



Kielce, dnia 16.02.2023 r.

WK.60.19.2022

**Pan Adam Pałys**  
Wójt Gminy Solec-Zdrój

### 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 sierpnia do 5 października 2022 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Solec-Zdrój za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 19 grudnia 2022 roku.

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

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

- 1.** Obowiązująca w 2021 r. dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Wójta Nr 19/2021 z dnia 15 marca 2021 roku ze zmianami wykazała następujące nieprawidłowości:
  - a)** nie wskazano aktualnych dzienników częściowych stosowanych w 2021 roku w jednostce Urząd Gminy,
  - b)** w załączniku nr 1 do zarządzenia „Zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Solec Zdrój” w części E. „Gospodarka środkami rzeczowymi” wprowadzono zapis: „W wyniku zachodzących operacji gospodarczych w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój księgowaniu podlegają następujące dowody: (...) 13. Protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego (OT/PT) – w terminie 30 dni od daty przyjęcia/przekazania środka trwałego”, który jest sprzeczny z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.” Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości<sup>2</sup>.
- 2.** W zakresie sprawdzalności ksiąg rachunkowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - w 2021 roku do kont księgi głównej budżetu oraz Urzędu nie prowadzono ksiąg pomocniczych wg poszczególnych rachunków w sposób zapewniający sprawdzalność ksiąg rachunkowych,
  - na dzień 31.12.2021 r. w ewidencji księgowej jednostki konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykazywało saldo Ma w kwocie 60.037,36 zł, pomimo że kwota ta nie znajdowała odzwierciedlenia na rachunku bieżącym jednostki - konto 130 „Rachunek bieżący – dochody”. Powyższe narusza art. 24 ust. 2 i ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” określone w przyjętych przez

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120, dalej ustawa o rachunkowości

jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Wójta Nr 20/2021 z dnia 15 marca 2021 roku (ze zmianami), a także w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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>3</sup>.

3. Wystąpiły przypadki niebieżącego ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu bowiem stwierdzono, że część zdarzeń dotyczących zwiększenia/zmniejszenia wartości środków trwałych na sumę ogółem 8.693.616,82 zł nie została ujęta odpowiednio na koncie 011 „Środki trwałe” lub 013 „Pozostałe środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego sporządzania przez wydziały merytoryczne dowodów OT i innych dokumentów. Opóźnienia wyniosły od 1 do 7 miesięcy, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku w dziale 756, rozdziałach 75615 i 75616, w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w kol. 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych” nie wykazano danych, zamiast wykazać kwotę 309,00 zł umorzonych odsetek rozdziale 75615 oraz 6.879,00 zł w rozdziale 75616 dotyczącą skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń odsetek za zwłokę wynikających z 6 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, co narusza § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup>, w związku § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
5. Dla osób fizycznych (współwłasność łączna) będących podatnikami podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, prowadzono dwa konta podatkowe o nr 008/3128 oraz nr 008/0440, co narusza z § 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>5</sup>.

## II. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Podatnik - Gmina Solec-Zdrój w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 rok w części D „Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu” wykazał 13.600 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych do opodatkowania. Przedmiotowe grunty, stanowiące działka 1136/2 obręb Piestrec o powierzchni 13.600 m<sup>2</sup> znajdują się pod drogą gminną nr 384066T. Działka stanowi własność Skarbu Państwa i jest w posiadaniu samoistnym Gminy Solec-Zdrój. Droga została zaliczona do kategorii dróg gminnych oraz ustalono jej przebieg uchwałą Rady Gminy nr XXVI/118/09 z dnia 12.03.2009 roku.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.

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

W czasie kontroli Gmina dokonała korekty deklaracji za lata 2017- 2022. Kwota odpisu podatku wynosi 16.728,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>6</sup> w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>7</sup>.

