



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 14 listopada 2018 r.

RIO – II – 600/37/2018

**Pani Teodora Zaręba**  
Wójt Gminy  
Zakrzew 26  
23 - 155 Zakrzew

Szanowna Pani

W dniach od 27 lipca do 17 września 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Zakrzew. Protokół kontroli podpisano 27 września 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 ustaleń ogólno-organizacyjnych:**

### *1.1 Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 1 - 2 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

## 2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r. – nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych (zawyżzonych o 160 zł) oraz dotacji celowych (zaniżonych łącznie o 4.894,55 zł) – str. 12 - 13 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 pkt 1 lit. c i ust. 5 pkt 3 „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 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

- 2.2. *Zaniżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 11.151,86 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej górnej stawki – ustalonej przez Ministra Finansów – dla ciągników siodłowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 4.602,10 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla budynków zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, zwolnionych uchwałą Rady Gminy. Wykazanie danych w tym sprawozdaniu w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 15, 16 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, na podstawie uchwały Rady Gminy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), a w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, wprowadzonych przepisami uchwały Rady Gminy.

Dane w tym sprawozdaniu wyrażać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

w terminie 5 dni od dnia otrzymania tego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 „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. Załatwianie spraw podatkowych skarbnika gminy oraz jego rodzeństwa przez pracownika Urzędu – str. 22 protokołu.*

Wystąpić do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych skarbnika gminy oraz jego rodzeństwa, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 §1 i § 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

##### *3.1.2. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku rolnym z właściciela gruntów na ich dzierżawcę – str. 23 protokołu.*

Podatkiem rolnym opodatkowywać właściciela gruntów, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.), a ich posiadacza wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

##### *3.1.3. Przypadki opodatkowania gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 23, 24 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

##### *3.1.4. Przypadki opodatkowania podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 26, 27 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 Ordynacji podatkowej.

z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.).

3.2.3. *Dokonanie wydatków w wysokości przekraczającej kwotę ujętą w planie finansowym Urzędu Gminy na 2017 r. (w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 – 8 grudnia 2017 r. o kwotę 2.178,92 zł), w związku z niedokonaniem przez wójta gminy zmiany planu finansowego, do której był upoważniony – str. 49 - 50 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

3.2.4. *Ustalenie wartości zamówienia – na utwardzenie dna i odwodnienie wąwozu lessowego w miejscowości Ponikwy – na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania. Niezawarcie w tym kosztorysie ogólnej charakterystyki robót – str. 60 protokołu.*

Wartość zamówienia publicznego na roboty budowlane ustalać z należytą starannością, na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych, określonych w programie funkcjonalno – użytkowym, dokonując tego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, przy czym – jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie – przed wszczęciem postępowania dokonać zmiany wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1, art. 33 ust. 1 pkt 1 i art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

W kosztorysie inwestorskim zawierać wszystkie elementy wymagane przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).

3.2.5. *Niezawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu na utwardzenie dna i odwodnienie wąwozu lessowego w miejscowości Ponikwy – wielkości lub zakresu zamówienia – str. 60 protokołu.*

Określając w ogłoszeniu o zamówieniu jego przedmiot – wskazywać wielkość lub zakres zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.6. *Nieokreślenie – w opisie przedmiotu zamówienia na utwardzenie dna i odwodnienie wąwozu lessowego w miejscowości Ponikwy – rodzaju czynności, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia – str. 60 protokołu.*

W przypadku gdy zamawiający przewiduje wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać określenie rodzaju czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. c tej ustawy.

3.2.7. *Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na przebudowę drogi gminnej Nr 107365 L w miejscowości Szklarnia – gwarancji ubezpieczeniowej, zgodnie z którą kwota ewentualnych zobowiązań powstałych w okresie ważności gwarancji miała ulegać zmniejszeniu w miarę wykonywania przedmiotu umowy – str. 61 - 62 protokołu.*

Sprawdzać treść gwarancji ubezpieczeniowych, przedkładanych przez wykonawców jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy, celem uniknięcia przyjęcia gwarancji zawierającej zapisy uniemożliwiające zamawiającemu realizację pełnej kwoty zabezpieczenia w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, mając na uwadze że zgodnie z przepisami art. 151 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, co oznacza, że zabezpieczenie winno znajdować się w posiadaniu zamawiającego przez cały okres realizacji umowy w pełnej wysokości, a zwolnienie zabezpieczenia (lub jego części), nie może nastąpić przed odbiorem końcowym robót przez zamawiającego.

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

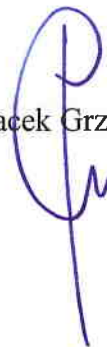
4.1. *Niepodanie informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, przez ogłoszenie w prasie lokalnej, w inny sposób zwyczajowo przyjęty oraz na stronach internetowych Urzędu – str. 69 protokołu.*

Podawać do publicznej wiadomości informację o zamieszczeniu na stronach internetowych Urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę - przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2018 r. poz. 121 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](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 Zakrzew

