



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

PRIORYTET

ZA POTWIERDZENIEM  
ODBIORU

KOPIA

WYSLANO DNIA:

17. 07. 2018

L. dz. 2018 Podpis *Kuś*

POLECONY

Kielce, dnia 17 lipca 2018 r.

WK.60.1.2018

Pan Marek Wojtas  
Wójt Gminy Pawłów

### 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 okresie od 5 lutego 2018 roku do 20 marca 2018 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Pawłów za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 18 maja 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Pawłów. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

#### I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W zakresie obowiązującej w 2017 roku dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Wójta nr 160/12 z dnia 10.09.2012 r. wraz z późniejszymi zmianami stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - a) opis konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” nie został dostosowany do faktycznych zasad funkcjonowania tego konta w księgach rachunkowych Urzędu w zakresie wydatków i dochodów - powtórzono wszystkie zapisy z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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>2</sup>, dotyczące zasad funkcjonowania konta 130, czyli nie opracowano w sposób jednoznaczny przyjętych w danej jednostce zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) nie zawarto uregulowań w zakresie ewidencji księgowej rozliczeń podatku od towarów i usług VAT, w związku z obowiązującą od 1.01.2017 r. w Gminie Pawłów centralizacją rozliczeń ww. podatku, a w szczególności nie określono sposobu ewidencji księgowej operacji dotyczących podatku VAT w zakresie dochodów i wydatków budżetowych, sposobu ewidencji zwróconego przez Urząd Skarbowy podatku VAT na wydzielony rachunek bankowy, sposobu ujmowania zaokrągleń z tytułu VAT,
  - c) nie zaktualizowano wykazu wszystkich stosowanych dzienników częściowych.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 760, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

366/1208  
2018

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i lit. b) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości<sup>3</sup> oraz § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

2. Pomimo stosowania w ewidencji księgowej budżetu i Urzędu dzienników częściowych, nie sporządzano na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów tych dzienników, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
3. W dniu 21.09.2017 r. w ewidencji analitycznej konta 011-0 „Środki trwałe” pod jedną pozycją przyjęto na stan środków trwałych działki nr 171/1 i 172/2 o łącznej wartości 3.950,50 zł oraz działki nr 175/1 i 175/2 o łącznej wartości 1.635,00 zł. Ewidencjonowanie wartości kilku środków trwałych (gruntów) łącznie, uniemożliwia identyfikację poszczególnych środków trwałych. Nieprawidłowość narusza art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone w pkt 2 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zgodnie z którym ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, w związku art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.
4. W ewidencji księgowej Urzędu (konto 011 „Środki trwałe”) do dnia 5.02.2018 r. nie ujęto gruntów stanowiących własność Gminy Pawłów na podstawie decyzji UG-8221/42/42/81 działka nr 101, 6/3, 2/1 (obręb Zbrza); G.6011-14/2013 działka nr 8/6 i 9/10 (obręb Pokrzywnica); IN.IV.7532.10.2016 działka nr 76 i 626 (obręb Radkowice); IN.IV.7532.280.2014 działka Nr 54/2 (obręb Stary Jawór); G.6011-01/2013, G.6011-02/2013, G.6011-5/2013 działka Nr 25/5, 27/1, 105/2, 105/4 (obręb Trzeszków) na łączną wartość 86.548,00 zł. Nieprawidłowość powstała na skutek nieprzekazania ww. decyzji do Referatu Finansowego przez byłego Geodetę gminnego. W konsekwencji saldo Wn konta 011 „Środki trwałe” w latach 2013-2017 nie odzwierciedlało stanu rzeczywistego. W trakcie trwania kontroli dokonano ujęcia ww. gruntów w ewidencji księgowej Urzędu. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Do dnia 12.03.2018 r. w ewidencji księgowej Urzędu nie dokonano rozliczenia nakładów inwestycyjnych ujętych na koncie 080-41 w kwocie 9.760,00 zł pomimo, że zadanie zostało zrealizowane przez Gminę Pawłów w latach 1996-1997 oraz nakładów inwestycyjnych ujętych na koncie 080-45 w kwocie 15.375,00 zł, w związku z podjęciem przez Radę Gminy uchwały Nr XV/147/12 z dnia 9.03.2012 r. w sprawie likwidacji z dniem z 31.08.2012 r. Szkoły Podstawowej w Pokrzywnicy. W konsekwencji w latach 1997-2017 saldo Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” nie odzwierciedlało stanu rzeczywistego. W trakcie trwania kontroli dokonano odpisu kosztów związanych z powyższymi inwestycjami w łącznej kwocie 25.135,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt. 16 ustawy o rachunkowości.
6. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - a) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 3 z dnia 31.03.2017 r. ) w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziale klasyfikacji budżetowej:
    - 756/75601/0350 „Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej” wykazano kwotę 11.611,71 zł, zamiast kwoty 12.761,36 zł, która faktycznie wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w 2016 roku,

