



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax 81 534 07 81

Lublin, 31 lipca 2017 r.

RIO – II – 600/21/2017

Pan Stanisław Gołębiowski
Wójt Gminy
ul. Pożowska 3a
24 - 130 Końskowola

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 9 maja do 19 czerwca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Końskowola. Protokół kontroli podpisano 23 czerwca 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 budżetu gminy:

1.1. W zakresie dochodów:

1.1.1. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, od nieruchomości (w tym nieopodatkowanie gminnych nieruchomości, będących w posiadaniu innych podmiotów) i od środków transportowych – str. 23, 24, 27, 29 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, od nieruchomości i od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.), z umowami najmu, dzierżawy bądź użyczenia nieruchomości, stanowiących własność gminy oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Puławach, 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. z 2017 r., poz. 68).

Opodatkowywać podatkiem rolnym i od nieruchomości posiadaczy gminnych nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.) i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Wyjaśnić, na kim ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym w zakresie użytków rolnych, stanowiących własność Skarbu Państwa, wskazanych w protokole kontroli, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 i art. 3a pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Wyegzekwować należne podatki od podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego lub okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).

1.1.2. Nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie użytków rolnych, będących w posiadaniu przedsiębiorcy, podatkiem rolnym, mimo niewyjaśnienia, czy grunty te są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela gruntów na ich dzierżawcę, prowadzącego działalność gospodarczą na tych gruntach,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości tych samych gruntów, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – str. 24, 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 Ordynacji podatkowej.

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.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze przepisy art. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela gruntów, a posiadacza nieruchomości (lub jej części) - wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Wyjaśnić, czy użytki rolne, należące do wskazanego w protokole przedsiębiorcy, są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej; w przypadku stwierdzenia ich zajęcia na prowadzenie tej działalności – wezwać podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, a w przypadku ich 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.

1.1.3. Nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów z tytułu opłat za energię ciepłą oraz za bezumowne korzystanie z majątku gminy – str. 33, 34 protokołu.

Dochody budżetowe z tytułu opłat za energię ciepłą klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”, a z tytułu wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z majątku gminy do § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami), stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

1.1.4. Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z 2016 r. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 39 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wobec dłużników 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 2017 r., poz. 1201).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważyć możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

1.2. W zakresie wydatków.

1.2.1. *Nieterminowe wypłacanie nagród jubileuszowych – str. 42 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

1.2.2. *Przyznanie – kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Końskowoli i dyrektorowi Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w Końskowoli, w okresie od 1 marca 2016 r. do 31 maja 2017 r. – wynagrodzeń w wysokościach przekraczających maksymalne wynagrodzenie miesięczne określone przez wójta dla kierowników jednostek budżetowych (łącznie o kwoty odpowiednio: 7.645,32 zł i 7.453,32 zł) – str. 44-46 protokołu.*

Miesięczne wynagrodzenie kierowników jednostek budżetowych ustalać w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu tego wynagrodzenia, określonego zarządzeniem wydanym na podstawie przepisów art. 39 ust. 3 w związku z art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).

1.2.3. *Wskazanie – w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej w Skowieszynie i ogłoszeniu o udzieleniu tego zamówienia – różnych wartości zamówienia (w tym innych niż wynikała z kosztorysu inwestorskiego) – str. 54 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia wykazywać prawidłową wartość zamówienia na wykonanie robót budowlanych, ustaloną na podstawie kosztorysu inwestorskiego, w związku z przepisami art. 33 ust. 1 i 2, art. 95 ust. 1 i 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) oraz § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) i – w przypadku przetargu nieograniczonego – wzorem protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia.

1.2.4. *Żądanie od wykonawców – w postępowaniu na termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej w Skowieszynie – opłaconej polisy lub innego dokumentu potwierdzającego ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej, w sytuacji nieopisania warunku udziału w postępowaniu dotyczącego sytuacji ekonomicznej lub finansowej oraz niejednoznaczne opisanie wymagań w zakresie doświadczenia wykonawcy, a w konsekwencji wezwanie wykonawców do złożenia wyjaśnień i uzupełnienia ofert o dokumenty potwierdzające spełnienie warunku doświadczenia – str. 55 i 56 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału w postępowaniu, o ile zostały one określone przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu lub w zaproszeniu do potwierdzenia zainteresowania, w związku z czym żądanie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków nie określił, jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych).

Warunki udziału w postępowaniu a także wymagane od wykonawców środki dowodowe, tj. dokumenty potwierdzające ich spełnianie, określać w sposób umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1a i ust. 1b ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 tej ustawy.

1.2.5. Ustalenie doświadczenia wykonawcy, jako jednego z kryteriów oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej w Skowieszynie – str. 55 protokołu.

Kryteria oceny ofert służące do wyboru oferty najkorzystniejszej w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych odnoszą do przedmiotu zamówienia a nie właściwości wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 1-3 i art. 2 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.2.6. Niewezwanie wykonawców – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na termomodernizację Szkoły Podstawowej w Skowieszynie – do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny, w sytuacji gdy ceny złożonych ofert były niższe o więcej niż 30 % od wartości zamówienia. Niewezwanie wykonawcy, którego oferta w tym postępowaniu została wybrana jako najkorzystniejsza, do złożenia oświadczenia o przynależności do grupy kapitałowej – str. 57 protokołu.

Zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dotyczących wyliczenia ceny lub kosztu, w szczególności w zakresie wskazanym w przepisach art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i 2 ustawy lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 1a pkt 1 tej ustawy.

Wykonawców, którzy w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji dotyczących firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie – nie złożyli oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, stosownie do przepisów art. 24 ust. 11 i art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, wzywać do jego złożenia, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 tej ustawy.

1.2.7. *Zawyżenie kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (o 507,92 zł), w wyniku przyjęcia nieprawidłowej ilości oleju napędowego, wynikającej z przedstawionych do rozliczenia faktur – str. 59-60 protokołu.*

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego ustalać jako iloczyn prawidłowej ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz.1340).



2. W zakresie mienia komunalnego:

2.1. *Niezamieszczenie – w informacjach o wyniku przetargów na sprzedaż nieruchomości komunalnych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego – oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej – str. 67 protokołu.*

W informacji o wyniku przetargu zawierać m. in. oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

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.


Zastępca Prezesa,

Alina Smagała

Do wiadomości:

Rada Gminy Końskowola

