



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 29 czerwca 2015 r.

Znak: WK-610/5/4/15

Pan
Henryk Mach
Wójt Gminy
Przystajń

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 23 marca do 24 kwietnia 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Przystajń, za okres od 1 stycznia 2011 r. do 24 kwietnia 2015 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 29 kwietnia 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *Zaniechano wpłacenia odszkodowań na rzecz osób fizycznych za prawo własności nieruchomości przejętych pod drogę gminną, objętych decyzją Starosty Kłobuckiego z dnia 6 października 2008 r. o ustaleniu lokalizacji drogi gminnej do depozytu sądowego. Powyższym naruszono art. 133 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym odszkodowanie wpłaca się do depozytu sądowego, jeżeli: osoba uprawniona odmawia jego przyjęcia albo wypłata odszkodowania natrafia na trudne do przewyciężenia przeszkody. Odszkodowania za nieruchomości, przejęte na rzecz Gminy Przystajń w trybie art. 12 ust. 4a, 4f, 5 oraz art. 18, 22, 23 ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 687 z późn. zm.), art. 132 ust. 1a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), zostały ustalone 5 decyzjami Starosty Kłobuckiego z 29 maja 2014 r. oraz z 4, 11 i 12 czerwca 2014 r. W powyższych decyzjach zobowiązano Wójta Gminy Przystajń do wypłaty ww. odszkodowań jednorazowo w terminie 14 dni od dnia, w którym dana decyzja stanie się*

Wysłano dnia:
29.06.2015

1

ostateczna. Decyzje te stały się ostateczne w dniach 24, 25, 30 czerwca oraz 1 lipca 2014 r. W ustawowym terminie Gmina nie dokonała zapłaty odszkodowań wynikających z ww. decyzji.

Wyплаты odszkodowań na wnioski osób fizycznych w wysokości 3.081,28 zł dokonano 8, 14 i 29 stycznia 2015 r. Natomiast odszkodowanie w kwocie 425,67 zł wypłacono 16 marca 2015 r. Opóźnienia w regulowaniu ww. zobowiązań wynosiły od 175 dni do 252 dni po terminie określonym w decyzji administracyjnej.

Odszkodowania w wysokości 1.487,00 zł do dnia zakończenia kontroli nie zostały wypłacone. W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań nie poniesiono dodatkowych kosztów z tytułu odsetek za zwłokę.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy wynika, że przyczyną opóźnienia w zapłacie odszkodowań były trudności dotyczące pozyskania danych co do sposobu przekazania środków oraz trudności w ustaleniu danych osobowych adresatów decyzji.

Urząd Gminy zaniechał bezzwłocznego wpłacenia odszkodowań do depozytu sądowego. Pracownikowi, do którego skierowane zostały decyzje, nie powierzono w zakresie czynności zadań związanych z wypłatą odszkodowań za prawo własności nieruchomości przejętych pod drogi gminne. Zadania te powierzone zostały innemu pracownikowi Urzędu zatrudnionemu na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami.

Odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki ponosił p. Andrzej Kucharczyk – były Wójt Gminy Przystajń, a od 1 grudnia 2014 r. p. Henryk Mach – Wójt Gminy Przystajń, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Przystajń w zakresie dokonywania wpłaty do depozytu sądowego odszkodowań za nieruchomości przejęte pod drogi gminne w sytuacji, jeżeli wypłata odszkodowania natrafia na trudne do przezwyciężenia przeszkody stosownie do art. 133 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn.zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W latach 2012 - 2014 w księgach rachunkowych na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” nie ujmowano kosztów finansowych stanowiących wydatki przyszłych okresów w zakresie odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, w korespondencji z kontami 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Powyższe było niezgodne z zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 87/2011 Wójta Gminy Przystajń z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, obowiązującym od 1 stycznia 2012 r.

Zgodnie z tym planem kont: „konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260). Nie oznacza to, że na koncie 909 ujmuje się całość odsetek należnych za okres objęty spłatą kredytu lub pożyczki”. Według zasad funkcjonowania konta w zakładowym planie kont wskazano, że

„odsetki ujmowane są w wysokości wynikającej z bieżącego naliczenia, w szczególności na koniec okresu sprawozdawczego (tj. 31 grudnia) ujmowane są te odsetki, które dotyczą roku bieżącego a spłacone będą w roku następnym (zasada memoriału). Ewidencja szczegółowa do konta 909 umożliwi ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych wg ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.”

Ww. zasady funkcjonowania konta 909 zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Według wyliczenia dokonanego przez pracowników Referatu Finansowego, koszty finansowe na koniec niżej wymienionych okresów sprawozdawczych wynosiły:

- 31 grudnia 2013 roku - 234. 376,17 zł (stanowiące wydatki roku 2014),
- 31 grudnia 2014 roku - 224. 853,02 zł (stanowiące wydatki roku 2015).

