

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

Łódź, dnia 8 lipca 2024 roku

Pan  
Michał Konecki  
Burmistrz Opoczna

WK-602/31/2024

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 Opoczno<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; 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 posiadanych akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego**

W dniu 5 lipca 2023 roku aktem notarialnym rep. A nr 5522/2023 podwyższono kapitał Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Opocznie, z kwoty 1.100.000,00 zł do kwoty 1.184.000,00 zł, to jest o kwotę 84.000,00 zł,

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 28 grudnia 2023 roku – 26 marca 2024 roku. Protokół kontroli został podpisany w dniu 14 maja 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 2022r. poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

poprzez utworzenie 168 nowych, równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej po 500,00 zł każdy. Udziały miały zostać objęte przez jedyne Wspólnika – Gminę Opoczno, poprzez wniesienie wkładu niepieniężnego (aportu) w postaci ruchomości typu kosiarki spalinowe, pilarki, pług do śniegu, ciągnik, o łącznej wartości 83.839,00 zł oraz w pozostałej części poprzez wniesienie wkładu pieniężnego w kwocie 161,00 zł. W dniu 12 lipca 2023 roku jednostka dokonała przelewu do Spółki kwoty w wysokości 161,00 zł. Na dzień sporządzenia aktu notarialnego (5 lipca 2023 roku) oraz na dzień dokonania przelewu (12 lipca 2023 roku) jednostka nie miała zabezpieczonych środków w uchwale budżetowej na 2023 rok, z ww. przeznaczeniem. Środki w wysokości 161,00 zł zabezpieczono uchwałą nr LXI/691/2023 Rady Miejskiej w Opocznie z dnia 31 lipca 2023 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Opoczno na rok 2023 (w załączniku nr 2 do uchwały - dział 700, rozdział 70007 § 6030).

### **W zakresie zaciągania zobowiązań**

1. W przypadku pożyczki zawartej przez Gminę z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Nr 746/OA/PD/2021 jednostka nie dysponowała uchwałą Rady Miejskiej dotyczącą zaciągnięcia kredytu na finansowanie deficytu w 2023 roku. Wobec powyższego - Burmistrz nie był upoważniony przez Radę Miejską w Opocznie do zawarcia aneksu nr 3 do umowy, ponieważ zmieniono w nim termin wypłaty pożyczki do dnia 30 marca 2023 roku. W świetle art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) - budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Zgodnie z ust. 4 tego artykułu - podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa. W przypadku, gdy Gmina nie uruchomiła całości pożyczki na finansowanie deficytu roku 2022, Burmistrz nie miał uprawnienia, aby bez zgody Rady Miejskiej aneksować umowę i przesunąć wypłatę środków na kolejny rok budżetowy. Zgodnie z treścią uchwały nr XLIII/460/2022 z dnia 31 stycznia 2022 roku postanowiono o zaciągnięciu zobowiązania na finansowanie deficytu 2022 roku.
2. Organ wykonawczy przekroczył upoważnienie do zaciągania zobowiązań wynikające z uchwały budżetowej, podpisując w dniu 1 sierpnia 2023 roku aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr 19/2023/1/K z dnia 26 maja 2023 roku zwiększający kwotę kredytu do 7.000.000,00 zł. Rada Miejska w Opocznie upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 6.000.000,00 zł. Rada Miejska w Opocznie uchwałą nr LXI/691/2023 z dnia 31 lipca 2023 roku ustaliła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 7.000.000,00 zł. Upoważnienie dla Burmistrza zostało zmienione uchwałą nr LXII/699/2023 z dnia 31 sierpnia 2023 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Opoczno na rok 2023. Rada Miejska w powyższej uchwale upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości 7.000.000,00 zł.

3. Ustalono, że Gmina Opoczno dokonała nieterminowych płatności rat z tytułu zaciągniętych zobowiązań, naruszając art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi że - wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Raty niezapłacone terminowo dotyczyły: 1) pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi 746/OA/PD/2023, rata która powinna być zapłacona w dniu 30 września 2023 roku została zapłacona w dniu 3 października 2023 roku; 2) kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym Biała Rawska umowa nr 150/2017/JST/OR, rata pożyczki, która powinna być zapłacona w terminie 30 września 2023 roku została zapłacona w 3 października 2023 roku.

