



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, 1 grudnia 2017 r.

RIO – II – 600/33/2017

Pan Zbigniew Ładny
Wójt Gminy
ul. Lubelska 5
21 - 302 Kąkolewnica

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 16 sierpnia do 23 października 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kąkolewnica. Protokół kontroli podpisano 27 października 2017 r.

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:

- 1.1. Wykazanie – w informacjach uzupełniających do bilansu Urzędu Gminy za 2016 r. – zawyżonej wartości umorzenia pozostałych środków trwałych (o 8.216 zł) – str. 7 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 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 2017 r., poz. 760), zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

1.2. Sporządzanie odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S dla urzędu i organu – str. 8 protokołu.

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie (danego rodzaju) za okres sprawozdawczy, obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania, w tym opodatkowanie:

- *podatkiem rolnym – użytków rolnych, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,*
- *podatkiem od nieruchomości – budynku mieszkalnego, zajętego (w części) na prowadzenie działalności gospodarczej z zastosowaniem niewłaściwej (zaniżonej) stawki,*
- *podatkiem rolnym i leśnym – jedną decyzją wymiarową – gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz odrębną własność jednego z małżonków – str. 18 - 20 protokołu.*

Użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1892) w związku z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785).

Przy opodatkowywaniu budynków mieszkalnych, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, stosować właściwe stawki, określone uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b oraz ust. 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z postanowieniami § 1 pkt 2 lit. b i c uchwały Nr XX/115/2016 Rady Gminy Kąkolewnica z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Kąkolewnica na rok 2017.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5

ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1821).

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Ponadto:

- opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr IX/65/2011 Rady Gminy Kąkolewnica z dnia 22 listopada 2011 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Kąkolewnica, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy oraz do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy, zgodnie z którymi zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów – str. 10, 11 protokołu,
- ustalić, czy gminne budowle, stanowiące infrastrukturę wodno – ściekową były związane w 2016 r. z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na stronie www.mf.bip.gov.pl, zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015. Jeśli w wyniku ustaleń okaże się, że budowle te nie były związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, skorygować deklarację na podatek od nieruchomości za 2016 r., a skutki finansowe, dotyczące tej korekty wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym sporządzono korektę, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji ...”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str.10 - 13 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Określanie – w poleceniu wyjazdu służbowego – terminu i miejsca wykonywania zadania radnym gminy – przez wójta gminy – str. 31 protokołu.

Przestrzegać zasady, zgodnie z którą termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej radnym gminy w poleceniu wyjazdu służbowego określa przewodniczący rady gminy, a w stosunku do

przewodniczącego rady gminy czynności tych dokonuje wiceprzewodniczący wskazany przez radę, zgodnie z przepisami § 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.).

2.2.2. Ustalenie wartości zamówienia na zadanie pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Kąkolewnica” bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających – str. 36, 38 - 39, 44 protokołu.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn.zm.), uwzględniać ich wartość przy ustalaniu wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy.

2.2.3. Żądanie – od wykonawców biorących udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – dołączenia do oferty dowodu wniesienia wadium. Żądanie – w postępowaniu o zamówienie publiczne pn. „Budowa świetlicy w Zosinowie” – od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia z postępowania, w innym zakresie niż wymagano od podmiotów krajowych oraz poświadczonego przez wykonawców tłumaczenia dokumentów sporządzonych w języku obcym na język polski – str. 37, 39, 44, 48, 50, 51 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze że:

- zamawiający może żądać wyłącznie wniesienia wadium i to fakt jego niewniesienia, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę odrzucenia oferty, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 7b w związku z art. 45 ust. 1 i 2 ustawy; dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, w myśl art. 25 ust. 1 powołanej ustawy, a wadium – stosownie do art. 45 ust. 3 tej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią,
- od wykonawców, mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 7 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu

o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126), w takim samym zakresie, w jakim od wykonawców krajowych żądane są odpowiadające im dokumenty, ujęte w przepisach § 5 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski, w formie oryginału lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem, stosownie do przepisów § 14 ust. 2-4 i § 16 ust. 1 tego rozporządzenia.

2.2.4. Wskazanie – w ogłoszeniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia – niespójnych terminów wykonywania zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych – str. 48 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, bowiem zawarcie w nich różniących się informacji może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień 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: 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 Kąkolewnica



