

Łódź, dnia 16 lutego 2024 roku

Pan  
Bogdan Pawłowski  
Burmistrz Kamieńska

WK-602/9/2024

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), informuję Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Kamieńsk<sup>1</sup>. Kontrolą objęto zagadnienia z lat 2020–2023 dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; zadłużenia; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów z majątku i podatków lokalnych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji, a także ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa lub ich wadliwej interpretacji. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności<sup>2</sup>:

## **I.**

### **W zakresie zagadnień ogólnych**

Uchwałą nr XXV/232/17 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 13 marca 2017 roku zapewniono organizację wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych przez Urząd Miejski w Kamieńsku (jednostka obsługująca). Jednostkami obsługiwanymi są: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kamieńsku, Publiczne Gimnazjum im. Jana Pawła II w Kamieńsku, Zespół Szkolno-Przedszkolny w im. Józefa Adamowskiego w Gorzędowie, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Tadeusza Kościuszki w Kamieńsku. W ramach wspólnej obsługi jednostka obsługująca wykonuje w całości obowiązki w zakresie rachunkowości

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w okresie 12 września – 24 października 2023 roku. Protokół kontroli podpisano w dniu 21 grudnia 2023 roku.

<sup>2</sup> Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022r. poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych. Stwierdzono, iż ww. uchwała była nieaktualna, z uwagi na likwidację jednostek organizacyjnych - Publiczne Gimnazjum im. Jana Pawła II w Kamieńsku, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Tadeusza Kościuszki w Kamieńsku. Po stwierdzeniu nieprawidłowości, przez RIO - uchwałą nr LX/617/23 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 29 września 2023 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXV/232/17 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 13 marca 2017 roku uaktualniono w uchwale jednostki obsługiwane. Zgodnie z uchwałą wspólna obsługa będzie prowadzona dla jednostek: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kamieńsku, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gorzędowie, Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. Tadeusza Kościuszki w Kamieńsku.

### **W zakresie ewidencji i sprawozdawczości**

1. Jednostka wykazała nieprawidłowo kwotę 32.339,16 zł w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku. Wskazana kwota dotyczyła zabezpieczenia należytego wykonania umowy złożonego przez przedsiębiorstwo prywatne, a została wykazana w pozycji E.4.2, kolumnie 4 dotyczącej sektora finansów publicznych, w grupie III obejmującej jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, związki jednostek samorządu terytorialnego, w tym związki metropolitalne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne, utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków i spółek prawa handlowego. Prawdłowo, zobowiązanie wymagalne powstałe na skutek niedokonania w terminie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy winno być wykazane w poz. E.4.2., w kolumnie 12, w której należy ujmować wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 652)., tj. przedsiębiorstw niefinansowych - rozumianych jako jednostki będące producentami rynkowymi, których główną działalnością jest produkcja wyrobów i obrót nimi lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności są to przedsiębiorstwa państwowe, spółki prawa handlowego, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, spółki prowadzące działalność leczniczą.
2. W części B sprawozdania SP-1 w 2021 i 2022 roku, w kolumnie 4 prawidłowo wykazano podstawy opodatkowania zwolnione z podatku od nieruchomości, stanowiące zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania - zwolnionych od tego podatku, na mocy uchwały Rady Miejskiej w Kamieńsku nr XV/141/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kamieńsk, za wyjątkiem danych wykazanych w sprawozdaniu za 2021 dla gruntów pozostałych (1.3.), gdzie wykazano powierzchnię 0 m<sup>2</sup> a winna być 61.977 m<sup>2</sup> oraz gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych (1.2.),

gdzie wykazano powierzchnię 61.997 ha a winna być 0,0000 ha.

3. Zgodnie z planem kont - ewidencja podatków i opłat prowadzona jest na kontach syntetycznych: 011, 020, 101, 130, 140, 221, 226, 310 i 720. W planie kont nie zostały przewidziane konta pozabilansowe, m.in.: 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika oraz 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. Zgodnie z § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375) - konta pozabilansowe obejmują konta syntetyczne konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika i konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników; konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej, a pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.
4. Jednostka nie potrącała sobie należnego wynagrodzenia (jako płatnikowi) z tytułu pobranych podatków na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.), zgodnie z którym - jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych). Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154) - płatnikom przysługiwało wynagrodzenie wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa. Od dnia 1 lipca 2022 roku kwestie powyższe reguluje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 1377).
5. Jednostka nie pobierała przysługującego płatnikowi wynagrodzenia od pobranych i przekazanych składek na ubezpieczenie społeczne, na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.), w którym mowa, że za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określanego jako procent kwoty tych świadczeń. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r., Nr 153, poz. 1005) - wynagrodzenie wynosi 0,1% kwoty

prawidłowo wypłaconych świadczeń.

6. Stwierdzono, że konto 080 Środki trwałe w budowie, obejmuje zadania, których realizacji zaniechano - „Zadaszenie sceny art. w Gorzędowie” oraz „Przebudowa targowicy w Kamieńsku”. W związku z powyższym wartości związane z ww. zadaniami nie powinny mieć odzwierciedlenia na koncie 080.

