



Kielce, dnia 19 grudnia 2024 r.

WK.60.33.2024

Pan Łukasz Gryń
Wójt Gminy Nowiny

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2014 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w okresie od 25 września do 9 października 2024 roku, doraźną kontrolę gospodarki finansowej Gminy Nowiny za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 28 października 2024 roku. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Nowiny. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. W latach 2019-2024 przyjmowano bez zastrzeżeń deklaracje na podatek od nieruchomości od podatnika o nr konta 221-1/38, będącego jednostką organizacyjną Gminy, funkcjonującą w formie samorządowej instytucji kultury, w których:
 - a) nienależnie wykazano przedmioty opodatkowania będące w posiadaniu podatnika, tj. grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Wykazane przez podatnika grunty, budynki i budowle korzystały ze zwolnienia na podstawie uchwały Rady Gminy nr RG-XXVII/207/08 z dnia 26 listopada 2008 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości³ (za wyjątkiem powierzchni wynajmowanych osobom fizycznym oraz prawnym na prowadzenie działalności gospodarczej). Jednostka realizuje zadania własne Gminy określone w art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁴. Z definicji działalności gospodarczej wykorzystywanej na potrzeby ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że aktywność podmiotu, aby mogła zostać uznana za działalność gospodarczą, powinna cechować się łącznie następującymi wyznacznikami: zorganizowanie, zarobkowość oraz winna być wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły. Brak

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. Nr 167 poz. 1747

³ Dz. Urz. Woj. Święt. z 2008 r. Nr 251, poz. 3407 ze zm., dalej uchwała Rady Gminy nr RG-XXVII/207/08

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

którejkolwiek z tych cech oznacza, że dana działalność nie może być zakwalifikowana do kategorii działalności gospodarczej. Zgodnie z § 6 i § 7 statutu z dnia 29 grudnia 2015 r. jednostka prowadzi wielokierunkową działalność w zakresie tworzenia, upowszechniania i ochrony kultury. Celem prowadzonej działalności jest zaspokajanie i rozwijanie potrzeb kulturalnych, sportowo-rekreacyjnych i turystycznych mieszkańców Gminy. Działalność jednostki stanowi realizację zadań własnych Gminy w sprawach: kultury, kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych. Przedmiotowa działalność będąca wykonywaniem zadań własnych Gminy o charakterze użyteczności publicznej, nie generowała i nie generuje zysku oraz nie zakłada jego osiągnięcia, w związku z czym nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Jednostka jako samorządowa instytucja kultury w latach 2019-2024 corocznie otrzymywała z budżetu Gminy dotacje podmiotowe, które umożliwiały jej realizację powierzonych zadań. Ponadto ze sprawozdań finansowych za lata 2019-2023 wynika, że działalność samorządowej instytucji kultury jest deficytowa. W konsekwencji powyższego podatnik nienależnie wykazał w deklaracji budowie związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, które nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, natomiast grunty i budynki winny być wykazane według stawki „pozostałe”. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁵, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 i pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. podatkach i opłatach lokalnych⁶ jak również art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców⁷ i art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej⁸.

- b) nieprawidłowo wykazano powierzchnię gruntów zwolnionych z opodatkowania ww. uchwałą Rady Gminy. Na podstawie aktu notarialnego 4.12.2013 r. oraz z dnia 31.12.2013 r. jednostka otrzymała w nieodpłatne użytkowanie działkę zabudowaną o pow. 1,45 ha. Zgodnie z ewidencją gruntów i budynków działka sklasyfikowana jest częściowo jako R „Grunty rolne” o pow. 1,19 ha zaś 0,26 ha jako grunty Bz „Inne tereny zabudowane”. W związku z powyższym powierzchnia gruntów zaklasyfikowana jako R „Grunty orne” podlega podatkowi rolnemu. Organ podatkowy w latach 2019-2023 oraz do dnia 30.09.2024 r. zaniechał podjęcia czynności wyjaśniających, w szczególności wezwania podatnika do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2, w związku z art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym⁹ jak również art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁰.
- c) nieprawidłowo wykazano powierzchnię użytkową budynków podlegających opodatkowaniu oraz korzystające ze zwolnienia na podstawie ww. uchwały Rady Gminy, tj.:
- w latach 2020-2022 nienależnie wykazano 66,40 m² powierzchni użytkowej budynków jako zwolnione z opodatkowania na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

⁷ Dz.U. z 2024 r. poz. 236, dalej ustawa Prawo przedsiębiorców

⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 87, dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1176, dalej ustawa o podatku rolnym

¹⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1151 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

i opłatach lokalnych. Przedmiotowa powierzchnia stanowi część budynku świetlicy wiejskiej, którą w dniu 19.12.2013 r. podatnik użyczył na rzecz Przedszkola Samorządowego, w celu prowadzenia publicznej jednostki organizacyjnej objętej systemem oświaty. Jednostki oświatowe objęte są zwolnieniem podmiotowym na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Dotyczy to jednak sytuacji gdy jednostki oświatowe są podatnikami podatku od nieruchomości. W przedmiotowej sprawie taka sytuacja nie ma miejsca. Zatem podatnik – instytucja kultury winien zastosować do opodatkowania stawki pozostałe, albowiem działalność posiadacza nieruchomości stosownie do art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe¹¹ nie jest działalnością gospodarczą. Tym samym powierzchnia użytkowa 66,40 m² winna zostać wykazana w deklaracji jako zwolniona na podstawie uchwały Rady jako zajęte przez gminne jednostki budżetowe.

