

Lublin, 27 lipca 2012 r.

RIO – II – 600/8/2012

Pan Romuald Murawski
Wójt Gminy Konstantynów
ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 2
21-543 Konstantynów

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 23 lutego do 25 maja 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Konstantynów. Protokół kontroli podpisano 1 czerwca 2012 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli (głównie w zakresie rachunkowości i podatków), 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1 Dokonywanie na kontach księgi głównej Urzędu Gminy zapisów po tej samej stronie kont korespondujących, tj. „dodatnio – ujemnych” – str. 5 protokołu.

Zapisów na kontach księgi głównej dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego

zapisu, tylko zapisami dodatnimi lub tylko zapisami ujemnymi, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

1.2. *Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 6 - 10 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach księgi głównej w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) operacje gospodarcze dotyczące potrącenia z wzajemnych, bezspornych i wymagalnych wierzytelności ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
- przypis należności z tytułu najmu lokalu:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”,
 - zobowiązanie wobec kontrahenta, np. na podstawie wystawionej przez niego faktury:
 - Wn 402 „Usługi obce”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - potrącenie należności gminy z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności kontrahenta:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- oraz na podstawie PK techniczny zapis:
- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto dochodów),
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto wydatków);
- b) wpływy ze zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, wypłaconych przez gminę i dokonanych po zakończeniu roku budżetowego, w którym została przyznana dotacja celowa, ewidencjonować jako dochody budżetu i a ich zwrot do Urzędu Wojewódzkiego – jako wydatki budżetu i prezentować odpowiednio w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”;
- c) operacje gospodarcze dotyczące lokat terminowych (gromadzonych na otworzonych w tym celu rachunkach bankowych) – ujmować na odrębnym koncie księgi głównej budżetu, np. 133/1 „Rachunek lokat terminowych”, po uprzednim jego wprowadzeniu do zakładowego planu kont i określeniu zasad klasyfikacji na nim zdarzeń, stosownie do

przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości, dokonując zapisów:

- przelew środków z rachunku budżetu na rachunek lokaty na podstawie wyciągu bankowego z rachunku budżetu:
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- wpływ środków pieniężnych na rachunek lokat na podstawie wyciągu bankowego z tego rachunku:
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 133/1 „Rachunek lokat terminowych”,
 - Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”;

stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania wymienionych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

1.3. Prowadzenie ewidencji analitycznej dochodów z tytułu odprowadzania ścieków przy użyciu arkusza kalkulacyjnego, niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 12 protokołu.

Księgi rachunkowe – przy użyciu komputera – prowadzić z zastosowaniem programu komputerowego, zapewniającego zachowanie właściwych procedur i środków chroniących przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, zawierającego dane określone w przepisach art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 w związku z art. 71 ust. 2 powołanej ustawy.

1.4. Wykazanie w księgach rachunkowych na 31 grudnia 2011 r. nieprawidłowej wartości gruntów, w wyniku ujmowania w nich wartości niektórych działek w wysokości niezgodnej z ich wartością wynikającą z dokumentów stanowiących podstawę nabycia lub ewidencjonowania gruntów tylko ilościowo.

Ujęcie w ewidencji analitycznej gruntów wyniku ich weryfikacji – przeprowadzonej w trakcie kontroli RIO – przez zakorektorowanie dotychczasowej wartości gruntów i wpisanie nowej wartości – str. 13 - 16 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy

o rachunkowości.

Środki trwałe, w tym grunty, ujmować w księgach rachunkowych ilościowo – wartościowo, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 w związku z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 i 3 tej ustawy.

1.5. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” – str. 16 protokołu.

Na pozabilansowym koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” ewidencjonować kwoty należne do pobrania i pobrane przez podatników, tj. na stronie Wn tego konta ujmować przypisy w wysokości należności do pobrania oraz odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej, a na stronie Ma – wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu, wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu oraz odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w § 26 ust. 1 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).

1.6. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 19 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Operacje dotyczące korekt błędnych zapisów ujmować na właściwych kontach (np. w związku z zakwalifikowaniem dochodu lub wydatku do niewłaściwej podziałki klasyfikacji

budżetowej - 901 „Dochody budżetu” lub 902 „Wydatki budżetu”) na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania” tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji, w wyniku nieuwajnienia różnic między rzeczywistą a ewidencyjną wartością niektórych aktywów i pasywów jednostki, skutkujące wykazaniem na koniec 2009 i 2010 r. ich nierealnych stanów – str. 20-28 i 38-41 protokołu.*

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów jednostki, zgodnie z zasadami ustalonymi w przepisach art. 26 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 tej ustawy.

