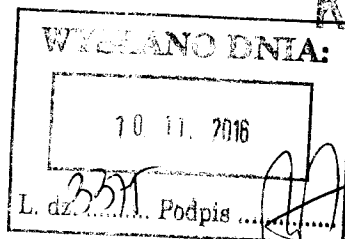


WK-60.25.....3345.....2016



Kielce, 09.11.2016 r.

**Pan Włodzimierz Badurak**  
Burmistrz Miasta i Gminy Pińczów

### 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 okresie od 5 lipca 2016 roku do 9 września 2016 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Pińczów za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 12 września 2016 roku.

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

#### **W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:**

W okresie 2015 roku stwierdzono nieścisłości dotyczące funkcjonowania jednostek Szkoły Podstawowej w Bogucicach i Przedszkola w Bogucicach:

- Uchwałą Nr X/72/95 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 1995 roku utworzono samorządową Szkołę Podstawową w Bogucicach, która funkcjonowała jako odrębna jednostka budżetowa Gminy i była kierowana przez dyrektora.
- Uchwałą Nr XXXVIII/356/09 z dnia 15 października 2009 roku Rada Miejska zlikwidowała 7 zakładów budżetowych z dniem 31.12.2009 roku celem przekształcenia w jednostki budżetowe z dniem 01.01.2010 roku, w tym m.in. Przedszkole w Bogucicach. Utworzonym jednostkom budżetowym nadano statuty. Stosownie do § 2 Załącznika Nr 4 do przedmiotowej uchwały Przedszkole w Bogucicach jest jednostką budżetową, której działalność finansowana jest z budżetu Gminy. Przedszkole funkcjonuje w tym samym budynku co Szkoła Podstawowa w Bogucicach.
- każda z jednostek ma swój odrębny REGON,
- obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna Szkoły Podstawowej i Przedszkola w Bogucicach prowadzona jest od 01.09.2011 roku przez Zespół Szkół ul. 7 Źródeł 7 w Pińczowie zgodnie z Uchwałami Rady Miejskiej Nr IX/61/11 z dnia 25 maja 2011 roku oraz Nr XII/89/2015 z dnia 21 października 2015 roku.
- Burmistrz pismem z dnia 1 sierpnia 2012 roku powierzył z dniem 1 września 2012 roku na okres do 31 sierpnia 2017 roku funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej w Bogucicach. Na mocy udzielonego pełnomocnictwa przez Burmistrza z dnia 30 sierpnia 2012 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej został upoważniony z dniem 1 września 2012 roku do dokonywania jednoosobowo czynności prawnych związanych z prowadzeniem Szkoły Podstawowej i Przedszkola w Bogucicach w granicach zwykłego zarządu, w szczególności do dysponowania przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi

<sup>1</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 561

526/2016

i planowania ich zgodnie z obowiązującymi przepisami, prowadzenia rachunku bankowego Szkoły i Przedszkola w Bogucicach, administrowania powierzonym mieniem gminy.

- w Załączniku Nr 3 do Statutu Gminy przyjętego Uchwałą Rady Miejskiej Nr VIII/55/15 z dnia 24 czerwca 2015 roku zawarto wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Pińczów, wśród których znajduje się również Szkoła Podstawowa w Bogucicach oraz Przedszkole w Bogucicach.

- Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 2/2015/2016 przyjęto statut Szkoły Podstawowej w Bogucicach (wejście w życie z dniem 01.09.2015 roku), w którym zapisano, że szkoła jest jednostką budżetową. Z kolei w statucie Przedszkola w Bogucicach przyjętego Uchwałą Nr 3/2015/2016 Rada Pedagogiczna z dnia 28.08.2015 roku nie zawarto takiego zapisu.

- umowa o prowadzenie rachunku rozliczeniowego bieżącego i rachunków pomocniczych w złotych została zawarta w dniu 23.12.2013 roku pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Pińczowie a Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Bogucicach na czas oznaczony od 15.01.2014 roku do dnia 31.12.2017 roku, nie zawierano natomiast osobnej umowy na obsługę bankową z jednostką Przedszkole w Bogucicach. Zatem jednostki nie posiadają odrębnych rachunków bankowych w banku prowadzącym obsługę budżetu Gminy, lecz jeden wspólny rachunek bankowy.

- ewidencja analityczna do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzona jest wspólnie dla Szkoły Podstawowej w Bogucicach i Przedszkola w Bogucicach,

- za 2015 rok Dyrektor Szkoły Podstawowej w Bogucicach - jednostki budżetowej Gminy sporządzał i przekazywał za poszczególne okresy sprawozdawcze wszystkie sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S (miesięczne oraz roczne), sprawozdania z operacji finansowych Rb-Z i Rb-N oraz sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2015 roku, w których znajdowały się również dane – rozdziały Przedszkola w Bogucicach.

Ustalono, że nie dopełniono obowiązku utworzenia Zespołu w skład którego wchodziłaby Szkoła Podstawowa Bogucicach i Przedszkole w Bogucicach pomimo, iż te jednostki są zarządzane razem, mają jeden wspólny rachunek bankowy, ewidencję oraz wspólną sprawozdawczość.

Powyższe stanowi naruszenie Załącznika Nr 3 do Statutu Gminy przyjętego Uchwałą Rady Miejskiej Nr VIII/55/15 z dnia 24 czerwca 2015 roku w sprawie statutu Gminy Pińczów oraz Uchwały Nr XXXVIII/356/09 Rady Miejskiej z dnia 15 października 2009 roku oraz uregulowań wewnętrznych funkcjonujących w Gminie i dotyczących w/w jednostek.

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

W 2015 roku i nadal w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego na koncie 011 „Środki trwałe” (Gr. „0”) ujęte są grunty o łącznej wartości 1.272.896,30 zł przekazane w 2004 roku podległym jednostkom oświatowym i w 2008 roku Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w trwały zarząd, co narusza § 2 pkt 5 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>.

Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

a) na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmowano:

- rozrachunki w kwocie ogółem 4.375,22 zł z tytułu opłaty sądowej od wniosku o wszczęcie postępowania o leczenie odwykowe osób uzależnionych od alkoholu oraz z tytułu zapłaty za opinię biegłego sądowego opiniującego wniosek dotyczący osoby uzależnionej,
- rozrachunki w kwocie 1.500,00 zł z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy Pińczów do Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego,
- rozrachunki w kwocie 5.000,00 zł z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania – Ponidzie”,
- rozrachunki w kwocie 5.390,00 zł z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy do Regionalnej Organizacji Turystycznej Województwa Świętokrzyskiego,
- wpłaty w kwocie ogółem 20.866,73 zł na rzecz Świętokrzyskiej Izby Rolniczej w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego,

b) przychody z tytułu sprzedaży w 2015 nieruchomości gruntowych oraz lokali mieszkalnych stanowiących samodzielne lokale na łączną kwotę 726.503,56 zł ujmowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

c) zwroty części niewykorzystanych dotacji celowych w okresie 2015 roku na kwotę co najmniej 6.482,01 zł dekretowano za pomocą storna czerwonego, a następnie ujmowano w księgach rachunkowych organu zapisem ujemnym: strona Wn konta 133 „Rachunek budżetu” i strona Ma konta 901 „Dochodu budżetu” oraz równoległy zapis techniczny Ma 133 ze znakiem „minus” i Ma 133 ze znakiem „+”, zamiast zapisem dodatnim po przeciwnych stronach tych kont: Wn 901 i Ma 133,

d) przypisu części niewykorzystanych dotacji celowych za rok 2015 do zwrotu w 2016 roku w kwocie ogółem 11.275,61 dokonywano na podstawie dokumentów PK w następujący sposób: dla dotacji wg podziałki klasyfikacji budżetowej 751/75101/2010, 852/85213/2010, 852/85213/2030, 751/75108/2010 zapisów dokonywano tylko po stronie Ma kont używając znaku „minus” na koncie 901 i znaku „plus” na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” (na PK użyto zapisu czarno-czerwonego); dla dotacji wg podziałki 750/75011/2010 zapisów dokonywano po przeciwnych różnych stronach kont ze znakiem „minus”: (-) 10.517,00 Wn 224 i (-) 10.517,00 Ma 901 (na PK użyto zapisu czerwonego), zamiast dokonywać obustronnie dodatnich zapisów: Wn 901 i Ma 224.