<sup>3</sup> Dz. U z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

- 756/75616/0360 „Wpływy z podatku od spadków i darowizn” wykazano kwotę 15.110,32 zł, zamiast kwoty 15.551,32 zł, która faktycznie wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w 2016 roku,
- 756/75616/0500 „Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych” wykazano kwotę 218.084,66 zł, zamiast kwoty 217.514,30 zł, która faktycznie wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w 2016 roku,
- 756/75621/0020 „Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych” wykazano kwotę 27.437,36 zł, zamiast kwoty 27.252,26 zł, która faktycznie wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w 2016 roku.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup>, w związku z § 3 ust. 1a pkt 1 lit. c) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

b) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 roku (sporządzonym w dniu 17.02.2017 r.) w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 4.850.899,01 zł pomimo, iż z potwierdzenia sald rachunków bankowych otrzymanych z Banku oraz WB nr 252 i WB nr 4 z dnia 31.12.2016 r. wynika kwota 4.871.712,88 zł. Różnica w kwocie 20.813,87 zł wynika z niewykazania środków pieniężnych znajdujących się na wyodrębnionym rachunku bankowym budżetu dotyczących realizowanego projektu współfinansowanego ze środków budżetu Unii Europejskiej. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

c) w zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniach: rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres 2016 roku ustalono, że:

- zaniżono o kwotę 663,43 zł skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych,
- zaniżono o kwotę 476,44 zł skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

7. Nie powiadomiono Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA w Warszawie, tj. właściciela powierzonych w użyczenie Gminie Pawłów składników aktywów o wynikach przeprowadzonej inwentaryzacji drogą spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2016 r., co narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej

## **II. W zakresie dochodów budżetowych:**

- 1.** Organ podatkowy nie dokonywał rzetelnej kontroli składanych przez podatników deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości i rolny, celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa<sup>5</sup>, o czym świadczy:
  - a)** przyjęcie „bez uwag” deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 r., złożonej przez podatnika o nr konta 1- spółkę z o.o., w której podatnik wykazał powierzchnię 6.421 m<sup>2</sup> gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” jako grunty pozostałe, zamiast jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W konsekwencji zaniżono należny Gminie podatek od nieruchomości za 2017 rok o kwotę 2.889,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych<sup>6</sup> oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
  - b)** przyjęcie „bez uwag” deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 i 2017 r., złożonych przez Gminny Ośrodek Pomocy społecznej w Pawłowie, w których podatnik nie wykazał do opodatkowania gruntów o powierzchni 0,14 ha, użytkowanych na podstawie decyzji Wójta z dnia 31.12.2015 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Zaniżenie należnego Gminie podatku od nieruchomości za 2016 i 2017 rok wynosi łącznie 210,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
  - c)** przyjęcie „bez uwag” deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 rok złożonej przez podatnika o nr konta 42 – spółkę z o. o, w której podatnik wykazał powierzchnię 14.129 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ba”, zamiast jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W konsekwencji zaniżono należny Gminie podatek od nieruchomości za 2017 rok na kwotę 6.358,00 zł. Ponadto organ podatkowy zaniechał podjęcia czynności wyjaśniających, mających na celu ustalenie faktycznego sposobu wykorzystywania przez podatnika gruntów rolnych o pow. 19.376 m<sup>2</sup> będących jego własnością - pomimo niezbrania dowodów, że grunty te nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowano je podatkiem rolnym. Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt. 3, art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 1 i art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym<sup>7</sup> oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
  - d)** przyjęcie „bez uwag” deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 rok złożonej przez Gminny Zespół Opieki Zdrowotnej w Pawłowie, w której nie wykazano do opodatkowania gruntów co najmniej o powierzchni 4.934 m<sup>2</sup> (działka nr 166 w Radkowicach, nr 806/2 w Szerzawach i nr 242 w Ambrożowie) użytkowanych przez podatnika na podstawie zawartej w dniu 14.12.2016 r. z Gminą Pawłów umowy użyczenia nieruchomości. Ponadto zaniechano wyjaśnienia przyczyn zmniejszenia wykazanej w deklaracji na 2017 rok powierzchni użytkowej budynków: z powierzchni 1.316,99 m<sup>2</sup> (styczeń 2017 r.) na powierzchnię 1.246,55 m<sup>2</sup> (luty-maj) oraz 1.243,22 m<sup>2</sup> (czerwiec–grudzień). Grunty i budynki użytkowane przez podatnika korzystały ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały nr XXXIV/336/13 Rady Gminy z

