



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 21 stycznia 2022 r.

Znak: WK-610/31/4/21/22

Pan
Stefan Pantak
Wójt Gminy
Kroczyce

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 2 września 2021 r. do 15 października 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Kroczyce** za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 15 października 2021 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 25 listopada 2021 r. przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy, 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn.zm.).

W zakresie dochodów podatkowych:

- *W latach 2017 - 2021 do dnia kontroli, nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających wykazanych przez podatników danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości, informacjach podatkowych od osób fizycznych oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, informacji wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych.*

Zgodnie z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W myśl art. 274a § 2 tej ustawy, 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. 272 pkt 3 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy

z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. Zgodnie z art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o nr karty wymiarowej 5558 (osoba prawna), który nie złożył deklaracji i nie zadeklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, jak również gruntów i budynków zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego. Podatnik również nie wykazał do opodatkowania wartości budowli.*

W wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wraz z pracownikami Urzędu Gminy Kroczyce ustalono, że podatnik posiada parking z utwardzonej powierzchni asfaltowej, dwa budynki murowane, domek drewniany otoczony ogrodzeniem drewnianym oraz chodniki wyłożone kostką brukową.

Ponadto ustalono, że podatnik dzierżawi dwie nieruchomości Skarbu Państwa na prowadzenie działalności edukacyjnej i turystycznej, w tym usług gastronomicznych na podstawie umowy z dnia 17 maja 2010 r., obowiązującej od 1 czerwca 2010 r.

W toku kontroli na wezwanie organu podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości na rok: 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 w dniu 13 września 2021 r. (wpływ do UG Kroczyce), informując w piśmie przewodnim, że przyczyną niezłożenia we wcześniejszym terminie było niedopatrzenie.

W ww. deklaracjach podatnik zadeklarował: grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, grunty i budynki zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego oraz załączył do deklaracji podatkowych za lata 2017 - 2021 informacje o nieruchomościach podlegających zwolnieniu w ww. podatku, jak również wykazał wartość budowli związanej z prowadzeniem działalności.

W dniu 8 października 2021 r. dokonano przypisu podatku na łączną kwotę 23.558,00 zł wraz z odsetkami 2.455,00 zł. Do dnia zakończenia kontroli, podatnik nie uiścił ww. kwoty.

Brak wystarczających czynności sprawdzających spowodował, że uległy przedawnieniu zobowiązania podatkowe tego podatnika za okres od czerwca 2010 r. do grudnia 2016 r. w łącznej kwocie 6.232,29 zł; w tym za lata 2010 - 2015 w łącznej kwocie 3.285,46 zł oraz za rok 2016 w kwocie 2.946,83 zł.

Zgodnie z art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

- *podatnika o numerze karty wymiarowej 4205 (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą), który zadeklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynki i grunty związane z działalnością gospodarczą o zaniżonych powierzchniach. Podatnik również nie wykazał do opodatkowania wartości budowli.*

W decyzjach wymiarowych na rok 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 określono wymiar podatku w ww. zakresie na podstawie złożonych informacji przez podatnika.

W wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wraz z pracownikami Urzędu Gminy Kroczyce ustalono, że podatnik posiada kilka budynków, wokół których jest powierzchnia niezabudowana, utwardzona, wyłożona kostką, parking i dojazd jest pokryty nawierzchnią asfaltową oraz teren jest ogrodzony - ogrodzenie wykonane w dużej części z kamienia naturalnego.

W trakcie kontroli, na wezwanie organu podatnik złożył korekty informacji za lata 2016 - 2021 (do dnia kontroli), w których zadeklarował: grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, budynki lub ich części: związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, garaży i pozostałych.