### **W zakresie podatków i opłat lokalnych**

1. Odnośnie podatnika (...) <sup>3</sup> stwierdzono, że od nieterminowych wpłat rat podatku pobrano nieprawidłową kwotę odsetek i tak od:
  - wpłaty III raty podatku za 2022 rok dokonanej w dniu 18 marca 2022 roku w wysokości 98.940,00 zł, która została zaliczona na należność główną w kwocie 98.871,00 zł i odsetki w kwocie 69,00 zł, odsetki zostały pobrane według stawki 8,5% natomiast odsetki winny wynosić 81,00 zł, gdyż stawka odsetek na dzień wpłaty zaległego podatku wynosiła 10%;
  - wpłaty VI raty podatku za 2022 rok dokonanej w dniu 21 czerwca 2022 roku w wysokości 98.940,00 zł, którą zaliczono na należność główną w kwocie 98.720,49 zł oraz odsetki w kwocie 219,51 zł, odsetki pobrano według stawki 13,5% natomiast stawka odsetek na dzień wpłaty wynosiła 15 %.

Zgodnie z art. 56 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - stawka odsetek za zwłokę jest równa sumie 200% podstawowej stopy oprocentowania kredytu lombardowego, ustalonej zgodnie z przepisami o Narodowym Banku Polskim, i 2%, z tym, że stawka ta nie może być niższa niż 8%. Stawki odsetek wyliczone zgodnie z przywołanym powyżej przepisem oraz okres obowiązywania przedstawiono w poniższej tabeli:

Okres obowiązywania	Stopa lombardowa	Stawka odsetek wyliczona zgodnie z art. 56 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa	Publikator
Od 1.01.2016 do 8.02.2022 r.	2,75	8%	MP z 2016 r. poz. 20
Od 9.02.2022 do 8.03.2022 r.	3,25	8,50%	MP z 2022 r. poz. 220
Od 9.03.2022 do 6.04.2022 r.	4	10%	MP z 2022 r. poz. 339
Od 7.04.2022 do 5.05.2022 r.	5	12%	MP z 2022 r. poz. 398
Od 6.05.2022 do 8.06.2022 r.	5,75	13,50%	MP z 2022 r. poz. 468
Od 9.06.2022 do 7.07.2022 r.	6,5	15%	MP z 2022 r. poz. 607
Od 8.07.2022 do 7.09.2022 r.	7	16%	MP z 2022 r. poz. 679
Od 8.09.2022 r.	7,25	16,50%	MP z 2022 r. poz. 905

<sup>3</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2. Stwierdzono, iż przypisów podatku od nieruchomości na kontach podatników (osób fizycznych) dokonywano pod datą wystawienia decyzji wymiarowych, przed datą doręczenia decyzji. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – postawą dokonania przypisów są m.in. decyzje wydane przez organ podatkowy. Decyzje wchodzi do obrotu i wiążą organ podatkowy z dniem ich doręczenia.
3. Stwierdzono brak przeprowadzenia dostatecznych czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, w przypadku podatników:
  - **nr (...) <sup>4</sup>** - w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonej w dniu 4 listopada 2019 roku, w załączniku (ZIN-1) dotyczącym danych o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu wykazano w części B.1- grunty o łącznej powierzchni 0,9398 ha, w części B.2 - budynki o łącznej powierzchni 4218,74 m<sup>2</sup> oraz w części B.3 budowle wpisano halę – przy której nie określono wartości. Powyższe przedmioty usytuowane są na działce (...) <sup>5</sup>, o łącznej powierzchni 2,8293 ha. Z informacji uzyskanej przez pracownika merytorycznego wynikało, iż podatnik w informacji wykazał budowle omyłkowo. Brak istnienia budowli na działce (...) <sup>6</sup> potwierdzono w wyniku kontroli dokonanej przez organ podatkowych w dniu 30 sierpnia 2019 roku. Organ podatkowy w trakcie czynności kontrolnych RIO wezwał podatnika do skorygowania powyższej omyłki. W dniu 11 października 2023 roku podatnik dokonał korekty w informacji;
  - **nr (...) <sup>7</sup>** - w deklaracji w zakresie podatku od środków transportowych za 2021 rok, złożonej w dniu 23 lutego 2021 roku, podatnik wykazał samochód ciężarowy DMCP – 26t, 3 osie, inny system zawieszenia - ze stawką wpisaną w wysokości – 2.035,00 zł. Ustalono na podstawie danych z dowodu rejestracyjnego, że w deklaracji nieprawidłowo wpisano system zawieszenia dla ww. środka transportowego, ale stawka podatku ustalona została prawidłowo. Z kolei dla naczepy, DMCP-36t, DMCZP-40t, 3-osie, zawieszenie pneumatyczne – w deklaracji została wpisana za 2021 i 2022 rok stawka w wysokości 1.492,00 zł. Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej nr XXVI/307/12

---

<sup>4</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>5</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>6</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>7</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

z dnia 27 listopada 2012 roku - stawka podatku przewidziana dla naczepy o DMCZP-40t, 3-osie, zawieszenie pneumatyczne wynosiła 1.598,00 zł. W trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 20 września 2023 roku - podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2019-2023 m.in. w zakresie stawki podatku dla ww. środka transportowego;

- **nr (...)**<sup>8</sup> - w deklaracji w zakresie podatku od środków transportowych za 2021 rok, złożonej w dniu 22 kwietnia 2021 roku, podatnik wykazał ciągnik siodłowy, nie wypełnił jednak danych w zakresie DMCZP (wiersz 15 w załączniku do deklaracji DT-1 w części B.1). Brak było danych w powyższym zakresie także w deklaracji za 2022 rok. Zastosowana stawka podatku 1.705,00 zł przewidziana została dla środków transportowych o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów (DMCZP) powyżej 31 ton. Z deklaracji złożonych w latach 2018-2020 wynikało, iż DMCZP dla ww. środka transportowego wynosiła 40 ton.