e) dokonane wydatki budżetowe na sfinansowanie własnych kosztów inwestycji na kwotę co najmniej 1.084.525,14 zł ujmowano, w znacznej mierze, niezgodnie z dekretacją umieszczoną na wyciągach bankowych, tj.: na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 130 oraz równocześnie na stronie Ma konta 800 „Fundusz jednostki” ujmowano operacje w korespondencji ze stroną Wn kont zespołu „2”, zamiast Wn konta zespołu „2” i Ma 130 oraz Wn 810/Ma 800 jako zapis równoległy w momencie zapłaty. Ponadto wystąpiły przypadki, iż dekretacji Wn 810/Ma 800 dokonywano już na fakturze w kwocie netto, zamiast dopiero w chwili zapłaty (na kwotę co najmniej 2.539.878,10 zł).

Powyższe sposoby ujmowania operacji naruszają art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości<sup>3</sup> oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz zasady klasyfikacji zdarzeń określone w polityce rachunkowości wprowadzonej w jednostce zarządzeniem Nr 87/14 Burmistrza

<sup>3</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

z dnia 12 listopada 2014 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Pińczów i Urzędu Miejskiego w Pińczowie oraz zarządzeniem Nr 24/2016 Burmistrza z dnia 29 marca 2016 roku obowiązującym w jednostce od dnia 1 stycznia 2016 roku.

W zakresie kontroli prowadzenia ewidencji księgowej dochodów uzyskanych w 2015 roku z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono następujące nieprawidłowości:

- nie prowadzono ewidencji analitycznej wg podmiotów (nabywców prawa własności) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” umożliwiającej ustalenia stanu rozliczeń,
- przypisu należności z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie wydanych przez Burmistrza decyzji przekształcających, ustalających wysokość należnej opłaty oraz termin jej wniesienia dokonywano dokumentem PK na koniec miesiąca po stronie Wn konta 221 w korespondencji ze stroną Ma konta 720 tylko dla kwot wpłaconych przelewem bankowym lub w kasie Urzędu, które to wpłaty ujmowano: Wn 131 lub 101/Ma 221.

Brak ujmowania przypisu należności spowodował brak wykazania rzeczywistego stanu zaległości i nadpłat na koncie 221 (w zakresie powyższej opłaty), co skutkowało nieustaleniem, nienaliczaniem (i niepobraniem) odsetek od nieterminowych wpłat oraz nieprowadzeniem żadnych czynności windykacyjnych wobec 2 dłużników, którzy należnych wpłat dokonali dopiero w 2016 roku na kwotę ogółem 1.462,00 zł. Powyższe narusza art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych<sup>4</sup> oraz zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W 2015 roku w księgach rachunkowych Urzędu nie ujmowano we właściwych okresach sprawozdawczych zmian (zwiększeń i zmniejszeń wartości) w stanie środków trwałych na kwotę ogółem 1.445.701,49 zł (856.798,39 zł – zwiększenia, 588.903,10 zł – zmniejszenia), na skutek nieterminowego sporządzania przez wydziały merytoryczne dowodów OT/LT, a tym samym nieterminowego ujmowania zdarzeń na koncie 011 „Środki trwałe”, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych Gminy i Urzędu Miejskiego za 2015 rok stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w Bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2015 roku w kol. „Stan na koniec roku”:

a) w Aktywach w poz. II.2 „Należności od budżetów” wykazano kwotę 334.059,25 zł, zamiast 320.153,00 zł,

b) w Pasywach:

- w poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano kwotę 685.327,32 zł, zamiast 671.421,07 zł,

- w poz. II.1.1 „Nadwyżka budżetu” wykazano kwotę 2.747.274,44 zł, zamiast wykazać kwotę 2.912.190,41 zł wynikającą z różnicy sald konta 901 (74.670.164,96 zł) i konta 902 (71.757.974,55 zł),

- w poz. II.1.3 „Niewykonane wydatki” wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast wykazać ze znakiem „-” obroty strony Wn konta 903 w kwocie 164.915,97 zł.

2) w Rachunku zysków i strat Urzędu Miejskiego sporządzonym na dzień 31.12.2015 roku w kol. „Stan na koniec roku bieżącego” w pozycji A.VI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wykazano przychody konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 71.412.589,04 zł, zamiast w kwocie 71.294.287,24 zł. Różnica w wysokości 118.301,80 zł stanowi sumę odsetek podatkowych

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

zaklasyfikowanych do § 091, co spowodowało, iż w poz. G.II *Odsetki* wykazano tylko kwotę 28.425,14 zł, zamiast kwoty 146.726,94 zł.

3) w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd Miejski sporządzonym na dzień 31.12.2015 roku w kol. „Stan na koniec roku bieżącego”:

- w pozycji I.1.3. *Środki na inwestycje* wykazano kwotę 41.155.211,81 zł (przy ogólnej kwocie zrealizowanych w 2015 roku wydatków budżetowych wynoszącej 37.871.697,95 zł), która nie stanowi odzwierciedlenia sum wydatków klasyfikowanych w § 605 i 606 wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S (kol. 6 Wydatki wykonane) w wysokości 16.874.122,13 zł. Różnica w kwocie 24.281.089,68 zł nie znajduje odzwierciedlenia w wykonanych wydatkach na inwestycje w 2015 roku.

- w pozycji I.2.4. *Dotacje i środki na inwestycje* wykazano kwotę 49.624.384,90 zł, podczas gdy równowartość wydatków budżetowych na inwestycje (wg 130 i Rb-28S) wynosi 16.874.122,13 zł, a wartość dotacji przekazanych z budżetu uznanych za wykorzystane lub rozliczone wynosi 5.986.281,99 zł (Wn 800 i Ma 810 w zakresie dotacji). Różnica w kwocie 26.763.980,78 zł nie znajduje odzwierciedlenia w wykonanych wydatkach na inwestycje oraz wykorzystanych lub rozliczonych dotacjach w 2015 roku.

Ustalono ponadto rozbieżności pomiędzy zapisami konta 810 a konta 130 w zakresie zrealizowanych w 2015 roku wydatków na sfinansowane inwestycje w kwocie ogółem 1.636.417,34 zł: (konto 130 - 16.874.122,13 zł, konto 810 - 18.510.539,47 zł).