W dniu 25 listopada 2021 r. Organ podatkowy przedłożył inspektorowi kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydane kserokopie decyzji w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok: 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021. Z przedłożonych różnic wynikających z korekt, co do złożonych informacji łączny przypis podatku za lata 2016 - 2021 wynosi 207.699,00 zł

- podatnika o nr karty wymiarowej 2627 (osoba fizyczna, prowadząca działalność gospodarczą), który wykazał w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego za lata 2017 - 2021 nieprawidłową wartość budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, jak również wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki będące w posiadaniu podatnika o zaniżonej powierzchni.*

W wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wraz z pracownikiem Urzędu Gminy Kroczyce ustalono, że podatnik posiada teren ogrodzony, m.in.: dwie duże altany, teren utwardzony z wylewki betonowej, parking przed budynkiem wyłożony kostką, ogrodzony przesłami metalowymi. Na posesji znajdują się więcej niż 3 budynki.

Na wezwanie organu w trakcie kontroli w dniu 27 września 2021 r. podatnik złożył korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w sprawie podatku od nieruchomości od stycznia 2017 r., w której wykazał grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, powierzchnię użytkową budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, jak również wykazał wartość budowli w wyższej kwocie.

Organ podatkowy w trakcie kontroli, w dniu 6 października 2021 r. ponownie wezwał podatnika do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w związku z zadeklarowaniem zaniżonej wartości budowli związanych z działalnością gospodarczą.

W dniu 19 października 2021 r. podatnik złożył kolejną korektę informacji, w której wykazał wyższą wartość budowli.

W dniu 25 listopada 2021 r. Organ podatkowy przedłożył inspektorowi kontroli kserokopie wydanych decyzji w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok: 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021. Z przedłożonych różnic wynikających z korekt, co do złożonych informacji do dnia zakończenia kontroli, łączny przypis podatku za lata 2016 - 2021 wynosi 352.809,00 zł.

- podatnika o nr karty wymiarowej 4183 (osoba fizyczna, prowadząca działalność gospodarczą), który wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, oraz grunty pozostałe jak również budynki o zaniżonej powierzchni oraz nie wykazał w informacji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2017 - 2021 wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.*

W wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wraz z pracownikiem Urzędu Gminy Kroczyce ustalono, iż podatnik posiada przed budynkiem parking wyłożony kostką chodnikową, wzdłuż budynku powierzchnię działki również wyłożoną kostką, ogródek/taras wyłożony kostką, teren ogrodzony murem z kamienia. Podatnik na gruncie posiada ok 10 budynków.

Z rejestru gruntu wg stanu na dzień 22 września 2021 r. wynika, że działki o nr: 139, 2605, 2606, 2607 nie były już własnością ww. podatnika. Natomiast działki nr: 279/3, 280/1, 280/2, 284/1, 423/4, 423/5, 423/6, 423/7, 423/8, 423/9, 423/10, 423/11, 423/12, 423/13, 423/14, 423/15, 423/16, 426/3, 457/2 ww. podatnika nie zostały wykazane w przedmiocie opodatkowania.

Organ podatkowy w trakcie kontroli, 12 października 2021 r. wszczął postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia prawidłowej wysokości łącznego zobowiązania podatkowego na 2016 r., 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r. Do zakończenia kontroli podatnik nie złożył korekty.

- podatnika oznaczonego nr karty wymiarowej 4259 (osoba prawna), który wykazał w deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2017 - 2021 wartość budowli, która dotyczyła parkingu i wiaty w łącznej kwocie 20.000,00 zł, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, lecz nie będącej własnością tegoż podatnika. Z rejestru gruntu wynika, że wiatą znajdowała się na nieruchomości, działce, będącej własnością podatnika nr 2573, osoby fizycznej.*

W wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wraz z pracownikami Urzędu Gminy Kroczyce ustalono, iż podatnik prowadzi działalność gospodarczą na nieruchomości gruntowej o nr 643/7 (osoba prawna) jak i na nieruchomościach sąsiadujących, m.in. nieruchomościach gruntowych o nr: 647/2, 648/2, 648/1, (osoby fizycznej), na których znajdują się: parking z nawierzchni kostki chodnikowej, brama wjazdowa stalowa osadzona na murowanych słupkach, boisko pełnowymiarowe wyłożone tartanem, taras wyłożony kostką, jedna altana na podmurówce, ogrodzenie wykonane z kamienia, budynki (mieszkalny, związany z prowadzeniem działalności oraz budynek i wiatą grillowa).

