



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, 9 grudnia 2019 r.

RIO – II – 600/36/2019

Pan Krzysztof Iwaniuk
Wójt Gminy Terespol
Pl. Ryszarda Kaczorowskiego 1
Kobyłany
21 - 540 Małaszewicze

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 29 lipca do 17 października 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Terespol. Protokół kontroli podpisano 8 listopada 2019 r.

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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Ujęcie wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na niewłaściwym koncie oraz ponowne naliczanie odpisów umorzeniowych od jednego z tych składników, mimo jego umorzenia w pełnej wartości – str. 6 - 7 protokołu.

Odpisy umorzeniowe od wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł ujmować na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

Odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych dokonywać nie dłużej, niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Skorygować umorzenie w protokole programu oraz ująć je na właściwym koncie, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.2. *Wykazanie – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za 2018 r. – danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi (w zakresie zobowiązań zaniżonych o 2.169,36 zł) oraz w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. – danych niezgodnych z ewidencją księgową (w rozdz. 75616 § 034 zaległości zaniżonych o 151 zł) – str. 10 i 28 - 29 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 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.).

Zbiorcze sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

- 1.3. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 1.220,33 zł), w wyniku dwukrotnego ich wyliczenia dla tego samego pojazdu i niewyliczenia dla dwóch pojazdów (nabytych w trakcie 2018 r.) oraz zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości w podatku leśnym (o 40 zł), w wyniku pomyłki – str. 12, 13 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 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.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 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.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów, stanowiących zespoły pojazdów, na podstawie niekompletnie/niewłaściwie wypełnionej deklaracji, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki albo za nieprawidłowy okres – str. 18 - 22 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów -- za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, od poprzedniego właściciela egzekwować obowiązek złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych, którego opodatkowywać tym podatkiem za okres do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności pojazdu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 6 pkt 2 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie – w latach 2018 - 2019 – podatkiem rolnym małżonków, w tym: opodatkowanie jedną (wspólną) decyzją wymiarową, gruntów stanowiących odrębną własność każdego z nich oraz ich opodatkowanie, mimo wygaśnięcia z końcem roku obowiązku podatkowego w tym podatku – str. 22, 23 protokołu.

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.).

W przypadku rozwiązania umowy dzierżawy gruntów komunalnych, dotychczasowych posiadaczy opodatkowywać podatkiem rolnym, z uwzględnieniem przepisów art. 6a ust. 2 cytowanej ustawy, zgodnie z którymi obowiązek podatkowy w tym podatku wygasa ostatniego dnia miesiąca, w którym przestały istnieć okoliczności uzasadniające ten obowiązek.

2.1.3. Nieprowadzenie ewidencji rozliczeń z inkasentami na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników” – str. 24, 25 protokołu.

Prowadzić na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” ewidencję rozliczeń z inkasentami podatków, w związku z przepisami § 10 pkt 2, § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b i ust. 3 oraz § 26 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).

2.1.4. Przypadki dokonania przypisu podatku pod inną datą niż data złożenia deklaracji – str. 25, 26 protokołu.

Przypisu podatków na kontach podatników dokonywać na podstawie złożonej deklaracji w miesiącu jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.5. Przypadki nieprawidłowego rozliczania wpłat podatników, niepokrywających wszystkich zobowiązań. Nieuzasadnione pobieranie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych – str. 26, 27 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości podatkowej nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

Nie naliczać odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, jeżeli ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego

w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2188 z późn. zm.), za traktowanie przesyłki listownej jako przesyłki poleconej, zgodnie z przepisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych wniesionych przez podatników wskazanych w protokole kontroli.

2.1.6. Wykazanie w ewidencji księgowej – na 31 grudnia 2018 r. – przedawnionych zobowiązań w podatku od nieruchomości – str. 28 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 powołanej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprzedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały dostosowującej wynagrodzenie wójta gminy – w okresie od 1 lipca do 22 listopada 2018 r. – do obowiązujących przepisów oraz pobieranie przez wójta w tym okresie wynagrodzenia, ustalonego przez niego na podstawie obniżonego (dostosowanego do przepisów) wynagrodzenia zasadniczego – str. 35 - 36 protokołu.

