

KOPIA

17 MAR 2014

Kielce, 16.12.2014 r.

WK-60.20.4505.....2014

**Pan Marcin Piszczyk**  
**Burmistrz Jędrzejowa**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w dniach od 3 czerwca 2014 r. do 30 października 2014 r. (z przerwami) kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Jędrzejów za 2013 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli przekazano w dniu 31 października 2014 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

### W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

W 2013 r. nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy, co narusza art. 14 ust. 1 i ust. 3 oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>.

W ewidencji organu ujmowano zbiorczo operacje, bez dowodu zbiorczego, a w konsekwencji nie można powiązać zapisów księgowych z dowodami źródłowymi. Nie sporządzanie dowodu zbiorczego stanowiącego podstawę zapisu w księgach rachunkowych narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym zapisy księgowe dotyczące operacji tego samego rodzaju w danym dniu uniemożliwiają ich powiązanie z zapisami na kontach księgowych oraz ze zbiorami dowodów źródłowych, co narusza art. 23 ust. 4 i art. 24 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości.

W księgach organu nie prowadzono ewidencji analitycznej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza zasady funkcjonowania kont 901 i 902 określone w załączniku nr 2 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<sup>3</sup>.

W księgach Urzędu nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” zapewniającej co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Nieprawidłowość narusza art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 080 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W 2013 roku zaangażowanie wydatków na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano w wysokości poniesionych wydatków pod datą zapłaty, zamiast w dacie zawarcia umowy (w przypadkach zawarcia umowy) lub innych dokumentów, z których wynikało zaangażowanie wydatków, poza zaangażowaniem z tytułu wynagrodzeń i ich pochodnych oraz dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>, zgodnie z którym w księgach rachunkowych ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie środków. Sposób dokonywania zapisów na koncie 998 narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, zgodnie z którymi służy ono do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym (na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym).

W 2013 r. operacje wpłat do kasy dochodów z tytułu podatków i opłaty skarbowej ujmowano w ewidencji księgowej na podstawie raportów kasowych zapisami: Wn 101 i Ma 101, zamiast Wn 101 i Ma 221 oraz Wn 141 i Ma 101, co narusza zasady funkcjonowania kont 101, 141 i 221 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Nie dokonywano na bieżąco w księgach rachunkowych Urzędu przypisów oraz odpisów należności z tytułu podatków, które ujmowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach miesięcznych. W związku z tym w Urzędzie nie występowała na bieżąco zgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją szczegółową prowadzoną wg podatników (księgowość podatkowa). Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>5</sup>.

W księgach rachunkowych Urzędu nie ujmowano należności z tytułu podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na koncie 221 na koniec okresów sprawozdawczych (kwartałów) na podstawie sprawozdań otrzymanych z Urzędów Skarbowych, co narusza zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

<sup>4</sup> Dz. U z 2013 r. poz. 885 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 208, poz. 1375, zwane dalej rozporządzenie w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,

W „Dzienniku wydatków” naliczenie faktur ujmowano na stronie Wn kont kosztów, w korespondencji ze stroną Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, natomiast zapłatę (WB - uregulowanie zobowiązania) w tym samym dzienniku zapisem Wn konto 201 w korespondencji ze stroną Ma konta 240. Natomiast w dzienniku „Dzienniku wydatków-130” ujmowano wyciągi bankowe zapisami: Wn konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatki). W konsekwencji w/w operacje dotyczące zapłaty faktur za dostawy i usługi bezpodstawnie ujmowano po stronie Wn i Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”. Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 240 „Pozostałe rozrachunki” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W wyniku kontroli zapisów operacji na koncie 011 – „Środki trwałe” za 2013 r. ustalono, że 2013 roku nie ujęto żadnego środka trwałego powstałego w wyniku zakończonych zadań inwestycyjnych. Nieterminowe ujmowanie w księgach rachunkowych było spowodowane nie bieżącym sporządzaniem i przekazywaniem dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego” do Wydziału Finansowego przez Wydział Inwestycji i Utrzymania Infrastruktury Technicznej. Powyższe narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Z zestawienia sporządzonego przez w trakcie niniejszej kontroli wynika, że nie przekazano do Wydziału Finansowego dowodów OT dotyczących środków trwałych powstałych w wyniku 77 zadań inwestycyjnych oddanych do użytku w latach 2008 – 2014 ogółem na kwotę 25.711.024,64 zł.