Organ podatkowy w trakcie kontroli, w dniu 13 października 2021 r. wszczął postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego za lata 2016 - 2021 w zakresie podatku od nieruchomości wobec ww. podatnika. Do zakończenia kontroli podatnik nie przedłożył żadnej dokumentacji.

- podatnika o nr karty wymiarowej 2573 (osoba fizyczna, prowadząca działalność gospodarczą), który nie wykazał w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za lata 2017 - 2021, gruntów związanych z działalnością gospodarczą oraz wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Przedmiotem opodatkowania były działki o nr: 1958, 2064, 8, 9, 137, 138, 139, 148, 149, 150, 151, 152, 162, 163, 164, 177, 178, 179, 190, 191, 200, 245, 281, 293, 442, 451, 493, 516, 531, 601, 604, 605, 649/4, 649/3, 646/2. Natomiast podatnik w informacji nie wykazał siedmiu działek o nr: 149 , 425, 647/2, 647/1, 648/2, 648/1, 646/1, na których m.in. prowadzono działalność gospodarczą. Działki nr 148 i 149 są gruntami rolnymi zajętymi na działalność gospodarczą.

W wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wraz z pracownikami Urzędu Gminy Kroczyce ustalono, iż podatnik posiada: parking z nawierzchni kostki chodnikowej, boisko pełnowymiarowe - wyłożone tartanem, taras wyłożony kostką, altanę na podmurówce, ogrodzenie wykonane z kamienia, budynki mieszkalne, jak również budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz wiatę grillową.

Organ podatkowy w trakcie kontroli, w dniu 13 października 2021 r. wszczął postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania podatkowego na 2016 r. 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r. w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego. Do zakończenia kontroli podatnik nie przedłożył żadnej dokumentacji.

Zgodnie z art. 1a pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Zgodnie z definicją zawartą w art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2017 r. poz. 290 z późn. zm.), urządzenie budowlane to urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem jak ogrodzenia, place postojowe, czy drogi wewnętrzne.

W ślad za art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (aktualne brzmienie). Warunkiem wyłączenia użytków rolnych z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie ww. przepisu jest faktyczne nie zajmowanie gruntów do prowadzonej działalności gospodarczej. Grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej to grunty, które w danym momencie wykorzystywane są do wykonywania czynności składających się na działalność gospodarczą. Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza podlegają w myśl art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Zadania dotyczące weryfikacji danych zawartych w deklaracjach podatkowych od osób prawnych oraz informacjach podatkowych od osób fizycznych należały do Inspektora ds. wymiaru. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Fabjańska-Góral – Skarbnik Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 1

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowości opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników podatku od nieruchomości o numerach kart wymiarowych: 4183, 4259, 2573, mając na uwadze art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 1, pkt 2, pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa, postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze wymogi ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2019 r. i 2020 r. przyjęto jako prawidłowe sprawozdania złożone przez Ludowy Klub sportowy „SKALNIAK” z wykonania zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej na terenie Gminy Kroczyce, pomimo iż wydatki poniesione z dotacji nie zostały wykorzystane na zadania przewidziane w ogłoszeniu i umowie.*

Stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r., poz. 450 z późn. zm.), organizacje pozarządowe przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego. Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 stycznia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

W myśl art. 17 pkt 3 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, organ administracji publicznej zlecający realizację zadania publicznego może dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Zgodnie natomiast z ogłoszeniem otwartego konkursu ofert z dnia 25 stycznia 2019 r. i ogłoszeniem otwartego konkursu ofert z dnia 11 lutego 2020 r., warunkiem realizacji

zadana była organizacja i prowadzenie działań sportowo-rekreacyjnych dla dorosłych, dzieci i młodzieży z terenu Gminy Kroczyce w zorganizowanej grupie sportowej.