Ponadto, podatek VAT należny ewidencjonować w księgach rachunkowych, w terminie przelewu podatku na konto urzędu skarbowego, jako pomniejszenie dochodów danego paragrafu dochodów, przy czym, w sytuacji uzyskania dochodów ale nieodprowadzenia naliczonego od nich podatku VAT na dzień 31 grudnia danego roku w związku z terminem płatności przypadającym na styczeń następnego roku, wykazywać na koncie 130 (subkoncie dochodów) dochody zgodnie z ewidencją, czyli wartości brutto, chyba że kierownik jednostki w przyjętych zasadach rachunkowości postanowi, że na koniec miesiąca dochody będą korygowane o wysokość podatku VAT należnego, wynikającą z konta 225, co pozwoli na właściwe wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S dochodów w wysokości netto.

- 1.8. *Zamknięcie na 31 grudnia 2011 r. konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” tzw. persaldem – str. 28 protokołu.*

Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wykazywać faktyczne stany rozliczeń, nie dokonując kompensaty wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów budżetu, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Wykazanie w sprawozdaniach finansowych danych - według stanu na koniec roku – niezgodnych z ewidencją księgową, tj.:*

a) *w bilansie z wykonania budżetu gminy, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2010 r.:*

- *w wierszu „Inne aktywa” - wykazano kwotę 3.685,61 zł, niewynikającą z ewidencji księgowej,*
- *w wierszach I.1. „Zobowiązania finansowe” i I.I.1. „Zobowiązania*

- krótkoterminowe (do 12 miesięcy)” - wykazano kwoty odpowiednio 2.741.685,61 zł i 707.685,61 zł, obie zawyżone o 7.371,22 zł,*
- *w wierszu III „Inne pasywa” - wykazano kwotę 265.216 zł, zaniżoną o 3.685,61 zł;*
 - b) *w rachunku zysków i strat Urzędu Gminy, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2010 r.:*
 - *w wierszach G. „Przychody finansowe” i G.II. „Odsetki” wykazano kwotę 34.726,14 zł, zaniżoną o 3.198 zł;*
 - c) *w rachunku zysków i strat Urzędu Gminy, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 r.:*
 - *w wierszach G. „Przychody finansowe” i G.II. „Odsetki” wykazano kwotę 16.732,19 zł, zaniżoną o 17.226,42 zł,*
 - d) *w bilansie Urzędu Gminy, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 r. – pozostałe należności (wiersz B.II.1.4.) i pozostałe zobowiązania (wiersz D.I.1.5.) zaniżono o kwotę 3.231,20 zł – str. 30 - 32 protokołu*

Sprawozdania finansowe – bilans, rachunek zysków i strat oraz bilans z wykonania budżetu gminy - sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących załączniki Nr 5, 7 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 1, 3, 4 i 6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.10. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r., w tym:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek (o 233,29 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień (o 2.236,63 zł) w podatku od nieruchomości, w wyniku:*
 - * *dwukrotnego ich obliczenia dla części budynku (o pow. użytkowej 61 m²), zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej (zawyżono dane odpowiednio o: 64,66 zł i 366 zł),*
 - * *wyliczenia skutków udzielonych ulg i zwolnień dla gruntów zajętych na potrzeby ochotniczych straży pożarnych (w kwocie 310,80 zł), w sytuacji gdy grunty te nie zostały zwolnione z podatku przez Radę Gminy,*
 - * *ich obliczenia dla gruntów komunalnych (o powierzchni 50.589 m²) za nieprawidłowy okres (obliczono je za cały 2011 r., a należało za okres od lutego do grudnia 2011 r.), przez co dane zawyżono odpowiednio o: 168,63 zł i 1.559,83 zł),*
 - * *wykazania danych w zaokrągleniu do pełnych złotych,*
- *niewykazanie skutków udzielonego – uchwałą Rady Gminy - zwolnienia z podatku od środków transportowych dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie*

całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton, związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatników podatku rolnego (w kwocie 5.280 zł) – str. 33-37, 52, 53, 56 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatkowych i skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Sprawozdanie Rb-PDP sporządzać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 w związku z § 4 pkt 3 lit „a” powołanego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2011 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejskowy w Białej Podlaskiej w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.11. Nieprawidłowe dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych Szkoły Podstawowej w Komarnie Kolonii i Gimnazjum w Konstantynowie – str. 42-43 protokołu.

