



Kielce, dnia 4 listopada 2022 roku

WK.60.11.2022

**Pan Paweł Zagaja**  
**Burmistrz Miasta i Gminy Nowy Korczyn**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Nowy Korczyn w okresie od dnia 24 marca do dnia 11 maja oraz od 6 do 8 czerwca 2022 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Nowy Korczyn za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 9 września 2022 r.

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

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

1. Nakłady dotyczące zakupów wartości niematerialnych i prawnych (oprogramowanie systemowe, licencje) w wysokości 319.198,50 zł ujęto w 2021 r. w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, mimo że te składniki aktywów nie stanowią środków trwałych w budowie. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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> w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14 oraz pkt 16 i art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.
2. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono, że:
  - a) W Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (korekta nr 3 z dnia

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

- 16.03.2022 r.) oraz Rb-PDP sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (z dnia 18.02.2022 r.):
- ✓ w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”:
    - w podatku rolnym wykazano kwotę 0,00 zł zamiast 57,12 zł,
    - w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 653.725,99 zł zamiast 217.525,64 zł,
  - ✓ w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)” w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 196.033,83 zł zamiast 225.382,09 zł
- Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup> oraz § 3 ust. 1 pkt 8, 9, 10 lit. a) oraz 11 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 37 ww. rozporządzenia.
- b)** W Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (korekta nr 1 z dnia 23.03.2021 r.) oraz Rb-PDP sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (z dnia 16.02.2021 r.):
- ✓ w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”:
    - w podatku rolnym wykazano kwotę 0,00 zł zamiast 22,64 zł,
    - w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 195.513,85 zł zamiast 183.629,94 zł,
  - ✓ w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)” w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 135.504,66 zł zamiast 157.547,02 zł,
  - ✓ w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – umorzenie zaległości podatkowych” w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 12.716,12 zł zamiast 9.689,12 zł.
- Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup> w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, 10, 11 lit. a) oraz 12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
- 3.** W 2021 r. przypis należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego ujmowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na podstawie i w wysokości dokonanej wpłaty, czyli nie ewidencjonowano etapów poprzedzających płatność dochodów, co narusza art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>, art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania konta 221 określonego załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 4.** Dla dwóch podatników (osób fizycznych) spośród 30 objętych próbą kontrolną prowadzono kilka kart kontowych - odrębnie dla nieruchomości położonych w różnych miejscowościach na terenie Gminy. Nieprawidłowość narusza § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>7</sup>.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 144, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

<sup>5</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1643 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>7</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

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

1. Gmina Nowy Korczyn w załączniku do deklaracji na podatek od nieruchomości ZDN-2 – Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania na 2021 rok nie wykazała 6 lokali mieszkalnych o powierzchni 300,41 m<sup>2</sup>. Lokale zostały przekazane w najem osobom fizycznym i nie stanowią odrębnych nieruchomości. Podstawę do zwolnienia z opodatkowania stanowi § 1 ust. 2 lit. a) uchwały Nr XVI/124/2020 Rady Miejskiej z dnia 04.12.2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku na 2021 r. Kwota zwolnienia z podatku od nieruchomości wynosi 225,31 zł. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>8</sup>.
2. Organ podatkowy nie dokonał weryfikacji deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 rok, złożonych przez zwolnione z opodatkowania uchwałą Rady Miejskiej jednostki OSP. W załączniku do deklaracji na podatek od nieruchomości ZDN-2 – Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania na 2021 rok podatnicy wykazali zaniżone powierzchnie użytkowe użyzycznych przez Gminę budynków. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>9</sup>.
3. Nie egzekwowano obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 rok oraz lata wcześniejsze od Starosty Buskiego w zakresie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, nierozdysponowanych z zasobu Skarbu Państwa. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że na terenie Gminy znajdują się nierozdysponowane działki będące własnością Skarbu Państwa o symbolu Bi. Skarb Państwa jest podatnikiem podatku od nieruchomości w zakresie nieruchomości stanowiących jego własność i nie będących w posiadaniu innych podmiotów, natomiast starosta winien składać w jego imieniu deklaracje na podatek od nieruchomości oraz uiszczać podatek od nieruchomości, realizując w ten sposób obowiązki nałożone na niego przepisami art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>10</sup>. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
4. Wystąpiły przypadki niewzywania podatników do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości w zakresie budynków mieszkalnych i budynków pozostałych zwolnionych uchwałą Rady Miejskiej, skutkiem czego nie wprowadzono do ewidencji podatkowej nieruchomości powierzchni użytkowej tych budynków. W ewidencji podatkowej w 2021 r. ujęto 928 budynków mieszkalnych, a w 2020 r. ujęto 581 budynków mieszkalnych, natomiast ogólna liczba budynków mieszkalnych wg stanu na dzień 31.12.2021 r. (z nadanym numerem domu) wyniosła 1.724. Nieprawidłowość narusza art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 5 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości.
5. W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych ustalono, iż nie dokonano w stosunku do 17 podatników czynności sprawdzających informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, bowiem:

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

<sup>9</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

<sup>10</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

- nie wykazano powierzchni użytkowej budynków zwolnionych z podatku na podstawie uchwały Rady Miejskiej, wykazano powierzchnię gruntów zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Miejskiej niezgodnie z danymi z ewidencji gruntów i budynków, wykazano powierzchnię użytkową budynków zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Miejskiej znacząco różniącą się od powierzchni zabudowy budynków wynikającej z ewidencji gruntów i budynków, wykazano powierzchnię zabudowy budynków zamiast powierzchni użytkowej budynków,
- zastosowano ustawowe zwolnienie z podatku od nieruchomości dla budynków gospodarczych na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mimo nieustalenia faktycznego sposobu ich wykorzystania,
- opodatkowano podatkiem od nieruchomości grunty sklasyfikowane jako Bi - Inne tereny zabudowane należących do osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, stawką dla „gruntów pozostałych”, zamiast stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, pomimo braku dowodów potwierdzających, że grunty nie są w posiadaniu przedsiębiorcy,
- nie zebrano dowodów uzasadniających zwolnienie z podatku od nieruchomości budynków będących w posiadaniu przedsiębiorcy na podstawie uchwały Rady Miejskiej oznaczonych w ewidencji budynków jako pozostałe budynki niemieszkalne.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3, art. 274a § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 i 5, art. 2 ust. 1 pkt 2, art. 4 ust. 1 pkt 2 oraz art. 6 ust. 3 i ust. 6, art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne<sup>11</sup>.

6. W stosunku do 8 dłużników, którzy posiadali zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi niesystematycznie wystawiano upomnienia oraz nie wystawiano tytułów wykonawczych, co narusza art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>12</sup>.
7. W ewidencji podatkowej nieruchomości podmiotów zwolnionych z opodatkowania podatkiem od nieruchomości uchwałą Rady Miejskiej nie ujęto powierzchni użytkowej budynków, wynikających z informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonych przez 9 podatników spośród 30 objętych próbą kontrolną. Nieprawidłowość narusza art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz § 5 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości<sup>13</sup>.

### III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Rada Gminy w związku z wyborem Wójta Gminy Nowy Korczyn na nową kadencję 2018 – 2023 nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy. Wynagrodzenie dla Wójta/Burmistrza do dnia 31 lipca 2021 r. wypłacano na podstawie uchwały z poprzedniej kadencji Nr XXXVII/256/2018 Rady Gminy z dnia 25.06.2018 r. Zgodnie z art. 73 § 2 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy<sup>14</sup>, stosunek pracy z wyboru rozwiązuje się z wygaśnięciem mandatu, tak więc wybór wójta na następną kadencję oznacza, że poprzedni stosunek pracy się

<sup>11</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm., dalej Prawo geodezyjne i kartograficzne

<sup>12</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 479 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

<sup>13</sup> Dz.U. Nr 107, poz. 1138, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości

<sup>14</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

rozwiązuje, a nawiązuje kolejny. Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>15</sup>, czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności – wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy z tym, że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy w drodze uchwały. Natomiast art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>16</sup> stanowi, że do wyłącznej właściwości Rady Gminy należy ustalanie wynagrodzenia wójta. Uchwała w sprawie jego ustalenia kształtuje treść stosunku pracy danej osoby i nie posiada uniwersalnego charakteru. Nie ma zatem odniesienia do wszystkich wójtów wybieranych na kolejne kadencje.