Wykazanie w sprawozdaniach finansowych danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną, narusza § 17 ust. 4, 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w związku ze wzorami sprawozdań Bilans z wykonania budżetu gminy, Rachunek zysków i strat oraz Zestawienie zmian w funduszu stanowiących odpowiednio załącznik nr 9, nr 7 i nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W zakresie sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Urzędu Miejskiego Rb-27S, Rb-28S oraz jednostkowych sprawozdań z operacji finansowych ustalono następujące nieprawidłowości:

a) w okresie 2015 roku za każdy okres sprawozdawczy sporządzono po dwa częściowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych: dla organu Rb-27S Gminy w zakresie dotacji otrzymanych, subwencji, wpływu podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, dochodów wg podziałki: 75601/035; 75615/0500 i 091; 75616/036, 0500 i 091; 75814/092 i w zakresie skutków oraz dla jednostki Rb-27S Urzędu Miejskiego w zakresie pozostałych dochodów budżetowych. Nie sporządzono zatem sprawozdania jednostkowego obejmującego dane zarówno Urzędu Miejskiego jak i organu.

b) na koniec 2015 roku w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Miejskiego z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku nie wykazano danych w zakresie danych dotyczących wydatków niewygasających w kol. 4, 6 i 11 w podziale budżetowej: 600/60013/6050 w kwocie 135.395,97 zł i 600/60016/6050 w kwocie 29.520.000,00 zł, które wykazano w odrębnym sprawozdaniu Rb-28S Gminy sporządzonym tylko dla tych wydatków. Nie sporządzono jednego sprawozdania obejmującego dane Urzędu, w którym ujęte byłyby dane wynikające ze wszystkich ksiąg rachunkowych, w tym dane dotyczące wydatków niewygasających, co narusza § 9 ust. 2 pkt 6 rozdziału 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup> sprawozdania sporządza się następująco: w kolumnie

<sup>5</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

"Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego" wykazuje się wydatki, których wykaz organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić zgodnie z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych; kolumnę tę wypełnia się tylko w sprawozdaniu rocznym.

Sporządzanie kilku sprawozdań jednostkowych – co opisano w pkt a) oraz b) za ten sam okres sprawozdawczy narusza § 4 pkt 3 lit. a) i § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia.

c) W konsekwencji powyższych działań sprawozdanie zbiorcze Rb-27S zostało sporządzone na podstawie częściowych sprawozdań: budżetu i Urzędu, a zbiorcze Rb-28S na podstawie sprawozdania jednostkowego i dodatkowego sprawozdania Rb-28S w zakresie wydatków niewygasających, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.

d) W jednostkowym rocznym sprawozdaniu Urzędu Miejskiego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 roku - korekta Nr 5 z dnia 19.04.2016 roku dane wykazane w kol. 7 „Zobowiązania ogółem” w podziale klasyfikacji budżetowej 710/71004/4300 w kwocie 150,00 zł oraz w podziale 754/75412/4210 w kwocie 0,00 zł były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej konta 201, z którego dla danej podziałki klasyfikacji budżetowej wynika odpowiednio kwota 488,00 zł i kwota 2.139,00 zł. Powyższe narusza § 9 ust.1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

e) za każdy kwartał 2015 roku sporządzono po dwa sprawozdania: Rb-N i Rb-Z odrębnie dla jednostki Urząd Miejski oraz dla organu. Nie sporządzano jednego sprawozdania jednostkowego Rb-N i Rb-Z Urzędu Miejskiego obejmującego swym zakresem zarówno Urząd jak i organ. Tym samym sprawozdania zbiorcze Rb-N i Rb-Z sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz odrębnych sprawozdań jednostkowych Urzędu Miejskiego i Gminy. Powyższe narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>6</sup>. Tym samym sprawozdania łączne sporządzono na podstawie sprawozdań częściowych, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia.

W zakresie klasyfikacji wydatków i dochodów w 2015 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w kwocie 136.697,51 zł wykazano w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

b) wydatki w kwocie ogółem 4.375,22 zł z tytułu opłaty sądowej od wniosku o wszczęcie przez Sąd postępowania o leczenie odwykowe osób uzależnionych od alkoholu oraz z tytułu zapłaty za opinię biegłego sądowego opiniującego wniosek dotyczący osoby uzależnionej zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,

c) wydatek w kwocie 1.500,00 zł z tytułu zapłaty składki członkowskiej za przynależność Gminy do Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego został zaklasyfikowany do § 4430 „Różne opłaty

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

i składki", zamiast § 2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących,

d) dochód w kwocie 503.531,25 zł z tytułu pierwszej opłaty za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste został zaklasyfikowany do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zamiast § 0470 „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebność i użytkowanie wieczyste”, a od dnia 1 stycznia 2016 roku dochody te należy klasyfikować do § 055 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”.

e) dochody w kwocie 32.767,86 zł z tytułu opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych zostały zaklasyfikowane do działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 075 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, zamiast do działu 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziału 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”,

f) odsetki od nieterminowego regulowania opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych w kwocie 1.422,38 zł zostały zaklasyfikowane do działu 700, rozdziału 70005, zamiast do działu 756, rozdziału 75618.

Powyższe narusza zasady klasyfikacji budżetowej określone w załącznikach nr 1, 2, 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>7</sup>.

W 2015 roku jak i w okresie 2013-2015 w przypadku umów na „Odbiór i zagospodarowania odpadów komunalnych w latach 2013-2015” wystąpiły przypadki, że na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, tj. pod datą zawarcia umowy, czyli faktycznego zaangażowania środków, co narusza zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Środki pieniężne przeznaczone na niewygasające wydatki zaksięgowano dnia 30.12.2015 r. po stronie Wn konta 135 w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. zgodnie z którymi w na którymi po stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

### **W zakresie dochodów budżetowych:**

Kontrola w zakresie powszechności oraz prawidłowości opodatkowania wykazała, że:

1. Podatnik Spółka z o.o. o numerze karty M-60/76 w deklaracji na 2014 rok wykazał w pozycji budowie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej za okres całego roku m.in. wartość 427.944,28 zł sieci kanalizacyjnych i wodociągowych dzierżawionych od Gminy na podstawie umowy zawartej na okres 17.10.2011 roku do 31.12.2013 roku. W dniu 1.02.2014 roku Gmina zawarła z podatnikiem

<sup>7</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

umowę użyczenia na okres 1.02.2014 roku do 31.12.2016 roku, której przedmiotem były wskazane wyżej budowle. W korekcie deklaracji ustalono podatek od tych budowli za okres marzec-grudzień 2014 roku, tj. od następnego miesiąca po miesiącu w którym zawarto umowę użyczenia.

Budowle o wartości 427.944,28 zł znajdują się nieprzerwanie w posiadaniu podatnika od 2011 roku, co oznacza istnienie obowiązku podatkowego od tych budowli za cały 2014 rok. Nie zmienia tego fakt, iż w styczniu 2014 roku podatnik bezumownie posiadał budowle. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych<sup>8</sup>.

Zaniżenie należnego Gminie podatku wynosi 1.426 zł.