#### **W zakresie wydatków budżetu:**

Wysokość środków na dane sołectwo w 2013 roku obliczono przyjmując do wyliczenia nieprawidłowo ustaloną kwotę bazową, ponieważ przyjęto wysokość wykonanych dochodów bieżących Gminy za 2011 rok w wysokości 63.103.556 zł, zamiast w wysokości 64.103.556 zł. Nieprawidłowe ustalenie kwoty bazowej narusza art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim<sup>6</sup>.

W 2013 roku udzielono pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 220.000 zł Powiatowi Jędrzejowskiemu na podstawie umowy zawartej w dniu 27.05.2013 r. na wykonanie inwestycji na drogach powiatowych pomimo nie podjęcia uchwały przez Radę Miejską w sprawie udzielenia w/w pomocy. Nieprawidłowość narusza art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

#### **W zakresie dochodów budżetu:**

W zakresie prawidłowości i powszechności opodatkowania stwierdzono, że:

– Podatnikiem podatku od nieruchomości była jednostka budżetowa gminy, której przedmiotem i zakresem działania jest m.in. administrowanie budynkami zlokalizowanymi na ul. 11 listopada 33a, ul. Reymonta 12 i pl. Kościuszki 19 oraz administrowanie Targowicą Miejską przy ul. Głowackiego zamiast odpowiednio:

---

<sup>6</sup> Dz.U. Nr 52, poz. 420 z późn.zm.

- posiadacze nieruchomości lub ich części (najemcy), na podstawie zawartych umów z właścicielem, tj. Gminą, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>7</sup>,
- Gmina jako właściciel lub samoistny posiadacz nieruchomości oraz użytkownik wieczysty gruntów nieruchomości będących w administrowaniu jednostki budżetowej, które nie zostały oddane w posiadanie zależne, stosownie do art. art. 3 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- jednostka budżetowa oraz jednostka organizacyjna gminy posiadająca osobowość prawną jako posiadacze nieruchomości Gminy lub ich części bez tytułu prawnego (faktycznie władający nieruchomością), zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto ustalono, że podatnik w deklaracjach podatkowych nienależnie wykazał do opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni około 4.000 m<sup>2</sup> oraz budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni około 1.000 m<sup>2</sup>, tj. powierzchnię budynku Urzędu Miejskiego i powierzchnię gruntów z nim związanych oraz lokale zajęte na Urząd Stanu Cywilnego i archiwum Urzędu Miejskiego. Nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby organów Gminy nie podlegają opodatkowaniu, zgodnie z art. 2 ust. 3 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 524 m<sup>2</sup>, tj. budynek Biblioteki Miejskiej i grunty z nim związane. Podatnikiem jest jednostka organizacyjna gminy posiadająca osobowość prawną jako posiadacz nieruchomości Gminy lub ich części bez tytułu prawnego (faktycznie władający nieruchomością), zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która winna zostać objęta podatkiem według stawki przewidzianej dla pozostałych budynków. Biblioteka Miejska wykazywała w deklaracji ten budynek o pow. 493,60 m<sup>2</sup>, bez gruntu, jako zwolniony uchwałą Rady Miejskiej,
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 664,10 m<sup>2</sup>, tj. wynajęte na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. Podatnikami są najemcy, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, którzy winni zostać objęci podatkiem według stawki przewidzianej dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 607,38 m<sup>2</sup>, tj. wynajęte na rzecz podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej. Podatnikami są najemcy, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, którzy winni zostać objęci podatkiem według stawki przewidzianej dla pozostałych budynków,
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 116 m<sup>2</sup>, tj. będące w posiadaniu innej jednostki budżetowej Gminy nieprowadzącej działalności gospodarczej. Podatnikiem jest ta jednostka, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która winna zostać objęta podatkiem

---

<sup>7</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 849

według stawki przewidzianej dla pozostałych budynków. Podatnik w 2013 roku objęty był zwolnieniem z podatku na podstawie uchwały Rady Miejskiej,

- grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej będące własnością Gminy, które nie zostały oddane w posiadanie zależne. Podatnikiem jest Gmina, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która winna zostać objęta podatkiem według stawki przewidzianej dla pozostałych gruntów i budynków. Podatnik w 2013 roku objęty był zwolnieniem z podatku na podstawie uchwały Rady Miejskiej,
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 159,25 m<sup>2</sup>, tj. będące we władaniu jednostki budżetowej jako posiadacz nieruchomości Gminy lub ich części bez tytułu prawnego oraz zajęte pomieszczenia w budynku Urzędu Miejskiego. Podatnikiem jest ta jednostka, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która winna zostać objęta podatkiem według stawki przewidzianej dla pozostałych budynków. Podatnik w 2013 roku objęty był zwolnieniem z podatku na podstawie uchwały Rady Miejskiej.