<sup>5</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

<sup>6</sup> Dz. U. z 2017 r. poz.1785 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

<sup>7</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm., dalej ustawa o podatku rolnym

dnia 27.11.2013 r. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 272 pkt 2 i pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

- e) przyjęcie „bez uwag” informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na 2016 rok złożonej przez podatnika o nr konta 13/0104 prowadzącego działalność gospodarczą, w której podatnik wykazał grunty o pow. 97 m<sup>2</sup> zajęte na prowadzenie płatnego parkingu opodatkowane stawką dla „gruntów pozostałych” zamiast stawką „związane z prowadzoną działalnością gospodarczą”. W konsekwencji zaniżono należny Gminie podatek od nieruchomości za 2016 i 2017 rok o kwotę 83,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274 ust. 2 i ust. 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
2. Podatnik - Gmina Pawłów - w dniu 31.01.2017 r. złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2017 rok, w której:
- a) zaniżono o 51.632 m<sup>2</sup> powierzchnię gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (dróg wewnętrznych) będących we władaniu Gminy Pawłów,
  - b) nienależnie wykazano do opodatkowania działkę nr 20/3 położoną w Chybicach oznaczoną w ewidencji gruntów symbolem „Bz” (tereny rekreacyjno-wypoczynkowe) o pow. 1.874 m<sup>2</sup> oraz działkę nr 130 położoną w Radkowicach Kolonii oznaczoną w ewidencji gruntów symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) o pow. 9.700 m<sup>2</sup>, w stosunku do których Gmina posiada prawo własności. Grunty te nie są wykorzystywane na prowadzenie działalności gospodarczej oraz nie są w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych lub pozostałych podmiotów,
  - c) bezpodstawnie wykazano do opodatkowania całą powierzchnię działki nr 165/1 położoną w Kałkowie, oznaczoną w ewidencji gruntów symbolem „Bi” o pow. 5.900 m<sup>2</sup>. Działka ta zabudowana jest trzema budynkami o łącznej pow. użytkowej 911,44 m<sup>2</sup>, w których wyodrębniona została własność lokali na podstawie umów notarialnych. Udział Gminy Pawłów w powierzchni użytkowej ww. lokali wynosi 28682/91144. W myśl art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli wyodrębniono własność lokali, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości od gruntu oraz od części budynku stanowiących nieruchomość wspólną w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali ciąży na właścicielach w zakresie odpowiadającym ich udziałowi w nieruchomości wspólnej,
  - d) bezpodstawnie wykazano grunty o powierzchni 73.049 m<sup>2</sup> będące w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych, na podstawie zawartych z Gminą Pawłów umów użyczenia nieruchomości, decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu lub bez tytułu prawnego, tj. Gminnego Zakładu Usługowo Inwestycyjnego, Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej, Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Pawłowie wykorzystywane na potrzeby ich działalności statutowej. W konsekwencji zaniżono łącznie powierzchnię gruntów o 36.014 m<sup>2</sup> a podatek od nieruchomości na kwotę 2.881,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt. 1 i pkt. 2, art. 3 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4, art. 3 ust. 3 i ust. 5 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
3. W latach 2016-2017 podwójnie opodatkowywano grunty o powierzchni 16.910 m<sup>2</sup>, tj. na podstawie deklaracji złożonych przez podatnika o nr konta 6 będącego dzierżawcą tych gruntów, według stawki „związane z prowadzoną działalnością gospodarczą” oraz na podstawie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego doręczonej właścicielom lub współwłaścicielom gruntu według stawki dla „gruntów pozostałych”. Pomimo, iż Organ

