



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, 29 kwietnia 2015 r.

RIO – II – 600/1/2015

Pan Radosław Sałata

Wójt Gminy

ul. II Armii WP 41

21 - 345 Borki

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 19 stycznia do 18 lutego 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Borki. Protokół kontroli podpisano 10 marca 2015 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

- 1.1. *Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-N, sporządzonym na koniec IV kwartału 2013 r., należnych gminie udziałów we wpływach z tytułu podatku dochodowego, stanowiących dochody roku 2013, a przekazanych w styczniu 2014 r. które ujęte zostały jednocześnie w dwóch kategoriach: w wierszu N3 „Gotówka i depozyty” i N3.2. „Depozyty na żądanie” oraz w wierszu N5 „Pozostałe należności” i N5.2. „Z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne” – str. 9 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb- N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych” sporządzać zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w tym w sprawozdaniu za IV kwartał należne gminie udziały we wpływach z podatku dochodowego, zaliczone do dochodów jst roku za który sporządzane jest sprawozdanie, a otrzymane w roku następnym, wykazywać w kategorii „depozyty” w wierszu N3 „Gotówka i depozyty” i N3.2. „Depozyty na żądanie”, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do cyt. rozporządzenia.

1.2. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-Z, sporządzonym na koniec IV kwartału 2013 r. – nieprawidłowych danych, w tym:

- *niewykazanie w wierszu F1. „Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń,*
- *wykazanie w wierszu F3. „Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym” wartości poręczeń niezgodnie z umową poręczenia – str. 10, 11 protokołu.*

Sprawozdanie jednostkowe Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 pkt 1 i 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Opodatkowanie części budynku, będącego w posiadaniu podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastosowaniem stawki dla „budyneków pozostałych”, mimo niesprawdzenia przez organ podatkowy stanu technicznego budynku, który uzasadniałby zastosowanie niższej stawki podatku – str. 16 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Budynki (inne niż mieszkalne), będące w posiadaniu podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, chyba że nieruchomość ta (lub jej część) nie jest i nie może być wykorzystywana do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.).

2.1.2. Dokonanie w 2014 r. odpisu z kont podatników zaległości, które w 2014 r. nie uległy przedawnieniu – str. 22 protokołu.

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Dokonując z konta podatnika odpisu zobowiązania podatkowego wskutek przedawnienia, uwzględniać przepisy art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, w myśl których zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

2.1.3. Udzielenie zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia przez podatnika udziału w działce (w części 2/3), w sytuacji gdy przed jego nabyciem podatnik był już współwłaścicielem przedmiotowej działki (w części 1/3) – str. 23, 24 protokołu.

Zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów udzielać w sytuacji gdy nabyte grunty są przeznaczone na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego do powierzchni 100 ha, stosownie do przepisów art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), pamiętając, że w skład gospodarstwa rolnego określonej osoby wchodzi zarówno wyłączna własność jak i współwłasność tej osoby, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 cytowanej ustawy w związku z art. 195 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.).

Ponieważ z charakteru współwłasności wynika, że każdy ze współwłaścicieli ma jednakowe prawo do całej rzeczy, ograniczone jedynie takim samym prawem innych współwłaścicieli (rzecz nie jest podzielona, a żadnemu ze współwłaścicieli nie przysługuje wyłączne prawo do fizycznie określonej części rzeczy również wtedy, gdy udziały są określone ułamkowo), stąd też w przypadku nabycia przez podatnika udziału w działce, wchodzącej – przed tym nabyciem – w skład gospodarstwa rolnego, nie następuje powiększenie tego gospodarstwa, co oznacza, że zwolnienie z tytułu nabycia gruntów nie przysługuje.

Podjąć czynności mające na celu wyeliminowanie z obrotu prawnego decyzji przyznającej nienależną ulgę podatnikowi.

2.1.4. Ustalanie czynszu dzierżawnego w wysokości niezgodnej z postanowieniami zawartej umowy – str. 27 protokołu.

Wysokość czynszu za dzierżawę nieruchomości ustalać zgodnie z postanowieniami zawartej z dzierżawcą umowy, w związku z przepisami art. 693 § 1 Kodeksu Cywilnego.

2.1.5. Wykazanie w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S za 2014r. zawyżonej kwoty zaległości z tytułu najmu i dzierżawy (o 738 zł) – str. 28 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), w tym w kolumnie „Zaległości netto” nie wykazywać zaległości odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

2.1.6. Dokonanie zmian wysokości czynszu za najem lokalu mieszkalnego w 2013 i 2014 r. bez zachowania trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia – str. 29 protokołu.

