

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Łodzi  
ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź

Łódź, dnia 24 maja 2024 r.

Pan  
Jarosław Ferenc  
Prezydent Miasta Radomska

WK – 602/23/2024

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 Prezydenta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Mieście Radomsku<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2022 – 2023, dotyczące przede wszystkim: sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów podatkowych i dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku; gospodarki odpadami. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności<sup>2</sup>:

**I.**

### **W zakresie posiadanych akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego**

W zakresie posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego stwierdzono nieprawidłowości co do stanu posiadanych udziałów w stosunku do przekazanego do spółki wkładu niepieniężnego. Uchwałą nr XLI/418/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie aportem do

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 6 listopada – 19 stycznia 2024 roku. Protokół został podpisany przez inspektorów kontroli RIO w Łodzi w dniu 2 kwietnia 2024 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 2022 r. poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

Spółecznej Inicjatywy Mieszkaniowej Łódzkie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku, mienia w postaci nieruchomości niezabudowanej, podwyższenia kapitału zakładowego i objęcia udziałów - wyrażono zgodę na wniesienie aportem do wskazanej spółki w zamian za obejmowane udziały, mienia o wartości 1.531.000,00 zł w postaci nieruchomości niezabudowanej, położonej w Radomsku przy ul. Starowiejskiej, na działce nr 228/204. Wyrażono zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego spółki o wartość 1.531.000,00 zł, poprzez utworzenie 30.620 nowych udziałów po 50,00 zł każdy i objęcie ich przez Miasto Radomsko.

Aktem notarialnym Repertorium A nr 5830/2022 z dnia 25 lipca 2022 roku potwierdzono umowę przeniesienia własności nieruchomości tytułem wkładu niepieniężnego na pokrycie udziałów w kapitale zakładowym spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki pod firmą Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Łódzkie sp. z o.o., z siedzibą w Radomsku, uchwałą nr 25 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, udokumentowaną aktem notarialnym Repertorium A nr 5816/2022, podwyższyło kapitał zakładowy Spółki z kwoty 32.218.000,00 zł o kwotę 1.624.500,00 zł, czyli do kwoty 33.842.500,00 zł, poprzez utworzenie 32.490 nowych, równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł każdy i postanowiło, że nowoutworzone udziały zostaną objęte przez obecnych Wspólników Spółki, m.in: Miasto Radomsko – 30.620 udziałów o łącznej wartości nominalnej 1.531.000,00 zł. Wspólnik pokryje je w całości wkładem niepieniężnym w postaci prawa własności niezabudowanej nieruchomości przy ul. Starowiejskiej w Radomsko, nr działki 228/204.

W związku z powyższym w dniu 31 sierpnia 2022 roku Miasto Radomsko wystawiło fakturę sprzedażową nr 01066/TGN/2022 tytułem: wniesienie wkładu niepieniężnego – działki nr 228/204 na kwotę 1.531.000,00 zł netto + 352.130,00 zł VAT = 1.883.130,00 zł (ewidencja na kontach Wn221/Ma720 kwota netto w dziale 700, rozdziale 70005, §0770 i podatek od towarów i usług Wn221/Ma225).

W dniu 19 września 2022 roku Miasto wystawiło fakturę korygującą nr 010/TGN/2022 dokonując korekty wartości aportu:

- z kwoty: 1.531.000,00 zł + 352.130,00 zł = 1.883.130,00 zł,

- na kwotę: 1.244.715,45 zł + 286.284,55 zł = 1.531.000,00 zł.

Wniesienie aportu (wkładu niepieniężnego) w postaci składników majątku do spółki prawa handlowego spełnia definicję odpłatnego świadczenia usług/dostawy towarów, zawartą w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 361), istnieje bowiem bezpośredni związek pomiędzy świadczeniem a otrzymanym wynagrodzeniem w formie akcji lub udziałów. Ustawa o podatku od towarów i usług nie przewiduje szczególnych rozwiązań w zakresie ustalenia podstawy opodatkowania w przypadku wniesienia aportu, w związku z czym stosujemy zasady ogólne (pod warunkiem, że aport nieruchomości nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem, np. art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy). Podstawą opodatkowania czynności wniesienia aportu nieruchomości do spółki będzie wartość nominalna objętych przez wnioskodawcę udziałów, pomniejszona o kwotę należnego podatku.