podatkowy posiadał wiedzę, że podatnik w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2016 i 2017 rok wykazuje do opodatkowania grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, zarówno będące jego własnością jak też grunty dzierżawione od ich właścicieli, zaniechał podjęcia czynności wyjaśniających mających na celu prawidłowe opodatkowanie tych gruntów. W konsekwencji w 2016 i 2017 roku od gruntów o powierzchni 16.910 m<sup>2</sup>, pobrano podatek od nieruchomości na łączną kwotę 19.785,00 zł, w tym od dzierżawcy na kwotę 17.248,00 zł oraz od właścicieli na kwotę 2.537,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

4. Podatnik o nr konta 36 jest jednostką organizacyjną Gminy Pawłów, funkcjonującą w formie zakładu budżetowego, powołaną do wykonywania zadań własnych Gminy m.in. w zakresie zaopatrzenia w wodę, odprowadzenia ścieków, bieżącego utrzymania dróg oraz konserwacji oświetlenia ulicznego. Gmina Pawłów przekazała nieodpłatnie zakładowi budżetowemu, infrastrukturę wodną i kanalizacyjną oraz oświetlenie uliczne celem prowadzenia przez jednostkę działalności w powyższym zakresie. Podatnik w składanych w latach 2014-2017 deklaracjach na podatek od nieruchomości, wykazywał do opodatkowania budynki, grunty i budowle oraz ich części służące do prowadzenia działalności w zakresie odprowadzania i oczyszczania ścieków, konserwacji sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, bieżącego utrzymania dróg oraz konserwacji oświetlenia ulicznego. Podatnik korzystał ze zwolnienia w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały nr XXXIV/336/13 Rady Gminy z dnia 27.11.2013 r. Z definicji działalności gospodarczej wykorzystywanej na potrzeby ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że aktywność podmiotu, aby mogła zostać uznana za działalność gospodarczą, powinna cechować się łącznie następującymi wyznacznikami: zarobkowość, zorganizowanie i ciągłość. Brak którejkolwiek z tych cech oznacza, że dana działalność nie może być zakwalifikowana do kategorii działalności gospodarczej. Na podstawie przedłożonych przez zakład budżetowy kalkulacji opłat za wodę i ścieki oraz sprawozdań finansowych za lata 2014-2017 ustalono, że prowadzona przez zakład budżetowy działalność będąca wykonywaniem zadań własnych Gminy Pawłów o charakterze użyteczności publicznej, nie generowała ani nie generuje zysku oraz nie zakłada jego osiągnięcia. Z przedstawionej kalkulacji kosztów i przychodów dostarczania wody i odprowadzania ścieków jednoznacznie wynika, że zakład budżetowy planując wydatki i przychody związane z tą działalnością oraz przyjmując odpowiednio do tego ceny usług odprowadzania ścieków, zakłada poniesienie straty. Sposób kalkulacji cen za świadczone przez zakład budżetowy usługi nie wskazuje na dążenie do osiągnięcia przez jednostkę zysku (dochodu), tj. nadwyżki przychodów nad poniesionymi kosztami, a zatem celem wykonywanej działalności nie jest zysk a zaspokojenie potrzeb wspólnoty. Zatem prowadzona przez zakład budżetowy działalność nie jest działalnością gospodarczą w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, w związku z czym budowle wchodzące w skład tej infrastruktury, jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez podatnika w latach 2014-2017 ustalono, że łączna wartość budowli wykazana do opodatkowania wynosi 241.092.906,95 zł na kwotę podatku 4.821.858,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt. 3 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 i pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