W czasie kontroli podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2011-2014. Podatnik wykazał do opodatkowania 91,25 m<sup>2</sup> budynków według stawki pozostałe. Do deklaracji załączono zestawienie powierzchni będących w posiadaniu podatnika w poszczególnych budynkach, tj. DH PIAST, budynku przy ul. Reymonta oraz budynku Urzędu Miasta. Kwota podatku wynikająca z deklaracji za lata 2011-2014 wynosi 2.611,00 zł, z czego kwota 1.924,00 zł za lata 2011-2013 podlega zwolnieniu Uchwałą Rady Miejskiej. Nienależnie przypisany podatek za lata 2011-2013 wynosi kwotę 197.857,00 zł, zaś zawyżenie należnego Gminie podatku za 2014 rok wynosi 73.940 zł.

- Nieprawidłowo w próbie objętej kontrolą opodatkowano grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą opodatkowywano wg innych stawek niż wg stawek od gruntów i od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- Podatnik o numerze konta podatkowego 5001-0159 nienależnie pomniejszył wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w deklaracji podatkowej na 2014 rok w stosunku do lat ubiegłych z 241.981 zł do 22.000 zł, w wyniku dokonania aktualizacji wartości księgowej budowli. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zaniżenie podatku wynosi 4.400,00 zł. W trakcie kontroli podatnik został wezwany do złożenia wyjaśnień w zakresie zastosowanych stawek podatkowych oraz wartości budowli. W wyniku powyższego podatnik złożył korektę deklaracji na 2014 rok, w której wykazał wartość budowli 241.981 zł oraz dokonał zapłaty zaległego podatku wraz z odsetkami.
- Podatkiem rolnym zamiast podatkiem od nieruchomości opodatkowano grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, co narusza art. 1

ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym<sup>8</sup>, oraz art. 2 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Od podatników, którzy złożyli odpowiednio korektę deklaracji/informacji na podatek od nieruchomości nie żądano złożenia pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty, co narusza art. 272 pkt 3, w zw. z art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>9</sup>.

W rozstrzygnięciu dwóch decyzji o nr FN.3123.6.5.2013 i nr FN.3123.6.12.2013 w sprawie ulgi podatkowej w podatku rolnym, organ podatkowy postanowił zwolnić przez okres 5 lat od podatku rolnego powierzchnie gruntów nabytych na powiększenie gospodarstwa rolnego. W uzasadnieniu każdej decyzji, stosownie do art. 13d ust. 1 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym prawidłowo zastosowano ulgę od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono dany wniosek. Ustalono, że decyzje wydano na podstawie wniosków złożonych po upływie miesiąca, w którym zawarto umowy sprzedaży gruntów. Zatem w rozstrzygnięciu decyzji, winien być zastosowany okres zwolnienia krótszy aniżeli 5 lat, tj. 4 lata i 11 miesięcy. Na skutek powyższego nienależnie odpisano podatek w łącznej wysokości 18 zł. Nieprawidłowość narusza art. 13d. ust. 1 i ust. 3, w związku z art. 12 ust. 3 o podatku rolnym.

W złożonej deklaracji na 2013 rok Urząd Miasta wykazał 95 ha gruntów pozostałych, co stanowi 950.000 m<sup>2</sup>. Nie wykazano natomiast budynków pozostałych. W sprawozdaniu Rb-PDP wykazano skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatków w wysokości 266.000,00 zł oraz 161.500,00 zł z tytułu udzielonych zwolnień. Wykazanie w deklaracji powierzchni gruntów w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek tysięcy m<sup>2</sup> świadczy, że dane te nie są wiarygodne. Do deklaracji nie załączono sposobu ustalenia powierzchni gruntu. Dodatkowo wątpliwość co do rzetelności w/w danych potwierdza fakt, iż w deklaracji złożonej na 2014 rok wykazano do opodatkowania ponad 4-krotnie mniejszą powierzchnię gruntów pozostałych. Do deklaracji na 2014 rok załączono wyjaśnienia i zestawienia ze wskazaniem obrębów, numerów działek oraz ich powierzchni. Jednakże z korespondencji wewnętrznej pomiędzy Wydziałami Urzędu wynika, że w deklaracji na 2014 rok nie ujęto powierzchni gruntów pod drogami wewnętrznymi. Nadto na podstawie ewidencji gruntów i budynków oraz ewidencji mienia komunalnego ustalono, że w deklaracji podatkowej na 2013 rok winny być wykazane budynki pozostałe, które nie zostały oddane w posiadanie zależne osobom trzecim. Zatem Urząd Miasta w złożonej deklaracji na 2013 rok w zakresie nieruchomości stanowiących mienie komunalne nie oddane w posiadanie zależne wykazał nierzetelne dane, dotyczące m.in. gruntów zajętych pod pasy drogowe dróg wewnętrznych. Powyższe narusza art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nadto nierzetelnie wykazano dane w zakresie pozostałych gruntów, tj. na podstawie ewidencji gruntów i budynków. Wykazano powierzchnię ogółem całych działek, które w części były rozdysponowane na rzecz osób trzecich oraz nie wykazano powierzchni budynków zarówno ujętych jak również nie ujętych w ewidencji gruntów i budynków, pomimo ich faktycznego występowania na gruncie. W trakcie kontroli została przygotowana przez Wydział Rolnictwa i Gospodarki Gruntami deklaracja na 2013 rok, która będzie zweryfikowana przez Wydział Finansowy. Do deklaracji zostało załączone ogólne