Nieprawidłowość dotyczyła:

✓ *rozliczenia dotacji udzielonej na podstawie umowy z dnia 25 lutego 2019 r. z okresem realizacji od 1 marca do 30 listopada 2019 r.*

Klub sportowy w ramach umowy dotacji zrealizował zadanie pod tytułem: „Piłka nożna - nasza pasja” w terminach od 1 marca do 30 listopada 2019 r. W pkt II.1 części „Rozliczenie wydatków za rok 2019 ze względu na rodzaj kosztów” sprawozdania z wykonania zadania publicznego wskazano koszty związane z dojazdami zawodników i trenera na treningi, sparingi, mecze w okresie przygotowawczym i w trakcie rozgrywek.

W zestawieniu faktur (rachunków) do tego kosztu wskazano 73 polecenia wyjazdów służbowych, z czego 53 dotyczyło dojazdów na treningi, sparingi, mecze dla mieszkańców z innych miast i gmin na łączną kwotę 35.830,20 zł oraz jednego polecenia wyjazdu służbowego dotyczącego dojazdu na zajęcia zawodnika na kurs trenerski na kwotę 1.163,00 zł, którego oferta nie przewidywała.

Z powyższego wynika, że wydatki związane z dojazdem zawodników z innych miast i gmin oraz dojazdu na zajęcia zawodnika na kurs trenerski od marca do listopada 2019 r. w łącznej kwocie 36.993,20 zł nie były związane z realizacją zadania.

✓ *rozliczenia dotacji udzielonej na podstawie umowy z dnia 10 marca 2020 r. z okresem realizacji od 10 marca do 30 listopada 2020 r.*

Klub sportowy w ramach umowy dotacji zrealizował zadanie pod tytułem: „Piłka nożna - nasza pasja” w terminach od 10 marca do 30 listopada 2020 r. W pkt II.1 części „Rozliczenie wydatków za rok 2020 ze względu na rodzaj kosztów” sprawozdania z wykonania zadania publicznego wskazano koszty związane z dojazdami zawodników i trenera na treningi, sparingi, mecze w okresie przygotowawczym i w trakcie rozgrywek.

W zestawieniu faktur (rachunków) do tego kosztu wskazano 64 polecenia wyjazdów służbowych, z czego 38 dotyczyło dojazdów na treningi, sparingi, mecze dla mieszkańców z innych miast i gmin na łączną kwotę 22.259,00 zł oraz 4 pozycje w zakresie opłaty składki członkowskiej dotyczącej ubezpieczenia oraz opłaty regulaminowej w łącznej kwocie 1.380,00 zł, których oferta nie przewidywała.

Z powyższego wynika, że wydatki związane z dojazdem zawodników z innych miast i gmin oraz wydatkami związanymi z opłatą składki członkowskiej i opłatą regulaminową od marca do listopada 2020 r. w łącznej kwocie 23.639,00 zł nie były związane z realizacją zadania.

Weryfikacji sprawozdań z realizacji zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej dokonał Inspektor ds. monitoringu projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych. Bezpośredni nadzór sprawował p. Stefan Pantak – Wójt Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 3

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną dla Ludowego Klubu Sportowego „SKALNIAK” na podstawie umów:

- nr UG-V.526.00001.2020 z dnia 10 marca 2020 r. o realizację zadania publicznego pn.: „Piłka nożna - nasza pasja”,

- nr UG-V.526.00001.2019 z dnia 25 lutego 2019 r. o realizację zadania publicznego pn.: „Piłka nożna - nasza pasja”,
a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia oferty i ww. umów, art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm.) oraz art. 251 ust. 4 i art. 252 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W 2018 r. zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Stefanowi Pantak – Wójtowi Gminy Kroczyce za rok 2017 r. w liczbie 21 dni, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 ww. ustawy należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto, w myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego. Pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu.*

Skutkiem powyższego, wraz z upływem kadencji (i rozwiązaniem tym samym stosunku pracy) wypłacono p. Stefanowi Pantak ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w tym za 2017 r. w kwocie 10.063,20 zł brutto.

