



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 30 lipca 2018 r.

RIO – II – 600/20/2018

Pan Janusz Jankowski

Wójt Gminy

ul. Rynek I/16

21 - 140 Michów

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 17 kwietnia do 30 maja 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Michów. Protokół kontroli podpisano 18 czerwca 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których w trakcie kontroli udzielono 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 2016 r. poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków. Ewidencjonowanie operacji dotyczących kosztów egzekucyjnych na niewłaściwym koncie – str. 6 - 8 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Koszty jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej ewidencjonować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia

13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.2. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 7-8 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.3. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku (na kwotę 2.600 zł) – str. 8 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

1.4. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych, przez:*

- *ujmowanie – w ewidencji analitycznej – pod jedną pozycją kilku działek o łącznej powierzchni i wartości,*
- *nieujęcie – w księgach rachunkowych – wszystkich środków trwałych (gruntów i budowli drogowych) oraz ujęcie gruntów niebędących własnością gminy; nieujawnienie tego w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2017 r. – str. 10-11 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 997 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, w tym ujmować wyłącznie środki trwałe stanowiące własność gminy, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koniec każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów, w tym gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zweryfikować stan i wartość gruntów i budowli.

1.5. Nieujęcie w księgach rachunkowych udziałów w banku spółdzielczym – str. 14-15 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.6. Wykazanie – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2017 r. – danych niezgodnych z ewidencją księgową, w zakresie dochodów otrzymanych (w rozdz. 75616 § 0500 zaniżonych o 1.468,32 zł), dochodów wykonanych (w rozdz. 90095 § 2440 zawyżonych o 10.400 zł i zaniżonych o tę kwotę w rozdz. 90002 § 2440) oraz należności pozostałych do zapłaty (w rozdz. 75616 § 0910 zaniżonych o 3.000 zł) – str. 18-20 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), w szczególności dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz gminy wykazywać w kolumnie „Dochody otrzymane” w wysokości kwot otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 pkt 1 lit. c „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

1.7. Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu za 2017 r. – zobowiązań finansowych krótkoterminowych jako długoterminowe – str. 23 protokołu.

W bilansie z wykonania budżetu gminy, jako zobowiązania krótkoterminowe wykazywać zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem sprawozdania, określonym w Załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z przepisami § 23 ust. 4 tego rozporządzenia.

Ponadto, w związku z prowadzeniem przez Urząd Gminy obsługi finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Michowie, zwracam uwagę, że zgodnie z przepisami art. 10 c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) do obowiązków kierownika jednostki obsługującej należy opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości jednostki obsługiwanej – str. 24 protokołu.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek rolny, mimo wykazania w niej innej powierzchni gruntów komunalnych niż wynikająca z umowy użyczenia,
- wykazanie tych samych gruntów zarówno w deklaracji na podatek rolny (jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy) oraz w deklaracji na podatek od nieruchomości (jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej),
- niewezwanie podatników do uzupełnienia niekompletnie wypełnionych deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości, w tym złożonych bez wymaganego załącznika – str. 31, 32 protokołu

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 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 deklaracji nie wypełniono zgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 powołanej ustawy.

2.1.2. Niekompletne wypełnienie deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy na 2017 r. oraz jej podpisanie przez pracownika nieposiadającego pisemnego upoważnienia do tej czynności – str. 33 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać kompletne dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

Upoważnienia do załatwiania spraw podatkowych w imieniu organu podatkowego udzielać pracownikom Urzędu w formie pisemnej, stosownie do przepisów art. 143 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Niewykazanie – w ewidencji księgowej – zobowiązań podatkowych w podatku od środków transportowych zabezpieczonych hipotecznie (w kwocie 3.717,10 zł) oraz wykazanie w niej przedawnionych zobowiązań w podatku od nieruchomości (w kwocie ogółem 51.094,06 zł). Dokonanie odpisu podatku pod datą wydania decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku – str. 37 - 41 protokołu.

Na szczegółowych kontach podatników wykazywać stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności odpisywać zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 w związku z art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, uległy przedawnieniu i w konsekwencji wygasły.

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 w związku z art. 9 ust. 2f ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121, poz. 770 z późn. zm.).

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

2.1.4. Wskazywanie – w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – nieprawidłowej kwoty umorzonej zaległości w danym podatku.

Umorzenie zaległości podatkowej, nie będącej zaległością w dacie złożenia wniosku – str. 40, 41 protokołu.

W rozstrzygnięciu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej wskazywać prawidłową (zgodną ze stanem faktycznym i ewidencją księgową) kwotę umorzenia zaległości w danym podatku, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Umarzać wyłącznie zaległości podatkowe, tj. podatki, dla których upłynął termin płatności, stosownie do przepisów art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia przez podatnika wniosku o umorzenie zaległości podatkowej, która w dacie jego złożenia nie jest zaległością – wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, stosownie do przepisów art. 165a § 1 tej ustawy.