2. Organ podatkowy przyjął bez zastrzeżeń deklaracje na podatek od nieruchomości na lata 2017-2022, złożone przez podatnika o nr konta podatkowego 18 będącego spółką prawa handlowego, w których wykazano do opodatkowania odpowiednio: 16.359,58 m<sup>2</sup>, 16.359,58 m<sup>2</sup>, 11.109,10 m<sup>2</sup>, 11.268,43 m<sup>2</sup>, 11.226,63 m<sup>2</sup>, 6.705,20 m<sup>2</sup> powierzchni budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń. Powyższą stawką podatkową objęto całą powierzchnię użytkową 4 budynków, w tym 3 budynków hotelowych. Podatnik wykonuje działalność gospodarczą w budynkach przeznaczonych na działalność hotelową, w których dodatkowo świadczone są usługi lecznicze. Preferencyjnej stawce opodatkowania podlega powierzchnia użytkowa nieruchomości zajęta wyłącznie w celu udzielania świadczeń zdrowotnych, tj. część medyczno-lecznicza budynków. Pozostałe pomieszczenia (części hotelowe, administracyjne, gastronomiczne, gospodarcze itp.) stanowią powierzchnie związane z działalnością gospodarczą inną niż świadczenie usług zdrowotnych i podlegają opodatkowaniu według stawki przewidzianej dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Szacunkowa wartość podatku za lata 2017-2022, obliczona jako różnica pomiędzy stawką podatkową przewidzianą dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej a stawką podatkową przewidzianą dla budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych wynosi 1.159.683,00 zł.
3. Organ podatkowy przyjął bez zastrzeżeń deklaracje na podatek od nieruchomości na 2021 rok oraz lata wcześniejsze, złożone przez podatnika o nr konta podatkowego 29 będącego związkiem międzygminnym, w których wykazano do opodatkowania budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 1.187.187 zł, stanowiące wodociąg tranzytowy. Podatnik działający w formie związku międzygminnego, wykonuje zadanie publiczne w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę okolicznych gmin. Podatnik do wyliczenia ceny wody przyjmuje wyłącznie koszty jej wydobycia i dostawy, nie zakładając zysku z prowadzonej działalności. Grunty, budynki i budowle jako przedmiot podatku od nieruchomości podlegają opodatkowaniu stawkami związanymi z prowadzeniem działalności gospodarczej, w sytuacji gdy są w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. W przypadku tego podatnika, nie wypełniono definicji działalności gospodarczej. Celem świadczenia usług nie jest działalność zarobkowa. Wobec powyższego podatnik nie powinien składać deklaracji na podatek od nieruchomości, albowiem nie posiada na terenie gminy Solec-Zdrój przedmiotów podlegających opodatkowaniu. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 i pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Kwota przypisanego i pobranego podatku od nieruchomości za okres od 2017 roku do lutego 2021 roku wynosi 98.950,00 zł.

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

<sup>7</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1540 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

- 4.** W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym i podatkiem leśnym od osób fizycznych ustalono poniższe nieprawidłowości dotyczące całej próby kontrolnej, tj. 14 podatników prowadzących działalność gospodarczą, a mianowicie:
- a)** działka stanowiąca użytek rolny o łącznej powierzchni 1700 m<sup>2</sup> na której położony jest budynek o pow. 63,53 m<sup>2</sup> wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej przez podatnika o nr konta podatkowego 007/0816, w całości została opodatkowana podatkiem rolnym. Nadto nie dokonywano ustalenia faktycznej powierzchni gruntu zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej w sytuacji gdy działki w części sklasyfikowane były w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne i lasy, a w części jako grunty zabudowane i zurbanizowane, na których umiejscowione były budynki inne niż mieszkalne. Powyższe dotyczy podatników o nr konta podatkowego: 008/0440, 017/0067, 017/0083, 017/0054.
  - b)** Podatnikom o nr konta podatkowego 007/0816, 004/0077, 004/0018, 008/0118, 008/0257, 008/0440, 013/0096, 017/0011, 017/0067, 017/0083, 017/0054 prowadzącym działalność gospodarczą nie wymierzono podatku od budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, ponieważ nie zostały one wykazane w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości. Na podstawie powszechnie dostępnych danych z geoportalu województwa świętokrzyskiego, danych fotograficznych, satelitarnych (system informacji przestrzennej) ustalono, iż na nieruchomościach należących do w/w podatników występują ogrodzenia, place utwardzone, parkingi pokryty kostką brukową. Powyższe urządzenia budowlane stanowią budowle w rozumieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
  - c)** Podatnikom o nr konta podatkowego 008/0171, 008/0440 zastosowano preferencyjną stawkę podatkową przewidzianą dla budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń, pomimo że w aktach podatników brak jest dowodów potwierdzających zasadność zastosowania tej stawki dla budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, od powierzchni wykazanych w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości.
  - d)** W stosunku do podatników o nr konta podatkowego 007/0816, 004/0077, 004/0018, 008/0118, 013/0096, 017/0011, 017/0083, 017/0054 nie wyjaśniono rozbieżności pomiędzy ilością budynków figurujących w ewidencji gruntów i budynków, a wykazaną w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz znaczącej różnicy pomiędzy powierzchnią zabudowy budynków wynikającą z ewidencji gruntów i budynków a powierzchnią użytkową budynków wykazaną w informacjach podatkowych, co wskazuje, iż podatnicy mogli zaniżyć powierzchnię użytkową budynków do opodatkowania.
  - e)** Podatnikowi o nr konta podatkowego 008/0171 dokonano wymiaru podatku na 2021 rok zgodnie z danymi wynikającymi z informacji podatkowej na 2018 rok, za wyjątkiem budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, których nie objęto opodatkowaniem.
  - f)** Nie wyjaśniono rozbieżności pomiędzy powierzchnią użytkową budynków wykazaną w informacji w sprawie podatku od nieruchomości przez podatnika o nr konta podatkowego 008/0257, a powierzchnią wynikającą z dokonanych obmiarów w czasie kontroli podatkowej przeprowadzonej w 2016 roku.
  - g)** W stosunku do podatników o nr konta podatkowego 008/0257, 017/0083 nie udokumentowano zasadności zastosowania stawki przewidzianej dla budynków pozostałych.