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

1. Na koncie 130-2 widniało saldo w kwocie 8,64 zł, a na koncie 130-11 widniało saldo w kwocie 603,37 zł. Saldo konta 130 - zgodnie z treścią 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342) - na koniec roku ulega likwidacji poprzez przelanie niewykorzystanych środków na rachunek budżetu gminy.
2. Stwierdzono przypadki przyjęcia 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.
3. W sprawozdaniach Rb-PDP oraz w sprawozdaniu Rb - 27S, sporządzonych za okresy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz do dnia 31 grudnia 2023 roku - stwierdzono nieprawidłowe wykazanie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków finansowych zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz osób prawnych. Nieprawidłowości dotyczyły m.in. zaniżenia skutków finansowych udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości (osoby fizyczne oraz osoby prawne) udzielonych na podstawie uchwał: Rady Miejskiej w Opocznie nr XV/131/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku oraz nr XLI/406/14 z dnia 9 maja 2014 roku. W przypadku osób fizycznych, w 2022 roku, wymiar finansowy zwolnień w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosił łączną kwotę 165.499,10 zł, natomiast w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP została wykazana błędnie kwota 157.030,84 zł. W przypadku osób prawnych nieprawidłowości wynikały m.in. z nieujęcia korekty deklaracji złożonej w dniu 22 grudnia 2022 roku przez podatnika (...) <sup>3</sup> a dotyczącej 2022 roku w zakresie gruntów zajętych pod

---

<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

działalność gospodarczą - zwiększenie powierzchni z 70.263m<sup>2</sup> do 70.685 m<sup>2</sup> od kwietnia 2022 roku - zwolnionych na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr XV/131/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku. Nieprawidłowości w zakresie wykazywania w ww. sprawozdaniach skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień stwierdzono również w zakresie 2023 roku. W przypadku osób fizycznych - jednostka wykazała w sprawozdaniach nieprawidłową kwotę skutków udzielonych ulg i zwolnień w wysokości 120.753,51 zł, natomiast winna być wykazana kwota 125.063,36 zł. Zwolnienia zastosowane przez jednostkę dotyczyły w 2023 roku 3 podatników, którzy korzystali ze zwolnienia przez cały rok oraz 1 podatnika, który korzystał ze zwolnienia przez 1 miesiąc w 2023 roku. W przypadku osób prawnych nieprawidłowości w zakresie wykazanych kwot zarówno w zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych, jak i udzielonych ulg i zwolnień, wynikały z zastosowania stawki podatku jak dla gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, natomiast winna być zastosowana stawka jak dla gruntów pozostałych. Zgodnie z przepisami § 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 454) - sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej w sposób następujący: W kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego; Natomiast w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień ..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyłącznie skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach stanowiących dochody podatkowe wymienione w art. 20 ust. 3 pkt 1-8 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

2. W zakresie danych dotyczących podstaw opodatkowania wykazanych w części B sprawozdań SP-1 za 2022 rok i za 2023 rok, w kolumnie 3 - stwierdzono następujące rozbieżności:

---

29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

1. Wyszczególnienie rodzaju przedmiotu opodatkowania (kol. 3)	2. Wykazano w sprawozdaniach SP-1 za 2022 i 2023 rok 3.	3. Dane z wydruku analiza stawek podatkowych według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku do sprawozdania Rb-27S. Wydruki z dnia 5.07.2022 (osoby prawne) i 11.07.2022 (osoby fizyczne)	Różnica (kol 2- kol 3)
<b>2022 rok</b>			
1.3. grunty pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego	<b>2 498 413 m<sup>2</sup></b>	<b>2 498 897m<sup>2</sup></b> Os. fiz. – 2 183 401,99m <sup>2</sup> Os. pr. - 315 494,81 m <sup>2</sup>	<b>484 m<sup>2</sup></b> o powierzchnię gruntów pod tereny rekreacyjne i wypoczynkowe osób fizycznych
1.5 budynki mieszkalne	<b>1 035 424 m<sup>2</sup></b>	<b>1 053 635 m<sup>2</sup></b> Os. fiz. – 993 641,81 m <sup>2</sup> Os. pr. -59 993,1 m <sup>2</sup>	<b>18 211 m<sup>2</sup></b> o powierzchnię piwnic i garaży pod budynkami mieszkalnymi do 2,2m wysokości od osób prawnych
1.9.1 budynki pozostałe - budynki gospodarcze osób fizycznych (komórki do 2,20 m <sup>2</sup> )	<b>56 734 m<sup>2</sup></b>	<b>56 757 m<sup>2</sup></b> Os. fiz. – 56 733,61 m <sup>2</sup> Os. pr. -23 m <sup>2</sup>	<b>23 m<sup>2</sup></b> o powierzchnię komórki do wys. 2,2 m osoby prawne
1.9.2 budynki pozostałe - garaże	<b>44 762 m<sup>2</sup></b>	<b>45 892 m<sup>2</sup></b> Os. fiz. – 43 178,75 m <sup>2</sup> Os. pr. -2 713,47 m <sup>2</sup>	<b>1 130 m<sup>2</sup></b> o powierzchnię budynków pozostałych osoby prawne
<b>2023 rok</b>			
1.3. grunty pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego	<b>2 477 313 m<sup>2</sup></b>	<b>2 477 797 m<sup>2</sup></b> Os. fiz. – 2 166 154,46 m <sup>2</sup> Os. pr. – 311 642,98 m <sup>2</sup>	<b>484 m<sup>2</sup></b> o powierzchnię gruntów pod tereny rekreacyjne i wypoczynkowe osób fizycznych
1.5 budynki mieszkalne	<b>1 057 560 m<sup>2</sup></b>	<b>1 077 819 m<sup>2</sup></b> Os. fiz. -1 018 933,94 m <sup>2</sup> Os. pr. – 58 885,40 m <sup>2</sup>	<b>20259 m<sup>2</sup></b> W tym <b>18 112,93 m<sup>2</sup></b> - powierzchnia piwnic i garaży pod budynkami mieszkalnymi do 2,2m wysokości od osób prawnych oraz <b>2 136,21 m<sup>2</sup></b> budynki mieszkalne do 2,20m os. fizyczne
1.9.1 budynki pozostałe - budynki gospodarcze osób fizycznych (komórki do 2,20 m <sup>2</sup> )	<b>58 008 m<sup>2</sup></b>	<b>56 757 m<sup>2</sup></b> Os. fiz. – 58 007,74 m <sup>2</sup> Os. pr. -23 m <sup>2</sup>	<b>23 m<sup>2</sup></b> o powierzchnię komórki do wys. 2,2 m osoby prawne
1.9.2 budynki pozostałe - garaże	<b>46 335 m<sup>2</sup></b>	<b>47 020 m<sup>2</sup></b> Os. fiz. - 44 972,56 m <sup>2</sup> Os. pr. – 2 047,47 m <sup>2</sup>	<b>685 m<sup>2</sup></b> o powierzchnię budynków pozostałych osoby prawne

W wyniku analizy wydruków przedłożonych do kontroli, tj. „analiza stawek podatkowych” od osób fizycznych i osób prawnych, według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz „zestawienie ulg zwolnienie z uchwały”, ustalono iż jednostka nieprawidłowo wykazała dane ujęte w powyższej tabeli w zakresie wierszy: (1.3) grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego; (1.5.) budynki mieszkalne; (1.9.1.) budynki pozostałe - budynki gospodarcze osób fizycznych (komórki do 2,20 m) oraz (1.9.2.) budynki pozostałe - garaże. Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez pracownika merytorycznego Wydziału Wymiaru Podatków i Kontroli powierzchnie te zostały pominięte.