Ponadto:

- opracować i przedstawić Radzie Gminy projekty uchwał zmieniających uchwały: Nr XXXIV/218/2005 Rady Gminy Michów z dnia 22 listopada 2005 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie gminy oraz Nr L/259/2010 Rady Gminy Michów z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku leśnego, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821), zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 7 ust. 1 ustawy o podatku leśnym – str. 30 protokołu,

- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Lubartowie z wnioskiem o zaktualizowanie zapisów w ewidencji gruntów i budynków w zakresie właścicieli (współwłaścicieli) gruntów objętych kontrolą oraz dokonanie zmian w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami „Br-RV” i „Br-RIVa”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U z 2016 r. poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL – LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie www.mf.gov.pl w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 31, 32 protokołu,
- ustalić, czy gminne budowle, stanowiące infrastrukturę wodno – ściekową są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na stronie www.mf.bip.gov.pl, zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015. Jeśli w wyniku ustaleń okaże się, że budowle te nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, skorygować deklarację na podatek od nieruchomości za 2017 r., a skutki finansowe, dotyczące tej korekty wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym sporządzono korektę, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji ...”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 33 protokołu.
- wystąpić do Starosty Lubartowskiego z wnioskiem o udzielenie informacji, czy ustalił osoby uprawnione do udziału we wspólnotach, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. przepisy art. 6, art. 6a i art. 8a - art. 8o ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 703), celem opodatkowania lasów podatkiem leśnym, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 oraz art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym oraz prawidłowego wykazania danych w zakresie podatku rolnego w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, w związku ze zwolnieniem z tego podatku – uchwałą Rady Gminy – użytkowników rolnych wykorzystywanych na potrzeby wspólnot gruntowych – str. 35 protokołu.

2.1.5. Przypadki niepobrania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 42 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Wypłacenie nagrody jubileuszowej przed nabyciem do niej prawa – str. 52 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej 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 z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260).

Nagrodę jubileuszową wypłacać nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

2.2.2. Wypłacenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w zaniżonej wysokości (o 392,98 zł), w wyniku ich obliczenia za niewłaściwą liczbę dni urlopu oraz zastosowania niewłaściwych współczynników – str. 53 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.). 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 cytowanej ustawy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów tej ustawy, a niepełny dzień urlopu w górę do pełnego dnia, zgodnie z przepisami art. 155^{2a} § 1 i 2 oraz art. 155³ § 1 tej ustawy.

Współczynnik służący do obliczenia 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.).

Wypłacić zaniżone kwoty ekwiwalentów.

2.2.3. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. – dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby – str. 55 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo

konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.) w związku z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wyplacić pracownikom zaniżone kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

2.2.4. *Żądanie – od wykonawców zamówienia publicznego na rozbudowę sieci wodociągowej – złożenia wraz z ofertą oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu obowiązującym do 27 lipca 2016 r.) – str. 64 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.), mając na uwadze, że – w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej wykonawca przekazuje zamawiającemu w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji dotyczących firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie, stosownie do przepisów art. 24 ust. 11 i art. 86 ust. 5 tej ustawy.

2.2.5. *Niewskazanie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na modernizację dróg gminnych – wskazanego w ogłoszeniu o tym zamówieniu dokumentu wymaganego na potwierdzenie warunków udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej – str. 66 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia z ogłoszeniem o zamówieniu, w tym w zakresie dokumentów potwierdzających warunki udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 i art. 41 pkt 7a w związku z art. 25 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. *Ustalenie – w postępowaniu na odbiór i transport odpadów komunalnych – doświadczenia wykonawcy, jako jednego z kryteriów oceny ofert – str. 69 protokołu.*

Kryteria oceny ofert służące do wyboru oferty najkorzystniejszej w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych odnoszą do przedmiotu zamówienia a nie właściwości wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 1-3 i art. 2 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

- 3.1. *Przyjęcie – do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – faktury dokumentującej zakup oleju napędowego wystawionej na inną niż wnioskodawca osobę (co skutkowało zawyżeniem kwoty zwrotu o 26,86 zł) – str. 72 protokołu.*

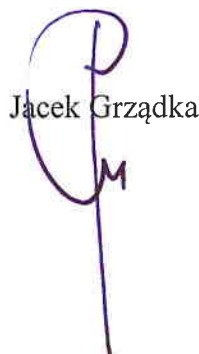
Kwotę zwrotu podatku akcyzowego ustalać na podstawie ilości oleju napędowego wynikającej z faktur VAT, zakupionego przez producenta rolnego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

- 3.2. *Niezamieszczenie – na stronie internetowej Urzędu Gminy – ogłoszeń otwartych konkursów ofert na realizację w 2017 r. zadań publicznych i wyników tych konkursów oraz w Biuletynie Informacji Publicznej - wyników konkursu na realizację zadań z zakresu ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – str. 73 -74 protokołu.*

Otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych oraz wyniki tych konkursów ogłaszać w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 oraz art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.).

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

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



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Michów