Zapewnić nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, stosownie do przepisów art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone błędy w zapisach (przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera) poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi,

zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie gruntów zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, a także pojazdu, stanowiącego własność osoby fizycznej – str. 36, 51 - 53 protokołu.

Opodatkować – z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, określonego w przepisach art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) – grunty zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej należnym podatkiem (od nieruchomości bądź podatkiem rolnym), mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), zgodnie z którymi grunty podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, z wyjątkiem użytków rolnych, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych i lasów, niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Białej Podlaskiej, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. Nr 240, poz. 2061 z późn. zm.).

Ponadto ustalić, którzy z właścicieli środków transportowych, wskazanych pod poz. 97, 102, 110 i 140 załącznika Nr III/1 do protokołu kontroli, nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 w związku z art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych.

W razie niezłożenia deklaracji, mimo wezwania do ich złożenia, wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

W zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych

izbach obrachunkowych, poinformować o efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów wskazanych w załączniku do protokołu kontroli.

2.1.2. Opodatkowanie podatników (w okresie luty – grudzień 2011 r.) niezgodnie z ewidencją gruntów, w wyniku nieuwzględnienia zmian w tej ewidencji, powstałych w efekcie jej modernizacji przeprowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Białej Podlaskiej – str. 54 - 57, 61 - 63 protokołu.

W związku ze zmianami powierzchni gruntów, spowodowanymi modernizacją ewidencji gruntów, przeprowadzoną na podstawie przepisów art. 24a ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 cytowanej ustawy, w myśl których podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków oraz obowiązek podwyższania lub obniżania kwoty należnego podatku od nieruchomości (rolnego lub leśnego) od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana powierzchni gruntów (lasów albo gospodarstwa rolnego), wynikający z przepisów art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 4 ustawy o podatku rolnym i art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

2.1.3. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości w latach 2007 - 2011 (do stycznia) podatnika, prowadzącego działalność gospodarczą, na podstawie deklaracji na ten podatek, w których podatnik wyliczył podatek dla użytków rolnych klasy VI (o powierzchni 1.577 m²) według stawki „grunty pozostałe”,*
- *podwójne opodatkowanie w latach 2007 – 2011 użytków rolnych, tj. podatkiem rolnym - właściciela gruntów oraz podatkiem od nieruchomości – (bezpodstawnie) posiadacza, prowadzącego działalność gospodarczą na tych gruntach – str. 60 - 62 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 Ordynacja podatkowa.

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatników 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 powołanej ustawy.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne,

opodatkowywać podatkiem rolnym, przy czym użytki rolne klasy VI zwalniać z tego podatku, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, a zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki najwyższej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości – według stawki jak dla „gruntów pozostałych” – nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; nie ma podstaw prawnych do opodatkowywania tym podatkiem podmiotu, który prowadzi działalność gospodarczą na danej nieruchomości.

Wystąpić do podatników, wskazanych w protokole kontroli, o przedłożenie korekt deklaracji również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 tej ustawy – wysokość zobowiązania podatkowego.

2.1.4. Niezamieszczenie daty wpływu na informacjach dotyczących opłaty za wydobyta kopalinę – str. 67 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).

2.1.5. Przypadki niepobrania odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat należności z tytułu czynszu najmu oraz opłat za odprowadzone ścieki (w przyjętej do kontroli próbie w kwocie co najmniej 716,96 zł) – str. 69 - 73 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Naliczyć i wyegzekwować należne gminie odsetki.

2.1.6. Niedostosowanie postanowień uchwały Rady Gminy Konstantynów Nr XVIII/4/2001 z dnia 2 lutego 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych Gminy z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa oraz udzielania innych ulg w spłacaniu tych należności oraz wskazania organów do tego uprawnionych – do obowiązujących przepisów w zakresie warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną – str. 74 protokołu.

Opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa oraz udzielania innych ulg w spłacie tych należności, a także określania organów do tego uprawnionych, zawierającej warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, stosownie do przepisów art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Zawarcie w dniach 10, 11 i 24 stycznia 2012 r. umów na usługi dystrybucyjne energii elektrycznej, bez dopełnienia wszystkich czynności wymaganych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki (w tym wyegzekwowania od wykonawcy oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, sporządzenia protokołu postępowania oraz zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych) – str. 88-89 protokołu.