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm., zwana dalej ustawą o podatku rolnym,

<sup>9</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., zwana dalej ustawą Ordynacja podatkowa,

zestawienie gruntów i budynków podlegających wykazaniu w deklaracji, które nie daje możliwości sprawdzenia prawidłowości wykazanych danych. W deklaracji wykazano 559.897 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych oraz 1.625,66 m<sup>2</sup> budynków pozostałych. Zatem w pierwotnie złożonej deklaracji na 2013 rok zawyżono powierzchnię gruntów pozostałych o 390.103 m<sup>2</sup> oraz nie wykazano budynków pozostałych o powierzchni 1.625,66 m<sup>2</sup>. Na podstawie skorygowanej deklaracji Urzędu za 2013 rok skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wynoszą kwotę 151.384 zł, a skutki z tytułu zwolnień wynoszą kwotę 113.023 zł zatem pierwotnie obliczone za 2013 rok skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości zostały zawyżone o kwotę 114.616 zł, a skutki z tytułu zwolnień zawyżone o kwotę 48.477 zł.

Ewidencja szczegółowa podatników nie zawiera wyodrębnienia stron konta księgowego Wn i Ma, co narusza § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Na kontach szczegółowych do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, służących do rozrachunków z podatnikami, księgowano upomnienia i tytuły wykonawcze, co narusza § 17 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Kwoty zaksięgowanych upomnień i tytułów wykonawczych nie były sumowane do wykazywanych sald kont szczegółowych.

W 2013 roku zrealizowano dochody z tytułu odszkodowań za przejście z mocy prawa przez Skarb Państwa prawa własności nieruchomości stanowiących własność Gminy Jędrzejów na podstawie 3 decyzji Wojewody Świętokrzyskiego na łączną kwotę 678.046 zł. Decyzjami zobowiązano Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad do zapłaty odszkodowania jednorazowo w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Ustalono, że GDDKiA Oddział Kielce nie dochował terminów płatności wskazanych w poszczególnych decyzjach, a Urząd zaniechał naliczenia i dochodzenia odsetek za zwłokę w łącznej wysokości 1.441,47 zł od nieterminowo wnoszonych należności, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny<sup>10</sup>.

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

Kontrola w zakresie prawidłowości udzielonego zamówienia publicznego p.n. „Konserwacja oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Jędrzejów” o wartości szacunkowej 186.991,87 zł netto, wykazała następujące nieprawidłowości:

a) Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera zakres robót związanych z usługą konserwacji i utrzymania oświetlenia obejmujący 15 punktów, w tym wymiana opraw, naprawa opraw, czyszczenie opraw i kloszy oświetlenia wydzielonego, konserwacja skrzynek i sterowania oświetlenia, konserwacja tabliczek bezpiecznikowych w słupach oświetlenia wydzielonego, poprawa (prostowanie słupów oświetlenia wydzielonego), inne prace związane z prawidłowym działaniem oświetlenia. Nadto zapisano w s.i.w.z., że wykonawca będzie usuwał zgłoszone przez Zamawiającego usterki niezwłocznie.

---

<sup>10</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 121

W specyfikacji nie wskazano faktycznego zakresu prac w ramach konserwacji oświetlenia oraz częstotliwości i terminów ich realizacji. Nie określono trybu porozumiewania się pomiędzy stronami umowy oraz sposobu dokumentowania wykonanych prac konserwacyjnych, realizacji zgłoszonych usterek oraz usuwania awarii. Umowa nie określa zakresu prac które winien zrealizować Wykonawca, np. co miesiąc w ramach konserwacji oświetlenia, prac które będą uznane za usterki lub awarie, a nie będą stanowiły konserwacji. Wynagrodzenie płatne było ryczałtowo raz w miesiącu w wysokości 1/12 wynagrodzenia umownego. Zatem nie jest wiadomym, czy umowa przewidywała wynagrodzenia wyłącznie za gotowość do usuwania usterek lub awarii, czy też wykonawca zobowiązany był do wykonywania w danym miesiącu innych prac. Nierzetelne opisanie przedmiotu zamówienia w specyfikacji oraz wzorze umowy narusza art. 36 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>11</sup>. W konsekwencji powyższego wystąpiły problemy w realizacji zamówienia, co potwierdza korespondencja prowadzona pomiędzy Wykonawcą i Zamawiającym.