2. Podatnik Gmina Pińczów o numerze karty M-19, złożył korektę deklarację na podatek od nieruchomości za okres luty-grudzień 2015 roku, w której dodatkowo wykazano do opodatkowania grunty, budynki oraz budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Korekta deklaracji była wynikiem wygaśnięcia z dniem 31.01.2015 roku umowy zawartej z podmiotem zewnętrznym o zarządzanie składowiskiem odpadów w Skrzypowie.

Prowadzona przez Gminę działalność w zakresie składowania odpadów nie ma charakteru zarobkowego, w rozumieniu art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, w związku z art. 1 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. nie wskazuje na dążenie do osiągnięcia zysku. Działalność prowadzona jest w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej poprzez udostępnienie miejsca na składowanie i przetwarzanie odebranych od mieszkańców odpadów.

Zatem grunty i budynki wykazane w deklaracji do opodatkowania winny być objęte stawką dla gruntów i budynków pozostałych, zaś budowle, jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej nie podlegają opodatkowaniu, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jednocześnie ustalono, że w dniu 05.03.2015 roku Gmina zawarła umowę z podmiotem zewnętrznym na zarządzanie składowiskiem odpadów w Skrzypowie, co oznacza istnienie obowiązku podatkowego od kwietnia 2015 roku. Gmina w dniu 2.05.2016 roku wydała decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego na kwotę 9.633 zł za okres kwiecień-grudzień 2015 roku.

Zawyżenie należnego Gminie podatku za 2015 rok wynosi 36.544 zł.

W czasie kontroli Gmina Pińczów złożyła prawidłowo sporządzoną korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za luty-marzec 2015 roku.

3. Podatnik Spółka Jawna o numerze karty M-157, złożył deklarację na podatek od nieruchomości za 2014 rok, w której wykazano dodatkowo do opodatkowania budynek w pozycji związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni użytkowej 1.408,10 m<sup>2</sup>.

Ustalono, że obowiązek podatkowy w związku z zakończeniem w 2014 roku budowy budynku powstał od stycznia 2015 roku od powierzchni użytkowej 1.080,00 m<sup>2</sup> nie zaś 1.408,10 m<sup>2</sup>, co wynika z decyzji z dnia 31.10.2014 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pińczowie.

Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym, jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona.

Wysokość należnego gminie podatku za lata 2014-2016 została zawyżona o 39.906 zł.

W konsekwencji powyższego naruszono art. 272 pkt. 3 w związku z art. 274 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa<sup>9</sup>.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm., zwana dalej ustawą o podatkach i opłatach lokalnych,

<sup>9</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., zwana dalej ustawą Ordynacja podatkowa,



W trakcie kontroli podatnik złożył korektę deklaracji za lata 2014-2016 oraz wystąpił z wnioskiem o zaliczenie powstałej nadpłaty na rzecz rat za sierpień-listopad 2016 roku.

**4.** Podatnik Spółka z.o.o. o numerze karty M-160A, złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2012 rok, w związku ze sprzedażą w dniu 31.10.2012 roku działki zabudowanej budynkiem o powierzchni użytkowej 705,60 m<sup>2</sup>. Na podstawie informacji podatkowej nabywcy nieruchomości ustalono, że powierzchnia użytkowa budynku wynosi 761,41 m<sup>2</sup>. Zatem podatnik wykazywał do opodatkowania przedmiotowy budynek o zaniżonej powierzchni użytkowej.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym, podstawę opodatkowania dla budynków lub ich części stanowi powierzchnia użytkowa. Wysokość należnego gminie podatku za lata 2011-2012 została zaniżona o 1.850 zł. W konsekwencji powyższego naruszono art. 272 pkt. 3 w związku z art. 274 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

W trakcie kontroli podatnik złożył korektę deklaracji za lata 2011-2012 oraz dokonał wpłaty należnego gminie podatku wraz z odsetkami za zwłokę w łącznej wysokości 2.754 zł.

**5.** Kontrola w zakresie kompletności oraz prawidłowości opodatkowania osób fizycznych wykazała, że:

**a)** Podatnicy – przedsiębiorcy o numerze karty M7471, M8516, 2/289, M-N26/1095, M8118, M7863, 19/402, M8134, M7646, 18/335, M7641, M-N10/1394 część posiadanych gruntów, budynków wykazywali w informacji w sprawie podatku od nieruchomości w pozycji pozostałe, zamiast w pozycji związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Grunty i budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy, winny być objęte podatkiem podatnikiem od nieruchomości według stawki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Powyższą stawkę podatkową stosuje się do nieruchomości przeznaczonych do wykonywania działalności gospodarczej bezpośrednio przez podatnika, które nie są w danym czasie zajęte lub wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej przez tego podatnika. Stawka dla i gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej ma również zastosowanie do nieruchomości, które służą prowadzeniu działalności gospodarczej z wynajmu nieruchomości, a które nie zostały rozdysponowane. Nieruchomości takie są w posiadaniu podatnika przedsiębiorcy i podlegają opodatkowaniu według stawki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 1-2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy dokonał wymiaru podatku na podstawie tych informacji, co narusza oraz art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nieruchomości podatnika, które służą prowadzeniu działalności gospodarczej z wynajmu nieruchomości są w posiadaniu przedsiębiorcy. Zarobkowa działalność usługowa w tym zakresie wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły potwierdza, że nieruchomości są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej w związku z art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Czynsz pobierany na podstawie faktur VAT stanowi przychód przedsiębiorcy z tej działalności.

W trakcie trwania kontroli wezwano podatników do złożenia wyjaśnień oraz dokumentów. Część podatników złożyła informacje oraz dokumenty takie jak ewidencja środków trwałych, które potwierdzają, że nieruchomości są w posiadaniu przedsiębiorcy i winny być opodatkowane według stawki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

**b)** Podatnicy – przedsiębiorcy o numerze karty M7471, M8516, M-N26/1095, M7863, 19/402, M8134, M7646, M7641, M-N10/1394 w informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazywali powierzchnię użytkową budynków, która znacząco była niższa od powierzchni zabudowy lub

powierzchni użytkowej wykazanej w wypisie z kartoteki budynków Starostwa Powiatowego. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne<sup>10</sup> oraz art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 4 ust. 1 pkt 1-2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

c) Podatnicy – przedsiębiorcy o numerze karty M8118 oraz M7646 w informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazywali powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych, pomimo że z ewidencji budynków Starostwa Powiatowego wynika, że nie są właścicielami takich budynków. W aktach podatników brak jest dokumentów potwierdzających posiadanie przez podatników budynków mieszkalnych. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 roku w sprawie ewidencji gruntów i budynków<sup>11</sup>.

d) Podatnicy – przedsiębiorcy o numerze karty M7863, 19/402, M8134, M7646, M7863 nie wykazywali do opodatkowania budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wykazywali wartość która była niższa od ich wartości początkowej lub dokonywali zmniejszenia wartości w związku z niewykorzystywaniem ich do prowadzenia działalności gospodarczej. Dane w zakresie posiadania przez podatnika budowli wynikają z aktów notarialnych. Fakt zaniżenia wartości początkowej budowli potwierdza ewidencja środków trwałych podatnika. Nieprawidłowość narusza art. 1a pkt 2 w związku z art.4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatnik o numerze karty M-N10/1394 wykazał do opodatkowania wybudowaną i oddaną do użytkowania w trakcie 2014 roku budowlę już za 2014 rok, zamiast od stycznia 2015 roku Powyższe potwierdza decyzja Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie wybudowanego obiektu Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

e) Podatnik – przedsiębiorca o numerze karty M-7863 aktem notarialnym z dnia 14.06.2007 roku nabył od Gminy grunty sklasyfikowane w ewidencji geodezyjnej jako Bi– inne tereny zabudowane o łącznej powierzchni 5.071 m<sup>2</sup>, udziały 2/12 w gruncie sklasyfikowanym w ewidencji geodezyjnej jako Bi – inne tereny zabudowane o łącznej powierzchni 3.555 m<sup>2</sup>. Na gruntach stanowiących tereny inwestycyjne znajdują się budynki przemysłowe oraz budowle. Z ewidencji budynków Starostwa Powiatowego wynika, że na gruncie posadowione jest 7 budynków magazynowych jednokondygnacyjnych o łącznej powierzchni zabudowy 1.159 m<sup>2</sup>.