W dniu 8 listopada 2021 r. Rada Miejska podjęła uchwałę NR XXV/186/2021 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrzowi Miasta i Gminy Nowy Korczyn z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2021 r.

2. W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu ustalonego Zarządzeniem Nr 11A/09 Wójta z dnia 7.05.2009 r. z późniejszymi zmianami w § 9 ust. 4 pkt 2 określono, że nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych m. in. na koniec roku kalendarzowego. W konsekwencji powyższego zapisu w 2021 r. pracownikom Urzędu zatrudnionym na podstawie umowy o pracę wypłacono nagrody uznaniowe w łącznej kwocie 150.400,00 zł na koniec roku kalendarzowego. Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 22 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu, zatrudnionemu na podstawie umowy o pracę, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.
3. Dokonując ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu za 2021 r. nie pomniejszono podstawy tego świadczenia o dodatek za wieloletnią pracę za czas zwolnień lekarskich, przyjęto zatem czas pozostawania pracowników w stosunku pracy, zamiast czas rzeczywistego jej świadczenia w całym roku kalendarzowym, co narusza art. 4 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej<sup>17</sup>. Powyższe skutkowało, że dla pracowników Urzędu przebywających na zwolnieniu lekarskim wypłacono dodatkowe wynagrodzenie w 2022 r. zawyżając je łącznie o kwotę 2.802,48 zł.

#### **IV. W zakresie zamówień publicznych:**

1. Uchwałą Nr XVII/131/2020 Rady Miejskiej w Nowym Korczynie z dnia 28.12.2020 r. został uchwalony budżet Gminy Nowy Korczyn na 2021 rok. Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2021 r. został sporządzony i zamieszczony dnia 10.02.2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00006452/01/P oraz dnia 11.02.2021 r. na stronie internetowej, tj. po upływie odpowiednio 44 dni oraz 45 dni od przyjęcia budżetu. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>18</sup>.

---

<sup>15</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

<sup>16</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1872, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

<sup>18</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

2. W zakresie prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane pn. „Przebudowa dróg na terenie Gminy Nowy Korczyn” stwierdzono, że ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 46/2021 z dnia 30.11.2021 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2022/BZP 00107097/01 w dniu 1.04.2022 r., tj. po upływie 92 dni od wykonania umowy, natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 50/2021 z dnia 30.11.2021 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2022/BZP 00107102/01 w dniu 1.04.2022 r., tj. po upływie 92 dni od wykonania umowy. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

**V. W zakresie rozliczenia dotacji:**

1. Nie przedłożono Radzie Gminy/Radzie Miejskiej projektu uchwały, co skutkowało niepodjęciem przez Radę uchwały w sprawie określenia sposobu konsultowania z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami, wymienionymi w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,<sup>19</sup> projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji, co narusza art. 5 ust. 5 ww. ustawy.
2. Przyjęto jako prawidłowe rozliczenie dotacji celowej dla Klubu Sportowego „Wisła” Nowy Korczyn na realizację zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu udzielonej w 2021 roku i nie zakwestionowano wydatków w łącznej kwocie 1.594,73 zł poniesionych przez Dotowanego z przekroczeniem limitu ustalonego w „Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania”, stanowiącej integralną część umowy dotacyjnej w następujących pozycjach kosztu finansowego określonego w kosztorysie, tj.:
  - „Składki i opłaty” poniesiono wydatki z dotacji w kwocie 6.992,56 zł przy planowanym koszcie 6.500,00 zł – przekroczenie o 492,56 zł,
  - „Dojazdy na mecze” poniesiono wydatki z dotacji w kwocie 29.651,08 zł przy planowanym koszcie 28.600,00 zł – przekroczenie o 961,08 zł,
  - „Zakup obuwia, strojów i sprzętu sportowego” poniesiono wydatki z dotacji w kwocie 7.592,50 zł przy planowanym koszcie 7.500,00 zł - przekroczenie o 92,50 zł,
  - „Zakup artykułów spożywczych” poniesiono wydatki z dotacji w kwocie 1.548,59 zł przy planowanym koszcie 1.500,00 zł – przekroczenie o 48,59 zł.W § 4 ust. 1 umowy Nr 8/2021 z dnia 26.02.2021 r. zawartej z Klubem Sportowym „Wisła” Nowy Korczyn na realizację zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej w Gminie Nowy Korczyn w 2021 roku - Organizacja działań mających na celu rozwój i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród młodzieży i dorosłych” określono, że *„Dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w Regulaminie konkursu/ogłoszeniu o konkursie/dokumentacji konkursowej”*, natomiast stosownie do § 4 ust. 2 ww. umowy *„Naruszenie postanowienia o którym mowa w ust. 1, uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości”*. Zarówno w Regulaminie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza z dnia 24.01.2019 r., jak też w ogłoszeniu o konkursie i pozostałej dokumentacji konkursowej nie określono zasad i wielkości dokonywanych