5. Decyzją Wójta z dnia 21.06.2017 roku znak: G.72244.1.2017 ustanowiono na rzecz podatnika o nr konta 36 trwały zarząd na nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 204/4 o pow. 4.389 m<sup>2</sup> zabudowanej budynkami o łącznej powierzchni użytkowej 1.029,40 m<sup>2</sup>. Organ podatkowy zaniechał wezwania podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 rok, w związku z zaistnieniem zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 6 ust. 9 pkt. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
6. Podatnik o nr konta 01/0176 jest osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą. W złożonej w dniu 6.09.2017 roku przez podatnika korekcie informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego wykazano do opodatkowania działkę nr 228 o pow. 4.400 m<sup>2</sup> w tym: grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 800 m<sup>2</sup>, grunty pozostałe o pow. 491 m<sup>2</sup>, grunty podlegające podatkowi rolnemu o powierzchni 3.109 m<sup>2</sup> oraz budowle o wartości 150.000,00 zł. Organ podatkowy zaniechał wyjaśnienia sposobu wykorzystywania przez podatnika prowadzącego działalność gospodarczą części działki nr 228 oznaczonej w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” o pow. 491 m<sup>2</sup> oraz symbolem „R11” (użytków rolnych) o powierzchni odpowiednio: 3.600 m<sup>2</sup> do dnia 31.07.2017 r. oraz 3.109 m<sup>2</sup> od dnia 1.08.2017 r. Pomimo niewyjaśnienia oraz niezbrania dowodów w powyższym zakresie, Organ podatkowy w 2017 i 2018 roku opodatkował grunt oznaczony symbolem „Bi” o pow. 491 m<sup>2</sup> stawką dla „gruntów pozostałych”, natomiast grunt oznaczony symbolem „R11” podatkiem rolnym. Ponadto Organ podatkowy zaniechał ustalenia daty powstania u podatnika obowiązku podatkowego w zakresie wykazanej ww. informacji budowli, ustalenia prawidłowej podstawy jej opodatkowania oraz zasadności jej wykazania do opodatkowania przez podatnika. Pomimo niewyjaśnienia oraz niezbrania dowodów w powyższym zakresie, Organ podatkowy od dnia 1.01.2017 r. opodatkował podatkiem od nieruchomości budowle o wartości 150.000,00 zł na łączną kwotę podatku 3.000,00 zł. W trakcie trwania kontroli Organ podatkowy wezwał podatnika do przedstawienia dokumentów dotyczących wartości budowli wykazanej w informacji, z których wynika, że podatnik o nr konta 01/0176 nie jest właścicielem (inwestorem) budowli wykazanej w informacji na 2017 rok do opodatkowania, w związku z czym nie jest także podatnikiem podatku od nieruchomości od wartości tejże budowli. W konsekwencji Organ podatkowy bezpodstawnie pobrał od podatnika podatek od nieruchomości na kwotę 3.000,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 2, art. 3 ust. 1 pkt.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 1 i art. 2 ust. 2 ustawy o podatku rolnym, art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
7. Organ podatkowy zaniechał opodatkowania od 1.01.2018 r. podatkiem od nieruchomości właściciela budowli, tj. myjni bezdotykowej związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 3 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
8. Podatnik o nr konta 01/0131 jest właścicielem działki nr 197 o powierzchni 5.300 m<sup>2</sup>, oznaczonej w ewidencji gruntów symbolem R o powierzchni 2.608 m<sup>2</sup> oraz symbolem Bi – o powierzchni 2.692 m<sup>2</sup>, na której prowadzona jest działalność gospodarcza (stacja kontroli pojazdów). Organ podatkowy w związku z niedopełnieniem przez podatnika obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zaniechał wezwania go do złożenia korekty uprzednio złożonej Informacji (...), w związku ze zmianą sposobu wykorzystywania działki nr 197. W konsekwencji w latach 2015-2017 oraz w 2018 roku Organ podatkowy opodatkowywał

działkę nr 197 o pow. 5.300 m<sup>2</sup> podatkiem od nieruchomości według stawki dla gruntów pozostałych - powierzchnia 2.692 m<sup>2</sup> oraz podatkiem rolnym - powierzchnia 2.608 m<sup>2</sup>. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