W odniesieniu do naczepy DMCP-36 ton, DMCZP - 40 ton, 3 osie, zawieszenie pneumatyczne podatnik zastosował stawkę 1.492,00 zł, natomiast zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej nr XXVI/307/12 z dnia 27 listopada 2012 roku - stawka podatku przewidziana dla naczepy o DMCZP-40t, 3-osie, zawieszenie pneumatyczne wynosiła 1.598,00 zł.

W przypadku naczepy, 3 osie, zawieszenie pneumatyczne - podatnik nie wypełnił danych w zakresie dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, natomiast w deklaracji za 2022 rok wypełnił dane w zakresie dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, która wynosiła -40 ton. Dla ww. środka transportowego zastosowano stawkę 1.492,00 zł, natomiast zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej nr XXVI/307/12 z dnia 27 listopada 2012 roku - stawka podatku przewidziana dla naczepy o DMCZP-40t, 3-osie, zawieszenie pneumatyczne wynosiła 1.598,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych RIO w Łodzi, tj. w dniu 22 września 2023 roku podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2020-2023, w których zastosował prawidłowe stawki podatku;

- **nr (...)**<sup>9</sup> - w deklaracji złożonej w dniu 7 czerwca 2021 roku, podatnik w odniesieniu do przyczepy ciężarowej, 2 osie, zawieszenie pneumatyczne, zadeklarował nieprawidłową wartość DMCP oraz DMCZP. Z kolei brak danych w zakresie DMCZP stwierdzono w przypadku przyczepy ciężarowej, 2 osie, zawieszenie pneumatyczne, DMCP -17,48t. Należy zauważyć, że dane w zakresie dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów mają wpływ na określenie prawidłowej stawki podatku od środków transportowych jakim są przyczepy oraz naczepy.

---

<sup>8</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>9</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

3. Podatnik nr (...) <sup>10</sup> w dniu 28 kwietnia 2023 roku złożył informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, z terminem obowiązywania od dnia 1 grudnia 2021 roku, w której zadeklarował do opodatkowania: grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - 1482 m<sup>2</sup>, grunty pozostałe - 1421 m<sup>2</sup>, budynki mieszkalne 309,61 m<sup>2</sup> (210,10 m<sup>2</sup> + 99,51 m<sup>2</sup>), budynki związane z działalnością gospodarczą - 225,10 m<sup>2</sup>, budynki gospodarcze - 66 m<sup>2</sup> oraz budowle o wartości 472.770,00 zł. Organ podatkowy w decyzji w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 rok nieprawidłowo opodatkował powierzchnię budynków mieszkalnych - gdyż budynek mieszkalny o powierzchni 210,10m<sup>2</sup> - opodatkował za 1 miesiąc 2021 roku a winien być on opodatkowany za cały rok - zgodnie z danymi wykazanymi w informacji obowiązującej na dzień 1 stycznia 2021 roku. Natomiast powierzchnia - 99,51 m<sup>2</sup> (zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 22 października 2021 roku o braku sprzeciwu do wniosku o pozwolenie na użytkowanie z dnia 14 października 2021 roku - inwestycji w zakresie rozbudowy i nadbudowy budynku gospodarczego wraz ze zmianą użytkowania na budynek mieszkalno-usługowy (...) <sup>11</sup> - była objęta regulacją art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz.70 ze zm.), z którego wynika, że jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.
4. Odnośnie podatnika nr (...) <sup>12</sup> stwierdzono rozbieżności w przedmiotach opodatkowania zgłoszonych w deklaracji z dnia 7 sierpnia 2019 roku i załączniku do deklaracji oraz opodatkowanych w decyzjach wymiarowych na 2021 i 2022 rok, co dotyczyło budynków mieszkalnych oraz budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej o wysokości w świetle 1,40 - 2,20m. W decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego przyjęto do opodatkowania 50% powierzchni - zgodnie z danymi wykazanymi w informacji, tj. 30 m<sup>2</sup> powierzchni budynku mieszkalnego (1,40-2,20), natomiast podatek został naliczony dla 50% powierzchni już pomniejszonej, tj. dla 15 m<sup>2</sup> x 0,63 zł = 9,45 zł. Analogiczna sytuacja miała miejsce w przypadku budynków związanych z działalnością gospodarczą - gdzie jako podstawę podatku przyjęto powierzchnię 30,5 m<sup>2</sup> natomiast kwota

---

<sup>10</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>11</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>12</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

podatku została naliczona w systemie tylko od 50% tej powierzchni, tj. 15,25 m<sup>2</sup> x 20,77 zł w wysokości 316,75 zł. Powyższe wskazuje zatem, że w decyzjach w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego w 2021 i w 2022 roku naliczone zostały nieprawidłowe kwoty podatku dla pomieszczeń o wysokości 1,40 - 2,20 m, a tym samym zanizono należny podatek o kwotę 316,78 zł dla pomieszczeń związanych z działalnością gospodarczą (należny podatek 633,55 zł a naliczony w decyzji 316,75 zł) oraz o kwotę 9,45 zł dla budynków mieszkalnych (należny 18,90 zł a ustalony w decyzji 9,45 zł).

Analogiczną nieprawidłowość w zakresie opodatkowania budynków o wysokości w świetle 1,40 - 2,20 m stwierdzono również w przypadku podatnika o numerze konta (...)<sup>13</sup>.