- w latach 2019-2024 nienależnie wykazano do opodatkowania jako budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej wydzierżawione powierzchnie użytkowe pływalni zajęte na usytuowane w jej wnętrzu: kiosk, automatu na napoje oraz automatu do sprzedaży zabawek. Z umów zawartych przez podatnika wynika, że ww. obiekty nie stanowią budynku w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹². Z art. 2 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 4 ust 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budynki lub ich części. Podstawę opodatkowania dla budynków lub ich części stanowi powierzchnia użytkowa. Powierzchnię pomieszczeń lub ich części oraz część kondygnacji o wysokości w świetle od 1,40 m do 2,20 m zalicza się do powierzchni użytkowej budynku w 50%, a jeżeli wysokość jest mniejsza niż 1,40 m, powierzchnię tę pomija się. Tym samym wynajęcie powierzchni użytkowej części pomieszczenia, w którym usytuowano ww. obiekty nie stanowi zajęcia części budynku lecz pewnej przestrzeni pomieszczenia nie wyodrębnionej za pomocą przegród budowlanych. Dla budynków lub ich części podstawę opodatkowania stanowi powierzchnia użytkowa wyznaczona - ograniczona przegrodami budowlanymi a nie gabarytami umieszczonych w pomieszczeniu obiektów. Powierzchnię pomieszczeń przyjmuje się do opodatkowania z uwzględnieniem ich wysokości w świetle.
- w latach 2019-2023 nieprawidłowo wykazano (zawyżono lub zaniżono) powierzchnię użytkową budynków korzystających ze zwolnienia na podstawie ww. uchwały Rady Gminy. Organ podatkowy w okresie od 2019 roku do dnia 30.09.2024 roku zaniechał podjęcia czynności wyjaśniających oraz wezwania podatnika do złożenia korekt deklaracji. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2, w związku z art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 7 ust. 2 pkt 2 a także art. 2 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 4 ust 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 3 ust. 2 ustawy Prawo budowlane.

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019-2024 oraz deklaracje na podatek rolny w których prawidłowo wykazano przedmioty opodatkowania. Zobowiązanie w podatku rolnym wynosi łącznie 14,00 zł, natomiast zawyżenie podatku od nieruchomości za ww. okres wynosi łącznie 1.659.935,07 zł, w tym:

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 737 ze zm.

¹² Dz. U. z 2024 r. poz. 725 ze zm.

- zwolnienia z podatku na podstawie ww. uchwały Rady Gminy – zawyżenie o 1.659.276,07 zł,
 - podatek podlegający wpłacie - zawyżenie o 659,00 zł.
- 2.** Deklaracje Gminy na podatek od nieruchomości na lata 2019-2024 zawierają następujące nieprawidłowości:
- a)** nie wykazywano do opodatkowania lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, będących w posiadaniu osób fizycznych na podstawie zawartych z Gminą umów najmu lub bezumownie. W sytuacji zawarcia przez Gminę z osobą fizyczną umowy najmu lokalu mieszkalnego niestanowiącego odrębnej nieruchomości, obowiązek podatkowy nadal ciąży na właścicielu, pomimo posiadania lokalu mieszkalnego przez najemcę. Zawarcie przez Gminę z osobami fizycznymi umów najmu lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, wyklucza możliwość skorzystania przez Gminę ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na mocy art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ponieważ nie zostanie spełniona przesłanka „nieposiadania” przedmiotu opodatkowania przez inny podmiot. W związku z powyższym podatnikiem jest Gmina. Kwota należnego podatku za lata 2019-2023 oraz do dnia 30.09.2024 r. wynosi co najmniej 8.008,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 - b)** w latach 2020-2024 nie wykazano do opodatkowania powierzchni gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa będących w użytkowaniu wieczystym Gminy. Przedmiotowe grunty wykazano nienależnie jako podlegające zwolnieniu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegają grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. Zatem zwolnienie dotyczy tylko gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, natomiast nie ma zastosowania do gruntów będących w użytkowaniu wieczystym lub posiadaniu samoistnym Gminy. W konsekwencji w latach 2020-2023 oraz do dnia 30.09.2024 r. zaniżono podatek o 91.741,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 3 i art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a także art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
 - c)** w latach 2020-2024 nienależnie wykazywano do opodatkowania grunty o nieuregulowanym stanie prawnym, w stosunku do których Gmina nie była samoistnym posiadaczem o łącznej powierzchni 0,2151 ha oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako Bi „inne tereny zabudowane” oraz o łącznej powierzchni 1,7030 ha oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako dr „drogi”. W konsekwencji w latach 2020-2023 oraz do dnia 30.09.2024 r. zawyżono podatek o 25.642,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych a także art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
 - d)** w latach 2020-2024 nienależnie wykazywano do opodatkowania 3 działki oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” drogi o łącznej powierzchni 0,6300 ha, zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu art. 1 w związku z art. 2 ustawy