9. Podatnik o nr karty podatkowej 33/0192 prowadzi działalność gospodarczą jako osoba fizyczna. Na zasadzie wspólności majątkowej małżeńskiej, podatnik jest współwłaścicielem m.in. działki 294/8 oznaczonej symbolem Bi o pow. 680 m<sup>2</sup>, na której prowadzi działalność gospodarczą - samoobsługową myjnię samochodową. W złożonej w dniu 7.07.2016 r. Informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2016 rok, podatnik wykazał do opodatkowania tylko część budowlaną samoobsługowej dwustanowiskowej myjni samochodowej o wartości 79.335,00 zł, na kwotę podatku 1.587,00 zł. Organ podatkowy zaniechał podjęcia czynności wyjaśniających dotyczących zasadności niewykazania przez podatnika do opodatkowania urządzeń technicznych myjni o wartości 240.465,00 zł od których podatek wynosi 4.809,00 zł oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania przedmiotowej budowli. W konsekwencji w latach 2016-2017 oraz w 2018 roku podatkiem od nieruchomości objęta była tylko część budowlana samoobsługowej dwustanowiskowej myjni samochodowej o wartości 79.335,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 3 pkt 1, pkt 3 i pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane<sup>8</sup> a także art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

### III. W zakresie wydatków budżetowych

1. W dniu 17.03.2017 r dokonano wypłaty nagrody jubileuszowej w kwocie 10.200,00 zł za 30 lat pracy, tj. na 499 dni przed datą nabycia uprawnień do jej otrzymania. Powyższe wynika z bezpodstawnego wliczenia do stażu pracy od którego zależą uprawnienia pracownicze okresu urlopu bezpłatnego. Nieprawidłowość narusza art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy<sup>9</sup>, art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>10</sup> w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>11</sup>.
2. Zawarte przez Wójta w dniu 30.12.2016 roku umowy zlecenia, powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych w łącznej kwocie 25.032,00 zł, nie zostały przedłożone do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym<sup>12</sup>.

### IV. W zakresie zamówień publicznych

1. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia postępowań o udzielenie zamówień publicznych na roboty budowlane prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Wykonanie placu zabaw i siłowni zewnętrznej z odwodnieniem i oświetleniem terenu przy Zespole Szkół w Rzepinie” i „Przebudowa drogi dojazdowej w miejscowości Brzezcie” oraz postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego

<sup>8</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 1332 ze zm., dalej ustawa Prawo budowlane

<sup>9</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm., dalej Kodeks pracy

<sup>10</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., dalej ustawa o pracownikach samorządowych

<sup>11</sup> Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym



pn. „Wykonanie usługi polegającej na przewozie dzieci do Szkół Podstawowych i Gimnazjów na terenie Gminy Pawłów” Zamawiający w opisie przedmiotu zamówienia nie określił wymagań zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez Zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 29 ust. 3a w związku z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy Prawo zamówień publicznych.<sup>13</sup>

2. Zamawiający w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych pn. „Wykonanie placu zabaw i siłowni zewnętrznej z odwodnieniem i oświetleniem terenu przy Zespole Szkół w Rzepinie”, „Przebudowa drogi dojazdowej w miejscowości Brzezie” oraz „Wykonanie usługi polegającej na przewozie dzieci do Szkół Podstawowych i Gimnazjów na terenie Gminy Pawłów” zastosował procedurę odwróconą pomimo, że w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu ww. postępowań nie przewidział możliwości ich przeprowadzenia w procedurze odwróconej. Powyższe narusza art. 24aa ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie, z którym Zamawiający może, w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, najpierw dokonać oceny ofert, a następnie zbadać, czy wykonawca, którego oferta została oceniona, jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu, o ile taka możliwość została przewidziana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu.

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 Pawłów poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik 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. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Pawłów jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, 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). Wójt, 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 wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

---

<sup>13</sup> Dz. U. z 2017 r. poz.1579, dalej ustawa Prawo zamówień 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. Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o brakujące elementy oraz przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.
2. Sporządzać zestawienia obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy rachunkowości.
3. Wartość środków trwałych jednostki - gruntów - ujmować w ewidencji odrębnie dla każdej działki, celem umożliwienia identyfikacji poszczególnych działek wraz z określeniem ich wartości, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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>14</sup> oraz dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pawłowie.
4. Celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej jednostki, na bieżąco wyjaśniać różnice pomiędzy stanem gruntów ujętym w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe”, a stanem wynikającym z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody zmian w stanie środków trwałych były przekazywane do Referatu Finansowego w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w prawidłowym okresie sprawozdawczym, tak by zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. W ramach prowadzonych przez Urząd inwestycji na bieżąco wyjaśniać i rozliczać saldo Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w zakresie poniesionych kosztów na środki trwałe w budowie, tak by zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości.
6. Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie oraz wykazywać w nich dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>15</sup>, w szczególności:
  - a) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie "Dochody otrzymane" wykazywać dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tytułu podatków i opłat oraz kwoty udziałów jednostek samorządu