5. W ogólnodostępnych danych w systemie informacji przestrzennej na stronie internetowej [www. geoportal.gov.pl](http://www.geoportal.gov.pl), a także na stronie internetowej [www.googlemaps](http://www.googlemaps), stwierdzono iż na działkach należących do podatnika, (...) <sup>14</sup> widoczny jest utwardzony plac (kostka brukowa), na której składowane są materiały budowlane oraz część zajęta na parking. Według obmiaru dokonanego w geoportalu powierzchnia utwardzona kostką zajmuje ok. 1.800 m<sup>2</sup>. W decyzji wymiarowej nie opodatkowano budowli, również w złożonej w dniu 1 lutego 2017 roku informacji w sprawie podatku od nieruchomości podatnik nie zadeklarował do opodatkowania budowli. W trakcie czynności kontrolnych RIO w Łodzi, w dniu 24 października 2023 roku podatnik złożył deklarację w zakresie podatku od nieruchomości z terminem obowiązywania od dnia 1 stycznia 2023 roku, w której do opodatkowania wykazał budowle o wartości 25.680,00 zł.
6. Stwierdzono przypadki niepobrania odsetek od wpłat dokonywanych po terminie płatności w przypadku podatników (...) <sup>15</sup>. W przypadku podatnika nr (...) <sup>16</sup> od wpłaty dokonanej w dniu 1 kwietnia 2021 roku w wysokości 3.202,00 zł, którą rozksięgowano na ratę I/2021 w podatku od nieruchomości w wysokości 3.140,00 zł oraz podatku rolnego w wysokości 62,00 zł, płatną do dnia 15 marca 2021 roku - nie pobrano odsetek w wysokości 12,00 zł. Natomiast w 2022 roku od wpłaty dokonanej w dniu 12

---

<sup>13</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>14</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>15</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>16</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



kwietnia 2022 roku w wysokości 3.407,00 zł, którą rozksięgowano na ratę I/2022 w podatku od nieruchomości i podatku rolnym, w łącznej kwocie 3385,14 zł i odsetki w wysokości 21,86 zł, odsetki pobrano w zaniżonej wysokości. Odsetki na dzień wpłaty zaległego podatku, tj. na dzień 12 kwietnia 2022 roku wynosiły 27 zł.

Analogiczną sytuację w zakresie niepobrania odsetek oraz pobrania odsetek w zaniżonej wysokości stwierdzono również w przypadku podatnika nr (...) <sup>17</sup> dla wpłat dokonanych w 2022 roku w dniach: 3 stycznia 2022 roku i 18 maja 2022 roku.

Zgodnie z art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - od zaległości podatkowych z zastrzeżeniem art. 52 § 1 pkt 2 i art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę. Natomiast zgodnie z art. 55 § 1 ustawy, odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego, a w przypadku, gdy dokonana wpłata nie pokrywa zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę to zgodnie z § 2 przywołanego artykułu, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

7. Podatnik nr (...) <sup>18</sup> w informacjach złożonych w 2015 roku oraz w 2018 roku zadeklarował do opodatkowania łącznie: budynki mieszkalne - 354 m<sup>2</sup>, budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej - 542 m<sup>2</sup> (działka (...) <sup>19</sup>), grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej - 446m<sup>2</sup> (działka (...) <sup>20</sup>), grunty pozostałe - 2.703 m<sup>2</sup>, budynki pozostałe - 70 m<sup>2</sup>, budynki gospodarcze i komórki - 80 m<sup>2</sup> i o wysokości 1,40-2,20m - 20 m<sup>2</sup>, budynki gospodarcze, stodoły - 80 m<sup>2</sup>. Ponadto do podatku rolnego wykazano - 0,2634 ha, co opodatkowano w decyzjach w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego w 2021 i 2022 roku. Zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji gruntów i budynków z dnia 15 września 2023 roku - powierzchnia zabudowy budynków na podstawie danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków wynosiła 1.762 m<sup>2</sup>, co budzi wątpliwości w odniesieniu do powierzchni użytkowej wykazanej w informacjach złożonych przez podatnika. Ponadto ustalono, iż w budynku

---

<sup>17</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>18</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>19</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>20</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zlokalizowanym na działce (...) <sup>21</sup> prowadzona jest przez podatnika działalność gospodarcza (...) <sup>22</sup>. Organ podatkowy nie dysponował umowami najmu w związku z powyższym nie można określić jaka powierzchnia budynku zajęta jest pod działalność gospodarczą.

Według danych ogólnodostępnych w geoportalu na stronie [www.geoportal.gov.pl](http://www.geoportal.gov.pl) - do działki nr (...) <sup>23</sup>, na której znajduje się budynek, w którym prowadzona jest działalność gospodarcza, przylega bezpośrednio działka nr (...) <sup>24</sup> (o powierzchni 488 m<sup>2</sup>), na której widoczne są utwardzenia gruntów w postaci kostki brukowej. Utwardzenie gruntu przed budynkiem służy między innymi jako parking dla klientów i może podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (jako budowla). Wobec powyższego organ podatkowy powinien rozważyć przeprowadzenie kontroli podatkowej, w celu ustalenia prawidłowości opodatkowania gruntów, budynków i budowli, w kontekście prowadzonej działalności gospodarczej.

8. Odnośnie podatnika nr (...) <sup>25</sup>, stwierdzono, że przypis podatku za 2022 rok w związku ze złożoną korektą w dniu 23 grudnia 2022 roku (nabycie w dniu 25 października 2022 roku środka transportowego) został dokonany w dniu 15 grudnia 2022 roku, tj. przed datą złożenia korekty deklaracji, co naruszało w § 4 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad nieruchomości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym - do udokumentowania przypisów lub odpisów służą m.in: deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe.