Powyższe skutkowało brakiem wykazania w bilansie z wykonania budżetu sporządzonym w dniu 25 kwietnia 2014 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. danych w tym zakresie w wysokości 234.376,17 zł po stronie aktywów w pozycji „Inne aktywa” oraz po stronie pasywów w pozycji „Zobowiązania”.

Bilans z wykonania budżetu podpisali: p. Ewa Kotarska – Skarbnik Gminy Przystajń i p. Andrzej Kucharczyk – były Wójt Gminy Przystajń.

W trakcie kontroli odsetki od kredytów i pożyczek naliczone w 2014 r. w wysokości 224. 853,02 zł stanowiące wydatki 2015 r. na podstawie dowodu księgowego PK – Polecenie księgowania zostały zaksięgowane na kontach 909, 134 i 260 pod datą 31 grudnia 2014 r.

Do pracowników Referatu Finansowego należało prowadzenie ewidencji księgowej budżetu. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Ewa Kotarska – Skarbnik Gminy Przystajń.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Przystajń w zakresie prawidłowego prowadzenia konta 909, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 87/2011 Wójta Gminy Przystajń z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2010 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Przystajni nie zostały wprowadzone wszystkie operacje zwiększenia stanu składników majątku dotyczące nieruchomości zajętych pod drogi publiczne, nabytych z mocy prawa na podstawie ostatecznych decyzji Starosty Kłobuckiego oraz Wójta Gminy

Przystajń. Naruszono tym art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, a poprzednio Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Z kolei, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Brak ujęcia w księgach rachunkowych nabycia nieruchomości był również niezgodny z zasadami funkcjonowania konta 011 – „Środki trwałe” opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289, a poprzednio Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), a także z postanowieniami instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Przystajń, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 88/2011 Wójta Gminy z dnia 27 grudnia 2011 r.

Powyższe dotyczyło następujących nieruchomości gruntowych:

- działek nr 6/10, 29/1, 35/1, 38/5, 43/1 nabytych na podstawie decyzji Starosty Kłobuckiego nr AB.D.7332/07/02-3/08 z dnia 6 października 2008 r., do dnia kontroli składniki majątku nie zostały ujęte w księgach rachunkowych,
- działki nr 823/12 nabytej na podstawie decyzji Wójta Gminy Przystajń z dnia 3 czerwca 2013 r. Dowód OT sporządzono 16 grudnia 2014 r. i z tą datą nabycie zostało ujęte w księgach rachunkowych;
- działki nr 828/28 nabytej na podstawie decyzji Wójta Gminy Przystajń z dnia 30 sierpnia 2011 r.. Dowód OT sporządzono 9 kwietnia 2013 r. i z tą datą nabycie zostało ujęte w księgach rachunkowych;
- działek nr 307/6, 308/10 nabytych na podstawie decyzji Wójta Gminy Przystajń z dnia 19 września 2012 r. Dowód OT sporządzono w trakcie kontroli, tj. 20 kwietnia 2015 r. i z tą datą nabycie zostało ujęte w księgach rachunkowych.

Zgodnie z § 17 i § 34 instrukcji w sprawie obiegu i kontroli i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Przystajń, dowodami księgowymi zewnętrznymi obcymi, które powodują należności lub zmianę wartości składników majątkowych są m. in. decyzje administracyjne organów zewnętrznych w zakresie spraw finansowych i majątkowych. W przypadku nabycia nieruchomości, pracownik ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa sporządza dowody przyjęcia poszczególnych składników nieruchomości, zaklasyfikowanych do środków trwałych w terminie do 14 dni od daty podpisania aktu notarialnego i niezwłocznie przekazuje do Referatu Finansowego wraz z potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopią aktu notarialnego. W instrukcji nie zostały uregulowane procedury dotyczące nabycia nieruchomości na podstawie decyzji Wójta Gminy Przystajń.

Zadania w zakresie nabycia nieruchomości wykonywał pracownik zatrudniony na stanowisku Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Bogusław Leszczyński – Sekretarz Gminy Przystajń.

Wniosek nr 3

Ująć w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Przystajń wszystkie operacje zwiększenia stanu składników majątku dotyczące nieruchomości zajętych pod drogi publiczne, nabytych z mocy prawa na podstawie ostatecznej decyzji Starosty Kłobuckiego nr AB.D.7332/07/02-3/08 z dnia 6 października 2008 r., stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Wniosek nr 4

Ustalić procedury dotyczące obiegu dokumentów księgowych w zakresie wskazania terminów i osób odpowiedzialnych za sporządzanie dowodów księgowych OT dotyczących nieruchomości nabytych na podstawie decyzji Wójta Gminy Przystajń, mając na uwadze art. 4 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), a także art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Przystajń w zakresie bieżącego ujmowania w ewidencji księgowej majątku gminy nieruchomości przejętych w drodze decyzji administracyjnych zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze postanowienia instrukcji w sprawie obiegu i kontroli i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Przystajń stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 88/2011 Wójta Gminy Przystajń

z dnia 27 grudnia 2011 r. oraz art. 68 i art.69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *Do dnia 24 kwietnia 2015 r. nie sporządzono deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność Gminy Przystajń, a nie oddanych w posiadanie innym podmiotom. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).*

Ponadto, w latach 2012 - 2014 nieprawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Przystajń oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałą Rady Gminy.