**b)** Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na realizację powyższego zadania, zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 193217-2013 w dniu 23.09.2013 roku, tj. 20 dni po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, co narusza art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrola w zakresie prawidłowości udzielonego zamówienia publicznego p.n. „Przebudowa części targowiska miejskiego w Jędrzejowie” z ceną wybranej oferty 2.322.240,00 zł wykazała, że terminy wykonania poszczególnych elementów robót określonych w harmonogramie rzeczowo – terminowo – finansowym nie zostały zachowane. W ramach zadania wskazano sześć branż robót i zgodnie z § 3 ust. 1 umowy rozliczono roboty fakturami częściowymi za elementy robót ujęte w harmonogramie rzeczowo – terminowo – finansowym. Zgodnie z harmonogramem rzeczowo – terminowo – finansowym roboty winny być realizowane w okresie od sierpnia do listopada 2013 roku oraz od marca do kwietnia 2014 roku. Ustalono, że wykonawca przedłożył fakturę VAT na kwotę 298.398 zł za roboty realizowane w okresie grudzień 2013 roku – luty 2014 roku.

Harmonogram rzeczowo – terminowo – finansowy zawierał roboty, które winny być zakończone w 2013 roku na łączną kwotę 1.777.350 zł. Faktycznie w 2013 roku dokonano odbioru robót oraz wydatkowano środki publiczne na łączną kwotę 1.537.500 zł. Ustalono, że do końca listopada 2013 roku nie wykonano robót z branży elektrycznej - przyłącza, ogrodzenia, części robót z branży elektrycznej pod poz. 2-5, branży drogowej pod poz. 1-3 oraz branży budowlanej pod poz. 2 i 6. Nadto ustalono, że do końca lutego 2014 roku nie wykonano robót, które winny być zakończone do końca listopada 2013 roku, tj. części robót z branży elektrycznej – przyłącza poz. 1, ogrodzenia, części robót z branży elektrycznej pod poz. 2 i 5 oraz branży drogowej poz. 3. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 2 umowy, zgodnie z którym terminy wykonania poszczególnych elementów przedmiotu umowy, które mogą stanowić osobny element odbioru częściowego z uwzględnieniem terminów realizacji każdego z tych elementów określa szczegółowy harmonogram rzeczowo – terminowo – finansowy, opracowany przez Wykonawcę na podstawie kosztorysu ofertowego i uzgodniony z Zamawiającym.

---

<sup>11</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm., zwana dalej ustawą Prawo zamówień publicznych,



### **W zakresie gospodarki mieniem:**

W 2013 roku Urząd Miasta i Gminy nie prowadził ewidencji nieruchomości, przedstawiającej bieżący stan nieruchomości należących do gminnego zasobu nieruchomości oraz zachodzące w nim zmiany, co narusza art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami<sup>12</sup>. Przedstawione wydruki z ewidencji pn. „Ewidencja zasobu komunalnego” według stanu na dzień 31.12.2013 roku nie zawierają danych dotyczących oznaczenia nieruchomości w zakresie pełnej zgodności z katastrzem nieruchomości. Ewidencja prowadzona jest wyłącznie w zakresie gruntów znajdujących się w gminnym zasobie nieruchomości. Nie jest natomiast prowadzona ewidencja budynków i lokali. Nadto prowadzona ewidencja gruntów nie zawiera informacji dotyczących rodzajów użytków gruntowych oraz ich klas bonitacyjnych. Jednocześnie stwierdzono, że w ewidencji gruntów nie wykazano informacji dotyczących podmiotów, w których władaniu lub gospodarowaniu, znajdują się te nieruchomości. Stwierdzono także, że prowadzona ewidencja nie zawiera danych dotyczących przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy oraz wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego i daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1c pkt 4-5, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Plany wykorzystania zasobu nieruchomości przyjęte Zarządzeniem Burmistrza Nr 42/08 z dnia 14.03.2008 roku nie zostały sporządzone zgodnie z wymogami art. 23 ust. 1d, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrola procedury sprzedaży nieruchomości wykazała następujące nieprawidłowości:

- Sporządzone wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierające elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykazy wywieszano na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres 21 dni, o czym świadczy stosowna adnotacja na wykazach. Informację o wywieszeniu wykazów zamieszczono w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP). Ceny nieruchomości wskazane w wykazach nieruchomości ustalono w wysokości nie niższej wynikające ze wskazanych w operatach szacunkowych. Urząd nie podał informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości do publicznej wiadomości w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, co narusza 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- W ogłoszeniu zawarto informację, iż osoba ustalona jako nabywca, winna stawić się najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu do zawarcia umowy sprzedaży, w przeciwnym przypadku Burmistrz odstąpi od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie będzie podlegać zwrotowi. Powyższa informacja zawarta w ogłoszeniu o przetargu narusza art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Jędrzejowie jako instytucja kultury jest jednostką organizacyjną gminy posiadającą osobowość prawną. Ustalono, że M-GBP

---

<sup>12</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm., zwana dalej ustawą o gospodarce nieruchomościami,

w Jędrzejowie włada nieruchomościami, którymi zarządzała w dniu 5 grudnia 1990 roku. Biblioteka nieprzerwanie od 1985 roku wykorzystuje pomieszczenia w budynku zlokalizowanym przy ul. 11 Listopada nr 33b. Ze statutu z 1983 roku wynika, że Biblioteka była instytucją kultury, w rozumieniu art. 9 ust 2 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 26 kwietnia 1984 roku o upowszechnianiu kultury oraz o prawach i obowiązkach pracowników upowszechniania kultury. Umową najmu zawartą dnia 1.01.1985 roku Biblioteka wynajęła na czas nieokreślony od Gospodarstwa Pomocniczego pomieszczenia w tym budynku o pow. użytkowej 535 m<sup>2</sup>. Od 2004 roku Biblioteka korzysta z pomieszczeń bezumownie. Budynek biblioteki posadowiony jest na działce nr 355/4 na której zlokalizowany jest również budynek Urzędu Miasta. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że właścicielem nieruchomości jest Gmina Jędrzejów. Budowa budynku, o pow. zabudowy 336,50 m<sup>2</sup> w którym mieści się biblioteka została zakończona w 1950 roku. Zatem Gmina z mocy prawa, stosownie do art. 202 ustawy o gospodarce nieruchomościami winna była po dniu 15.02.2000 roku ustanowić nieodpłatnie na rzecz Biblioteki nabycie z dniem jej wpisu do rejestru instytucji kultury, użytkowanie wieczyste gruntów, którymi zarządzała w dniu 5 grudnia 1990 roku oraz własność położonych na nich budynków, innych urządzeń i lokali.

W 2013 roku funkcjonowały 22 jednostki organizacyjne Gminy nie posiadające osobowości prawnej, w tym 1 zakład budżetowy oraz 21 jednostek budżetowych, z czego 17 z nich to jednostki oświatowe. Wszystkie jednostki organizacyjne, poza jednostką budżetową „Administracja i Obsługa” posiadają we władaniu nieruchomości. „Administracja i Obsługa” zajmuje pomieszczenia, które nie stanowią odrębnej własności lokalowej. W trwały zarząd oddano nieruchomości na rzecz Ośrodka Pomocy Społecznej Miasta i Gminy w Jędrzejowie. Nie oddano w trwały zarząd nieruchomości na rzecz pozostałych 20 jednostek organizacyjnych, w tym 17 jednostek oświatowych, ustawowo zwolnionych z wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomością. W wyniku powyższego nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej tych jednostek. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 i 5, w związku z art. 4 pkt 10, art. 44 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Umową najmu nr 185/10 z dnia 5.10.2010 roku zawartą na okres 3 lat ustalono czynsz w wysokości 1.496,00 zł, tj. 34 zł za 1 m<sup>2</sup> od 44 m<sup>2</sup> powierzchni gruntu znajdującego się pod pawilonem handlowym. W § 3 ust. 1 umowy zapisano, że czynsz będzie raz w roku waloryzowany co najmniej o roczny stopień inflacji. Ustalono, że w 2011 roku nie dokonano waloryzacji czynszu o stopień inflacji w wysokości 2,6 %, co spowodowało zaniżenie należnej kwoty czynszu za ten rok w wysokości 466,80 zł. Aneks nr 9/12 z dnia 24.01.2012 roku dokonano waloryzacji czynszu na 2012 rok z 34 zł za 1 m<sup>2</sup> na 35 zł za 1 m<sup>2</sup>, co dało kwotę 1.540,00 zł w wyniku przemnożenia powierzchni gruntu przez nową stawkę. Roczny stopień inflacji za 2011 rok ogłoszony w 2012 roku wynosi 4,3 %. Zatem miesięczny czynsz na 2012 rok winien wynieść 1.560,33 zł. Czynsz miesięczny na 2012 rok z uwzględnieniem waloryzacji za 2011 rok winien wynieść 1.600,90 zł. Powyższe spowodowało zaniżenie należnej kwoty czynszu za ten rok w wysokości 730,80 zł. Aneks nr 21/13 dnia 28.01.2013 roku dokonano waloryzacji czynszu na 2013 rok z 35 zł za 1 m<sup>2</sup> na 36,30 zł za 1 m<sup>2</sup>, co dało kwotę 1.597,20 zł. Miesięczny czynsz na 2013 rok z uwzględnieniem rocznego stopnia wynoszącego 3,7 % oraz waloryzacji za lata 2011-2012