Analogiczna sytuację stwierdzono również -w przypadku podatników: nr (...) <sup>26</sup>.

---

<sup>21</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>22</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>23</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>24</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>25</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>26</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

## **W zakresie dochodów z majątku**

1. W przypadku sprzedaży działki nr 251 obręb Podjezioro, stwierdzono iż wykaz nieruchomości został podany do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronie internetowej BIP w dniu 30 marca 2022 roku oraz w dniu 31 marca 2022 roku w prasie lokalnej. Wykaz nie został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Kamieńsku, co naruszało art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 344 ze zm.), który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu.
2. Stwierdzono przypadek zawarcia umowy najmu lokalu mieszkalnego na okres 1,5 roku, niezgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 725), zgodnie z którym - umowa o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy lub innych jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem lokalu związanego ze stosunkiem pracy lub najmu socjalnego lokalu, może być zawarta wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator.
3. W przypadku działek nr 868/12 i 868/28 stwierdzono, że w księgach wieczystych nieruchomości, przejętych z mocy prawa przez Gminę, wskazani są poprzedni właściciele. Gmina Kamieńsk nie składała wniosków o ujawnienie prawa własności w księdze wieczystej, na podstawie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 6 lipca 1982 roku o księgach wieczystych i hipotece (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1984), zgodnie z którym - właściciel nieruchomości jest obowiązany do niezwłocznego złożenia wniosku o ujawnienie prawa własności w księdze wieczystej.
4. Stwierdzono, że Gmina Kamieńsk nie miała podstaw prawnych do zdjęcia z ewidencji środków trwałych działki nr 115/1 i ponownego jej przyjęcia na stan majątku, gdyż faktycznie cały czas pozostawała właścicielem nieruchomości. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że Gmina chciała dokonać aktualizacji wartości środka trwałego po sporządzeniu operatów szacunkowych na potrzeby zapłaty odszkodowania za zajęcie nieruchomości pod drogi publiczne. W związku z tym, że nie dało się wprowadzić w użytkowanym do ewidencji programie aktualizacji wartości środka trwałego, zdjęto środek trwały z ewidencji i przyjęto go ponownie na stan po zaktualizowaniu wartości. Gmina Kamieńsk nie miała jednak podstaw prawnych do zmiany wartości środka trwałego. Jednostka nie może w księgach rachunkowych dobrowolnie podwyższyć wartości początkowej gruntu zaliczonego do środków trwałych do jego wartości rynkowej. Ustawa

z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) nie przewiduje takiej możliwości. Wyjątkiem jest aktualizacja wartości środków trwałych (i dotychczasowego umorzenia), dokonywana na podstawie odrębnych przepisów.

### **W zakresie udzielonych dotacji na realizację zadań zleconych**

W § 5 ust. 1 umowy o realizację zadania publicznego nr RFK.2151.82.2022/W z dnia 17 marca 2022 roku dopuszczono dokonywanie przez beneficjenta dotacji przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów w przypadkach, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego kosztu o więcej niż 40%. Ze sprawozdania złożonego w dniu 30 stycznia 2023 roku wynikało, że w kategorii pozostałe koszty Ludowy Klub Sportowy Polonia Gorzędów wydatkował 5.606,38 zł. Zgodnie z umową - w tej kategorii przewidziano wydatkowanie 4.000,00 zł. Z powyższego wynika, że wydatki poniesione w kategorii pozostałe koszty wzrosły o 40,16%. Zgodnie z § 5 ust. 2 wskazanej powyżej umowy - naruszenie postanowienia, o którym mowa w ust. 1, uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości. W trakcie kontroli RIO w Łodzi, w dniu 13 października 2023 roku kwota 6,38 zł została zwrócona do budżetu Gminy.

### **W zakresie dotacji na rzecz szkół i przedszkoli publicznych i niepublicznych**

Aktualizacja podstawowej kwoty dotacji dla przedszkola niepublicznego została przeprowadzona w kwietniu 2022 roku oraz w październiku 2022 roku.

Zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1400 ze zm.) - aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12, art. 13 i art. 50 ust. 1, dokonuje się: 1) w miesiącu pierwszej aktualizacji; 2) w październiku roku budżetowego; 3) w dowolnym miesiącu roku budżetowego - w szczególnie uzasadnionych przypadkach.

W 2022 roku jednostki samorządu terytorialnego winny dokonać dodatkowych aktualizacji podstawowej kwoty dotacji (PKD) na podstawie (art. 44 ust.1 pkt 3 ww. ustawy):

- art. 5 ustawy z dnia 24 marca 2022 roku o zmianie ustawy Karta Nauczyciela (Dz. U z 2022 poz. 935). Aktualizacji dokonuje się nie później niż do dnia 30 czerwca 2022 roku;
- art. 32 ustawy z dnia 12 maja 2022 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r, poz. 1116);
- art. 23 i art. 24 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 roku o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r., poz. 1730) - Aktualizacji należało dokonać nie później niż do dnia 31 października 2022 r.

### **Dotacja na dzieci niepełnosprawne i objęte wczesnym wspomaganie rozwoju uczęszczające do niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych**

Zgodnie z art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym niespełniające warunków, o

których mowa w ust. 1, otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

Do prywatnego przedszkola uczęszczało 2 uczniów z potrzebą kształcenia specjalnego oraz od września 1 uczeń ze specjalnymi potrzebami oraz wczesnym wspomaganie rozwoju.