Podatnik w latach 2008-2010 w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości wykazywał do opodatkowania m.in. 1.134 m<sup>2</sup> budynków w pozycji związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z ich wydzierżawieniem na prowadzenie działalności gospodarczej oraz 25 m<sup>2</sup> budynków jako zwolnionych ustawowo z tytułu zajęcia na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej, tj. prowadzenie pasieki i związane z tym czynności. W okresie od października 2009 do maja 2010 budynki o pow. 1.134 m<sup>2</sup> wykazano w pozycji pozostałe w związku z rozwiązaniem umowy najmu. W wyniku rozwiązania kolejnej umowy najmu z dniem 15.07.2011 roku podatnik złożył korektę informacji w której wykazał m.in. całość posiadanych budynków, tj. 1.159 m<sup>2</sup> jako zwolnione ustawowo z tytułu zajęcia na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej - pasieka.

W wyniku wynajęcia w lutym 2013 roku części budynku na prowadzenie działalności gospodarczej podatnik złożył korektę informacji w której wykazał m.in. 320 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem

<sup>10</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1629, zwana dalej ustawą Prawo geodezyjne i kartograficzne,

<sup>11</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1034, zwane dalej rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa,

działalności gospodarczej oraz 839 m<sup>2</sup> budynków jako zwolnionych ustawowo z tytułu zajęcia na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej - pasieka.

W wyniku rozwiązania umowy najmu z dniem 31.08.2013 roku podatnik złożył korektę informacji w której wykazał m.in. 1.159 m<sup>2</sup> budynków jako zwolnionych ustawowo z tytułu zajęcia na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej - pasieka.

Organ podatkowy w 2015 roku oraz latach wcześniejszych nie posiadał informacji oraz nie posiadał dowodów na to, iż podatnik faktycznie zajął budynki lub ich części na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej. Informacje podatkowe budzą wątpliwość w zakresie ich rzetelności. Podatnik wykazuje powierzchnię 25 m<sup>2</sup> budynków zajętych na prowadzenie pasieki w sytuacji wynajmowania pozostałej powierzchni budynków na prowadzenie działalności gospodarczej. Jednakże po rozwiązaniu umowy najmu podatnik wykazuje całość posiadanych budynków w ilości 1.159 m<sup>2</sup> jako zajęte na niewielką pasiekę. Nieprawidłowość narusza art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. c) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Powyższe wskazuje, że nieruchomości są w posiadaniu przedsiębiorcy i winny być objęte podatkiem od nieruchomości według stawki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kontrola w zakresie terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, wykazała następujące nieprawidłowości:

1. Podatnik - Spółka Akcyjna o nr karty M-N60/25 posiadał na dzień 31.12.2015 roku zaległość w kwocie 6.620,58 zł wraz z odsetkami w kwocie 2.915,00 zł oraz kosztami upomnienia 20,40 zł za okres październik 2011 roku - styczeń 2012 roku. Dnia 14.04.2012 roku otwarto likwidację Spółki, co wynika z informacji Krajowego Rejestru Sądowego. Proces likwidacji nie został zakończony. W czasie kontroli ustalono na podstawie wypisu z ewidencji gruntów i budynków, że prawo wieczystego użytkowania gruntów wraz z własnością budynków w 2012 roku nabył na współwłasność członek rady nadzorczej wraz z Likwidatorem Spółki.

Organ podatkowy nie prowadził wobec podatnika postępowania zmierzającego do zastosowania środków egzekucyjnych, a mianowicie nie wystawiał upomnień oraz nie wystawiał tytułów wykonawczych, co narusza § 3 - § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych<sup>12</sup>. oraz przepisów aktualnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych<sup>13</sup>.

W czasie kontroli wystawiono upomnienie. Po uznaniu upomnienia za doręczone, przesłano do Urzędu Skarbowego tytuł wykonawczy.

2. Podatnik o numerze karty kontowej M-N49/1023 na dzień 31.12.2015 roku posiadał zaległość w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 8.313,00 zł z lat 2010-2015. Podatnikowi w dniu 1.12.2015 roku wystawiono upomnienie za lata 2014-2015 na łączną kwotę 4.370,00 zł oraz koszty upomnienia 11,60 zł. Nie wystawiono tytułu wykonawczego na zaległość pochodzącą z lat 2014-2015.

Z informacji jakie posiada organ podatkowy wynika, że jeden ze współwłaścicieli nieruchomości zmarł dnia 26.07.2010 roku, zaś drugi nie figuruje w bazie danych organu egzekucyjnego, tj. Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście. Z tego powodu organ egzekucyjny zwrócił tytuły wykonawcze z 2011 roku, zaś kolejne upomnienia są dwukrotnie awizowane. Nie można ustalić według danych

---

<sup>12</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 656,

<sup>13</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2367,

adresowych gdzie mieszka obecnie podatnik. Nie można wystawić tytułu wykonawczego na osobę, która nie ma ustalonego nr pesel.

Na podstawie decyzji wymiarowych za 2015 rok ustalono, że przedmiotem opodatkowania są nieruchomości, w tym związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Podatnicy byli użytkownikami wieczystymi nieruchomości zlokalizowanej w Pińczowie, stanowiącej własność Gminy. Posiadali udziały po ½ w tym prawie.

Ustalono, że decyzja wymiarowa wystawiona na adres położenia nieruchomości na jednego ze współwłaścicieli, który nie żyje od dnia 26.07.2010 roku, została odebrana i pokwitowana przez osobę, która podpisała się na potwierdzeniu odbioru nazwiskiem podatnika. Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania podatkowego, mającego na celu ustalenie kto faktycznie włada nieruchomością, wykorzystuje ją do prowadzenia działalności gospodarczej. Nie ustalono również samoistnego posiadacza nieruchomości. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Drugi ze współwłaścicieli, nie odebrał decyzji wymiarowej.

W konsekwencji powyższego w dniu 2.01.2015 roku odpisano zaległość w kwocie 40,60 zł za 2009 rok jako przedawnioną, na podstawie art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Nie stwierdzono działań w celu orzeczenia w drodze decyzji odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej, co narusza przepisy działu II rozdział 15 ustawy Ordynacja podatkowa.