W sprawozdaniach tych nie wykazano skutków zwolnień nieruchomości przeznaczonych na potrzeby gospodarki wodno-ściekowej, na podstawie Uchwały Rady Gminy w Przystajni Nr XI.65.2011 z dnia 7 listopada 2011 r. Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały, od 1 stycznia 2012 r. zwolnieniem od podatku od nieruchomości m.in. objęto grunty, budynki, budowle i ich części, przeznaczone na potrzeby gospodarki wodno-ściekowej.

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tych sprawozdań określonymi w § 3 ust. 1 pkt 10, § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a następnie § 3 ust. 1 pkt 10, pkt 12, § 8 ust. 3 stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).

Zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzeń kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy wadliwe funkcjonowanie programu finansowo-księgowego do podatków w zakresie zaniżenia powierzchni nieruchomości skutkowało nieprawidłowym wyliczeniem wysokości skutków udzielonych zwolnień w sprawozdaniach.

Zadania związane z wymiarem podatku od nieruchomości wykonywał Podinspektor w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Przystajń. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Kotarska – Skarbnik Gminy Przystajń.

Wniosek nr 6

Sporządzić deklaracje na podatek od nieruchomości będących własnością Gminy Przystajń za lata 2012 - 2015, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 6 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), ponownie obliczyć i prawidłowo ustalić wysokość skutków zwolnień w podatku od nieruchomości oraz prawidłowo wykazać w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.

z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 10, pkt 12, § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Przystajń w zakresie prawidłowego ustalania skutków zwolnień w podatkach oraz ich prawidłowego wykazywania w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP oraz Rb-27S, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 10, pkt 12, § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *Do dnia 24 kwietnia 2015 r. zaniechano podjęcia czynności mających na celu ustalenie podatku od nieruchomości od gruntu będącego własnością Gminy Przystajń, na którym ustawiono sześć kontenerów na odzież używaną.*

Zgodnie z art. 272 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu m.in. sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedłożonymi dokumentami. Stosownie do art. 274a § 1, § 2 ww. ustawy, organ podatkowy może zająć się złożeń wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Zgodnie z art. 21 § 3 powyższej ustawy, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty.

Natomiast zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ww. ustawy podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa⁽³⁾ lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości.

Na podstawie umowy współpracy nr CPG.6232/3.2014 z dnia 6 sierpnia 2014 r. Gmina Przystajń użyczyła i dała w bezpłatne użytkowanie przedsiębiorcy grunt, na którym zostały ustawione pojemniki metalowe przeznaczone do zbiórki zużytej odzieży. Umowę z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą zawarł p. Andrzej Kucharczyk – były Wójt Gminy Przystajń.

Zadania związane z wymiarem podatku od nieruchomości wykonywał Podinspektor w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Przystajń. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Kotarska – Skarbnik Gminy Przystajń.

Wniosek nr 8

Prawidłowo opodatkować nieruchomości zajęte pod kontenery na odzież używaną, stosownie do art. 272 pkt 1 i 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem:

- W latach 2012 - 2013 oddano w dzierżawę nieruchomości stanowiące własność Gminy Przystajń, nie sporządzając wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, niezgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Stosownie do tego przepisu, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.*

Powyższe stwierdzono w odniesieniu do:

- umowy dzierżawy nr GZK.7332.5.2013 z dnia 8 listopada 2013 r części nieruchomości gruntowej nr 499, zawartej na czas nieokreślony,*
- umowy dzierżawy z 1 października 2012 r. nieruchomości gruntowej nr 115, zawartej na okres 3 lat.*

Ponadto, w przypadku pierwszej z powyższych umów zaniechano uzyskania zgody w formie uchwały Rady Gminy Przystajń na zawarcie umowy dzierżawy. Stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

Zadania związane z prowadzeniem spraw związanych z gospodarowaniem gminnym zasobem nieruchomości, w tym przygotowaniem projektów uchwał Rady Gminy, oraz podawaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, dzierżawę lub najem wykonywał Podinspektor zatrudniony na stanowisku pracy ds. gospodarki

nieruchomościami i rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Bogusław Leszczyński – Sekretarz Gminy Przystajń.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Przystajń w zakresie sporządzania projektów uchwał Rady Gminy dotyczących zgody na oddawanie nieruchomości w dzierżawę stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Krzysztof Róg

