

Lublin, 4 sierpnia 2020 r.

RIO – II – 600/21/2020

Pan Romuald Murawski
Wójt Gminy
ul. Kard. St. Wyszyńskiego 2
21 - 543 Konstantynów

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 13 maja do 3 lipca 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Konstantynów. Protokół kontroli podpisano 14 lipca 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych – 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie ogólnorganizacyjnym:

1.1. Niezatrudnienie zastępcy wójta gminy – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2020 r. poz. 713).

2. W zakresie sprawozdawczości:

2.1. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r. – zawyżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości i rolnym – str. 11 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowej, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 powołanej „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. Przypadki opodatkowania gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 17 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 276 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym.

3.1.2. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości osoby fizycznej, prowadzącej działalność gospodarczą, na zasadach obowiązujących osoby prawne – str. 17-18 protokołu.

Osoby fizyczne opodatkowywać podatkiem od nieruchomości w drodze decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie przepisów art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

3.1.3. Nieprawidłowe ustalenie daty rozpoczęcia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego – str. 19 protokołu.

Zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, zgodnie z przepisami art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

3.1.4. Wykazanie na szczegółowym koncie podatnika salda niezgodnego ze stanem faktycznym – str: 21-22 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na wadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) i art. 212 w związku z art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.5. Przypadki niesystematycznego wystawienia tytułów wykonawczych – str. 21, 22 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 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieudzielenie – wójtowi gminy – urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie ustawowym – str. 30 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy Kodeks pracy (Dz. U. z 2020r. poz. 1320).

3.2.2. Przyjęcie – do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – ilości zakupionego oleju już uwzględnionej do obliczenia kwoty zwrotu tego podatku – str: 51-52 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego obliczać na podstawie ilości zakupionego oleju napędowego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc

złożenia wniosku, uwzględniając zamieszczone na tych fakturach adnotacje, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188).

3.2.3. *Nieopisanie – w otwartym konkursie na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu oraz kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – kryteriów merytorycznej oceny ofert i zasad przyznawania punktacji za te kryteria – str. 55-56 protokołu.*

W otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych zlecanym organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057) określać kryteria merytorycznej oceny ofert i zasady przyznawania punktacji za te kryteria w sposób pozwalający na dokonanie obiektywnej ich oceny, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 3 i art. 13 ust. 2 pkt 6 tej ustawy oraz art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. *Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, w tym:*

a) *w drodze przetargu ustnego nieograniczonego:*

- *niezamieszczenie – w ogłoszeniu o przetargu, w wyciągu z ogłoszenia publikowanym w prasie, protokole z przeprowadzonego przetargu oraz informacji o wyniku przetargu – wszystkich wymaganych informacji,*
- *podanie ogłoszenia do publicznej wiadomości przed upływem terminu do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- *niezachowanie wymaganego terminu między zamieszczeniem w prasie wyciągu z ogłoszenia a terminem przetargu,*
- *obciążenie nabywcy nieruchomości kosztami sporządzenia operatu szacunkowego,*

b) *w drodze bezprzetargowej:*

- *niepodawanie – w prasie lokalnej – informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży (jak również oddawanych w dzierżawę),*
- *udzielanie bonifikaty od ceny nieruchomości, mimo niespełnienia warunku jej udzielenia, ustalonego przez Radę Gminy.*

Niepodawanie – w prasie lokalnej – informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę – str. 61-65 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości, w wyciągu z ogłoszenia o przetargu, w protokole z przeprowadzonego przetargu oraz w informacji o wyniku przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane – odpowiednio – przepisami

§ 13, § 6 ust. 5a, § 10 ust. 1 oraz § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości, nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm), zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

Wyciąg z ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości, którego cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 4 cytowanego rozporządzenia.

Nie obciążać nabywcy nieruchomości kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, w związku z przepisami art. 25 ust. 1 i 2 i art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami., mając na uwadze, że koszty te mogą być uwzględniane przy ustalaniu ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 powołanej ustawy.

Przy sprzedaży nieruchomości bonifikaty od ceny udzielać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy w stosownej uchwale, w związku z przepisami art. 68 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), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Zastępca Prezesa
Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Rada Gminy Konstantynów