Stwierdzono, że w decyzjach wymiarowych wskazywano nieżyjącego Podatnika. Przypisu podatku od nieruchomości dokonano, doręczając decyzję osobie nie będącej podatnikiem, co narusza art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

Gmina jako osoba mająca w tym interes nie podjęła działań zmierzających do wniesienia do sądu wniosku o stwierdzenie nabycia spadku przez spadkobiercę na podstawie art. 1025 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny<sup>14</sup>.

3. Podatnik o numerze karty kontowej G9/39 na dzień 31.12.2015 roku posiadał zaległość w podatku rolnym w łącznej kwocie 7.485,93 zł z lat 2011-2015. Podatnikowi nie wystawiono upomnienia na powyższą zaległość. W 2015 roku dokonano wpłat na poczet I raty za 2015 rok oraz częściowych wpłat na poczet II-IV raty za 2015 rok.

Ustalono, że podatnik to Wspólnota Gruntowa Wsi. Decyzje wymiarowe wystawiano na Wspólnotę Gruntową Wsi. Odbiór decyzji pokwitował sołtys tego sołectwa, który również dokonywał poboru podatku na konto Wspólnoty Gruntowej Wsi. Przedmiotem opodatkowania było 45,75 ha gruntów rolnych. W 2015 roku oraz latach wcześniejszych zaniechano sporządzenia i przekazania Staroście projektu wykazu podmiotów uprawnionych do udziału we wspólnocie oraz wykazu obszarów gospodarstw przez nich posiadanych i wielkości przysługujących im udziałów we wspólnocie, co narusza wówczas obowiązujący art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 roku o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych<sup>15</sup>. Należy zaznaczyć, iż w przypadku gdy uprawnieni do udziału we wspólnocie gruntowej w terminie trzech miesięcy od dnia ustalenia wykazu uprawnionych nie przedstawią do zatwierdzenia Burmistrzowi statutu spółki, Organ ten tworzy spółkę przymusową, nadaje jej statut oraz wyznaczy organy spółki spośród osób uprawnionych do udziału we wspólnocie gruntowej, zgodnie z art. 25 ust. 1 o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych. W takiej sytuacji podatnikiem jest utworzona spółka. Jeżeli nie było możliwym ustalenie wykazów, o których stanowi art. 8 ust. 2 ustawy o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych należało przeprowadzić postępowanie podatkowe, mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy nieruchomości stanowiących wspólnoty gruntowe. W takiej

<sup>14</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 380 ze zm., zwana dalej ustawą Kodeks cywilny,

<sup>15</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 703, zwana dalej ustawą o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych,

sytuacji podatnikiem są samoistni posiadacze nieruchomości, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym<sup>16</sup>. W sytuacji, o której mowa w art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym, tj. gdy użytki rolne stanowią gospodarstwo rolne prowadzone w całości przez jednego ze współposiadaczy – należny podatek należy ustalić w drodze decyzji wymiarowej tylko temu współposiadaczowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo. Przy opodatkowywaniu gruntów wspólnoty uwzględniać należy przepisy art. 1 ust. 1 ustawy o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych, w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami (a nie podmiotami praw i obowiązków), co oznacza że podatnikiem gruntów wspólnoty może być spółka bądź posiadacze samoistni tych gruntów, a nie sama wspólnota.

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

W zakresie realizacji zamówień publicznych na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013-2015 wystąpiły następujące nieprawidłowości:

1. W SIWZ bezzasadnie żądano od Wykonawców dołączenia do oferty kserokopii wpłaty wadium z potwierdzeniem dokonanego przelewu. Powyższe narusza art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych<sup>17</sup>, w związku z art. 45 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. Jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę (95%) oraz doświadczenie w prowadzeniu usług z zakresu odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych o wartości nie mniejszej niż 350.000,00 zł brutto (5%). Przyjęcie jako kryterium oceny ofert doświadczenia stanowi naruszenie art. 91 ust. 2 w związku z art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. Zwrotu wadium wniesionego w formie pieniądza dokonano po 324 dniach od zawarcia umowy, co narusza art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:**

Gmina przekazała w 2015 roku dotację podmiotową w wysokości 579.374,97 zł dla Niepublicznego Specjalnego Punktu Przedszkolnego „Złote serce” ul. Batalionów Chłopskich 5 w Pińczowie prowadzonego przez Fundację „Złote serce” pomimo, iż wniosek o udzielenie dotacji na 2015 rok wraz z informacją o planowanej liczbie uczniów niepełnosprawnych otrzymała po 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, tj. w dniu 10 października 2014 roku.

Powyższa nieprawidłowość narusza art. 90 ust. 2d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty<sup>18</sup> oraz § 5 ust. 1 Uchwały Rady Miejskiej Nr XXXIV/280/13 z dnia 30 stycznia 2013 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania.

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

Prowadzona w Wydziale Ochrony Środowiska i Gospodarki Mieniem Urzędu Miejskiego w Pińczowie ewidencja zasobu nieruchomości w programie Word w postaci „Rejestru Mienia Komunalnego na Terenie Miasta Pińczowa” wg obrębów i „Rejestru Mienia Komunalnego na Terenie Gminy Pińczów” wg miejscowości nie zawiera informacji na temat przeznaczenie nieruchomości

<sup>16</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 617 ze zm., zwana dalej ustawą o podatku rolnym,

<sup>17</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych,

<sup>18</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm., dalej ustawa o systemie oświaty,

w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy; wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa; informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości oraz informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych. Powyższe narusza art. 23 ust. 1c pkt 4, 5, 6 i 7, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami<sup>19</sup>.

Objęte kontrolą 14 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych zostało zawartych w 2015 roku w trybie bezprzetargowym z dotychczasowymi dzierżawcami na 3 lata. Umowy te stanowiły kontynuację wcześniejszych umów dzierżawy zawartych na 3 lata, których przedmiotem były te same nieruchomości. Obowiązująca w Urzędzie Miejskim uchwała Nr XXXVI/276/05 Rady Miejskiej z dnia 18 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Pińczów nie odnosi się do bezprzetargowego zawierania kolejnych umów dzierżawy nieruchomości niezabudowanych. Ponadto z § 5 ust. 2 tejże uchwały wynika, iż wydzierżawienie na okres dłuższy niż 3 lata następuje w drodze przetargu, za wyjątkiem, który w powyższym temacie nie ma zastosowania. Poszczególne umowy zostały zawarte zatem na okres co najmniej 6 lat bez uzyskania zgody Rady Miejskiej na ich zawarcie oraz na odstąpienie od trybu przetargowego, co stanowi naruszenie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a) ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym<sup>20</sup> oraz art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wobec 5 dzierżawców, którzy na dzień 31.07.2016 roku posiadali zaległości z tytułu najmu i dzierżawy w kwocie ogółem 5.781,30 zł w celu wyegzekwowania należności podejmowano czynności, które były nieskuteczne i nie doprowadzały do dokonywania wpłat na poczet zadłużenia lub dokonane wpłaty dotyczyły tylko części zaległości. Wobec dłużników raz w roku kierowano tylko wezwania do zapłaty, w tym wezwania ostateczne i przedsądowe. Nie stwierdzono, by pomimo braku reakcji dłużników na otrzymane wezwania, dokonywano analizy ich sytuacji finansowej, rodzinnej pod kątem przeprowadzenia dalszego postępowania i skierowania sprawy na drogę sądową. Żadnemu z dzierżawców nie wypowiedziano też umowy, kierując się treścią art. 703 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny<sup>21</sup>. Wobec dłużników nie występowano również o uznanie długu, co spowodowałoby przerwanie biegu przedawnienia. W świetle art. 123 § 1 Kodeksu cywilnego wysłanie dłużnikowi wezwania do zapłaty nie przerywa przedawnienia. Ponadto niektóre wezwania do zapłaty wysyłano na zaległości, które w dniu wysłania były już przedawnione. Niektóre wezwania do zapłaty wysyłano na zaległości, które w dniu wysłania były już przedawnione. W badanej próbie dopuszczono do przedawnienia należności z tytułu dzierżawy za lata 2011-2013 na kwotę ogółem 2.490,83 zł. Powyższe narusza art. 254 pkt 1, w związku z 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej. Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Pińczów poprzez wskazanie merytorycznych

