



## 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, 8 maja 2017 r.

RIO – II – 600/59/2016

**Pan Wiesław Panasiuk**  
Wójt Gminy  
ul. Prosta 31  
21 - 500 Biała Podlaska

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 13 grudnia 2016 r. do 21 lutego 2017 r., (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Biała Podlaska. Protokół kontroli podpisano 13 marca 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości 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 2016 r., poz. 561).

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

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

*1.1. Zanizenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (łącznie o 264,28 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia, dla gruntów pozostałych, górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów z 2014 r. Wykazanie danych w tym sprawozdaniu w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 10-11 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, przyjmując do ich obliczenia prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszane, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.). Dane w tym sprawozdaniu wyrażać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

#### *2.1.1 Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej przez spółkę jawną – str. 15, 16 protokołu.*

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.) w związku z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.).

Opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.). W przypadku niezłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości (mimo wezwania do jej złożenia), określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej

#### *2.1.2. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, w tym:*

- *dokonywanie przypisu/odpisu podatku, mimo niezłożenia przez podatnika deklaracji (korekty) na podatek od środków transportowych i niewydania przez organ podatkowy decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,*
- *dokonywanie przypisu podatku od nieruchomości, rolnego i od środków transportowych pod inną datą niż data złożenia deklaracji/doręczenia decyzji,*

- *nieujmowanie kwot umorzonych odsetek za zwłokę, wynikających z decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę – str. 21, 24 - 27 protokołu.*

Przypisów i odpisów podatków na kontach podatników dokonywać na bieżąco, na podstawie doręczonej decyzji lub deklaracji (jej korekty), w tym ujmować kwoty umorzonych odsetek za zwłokę, wynikające z decyzji w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz § 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), mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

- 2.1.3. *Nieprzerachowanie wpłat niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 25 protokołu.*

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę 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, zgodnie z przepisami art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

- 2.1.4. *Niesystematyczne wystawianie upomnień oraz niewystawianie tytułów wykonawczych podatnikowi podatku od nieruchomości i od środków transportowych oraz dłużnikom z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań w podatku od środków transportowych (w kwocie 1.540,50 zł) – str. 28, 29, 32 - 34 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599 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 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

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.

#### *2.1.5. Niepobranie odsetek za zwłokę od nieterminowo uregulowanych należności z tytułu czynszu dzierżawnego – str. 35 protokołu.*

Od nieterminowo wnoszonych należności gminy z tytułów cywilnoprawnych naliczać i pobierać odsetki za zwłokę 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 2017 r., poz. 459) w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

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

#### *2.2.1. Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego – str. 37 protokołu.*

Wynagrodzenie urlopowe obliczać: dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, z którego została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie urlopu w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie nie korzystał z urlopu, stosownie do przepisów § 9 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.).

*2.2.2. Uwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. – kwoty dodatku specjalnego wypłaconego jednorazowo – str. 38 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, 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 § 14 i § 6 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

*2.2.3. Nieuwzględnienie – w średniorocznej liczbie etatów nauczycieli kontraktowych – wymiaru etatu jednego nauczyciela – str. 42-43 protokołu.*

Przy ustalaniu średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacano im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 i 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.)

*2.2.4. Nieopublikowanie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia na odbiór, wywóz i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Biała Podlaska w 2015 roku – str. 47 protokołu.*

Po wyborze najkorzystniejszej oferty udostępniać na stronie internetowej informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 i 5-7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 tej ustawy.

*2.2.5. Nieopisanie – w ogłoszeniach o zamówieniach, a w postępowaniu na dowożenie uczniów do szkół, także w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny ich spełniania, mimo żądania dokumentów, które miały potwierdzać ich spełnianie – str. 50, 53, 54-55 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. Zawarcie – w ogłoszeniu oraz w specyfikacji – różniących się informacji w tym zakresie, uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia zasad postępowania, określonych w przepisach art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału w postępowaniu, o ile zostały one określone przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu lub w zaproszeniu do potwierdzenia zainteresowania, w związku z czym żądanie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków nie określił, jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych).

*2.2.6. Niewezwanie wykonawcy, którego ofertę wybrano – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na przebudowę oczyszczalni ścieków w miejscowości Woroniec – do uzupełnienia oferty o oryginał pisemnego zobowiązania podmiotu trzeciego (złożonego w formie kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem) do oddania do dyspozycji wykonawcy niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia, na które wykonawca powołał się celem wykazania spełnienia warunku udziału w postępowaniu – str. 51 protokołu.*

Wykonawców, którzy nie złożyli oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, których oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy, w szczególności wzywać wykonawców do złożenia oryginałów oświadczeń podmiotu, na którego zasobach lub sytuacji polega wykonawca, zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 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) w związku z przepisami art. 22a ust. 2 powołanej ustawy.

*2.2.7. Nieterminowe zamieszczanie ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych (po upływie od 2 do 10 miesięcy od zawarcia umów) – str. 52, 54, 56, 59 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

*2.2.8. Nieuwzględnienie – w wydatkach bieżących na jednego ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, stanowiących podstawę obliczania dotacji na uczniów niepublicznego oddziału przedszkolnego na 2015 r. – wszystkich wydatków, w tym na: obsługę finansowo-księgową, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów oraz wydatków wspólnych ponoszonych na wynagrodzenia dyrektorów szkół, w których prowadzone są oddziały przedszkolne (proporcjonalnie do liczby uczniów, na których je ponoszono) – str. 64 protokołu.*

Wydatki bieżące, stanowiące podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, obliczać na każdego ucznia tego oddziału zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2ea ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), w szczególności uwzględniać wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (w tym na obsługę finansowo księgową, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów oraz inne wydatki wspólne takie jak np. wynagrodzenia dyrektorów w wysokości proporcjonalnej do liczby uczniów, na których wydatki są ponoszone), zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy, na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, stosownie do przepisów art. 78b ust. 2 i 10 w zw. z art. 89b ustawy o systemie oświaty. Przeliczyć kwoty dotacji za 2015 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

*2.2.9. Nieprzedłożenie skarbnikowi gminy umów o dotacje na realizację zadań publicznych celem ich kontrasygnaty – str. 68 protokołu.*

Przedkładać skarbnikowi gminy umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

### 3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. *Niezamieszczenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę na stronie internetowej. Niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu – str. 70-71, 74 protokołu.*

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę podawać do publicznej wiadomości, m.in. przez zamieszczenie ich na stronach internetowych Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

Podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

3.2. *Nieustalanie przez rzeczoznawcę majątkowego wartości zamienianych nieruchomości – str. 73 protokołu.*

Wartość zamienianych nieruchomości ustalać na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych, stosownie do przepisów art. 7 w związku z przepisami art. 150 ust. 5 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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.



**Do wiadomości:**

Rada Gminy Biała Podlaska



Jacek Grządka