Ustalono, iż kwota dotacji dla uczniów niepełnosprawnych w prywatnym przedszkolu OKRUSZEK została zaktualizowana w kwietniu 2022 na podstawie metryczki podstawowej na 2022 rok oraz w sierpniu 2022 na podstawie metryczki dodatkowej. Zaktualizowana kwota dotacji została wypłacona wraz z wyrównaniem w miesiącu maju 2022 oraz w miesiącu wrześniu 2022 roku.

Należy zauważyć, że kwota dotacji wynikająca z aktualizacji, nie jest kwotą, która podlega wypłaceniu od następnego miesiąca, gdyż sposób tej wypłaty został określony w art. 43 ust. 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Stosownie do art. 43 ust.4 ustawy, jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Z powyższego przepisu wynika zatem że zwiększona kwota dotacji na 1 dziecko nie jest wypłacana jednorazowo, czy też podlega wyrównaniu, lecz suma kolejnych przekazywanych części dotacji stanowi różnicę pomiędzy roczną kwotą dotacji po aktualizacji a kwotą wypłaconą za miesiące przed aktualizacją podzieloną przez liczbę miesięcy pozostałych do wypłaty

Gmina Kamieńsk nie dokonała aktualizacji i zwiększenia środków dla ucznia na podstawie drugiej metryczki dodatkowej w związku ze zmianami w zakresie średniego wynagrodzenia nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych od września 2022 roku. Łącznie kwota zwiększenia przypadająca na takiego ucznia wynikająca z drugiej metryczki dodatkowej od września 2022 roku wynosiła 27,50 zł i wynikała z wyliczenia: kwota dodatkowa na ucznia w zł 28,4164 x wskaźnik Wai 1,0349416445 = 29,40 x 0,84 (P69 - dzieci z wczesnym wspomaganie rozwoju): 4 m-ce = 6,18 zł oraz P71 (dzieci niepełnosprawne w przedszkolach gr. 2)- 21,32 zł (6,18+21,32=27,50 zł).

## **W zakresie wydatków inwestycyjnych**

1. W przypadku zadania pn. „Budowa i remonty dróg na terenie Gminy Kamieńsk z podziałem na części” stwierdzono iż, na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2023 r., poz. 1605 ze zm.) - zamawiający najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Stwierdzono, iż w tym przypadku zamawiający informację udostępnił przed otwarciem ofert - dla części I przeznaczono kwotę 840.000,00 zł, a dla części II 70.000,00 zł. W piśmie z otwarcia ofert wskazano inną kwotę jaką przewidziano dla zamówienia na część II - wskazano kwotę 170.000,00 zł.
2. W przypadku zamówienia publicznego pn. „Budowa i remonty dróg na terenie Gminy Kamieńsk z podziałem na części” ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 października 2021 roku pod numerem 00245768/01, z naruszeniem art. 309 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który wskazuje, iż zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania. W ww. przypadku umowę zawarto w dniu 22 września 2021 roku, zatem nieprzekraczalnym terminem zamieszczenia ogłoszenia o wynikach postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych był dzień 22 października 2021 roku.

### **W zakresie ewidencji majątku gminy i inwentaryzacji**

1. Stwierdzono na podstawie OT nr 56/9/22 z dnia 30 września 2022 roku oraz faktur nr 2/08/2022 i nr 62/08/2022 z dnia 22 sierpnia 2022 roku dotyczących nabycia pumtracku, że środek trwały należało przyjąć na stan ewidencji we wrześniu 2022 roku, natomiast w ewidencji księgowej ujęto przedmiotowe zdarzenie w grudniu 2022 roku. Na okoliczność przyjęcia na stan konta 011 - Środki trwałe, środków trwałych w ramach realizacji zadania „Budowa i przebudowa dróg: ul. Przerębskiego, Mularczyka, Legionistów, Maszewskiego, Jagiellońska, Kościuszki w Kamieńsku oraz w m. Koźniewice i Barczkowice” sporządzono stosowne dowody w dniu 1 września 2023 roku. Środki trwałe zostały przyjęte jednak nie w tym okresie sprawozdawczym, winny być w lutym 2023 roku. Stwierdzono ponadto, w przypadku działek nr nr 863/28 i 863/29, że decyzja z dnia 3 lipca 2020 roku, stanowiąca podstawę nabycia własności działek stała się prawomocna w dniu 30 lipca 2020 roku, natomiast OT na okoliczność przyjęcia działek na stan ewidencji sporządzono 31 sierpnia 2022 roku - tj. 23 miesiące po tym jak Gmina Kamieńsk stała się właścicielem nieruchomości. Z kolei w przypadku działki nr 115/1 stwierdzono, że decyzja z dnia 22 lutego 2017 roku stała się prawomocna w dniu 22 marca 2017 roku, natomiast OT na okoliczność przyjęcia działki na stan majątku sporządzono w dniu 31 grudnia 2017 roku.