<sup>19</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

<sup>20</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym,

<sup>21</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 380 ze zm. dalej Kodeks cywilny,

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 Pińczów jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli 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. Uregulować zasady funkcjonowania jednostek Szkoły Podstawowej w Bogucicach i Przedszkola w Bogucicach.
2. Wyksięgować z ewidencji księgowej (konto 011 „Środki trwałe”) wartości nieruchomości przekazanych w trwały zarząd jednostkom oświatowym i Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w związku z § 2 pkt 5 tego rozporządzenia.
3. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
4. Zapewnić przestrzeganie zasad funkcjonowania konta określonych w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, a w szczególności:
  - a) rozrachunki z tytułu składek członkowskich za przynależność Gminy Pińczów do związków i stowarzyszeń oraz rozrachunki z tytułu ujęcia odpisu 2% uzyskanych wpływów podatku rolnego do Świętokrzyskiej Izby Rolniczej w Kielcach ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
  - b) przychody z tytułu operacji dotyczących sprzedaży środków trwałych (działek i odrębnych lokali mieszkalnych) ujmować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
  - c) zwrot części niewykorzystanych dotacji celowych ujmować w roku bieżącym (otrzymania dotacji) zapisem dodatnim: Wn 901 „Dochody budżetu” i Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- d) operacje związane z przypisem w roku bieżącym (otrzymania dotacji) części niewykorzystanych dotacji celowych do zwrotu w roku kolejnym ujmować zapisem dodatnim po obu stronach kont: Wn 901 „Dochody budżetu” i Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
  - e) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmować na stronie Wn konta 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje", w korespondencji ze stroną Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”,
  - f) w przypadku uchwalenia przez Radę Miejską wykazu wydatków niewygasających na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133,
  - g) na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. jako etap poprzedzający płatność wydatków stosownie do zasady funkcjonowania konta 998.
5. Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podmiotów zobowiązanych do zapłaty opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, stosownie do zasad funkcjonowania konta 221 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
  6. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty i na bieżąco ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, przypisy należności z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie decyzji Burmistrza, jako etap poprzedzający płatność, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania konta 221 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
  7. Zapewnić bieżące sporządzanie i dostarczanie do Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego dowodów OT i LT, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń dotyczących zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia nastąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
  8. Zdarzenia ujmować w sprawozdaniach finansowych „Bilans z wykonania budżetu gminy”, „Rachunek zysków i strat jednostki” oraz „Zestawienie zmian w funduszu” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w zakresie ustalonym odpowiednio w załącznikach nr 9, nr 7 i nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
  9. W poszczególnych okresach sprawozdawczych sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S i Rb-28S obejmującym dane ze wszystkich urządzeń księgowych, stosownie do § 4 pkt 3 lit. a) i do § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze § 2 ust. 1 oraz § 9 ust. 2 pkt 6 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia oraz sprawozdaniu Rb-N i Rb-Z obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.



10. Sprawozdania zbiorcze/łączne sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego Urzędu, jako jednostki i organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
11. Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S o wydatkach Urzędu jako jednostki sporządzać rzetelnie oraz wykazywać w nim dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
12. Na bieżąco dokonywać czynności sprawdzających składanych deklaracji na podatek od nieruchomości, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, w szczególności z ewidencją gruntów i budynków aktami notarialnymi, decyzjami Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego oraz innymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku stwierdzenia, iż deklaracje wypełniono nierzetelnie, podejmować czynności wynikające z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
13. Nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego znajdujące się nieprzerwanie w posiadaniu podatnika na podstawie zawartych umów oraz bezumownie opodatkowywać za cały okres ich posiadania zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a - b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
14. W deklaracjach Gminy w sprawie podatku od nieruchomości nie wykazywać do opodatkowania gruntów, budynków i budowli w pozycji związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, za wyjątkiem wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej w rozumieniu art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, w związku z art. 1 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W deklaracji prawidłowo wykazywać grunty i budynki zwolnione na podstawie uchwały Rady Miejskiej, według stawki pozostałe. W deklaracji wykazywać nieruchomości zwolnione ustawowo, w tym grunty zadrzewione i zakrzewione oraz nieużytki na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz pozostałe nieruchomości, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W deklaracji nie wykazywać nieruchomości nie podlegających opodatkowaniu, tj. gruntów pod wodami powierzchniowymi płynącymi, z wyjątkiem gruntów pod wodami jezior lub zbiorników sztucznych oraz gruntów zajętych na potrzeby organów Gminy, w tym Urzędu Miasta, zgodnie z art. 2 ust. 2 oraz ust. 3 pkt 2 i pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
15. Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części (np. decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego), ustalać obowiązek podatkowy z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
16. Opodatkowania budynków lub ich części dokonywać na podstawie ich powierzchni użytkowej zgodnie z art. 1a pkt 5 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nie uznawać powierzchni zabudowy wynikającej z ewidencji gruntów i budynków za powierzchnię użytkową. Opodatkowania budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej dokonywać na podstawie ich wartości początkowej zgodnie z art. 1a pkt 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

17. Wymiaru podatków dokonywać na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, w związku z art. 194 ustawy Ordynacja podatkowa.
18. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi wykazanymi w ewidencji gruntów i budynków, w przypadku wystąpienia rozbieżności wzywać podatnika celem ustalenia stanu faktycznego i złożenia niezbędnych wyjaśnień, stosownie do art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
19. Grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą obejmować podatkiem od nieruchomości, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3, w związku z art. 2 ust. 1 i art. 4 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych według stawek – związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W tym celu dokonywać szczegółowych ustaleń na podstawie zebranego materiału dowodowego dotyczącego m.in. przedmiotu wykonywania działalności gospodarczej, ewidencji środków trwałych podatnika przedsiębiorcy oraz kosztów dotyczących prowadzenia działalności gospodarczej związanych z użytkowaniem i eksploatacją nieruchomości. Za nieruchomości związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznawać również grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy, tj. przeznaczone do zarobkowej działalności usługowej w zakresie najmu i dzierżawy wykonywanej w sposób zorganizowany i ciągły, zgodnie z art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej w związku z art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
20. Budynki uznawać za mieszkalne jeżeli z ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik jest właścicielem takich budynków, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 roku w sprawie ewidencji gruntów i budynków. W sytuacji gdy ewidencja gruntów i budynków nie zawiera informacji w tym zakresie ustaleń dokonywać na podstawie dokumentacji architektoniczno-projektowej potwierdzającej, iż budynek posiada funkcję mieszkalną. Budynki mieszkalne opodatkowywać stawką przewidzianą dla tych budynków a grunty związane z tymi budynkami stawką przewidzianą dla pozostałych budynków, zgodnie z art. 1a ust. 2a pkt 1 oraz art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) i pkt 2 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
21. Zwalniać od podatku od nieruchomości budynki gospodarcze lub ich części zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. c) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zwolnienia dokonywać na podstawie informacji i dowodów potwierdzających i nie budzących wątpliwości, iż podatnik faktycznie zajął budynek lub jego część na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej. W szczególności ustalać rzeczywistą powierzchnię użytkową budynków zajętych na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej w związku z faktycznym zakresem prowadzenia tej produkcji oraz w sytuacji wynajmowania pozostałej powierzchni budynków na prowadzenie działalności gospodarczej, z uwzględnieniem funkcji, przeznaczenia oraz warunków technicznych budynków jakie winny spełniać do prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej.
22. Wszczęć oraz przeprowadzić postępowanie podatkowe w celu wydania decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami za zwłokę, z uwzględnieniem okresu przedawnienia, w stosunku do podatników objętych kontrolą o numerach kart: M7471, M8516, 2/289, M-N26/1095, M8118, M7863, 19/402, M8134, M7646, 18/335, M7641, M-N10/1394, stosownie do art. 165, art. 21 § 3 i art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa. Dokonać ustaleń

również w zakresie opodatkowania budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej dokonywać na podstawie ich wartości początkowej.

Przesłać informację w zakresie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w stosunku do wskazanych wyżej podatników oraz informację w zakresie opodatkowania osoby prawnej o numerze karty M-60/76.

Decyzje wydać po uprzednim zebraniu i wyczerpującym rozpatrzeniu całego materiału dowodowego oraz podjęciu w toku postępowania wszelkich niezbędnych działań celem dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w wyniku oceny materiału dowodowego, zgodnie z art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.

23. Niezwłocznie kierować do zobowiązanego upomnienia oraz wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do § 7 oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
24. Przeprowadzić postępowanie podatkowe, mające na celu ustalenie samoistnego posiadacza nieruchomości dla której prowadzona jest karta kontowa M-N49/1023, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz nieruchomości dla której prowadzona jest karta kontowa G9/39 na Wspólnotę Gruntową Wsi, celem jej opodatkowania za lata 2011-2016, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o podatku rolnym.
25. Nie dopuszczać do przedawnienia należności podatkowych, stosownie do art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
26. Od 2017 roku opodatkowywać nieruchomości wspólnot gruntowych wsi zgodnie z obowiązującymi od 2016 roku przepisami ustawy o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych.
27. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, a w szczególności:
  - a) W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego żądać od Wykonawców dołączenia do oferty wyłącznie oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i przepisów Rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia<sup>22</sup>, natomiast nie żądać dowodu wpłaty wadium.
  - b) Wadium wnoszone w formie pieniądza zwracać Wykonawcy po zawarciu umowy i wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego żądano niezwłocznie po zawarciu umowy stosownie do art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.
  - c) W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określać kryteria oceny ofert, zgodnie z art. 91 ustawy (które obowiązują od 28 lipca 2016 r.). Zgodnie z tymi przepisami kryteriami oceny ofert są cena lub koszt albo cena lub koszt i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia, w szczególności:
    - 1) jakość, w tym parametry techniczne, właściwości estetyczne i funkcjonalne;
    - 2) aspekty społeczne, w tym integracja zawodowa i społeczna osób, o których mowa w art. 22 ust. 2, dostępność dla osób niepełnosprawnych lub uwzględnianie potrzeb użytkowników;

---

<sup>22</sup> Dz. U. poz. 1126

- 3) aspekty środowiskowe, w tym efektywność energetyczna przedmiotu zamówienia;
- 4) aspekty innowacyjne;
- 5) organizacja, kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia, jeżeli mogą mieć znaczący wpływ na jakość wykonania zamówienia;
- 6) serwis posprzedażny oraz pomoc techniczna, warunki dostawy, takie jak termin dostawy, sposób dostawy oraz czas dostawy lub okres realizacji.

Zamawiający, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz ich związki kryterium ceny mogą zastosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli określą w opisie przedmiotu zamówienia standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykażą w załączniku do protokołu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, z wyjątkiem art. 72 ust. 2 i art. 80 ust. 3 (art. 91 ust. 2a ustawy).

Zamawiający może ustalić stałą cenę lub koszt, jeżeli przepisy powszechnie obowiązujące lub właściwy organ określili stałą cenę lub koszt. W takim przypadku ofertę wybiera się w oparciu o inne kryteria oceny ofert niż cena (art. 91 ust. 2b ustawy).

Kryteria oceny ofert są związane z przedmiotem zamówienia, jeżeli dotyczą robót budowlanych, dostaw lub usług, które mają być zrealizowane w ramach tego zamówienia, we wszystkich aspektach oraz w odniesieniu do poszczególnych etapów ich cyklu życia, w tym procesy produkcji, dostarczania lub wprowadzania na rynek, nawet jeżeli nie są istotną cechą przedmiotu zamówienia (art. 91 ust. 2c ustawy).

Zamawiający określa kryteria oceny ofert w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiając sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców (art. 91 ust. 2d ustawy).

Kryteria oceny ofert nie mogą dotyczyć właściwości wykonawcy, a w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej (art. 91 ust. 3 ustawy).

28. Osobie prowadzącej wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7 ustawy o systemie oświaty udzielać na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy zgodnie z art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty, pod warunkiem, że osoba prowadzącą niepubliczną formę wychowania przedszkolnego poda organowi właściwemu do udzielenia dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, uwzględniając że zgodnie z art. 90 ust. 2g ustawy o systemie oświaty na wniosek osoby prowadzącej odpowiednio niepubliczne przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę, ośrodek lub niepubliczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną, a także placówkę, o których mowa w art. 90 ust. 1a, 2a, 2b, 2d, 3 i 3a, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego właściwej do udzielenia dotacji może wyrazić zgodę na odstępianie od terminu, o którym mowa w ust. 1a, 2a, 2b, 2d, 3 i 3a, lub na udzielenie dotacji w terminie wcześniejszym niż od początku następnego roku budżetowego.

29. Ewidencję zasobu nieruchomości gminnych prowadzić zgodnie z art. 23 ust. 1c, związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

30. Występować do Rady Miejskiej o wyrażenie w formie uchwały zgody na najem lub dzierżawę nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata, również gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do lat 3, strony zamierzają zawrzeć kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do art. 18 ust. 9 lit. a) ustawy o samorządzie gminnym.

31. Umowy najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata zawierać w drodze przetargu, chyba że Rada Miejska wyrazi zgodę na odstąpienie od trybu przetargowego, stosownie do art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
32. Na bieżąco podejmować w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu najmu i dzierżawy przewidziane przepisami prawa czynności egzekucyjne, przerywające bieg przedawnienia stosownie do przepisów art. 123, w związku z art. 118 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

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

Do wiadomości:

Rada Miejska w Pińczowie

ZASTĘPCA NACZELNIKA  
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

*mgr Damian Grzelka*

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Zbigniew Kępcas*