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 14 sierpnia 2012 roku (sygn. I FSK 1405/11) wskazał, że: „W podatku od towarów i usług wspólnik będzie dostawcą towaru (usługodawcą usługi), a spółka nabywcą, „wynagradzającą” go za aport udziałami o określonej wartości. Do określenia zatem podstawy opodatkowania z tytułu wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego (aportu) zastosowanie znajdzie art. 29 ust. 1 ustawy, stanowiący, że obrotem jest kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku, przy czym kwota należna obejmuje całość świadczenia należnego od nabywcy. Oznacza to, że suma wartości nominalnej udziałów jako całkowite odzwierciedlenie wartości wkładu wnoszonego do spółki stanowi „kwotę należną” z tytułu wniesienia tegoż aportu, obejmującą całość świadczenia należnego sprzedawcy (wspólnikowi) od nabywcy (spółki), którą – w celu określenia podstawy opodatkowania (obrotu) – należy pomniejszyć o kwotę należnego podatku. Wskazuje to, że suma wartości nominalnej udziałów stanowi kwotę brutto z tytułu wniesienia aportu, to znaczy kwotę zawierającą w sobie podatek. Podatek z tytułu tej czynności należy więc liczyć od sumy wartości udziałów („w stu”). W kolejnym wyroku z dnia 3 lipca 2014 roku (I FSK 225/13) NSA wskazał, że „gdy strony postanowią w umowie, że w zamian za wniesienie wkładu niepieniężnego wspólnik obejmie udziały w spółce o określonej wartości, którą podwyższa się o wartość podatku należnego wspólnikowi od spółki, podstawą opodatkowania będzie wówczas wartość udziałów odpowiadająca wartości netto aportu (bez VAT), a spółka, do której wniesiono aport, jest obowiązana zapłacić wspólnikowi kwotę należnego podatku. W przeciwnym razie suma wartości nominalnej udziałów stanowi kwotę brutto”.

Zatem, aport podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, a za wartość podatku nie można nabyć udziału/akcji w spółce prawa handlowego, gdyż podatek ten jest podatkiem pośrednim, stanowiącym dochód budżetu Państwa. Tym samym traktując kwotę wskazaną w akcie notarialnym Repertorium A nr 5816/2022 1.531.000,00 zł jako wartość brutto, jednostka nabyła udziały za kwotę odpowiednio niższą – 1.244.715,45 zł. Zarówno w KRS, jak i w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Radomska, widnieje zwiększenie udziałów o wartości 1.531.000,00 zł.

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

1. Stwierdzono nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych na koncie 300 - Rozliczenie zakupu. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i 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) - konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. Na stronie Wn konta 300 ujmuje się: 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług; 2) podatek od towarów i usług, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie. Na stronie Ma konta 300 ujmuje się: 1) wartość przyjętych dostaw i usług; 2) naliczony podatek od towarów i usług do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po

spełnieniu określonych warunków; 3) naliczony podatek od towarów i usług niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne; 4) naliczony podatek od towarów i usług niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych. Jednostka na koniec roku 2022 na koncie 300 wykazywała saldo 161.537,56 zł zarówno po stronie Wn, jak i po stronie Ma. Powyższe wynikało z nieprawidłowej budowy konta w systemie informatycznym, gdzie mimo tego, iż zakup materiałów/towarów ewidencjonowano Wn300/Ma201, następnie przyjmowano je na stan majątku przy użyciu konta Wn011/Ma300. Salda nie były rozliczane i w konsekwencji rokrocznie były zawyżane salda Wn i salda Ma konta 300. W samym roku 2022 na koncie 300 ujęto operacje gospodarcze na kwotę 15.500,53 zł – Wn i Ma.

2. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowej - Urzędu Miasta Radomska za rok 2022:

- bilans z wykonania budżetu:
  - w pozycji I.1.2. Pozostałe środki pieniężne, wykazano środki na rachunku wydatków niewygasających w wysokości 7.380.000,71 zł, a ponadto kwotę 741.615,63 zł – rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji, 16.162,22 zł - rozrachunki z tytułu dochodów budżetu państwa za mieniony okres oraz saldo konta 240 w kwocie 1.104.636,36 zł, na którym ujęto sumy podlegające zwrotowi. Środki na wydatki, które nie wygasają z końcem roku budżetowego pozostają środkami, którymi dysponuje jednostka, nie stanowią zatem środków do zwrotu (jak np. dotacja). Zgodnie z art. 263 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasają z końcem roku, określając ostateczny termin ich dokonania najpóźniej do dnia 30 czerwca następnego roku (art. 263 ust. 4 ustawy o finansach publicznych). Dopuszczając możliwość niewygaśnięcia niektórych kategorii wydatków, ustawodawca zezwolił jednostce samorządu terytorialnego na prowadzenie w ramach następnego roku wydatków budżetowych roku poprzedniego, zabezpieczając środki na ten cel na odrębnym subkoncie. Środki te nadal pozostają wykonywane przez budżet i nadal to budżet tymi środkami będzie dysponował. Zatem, kwota 7.380.000,71 zł winna zostać wykazana w pozycji środki pieniężne budżetu;
  - na wartość wykazaną w pozycji II.1. Wynik wykonania budżetu wpływają pozycje: II.1.1. Nadwyżka budżetu, II.1.2. Deficyt budżetu oraz II.1.3. Niewykonane wydatki. Jednostka w bilansie wykazała zarówno nadwyżkę, jak i deficyt, co było nieprawidłowe.
- bilans jednostki budżetowej Urzędu Miasta Radomska:

- w pozycji B.II.4. - Pozostałe należności, wykazano kwotę 14.884.672,73 zł, co stanowiło saldo Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, konta 225, 234 i konta 240 powiększone o należności przyszłoroczne ujęte na koncie 226 i pomniejszone o kwotę odpisów aktualizujących wartość należności (konto 290). Ustalono, że na saldzie konta 221 znajdują się również należności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zatem winny być one wykazane w pozycji B.II.1. - Należności z tytułu dostaw towarów i usług, a nie w pozostałych należnościach;
  - w pozycji III. - Rezerwy na zobowiązania, wykazano kwotę 84.777,12 zł, która stanowiła saldo Ma konta 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów. Środki te dotyczyły należności długoterminowych ujętych po drugiej stronie na koncie 226. Zatem kwota 84.777,12 zł winna zostać ujęta w pozycji IV. - Rozliczenia międzyokresowe, a nie w pozycji III. - Rezerwy na zobowiązania.
3. Stosownie do § 12 ust.1 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do 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) - w części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego, według poszczególnych tytułów (układ przedmiotowy) oraz wobec grup dłużników (układ podmiotowy). W § 12 ust.4 Instrukcji wskazano, że do obliczenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio rozporządzenie wydane na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy. Do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej, kosztów upomnienia i innych należności ubocznych. Z kolei w § 12 ust.5 Instrukcji prawodawca doprecyzował, że wartości należności nie należy pomniejszać o odpisy aktualizujące ani o podatek od towarów i usług. Należność wykazuje się do momentu wykreślenia dłużnika z właściwego rejestru, chyba że dług został przejęty przez następcę prawnego dłużnika. Miasto Radomsko w sprawozdaniach Rb N wykazywało należności netto, czyli bez podatku od towarów i usług, co było niezgodne z ww. przepisami.
  4. Stwierdzono nieprawidłową ewidencję rozrachunków w zakresie podatku od towarów i usług pomiędzy Gminą a jednostką budżetową. Przekazywanie jednostkom budżetowym nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym nie zostało przewidziane w obowiązujących przepisach. Możliwość taka istnieje wyłącznie w odniesieniu do samorządowego zakładu budżetowego.
  5. Stwierdzono, że na koncie 080 było zaewidencjonowane na dzień 31 grudnia 2022 roku zadanie, którego realizacji zaniechano – „Plac zabaw przy skrzyżowaniu ul. Piastowskiej i Tysiąclecia”. Powyższe uzasadniało wysięgowanie wartości związanej z tym zadaniem z konta 080, które dotyczy środków trwałych w budowie, czyli tych zadań, których efektem będzie powstanie (modernizacja) środków trwałych.
  6. Stwierdzono przypadki ewidencji na koncie 998 na podstawie dokonanych wydatków, a nie na podstawie umów, z których wynikały przyszłe płatności. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów

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 - na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z powyższego wynika, że zaangażowanie środków następuje przed dokonaniem wydatków, czyli z chwilą podpisania umowy, zatem nieprawidłowe jest dokonywanie zaangażowania środków na koncie 998 na podstawie już zrealizowanych wydatków, np. na koniec każdego miesiąca.

## **W zakresie dochodów z tytułu podatków**

1. Podatnik nr (...)<sup>3</sup> - w informacji złożonej w dniu 13 grudnia 2021 roku do opodatkowania podatkiem od nieruchomości zgłosił grunty o powierzchni 1.962 m<sup>2</sup>, budynki o powierzchni 649,10 m<sup>2</sup> oraz budowle o wartości 1.500,00 zł. Z załącznika ZIN-1 do informacji wynikało, że w skład zadeklarowanych do opodatkowania budowli wchodziły: kanalizacja, kanalizacja sanitarna oraz wodociąg a zadeklarowane przedmioty znajdują się na działce o numerze (...)<sup>4</sup>. Powyższe przedmioty opodatkowano opodatkowano w decyzjach wymiarowych w 2022 i 2023 roku. Na podstawie 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), ustalono iż na działce (...)<sup>5</sup> widoczny jest utwardzony plac (kostka brukową), który wykorzystywany jest jako parking. Według obmiaru dokonanego w geoportalu powierzchnia utwardzona kostką zajmuje ok. 640 m<sup>2</sup>. Utwardzony plac nie został zgłoszony do opodatkowania przez podatnika. Zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70) - 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, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Przez urządzenie budowlane - w rozumieniu przepisów art.3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity Dz. U z 2024 r., poz. 725) - należy rozumieć urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym

---

<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.

<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.

służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

2. Podatnik nr (...) <sup>6</sup> - w dniu 6 grudnia 2022 roku podatnik złożył dwie informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych. W informacji z terminem obowiązywania od października 2022 roku, do opodatkowania zadeklarowano powierzchnię gruntu pod działalność gospodarczą – 1.686,15 m<sup>2</sup>, grunty pozostałe - 2.294,57 m<sup>2</sup>, budynki pod działalność – 1.454,91 m<sup>2</sup> (zwiększenie o 77,68 m<sup>2</sup>), budynki pozostałe - 83,61 m<sup>2</sup> oraz budowle o wartości 30.000,00 zł.

Ustalono, iż w części D.2 informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych wykazano do opodatkowania powierzchnię budynków lub ich części zajętych pod działalność gospodarczą - 1454,91 m<sup>2</sup>, natomiast w załączniku do informacji - powierzchnia budynków lub ich części zajętych pod działalność gospodarczą wynosiła 1.416,07 m<sup>2</sup>. Organ podatkowy nie zweryfikował złożonej informacji oraz załączników w zakresie powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej wykazanych do opodatkowania, co powinno nastąpić na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem - organy podatkowe dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji, a także ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W trakcie czynności kontrolnych, podatnik skorygował powierzchnie gruntu wykazane do opodatkowania pod działalność gospodarczą.