winien wynieść 1.660,13 zł. Powyższe spowodowało zaniżenie należnej kwoty czynszu za ten rok w wysokości 757,56 zł. W 2014 roku nie dokonano waloryzacji czynszu o stopień inflacji w wysokości 0,9 %. Powyższe spowodowało zaniżenie należnej kwoty czynszu za ten rok w wysokości 936,84 zł. Nieprawidłowość narusza § 3 ust. 1 umowy najmu nr 185/10 z dnia 5.10.2010 roku. Zaniżenie czynszu za lata 2011-2014 wynosi 2.892,00 zł. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik Gminy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały, na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. W przypadku dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zbiorczo, sporządzać zbiorcze dowody księgowe w których wyszczególniać pojedynczo każdy dowód źródłowy, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
3. Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisywania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych umożliwiając ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
4. Ewidencję szczegółową do kont 901 i 902 prowadzić według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
5. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
6. Do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzić ewidencję szczegółową zapewniającą co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 080 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
7. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować należności z tytułu podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na koncie 221 na koniec okresów sprawozdawczych (kwartałów) na podstawie sprawozdań otrzymanych z Urzędów Skarbowych, stosownie do zasad funkcjonowania konta 221 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Nie ujmować w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, które podlegają ewidencji tylko na koncie 201 „Rozrachunki z tytułu dostaw i usług”, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont 201 i 240 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
9. Spłatę zobowiązań z tytułu dostaw i usług ujmować na stronie Wn konta 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - "Rachunek bieżący jednostki", stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
10. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
11. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody przyjęcia środków trwałych OT były sporządzone i przekazywane do referatu finansowego w terminie umożliwiającym wprowadzenie zdarzeń do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.

12. Operacje dotyczące wpłaty do kasy ujmować na stronie Wn konta 101 „Kasa” w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2 lub 7 Zakładowego Planu Kont, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:
- a) Operacje wpłat do kasy podatków i opłat ujmować (pod datą wpływu) ujmować:  
Wn 101 „Kasa”,  
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
  - b) Odprowadzanie gotówki z kasy na rachunek bankowy ujmować następująco:
    - wypłata z kasy (raport kasowy) na kontach:  
Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,  
Ma 101 „Kasa”;
    - wpływ na rachunek bankowy (wyciąg bankowy) na kontach:  
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,  
Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”.
13. Przepisy, odpisy i wpłaty należności ujmować na bieżąco w ewidencji podatków i opłat, jak również na kontach księgi głównej (w ewidencji księgowej) następująco:
- przypis należności:  
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,  
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
  - odpisy należności:  
Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,  
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zasad funkcjonowania w/w kont określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz § 9 ust. 1 i § 17 i § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
14. Pomocy finansowej dla innej jednostki samorządu terytorialnego udzielać po podjęciu uchwały przez Radę Miejską w sprawie udzielenia tej pomocy, stosownie do art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
15. Wysokość środków funduszu sołectkiego przypadających na dane sołectwo ustalać w prawidłowej wysokości przyjmując do obliczeń prawidłową wysokość wykonanych dochodów bieżących gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata, stosownie do art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim<sup>13</sup>.
16. Na bieżąco dokonywać czynności sprawdzających składanych deklaracji na podatek od nieruchomości, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku stwierdzenia, iż deklaracje wypełniono nierzetelnie, podejmować czynności wynikające z art. 274a § 2 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa.