- h)** Podatnika o nr konta podatkowego 008/3187 zwolniono z opodatkowania na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, pomimo że budynek objęty zwolnieniem nie jest położony na gruncie gospodarstwa rolnego oraz nie udokumentowano faktu, iż budynek służy wyłącznie działalności rolniczej.
- i)** W czasie kontroli podatkowej uznano jako budowle trzy budynki będące własnością podatnika o nr konta podatkowego 008/3187, pomimo że w aktach kontroli brak jest dokumentów na tą okoliczność. Nadto w protokole z kontroli brak jest uzasadnienia do takiej kwalifikacji powyższych obiektów budowlanych.
- j)** Podatnik o nr konta podatkowego 008/3128 prowadzący działalność gospodarczą w postaci kopalni piasków na działce o pw. 29.601 m<sup>2</sup>, sklasyfikowanej w ewidencji gruntów i budynków jako K - użytki kopalne o pow. 16.148 ha oraz 13.453 jako użytki rolne w informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 21.956 m<sup>2</sup> oraz pozostałą powierzchnię gruntów jako podlegającą podatkowi rolnemu. Zgodnie z koncesją na wydobycie kopaliny, powierzchni obszaru górniczego wynosi 12.937 m<sup>2</sup>, zaś powierzchnia terenu górniczego 24.600 m<sup>2</sup>. W aktach podatnika brak jest uzasadnienia do przyjęcia powyższej powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.
- k)** Podatnik o nr konta podatkowego 008/0440 wykazał w informacji podatkowej grunty o powierzchni 11.000 m<sup>2</sup> w pozycji grunty pozostałe, sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako dr-drogi. Przedmiotowe grunty znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy. W aktach sprawy brak jest dokumentów potwierdzających zasadność zastosowania stawki pozostałej. Nadto podatnik wykazał w informacji podatkowej grunty o pow. 6.200 m<sup>2</sup> w pozycji zwolnione z opodatkowania na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, które sklasyfikowane są w ewidencji gruntów i budynków jako N – nieużytki. Organ podatkowy nie ustalił, czy nieużytki będące w posiadaniu przedsiębiorcy nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.
- l)** W czasie kontroli u podatnika o nr konta podatkowego 017/0067 organ podatkowy ustalił łączną powierzchnię 1.295,99 m<sup>2</sup> budynku będącego w posiadaniu przedsiębiorcy. Z załączników do protokołu kontroli wynika, że powierzchnia użytkowa pomieszczeń na parterze wynosi 1.151,83 m<sup>2</sup>, zaś powierzchnia użytkowa pomieszczeń na piętrze wynosi 121,59 m<sup>2</sup>. Na rzucie poziomym piętra zawarto informację, że dalsza część pomieszczeń jest prywatna. Kontrola podatkowa nie wyjaśniła znaczenia powyższego stwierdzenia dla wymiaru podatku od nieruchomości. Nie dokonano obmiaru tych pomieszczeń.
- m)** Podatnik o nr konta podatkowego 017/0083 w informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał jako budynek mieszkalny, zwolniony uchwałą Rady Gminy ujęty w ewidencji gruntów i budynków dwukondygnacyjny budynek biurowy o powierzchni zabudowy 116 m<sup>2</sup>. Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, art. 1a ust. 1 pkt 1-3 i pkt 5, art. 2 ust. 2, art. 4 ust. 1 pkt 2, art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a) i d), art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b) i pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 20 ust. 1 pkt 2, art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 2052 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

