



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, 20 maja 2015 r.

RIO – II – 600/6/2015

Pan Jan Sikora

Wójt Gminy

ul. Warszawska 34

21 - 512 Zalesie

Szanowny Panie Wójtcie !

W dniach od 27 stycznia do 18 marca 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Zalesie. Protokół kontroli podpisano 27 marca 2015 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub 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 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 sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2014 r., w wyniku przyjęcia do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości górnych stawek ustalonych przez Ministra Finansów z 2013 r. – str. 9, 10 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 2014 r.,

poz. 849 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 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2014 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. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. Niesprawdzanie deklaracji na podatek od nieruchomości, o czym świadczy opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną oraz niewezwanie podatnika do korekty deklaracji, mimo niewykazania w deklaracji budowli wykorzystywanych na potrzeby oczyszczania ścieków, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy – str. 16-19 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 2015 r., poz. 613).

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.2. Opodatkowanie w 2014 r. podatkiem od nieruchomości gminnych gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, mimo ich zwolnienia z podatku uchwałą Rady Gminy. Niewykazanie przez Urząd Gminy – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. – nierozdysponowanych budynków komunalnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 19, 21 protokołu.

Nie opodatkowywać gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, na podstawie postanowień § 1 pkt 3 uchwały Nr II/12/2002 Rady Gminy Zalesie z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Zalesie w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem oraz zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

- 2.3. *Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku rolnym z właściciela gruntów na ich dzierżawcę – str. 19, 20 protokołu.*

Przestrzegać zasady, że w przypadku umowy dzierżawy zawartej między właścicielem i dzierżawcą, obowiązek podatkowy w podatku rolnym ciąży na właścicielu gruntów, z wyjątkiem gruntów lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, a także gruntów gospodarstwa rolnego wydzierżawionych w całości lub w części, na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.).

- 2.4. *Nieprawidłowe ustalenie daty powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości (przypadki) – str. 20, 21 protokołu.*

Przestrzegać przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku lub jego części przed jego ostatecznym wykończeniem.

- 2.5. *Udzielenie zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie istniejącego gospodarstwa, w sytuacjach gdy podatnik dzierżawił nabyte od ANR grunty przez okres dłuższy niż 10 lat oraz nie posiadał gospodarstwa rolnego – str. 23, 24 protokołu.*

Nie stosować zwolnienia i ulgi z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów z Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa w drodze umowy sprzedaży, jeżeli przedmiotem nabycia są grunty objęte uprzednio przez nabywcę w dzierżawę lub użytkowanie na okres nie krótszy niż 10 lat, stosownie do przepisów art. 12 ust. 7 i 8 ustawy o podatku rolnym oraz z tytułu nabycia gruntów, w sytuacji gdy podatnik nie posiadał gospodarstwa rolnego, a nabyte grunty nie stanowią gospodarstwa rolnego, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 tej ustawy.

2.6. *Przypadki nieprzerachowania wpłat podatku od nieruchomości, niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 25 protokołu.*

Jeżeli dokonana wpłata 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 w związku z art. 53 § 1 Ordynacji podatkowej.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych, wniesionych przez podatnika wskazanego w protokole kontroli.

2.7. *Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 29, 30 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości 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 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

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, stosownie do przepisów § 6 i § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

- 2.8. *Niewezwanie wykonawcy, którego ofertę wybrano w postępowaniu o udzielenie zamówienia do jej uzupełnienia o dokument potwierdzający spełnianie warunku udziału w zakresie wiedzy i doświadczenia – str. 42 protokołu.*

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, 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 z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), mając na uwadze, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia zarówno zamawiający, jak i wykonawca przekazują oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje – zgodnie z wyborem zamawiającego – tj. pisemnie, faksem lub drogą elektroniczną, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 cytowanej ustawy oraz, że – z wyjątkiem sytuacji wskazanej w przepisach art. 27 ust. 5 tej ustawy – niedopuszczalne jest przekazywanie informacji telefonicznie.

- 2.9. *Niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie ogłoszenia o zamówieniu pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Zalesie” i nieprzedłużenie terminu składania ofert, w związku ze zmianą treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie wielkości zamówienia, prowadzącą do zmiany treści tego ogłoszenia, dokonaną dzień przed upływem terminu składania ofert – str. 45 protokołu.*

W przypadku zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzącej do zmiany treści ogłoszenia – jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – zamieszczać ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub – jeżeli wartość zamówienia jest większa niż kwoty określone na podstawie cytowanych przepisów – przekazywać Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie dodatkowych informacji, informacji o niekompletnej procedurze lub sprostowania, drogą elektroniczną, zgodnie z formą i procedurami wskazanymi na stronie internetowej określonej w dyrektywie, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4a pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

Jeżeli zmiana treści ogłoszenia jest istotna, w szczególności dotyczy określenia przedmiotu, wielkości lub zakresu zamówienia, kryteriów oceny ofert, warunków udziału w postępowaniu lub sposobu oceny ich spełniania, przedłużać termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub termin składania ofert o czas niezbędny na wprowadzenie zmian we wnioskach lub ofertach, zgodnie z przepisami art. 12a ust. 1 i 2 tej ustawy.

2.10. *Ustalenie ceny, jako jedyne kryterium oceny ofert, w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Zalesie” – str. 45-46 protokołu.*

Kryterium ceny ustalać jako jedyne kryterium oceny ofert, jeżeli przedmiot zamówienia jest powszechnie dostępny oraz ma ustalone standardy jakościowe, z zastrzeżeniem art. 76 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, a w przypadku zamawiających, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy, jeżeli dodatkowo wykażą w załączniku do protokołu postępowania, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty ponoszone w całym okresie korzystania z przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2a ustawy.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. *Opublikowanie ogłoszeń o przetargach przed upływem ustalonego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu – str. 51-52 protokołu.*

Ogłoszenia o przetargu 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 2014 r. Nr 518 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

3.2. *Wyznaczenie w ogłoszeniu o przetargu niewłaściwego terminu wniesienia wadium – str. 52 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu wyznaczony termin wniesienia wadium ustalać w taki sposób, aby umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 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).

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 Zalesie