Przy udzielaniu zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z póź. zm.), a w szczególności:

- egzekwować od wykonawców obowiązek złożenia – najpóźniej wraz z zawarciem umowy – oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 68 ust. 2 ustawy,
- sporządzać pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierający co najmniej informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
- niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 – zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień

Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy.

2.2.2. Niewskazanie w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na remont ulicy St. Platera w Konstancynie oraz na budowę drogi gminnej w miejscowości Zakalinki Kolonia dokumentów żądanych od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium RP w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu (szczegółowo wymienionych w ogłoszeniach o tych zamówieniach), zawierając jedynie zapis, że wykonawca taki składa dokumenty zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r.

Zawarcie w tych specyfikacjach wymogu przedłożenia harmonogramu rzeczowo-finansowego zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 5 w sytuacji, kiedy zamawiający nie dołączył do specyfikacji tego wzoru, a w wymienionym załączniku zawarł wzór oferty. Zawarcie w załącznikach do tych specyfikacji różniących się informacjami dotyczących terminów płatności faktur – str. 90 i 91 protokołu.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszenia o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w sporządzanych do niej załącznikach, jednoznacznie wskazując we wszystkich tych dokumentach – jakie oświadczenia lub dokumenty mają dostarczyć wykonawcy, w szczególności mający siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, w tym także wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 oraz art. 36 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z przepisami § 4 ust. 1 i 2 oraz § 2 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817).

Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w jej załącznikach, różniących się informacjami uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

2.2.3. Nieprawidłowości dotyczące informacji o wynikach postępowań o udzielenie zamówień publicznych na remont ulicy St. Platera w Konstancynie oraz na budowę drogi

gminnej w miejscowości Zakalinki Kolonia, polegające na:

- *przekazaniu wykonawcom zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty niezawierających wszystkich wymaganych informacji, tj. uzasadnienia wyboru danej oferty, nazw (firm), siedzib i adresów wykonawców, którzy złożyli oferty, punktacji przyznanej ofertom, a także terminu, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta,*
- *niezamieszczeniu informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – str. 92, 95, 96 protokołu.*

W zawiadomieniu wykonawców zamówień publicznych o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przy czym informacje wskazane w przepisach art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy zamieszczać na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, zgodnie z art. 92 ust. 2 tej ustawy.

2.2.4. Niewezwanie wykonawców, których oferty wybrano, do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu lub niepodleganie wykluczeniu z postępowania:

- a) w postępowaniach o udzielenie zamówień na budowę drogi gminnej w Zakalinkach Kolonii (etap I i II), dotyczących sytuacji finansowej wykonawcy, tj.:*
- *informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej zdolność kredytową lub posiadanie środków finansowych, w sytuacji gdy złożona przez wykonawcę opinia banku wydana została wcześniej, niż przed upływem 3 miesięcy od dnia składania ofert,*
 - *opłaconej polisy potwierdzającej ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej, w sytuacji gdy wykonawca nie udokumentował faktu opłacenia polisy,*
- b) w postępowaniu o udzielenie zamówienia na budowę drogi gminnej w Zakalinkach Kolonii (etap II):*
- *kompletnego oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w sytuacji gdy wykonawca – wymieniając w oświadczeniu wszystkie określone tam przesłanki – pominął przesłankę, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1a ustawy,*
 - *informacji z Krajowego Rejestru Karnego, że wykonawca nie figuruje w kartotece karnej, w sytuacji gdy złożona informacja wydana została wcześniej, niż przed upływem 6 miesięcy od dnia składania ofert – str. 95 i 96 protokołu.*

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli

wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa – 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 powołanej ustawy.

Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu wykluczać z postępowania, uznając ich oferty za odrzucone, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 i ust. 4 ustawy, unieważniając postępowanie, jeżeli nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu, zgodnie z przepisami art. 93 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Niezamieszczanie – w ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gminnych oraz w protokołach z przetargów – wszystkich wymaganych informacji, w tym o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość oraz o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości – str. 101 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym oraz w protokołach z przetargów podawać wszystkie informacje wymagane przepisami – odpowiednio – § 13 i § 10 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. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

3.2. Zawieranie kolejnych umów z tym samymi dzierżawcami, których przedmiotem były te same nieruchomości bez zgody Rady Gminy – str. 102 protokołu.

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 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 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 Konstantynów