### **III. W zakresie wydatków budżetowych:**

W 2021 roku wystąpiły przypadki wypłaty diet dla radnych w zawyżonej wysokości, w związku z jednokrotnym potrąceniem za nieobecności radnych na posiedzeniach dwóch komisji stałych Rady Gminy, które odbywały się w tym samym dniu, Zawyżone wypłaty wyniosły kwotę 325 zł. Nieprawidłowość narusza § 4 uchwały Nr IV/14/2018 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie diet dla radnych Rady Gminy Solec-Zdrój, zgodnie z którym wysokość miesięcznej diety, ulega obniżeniu o 10% w przypadku każdej nieobecności radnego na sesji lub na posiedzeniu komisji stałej, której jest członkiem, w związku z 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym<sup>9</sup>.

### **IV. W zakresie udzielonych dotacji:**

- 1.** W zakresie udzielonej w 2020 r. dotacji celowych dla Powiatu Buskiego stwierdzono, że:
  - w dniu 10.08.2020 r zawarto umowę Nr 1/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na wykonanie zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 099T Zborów–Włosnowice–Świniary–Trzebnica od km 4+702 do km 4+970 dł. 268 mb” w kwocie 58.656,00 zł, pomimo iż przedmiotowa pomoc finansowa nie została określona odrębną uchwałą Rady Gminy. Nieprawidłowość narusza art. 216 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych;
  - przekazania dotacji celowej dla Powiatu w kwocie 5.000,00 zł z przeznaczeniem na „Wsparcie dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju na zakup środków ochrony indywidualnej” dokonano w dniu 18.12.2020 r., tj. 2 dni po terminie określonym w § 2 ust. 1 umowy o udzielenie pomocy finansowej z dnia 09.12.2020 r. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>10</sup>.
- 2.** Kontrola udzielonej w 2021 r. dotacji celowej w kwocie 15.000,00 zł dla Parafii Rzymskokatolickiej w Świniarach wykazała następujące nieprawidłowości:
  - dotację przekazano w dniu 06.07.2021 r., tj. 35 dni po terminie określonym w § 2 ust. 1 umowy nr 1/DOT/PAR/2021 z dnia 18.05.2021 r., co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
  - wykorzystania dotacji poprzez zapłatę faktury nr 8/2021 z dnia 26.11.2021 r. dokonano w dniu 29.11.2021 r., tj. z naruszeniem § 1 ust. 4 ww. umowy dotacji, zgodnie z którym termin wykorzystania dotacji upływa z dniem 16.11.2021 r. Przez wykorzystanie dotacji rozumie się rozliczenie - zapłatę za zrealizowane zadanie, na które została udzielona dotacja. Pomimo wykorzystania dotacji po terminie wskazanym w umowie, Wójt przyjął rozliczenie dotacji bez zastrzeżeń oraz 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. 251 ust. 3, w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.
- 3.** Kontrola udzielonej w 2021 r. dotacji celowej na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>11</sup> w kwocie 30.000,00 zł dla Gminnego Klubu Sportowego VITALPOL wykazała następujące nieprawidłowości:

<sup>9</sup> Dz. U. z 2023 r., poz. 40, dalej ustawa o samorządzie gminnym

<sup>10</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>11</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

- umowę dotacji nr 3/2020/ZP z dnia 24.03.2021 r. zawarto dzień przed ogłoszeniem wyników otwartego konkursu ofert, co narusza art. 15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
- przekazania II transzy dotacji dokonano 4 dni po terminie wskazanym w § 3 ust. 1 pkt 1c ww. umowy dotacji, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
- wskazany w złożonym przez dotowanego w końcowym sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego z dnia 26.11.2021 r. koszt transportu zawodników stanowił kwotę 9.738,05 zł i był wyższy o 21,70 % względem kwoty 8.000,00 zł wykazanej dla tego kosztu w stanowiącej integralną część umowy dotacyjnej ofercie. Maksymalna kwota wydatku na transport zawodników z uwzględnieniem dopuszczalnych przesunięć określonych w § 5 ust. 1 umowy dotacji (zwiększenie o nie więcej niż 20%) stanowiła kwotę 9.600,00 zł. Z powyższego wynika, że dotowany wykonał zadanie publicznego niezgodnie z zakresem i zasadami określonymi w umowie, czym naruszył art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

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, 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/Głównym Księgowym Urzędu. Prawa i obowiązki głównego księgowego oraz Skarbnika określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu 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 ust. 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.

