



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, 19 października 2015 r.

RIO – II – 600/30/2015

Pan Piotr Kazimierski

Wójt Gminy

ul. Szkolna 12

21 - 570 Drelów

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 8 czerwca do 28 sierpnia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Drelów. Protokół kontroli podpisano 15 września 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 budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

1.1. W zakresie dochodów budżetowych:

1.1.1. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie informacji i deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości w latach 2011 - 2014 części gruntów (o powierzchni ponad 50.000 m²), oznaczonych symbolem „K” (użytki kopalne),
- dwukrotne wykazanie - w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2014 r. - tych samych części gminnych budynków, oddanych w użyczenie jednostkom OSP, instytucjom kultury i przedsiębiorcom, skutkujące równoczesnym zwolnieniem z podatku od nieruchomości (na podstawie uchwały Rady Gminy) i opodatkowaniem tym podatkiem wskazanych części nieruchomości.

Niesprawdzanie w latach 2011 – 2014 sposobu wykorzystania użytków rolnych i lasów, na których prowadzono działalność gospodarczą w zakresie wydobycia kruszywa ze złóż, a w konsekwencji opodatkowanie tych gruntów wyłącznie podatkiem rolnym i leśnym - str. 17 - 23 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, 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.

Przy opodatkowaniu 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, z późn. zm.), przy czym użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.).

Grunty i budynki, z wyjątkiem budynków mieszkalnych i gruntów związanych z tymi budynkami, będące w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, chyba że nieruchomości te nie są i nie mogą być wykorzystywane 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 1a oraz pkt 2b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając wskazane przepisy, wyjaśnić zasadność opodatkowania części użytków kopalnych, wskazanych w protokole kontroli, podatkiem od nieruchomości, stawką dla „gruntów pozostałych”.

Dokonywać kontroli podatkowych, w związku z przepisami art. 281 § 2 Ordynacji podatkowej, w zakresie sposobu wykorzystania użytków rolnych, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, polegająca na wydobyciu kruszywa naturalnego ze złóż, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości.

W przypadku oddania gminnej nieruchomości lub jej części, na podstawie zawartej umowy, w posiadanie innemu podmiotowi, przestrzegać przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podatnikiem podatku od nieruchomości jest jej posiadacz.

1.1.2. Niewykazanie - w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. przez Urząd Gminy - nierozdysponowanych budynków komunalnych, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy - str. 22, 23 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać wszystkie przedmioty zwolnione z tego podatku, w tym nierozdysponowane budynki komunalne, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 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..

1.1.3. Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnym – str. 29 - 30 protokołu.

Podjąć 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.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 6 i § 7 ust. 1 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). w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

1.2. W zakresie wydatków budżetowych:

1.2.1. Zawarcie – w ogłoszeniach o zamówieniach oraz w specyfikacjach istotnych warunków zamówień – nieprawidłowych, różniących się bądź sprzecznych informacji, przez:

- wskazanie dokumentów – wymaganych od wykonawców w celu oceny spełniania warunków udziału lub wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania – wyłącznie w ogłoszeniu albo w specyfikacji oraz przypadki żądania tych dokumentów, mimo nieopisania sposobu dokonywania oceny spełniania danego warunku,
- żądanie od wykonawców oświadczeń i dokumentów zbędnych lub których zamawiający nie mógł żądać (w tym m.in. oświadczenia o dokonaniu wizji lokalnej w terenie, wniosku o wydanie zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów oraz wyciągu ze statutu banku),

- *nieprawidłowe opisanie sposobu dokonywania oceny spełniania warunku dotyczącego wiedzy i doświadczenia, przez niewskazanie jaką wartość usług zamawiający uzna za spełnienie tego warunku oraz nieprawidłowe wskazanie okresu, z jakiego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem,*
- *podanie nieprawidłowych lub sprzecznych informacji w zakresie: terminu składania ofert, terminu wpłaty wadium oraz minimalnej kwoty, na którą powinien być ubezpieczony wykonawca – str. 40-42, 44, 49, 51-52 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 907, z późn. zm.). Zawarcie w ogłoszeniach oraz w specyfikacji różniących się informacji, uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich oświadczeń i dokumentów wymaga (wskazanych w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 cytowanej ustawy.

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:

- zamawiający może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy określi te warunki i dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 3 i art. 26 ust. 2 w związku z art. 41 pkt 7 i art. 36 ust. 1 pkt 5 powołanej ustawy; żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował (lub nie sprecyzował), jest pozbawione podstaw prawnych,
- nie można żądać od wykonawców złożenia wraz z ofertą dokumentów, których nie przewidują przepisy cytowanego wyżej rozporządzenia i które nie dają zamawiającemu możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu lub nie potwierdzają spełniania wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego ich żądanie jest bezzasadne i narusza przepis art. 25 ust. 1 powołanej 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, termin składania ofert wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku dostaw lub usług termin ten nie może być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin ten obliczać zgodnie z przepisami art. 111 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014r. poz. 121, z późn. zm.), w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.2.2. Niesporządzenie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego - str. 43 protokołu.

W trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzać pisemny protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, według wzoru – w zależności od zastosowanego trybu – 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).

1.2.3. Niepoprawienie omyłki, niepowodującej istotnych zmian w treści oferty, polegającej na niezgodności ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, – str. 45-46 protokołu.

Poprawiać omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona, stosownie do przepisów art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.2.4. Zamieszczenie w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia nieprawidłowej ceny wybranej oferty – str. 46-47 protokołu.

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia zawierać informacje zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym cenę wybranej oferty, zgodnie z sekcją IV.6 wzoru ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącego załącznik Nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2014r. poz. 1481).

1.2.5. Niedokonanie na piśmie zmian postanowień umowy na remont stacji uzdatniania wody oraz budowę przydomowych oczyszczalni ścieków, polegających na wykonaniu rur o innej średnicy, niż przewidziane w dokumentacji projektowej i zatwierdzenie tych zmian w kosztorysie powykonawczym wykonawcy zamówienia – str. 47-49 protokołu.

Zmian treści umów w sprawach zamówień publicznych dokonywać – pod rygorem nieważności – na piśmie, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 Prawa zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 144 ust. 1 tej ustawy.

1.2.6. Ustalenie ceny, jako jedyne kryterium oceny ofert, w postępowaniu o udzielenie zamówienia na udzielenie kredytu długoterminowego – str. 50 protokołu.

Kryterium ceny, w postępowaniach o udzielenia zamówienia publicznego prowadzonych w innych niż licytacja elektroniczna trybach, ustalać jako jedyne kryterium oceny ofert, jeżeli przedmiot zamówienia jest powszechnie dostępny oraz ma ustalone standardy jakościowe, po wykazaniu 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 Prawo zamówień publicznych.

1.2.7. Niewezwanie wykonawców, których oferty wybrano jako najkorzystniejsze w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, do uzupełnienia brakujących oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu – str. 50, 55-56 protokołu.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy – Prawo zamówień publicznych albo informacji o tym, że nie należą do grupy kapitałowej 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 w związku z art. 26 ust. 2d i art. 44 tej ustawy.

Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, wykluczać z postępowania, a ich oferty uznawać za odrzucone, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 oraz art. 24 ust. 4 tej ustawy.

1.2.8. Nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 53 protokołu.

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

1.3. W zakresie udzielonych dotacji:

1.3.1. Nieprawidłowości w zakresie naliczenia i przekazania w 2014r. dotacji dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym prowadzonej przez Stowarzyszenie Kulturalno-Oświatowe „Jesteśmy i Trwamy” z/s w Witorożu, polegające na:

- *nieterminowym przekazaniu części dotacji za grudzień,*
- *nieuwzględnieniu w wydatkach bieżących, stanowiących podstawę obliczania dotacji - wydatków na obsługę finansowo-księgową szkół – str. 58-63 protokołu.*

Dotacje dla szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego obliczać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572, z późn. zm.). W wydatkach bieżących na jednego ucznia w szkołach publicznych i oddziałach przedszkolnych, prowadzonych przez gminę, stanowiących podstawę obliczenia dotacji - uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ustalone w budżecie gminy ponoszone na funkcjonowanie szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych, w tym wydatki na obsługę ekonomiczno-administracyjną szkół, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

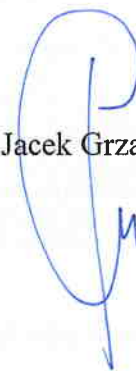
Część dotacji za grudzień przekazywać w terminie do dnia 15 grudnia, stosownie do przepisów art. 80 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

Ponadto, egzekwować od stowarzyszenia prowadzącego szkołę, obowiązek odrębnego rozliczenia każdej dotacji, tj. otrzymanej na uczniów klas I-VI (udzielonej na podstawie przepisów art. 80 ust. 3 ustawy) i uczniów oddziału przedszkolnego (udzielonej na podstawie przepisów art. 80 ust. 2 ustawy), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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: <mailto: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 Drelów

