



Kielce, dnia 4 sierpnia 2024 roku

WK.60.21.2024

**Pan Krzysztof Gajewski**

Wójt Gminy Waśniów

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Waśniowie w okresie od dnia 3 czerwca 2024 r. do dnia 12 lipca 2024 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Waśniów** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 19 lipca 2024 r.

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

1. Podatnik o nr konta 18 (Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej) w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r. wykazał 3.294 m<sup>2</sup> gruntów będących w jego posiadaniu według stawki przewidzianej dla gruntów pozostałych, zamiast według stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Nieruchomości podatnika objęte były zwolnieniem przedmiotowym na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XLII/223/2013 z dnia 5 grudnia 2013 r. w sprawie określenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Waśniów. Powyższe spowodowało wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 197,64 zł oraz zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień o kwotę 1.614,06 zł. Powyższe dotyczy również deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2019-2022. Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>2</sup>, art. 272 ust. 2 i ust. 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa<sup>3</sup> oraz art. 16 ust. 1 i ust. 1a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>4</sup>.
2. W dniu 08.12.2023 r. wystawiono 4 noty księgowe dotyczące zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego związanych z uczęszczaniem dzieci z innych gmin do punktów przedszkolnych na terenie Gminy Waśniów w okresie styczeń-grudzień 2023 r.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

<sup>4</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 799

obciążając: Gminę Pawłów na 4.307,76 zł, Gminę Nowa Słupia na 4.307,76 zł, Gminę Sadowie na 2.871,84 zł, Gminę Bodzechów na 20.102,88 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>, w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>.

3. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Waśniów na lata 2023 – 2024” zamawiające nie dokonał zwrotu wadium wniesionego w formie gwarancji wadialnej poprzez złożenie gwarantowi oświadczenia o zwolnieniu wadium, co narusza art. 98 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup>.
4. Wykazy 2 nieruchomości gruntowych przeznaczonych do oddania w dzierżawę sporządzono i podano do publicznej wiadomości przed podjęciem przez Radę Gminy uchwał w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnych umów dzierżawy na okres 10 lat w trybie bezprzetargowym. Nieprawidłowość narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>8</sup>, w związku z art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>9</sup>.

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, wójt oraz skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki Skarbnika określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych. Organem wykonawczym gminy jest wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał rady gminy, wykonywania budżetu gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 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>5</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

<sup>7</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

<sup>8</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1145, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

<sup>9</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

## **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. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach na podatek od nieruchomości w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji oraz informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy.
2. Wezwać podatnika o numerze konta 18 do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019-2024, a skutki tych korekt za lata ubiegłe uwzględnić w sprawozdaniu Rb-27S i sprawozdaniu Rb-PDP za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano korekty deklaracji od podatnika za lata ubiegłe.
3. Ustalać w poszczególnych okresach sprawozdawczych przypadające należności z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego za uczniów uczęszczających do punktu przedszkolnego, którego organem prowadzącym jest Gmina Waśniów niebędących mieszkańcami tej gminy, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. W postępowaniach o udzieleniu zamówienia publicznego zwrotu wadium dokonywać na zasadach i w terminach wynikających z art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych.
5. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę sporządzać i podawać do publicznej wiadomości po podjęciu przez Radę Gminy uchwały w sprawie wyrażenia zgody na wprowadzenie nieruchomości do obrotu, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy o samorządzie gminnym.

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

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

**Damian Grzelka**

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
(dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:

Rada Gminy w Waśniowie