### **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. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Nie ujmować w polityce rachunkowości zapisów sprzecznych z obowiązującymi przepisami. Ponadto na bieżąco dokonywać zmian polityki rachunkowości, w związku z nowelizacją przepisów bądź w zakresie zaistniałych potrzeb jednostki.
2. Celem zapewnienia sprawdzalności ksiąg rachunkowych prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej tak, aby udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
3. Saldo Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wskazywać tylko w przypadku posiadania na rachunku dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta określonymi w obowiązującej polityce rachunkowości oraz zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku
4. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu sporządzonych dowodów OT i innych dokumentów o zmianie składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń zmniejszenia lub zwiększenia stanu środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. W sprawozdaniach Rb-27S wykazywać prawidłowe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>12</sup> w związku z § 3 ust. 1 pkt 8 - 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
6. Dla każdego podatnika prowadzić tylko jedno odrębne konto w każdym podatku, stosownie do § 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.
7. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy Solec-Zdrój nie wykazywać do opodatkowania gruntów zajętych pod pasy drogowe dróg gminnych, stosownie do art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
8. Przeprowadzić postępowanie podatkowe w stosunku do podatnika o nr karty podatkowej 18 oraz 008/0171 i 008/0440, celem ustalenia faktycznej powierzchni budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielający tych świadczeń, stosownie do art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
9. W stosunku do podatnika o nr konta podatkowego 29 określić wysokość nadpłaty oraz dokonać z urzędu jej zwrotu, stosownie do art. 73 § 2 oraz art. 74 ustawy Ordynacja podatkowa.

---

<sup>12</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 144



10. Użytki rolne oraz lasy będące w posiadaniu przedsiębiorcy, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
11. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art. 20 ust. 1 pkt 2, art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
12. Użytki gruntowe wykazane w ewidencji gruntów i budynków w grupie grunty zabudowane i zurbanizowane oraz budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 1-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
13. Zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków gospodarstw rolnych dokonywać zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
14. Budynki występujące w ewidencji gruntów i budynków opodatkowywać jako budowle po przeprowadzeniu postępowania dowodowego, które wykaże, że przedmiotowe obiekty budowlane nie są obiektami małej architektury oraz nie mają cech budynku określonych w art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
15. Zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako N – nieużytki, będących w posiadaniu przedsiębiorcy, dokonywać po udokumentowaniu, że nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
16. Stawką przewidzianą dla budynków mieszkalnych obejmować budynki dla których taka funkcja została wskazana w ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
17. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych 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 w związku z art. 3 ust. 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 poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. W stosunku do podatników wskazanych w niniejszym wystąpieniu przeprowadzić czynności przewidziane przepisami ustawy Ordynacja podatkowa, z uwzględnieniem okresu przedawnienia wskazanego w art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformować Regionalną Izbę Obrachunkową o skutkach przeprowadzonych postępowań.
18. Przy wypłacie diet radnych dokonywać potrąceń za nieobecność radnych na sesji lub posiedzeniu komisji zgodnie z zapisami obowiązującej uchwały Rady Gminy w sprawie diet dla radnych Rady Gminy Solec-Zdrój, stosownie do art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

19. Umowy w sprawie pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego zawierać po podjęciu przez Radę Gminy odrębnej uchwały w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie tej pomocy, stosownie do art. 216 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
20. Przestrzegać terminów przekazywania dotacji celowych wynikających z wcześniej zawartych umów, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
21. Umowę dotacji celowej udzielanej w trybie otwartego konkursu ofert przewidzianego w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zawierać po ogłoszeniu wyników tego konkursu, stosownie do art. 15 ust. 4 ww. ustawy.
22. Rzetelnie rozliczać udzielone dotacje i ustalać kwoty podlegające zwrotowi na rachunek budżetu. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji po terminie określonym w umowie lub pobrania dotacji 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 odpowiednio art. 251 ust. 3 oraz 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.
23. Wydać decyzję dla Parafii Rzymskokatolickiej w Świniarach określającą kwotę dotacji podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami w związku z odpowiednio wykorzystaniem dotacji po terminie określonym w umowie oraz pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości.

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.

**PREZES**

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

***Damian Grzelka***

*(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)*

Do wiadomości:

Rada Gminy w Solcu-Zdroju