia górnej stawki w podatku od nieruchomości oraz udzielonego przez Radę Gminy zwolnienia z tego podatku dla budynków mieszkalnych, na podstawie szacunkowych danych,*
- *niewykazanie kwot (697,41 zł), wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń w podatku rolnym oraz bezzasadne wykazanie kwoty (1.230 zł), wynikającej z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości w tym podatku wydanej i doręczonej w 2014 r. - str. 24 - 26 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), wprowadzonych przepisami uchwał Rady Gminy oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 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.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” oraz skutków udzielonych (uchwałami Rady Gminy) zwolnień, wykazywanych w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania.

Skutki zwolnienia (uchwałą Rady Gminy) z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych, ustalać w oparciu o rzeczywistą powierzchnię, wykazaną w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, które podatnicy zobowiązani są złożyć organowi podatkowemu, na podstawie przepisów art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849) lub ustaloną przez organ podatkowy w postępowaniu podatkowym, w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień i obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie:

- umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 3 powołanej „Instrukcji...”, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), zgodnie z którym organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia,
- rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków wykazywać kwoty, stanowiące skutki udzielonych w okresie sprawozdawczym rozłożeń na raty zapłaty zaległości podatkowych, których termin płatności, w wyniku rozłożenia na raty, przypada po okresie sprawozdawczym. Skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, a wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b powołanej „Instrukcji.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*1.10. Nieujawnienie i nierozliczenie w księgach 2013r. różnicy między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym pozostałych środków trwałych (na kwotę 2.447,39 zł) – str. 29-30 protokołu.*

Wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i wiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ustawy o rachunkowości.

## 2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

### 2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. *Udzielanie zwolnień z podatku leśnego na podstawie uchwały Nr XXX/173/97 Rady Gminy w Sułowie z dnia 13 listopada 1997 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku leśnym na terenie gminy Sułów, podjętej na podstawie nieobowiązujących obecnie przepisów ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (Dz. U. z 2011r. Nr 12, poz. 59 z późn. zm.) – str. 31 protokołu.*

Zaniechać udzielania zwolnień w podatku leśnym, których źródłem jest uchylony przepis prawa. Ewentualnie rozważyć możliwość opracowania i przedstawienia Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku leśnym w oparciu o aktualnie obowiązujący przepis delegacyjny (art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

2.1.2. *Niezachowanie powszechności opodatkowania, w tym nieopodatkowanie:*

- *podatkiem od nieruchomości i leśnym gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe wsi,*
- *podatkiem od nieruchomości – gminnych lokali użytkowych, oddanych w najem osobom fizycznym,*
- *użytków rolnych (o pow. 4,53 ha), należących do przedsiębiorcy,*
- *pojazdu podatkiem od środków transportowych.*

*Niewyegzekwowanie informacji o gruntach od posiadaczy gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, zwolnionych z podatku rolnego uchwałą Rady Gminy – str. 31 - 33, 38 - 40, 50, 51 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej, odpowiednio z: ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.) oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Zamościu, 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 2013 r., poz. 190).

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących wspólnoty gruntowe podatkiem leśnym i od nieruchomości, bądź zwalnianiu tych gruntów z opodatkowania podatkiem rolnym, na podstawie uchwały Rady Gminy, 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; podatnikami są więc współwłaściciele (posiadacze) gruntów, a nie wspólnota.

W przypadku braku możliwości ustalenia wykazów osób uprawnionych do udziału we wspólnotach, o których mowa w przepisach art. 8 cytowanej ustawy, przeprowadzić postępowanie mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, a następnie wyegzekwować od nich informacje o gruntach i lasach, a także informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6a ust. 5 i ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym oraz art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w celu rzetelnego sporządzenia sprawozdania Rb-PDP.

Opodatkować najemców gminnych lokali użytkowych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 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 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić, czy osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, wymieniona w protokole kontroli, podlega obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości. Skorzystać z uprawnienia – w ramach czynności sprawdzających – do żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodnie z art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wezwać właściciela nieopodatkowanego pojazdu, wskazanego w protokole kontroli, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 9 ust. 6 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, do złożenia deklaracji, a w przypadku jej niezłożenia określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

### *2.1.3. Nieprawidłowe ustalenie daty powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości i w konsekwencji opodatkowanie osób fizycznych za nieprawidłowy okres – str. 34, 37, 38 protokołu.*

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistnieje zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, zmieniać wysokość podatku, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 powołanej ustawy.

Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, ustalić osobom fizycznym, wskazanym w protokole kontroli, prawidłową wysokość podatku od nieruchomości za 2013 r.



2.1.4. *Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji (informacji) podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie części użytków rolnych, podatkiem od nieruchomości, stawką dla „gruntów pozostałych”,*
- *niezasadne zastosowanie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynku gospodarczego, położonego na gruntach oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane),*
- *niewyjaśnienie przyczyn wykazania przez podatnika w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych innej powierzchni użytkowej budynku niż wynikająca z aktu notarialnego,*
- *opodatkowanie niektórych podatników niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *opodatkowanie budynków, należących do przedsiębiorcy stawką dla „budynków pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które wskazywałyby, że budynki te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych,*
- *niewezwanie jednostek OSP do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości i deklaracji na podatek rolny oraz zapłaty należnego podatku rolnego, mimo wykazania – w deklaracjach na podatek od nieruchomości – użytków rolnych, niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, jako zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy,*
- *równoczesne zwolnienie (na podstawie uchwały Rady Gminy) i opodatkowanie podatkiem od nieruchomości tych samych gruntów, w związku z ich wykazaniem w deklaracjach przez dwóch podatników,*
- *opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie albo nieprawidłowo wypełnionych deklaracji,*
- *niezamieszczanie na deklaracjach na podatek od środków transportowych podpisu przyjmującego deklaracje – str. 34 – 38, 42 - 44, 52 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 280 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, pamiętając, że grunty sklasyfikowane w ewidencji

gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, natomiast użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty i budynki (lub ich części), będące w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek przewidzianych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl których za grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się grunty i budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych, w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Z podatku od nieruchomości zwalniać budynki gospodarcze lub ich części, położone na gruntach gospodarstw rolnych, służących wyłącznie działalności rolniczej, stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Budynki gospodarcze położone na innych gruntach niż grunty gospodarstw rolnych, np. na gruntach oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” nie podlegają ustawowemu zwolnieniu, co oznacza, że od tych budynków ich właściciel powinien uregulować podatek od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Od podatników, korzystających ze zwolnień w podatku od nieruchomości, na podstawie uchwały Rady Gminy, wyegzekwować obowiązek złożenia deklaracji (korekt), mając na uwadze przepisy art. 274a Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem rzetelnego wykazania danych w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w zakresie kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

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

- 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.

Zamieszczać podpis przyjmującego deklaracje na podatek od środków transportowych, zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza deklaracji, stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 293, poz.1731).

Osobom fizycznym, objętym kontrolą, ustalić – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego – prawidłową wysokość podatku od nieruchomości, a także wystąpić do podatników, wskazanych w protokole kontroli, o przedłożenie deklaracji (korekt deklaracji), również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru oraz okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

W przypadku niewywiązania się z obowiązku złożenia deklaracji (ich korekty), określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

Ponadto wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających informacje (deklaracje) podatkowe:

- prawidłowość przyjęcia za podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynku o pow. użytkowej 424,80 m<sup>2</sup>, usytuowanego na działce o pow. 3.189 m<sup>2</sup>, należącej do podatnika, wskazanego w protokole kontroli,
- zasadność opodatkowania gruntów o pow. 2.000 m<sup>2</sup>, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „B” (tereny mieszkaniowe) i budynków o pow. 290 m<sup>2</sup>, będących w posiadaniu przedsiębiorcy stawką dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”,
- zasadność wykazania w deklaracji na podatek od nieruchomości, jako budynku, pow. użytkowej 30 m<sup>2</sup>, opodatkowanego tym podatkiem z zastosowaniem stawki dla „budynków pozostałych”, mając na uwadze definicję budynku, zawartą w przepisach art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dokonywać kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, ustalić po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą, wskazanym w protokole kontroli, prawidłową wysokość podatku od nieruchomości, a także wezwać osobę prawną do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, co pozwoli na regulowanie należnego podatku w prawidłowej wysokości – str. 35 – 38, 43 protokołu.

