

Wrocław, 1 września 2025 r.

WK.WR.40.28.2025.407

Pan
Artur Przemysław Ciosek
Wójt Gminy Dobroszyce
Rynek 16
56-410 Dobroszyce

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7) przeprowadziła, w okresie od 26 maja do 25 lipca 2025 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Dobroszyce. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 25 lipca 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zamówienia: „Budowa placu zabaw przy Gminnym Centrum Kultury w Dobroszycach wraz z zagospodarowaniem terenu i niezbędną infrastrukturą techniczną”, „Przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w Dobrzeniu” oraz „Modernizacja terenów sportowych przy Szkole Podstawowej im. Orła Białego w Dobrzeniu”.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Dochody budżetowe

Organ podatkowy osobie fizycznej wydał na rok 2023 i na rok 2024 dwie odrębne decyzje, tj. ustalając wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego (podatek od nieruchomości, podatek rolny) ujętą w ewidencji podatkowej konta o nr R050036 oraz decyzję ustalającą wysokość podatku od nieruchomości ujętą w ewidencji podatkowej konta o nr R180342. Stosownie do art. 6c ust. 1 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1176 z późn. zm.) osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala się w jednej decyzji (nakazie płatniczym). Ponadto ujęcie zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości dla tego podatnika, na dwóch kontach o różnych numerach, było niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375), z którego wynika, że dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

Podatnikowi o nr R210030 (os. fizyczna), organ podatkowy wydał jedną decyzję ustalającą wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 r. oraz analogiczną decyzję na 2024 r. obejmujące nieruchomości stanowiące współwłasność oraz własność, a powinien wydać odrębne decyzje na współwłasność i własność. Stosownie do postanowień art. 2 ust. 4 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2025 r. poz. 176) oraz art. 3 ust. 4 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2025 r. poz. 707), jeżeli lasy, inne nieruchomości, stanowią współwłasność lub znajdują się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach.

Wbrew postanowieniom art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.), organ podatkowy w niedostateczny sposób dokonywał czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, w przypadku:

- podatników nr: R210030, R090031, R180681 (os. fizyczne), J000046, J000016 (os. prawne), którzy w złożonych informacjach/deklaracjach podatkowych nie wykazywali do opodatkowania: wartości budowli, gruntów rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz zaniżali powierzchnie budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą;
- Gminnego Centrum Kultury im. Anny Sojko (os. prawna), które w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2020-2025 nie wykazało wszystkich nieruchomości będących w jego posiadaniu, a podlegających zwolnieniu na podstawie uchwał Rady. W trakcie kontroli podatnik złożył korekty deklaracji, w których wykazał dodatkową powierzchnię nieruchomości podlegających zwolnieniu na łączną kwotę 115.396,38 zł (dotyczy lat 2020-2025);
- podatnika nr R230110 (os. fizyczna) Wójt wydawał decyzje ustalające wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na lata 2022-2025, na podstawie złożonej informacji podatkowej, w której wykazano grunty jako zajęte na cmentarze podlegające zwolnieniu na podstawie uchwał Rady, pomimo że grunty te, nie były zajęte na cmentarze. Kwota udzielonego zwolnienia w wydanych decyzjach wyniosła 16.800 zł.

W związku z powyższym, skutki wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2020-2024, w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” zostały zaniżone o łączną kwotę 70.441,86 zł.

W trakcie kontroli organ podatkowy, stosownie do art. 274a § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa wezwał do złożenia informacji/deklaracji podatników o nr: R210030, R090031, R180681 (os. fizyczne), J000046, J000016 (os. prawne).

Organ podatkowy w latach 2023-2024, podatnikowi o nr R090031 ustalał wysokość podatku od nieruchomości niezgodnie z danymi zawartymi w złożonej informacji podatkowej. Powyższe stanowiło naruszenie art. 21 ust. 5 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa.

Gmina w latach 2020-2025 nie składała deklaracji na podatek od nieruchomości, co stanowiło naruszenia art. 6 ust. 9 pkt 1 w zw. z art. 6 ust. 10 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W trakcie kontroli Gmina złożyła deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2020-2025.

Wydatki budżetowe

W związku z zakończeniem kadencji w 2024 r. (kadencja 2018-2024) został poniesiony wydatek z tytułu przysługującego Wójtowi ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w 2022 r. oraz w 2023 r. (43 dni) oraz za 11 dni bieżącego urlopu w 2024 r. w łącznej kwocie 48.669,12 zł brutto. Stosownie do zapisów art. 161 w związku z art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277, z późn. zm.) pracodawca jest zobowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystanego w terminie urlopu należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego.

Dotacje udzielane podmiotom spoza sektora finansów publicznych przez gminę w latach 2022—2024 służące celom pożytku publicznego były sklasyfikowane w § 2820 zamiast w § 2360. Zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego zostały wyszczególnione w paragrafie 236. Dotacji celowych ujmowanych w tym paragrafie nie wykazuje się w paragrafach 281 do 283.

W kontrolowanym okresie nie sporządzono 4-letniego gminnego programu opieki nad zabytkami. Było to niezgodne z postanowieniami art. 87 ust. 1 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1292, z późn. zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Dobroszyce na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), Skarbnik Gminy Dobroszyce na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy w Dobroszycach.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1176 ze zm.), w szczególności w zakresie ustalania wysokości zobowiązania podatkowego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w jednej decyzji (nakazie płatniczym), jeżeli na osobach fizycznych ciąży obowiązek w zakresie podatku rolnego oraz

jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, stosownie do art. 6c ust. 1 ustawy.

2. Wydawanie przez organ podatkowy odrębnych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w odniesieniu do lasów objętych współwłasnością oraz odrębnych w przypadku własności, stosownie do postanowień art. 2 ust. 4 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2025 r. poz. 176).
3. Przestrzeganie ustawy art. 3 ust. 4 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2025 r., poz. 707), w szczególności w zakresie:
 - a) wydawania odrębnych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w odniesieniu do nieruchomości objętych współwłasnością oraz odrębnych w przypadku własności, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy,
 - b) składania przez Gminę deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 w zw. z art. 6 ust. 10 ustawy.
4. Przestrzeganie ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalanie wysokości zobowiązania podatkowego zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji (informacji), stosownie do art. 21 ust. 5 ustawy,
 - b) dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych i deklaracji na podatek od nieruchomości, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 3 ustawy.
5. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonych czynności wyjaśniających w stosunku do podatników o nr: R210030, R090031, R180681 (os. fizyczne), J000046, J000016 (os. prawne).
6. Przeprowadzenie czynności wyjaśniających wobec podatnika o nr R230110 (os. fizyczna) oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach (w tym finansowych) podjętych działań.
7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375), w szczególności w zakresie prowadzenia odrębnych kont dla poszczególnych podatników w każdym podatku, zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia.
8. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania wydatków stanowiących dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji

organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w § 2360, zgodnie załącznikiem nr 4 rozporządzenia.

9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277, z późn. zm.), w szczególności w zakresie wykorzystywania urlopu wypoczynkowego zgodnie z art. 161 i art. 168 ustawy.
10. Przestrzeganie postanowień ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2024 r. poz.1292 z późn. zm.), w szczególności w zakresie sporządzania gminnego programu opieki nad zabytkami, stosownie do art. 87 ust. 1 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Dariusz Palma

Przewodniczący Rady Gminy Dobroszyce