---

<sup>13</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 301

17. Egzekwować od podatników pisemne uzasadnienie przyczyn korekty deklaracji, stosownie do art. 81 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
18. Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, będące w posiadaniu przedsiębiorcy obejmować podatkiem rolnym, zgodnie z art. 1 ustawy o podatku rolnym, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne w sytuacji gdy zostaną zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, obejmować podatkiem od nieruchomości według stawek związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
19. Grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą obejmować podatkiem od nieruchomości jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z art. 2 ust. 1 w zw. z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych według stawek określonych w uchwale Rady Miejskiej od gruntów i budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.
20. Objąć opodatkowaniem osoby fizyczne i prawne w stosunku do nieruchomości, które nienależnie wykazał w deklaracji podatek o numerze konta podatkowego 5001-0197, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1-3 oraz pkt 4 lit. a) i b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
21. Grunty i budynki, które zajęto na potrzeby organów Gminy nie wykazywać w deklaracji podatkowej, albowiem nie podlegają opodatkowaniu, zgodnie z art. 2 ust. 3 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
22. Stawki pozostałe ze względów technicznych stosować przy opodatkowaniu gruntów, budynków i budowli będących w posiadaniu przedsiębiorcy, wyłącznie w sytuacji gdy przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności, zgodnie z delcją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
23. Przeprowadzić postępowania podatkowe, celem wydania decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami za zwłokę, z uwzględnieniem okresu przedawnienia, w stosunku do podatników objętych kontrolą (za wyjątkiem podatników w stosunku do których przeprowadzono postępowanie w czasie kontroli), stosownie do art. art. 165, art. 21 § 3-5 i art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzje wydać po uprzednim zebraniu i wyczerpującym rozpatrzeniu całego materiału dowodowego oraz podjęciu w toku postępowania wszelkich niezbędnych działań celem dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w wyniku oceny materiału dowodowego, zgodnie z art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.
24. W rozstrzygnięciu decyzji w sprawie ulgi podatkowej w podatku rolnym wskazywać faktyczny okres zwolnienia od podatku rolnego powierzchni gruntów nabytych na powiększenie gospodarstwa rolnego, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono dany wniosek, stosownie do art. 13d. ust. 1 i ust. 3, w związku z art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Na kontach szczegółowych 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, służących do rozrachunków z podatnikami, nie księgować upomnień oraz tytułów wykonawczych, stosownie do § 17 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

26. W deklaracjach na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy wykazywać rzetelne dane, w tym pozostające w zasobie nieruchomości i nie rozdysponowane na rzecz osób trzecich oraz grunty zajęte pod pasy drogowe dróg wewnętrznych, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
27. W sporządzonych sprawozdaniach budżetowych za 2014 rok rzetelnie wykazać skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych, wynikające ze złożonej przez Urząd Miejski w czasie kontroli korekty deklaracji na podatek od nieruchomości stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>14</sup> oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej Załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia, w zw. z § 24 ust. 3 i ust. 4 tej instrukcji.  
Dokonać weryfikacji danych przygotowanych przez Wydział Rolnictwa i Gospodarki Gruntami do deklaracji na 2013 rok.
28. Naliczać i dochodzić odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy po finansach publicznych, w związku z art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny.
29. Rzetelnie opisywać przedmiot zamówienia, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
30. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
31. Terminy wykonania poszczególnych elementów przedmiotu umowy, stanowiące osobny element Odbiorów częściowych przedmiotu umowy dokonywać z uwzględnieniem terminów realizacji każdego elementu określonego w harmonogramie rzeczowo – terminowo – finansowym, zgodnie z postanowieniami umowy.
32. Ewidencję gminnego zasobu nieruchomości prowadzić zgodnie z art. 23 ust. 1c pkt 4-5, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
33. Opracować plany wykorzystania zasobu nieruchomości, zgodnie z art. 23 ust. 1d, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

---

<sup>14</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 119

34. Informację o wywieszeniu wykazów nieruchomości podawać do publicznej wiadomości w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
35. W ogłoszeniu o przetargu zawierać informację zgodną z dyspozycją art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
36. Ustanowić nieodpłatnie na rzecz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej nabycie z dniem jego wpisu do rejestru instytucji kultury, użytkowanie wieczyste gruntów, którymi zarządzała w dniu 5 grudnia 1990 roku oraz własność położonych na nich budynków, innych urządzeń i lokali, stosownie do art. 202 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
37. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
38. Waloryzować czynsz zgodnie z postanowieniami umowy najmu, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
39. Ustalić i wyegzekwować należności z tytułu waloryzacji czynszu w stosunku do objętego kontrolą dzierżawcy od którego zaniżono czynsz za lata 2011-2014 ogółem na kwotę 2.892,00 zł.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

**Rada Miejska w Jędrzejowie**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach:

*mgr Zbigniew Kępczyński*

*nie wnoszę zastrzeżeń do treści*

*wystąpienia pod względem prawny*

*mgr Grzegorz Garlicki*