Zmiany wysokości czynszu dokonywać z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia, stosownie do przepisu art. 8a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 150).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie pracownikom daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej (w tym w wyniku wliczenia do stażu pracy okresu urlopu bezpłatnego) – str. 31-33 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i 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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r.,

poz. 1202), mając na uwadze, że do okresów tych nie wlicza się okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014r. poz. 1502 z późn. zm.) oraz okresu, w którym osoba bezrobotna nie pobierała zasiłku, w związku z przepisami art. 79 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015 r., poz. 149).

2.2.2. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2013 r., w tym:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4270 – w okresie 13-21.11.2013 r. o kwotę 1.540,33 zł oraz w okresie 16-26.12.2013 r. o kwotę 455,19 zł,
 - w dz. 750 rozdz. 75095 § 4210 – w okresie 11-28.06.2013 r. o kwotę 3.264,76 zł,
- w związku z niedokonaniem zmian planu finansowego, do których upoważniony był wójt gminy – str. 41-43 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 ustawy.

2.2.3. Wskazanie – w protokołach postępowań o udzielenie zamówień publicznych na modernizację dróg gminnych w Krasewie Kolonii i w m. Borki – jako wartości szacunkowej tych zamówień kwot wynikających z kosztorysów inwestorskich w wysokości brutto i przeliczenie tych kwot na euro, co skutkowało zawyżeniem wartości tych zamówień – str. 45, 49-50 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać prawidłowe informacje, w tym – wymagane przepisami § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) – określenie wartości zamówienia, tj. całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością (i tak ustaloną wartość przeliczać na euro), zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

2.2.4. Nieokreślenie zakresu obowiązków wszystkich członków komisji przetargowych powołanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 46, 50, 56, 59-60 protokołu.

Powołując komisję przetargową – oprócz jej organizacji, składu i trybu pracy – określać w formie pisemnej także zakres obowiązków wszystkich członków komisji, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 9 ust. 1 tej ustawy.

2.2.5. Żądanie od wykonawców – na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Modernizacja drogi gminnej Nr 102118L w Krasewie Kolonii” dotyczących dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia oraz sytuacji finansowej – dołączenia do oferty:

- kserokopii uprawnień budowlanych osoby, która będzie kierowała robotami oraz zaświadczenia z izby samorządu zawodowego,
- opłaconej polisy potwierdzającej ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na wartość nie mniejszą niż 200.000,00 zł, w sytuacji kiedy wartość zamówienia wynosiła 109.000,49 zł netto (134.070,61 zł brutto) – str. 46, 47 protokołu.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach rozporządzenia 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 przepisy tego rozporządzenia nie przewidują możliwości żądania od wykonawców – w celu oceny spełniania przez wykonawcę warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – kserokopii uprawnień pracowników i zaświadczeń z właściwej izby samorządu zawodowego; w zakresie tym zamawiający może żądać wyłącznie oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, zgodnie z przepisami § 1 ust. 1 pkt 8 tego rozporządzenia.

Opisu sposobu dokonania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu dokonywać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu w sposób związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 4 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. *Niezamieszczenie na stronie internetowej informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniach o udzielenie zamówień na dostawę nowego samochodu osobowego przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych oraz na dostawę oleju napędowego – str. 58, 60 protokołu.*

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, zamieszczać informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 ustawy.

2.2.7. *Nieprzeprowadzenie kontroli i oceny realizacji zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zleconych w 2013r. – str. 66 protokołu.*

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, a w szczególności stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, stosownie do przepisów art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.).

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. *Nieprawidłowości w gospodarce nieruchomościami, polegające na:*

- *niesporządzaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę,*
- *nieprawidłowym ustaleniu terminu wniesienia wadium,*
- *niesporządzeniu protokołu z przeprowadzonych rokowań na sprzedaż nieruchomości,*
- *dopuszczeniu do udziału w rokowaniach uczestnika, którego zgłoszenia do udziału w rokowaniach nie zawierało wszystkich wymaganych informacji oraz złożone zostało z przekroczeniem ustalonego terminu – str. 71- 73 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.).

W ogłoszeniu o przetargu na zbycie nieruchomości termin wniesienia wadium wyznaczać w sposób umożliwiający komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty, stosownie do przepisu § 4 pkt 6 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).

Do udziału w rokowaniach przyjmować zgłoszenia zawierające wszystkie informacje wymienione w § 26 ust. 2 rozporządzenia, złożone w zamkniętych kopertach najpóźniej na 3 dni przed wyznaczonym terminem rokowań, stosownie do przepisów § 26 ust. 1 rozporządzenia. Odmawiać udziału w ustnej części rokowań osobom, których zgłoszenia złożone zostały po wyznaczonym terminie, mając na uwadze przepisy § 28 ust. 4 pkt 2 cytowanego rozporządzenia.

Z przeprowadzonych rokowań sporządzać protokół, stosownie do przepisów § 29 ust. 3 rozporządzenia.

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.

2 posarcianiem

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Borki