*2.1.5. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem leśnym i od nieruchomości gruntów stanowiących współwłasność małżonków z innymi osobami fizycznymi bądź osobą prawną – str. 35 – 37, 43 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów, stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym, art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. 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. z 2014 r., poz. 121), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli grunty stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej – egzekwować od osób fizycznych i osoby prawnej deklaracje na podatek rolny i podatek od nieruchomości oraz opłacanie podatków na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 oraz ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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. Opodatkowanie w 2013 r. podatkiem od nieruchomości gminnych gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajęтыми pod pasy drogowe dróg publicznych oraz wodociągu, mimo zwolnienia tych nieruchomości z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 44, 45 protokołu.*

Grunty, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), niebędące gruntami zajęтыми pod pasy drogowe dróg publicznych oraz budowle zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie postanowień § 1 pkt 4 uchwały

Nr XXXV/234/2010 Rady Gminy Sulów z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Sulów.

*2.1.7. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych bądź ich niewystawianie, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (w kwocie 287 zł) – str. 47 - 49 protokołu.*

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

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

*2.1.8. Nieuwierzytelnianie kopii skorygowanych – przez organ podatkowych – deklaracji na podatek od środków transportowych i niedoręczanie tych kopii podatnikom – str. 52 protokołu.*

W przypadku dokonania przez organ podatkowy korekty deklaracji na podatek od środków transportowych, uwierzytelniać kopię skorygowanej deklaracji i doręczać ją podatnikowi wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwocie nadpłaty bądź z informacją o braku takich zmian, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 1 i § 2 Ordynacji podatkowej.

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

### *2.2.1. Obliczanie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika – str. 58-59 protokołu.*

Współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Po przeliczeniu wypłacić byłym pracownikom zaniżone kwoty.

### *2.2.2. Niedokonywanie zmian w planie finansowym dochodów i wydatków Urzędu Gminy – str. 59-60 protokołu.*

Wprowadzać zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Urzędu Gminy, w związku z dokonywanymi w tym zakresie zmianami budżetu gminy, mając na uwadze przepisy art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

### *2.2.3. Nieprawidłowe ustalenie i wpłacenie diet za czas podróży służbowej poza granicami kraju – str. 63 protokołu.*

Należności z tytułu diet w czasie zagranicznej podróży służbowej ustalać i wypłacać zgodnie z przepisami § 13 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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).

### *2.2.4. Nieokreślenie regulaminu działania komisji przetargowych powoływanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 68 protokołu.*

W przypadku powołania komisji przetargowej, określać – w formie pisemnej – skład, organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji, mając na uwadze zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności członków komisji za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

### *2.2.5. Nieopisanie przedmiotu zamówienia pn. „Remont dróg gminnych w miejscowości Michalów” za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 72 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. *Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków w postępowaniu o udzielenie zamówień pn.:*

- 1) *„Remont dróg gminnych w miejscowości Michalów”*,
- 2) *„Budowa systemu przydomowych oczyszczalni ścieków w gospodarstwach indywidualnych w miejscowościach na terenie gminy Sulów”*,
- 3) *„Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Sulów”*,

*polegające na:*

- a) *żądaniu od wykonawców, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, złożenia:*
  - *oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (we wszystkich objętych kontrolą postępowaniach)*
  - *zaakceptowanego projektu umowy (w postępowaniu nr 2),*
  - *wykazu części zamówienia których wykonanie powierzą podwykonawcom wraz z wykazem tych podwykonawców zawierającym ich nazwy (firmy) (w postępowaniu nr 2),*
  - *aktualnego zaświadczenia o wpisie do rejestru działalności regulowanej w Gminie Sulów, w celu potwierdzenia posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności (w postępowaniu nr 3),*
- b) *zawarcia w specyfikacji oraz – stanowiącym integralną jej część - wzorze wykazu wykonanych robót budowlanych, sprzecznych ze sobą zapisów dotyczących okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem (w postępowaniach nr 1 i 2),*
- c) *żądaniu w specyfikacji od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu z postępowania, nie żądanych od wykonawców krajowych (w postępowaniu nr 1),*
- d) *niewskazaniu w specyfikacji dokumentów żądanych od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania, które szczegółowo wymieniono w ogłoszeniach o zamówieniu (w postępowaniu nr 2) – str. 72-73, 76-77, 80-81 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 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), mając na uwadze, że:

- a) żądanie od wykonawców oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania – wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem) – jest bezzasadne; wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 3 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem),
- b) od wykonawców nie żądać złożenia wraz z ofertą zaakceptowanego projektu umowy, który nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, nie daje bowiem zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełnienia wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego jego żądanie jest bezzasadne,
- c) żądanie od wykonawców wykazu części zamówienia, których wykonanie powierzą podwykonawcom wraz z wykazem tych podwykonawców zawierającym ich nazwy (firmy), jest bezzasadne w związku z przepisami art. 36b ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi zamawiający może żądać wskazania przez wykonawcę części zamówienia, której wykonanie zamierza powierzyć podwykonawcy, lub podania przez wykonawcę nazw (firm) podwykonawców, na których zasoby wykonawca powołuje się na zasadach określonych w art. 26 ust. 2b, w celu wykazania spełnienia warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1,
- d) żądanie od wykonawców na etapie składania ofert, aktualnego zaświadczenia o wpisie do rejestru działalności regulowanej, nie znajduje podstaw w przepisach powołanego rozporządzenia; przedsiębiorca odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest zobowiązany do uzyskania wpisu do rejestru działalności regulowanej w gminie, na terenie której zamierza odbierać odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, przed podjęciem czynności wynikających z umowy w sprawie zamówienia publicznego, w związku z przepisami art. 9 c ust. 1 z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.).

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie oświadczeń i dokumentów wymaganych na potwierdzenie spełnienia wymaganych warunków i potwierdzających brak podstaw do wykluczenia z postępowania, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 i 3 rozporządzenia wyłącznie



w sytuacji, jeżeli od wykonawców krajowych żądane są odpowiadające im dokumenty ujęte w przepisach § 3 ust. 1 tego rozporządzenia, mając na uwadze obowiązek równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji, wynikający z przepisów art. 7 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

*2.2.7. Brak kontrasygnaty skarbnika gminy na umowach skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych – str. 74-75 i 79 protokołu.*

Umowy i inne dokumenty potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

*2.2.8. Przekroczenie przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet gminy na 2014r. w wyniku zawarcia 19 grudnia 2013 r. umowy na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Sulów (dz. 900 rozdz. 90002 § 4300 o kwotę 67.798 zł) – str. 83 protokołu.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie wydatków wynikających z zatwierdzonego planu finansowego jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

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

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

- niewskazaniu, w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,
- niesporządzeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przed ogłoszeniem kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, który odbył się później niż 6 miesięcy od zamknięcia poprzedniego przetargu zakończonego wynikiem negatywnym (przypadek),
- podaniu w ogłoszeniach o przetargach, możliwości zatrzymania przez organizatora przetargu wadium, w sytuacji gdy żaden z uczestników przetargu nie zgłosi postąpienia ponad cenę wywoławczą,
- niezamieszczeniu, w informacjach o wynikach przetargów, wszystkich wymaganych informacji,
- niezawiadomianiu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 89-90 protokołu.

W przypadku organizowania kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, po upływie 6 miesięcy, licząc od dnia zamknięcia przetargu zakończonego wynikiem negatywnym, sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w związku z przepisami art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać odpowiednie informacje wskazane w przepisach art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w tym termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (art. 35 ust. 2 pkt 12)

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszczać informację o możliwości zatrzymania wadium przez organizatora przetargu wyłącznie w sytuacji określonej w przepisach art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207 poz. 2108 z późn. zm.).

W informacjach o wynikach przetargów na zbycie nieruchomości zamieszczać odpowiednie informacje wskazane w przepisach § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

3.2. *Sprzedaż nieruchomości gminnej w trybie bezprzetargowym, mimo niezastnienia przesłanek uzasadniających zastosowanie tego trybu oraz niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej tej nieruchomości do sprzedaży w drodze bezprzetargowej – str. 90-91 protokołu.*

Bezprzetargowy tryb sprzedaży nieruchomości – jako wyjątek od zasady zbywania nieruchomości gminnych w drodze przetargu – stosować jedynie w przypadkach określonych przepisami art. 37 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Tryb bezprzetargowy, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy, może być zastosowany m. in. w sytuacji, gdy przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej część, jeśli może poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej,

stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej część nabyć, jeżeli nie może być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość; jeżeli zbywana nieruchomość nie spełnia tych warunków zastosowanie trybu bezprzetargowego jest niemożliwe.

Podawać do publicznej wiadomości informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (niezależnie od stosowanego trybu), stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w sposób wskazany w tym przepisie.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Sulów