---

<sup>19</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami. Powyższe wskazuje, że podmiot Dotowany bezpodstawnie dokonał przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonych w kalkulacji przewidywanych kosztów. Przyjęcie bez zastrzeżeń sprawozdania końcowego spowodowało, że nie ustalono kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W związku z pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości Burmistrz nie wydał decyzji określającej kwotę dotacji podlegającej zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

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

- 1.** W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż 2 działek ustalono wadium poniżej 5% ceny wywoławczej, tj. odpowiednio w kwocie 4.000,00 zł, zamiast w kwocie co najmniej 5.1300,00 zł oraz w kwocie 1.000,00 zł zamiast w kwocie co najmniej 1.567,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości<sup>20</sup>, zgodnie z którym burmistrz w ogłoszeniu o przetargu ustala wysokość wadium, które nie może być niższe niż 5% ceny wywoławczej i wyższe niż 20% tej ceny.
- 2.** Organizator przetargu nie doręczył osobie ustalonej jako nabywca nieruchomości gruntowej zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Nieprawidłowość narusza art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 3.** W latach 2020 - 2022 dokonano waloryzacji czynszu za lokal użytkowy o powierzchni 16 m<sup>2</sup> będący przedmiotem najmu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, który zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 stycznia 2020 r. wyniósł 2,3%, z dnia 15 stycznia 2021 r. wyniósł 3,4%, z dnia 14 stycznia 2022 r. wyniósł 5,1%, pomimo braku zapisu w umowie, że czynsz będzie waloryzowany. Dokonanie waloryzacji czynszu o stopień inflacji w latach 2020 – 2022 spowodowało ustalenie należnej kwoty czynszu w wysokości 259,56 zł bez zastosowania właściwej klauzuli waloryzacyjnej w umowie najmu.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości, 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 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 jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu i gospodarowania

---

<sup>20</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 2213, dalej rozporządzenie w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

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, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i Gminy, 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 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. Zakupione wartości niematerialne i prawne ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, natomiast nie ewidencjonować operacji związanych z ich zakupem na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” stosownie do zasad funkcjonowania tych kont zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14 i 16 oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. W Rb-PDP sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych gminy wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez Organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – umorzenie zaległości podatkowych, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8, 9 i 10 lit. a) w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym: przy obliczaniu tych skutków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania i prawidłową ich powierzchnię, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Miejskiej.
3. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2020 i 2021 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z § 22 ust. 9 cytowanej Instrukcji; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.
4. Przypis należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania konta 221 określonego załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
5. Zaprowadzić ewidencję szczegółową do rozrachunków z podatnikami z uwzględnieniem odrębnego konta dla każdego podatnika w każdym podatku, stosownie do § 11 ust. 4 pkt 1



rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

6. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy wykazywać lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Dokonać korekty deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy na 2021 rok.
7. Przeprowadzić postępowanie podatkowe mające na celu ustalenie istnienia obowiązku podatkowego w stosunku do podatnika Skarb Państwa oraz Powiat Buski. W sytuacji ustalenia istnienia obowiązku podatkowego, wyegzekwować od Starosty Buskiego deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2017-2022 w zakresie nieruchomości Skarbu Państwa, stosownie do art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w zakresie nieruchomości Powiatu Buskiego na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
8. Sukcesywnie wzywać podatników, którzy nie wywiązali się z wynikającego z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, tj. w zakresie budynków mieszkalnych i budynków pozostałych zwolnionych uchwałą Rady Miejskiej, stosownie do art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.
9. Sprawdzać deklaracje i informacje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 w związku z art. 5 i art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. W stosunku do podatników wskazanych w niniejszym wystąpieniu poinformować Regionalną Izbę Obrachunkową o skutkach przeprowadzonych czynności sprawdzających.
10. W sytuacji, gdy złożona przez podatnika deklaracja/informacja podatkowa zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie załączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości<sup>21</sup>, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny<sup>22</sup>.
11. Przeprowadzić czynności wyjaśniające w zakresie zasadności zastosowania ustawowego zwolnienia z podatku od nieruchomości dla budynków gospodarczych na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

---

<sup>21</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1104

<sup>22</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1105

12. Grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a) oraz pkt 2 lit. b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze art. 1a ust. 2a pkt 1 tej ustawy.
13. Podatek od nieruchomości dla budynków ustalać od powierzchni użytkowej budynku, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
14. Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do art. 6 § 1, art. 15 § 1 i art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, z uwzględnieniem § 3 i § 5 rozporządzenia z dnia 18 listopada 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych<sup>23</sup>.
15. W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie podstawy opodatkowania, podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku od nieruchomości, gruntów, budynków oraz budowli zgodnie ze złożoną informacją na podatek od nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków, stosownie do art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości.
16. Przestrzegać kompetencji Rady Miejskiej w zakresie ustalania wysokości wynagrodzenia Burmistrza i wynagrodzenie to naliczać oraz wypłacać na podstawie obowiązującej uchwały, z uwzględnieniem, że uchwała w tym zakresie traci moc wraz z końcem kadencji, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 2 w zw. z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych związku z art. 73 § 2 ustawy Kodeks pracy.
17. Dostosować zapisy Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy do zgodności z treścią art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze, iż pracownikowi samorządowemu, zatrudnionemu na podstawie powołania lub umowy o pracę nagroda może być przyznana za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.
18. Dokonując ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu, pomniejszać jego podstawę o dodatek za wieloletnią pracę za czas niezdolności do pracy w skutek choroby, celem wypłaty tegoż świadczenia za rzeczywiste świadczenie pracy, stosownie do art. 4 ust. 1, w związku z art. 2 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
19. Plan postępowań o udzielenie zamówień publikować w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Zamawiającego nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
20. Nie później niż w terminie 30 dni od daty wykonania umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, stosownie do art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

---

<sup>23</sup> Dz.U. poz. 2083

21. Przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie określenia sposobu konsultowania z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami, wymienionymi w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji, stosownie do art. 5 ust. 5 ww. ustawy.
22. Rzetelnie rozliczać udzielone dotacje i ustalać kwoty podlegające zwrotowi na rachunek budżetu w szczególności poprzez dokonywanie weryfikacji przedłożonych sprawozdań, zapewniając kontrolę ich zgodności z zawartą umową oraz ustalenie kwot dotacji podlegających zwrotowi. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości wydawać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 i ust. 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.
23. Podjąć działania mające na celu ustalenie i wyegzekwowanie zwrotu dotacji nadmiernie pobranej w 2021 roku przez Klub Sportowy „Wisła” Nowy Korczyn.
24. W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości ustalać wadium, które nie może być niższe niż 5% ceny wywoławczej i wyższe niż 20% tej ceny, stosownie do § 4 ust. 1 oraz ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
25. Doręczać osobie ustalonej jako nabywca nieruchomości zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
26. Wprowadzić do umowy najmu lokalu użytkowego klauzulę waloryzacyjną, celem prawidłowego ustalania przypadających Gminie należności, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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.

**PREZES**

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

***Damian Grzelka***

*(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)*

Do wiadomości:

Rada Miejska w Nowym Korczynie