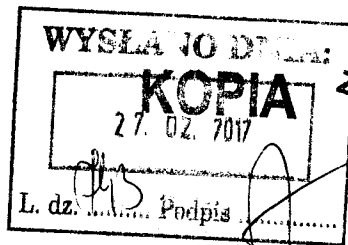


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
ul. Targowa 18, tel. 369-11-22 (25)  
Kielce 18, skr. poczt. 11  
25-570 KIELCE  
290339370

WK.60.47.2016.....2017



**POLECONY**

Kielce, 27 luty 2017 r.  
**ZA POTWIERDZENIEM  
ODBIORU**

**Pan Tadeusz Piekarski**  
Wójt Gminy Secemin

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7a ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania<sup>2</sup> przeprowadziła w okresie od 5 grudnia 2016 roku do 5 stycznia 2017 roku oraz od 30 stycznia 2017 roku do 3 lutego 2017 roku w Urzędzie Gminy w Seceminie kontrolę doraźną w zakresie sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.36.2015.932.2016 z dnia 18 marca 2016 r. z przeprowadzonej w dniach 17.11.2015 roku – 15.01.2016 roku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Secemin za 2014 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 3 lutego 2017 roku.

W trakcie przeprowadzonej kontroli doraźnej Nr WK – 60/47/2016 w zakresie sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych stwierdzono, że wnioski pokontrolne nr.: 9, 21, 29, 31, 74, 75 i 76 nie zostały wykonane zgodnie z udzieloną odpowiedzią.

Ponadto w wyniku kontroli sprawdzającej 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:

1. Umową z dnia 26.02.2001 roku Gmina przekazała w użytkowanie dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej budynek o pow. 1.723,30 m<sup>2</sup>, położony na działce o pow. 0,30 ha. Umowa obowiązywała do dnia 31 lipca 2016 roku. Od dnia 1 sierpnia 2016 roku obowiązuje nowa umowa użytkowania zawarta przez Gminę z SPZOZ. Na mocy tej umowy w użytkowaniu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej znajduje się część budynku o pow. 475,08 m<sup>2</sup>. Organ podatkowy ustalił należny Gminie podatek od nieruchomości za lata 2011-2016 od SPZOZ w zawyżonej wysokości o 22.821 zł, albowiem:
  - a) W deklaracjach za lata 2011-2015 wykazano do opodatkowania powierzchnie lokali wynajętych przez SPZOZ dla jednostek organizacyjnych Gminy, a mianowicie: Gminnej Biblioteki Publicznej, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej według stawki dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zamiast według stawki pozostałe budynki. Nieprawidłowość narusza art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747,

gospodarczej<sup>3</sup>, w związku z art. 1 ust. 1 pkt 3-4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych<sup>4</sup>, albowiem zadania realizowane przez GBP i GOPS nie stanowią wykonywania działalności gospodarczej. Zatem przedmiotowe części budynku nie są w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

b) W deklaracjach za lata 2011-2015 nienależnie wykazano według stawki dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej powierzchnię 55 m<sup>2</sup> wynajętą przez SPZOZ na rzecz Gminy, zajęta na potrzeby organów Gminy. Wskazana wyżej część budynku nie podlega opodatkowaniu. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 3 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wójt decyzją z dnia 30.09.2016 roku umorzył zaległy podatek za lata 2011-2013 oraz część podatku za 2014 rok w łącznej kwocie 20.676,59 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 7.819 zł. Wójt decyzją z dnia 29.12.2016 roku uchylił w całości przedmiotową decyzję umorzeniową.

c) W deklaracji za 2016 rok już od miesiąca stycznia wykazano 455,36 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku, tj. powierzchnię będącą w posiadaniu SPZOZ na podstawie umowy użytkowania obowiązującej od dnia 1 sierpnia 2016 roku, z wyłączeniem powierzchni klatki schodowej. Wskazana wyżej część nieruchomości, podlega opodatkowaniu od września 2016 roku. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Za okres od stycznia do sierpnia 2016 roku SPZOZ winien był wykazać powierzchnię budynku wynikającą z umowy z dnia 26.02.2001 roku. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) w związku z art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W konsekwencji powyższego naruszono art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa<sup>5</sup>.

W czasie kontroli sporządzono skorygowane deklaracje za lata 2011-2016 w których wykazano prawidłowo ustaloną powierzchnię użytkową budynku oraz zastosowano prawidłowe stawki podatkowe. Zawyżenie należnego Gminie podatku wynikające z uprzednio złożonych deklaracji za lata 2011-2015 wynosi 28.793 zł, zaś za 2016 rok wystąpiło zaniżenie podatku o kwotę 5.972 zł.