3. Podatnik nr (...) <sup>7</sup> - w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2022 rok, złożonej w dniu 31 stycznia 2022 roku - środek transportowy został oznaczony jako **ciągnik siodłowy**, DMCP -17 t, 2 osie, inny system zawieszenia. Natomiast w deklaracji na 2023 rok złożonej w dniu 13 lutego 2023 roku ten sam środek transportowy oznaczono jako **samochód ciężarowy**, DMCP -17 t, 2 osie, inny system zawieszenia. A zatem w złożonych deklaracjach na 2022 i 2023 rok w załącznik DT-1/4 część B.1., dla ww. środka transportowego nie wypełniono prawidłowo danych szczegółowych dotyczących środka transportowego w zakresie: rodzaju środka transportowego (wiersz 1), jak również nie wskazano danych w wierszu 15, który dotyczy dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów (DMCZP). Na podstawie przedłożonego dowodu rejestracyjnego ustalono, że ww. środek transportowy to samochód ciężarowy.

---

<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.

4. Podatnik nr (...) <sup>8</sup> - ustalono iż na karcie kontowej podatnika za 2022 rok dokonano przypisu podatku przed datą złożenia deklaracji, tj. przypis w dacie 27 stycznia 2022 rok, wpływ deklaracji do Urzędu Miasta Radomsko zgodnie z pieczętka na deklaracji - 31 stycznia 2022 roku. Analogiczna sytuacja miała miejsce również w przypadku podatnika o numerze konta (...) <sup>9</sup>. Podatnik złożył deklarację w zakresie podatku od środków transportowych w dniu 16 lutego 2022 roku, natomiast przypis podatku na karcie kontowej został dokonany pod datą 15 lutego 2022 roku. Powyższe stanowiło naruszenie § 4 ust. 1 pkt 1 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), zgodnie z którym - do udokumentowania przypisów lub odpisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe.

### **W zakresie dochodów z majątku**

1. W przypadku sprzedaży działek nr 508/1, 508/2, 509/7, 509/8, 509/9, obręb geodezyjny nr 44 w Radomsku oraz nr 5/108, 5/147 i 5/149 obręb geodezyjny nr 36 w Radomsku, stwierdzono że w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano cenę sprzedaży w wartości netto, co było niezgodne z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 168), zgodnie z którym - cena winna być ceną brutto, tj. uwzględniającą podatek od towarów i usług. Tożsame ustalenia zostały poczynione odnośnie ogłoszeń o przetargach na ww. nieruchomości, a także odnośnie wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, wskazanych w protokole kontroli.
2. W przypadku sprzedaży działek nr 5/108, 5/147, 5/149 obręb 36 w Radomsku, informację o wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono w prasie 13 dni wcześniej niż zamieszczono wykaz nieruchomości na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej (na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej jednostki w dniu 19 sierpnia 2021 roku, informację w prasie zamieszczono w dniu 6 sierpnia 2021 roku).

### **W zakresie dotacji przyznanych na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie**

W dniu 3 marca 2022 roku zawarto umowę pomiędzy Miastem Radomsko a RKS Radomsko z/s w Radomsku. W ramach umowy Miasto zobowiązało się przekazać klubowi sportowemu dotację w wysokości 185.000,00 zł. Zgodnie z umową, środki

---

<sup>8</sup> Wyłączone 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> Wyłączone 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.



finansowe miały zostać przekazane na rachunek bankowy podmiotu dotowanego w dwóch transzach: I transza w wysokości 100.000,00 zł do 30 dni roboczych od daty zawarcia umowy, II transza w wysokości 85.000,00 zł do 14 dni roboczych od daty zatwierdzenia sprawozdania częściowego. Z dokumentacji nie wynikało, kiedy faktycznie zostało zatwierdzone sprawozdanie częściowe, w związku z czym brak było możliwości stwierdzenia czy druga transza dotacji została wypłacono zgodnie z terminem zawartym w umowie. Analogiczne ustalenia dotyczyły umowy pomiędzy Miastem Radomsko a Zapaśniczym Klubem Sportowym „Radomsko” z/s w Radomsku. Ponadto stwierdzono, że zgodnie z § 14 uchwały Rady Miejskiej nr VIII/102/19 z dnia 28 czerwca 2019 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Miasta Radomsko - w celu zapewnienia jawności udzielenia dotacji Prezydent Miasta Radomska winien podać do publicznej wiadomości w formie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Radomska oraz w Biuletynie Informacji Publicznej: nazwę przedsięwzięcia, na realizację którego udzielona została dotacja, wysokość udzielonej dotacji, nazwę klubu sportowego otrzymującego wsparcie, rozliczenie dotacji. Ustalono, że nie zamieszczono stosownego ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Radomska oraz w Biuletynie Informacji Publicznej, co naruszało § 14 ww. uchwały nr VIII/102/19 z dnia 28 czerwca 2019 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Miasta Radomsko.