Wyjaśniono, iż w Urzędzie Gminy Kroczyce była przyjęta praktyka, zgodnie z którą Sekretarz Gminy kontrolując proces wykorzystania urlopu przez pracowników, ustnie informował tychże pracowników o stanie wykorzystania urlopów, a przyczyną braku wykorzystania ww. urlopu przez Wójta Gminy Kroczyce w ustawowym terminie była realizacja licznych zadań i obowiązków służbowych.

Wyплаты dokonano na podstawie listy płac nr 118/18 z dnia 22 listopada 2018 r.

Nieprawidłowość w zakresie nieudzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2013 - 2014 Wójtowi Gminy Kroczyce została stwierdzona także w trakcie poprzednio przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Kroczyce, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-610/6/4/17 z dnia 26 czerwca 2017 r.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Kroczyce w ww. okresie wykonywała p. Krystyna Wieczorek – były Sekretarz Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 4

Zapewnić prawidłowe wykorzystanie urlopów pracownikom Gminy Kroczyce zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem:

- *W latach 2018 - 2021 przeprowadzono postępowania na sprzedaż nieruchomości Gminy Kroczyce w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, przetargu pisemnego nieograniczonego oraz w trybie bezprzetargowym, w których:*

- *w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz w ogłoszeniach o przetargu nie podano pełnego opisu nieruchomości, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 3 i 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.) a ponadto postanowienia: § 13 pkt 1 i §16 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.), zgodnie z którymi wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenie o przetargu zawierają opis nieruchomości.*

Powyższe dotyczyło:

- *wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 97/2020 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 31 sierpnia 2020 r. a następnie treści ogłoszenia z dnia 14 października 2020 r. o przetargach pisemnych nieograniczonych na sprzedaż działek nr: 305/12, 305/15, 305/22, 312 położonych w obrębie ewidencyjnym Huta Szklana,*
- *wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 58/2021 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 25 maja 2021 r. a następnie treści ogłoszenia z dnia 12 sierpnia 2021 r. o przetargach pisemnych nieograniczonych na sprzedaż działek nr: 305/12, 305/22, 312, 310/2, 311/3 położonych w obrębie ewidencyjnym Huta Szklana, a ponadto w ogłoszeniu z dnia 20 września 2021 r. o przetargach pisemnych nieograniczonych na sprzedaż działek nr: 305/12, 305/22 (tj. działek, których sprzedaż wcześniej została odwołana),*
- *wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 102/2018 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 3 października 2018 r. a następnie w ogłoszeniu z dnia 13 listopada 2018 r. o sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego działki nr 431/2 położonej w obrębie ewidencyjnym Pradla,*
- *wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 9/2021 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 26 stycznia 2021 r. dotyczącego sprzedaży w trybie bezprzetargowym działek nr: 2420/2, 2420/3, 2466/2 położonych w obrębie Kroczyce Okupne.*

W przedmiotowych dokumentach, w kolumnie 4 pn. „Opis nieruchomości” zamieszczano jedynie informację, iż powyższe nieruchomości są:

- *w zakresie ww. działek nr: 305/12, 305/15, 305/22, 312, 310/2, 311/3 - nieruchomościami gruntowymi, niezabudowanymi, sklasyfikowanymi jako lasy i grunty leśne klasy V,*
- *w zakresie ww. działki nr 431/2 - nieruchomością gruntową niezabudowaną, sklasyfikowaną jako pastwiska klasy V, przy czym zamieszczono również informację, iż nieruchomość jest położona w sąsiedztwie młyna wodnego na rzece Krztynia, a ponadto w ogłoszeniu wskazano, iż nieruchomość nie ma bezpośredniego dostępu do drogi publicznej,*
- *w zakresie ww. działek nr: 2420/2, 2420/3, 2466/2 - nieruchomościami gruntowymi, niezabudowanymi sklasyfikowanymi jako: Ps. klasy VI (działki nr 2420/2, 2420/3), N (działka nr 2466/2).*