2. Na podstawie umowy zawartej w dniu 29.06.2016 roku Gmina użyczyła na rzecz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej część budynku o powierzchni 115,17 m<sup>2</sup>. GOPS w deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej za 2016 rok wykazał do opodatkowania 115,17 m<sup>2</sup> według stawki dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zamiast według stawki pozostałe budynki. Nieprawidłowość narusza art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, w związku z art. 1 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, albowiem zadania realizowane przez GOPS nie stanowią wykonywania działalności gospodarczej. Zatem budynki wykazane w deklaracji winny być opodatkowane według stawki przewidzianej dla pozostałych budynków. Nadto ustalono, że opodatkowaniem objęto cały 2016 rok, zamiast od lipca 2016 roku. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. W konsekwencji powyższego naruszono art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1829 ze zm., dalej ustawa o swobodzie działalności gospodarczej,

<sup>4</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych,

<sup>5</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa,

Na podstawie umowy zawartej w dniu 29.06.2016 roku Gmina użyczyła na rzecz Gminnej Biblioteki Publicznej część budynku o powierzchni 376,16 m<sup>2</sup>. GBP w deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej za 2016 rok wykazała do opodatkowania 376,16 m<sup>2</sup> według stawki dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zamiast według stawki pozostałe budynki. Nieprawidłowość narusza art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, w związku z art. 1 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, albowiem zadania realizowane przez GBP nie stanowią wykonywania działalności gospodarczej. Zatem budynki wykazane w deklaracji do opodatkowania winny być opodatkowane według stawki przewidzianej dla pozostałych budynków. W konsekwencji powyższego naruszono art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Użyczone lokale dla GBP oraz GOPS znajdują się w budynku, który do dnia 31 lipca 2016 roku był oddany w użytkowanie na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Podatnikiem od całej powierzchni budynku za okres od stycznia do sierpnia 2016 roku był SPZOZ, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) w związku z art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zatem lokale dla Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej winny być użyczone od sierpnia 2016 roku, aby nie zachodziły podstawy do dwukrotnego opodatkowania tych samych powierzchni przez w/w jednostki oraz SPZOZ za miesiące czerwiec-sierpień 2016 roku. W trakcie kontroli GBP i GOPS złożyły korekty deklaracji w których wykazały do opodatkowania odpowiednio 376,16 m<sup>2</sup> oraz 115,17 m<sup>2</sup> według stawki dla budynków pozostałych za okres wrzesień – grudzień 2016 roku. Zawyżenie należnego Gminie podatku wynikające z pierwotnie złożonych deklaracji wynosi odpowiednio 3.374 zł oraz 2.297 zł.

3. Gmina nierzetelnie sporządziła deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2013-2017, albowiem:

a) W deklaracjach za lata 2013-2016 nienależnie wykazano budowle jako zwolnione uchwałą Rady Gminy. Zwolnienie dotyczy gruntów, budynków i budowli wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zbiorowego zaopatrzenia w wodę wraz z gruntami i związanymi z tymi budynkami lub budowlami. Na podstawie umów dzierżawy oraz użyczenia Gmina oddała na rzecz Spółki z o.o. mienie gminne składające się z nieruchomości, urządzeń i instalacji służące do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków. Na podstawie zawartych umów upoważniono Spółkę do pobierania należności za świadczone w ramach prowadzonej działalności usługi. Zatem podatnikiem jest Spółka z o.o. - posiadacz nieruchomości lub ich części, na podstawie zawartych umów z właścicielem, tj. Gminą. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Spółka z o.o. w deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości winna wykazywać jako zwolnione uchwałą Rady Gminy poza wartością budowli również powierzchnię gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W dniu 30.12.2016 roku została zawarta między Gminą a Spółką umowa o zarządzanie infrastrukturą kanalizacyjną i wodociagową. W deklaracji za 2017 rok nienależnie wykazano budowle jako zwolnione uchwałą Rady Gminy. Treść umowy wskazuje, że podatnikiem podatku od nieruchomości za 2017 rok jest Spółka jako posiadacz nieruchomości. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Spółka realizuje w pełni zadanie Gminy w zakresie zbiorowego dostarczania wody i zbiorowego odprowadzania ścieków. Wykonując przedmiotowe zadanie pobiera dochody, z których pokrywa wydatki. Spółka faktycznie

władą nieruchomością we własnym imieniu oraz pobiera efektywnie w sensie gospodarczym korzyści finansowe z prowadzonej na nieruchomości działalności gospodarczej. Na 2017 rok Rada Gminy nie dokonała zwolnienia gruntów, budynków i budowli wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zbiorowego zaopatrzenia w wodę. Zatem Spółka winna złożyć deklarację w sprawie podatku od nieruchomości za 2017 rok, w której winna wykazać do opodatkowania grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Wartość budowli wynosi 31.475.538,94 zł, powierzchnia gruntów do opodatkowania wynosi 37.496 m<sup>2</sup>, zaś budynków 98 m<sup>2</sup>. Należny Gminie podatek od nieruchomości za 2017 rok wynosi 663.158 zł.