### **W zakresie dotacji na prace pielęgnacyjno-konserwatorskie przy pomniku przyrody**

W umowie nr 649/2022 z dnia 12 października 2022 roku zawartej pomiędzy Miastem Radomsko a Parafią Katolicką Św. Lamberta BM w sprawie udzielenia dotacji celowej na realizację prac pielęgnacyjno-konserwatorskich przy pomniku przyrody – lipie drobnolistnej rosnącej na terenie Cmentarza Starego w Radomsku przy ul. Prymasa Wyszyńskiego, pod nazwą „Lipa Powstańców”, nie zawarto uregulowań dotyczących: terminu i sposobu rozliczenia udzielonej dotacji celowej oraz terminu zwrotu niewykorzystanej w terminie dotacji, stosownie do wymogu wynikającego z art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 250 ustawy o finansach publicznych - zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności: 1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji, 2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, 3) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale.

### **W zakresie wydatków na wynagrodzenia**

1. Wskazanie w § 13 pkt 5 i § 14 pkt 6 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska, wprowadzonego zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska nr 14/K/2021 z dnia 12 maja 2021 roku - iż na warunkach określonych we wskazanych postanowieniach (§ 13 ust. 2-4 i § 14 ust. 2-5)

Prezydent Miasta może przyznać nagrodę uznaniową swoim Zastępcom i Skarbnikowi Miasta, było sprzeczne z art. 39 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 530). Zgodnie z powołanym przepisem - pracodawca w regulaminie wynagradzania określi, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego. Ponadto, zgodnie z ust. 2, pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić: warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa oraz warunki i sposób przyznawania dodatków, o którym mowa w art. 36 ust. 4 i 5, oraz innych dodatków. Oznacza to, że pracodawcy określają w regulaminach wynagradzania warunki dotyczące nagród oraz dodatków funkcyjnych, specjalnych i innych, ale jedynie w odniesieniu do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Natomiast, zgodnie z art. 36 ust 6 ustawy o pracownikach samorządowych - pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (czyli także pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania), za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.

2. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznania przez Prezydenta Miasta Radomska dodatku specjalnego pracownikom wskazanym szczegółowo w protokole kontroli (pierwszemu i drugiemu Zastępcy Prezydenta Miasta, Skarbnikowi Miasta, Sekretarzowi Miasta). Poczynione podczas kontroli ustalenia wskazywały na praktykę, która nadawała dodatkowi specjalnemu charakter stałego składnika wynagrodzenia pracownika samorządowego. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych – pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań można przyznać dodatek specjalny. Analogiczny zapis znalazł się w § 10 ust. 1 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska, wprowadzonego zarządzeniem nr 14/K/2021 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 12 maja 2021 roku (oraz we wcześniej obowiązującym Regulaminie wprowadzonym zarządzeniem nr 123/2019 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 10 czerwca 2009 roku). W zakresie przesłanek przyznania prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest to świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym, które może być przewidziane za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. W żadnym przypadku dodatek nie może być stałym elementem wynagrodzenia. Analizując przepisy ustawy o pracownikach samorządowych stwierdzić należy, że przesłanka powierzenia dodatkowych zadań także musi być związana z występowaniem cechy „okresowości”. Co prawda ustawa o pracownikach samorządowych nie precyzuje pojęcia okresowości ani nie wprowadza ograniczeń czasowych, to jednak ustalenia RIO w Łodzi wskazały na ciągłe, a nie okresowe powierzenie określonych zadań, czego konsekwencją było nabranie przez dodatek specjalny charakteru stałego składnika wynagrodzenia. Biorąc pod uwagę wskazane wyżej unormowania dotyczące możliwości przyznania dodatku specjalnego wskazać należy, że dodatek specjalny może być przyznany jedynie okresowo i konieczne jest wskazanie uzasadnienia przyznania

dotatku, które pozwala na szczegółową identyfikację zadań (obowiązków), których realizacja stanowi przesłankę przyznania świadczenia.

Biorąc pod uwagę powyższe, należy zauważyć, że za zadania przypisane danemu stanowisku pracy, pracownik otrzymuje wynagrodzenie, o którym mowa w art. 36 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, a w przypadku stanowisk kierowniczych, dodatkowo za pełnienie funkcji kierowniczej i związanych z tym stanowiskiem obowiązków, pracownik otrzymuje dodatek funkcyjny (art. 36 ust. 4 ww. ustawy). Natomiast dodatek specjalny, jak sama nazwa wskazuje, jest dodatkiem przyznawanym z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań (art. 36 ust. 5). Zatem dodatek ten nie powinien stanowić stałego składnika wynagradzania, zwiększającego wynagrodzenie poszczególnym pracownikom kadry kierowniczej. Jest to bowiem dodatek za wykonanie dodatkowych zadań, a nie wykonywanie zadań przypisanych do danego stanowiska kierowniczego. W tym miejscu warto zauważyć, że co do zasady kadra kierownicza jednostek samorządu terytorialnego, w ramach przypisanego zakresu obowiązków z reguły wykonuje zadania o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności, a budżety większości gmin charakteryzują się dynamicznym wzrostem dochodów i wydatków. Dlatego należy wskazać, że jeżeli pracownik nieprzerwanie wykonuje zadania, które Prezydent Miasta traktuje jako podstawę przyznania dodatku, to powinno to mieć odzwierciedlenie w zakresie czynności pracownika i poziomie wynagrodzenia zasadniczego. Przyjęta w jednostce praktyka stosowania przepisów art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, wymaga u pracodawcy (Prezydenta Miasta) dokonania analizy podejmowanych czynności w powyższym zakresie.