z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych¹³. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- e) w 2024 roku nienależnie wykazano jako podlegającą zwolnieniu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych działkę o pow. 3,2200 ha oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków symbolem Ba „tereny przemysłowe”, będącą we władaniu samoistnym Gminy. Zaniżenie kwoty podatku od nieruchomości za okres od 1.01.2024 r. do 30.09.2024 r. wynosi kwotę 6.520,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 3 i art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
- f) w latach 2020-2024 nienależnie wykazywano 2 działki gruntu będące w użytkowaniu instytucji kultury jako podlegające zwolnieniu na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W konsekwencji przedmiotowe działki zostały wykazane podwójnie tj. w deklaracji Gminy oraz w deklaracji instytucji kultury. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
- g) w latach 2020-2024 nie wykazano gruntów o łącznej powierzchni 1,4196 ha zabudowanych budynkami remiz OSP oraz budynkami PSZOK jako podlegających zwolnieniu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nieruchomościami zarządza/administruje zakład budżetowy na podstawie decyzji o trwałym zarządzie. Z decyzji o trwałym zarządzie wynika, że administrowania ww. nieruchomościami polega na załatwianiu bieżących spraw związanych ze zwykłą eksploatacją nieruchomości i utrzymywaniu ich w stanie nie pogorszonym. Zgodnie z art. 43 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁴ jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do korzystania z nieruchomości w celu realizacji statutowych zadań tej jednostki, określonych w akcie o jej powołania lub też statucie. Podstawowym celem statutowym zakładu budżetowego stanowiącym źródło jej przychodów jest wytwarzanie i sprzedaż energii cieplnej. Z treści decyzji o trwałym zarządzie nie wynika, aby przedmiotowe nieruchomości były związane z prowadzeniem działalności należącej do zakresu zakładu budżetowego. Cel wskazany w przedmiotowych decyzjach, tj. „bieżąca eksploatacja i utrzymanie nieruchomości w stanie nie pogorszonym” wprost wskazuje, iż zakład budżetowy wykonuje tylko ściśle określone czynności (usługi). Podkreślić należy, iż korzystanie z nieruchomości polega na jej posiadaniu, używaniu, dokonywaniu zmian, pobieraniu pożytków i innych dochodów i rozporządzaniu nią. Ustanowienie trwałego zarządu w przedmiotowej sprawie nie skutkuje przeniesieniem obowiązku podatkowego z właściciela - Gminy na zakład budżetowy. Nadmienić także należy, iż nieruchomość GPSZOK jest ogólnodostępna dla mieszkańców Gminy a nieruchomości OSP są ogólnodostępne dla mieszkańców oraz różnych grup formalnych i nieformalnych, co oznacza że nie znajdują się w posiadaniu zakładu budżetowego. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

¹³ Dz. U. z 2024 r. poz. 320, dalej ustawa o drogach publicznych

¹⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1145

- h)** w 2019 roku przyjęto bez zastrzeżeń deklarację na podatek od nieruchomości, do której nie załączono dodatkowych dokumentów/załączników lub wyjaśnień umożliwiających ustalenie które działki gruntów wykazano jako zwolnione oraz które działki gruntu podlegają opodatkowaniu. Nieprawidłowość narusza 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

W konsekwencji powyższych nieprawidłowości w latach 2019 – 2023 oraz do dnia 30.09.2024 r. podatek został zaniżony co najmniej o 80.590,00 zł.

- 3.** Podatnik o nr karty kontowej 221-1/108 (Gmina Nowiny):

- a)** w dniu 16.01.2023 r. złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2023 rok, w której wykazał do opodatkowania grunty o pow. 80.370,00 m². Następnie w dniu 9.02.2023 r. złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości z okresem obowiązywania od lutego 2023 roku, w której powierzchnia gruntów podlegająca opodatkowaniu uległa zwiększeniu z pow. 80.370,00 m² do pow. 112.570,00 m² i dotyczyła wykazania do opodatkowania działki nr 585/98 o pow. 32.200,00 m² położonej w obrębie Wola Murowana,

- b)** w dniu 25.01.2024 r. złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2024 rok, w której wykazano do opodatkowania grunty o pow. 76.482,00 m², następnie w dniu 29.02.2024 r. złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2024 rok obowiązującą od lutego, w której wykazano do opodatkowania grunty o pow. 75.698,00 m².