Ww. opisy nie zawierały informacji o cechach fizycznych działek (kształt, pofałdowanie terenu) czy dotyczących np.: dostępu do mediów, dostępu do drogi publicznej (wyjątek dot. działki nr 431/2), sposobu dotychczasowego zagospodarowania. Opisy nieruchomości zawierające informacje dotyczące m.in. lokalizacji poszczególnych działek, uzbrojenia terenu, zabudowy w sąsiedztwie, dojazdu do drogi publicznej, zawarte były w operatach szacunkowych sporządzanych dla sprzedawanego mienia.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, w Urzędzie Gminy Kroczyce przyjęto, iż zamieszczone opisy były wystarczające, a ww. przepisy nie wskazują konkretnych elementów jakie mają być zawarte w opisie nieruchomości. Wskazano ponadto, iż w wykazach nieruchomości jak i ogłoszeniach zamieszczono zapis o możliwości uzyskania szczegółowych informacji dotyczących sprzedawanych nieruchomości w siedzibie Urzędu, za pośrednictwem e-mail lub telefonicznie. Każdy zainteresowany nabyciem miał więc możliwość zapoznać się z cechami fizycznymi sprzedawanych nieruchomości poprzez przeglądanie operatu szacunkowego, map ewidencyjnych oraz planu zagospodarowania przestrzennego, a także wizję w terenie z oddelegowanym pracownikiem.

- w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz w ogłoszeniach o przetargach nie wskazano informacji o sposobie zagospodarowania nieruchomości, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 4 i 38 ust. 2 ww. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami a ponadto postanowienia § 13 pkt 1 i §16 pkt 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którymi w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży a następnie w ogłoszeniu o sprzedaży określa się/zamieszcza się przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania.*

Powyższe dotyczyło:

- wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 97/2020 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 31 sierpnia 2020 r. a następnie treści ogłoszenia z dnia 14 października 2020 r. o przetargach pisemnych nieograniczonych na sprzedaż działek nr: 305/12, 305/15, 305/22, 312 położonych w obrębie ewidencyjnym Huta Szklana,*
- wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 58/2021 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 25 maja 2021 r. a następnie treści ogłoszenia z dnia 12 sierpnia 2021 r. o przetargach pisemnych nieograniczonych na sprzedaż działek nr: 305/12, 305/22, 312, 310/2, 311/3 położonych w obrębie ewidencyjnym Huta Szklana, a ponadto w ogłoszeniu z dnia 20 września 2021 r. o przetargach pisemnych nieograniczonych na sprzedaż działek nr: 305/12, 305/22 (tj. działek których sprzedaż wcześniej została odwołana)*
- wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 102/2018 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 3 października 2018 r. a następnie w ogłoszeniu z dnia 13 listopada 2018 r. o sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego działki nr 431/2 położonej w obrębie ewidencyjnym Pradła,*
- wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 9/2021 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 26 stycznia 2021 r. dotyczącego sprzedaży w trybie bezprzetargowym działek nr: 2420/2, 2420/3, 2466/2 położonych w obrębie Kroczyce Okupne.*

W przedmiotowych dokumentach, w kolumnie 5 pn. „Przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania” zamieszczono jedynie symbole określające przeznaczenie

nieruchomości, zawarte w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego. Oznaczenie to zostało opisane w informacjach dodatkowych, zawartych w dalszej części dokumentów.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, w Urzędzie Gminy w Kroczykach przyjęto, iż sposób zagospodarowania nieruchomości wynika z jej przeznaczenia w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego, a wszelkie dodatkowe informacje udzielane są potencjalnym nabywcom w siedzibie Urzędu w wyznaczonym terminie, mailem oraz telefonicznie. Istnieje również możliwość wizji terenowej wraz z oddelegowanym pracownikiem, który udziela wszelkich niezbędnych informacji.