<sup>14</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

<sup>15</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 109, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych otrzymane na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, stosownie do § 3 ust. 2 pkt 1 lit. c) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
- b) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego w poz. „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku budżetu na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku stosownie do § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
- c) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać prawidłowe skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), wprowadzonych przepisami uchwał Rady Gminy, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
7. Przestrzegać obowiązku powiadamiania właściciela powierzonych jednostce w użyczenie składników aktywów o wynikach przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze spisu z natury, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
8. Na bieżąco dokonywać czynności sprawdzających składnych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku stwierdzenia, iż deklaracje wypełniono nierzetelnie, podejmować czynności wynikające z art. 274a §2 ww. ustawy.
9. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne<sup>16</sup>. W przypadku wystąpienia rozbieżności lub w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, wezwać 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 art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
10. Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” i „Ba” oraz budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.
11. Wyjaśniać faktyczne wykorzystywanie gruntów rolnych będących własnością podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w celu ustalenia prawidłowej podstawy ich opodatkowania, mając na uwadze, że grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków

---

<sup>16</sup> Dz. U z 2017 r. poz. 2101 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – podlegają podatkowi rolnemu, zgodnie z art. 1a ustawy o podatku rolnym, zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – podlegają podatkowi od nieruchomości, według stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do art. 2 ust. 2 w związku z art. 1a pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

12. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy nie wykazywać gruntów i budynków, które podlegają zwolnieniu z opodatkowania na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz rzetelnie wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, a w szczególności w deklaracji wykazywać nieruchomości stanowiące własność gminy nieprzekazane w posiadanie innym podmiotom, natomiast nieruchomości stanowiące własność gminy, będące w posiadaniu innych podmiotów, powinny być wykazane w deklaracji na podatek od nieruchomości przez tych posiadaczy, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
13. Prawidłowo opodatkowywać grunty, budynki i budowle wykazane w złożonych w deklaracjach i informacjach, mając na uwadze, że obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu nieruchomości lub obiektów budowlanych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast na posiadaczu nieruchomości lub jej części wyłącznie w sytuacjach wskazanych w art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.
14. Budowle będące w posiadaniu gminnej jednostki organizacyjnej powołanej do wykonywania zadań własnych Gminy, m.in. w zakresie zaopatrzenia w wodę, odprowadzenia ścieków, bieżącego utrzymania dróg, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, tylko w sytuacji gdy są one związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o której mowa w ustawie z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej<sup>17</sup>, stosownie do art. 1a ust. 1 pkt. 3 i pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
15. W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku złożenia właściwemu organowi podatkowemu deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego, żądać od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do ich złożenia, stosownie do art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
16. Właściciele budowli opodatkowywać podatkiem od nieruchomości od 1 stycznia następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli stosownie do art. 2 ust. 1 pkt. 3 oraz art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
17. Przy opodatkowywaniu obiektów budowlanych uwzględniać definicję budowli zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którą budowlą, jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, mając na uwadze art. 3 pkt 1, 3 i 9 ustawy Prawo budowlane.
18. Nagrodę jubileuszową wypłacać po nabyciu do niej prawa przez pracownika, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Do okresów pracy uprawniających do nagrody

---

<sup>17</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 2168 ze zm., dalej ustawa o działalności gospodarczej

jubileuszowej, wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeśli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze, że do okresów tych nie wlicza się okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 Kodeksu pracy.

19. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
20. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na usługi lub roboty budowlane każdorazowo określać wymóg zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji przedmiotu zamówienia na podstawie umowy o pracę wraz ze wskazaniem czynności których wykonanie polega na wykonaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy oraz sposób dokumentowania zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę, uprawnień Zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez Wykonawcę wymogu zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę, oraz sankcji z tytułu niespełnienia wymogu, zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez Wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, stosownie do art. 29 ust. 3a w związku z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy Prawo zamówień publicznych.
21. Procedurę odwróconą w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego stosować wyłącznie wtedy, gdy taka możliwość została przewidziana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu, stosownie do art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Wójta 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 Gminy w Pawłowie

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
mgr Zbigniew Rekas