W związku z dużymi rozbieżnościami w zakresie powierzchni do opodatkowania wykazanej w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy Nowiny w 2023 roku a powierzchnią wykazaną w deklaracji do opodatkowania w 2024 r. zaniechano podjęcia czynności wyjaśniających mających na celu ustalenie stanu faktycznego, w zakresie prawidłowości wykazanych danych podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości lub korzystających ze zwolnień ustawowych. Analogiczna sytuacja w zakresie braku podjęcia czynności wyjaśniających dotyczących tak dużej zmiany powierzchni podlegającej obowiązkowi w podatku od nieruchomości, zaistniała w zakresie danych wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2019 oraz 2020, tj. w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 rok wykazano do opodatkowania pow. 184.412 m², natomiast w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 rok, powierzchnia wykazana do opodatkowania wyniosła 84.565 m².

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2, w związku z art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

- 4.** W latach 2019-2024 podatnik o numerze konta 221-1/37 Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nowinach będący jednostką organizacyjną Gminy Nowiny funkcjonujący w formie zakładu budżetowego w składanych ww. okresie deklaracjach na podatek od nieruchomości:

- a)** w 2019 r. bezpodstawnie wykazał lokale mieszkalne stanowiące własność Gminy Nowiny będące w administrowaniu Zakładu niestanowiące odrębnych nieruchomości o powierzchni 2.500,00 m² opodatkowane według stawki 0,58 zł/m² na kwotę podatku 1.485,00 zł, które zwolniono z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy nr RG-XXVII/207/08 z dnia 26.11.2008 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości,

- b)** w latach 2020-2024 bezpodstawnie wykazywał podstawę zwolnienia powierzchni

- gruntów i budynków stanowiących własność Gminy, będących w posiadaniu Zakładu jako zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zamiast zwolnione na podstawie uchwały Rady Gminy nr RG-XXVII/207/08 z dnia 26.11.2008 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości. Kwota zwolnienia w podatku od nieruchomości na podstawie ww. uchwały za okres 2019-2023 r. oraz do dnia 30.09.2024 r. wyniosła 18.075,00 zł,
- c) w latach 2020-2024 bezpodstawnie wykazywał powierzchnie gruntów i budynków Remiz Strażackich w miejscowości: Wola Murowana, Kowala, Szewce oraz Gminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Nowinach, którymi Zakład zarządza/administruje, oddanych przez właściciela – Gminę Nowiny na podstawie decyzji w trwały zarząd. W decyzjach wskazano, że Zakład w ramach swojej działalności wykonuje tylko ściśle określone czynności (usługi) tj. „bieżącą eksploatację i utrzymanie nieruchomości w stanie niepogorszonym” i tym samym nie można uznać, że nastąpiło przeniesienie praw i obowiązków w podatku od nieruchomości z Właściciela na Zakład. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa, art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatku rolnym.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi były Wójt Gminy.

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 rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji, 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, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.
2. Przy opodatkowywaniu gruntów, uwzględniać art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którym podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów.
3. Budynki, grunty będące w posiadaniu samorządowej instytucji kultury utworzonej do wykonywania zadań własnych Gminy, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym opodatkowywać podatkiem od nieruchomości według stawek pozostałych, stosownie do art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) oraz pkt 2 lit. e) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 3 ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

4. Budynki, grunty i budowle będące w posiadaniu samorządowej instytucji kultury powołanej do wykonywania zadań własnych Gminy, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości według stawek najwyższych tylko w sytuacji gdy są one związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 4, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
5. Prawidłowo opodatkowywać grunty, budynki i budowle wykazane w złożonych deklaracjach, mając na uwadze, że obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu nieruchomości lub obiektów budowlanych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast na posiadaczu nieruchomości lub jej części zgodnie z art. 3 ust. 1- pkt 4 tej ustawy.
6. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy rzetelnie wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu lub zwolnieniu z tego podatku, stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Za okres który nie uległ przedawnieniu sporządzić korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, wykazując w nich m.in. do opodatkowania lokale mieszkalne oraz socjalne niestanowiące odrębnych nieruchomości znajdujących się w gminnym zasobie mieszkaniowym, będących w posiadaniu osób fizycznych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
7. Wezwać podatnika o numerze konta 221-1/37 do złożenia skorygowanych deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2019-2024 w zakresie lokali mieszkalnych, gruntów i budynków zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy nr RG-XXVII/207/08 z dnia 26.11.2008 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości.

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 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 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 Nowiny