Analogiczne wnioski zostały sformułowane podczas poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej. Nieprawidłowości z tego tytułu zostały wskazane w wystąpieniu pokontrolnym przesłanym przez Prezesa RIO w Łodzi do Prezydenta Radomska pismem znak WK-602/35/2020 z dnia 6 lipca 2020 roku. W odpowiedzi skierowanej do Prezesa Izby pismem znak BAU.1710.9.2019 z dnia 12 sierpnia 2020 roku wskazano, że „Wydział Administracyjno-Organizacyjny dokonał analizy stosowania przepisów dotyczących przyznawania dodatku specjalnego, uwzględniając uwagi zawarte w wystąpieniu pokontrolnym. Ponadto za każdym razem przy podejmowaniu decyzji w sprawie przyznania dodatku specjalnego w przypadku wystąpienia okoliczności opisanych w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, będziemy się opierać na wnioskach z przeprowadzonej kontroli”.

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

1. W zakresie obliczenia podstawowej kwoty dotacji (PKD) na 2022 rok, ustalono że Miasto Radomsko przyjęło do obliczeń dotacji wypacanej w miesiącach styczeń - luty 2022 roku dane ustalone wg stanu na dzień 30 września 2021 roku, w tym: wydatki bieżące które wynosiły 16.889.167,39 zł, zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w przedszkolach stanowiące dochody budżetu gminy, które wynosiły 458.030,00 zł, opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy w wysokości -

1.147.970,00 zł. Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 754) - ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, należy przez to rozumieć kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę przedszkoli, z wyłączeniem przedszkoli specjalnych i przedszkoli, w których zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekraczają 50% ich zaplanowanych wydatków bieżących pomniejszonych o wartości wymienione w ustawie (m.in. zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy oraz zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy) i podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach.

Zgodnie z art. 211 ustawy o finansach publicznych – budżet, czyli roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy, a rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy. Wobec powyższego Miasto Radomsko ustalając podstawową kwotę dotacji na 2022 rok winno przyjąć do obliczeń dane na podstawie uchwały budżetowej XLI/416/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Radomsko na 2022 rok a nie opierać się na danych na dzień 30 września 2021 roku. W trakcie czynności kontrolnych jednostka przedstawiła wartości wydatków bieżących wyliczonych na dzień 1 stycznia 2022 roku, które określono na łączną kwotę 17.755.232,69 zł. Z powyższego wynika zatem, iż ustalając PKD na 2022 rok, w zakresie ww. miesięcy, jednostka zaniżyła wysokość wydatków bieżących na przedszkola o kwotę 866.065,30 zł.

2. W przypadku I aktualizacji PKD ustalono, że jednostka dokonała jej w marcu 2022 roku. Zgodnie z przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych – pierwszej aktualizacji dokonuje się w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy. Zaktualizowana kwota dotacji, o której mowa m.in. w art. 15-21, obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji. Ustawa budżetowa na 2022 rok została ogłoszona w dniu 4 lutego 2022 roku (Dz.U. z 2022 r. poz. 270). Zatem, aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa m.in. w art. 17 ust. 3, należało dokonać w kwietniu 2022 roku, tj. w miesiącu budżetowym następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy. Zaktualizowana kwota dotacji, stosownie do art. 43 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy, powinna obowiązywać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji, tj. od maja 2022 roku.
3. W 2022 roku jednostki samorządu terytorialnego winny dokonać dodatkowych aktualizacji podstawowej kwoty dotacji (PKD) na podstawie:
  - art. 5 ustawy z dnia 24 marca 2022 roku o zmianie ustawy Karta Nauczyciela (Dz. U z 2022 r., poz. 935). Aktualizacji należało dokonać 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) - w związku ze zwiększeniem części oświatowej subwencji ogólnej, o którym mowa w art. 30 ust. 1, kwota dotacji, o której mowa w art. 16 ust. 1, **art. 17 ust. 1 i 3**, art. 18 ust. 1, art. 19 ust. 1 i 3, art. 25 ust. 1 i art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, ulegała aktualizacji, o której mowa w art. 43 ust. 1 pkt 4 tej ustawy - do dnia 31 sierpnia 2022 roku;
- art. 23 i 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 roku.

Biorąc pod uwagę brzmienie wyżej wymienionych przepisów, aktualizacji kolejnej kwoty dotacji należało dokonać najpóźniej do dnia: **30 czerwca 2022 roku, 31 sierpnia oraz 31 października 2022 roku**. Na podstawie przedłożonej dokumentacji dotyczącej wyliczeń podstawowej kwoty dotacji w 2022 roku ustalono, iż Miasto Radomsko nie dokonało aktualizacji na podstawie ww. ustaw w terminach w nich wskazanych. Stosownej aktualizacji dokonano w związku z III aktualizacją PKD przeprowadzoną w grudniu 2022 roku, w którym uaktualniono m.in. dane w zakresie sumy iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Radomsko na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach.

4. Stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 i art. 28, ogłasza się informację o: [1] podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12, oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 44 ust. 1 ustawy; [2] statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 11 ust. 2 ustawy; [3] wskaźniku zwiększającym, o którym mowa w art. 14 ust. 1, 2 i 8 ustawy; [4] najbliższej gminie lub najbliższym powiecie, o których mowa w art. 10 ust. 1-12 i 15-18 oraz art. 14 ust. 7 ustawy. Jednostka zamieściła w BIP Miasta Radomska wymagane tym przepisem informacje, z wyjątkiem publikacji informacji odnośnie podstawowej kwoty dotacji według stanu na dzień 1 stycznia 2022 roku. We wskazanym art. 46 ust. 1 ustawy, mowa jest o publikacji w BIP informacji odnośnie PKD, jak i o publikacji aktualizacji kwoty PKD. Jednostka zamieściła informacje dotyczące dokonanych aktualizacji, natomiast nie zamieściła informacji dotyczącej PKD na początku roku 2022.
5. Jednostka po każdej z dokonanych aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w 2022 roku wypłacała dla niepublicznego przedszkola kwotę dotacji na dziecko wraz z wyrównaniem za poprzednie miesiące, co było niezgodne z przepisami art. 43 ust 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z którego wynika - 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.

Zatem zaktualizowana kwota dotacji na 1 dziecko nie jest wypłacana jednorazowo, czy też nie 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.

6. W zakresie dotacji na dzieci niepełnosprawne i objęte wczesnym wspomaganie rozwoju uczęszczające do niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych - art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wskazuje, że 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. Zgodnie z art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 maja 2022 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw - w związku ze zwiększeniem części oświatowej subwencji ogólnej, o którym mowa w art. 30 ust. 1, kwota dotacji, o której mowa w art. 16 ust. 1, art. 17 ust. 1 i 3, art. 18 ust. 1, art. 19 ust. 1 i 3, art. 25 ust. 1 i art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, ulega aktualizacji, o której mowa w art. 43 ust. 1 pkt 4 tej ustawy, do dnia 31 sierpnia 2022 roku. Aktualizacji tej dokonuje się w stosunku do dotacji udzielanych przedszkolom i szkołom podstawowym, w których zorganizowano oddziały przedszkolne, na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w przypadku gdy podstawowa kwota dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 12 ust. 1 i 2 ustawy w art. 7, jest niższa niż kwota przewidziana na tego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej. Ustawa o zmianie ustawy o systemie oświaty została ogłoszona dnia 26 maja 2022 roku, a przytoczone przepisy weszły w życie z dniem następującym po ogłoszeniu. Biorąc pod uwagę powyższe, jednostka powinna dokonać aktualizacji kwoty dotacji do dnia 31 sierpnia 2022 roku, a zaktualizowana kwota dotacji obowiązywałaby od dnia 1 września 2022 roku. Aktualizacji dotacji na dzieci niepełnosprawne i objęte wczesnym wspomaganie rozwoju uczęszczające do niepublicznych

przedszkoli i punktów przedszkolnych, Miasto Radomsko dokonało dopiero w grudniu 2022 roku.

### **W zakresie inwestycji**

W przypadku zadania pn. „Rozbudowa ul. Żeromskiego i przebudowa ul. Reymonta od skrzyżowania z ul. Żeromskiego do posesji przy ul. Reymonta 43 w Radomsku-część I zadania Rozbudowa ul. Żeromskiego”, stwierdzono że ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 grudnia 2022 roku pod nr 2022/BZP 00501878/01. W związku z tym, iż odbiór robót nastąpił w dniu 4 listopada 2022 roku a ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 16 grudnia 2022 roku, zamawiający naruszył art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1605), który wskazuje, iż zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

### **W zakresie pomocy finansowej**

W dniu 2 listopada 2022 roku została zawarta umowa nr PD.7134.4.13.2022 pomiędzy Miastem Radomsko a Powiatem Radomszczańskim. W ramach umowy Miasto Radomsko zobowiązało się udzielić Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w wysokości 459.389,99 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na przebudowie drogi powiatowej nr 3947E ul. Krasickiego w Radomsku w zakresie budowy drogi dla pieszych (chodnika). Wskazana umowa dotyczyła dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. W umowie nie wskazano terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji, co naruszało art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Analogiczne ustalenia odnoszą się do umowy nr PD.7134.4.14.2022 zawartej pomiędzy Miastem Radomsko a Powiatem Radomszczańskim.

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

1. W przypadku zadania „Wykonanie klimatyzacji w budynku Urzędu Miasta w Radomsku” sporządzono dowód OT nr 135/2022 o wartości 511.927,75 zł. W kosztach związanych z inwestycją pominięto koszty jakie poniesiono na opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego w wysokości 2.195,55 zł (o taką wartość zaniżono środek trwały).
2. Stwierdzono przypadku przyjmowania środków trwałych na stan ewidencji z naruszeniem art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., 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. Przykładowo, środek trwały (klimatyzację) należało przyjąć na stan ewidencji w czerwcu 2022 roku, natomiast w ewidencji księgowej ujęto przedmiotowe zdarzenie w grudniu 2022 roku. Ponadto, na podstawie ostatniej faktury nr 82/11/2022 z dnia 10 listopada 2022 roku (data wpływu 29 listopada 2022 roku) dotyczącej zadania „Rozbudowa ul. Żeromskiego i przebudowa ul. Reymonta od skrzyżowania z ul. Żeromskiego do posesji przy

ul. Reymonta 43 w Radomsku” - część I zadania Rozbudowa ul. Żeromskiego”, stwierdzono iż inwestycję należało przyjąć na stan środków trwałych w listopadzie 2022 roku, natomiast w ewidencji księgowej ujęto przedmiotowe zdarzenie w listopadzie 2023 roku.