b) W deklaracjach za lata 2013-2015 oraz za 2017 rok nienależnie wykazano grunty i budynki jako zwolnione uchwałą Rady Gminy. Uchwałą zwolniono grunty, budynki lub ich części oraz budowle zajęte przez gminne jednostki organizacyjne działające w formie jednostek budżetowych z wyjątkiem wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej. Zwolnienie to nie obejmuje nieruchomości Gminy, które nie zostały rozdysponowane z zasobu nieruchomości. Zatem w deklaracjach za lata 2013-2015 grunty i budynki winny być wykazywane do opodatkowania. Powierzchnia gruntów do opodatkowania wynosi około 17 ha, zaś budynków 478,56 m<sup>2</sup>. Należny Gminie podatek od nieruchomości za lata 2013-2015 wynosi około 95.313 zł. W deklaracji za 2017 rok grunty i budynki stanowiące własność Gminy winny być wykazane jako zwolnione ustawowo, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

c) W deklaracjach za lata 2013-2015 oraz w 2017 roku nienależnie wykazano jako zwolnione uchwałą Rady Gminy grunty zajęte pod pasy drogowe dróg gminnych. W deklaracji za 2016 rok grunty te zostały wykazane jako zwolnione ustawowo. Wskazane wyżej grunty nie podlegają opodatkowaniu. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Pod drogami gminnymi znajduje się powierzchnia około 64 ha gruntów. W konsekwencji powyższego w sprawozdaniach Rb-27 oraz Rb-PDP za lata 2013-2015 zawyżono skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku na kwotę około 544.000 zł oraz zawyżono skutki z tytułu zwolnień na kwotę około 326.400 zł.

d) Grunty będące w samoistnym posiadaniu Gminy w deklaracji za 2016 rok wykazano jako zwolnione ustawowo, zaś w deklaracji za 2017 rok jako zwolnione uchwałą Rady Gminy. Przedmiotowe grunty winny być wykazane jako podlegające opodatkowaniu. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Grunty będące w samoistnym posiadaniu oraz posiadaniu Gminy stanowią powierzchnię około 17 ha. Należny Gminie podatek od nieruchomości za lata 2016-2017 wynosi 57.800 zł. Deklaracji za 2012 rok nie poddano kontroli ponieważ nie została ona odnaleziona przez pracowników jednostki.

4. Na podstawie deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2015-2016 złożonych przez Spółkę z o.o. stwierdzono, że zawierają one nierzetelne dane. Przedsiębiorca część gruntów o powierzchni 41.708 m<sup>2</sup> nienależnie wykazał w pozycji pozostałe grunty, zaś tylko 1.730 m<sup>2</sup> w pozycji grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Nadto podatnik wykazał budynki o powierzchni 2.209,8 m<sup>2</sup> w pozycji budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 7.477 zł. W maju 2015 roku majątek przedsiębiorstwa został wniesiony aportem do Spółki z o.o. Na podstawie ewidencji gruntów i budynków ustalono, że podatnik jest użytkownikiem wieczystym

4 działek gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa o pow. 42.945 m<sup>2</sup> sklasyfikowanych jako Ba Tereny przemysłowe oraz 493 m<sup>2</sup> sklasyfikowanych jako Br-RIVa Grunty rolne zabudowane. Z kartoteki budynków wynika, że na działkach posadowione jest 21 budynków o łącznej powierzchni zabudowy 7.535 m<sup>2</sup>, w tym 8 budynków dwukondygnacyjnych o powierzchni zabudowy 4.196 m<sup>2</sup>.

W czasie kontroli podatnik przedłożył stosowne dokumenty oraz wyjaśnił, że grunty o powierzchni 41.708 m<sup>2</sup> wykazano w pozycji pozostałe grunty, gdyż nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej. Nadto podatnik wyjaśnił, że w deklaracji nie zostały wykazane budynki o powierzchni 4.485,20 m<sup>2</sup>, ponieważ zostały one użyte w celu prowadzenia gospodarstwa rolnego.

Grunty przedsiębiorcy prowadzącego działalność gospodarczą o powierzchni 42.945 m<sup>2</sup>, sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako Ba Tereny przemysłowe winny być wykazane w deklaracji w pozycji grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym za grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Użytki rolne o powierzchni 493 m<sup>2</sup>, winny być objęte podatkiem rolnym, albo podatkiem od nieruchomości według stawki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym<sup>6</sup>. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Powyższe dane wskazują, że zaniżono do opodatkowania powierzchnię użytkową budynków, co narusza art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne<sup>7</sup>. W konsekwencji powyższego naruszono art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

W czasie kontroli podatnik złożył skorygowane deklaracje za okres czerwiec-grudzień 2015 roku oraz lata 2016-2017, w których wykazał całość gruntów w pozycji związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 4.485,20 m<sup>2</sup> budynków w pozycji pozostałe. Zaniżenie należnego gminie podatku wynosi 141.711 zł.