Powyższe było niezgodne z art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2023, poz. 120 ze zm.), zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy

wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2. W przypadku wodociągu w Barczkowicach zastosowano nieprawidłową stawkę amortyzacyjną – 2,5 %, zamiast prawidłowo - 4,5 %, co było niezgodne z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.), a także błędnie sklasyfikowano jest: 2-21-210, winno być: 2-21-211. Odnośnie agregatu prądowłórczego 100KVA zastosowano nieprawidłową stawkę amortyzacyjną – 2,5 %, zamiast prawidłowo - 4,5 %, a także błędnie sklasyfikowano, jest: 3-32-323, winno być: 3-34-342. Ponadto traktor-kosiarkę błędnie sklasyfikowano jest: 7-74-746, winno być: 5-59-592.
3. W przypadku inwentaryzacji za 2022 rok drogą spisu z natury zinwentaryzowano drogi i chodniki. Według arkuszy spisu natury nr 77 i 78 na dzień 31 grudnia 2022 roku łączna wartość dróg i chodników wynosiła 29.318,342,13 zł. W kontekście wskazanych budowli, z uwagi na ich cechy techniczne utrudniające, czy nawet uniemożliwiające pomiar, czy też policzenie, należy rozważyć jako optymalną metodę inwentaryzacji – metodę weryfikacji, o której mowa w art. 36 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto stwierdzono, że w zarządzeniu Burmistrza Kamieńska nr 0050.76.2022 z dnia 17 listopada 2022 roku odnośnie przeprowadzenia inwentaryzacji za 2022 roku, wskazano że inwentaryzacją objęte będą środki trwałe, a więc także grunty. W 2022 roku jednostka nie przeprowadziła jednak inwentaryzacji gruntów. Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnik Gminy z dnia 12 października 2023 roku *„(...) jest to błąd pisarski winno być, że środki trwałe za wyjątkiem środków trwałych trudnych oglądowi oraz gruntów. Powyższe wynika z § 6 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 9 do Instrukcji inwentaryzacyjnej Zarządzenia nr 98/17 Burmistrza Kamieńska z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku. Jednocześnie inwentaryzacją objęto drogi, które nie musiały być inwentaryzowane. Informuję, że szczegółowa inwentaryzacja wszystkich środków trwałych ostatnio była w 2019 roku, natomiast teraz będzie w 2023 roku.”*
4. Stwierdzono iż bezprzedmiotowa była inwentaryzacja kont 800, 851, 853, gdyż konta te nie odzwierciedlają aktywów i pasywów w rozumieniu art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości. Powyższe konta pokazują określone wyniki, a nie aktywa i pasywa podlegające inwentaryzacji.

### **Dotacje przekazywane na rzecz zakładów budżetowych**

1. Środki na realizację uchwały Rady Miejskiej w sprawie dopłat dla wybranych taryfowych grup odbiorców zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Kamieńsk uchwałą z dnia 25 stycznia 2021 roku nr XXIII/235/21 w sprawie przyjęcia budżetu na 2021 rok, w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90017 - Zakłady Gospodarki Komunalnej, § 265 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego, w kwocie 190.000,00 zł. Plan dotacji został zwiększony zarządzeniem Burmistrza Kamieńska nr 121/21 z dnia 22 grudnia 2021 roku

do kwoty 196,000,00 zł oraz uchwałą Rady Miejskiej w Kamieńsku nr XXXIV/392/21 z dnia 29 grudnia 2021 roku do kwoty 213.000,00 zł.

Ostatecznie, według sprawozdania Rb-28S - z wykonania planu wydatków - na dzień 31 grudnia 2021 roku Gmina Kamieńsk udzieliła dotacji Zakładowi Gospodarki Komunalnej w wysokości 212.448,08 zł.

Ustalono, iż jednostka nie zabezpieczyła wystarczających środków finansowych w planie wydatków na dzień 6 grudnia 2021 roku oraz na dzień 28 grudnia 2021 roku. Na dzień wypłaty dotacji na rzecz ww. Zakładu w postaci dopłaty do wody w dniu 6 grudnia 2021 roku plan wydatków zakładał kwotę 190.000,00 zł. Natomiast noty za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 listopada 2021 roku wystawiono na łączną kwotę 191.230,40 zł, zatem jednostka na dzień zapłaty dotacji w postaci dopłaty do wody i ścieków dla wybranych grup odbiorców, na dzień 6 grudnia 2021 roku, (z noty 00151/11/2021I/SZGK wystawionej w dniu 30 listopada 2021 roku) nie miała zabezpieczonych środków w budżecie na 2021 rok w wysokości 1.230,40 zł.

Analogiczna sytuacja miała miejsce w przypadku zapłaty dotacji dokonanej w dniu 28 grudnia 2021 roku na podstawie noty nr 00167/11/2021I/SZGK wystawionej w dniu 27 grudnia 2021 roku w wysokości 21.257,68 zł. Plan dotacji na dzień 28 grudnia 2021 roku został ustalony w wysokości 196.000,00 zł (zgodnie z zarządzeniem Burmistrza nr 121/21 z dnia 22 grudnia 2021 roku), natomiast wystawione w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 28 grudnia 2021 roku noty stanowiły kwotę 212.488,08 zł. Wobec powyższego kontrolowana jednostka na dzień dokonania zapłaty, tj. na dzień 28 grudnia 2021 roku, nie miała zabezpieczonych środków na wypłatę ww. dotacji w wysokości 16.488,08 zł.

Zgodnie z art. 44 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) - wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto z art. 52 tej ze ustawy wynika, iż ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit.

### **W zakresie dotacji dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej**

1. W dniu 9 maja 2022 roku zawarto umowę nr RFK.2151 pomiędzy Gminą Kamieńsk a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej im. dr. Mieczysława Kotarbińskiego w Kamieńsku. Umowa była podpisana przez Burmistrza Kamieńska. Stwierdzono, iż umowa dotacji nie była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy w związku z czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.).
2. W umowie nr RFK.2151 zawartej pomiędzy Gminą Kamieńsk a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej im. dr. Mieczysława Kotarbińskiego w Kamieńsku nie wskazano terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji, czym naruszono art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W umowie widnieje jedynie zapis, iż „(...) Dotowany zobowiązuje się do



zwrotu dotacji na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w terminie 7 dni od dnia określonego w § 1 ust. 3... ". Stwierdzono jednak, że w umowie dotacji brak było § 1 ust. 3 w związku z powyższym brak było możliwości ustalenia terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji.