### **W zakresie dotacji na program profilaktyki zdrowotnej**

Stwierdzono, iż programu profilaktyki zdrowotnej pn. „Dofinansowanie do leczenia niepłodności metodą zapłodnienia pozaustrojowego dla mieszkańców miasta Radomska na lata 2021-2023” nie ujęto w wykazie przedsięwzięć wieloletnich stanowiącym załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jednocześnie nie określono limitu zobowiązań dla tego zadania, na podstawie art. 226 ust.3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. W ramach otwartego konkursu jednostka zawarła 6 umów na lata 2021-2023 z podmiotami wskazanymi w protokole kontroli.

*Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Prezydent Miasta, Skarbnik Miasta oraz pracownicy merytoryczni w zakresie wskazanym w protokole kontroli.*

## **II.**

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Prezydenta 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. Dokonać analizy stanu faktycznego i prawnego związanego z objęciem udziałów w spółce prawa handlowego Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Łódzkie sp. z o.o. pod kątem rzetelności stanu udziałów zaewidencjonowanych na koncie 030, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
2. Zapewnić prawidłową ewidencję w księgach rachunkowych operacji gospodarczych związanych rozliczaniem zakupów materiałów i towarów poprzez konto 300, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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.
3. Zapewnić wykazywanie danych wynikających z sald kont księgowych we właściwych pozycjach zarówno w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jak i w bilansie jednostki budżetowej (Urzędu Miasta). Środki na rachunku wydatków niewygasających prezentować w bilansie z wykonania budżetu jako środki pieniężne budżetu.



4. Wartość należności w sprawozdaniach Rb-N prezentować w kwotach brutto wraz z podatkiem od towarów i usług, zgodnie z § 12 ust.5 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
5. Zaniechać rozliczania z podległymi jednostkami budżetowymi nadwyżki podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym. Rozliczenia takie są możliwe wyłącznie w stosunku do samorządowego zakładu budżetowego. Zgodnie z art. 15 ust.4a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – samorządowy zakład budżetowy może otrzymać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środki finansowe wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług, z tym że ich wysokość nie może być wyższa niż wynikająca z rozliczenia tego podatku związanego z tym zakładem.
6. Dokonać analizy salda konta 080. Odpisać z konta 080 wartości związane z zadaniami, z których realizacji Miasto zrezygnowało, urealnijając zapisy na ww. koncie.
7. Zapewnić ewidencjonowanie zaangażowania na koncie 998 zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.
8. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatnika podatku od nieruchomości wskazanego w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. O wynikach czynności poinformować RIO w Łodzi.
9. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku 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. Dokonywać przypisu podatków na kartach kontowych podatników, zgodnie z wymogami określonymi w § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym - do udokumentowania przypisów lub odpisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe.
11. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży albo do oddania w dzierżawę, a także w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości podawać cenę sprzedaży nieruchomości (wysokość czynszu dzierżawnego) w wartościach brutto, uwzględniając podatek od towarów i usług, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług.

12. Podawać na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Radomsko oraz w Biuletynie Informacji Publicznej: nazwę przedsięwzięcia, na realizację którego udzielona została dotacja, wysokość udzielonej dotacji, nazwę klubu sportowego otrzymującego wsparcie, rozliczenie dotacji, zgodnie z wymogami wynikającymi z § 14 uchwały Rady Miejskiej nr VIII/102/19 z dnia 28 czerwca 2019 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Miasta Radomsko.
13. W przypadku zawierania umów dotyczących udzielenia dotacji celowej zapewnić zawarcie w nich wszystkich elementów wynikających z art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
14. Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska, wydawany na podstawie art. 39 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, ustalać dla pracowników, o których mowa w art. 4 ust.1 pkt 3 ww. ustawy.
15. Dokonać ponownej i wnikliwej analizy w zakresie stosowanej w Urzędzie Miasta praktyki przyznawania dodatków specjalnych pracownikom Urzędu Miasta, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
16. Przy ustalaniu podstawowej kwoty dotacji na dany rok budżetowy (przed aktualizacją), przestrzegać art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, w szczególności co do przyjmowanej do obliczeń kwoty wydatków bieżących, którą jest kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy, na który to rok obliczana jest PKD.
17. Pierwszej aktualizacji dotacji dokonywać w terminie określonym w art. 43 ust.1 pkt 1 w zw. z art. 43 ust.2 pkt 1 i art. 44 ust.1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
18. Publikować na stronie Biuletynu Informacji Publicznej wszystkie dane wymagane przez art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
19. Dokonując aktualizacji kwoty dotacji przestrzegać art. 43 ust.4 ww. ustawy, zgodnie z którym – 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.

20. Zapewnić zamieszczanie ogłoszeń o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy, zgodnie z art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.
21. Przestrzegać art. 28 ust.8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym – cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również: 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy; 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.
22. 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.
23. Umowy wieloletnie związane z realizacją przedsięwzięć zawierać w ramach limitu zobowiązań ustalonego w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (wykaz przedsięwzięć).

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Prezydenta 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.

Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes RIO w Łodzi

(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

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