- w ogłoszeniach o przetargach, przeprowadzonych w trybie przetargów pisemnych nieograniczonych, nie zamieszczono informacji o terminie i miejscu, w którym można zapoznać się z dodatkowymi warunkami przetargu. Było to niezgodne z § 16 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.), zgodnie z którym w ogłoszeniu o przetargu pisemnym nieograniczonym zamieszcza się w szczególności informacje o terminie i miejscu, w którym można zapoznać się z dodatkowymi warunkami przetargu.

Powyższe dotyczyło ogłoszeń:

- z dnia 14 października 2020 r. o przetargach pisemnych nieograniczonych na sprzedaż działek nr: 305/12, 305/15, 305/22, 312 położonych w obrębie ewidencyjnym Huta Szklana,
- z dnia 12 sierpnia 2021 r. o przetargach pisemnych nieograniczonych na sprzedaż działek nr: 305/12, 305/22, 312, 310/2, 311/3 położonych w obrębie ewidencyjnym Huta Szklana, a ponadto w ogłoszeniu z dnia 20 września 2021 r. o przetargach pisemnych nieograniczonych na sprzedaż działek nr: 305/12, 305/22 (tj. działek, których sprzedaż wcześniej została odwołana).

W związku z powyższy, przedłożone oferty na sprzedaż ww. działek nr: 305/15, 305/12, 305/22, 312 (działki ostatecznie zbyte), w których wskazano jedynie cenę nieruchomości, mogły być ocenione przez Komisję przetargową tylko w oparciu o to kryterium. W treści oferty zawarto jedynie oświadczenie, iż oferent zapoznał się z warunkami przetargu i przyjął te warunki bez zastrzeżeń.

Należy zauważyć, iż zgodnie z art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, (Dz.U. z 2020 r., poz. 65 z późn. zm.), przetarg ustny ma na celu uzyskanie najwyższej ceny a przetarg pisemny na celu wybór najkorzystniejszej oferty. Z powyższego wynika, iż sprzedaż nieruchomości w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego winna być dokonana z uwzględnieniem również innych warunków kryteriów, niż cena.

Ponadto, jak wynika z treści § 21 ww. rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, przy wyborze oferty komisja przetargowa bierze pod uwagę zaoferowaną cenę oraz inne kryteria wpływające na wybór najkorzystniejszej oferty, ustalone w warunkach przetargu.

- W ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości Gminy Kroczyce, przeprowadzanych w trybie pisemnym nieograniczonym wskazywano ten sam termin, tj. datę i godzinę przeprowadzenia części jawnej powstępowania w zakresie kilku przetargów (przy jednoczesnym wskazaniu tego samego miejsca przetargu), co było niezgodne z § 16 pkt 7

w zw. § 6 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r., poz. 1490 z późn. zm.). Z treści powyższych przepisów wynika, iż w ogłoszeniu o przetargu pisemnym nieograniczonym zamieszcza się w szczególności termin i miejsce przetargu, przy czym w jednym ogłoszeniu o przetargu można zamieszczać informacje o przetargach na więcej niż jedną nieruchomość.

Powyższe dotyczyło ogłoszeń:

♦ z dnia 14 października 2020 r. o 4 przetargach (pisemnych nieograniczonych) na sprzedaż działek położonych w obrębie ewidencyjnym Huta Szklana: 1) nr 305/12, 2) nr 305/15, 3) nr 305/22, 4) nr 312, przy czym:

- ostatecznie sprzedano działkę nr 305/15,

- przetarg na sprzedaż działki nr 312 został odwołany (dnia 10 listopada 2020 r.),

- nie wpłynęły oferty nabycia działek nr 305/12, 305/22,

♦ z dnia 10 sierpnia 2021 r. o 3 przetargach (pisemnych nieograniczonych) na sprzedaż działek położonych w obrębie ewidencyjnym Huta Szklana: 1) nr 305/12, 2) nr 305/22, 3) nr: 312, 310/2, 311/3, przy czym przetargi na sprzedaż działek: nr 305/12 i nr 305/22 zostały odwołane (dnia 14 września 2021 r.),

♦ z dnia 22 września 2021 r. o 2 przetargach (pisemnych nieograniczonych) na sprzedaż działek położonych w obrębie ewidencyjnym Huta Szklana: 1) nr 305/12, 2) 305/22 (termin części jawnej przetargu wyznaczona na dzień 29 października 2021 r.).