5. W 2015 roku oraz latach wcześniejszych zaniechano sporządzenia i przekazania Starościę projektu wykazu podmiotów uprawnionych do udziału we wspólnotach gruntowych wsi 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>8</sup>. Należy zaznaczyć, iż w przypadku gdy uprawnieni do udziału we wspólnocie gruntowej w terminie trzech miesięcy od dnia ustalenia wykazu uprawnionych nie przedstawiają do zatwierdzenia Wójtowi 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.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 617 ze zm., dalej ustawa o podatku rolnym,

<sup>7</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1629 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

<sup>8</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 703, zwana dalej ustawą 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 sytuacji podatnikiem są samoistni posiadacze nieruchomości, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o podatku rolnym. 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.

6. Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na zakup usługi pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Secemin w okresie od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.”, Zamawiający nie ustalił wartości szacunkowej zamówienia. Nieprawidłowość narusza art. 32 ust. 1 w związku z art. 34. ust 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup>, zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Secemin poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole 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, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

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

---

<sup>9</sup> Dz. U. z 2015 poz. 2164 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

## WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Dokonać rozliczenia kwot podatku od nieruchomości – przypisów i odpisów wynikających z korekt deklaracji złożonych w czasie trwania kontroli - od Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w zakresie odpisania zawyżonego podatku za lata 2011-2015 oraz przypisania zaniżonego podatku za 2016 rok oraz odpisać zawyżony podatek za 2016 dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Gminnej Biblioteki Publicznej. Rozliczyć powstałe nadpłatę zgodnie z przepisami działu II rozdział 9 ustawy Ordynacja podatkowa.
2. Nie opodatkowywać według stawki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej nieruchomości gminnych lub ich części, oddawanych w posiadanie zależne podmiotom nie prowadzącym działalności gospodarczej, stosownie do art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, w związku z art. 1 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
3. Sporządzić skorygowane deklaracje Gminy w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2012-2017.
4. W deklaracjach wykazać do opodatkowania grunty i budynki według stawki pozostałe, stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 1 i pkt 5, ust. 3, art. 2 ust. 1 i ust. 2, art. 3 ust. 1 i ust. 3, art. 4 ust. 1 pkt 1-2 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W deklaracjach wykazać nieruchomości ustawowo zwolnione z opodatkowania, stosownie do art. 1b ust. 3 oraz art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W deklaracjach nie wykazywać nieruchomości nie podlegających opodatkowaniu, stosownie do art. 2 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 i pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
5. Wygezekwować deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2012-2017 od Spółki z o.o. będącej posiadaczem gruntów, budynków i budowli wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zbiorowego zaopatrzenia w wodę, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Spółka z o.o. w deklaracjach za lata 2012-2016 w sprawie podatku od nieruchomości winna wykazywać jako zwolnione uchwałą Rady Gminy powierzchnię gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz wartość budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Spółka z o.o. w deklaracji za 2017 rok w sprawie podatku od nieruchomości winna wykazywać do opodatkowania powierzchnię gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz wartość budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.
6. Dokonać czynności sprawdzających korekt deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2015-2017 złożonych przez Spółkę z o.o. w zakresie prawidłowości ustalenia oraz wykazania ogółem powierzchni użytkowej 6.695 m<sup>2</sup> budynków, w stosunku danych z kartoteki budynków z której wynika, że podatnik jest właścicielem 21 budynków o łącznej powierzchni zabudowy 7.535 m<sup>2</sup>, w tym 8 budynków dwukondygnacyjnych o powierzchni zabudowy 4.196 m<sup>2</sup>, stosownie do art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

7. Przeprowadzić postępowanie podatkowe, mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy nieruchomości wspólnot gruntowych wsi, celem ich opodatkowania za lata 2012-2016, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o podatku rolnym. Od 2017 roku opodatkować nieruchomości wspólnot gruntowych wsi zgodnie z obowiązującymi od 2016 roku przepisami ustawy o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych.
8. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień dotyczące korekt deklaracji za lata ubiegłe, złożonych w wyniku niniejszej kontroli, wykazać w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za okresy sprawozdawcze 2017 roku, w którym otrzymano korekty deklaracji, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 12 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
9. Wartość zamówienia ustalać każdorazowo z należytą starannością przed wszczęciem postępowania jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, stosownie do art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym oraz wniosków pokontrolnych o nr. 9, 21, 29, 31, 74, 75 i 76 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.36.2015.932.2016 z dnia 18 marca 2016 r., w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Do wiadomości:

**Rada Gminy w Seceminie**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*mgr Zbigniew Rekas*