



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 29 maja 2018 r.

RIO – II – 600/6/2018

**Pan Janusz Urban**

Burmistrz Miasta

ul. Partyzantów 1

23 - 100 Bychawa

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 19 lutego do 29 marca 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Bychawa. Protokół kontroli podpisano 16 kwietnia 2018 r.

W zakresie 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 2016 r. poz. 561).

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

### **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

1. *Przypadki nieujmowania – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 5, 6 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

## 1.2. *Klasyfikowanie gruntów do niewłaściwej podgrupy i rodzaju – str. 10-11 protokołu.*

Środki trwałe ujmować w ewidencji analitycznej we właściwych grupach, podgrupach i rodzajach, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 997).

## 2. **W zakresie budżetu gminy:**

### 2.1. **W zakresie dochodów budżetowych:**

#### 2.1.1. *Nieopodatkowanie – podatkiem od nieruchomości – gminnych gruntów, oddanych w dzierżawę przedsiębiorcy oraz lokalu użytkowego, związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej, a podatkiem rolnym – gminnych gruntów, oddanych w dzierżawę – str. 24, 25, 27 protokołu.*

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości posiadaczy gminnych gruntów, na podstawie umowy zawartej z właścicielem oraz właścicieli części budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a oraz art. 2 ust. 1 pkt 2 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 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

Opodatkowywać podatkiem rolnym dzierżawców gruntów gminnych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892).

Ponadto wyjaśnić czy tablica reklamowa, zlokalizowana na gruncie gminnym, jest budowlą w rozumieniu przepisów art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r., poz. 1332 z późn. zm.); jeżeli tak - wezwać jej właściciela do złożenia deklaracji i zapłaty podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 274a §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 25 protokołu.

#### 2.1.2. *Przypadki niesprawdzania bądź nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości części budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji lub z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 28, 33, 34 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji (np. gdy podatnik nie wskaże w deklaracji wszystkich przedmiotów opodatkowania bądź rodzaju zawieszenia lub liczby osi pojazdu), 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 opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych, stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

### *2.1.3. Udzielenie – w 2015 r. i 2016 r. – ulgi inwestycyjnej jako pomocy de minimis w rolnictwie – str. 31, 32 protokołu.*

Ulęgę inwestycyjną traktować jako pomoc na inwestycje w rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne w gospodarstwach rolnych powiązane z produkcją podstawową produktów rolnych, zgodnie z warunkami ustanowionymi w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 702/2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. uznającym niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 193 z 01.07.2014, str. 1), stosownie do przepisów art. 13f ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Od podatników, ubiegających się o ulgę inwestycyjną, egzekwować obowiązek złożenia wraz z wnioskiem informacji dotyczących wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz informacji o otrzymanej pomocy publicznej - na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 312 z późn. zm.) albo oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy, mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362).

W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych oświadczeń lub informacji, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 cytowanej ustawy, pomoc nie może być udzielona.

W podstawie prawnej decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej wskazywać – obok przepisów krajowych – przepisy ww. rozporządzenia Komisji (UE) nr 702/2014, w związku z art. 13f ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

#### *2.1.4. Niepobranie – w dniach 21 i 22 marca 2018 r. – opłaty targowej – str. 39 protokołu.*

Pobierać opłatę targową w każdym przypadku dokonywania sprzedaży na terenie gminy, mając na uwadze ustawową definicję targowiska, którym – zgodnie z przepisami art. 15 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – są wszelkie miejsca, w których jest prowadzona sprzedaż, w związku z postanowieniami § 2 uchwały Nr XV/83/2015 Rady Miejskiej w Bychawie z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej i określenia zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności, wysokości stawek opłaty targowej i zarządzenia jej poboru w drodze inkasa oraz przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 z późn. zm.).

Ponadto rozważyć przedłożenie Radzie Miejskiej projektu uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty adiacenckiej, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, w związku z przepisami art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.) i art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994) – str. 44 protokołu.

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

### *2.2.1. Nieuwzględnienie – w opisie przedmiotu zamówienia na budowę ciągu dróg gminnych – ul. Dąbrowskiej, Słowackiego, Fredry i Makuszyńskiego wraz z przebudową ul. Żeromskiego w Bychawie, realizowanego w 2016 r. - wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty, skutkujące zleceniem wykonania robót dodatkowych w trybie zamówienia z wolnej ręki, w sytuacji gdy dokładając należytej staranności zamawiający mógł te prace przewidzieć – str. 61-64 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 i art. 31 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

### *2.2.2. Niewyłączenie się burmistrza z postępowań o udzielenie w 2017 i 2018 r. zamówień publicznych – z wolnej ręki – spółce, w której gmina posiada 100% udziałów – str. 67-71 protokołu.*

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyłączać osoby wykonujące czynności w postępowaniu, jeżeli zachodzą wobec nich okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 2 tej ustawy.

2.2.3. *Niezamieszczenie – w postępowaniach o udzielenie w 2017 r. i 2018 r. zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki spółce komunalnej - na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej - informacji o zamiarze zawarcia umowy i o udzieleniu zamówienia.*

*Zawarcie umów o udzielenie zamówień publicznych w terminie krótszym niż 14 dni od wszczęcia postępowań – str. 68, 69, 71-72 protokołu kontroli.*

Przed udzieleniem zamówienia publicznego, w trybie z wolnej ręki osobie prawnej, spełniającej warunki, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej informację o zamiarze zawarcia umowy, stosownie do przepisów art. 67 ust. 11 tej ustawy.

Umowę w sprawie udzielenia zamówienia zawierać nie wcześniej niż po upływie 14 dni od zamieszczenia wskazanej wyżej informacji, a informację o udzieleniu zamówienia zamieszczać na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej niezwłocznie, ale nie później niż 14 dni od dnia zawarcia umowy, stosownie do przepisów – odpowiednio – art. 67 ust. 12 i art. 67 ust. 13 pkt 1 powołanej ustawy.

### **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

3.1. *Obciążenie nabywców lokali mieszkalnych kosztami sporządzenia operatu szacunkowego – str. 82, 83 protokołu.*

Nie obciążać nabywców nieruchomości gminnych kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, mając na uwadze przepisy art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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](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 Miejska w Bychawie

