



## 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, 12 maja 2017 r.

RIO – II – 600/4/2017

**Pan Grzegorz Lemiecha**

Wójt Gminy

ul. Żeromskiego 24

23 - 213 Zakrzówek

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 26 stycznia do 15 marca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Zakrzówek. Protokół kontroli podpisano 24 marca 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, wyeliminowanych lub co do których w trakcie kontroli udzielono 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 księgowości i sprawozdawczości:**

#### *1.1. Zinventaryzowanie środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, nieprawidłową metodą – str. 14-15 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

## 2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

### 2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

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

- *niezasadne zwolnienie z podatku od nieruchomości – na podstawie uchwały Rady Gminy – nieruchomości komunalnych, będących w posiadaniu gminnych osób prawnych,*
- *wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości – gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych jako ustawowo zwolnionych z podatku od nieruchomości,*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynku, stanowiącego własność przedsiębiorcy oraz niewyjaśnienie, czy użytki rolne, należące do tego podatnika (ujęte w deklaracji na podatek rolny), są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – str. 22-25 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 z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 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.

Z podatku od nieruchomości zwalniać nieruchomości wskazane w uchwale Rady Gminy, w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających – zgodnie z art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, czy użytki rolne, należące do wskazanego w protokole przedsiębiorcy, są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej oraz zasadność korzystania przez tego podatnika ze zwolnienia ustawowego w podatku od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 2 oraz art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Wezwać podatników, wskazanych w protokole kontroli, do złożenia korekty deklaracji, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, a w przypadku jej niezłożenia, 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.

*2.1.2. Nieopodatkowanie najemców gruntów na gminnym placu targowym – str. 25, 26 protokołu.*

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości posiadaczy gminnych nieruchomości lub ich części, na podstawie umowy zawartej z właścicielem, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto, opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XXIV/100/2008 Rady Gminy Zakrzówek z dnia 6 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Zakrzówek, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 i art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 20-22 protokołu.

*2.1.3. Nieprzedłożenie Radzie Gminy projektów uchwał w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz terminu, częstotliwości i trybu uiszczania tej opłaty, a w konsekwencji stosowanie – nieobowiązujących od 1 sierpnia 2016 r. – uchwał w tym przedmiocie – str. 33 protokołu.*

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania tej opłaty, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) oraz przepisami art. 6n ust. 1 i art. 6l ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami art. 11 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 87) dotychczasowe uchwały wydane na podstawie art. 6l i art. 6n ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach obowiązywały nie dłużej niż przez 18 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, tj. do dnia 31 lipca 2016 r.

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na dowóz dzieci do szkół w roku szkolnym 2015/2016 – wielkości zamówienia (ilości dowożonych uczniów) – str. 47 protokołu.*

Określając w ogłoszeniu o zamówieniu jego przedmiot, wskazywać wielkość lub zakres zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

2.2.2. *Nieprawidłowości w zakresie warunku udziału w postępowaniu na dowóz dzieci do szkół, dotyczącego dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, polegające na wymaganiu od wykonawców:*

- *dysponowania czterema opiekunami posiadającymi kwalifikacje pedagogiczne lub zaświadczenie ukończenia kursu dla kierowników bądź opiekunów wycieczek szkolnych, w sytuacji kiedy obowiązujące przepisy nie nakładały na te osoby obowiązku posiadania jakichkolwiek uprawnień, przy czym zamawiający dopuścił wyjątkowo (za jego zgodą) możliwość zatrudnienia jako opiekunów – rodziców przewożonych uczniów, jednak bez opisanie zasad, jakimi będzie się kierował wyrażając (bądź nie) taką zgodę,*
- *załączenia do oferty oświadczenia, o treści stanowiącej załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, na podstawie którego nie można było potwierdzić posiadania przez te osoby wymaganych przez zamawiającego uprawnień – str. 47-48 protokołu.*

Warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe określać w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, mając na uwadze, że w odniesieniu do warunków udziału w postępowaniu dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej wykonawcy, zamawiający może postawić minimalne warunki dotyczące wykształcenia, kwalifikacji zawodowych, doświadczenia, potencjału technicznego wykonawcy lub osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia, umożliwiające realizację zamówienia na odpowiednim poziomie jakości, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1a i art. 22d ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Przepisy art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), nakładające na gminy obowiązek zapewnienia opieki w czasie przewozu dziecka z domu do szkoły, nie nakładają na opiekunów żadnych wymogów w zakresie ich wykształcenia lub kwalifikacji, a wymaganie od wykonawców usług dowozu dzieci do szkół dysponowania do tych celów osobami posiadającymi kwalifikacje pedagogiczne lub zaświadczenie ukończenia kursu dla kierowników bądź opiekunów wycieczek szkolnych – niewspółmierne do wykonywanych obowiązków – może prowadzić do naruszenia zasady proporcjonalności oraz nie gwarantuje zachowania zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, określonych przepisami art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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.

### **2.3. W zakresie udzielonych i otrzymanych dotacji:**

*2.3.1. Nieprawidłowe ustalenie wysokości wydatków bieżących stanowiących podstawę obliczenia dotacji dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym oraz dla niepublicznego punktu przedszkolnego w 2016 r., w wyniku nieprzeliczenia wydatków wspólnych (na wynagrodzenia i pochodne oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dyrektorów i pracowników obsługi szkół) proporcjonalnie na uczniów, na których je ponoszono – str. 58 protokołu.*

Podstawową kwotę dotacji dla szkoły podstawowej, oddziału przedszkolnego i innej formy wychowania przedszkolnego (punktu przedszkolnego) obliczać przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (dokonując przeliczenia wydatków wspólnych takich jak wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dyrektora i pracowników obsługi oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, proporcjonalnie do liczby uczniów, na których wydatki są ponoszone), zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy na prowadzenie odpowiednio szkół podstawowych i szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny oraz przedszkoli, stosownie do przepisów art. 78b ust. 1, 2, 3 i 10 w zw. z art. 89b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), obowiązujących od 1 stycznia 2017.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2016 rok – w oparciu o obowiązujące wówczas przepisy ustawy o systemie oświaty i ustalić prawidłową ich wysokość.

### **2.4. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:**

*2.4.1. Nieprawidłowe sporządzenie wieloletniej prognozy finansowej na 2016 r., przez wykazanie danych w zakresie wyłączeń stosowanych przy wyliczaniu relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, mimo braku przesłanek umożliwiających ich zastosowanie. Wykazanie – w danych uzupełniających sprawozdania Rb-Z (w zakresie kredytów zaciągniętych na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) – kwoty kredytu zaciągniętego na realizację zadania, wynikającego z umowy zawartej przed 1 stycznia 2013 r. – str. 63-65 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 243 ust. 3 i 3a tej ustawy

W danych uzupełniających sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” w części C1 wykazywać kwoty wyłączeń z ograniczeń długu i spłaty zobowiązań, o których mowa w przepisach § 8 ust. 1 i 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) w związku z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych i art. 13 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 1646 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-Z za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je niezwłocznie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, w związku z przepisami § 10 ust. 5 cytowanego rozporządzenia.

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

#### *3.1. Niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę – str. 66 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

#### *3.2. Nieprzekazanie jednostce oświatowej gruntów w trwały zarząd – str. 66, 67 protokołu.*

Uregulować formę władania nieruchomościami komunalnymi przez jednostkę oświatową, przekazując w trwały zarząd – w drodze decyzji – nieruchomości będące własnością gminy, niezbędne do wykonywania jej statutowej działalności, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 i 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Poinformować kierownika tej jednostki o obowiązku wystąpienia z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu, stosownie do przepisów art. 44 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 Zakrzówek