3. Zgodnie z art. 48b ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 ze zm.) - w dniu 6 grudnia 2021 roku Burmistrz Kamieńska ogłosił konkurs ofert na świadczenie usługi w zakresie prowadzenia fizjoterapii dla mieszkańców z terenu gminy Kamieńsk w 2022 roku w ramach gminnego programu polityki zdrowotnej pod nazwą „Fizjoterapia dla mieszkańców gminy Kamieńsk na lata 2020-2024”. Termin składania ofert w ogłoszeniu wyznaczono do dnia 17 grudnia 2021 roku, w związku z czym naruszono art. 48b ust. 2 ww. ustawy, który wskazuje, iż o przeprowadzeniu konkursu ofert minister albo jednostka samorządu terytorialnego ogłasza w swojej siedzibie i na swojej stronie internetowej co najmniej na 15 dni przed upływem wyznaczonego terminu składania ofert. Kontrolowana jednostka powinna więc wyznaczyć termin składania ofert co najmniej do dnia 21 grudnia 2021 roku.

*Odpowiedzialność za stwierdzone naruszenia ponoszą pracownicy Urzędu Miejskiego w zakresie wskazanym w protokole kontroli.*

## **II.**

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić prawidłowe klasyfikowanie zobowiązań wykazywanych w sprawozdaniu Rb-Z, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
2. Zapewnić prawidłowe wykazywanie danych w sprawozdaniu SP-1, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2455), na podstawie danych ewidencji podatkowej nieruchomości, o której mowa w art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, prowadzonej przez organ podatkowy w systemie informatycznym.

3. W zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych prowadzić konta ewidencji pozabilansowej (konto 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika oraz konto 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników), zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
4. Pobierać należne Gminie wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do budżetu państwa pobranych zaliczek na podatek, na podstawie art 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, w wysokości określonej przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa.
5. Pobierać należne Gminie wynagrodzenie za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, na podstawie art 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 2018 roku o systemie ubezpieczeń społecznych, w wysokości określonej przez rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa.
6. Dokonać analizy salda konta 080. Odpisać z konta 080 wartości związane z zadaniami, z których realizacji Gmina zrezygnowała, urealnijając zapisy na ww. koncie.
7. Odsetki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań podatkowych naliczać stosując stawki określone w art. 56 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
8. Dokonywać przypisu podatków na kartach kontowych podatników na podstawie doręczonej podatnikowi decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego (osoby fizyczne) lub na podstawie złożonej przez podatnika deklaracji podatkowej, zgodnie § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
9. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, stosownie do art. 274a § 2 ustawy, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
10. Przestrzegać art.6 ust.2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym – jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

11. Wyjaśnić przyjęty w programie komputerowym sposób obliczenia podatku dla powierzchni pomieszczeń o wysokości w świetle 1,44-2,20 m. Zgodnie z art. 4 ust.2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – 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.
12. Zapewnić przestrzeganie art. 35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, poprzez wywieszanie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego.
13. Zapewnić przestrzeganie art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym – w przypadku, gdy dokonana wpłata nie pokrywa zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.
14. Zapewnić przestrzeganie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, zgodnie z którym - umowa o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy lub innych jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem lokalu związanego ze stosunkiem pracy lub najmu socjalnego lokalu, może być zawarta wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator.
15. Zapewnić przestrzeganie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 6 lipca 1982 roku o księgach wieczystych i hipotece, stosownie do którego – właściciel nieruchomości jest obowiązany do niezwłocznego złożenia wniosku o ujawnienie prawa własności w księdze wieczystej.
16. Zaniechać aktualizacji wartości gruntów przyjętych na stan środków trwałych poza wyjątkami określonymi w odrębnych przepisach. Zgodnie z art. 31 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości – wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od jego wartości godziwej, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.
17. Przy udzielaniu dotacji dla niepublicznych przedszkoli, aktualizując kwotę dotacji, przestrzegać przepisów art. 43 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych.
18. Zapewnić zamieszczanie ogłoszenia o wyniku postępowania w terminie wyznaczonym w art. 309 § 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.
19. Przestrzegać art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, stosownie do którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
20. Stosować prawidłowe stawki amortyzacyjne w zakresie środków trwałych objętych ewidencją konta 011. Zgodnie z § 7 ust.1 rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 (tekst jednolity Dz. U z 2020 r., poz. 342) – środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez jednostkę nadrzędną albo zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

21. Klasyfikować środki trwałe zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864).
22. Dokonać analizy metody inwentaryzacji stosowanej w odniesieniu do budowli (drogi, chodniki), uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
23. Zaniechać inwentaryzacji tzw. kont wynikowych, które nie odzwierciedlają aktywów i pasywów w znaczeniu art. 26 ustawy o rachunkowości.
24. Zapewnić kontrasygnatę Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej, w przypadkach jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, zgodnie z art. 46 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
25. W umowach dotyczących udzielenia dotacji zapewnić wskazywanie terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji.
26. Zapewnić wskazywanie terminu składania ofert w ramach konkursów na realizację programów opieki zdrowotnej zgodnie z art. 48b ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
27. Zapewnić przestrzeganie art. 44 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym - wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i art. 52 ust.1 pkt 2 ww. ustawy, stosownie do którego - ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Burmistrza o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Kamieńsku,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kamieńsku,
3. aa