



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, 16 stycznia 2015 r.

RIO – II – 600/55/2014

Pan Ryszard Borowski

Wójt Gminy

22 - 455 Miączyn 107

Szanowny Panie Wójtce .

W dniach od 8 października do 6 listopada 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Miączyn. Protokół kontroli podpisano 28 listopada 2014 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

1.1. W zakresie dochodów budżetowych:

1.1.1. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania gruntów, w tym:

- opodatkowanie gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (o pow. 0,08 ha) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej podatkiem od nieruchomości (z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”) oraz podatkiem rolnym,
- opodatkowanie użytków rolnych podatkiem rolnym z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,
- opodatkowanie (z zastosowaniem 50% ulgi) podatkiem leśnym lasów z drzewostanem w wieku do 40 lat – str. 23, 25, 26 protokołu.

Grunty – oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi”, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla tej kategorii nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.)

Użytki rolne o łącznej powierzchni do 1 ha (jako niestanowiące gospodarstwa rolnego), będące własnością lub znajdujące się w posiadaniu osoby fizycznej, opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów, zaś grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 1, art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.).

Lasy z drzewostanem w wieku do lat 40 zwalniać z podatku leśnego, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

1.1.2. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości za nieprawidłowy okres – str. 24 protokołu.

W przypadku zaistnienia w trakcie roku podatkowego zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, zmieniać wysokość podatku, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

1.1.3. Przypadki niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych. Skierowanie wniosku o wpis hipoteki przymusowej do księgi wieczystej, mimo przedawnienia zaległości podatkowych – str. 34 - 37 protokołu.

Podejmować 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 2014 r., poz. 1619).

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.

Sądowe wnioski o ustanowienie hipoteki przymusowej sporządzać i kierować do właściwego organu na nieprzedawnione zaległości, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przedawnienia.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe u podatników, wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

1.1.4. Niepodjęcie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu opłat za wodę i ścieki, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w łącznej kwocie 317,03 zł) – str. 43, 44 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 101 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

1.2. W zakresie wydatków budżetowych:

1.2.1. Nieustalenie wartości szacunkowej zamówienia pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Miączyn” – str. 51 protokołu.

Nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

W przypadku usług powtarzających się okresowo (takimi usługami są usługi odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 cytowanej ustawy.

1.2.2. Żądanie od wykonawców – w objętych kontrolą postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – złożenia wraz z ofertą: parafowanego wzoru umowy, potwierdzenia wniesienia wadium oraz ograniczenie formy jego wnoszenia (wyłącznie do pieniądza płaconego na wskazany przez zamawiającego rachunek bankowy) wraz z nieprawidłowym zastrzeżeniem o odrzuceniu oferty niezabezpieczonej akceptowalną formą wadium oraz oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 52, 59, 64, 69 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, a wskazanych w rozporządzeniu 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 od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą:

- parafowanego wzoru umowy, który nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, nie daje bowiem zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełniania wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego jego żądanie jest bezzasadne i narusza powołany przepis art. 25 ust. 1 tej ustawy,
- dowodu wniesienia wadium, bowiem zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią oraz w jednej z dopuszczalnych form wskazanych w przepisach art. 45 ust. 6 tej ustawy,

- oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania – wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 powołanej ustawy (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem), ponieważ wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 3 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 tej ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem).

1.2.3. Zawarcie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia różnych informacji w zakresie wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 52-53 protokołu.

Formułując treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zapewnić wewnętrzną zgodność zamieszczonych w niej informacji, jak i ich zgodność z obowiązującymi przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m.in. w zakresie wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz formalności, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 14 i 15 tej ustawy.

1.2.4. Niewezwanie wykonawcy, który złożył ofertę w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Miączyn”, do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia oraz wykonawcy, który złożył ofertę w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Modernizacja drogi gminnej nr 110770 L w Niewirkowie” – do uzupełnienia oświadczenia potwierdzającego niepodleganie wykluczeniu z postępowania – str. 53-54, 65 protokołu.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu i niepodleganie wykluczeniu, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego dokumenty zawierające błędy – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że, mimo ich złożenia, oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.2.5. Niezamieszczanie informacji o wyborze najkorzystniejszych ofert w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz niezawieranie wszystkich wymaganych informacji w zawiadomieniach o wyborze przesyłanych wykonawcom – str. 54, 60, 66, 70 protokołu.

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty – przekazywanym niezwłocznie po wyborze wykonawcom, którzy złożyli oferty – zamieszczać wszystkie informacje określone w przepisach art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, a informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy, zamieszczać – oprócz strony internetowej – także w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 tej ustawy.

1.2.6. Sporządzanie protokołów postępowań o udzielenie zamówień publicznych na nieobowiązującym druku oraz niezawieranie w nich wszystkich wymaganych informacji – str. 54, 60, 66, 71 protokołu.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzać według właściwego wzoru – w zależności od zastosowanego trybu postępowania – określonego w załącznikach (od nr 1 do nr 9) do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), zawierając w nim – oprócz informacji, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – informacje wskazane w przepisach § 2 ust. 1 tego rozporządzenia.

1.2.7. Niezamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu pn. „Rozbudowa budynku remizy OSP ze zmianą konstrukcji więźby dachowej i pokrycia” w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego. Niezawarcie, w ogłoszeniu o zamówieniu pn. „Dostawa i wbudowanie tłucznia drogowego do sołectw na terenie gminy Miączyn”, warunków udziału w postępowaniu i opisu sposobu dokonywania oceny ich spełniania – str. 58, 68 protokołu.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczać w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zawierać w nim co najmniej informacje wymagane przepisami art. 41 tej ustawy.

1.2.8. Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia pn. „Rozbudowa budynku remizy OSP ze zmianą konstrukcji więźby dachowej i pokrycia” w Biuletynie Zamówień Publicznych przed zawarciem umowy z wykonawcą oraz ogłoszenia o udzieleniu zamówienia pn. „Modernizacja drogi gminnej nr 110770L w Niewirkowie” 46 dni po zawarciu umowy – str. 61, 67 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych – zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2. W zakresie gospodarki mieniem:

2.1. *Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:*

- *ustaleniu ceny nieruchomości w oparciu o nieaktualny operat szacunkowy,*
- *niesporządzeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wynikach przeprowadzonych przetargów,*
- *niezachowaniu co najmniej 30-dniowego terminu między podaniem do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu, a wyznaczonym terminem przetargu oraz niezamieszczenie ogłoszenia o przetargu w Biuletynie Informacji Publicznej,*
- *niezawarciu wszystkich wymaganych informacji w ogłoszeniach o przetargach oraz w protokołach z przetargów,*
- *podaniu w ogłoszeniu o przetargu niewłaściwie ustalonej (zaniżonej) wysokości minimalnego postąpienia,*
- *niezawiadomieniu na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 84 - 86 protokołu.*

Cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalać na podstawie jej wartości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym, który wykorzystywać do celów dla których został sporządzony, przez okres nie dłuższy niż 12 miesięcy od daty ich sporządzenia, a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do przepisów art. 67 ust. 1 oraz art. 156 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.).

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości:

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy,
- informacje o wynikach przetargów, 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).

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości, m.in. przez publikację w Biuletynie Informacji Publicznej, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 i 7 cytowanego rozporządzenia, zamieszczając w nim wszystkie informacje wymagane przepisami § 13 tego rozporządzenia, przy czym nie podawać w nim kwoty postąpienia, bowiem o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu i nie może ono wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, stosownie do przepisów § 14 ust. 3 rozporządzenia.

W protokole przeprowadzonego przetargu zawierać informacje wymagane przepisami § 10 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.

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.


Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Miączyn