Do rozpatrzenia wszystkich przetargów w ramach niniejszych postępowań została powołana jedna Komisja przetargowa.

Należy dodać, iż zgodnie z § 19 ww. rozporządzenia:

- ust. 1 - Część jawna przetargu odbywa się w obecności oferentów. W części jawnej przewodniczący komisji przetargowej otwiera przetarg, przekazując oferentom informacje, o których mowa w § 16 pkt 1-4 i 9-11,

- ust. 2 - Komisja przetargowa podaje liczbę otrzymanych ofert oraz sprawdza dowody, o których mowa w § 17 ust. 3 (tj. oświadczenie, że oferent zapoznał się z warunkami przetargu i przyjmuje te warunki bez zastrzeżeń), dokonuje otwarcia kopert z ofertami oraz sprawdza kompletność złożonych ofert oraz tożsamość osób, które złożyły oferty, przyjmuje wyjaśnienia lub oświadczenia zgłoszone przez oferentów, weryfikuje oferty i ogłasza, które oferty zostały zakwalifikowane do części niejawnej przetargu, zawiadamia oferentów o terminie i miejscu części niejawnej przetargu, zawiadamia oferentów o przewidywanym terminie zamknięcia przetargu.

Przedmiotowe informacje dotyczące terminu przeprowadzenia przetargów były również zawarte w poprzedzających ww. ogłoszenia wykazach (ww.) nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży: stanowiące załączniki do zarządzeń Wójta Gminy Kroczyce, odpowiednio Nr 97/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. i Nr 58/2021 z dnia 28 maja 2021 r.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, w Gminie Kroczyce przetargi organizowane od kilku lat na sprzedaż przedmiotowych nieruchomości ze względu na brak zainteresowania ze strony potencjalnych nabywców nie dochodziły do skutku, wobec czego rozgraniczenie czasowe uznano za przedłużenie postępowania przetargowego.

Przygotowanie postępowań, w tym projektów wykazów nieruchomości i ogłoszeń o sprzedaży nieruchomości należało do Inspektorów ds. gospodarowani mieniem

w Referacie Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej, Ochrony Środowiska Urzędu Gminy w Kroczytach. Nadzór w tym zakresie należał do kierownika Referatu.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej, Ochrony Środowiska Urzędu Gminy w Kroczytach w zakresie przygotowywania postępowań na sprzedaż nieruchomości gminnych, tj. w zakresie:

- ♦ zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz w ogłoszeniach o przetargu: pełnego opisu nieruchomości, tj. stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 3 i 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) i § 13 pkt 1 i § 16 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213) informacji o sposobie zagospodarowania nieruchomości, tj. stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 4 i 38 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 13 pkt 1 i § 16 pkt ww. rozporządzenia,
- ♦ zamieszczania w ogłoszeniach o przetargach, przeprowadzonych w trybie przetargów pisemnych nieograniczonych, informacji o terminie i miejscu, w którym można zapoznać się z dodatkowymi warunkami przetargu, zgodnie z wymogiem zawartym w § 16 ust. 6 ww. rozporządzenia,
- ♦ wskazywania w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości Gminy Kroczyce, przeprowadzanych w trybie pisemnym nieograniczonym, dotyczących kilku przetargów - odrębnych terminów do przeprowadzenia części jawnej poszczególnych przetargów, tj. zgodnie § 16 pkt 7 w zw. § 6 pkt 2 ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej