

Lublin, 4 lipca 2013 r.

RIO – II – 600/17/2013

**Pan Stanisław Gołębiowski**  
Wójt Gminy  
ul. Pozowska 3a  
24–130 Końskowola

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 8 marca do 26 kwietnia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Końskowola. Protokół kontroli podpisano 10 maja 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – 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).

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

**1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Wprowadzenie, w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości, zasady ujmowania na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w ewidencji budżetu gminy, wniesionych wadiów i zabezpieczeń należytego wykonania umów, a w konsekwencji ewidencjonowanie tych operacji na tym koncie – str. 6 protokołu.*

Dokonać zmian w polityce rachunkowości, przez wprowadzenie zasady ewidencjonowania rozrachunków z tytułu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów w księgach rachunkowych urzędu gminy, a operacje te ujmować zapisami:

- wpływ zabezpieczenia/wadium na rachunek bankowy:  
     Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,  
     Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- zwrot zabezpieczenia/wadium uczestnikom przetargów:  
     Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,  
     Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi 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. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” **ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).**

*1.2. Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z przychodem środków trwałych (przypadki) – str. 9 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Dokonywanie na kontach szczegółowych podatników przypisu i odpisu podatków pod inną datą niż data doręczenia decyzji (przypadki) – str. 10 -11 i 42 protokołu.*

Przypisu i odpisu podatków na koncie podatnika dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji, mając na uwadze przepisy art. 212 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

*1.4. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 15-16 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

**2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego.**

**2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem od nieruchomości – str. 31 - 35 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Puławach, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.).

Podatnika, będącego jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, który nie wywiązał się z obowiązku – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) – złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, wezwać do jej złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

Grunty, oznaczone – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr” (drogi), niebędące gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych, a także grunty oznaczone symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) i „Bz” (tereny rekreacyjno - wypoczynkowe), stanowiące własność gminy Końskowola, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 260) oraz § 68 ust. 3 pkt 3, 5 i 7 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454) oraz pkt 3 ppkt 3, 5 i 7 lit. a załącznika Nr 6 „Zaliczanie gruntów do poszczególnych użytków gruntowych” do cytowanego rozporządzenia.

*2.1.2. Opodatkowanie w 2012 r. gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ws” podatkiem rolnym, a gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki) podatkiem od nieruchomości oraz nieopodatkowanie gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” - str. 36, 37, 40, 41 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, korzystać z uprawnienia do wezwania podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty opodatkowywać zgodnie z ewidencją geodezyjną, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, pamiętając że grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ws” (grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi) i „Bi” (inne tereny zabudowane) podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz § 68 ust. 3 pkt 3 i ust. 4 pkt 3 rozporządzenia w sprawie ewidencji gruntów i budynków, a także pkt 3 ppkt 3 i pkt 6 ppkt 3 załącznika Nr 6 „Zaliczanie gruntów do poszczególnych użytków gruntowych” do tego rozporządzenia.

Podatkiem rolnym opodatkowywać – co do zasady – grunty sklasyfikowane w ewidencji geodezyjnej jako użytki rolne (w tym również grunty pod stawami, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Wsr”) lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) w związku z § 68 ust. 1 pkt 6 do rozporządzenia w sprawie ewidencji gruntów i budynków.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki), niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

*2.1.3. Przypadki niewystawienia bądź niesystematycznego wystawienia tytułów wykonawczych osobom fizycznym, posiadającym zaległości podatkowe w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 47, 49 - 54 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) w związku z art. 15 § 1 cytowanej ustawy.

Korzystać z uprawnienia do występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 cytowanego rozporządzenia.

*2.1.4. Wystawianie decyzji wymiarowych na nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na ich podstawie przypisu podatku na koncie tego podatnika – str. 48 protokołu.*

Decyzje wymiarowe wystawiać na podatników, których katalog wymieniony został w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

Ponadto:

- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Puławach o dokonanie zmian w ewidencji gruntów, polegających na wykreśleniu podmiotów, ujętych pod poz. 52 i poz. 56 załącznika Nr III/1 do protokołu, jako gospodarujących gruntami, stanowiącymi własność gminy Końskowola, skoro podmioty te nie istnieją, mając na uwadze przepisy § 46 ust. 1 rozporządzenia w sprawie ewidencji gruntów i budynków – str. 32, 33 protokołu,

- wyjaśnić - w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – czy pojazd należący do podatnika, wskazanego pod poz. 1 załącznika Nr III/11 do protokołu kontroli, został opodatkowany za prawidłowy okres, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; jeśli okaże się, że wskazany pojazd opodatkowano za nieprawidłowy okres, postąpić w sposób określony w przepisach art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej – str. 46, 47 protokołu.

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

### *2.2.1. Wliczenia do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej okresu, w którym pracownik przebywał na urlopie bezpłatnym - str. 61 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej, wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), mając na uwadze, że okres urlopu bezpłatnego nie wlicza się do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, w tym także do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

### *2.2.2. Przyjęcie w 2010 r. niewłaściwego współczynnika do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 62-63 protokołu.*

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel i świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzielić przez 12, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

### *2.2.3. Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów wymaganych od wykonawców na potwierdzenie spełniania tych warunków, stwierdzone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu moje boisko Orlik 2012 w m. Końskowola – gmina Końskowola”, polegające na:*

- a) nieządaniu od wykonawców - w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – złożenia aktualnych informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4–8 i pkt 9 ustawy, w sytuacji gdy dokumentów tych żądano w ogłoszeniu o zamówieniu,
- b) żądaniu od wykonawców - w ogłoszeniu o zamówieniu – złożenia:
- w przypadku powoływania się przy spełnianiu warunku udziału w postępowaniu na zdolność finansową innych podmiotów, informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo–kredytowej, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzających wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, w sytuacji nieokreślenia przez zamawiającego warunków w tym zakresie,
  - wykazu wykonanych usług w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert oraz załączenia dokumentu potwierdzającego, że te usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie, w sytuacji gdy przedmiotem zamówienia były roboty budowlane (dokumentów tych żądano w ogłoszeniu dodatkowo, poza wykazem robót budowlanych),
- c) niezawarcium w ogłoszeniu o zamówieniu opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia i odesłanie w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, która informacje te zawierała,
- d) zawarciu w ogłoszeniu i specyfikacji różniących się między sobą informacji o dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego:
- w ogłoszeniu o zamówieniu wskazano „próbki, opisy lub fotografie”,
  - w specyfikacji szczegółowo wymieniono dokumenty, dotyczące nawierzchni poliuretanowej oraz systemu nawierzchni z trawy syntetycznej, jakie należało dołączyć do oferty (certyfikaty, deklaracje zgodności, karty techniczne, atesty PZH, autoryzacje producenta)
  - str. 70-72 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia jednoznacznie określać informacje dotyczące prowadzonego postępowania, w tym m.in. warunki udziału w postępowaniu oraz dokumenty żądane od wykonawców na ich potwierdzenie, stosownie do przepisów art. 41 pkt 7 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zapewniając zgodność treści zawartych w ogłoszeniu z treścią specyfikacji.

Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu i w specyfikacji różniących się lub sprzecznych ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, czy

w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może 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.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

*3.1. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Niezamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę informacji dotyczących terminu wnoszenia opłat i zasad ich aktualizacji – str. 84 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania m.in. w najem lub dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zamieszczając w nim odpowiednie informacje wskazane w przepisach art. 35 ust. 2 tej ustawy

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 Gminy Końskowola