Ilekróć przepisy powszechnie obowiązujące przewidują podjęcie uchwały przez organ stanowiący, opracowywać i przedkładać Radzie Gminy projekt takiej uchwały, zgodnie z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

2.2.2. Nieprawidłowości przy udzieleniu zamówienia na budowę ulic Modrzewiowej i Świerkowej wraz z oświetleniem drogowym w Kobylanach, polegające na:

- zawarcia – w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia – danych niezgodnych z dokumentacją projektową w zakresie długości odcinka drogi,
- wyznaczeniu wykonawcy, którego oferta została oceniona najwyżej krótszego niż 5 dni terminu na złożenie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu,
- niewezwaniu wykonawcy, który – jako jedną z osób odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi – wskazał taką, która brała udział w przygotowaniu postępowania (opracowała dokumentację projektową w zakresie robót elektrycznych), do złożenia wyjaśnień i wykazania, że udział tej osoby nie zakłóca konkurencji,

- *dokonaniu zmiany umowy, polegającej na zmianie osoby pełniącej funkcje kierownika robót sanitarnych, bez zachowania formy pisemnej,*
- *wskazaniu w protokole odbioru końcowego robót – w zakresie dotyczącym budowy ulicy Modrzewiowej – innej powierzchni nawierzchni z kostki brukowej niż wynikająca z kosztorysów powykonawczych,*
- *nieprawidłowym rozliczeniu budowy, przez przyjęcie kosztorysu powykonawczego, w którym wykonawca wycenił dodatkową pozycję (nieujęta w przedmiarze robót i kosztorysie ofertowym) oraz – w niektórych pozycjach – przyjął inne stawki jednostkowe, niż określone w kosztorysie ofertowym – str. 49 - 56 protokołu.*

Przedmiot oraz zakres lub wielkość zamówienia na roboty budowlane określać w ogłoszeniu o zamówieniu i opisywać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w sposób zgodny z dokumentacją projektową, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 i art. 36 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), mając na uwadze, że zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie może wprowadzać w błąd wykonawców, uniemożliwiając złożenie porównywalnych ofert, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia zasad określonych w przepisach art. 7 ust. 1 cytowanej ustawy.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, wykonawcę którego oferta została oceniona najwyżej wzywać do złożenia – aktualnych na dzień złożenia – oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, w terminie nie krótszym niż 5 dni, stosownie do przepisów art. 26 ust. 2 tej ustawy.

W przypadkach określonych w art. 24 ust. 1 pkt 19 ustawy Prawo zamówień publicznych, zapewnić wykonawcy możliwość udowodnienia, że jego udział w przygotowaniu postępowania o udzielenie zamówienia nie zakłóci konkurencji, wskazując w protokole postępowania sposób zapewnienia konkurencji, stosownie do przepisów art. 24 ust. 10 tej ustawy.

Zmian umów o zamówienia publiczne dokonywać – pod rygorem nieważności – z zachowaniem formy pisemnej, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 Prawa zamówień publicznych.

Dokumenty związane z odbiorem robót (protokoły odbioru) sporządzać w sposób niebudzący wątpliwości co do ich wiarygodności i rzetelności, zamieszczając w nich dane w zakresie ilości robót faktycznie wykonanych, odebranych i przekazanych do użytkowania, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Wykonawców robót budowlanych rozliczać rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami, sprawdzając zgodność zakresu i ilości wykonanych robót z dokumentacją projektową i stanem faktycznym oraz pod kątem zgodności prawidłowości rozliczeń

z postanowieniami zawartych umów, przed wypłatą kwot wynikających z faktur wystawionych przez wykonawców, mając na uwadze obowiązek dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, egzekwować od inspektorów nadzoru inwestorskiego realizację należących do nich obowiązków, wynikających z zawartych umów oraz przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 z późn. zm.) – str. 56 protokołu.


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.



Do wiadomości:

Rada Gminy Terespol



Jacek Grządka