3. Stwierdzono, że fakturę VAT nr FVS7/00003/2023 z dnia 30 stycznia 2023 roku wystawioną przez PGK Sp. z o.o. z/s w Opocznie na kwotę 98.527,56 zł należało zgodnie z dokumentem zapłacić do dnia 20 lutego 2023 roku. Stwierdzono nieterminową zapłatę kwoty 98.527,56 zł w dniu 21 kwietnia 2023 roku. Jednostka zwróciła się w dniu 7 marca 2023 roku (po terminie płatności) pismem nr GKIM.70003.2.2023 do PGK Sp. z o.o. z/s w Opocznie o wydłużenie terminu do dnia 21 kwietnia 2023 roku. W dniu 19 kwietnia 2023 roku PGK Sp. z o.o. z/s w Opocznie wyraziło zgodę na płatność do dnia 21 kwietnia 2023 roku. Pismo z prośbą o wydłużenie terminu płatności należało jednak wysłać przed datą zapłaty wynikającą z faktury VAT nr FVS7/00003/2023 z dnia 30 stycznia 2023. Ponadto stwierdzono nieterminową zapłatę za:
  - fakturę VAT nr 60001490/0000/57 z dnia 11 stycznia 2023 roku wystawioną przez PGE Dystrybucja S.A. na kwotę 791.45 zł – zapłacono w dniu 3 lutego 2023 roku, winno być 2 lutego 2023 roku;
  - fakturę VAT nr 216/2022 z dnia 16 grudnia 2022 roku wystawioną przez Vektor s.c. Sławomir Tyka, Krzysztof Tyka na kwotę 1.107,00 zł, zapłacono w dniu 16 stycznia 2023 roku, winno być: 15 stycznia 2023 roku;
  - fakturę VAT nr FV/NP./43/12/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku wystawioną przez New Power Sp. z o.o. na kwotę 2.214,00 zł, zapłacono w dniu 9 stycznia 2023 roku, winno być 5 stycznia 2023 roku.
4. Analiza zapisów na koncie 080 wykazała, że na dzień 31 grudnia 2022 roku obejmowało ono 37 zadań, których realizacji zaniechano – dotyczyło to następujących pozycji (z tabeli dotyczącej konta 080 znajdującej się na stronach 51-61 protokołu kontroli) – pozycje: 2, 3, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 27, 28, 31, 33, 34, 36, 37, 38, 41, 46, 47, 48, 59, 61,65, 66, 74, 77, 79, 84, 97, 99, 100, 115, 118, 119, 146, 176.

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

1. Stwierdzono, że w przypadku inkasenta (...) <sup>4</sup> rozliczenie z zebranych kwot dla rat za IV kwartał 2023 roku odbyło się z naruszeniem terminu wynikającego z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.), w którym określono, że terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy. Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie przedłużenia terminu do rozliczenia się z zebranego podatku w formie inkaso. Zgodnie z art. 9 ustawy Ordynacja podatkowa - inkasentem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana do pobrania od podatnika

---

<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.

podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Natomiast zgodnie z art. 28 § 1 ww. ustawy - płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych. Również w § 3 ust.1 uchwały Rady Miejskiej w Opocznie nr XXXV/374/2021 z dnia 29 czerwca 2021 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkaso - wskazano, że inkasenci otrzymują wynagrodzenia w wysokości 13% od kwoty zainkasowanych i terminowo wpłaconych podatków do kasy Urzędu Miejskiego w Opocznie lub na rachunek Urzędu Miejskiego w Opocznie.

2. W przypadku podatnika (...) <sup>5</sup> stwierdzono w deklaracji podatku od nieruchomości za 2022 rok, iż zadeklarował on do opodatkowania na potrzeby związane z działalnością gospodarczą: grunty o powierzchni 520.569 m<sup>2</sup>, budynki o powierzchni 177.767,20 m<sup>2</sup> oraz budowle o wartości 45.930.744,00 zł. Grunty wykazane przez podatnika własność: 6,3432 ha plus użytkowanie wieczyste gruntów należących do Skarbu Państwa – 45.0225 ha oraz posiadanie zależne: powierzchnia – 0,6912 ha. W 2023 roku podatnik w deklaracji do opodatkowania zgłosił na potrzeby związane z działalnością gospodarczą: grunty o powierzchni 519.809 m<sup>2</sup>, budynki o powierzchni 177.767,20 m<sup>2</sup> oraz budowle o wartości 46.926.213,00 zł. Grunty wykazane przez podatnika własność: 6,3432 ha plus użytkowanie wieczyste gruntów należących do Skarbu Państwa – 45.0225 ha oraz posiadanie zależne – 0,6152 ha (...) <sup>6</sup>. W informacji brak danych w zakresie zmniejszenia powierzchni gruntów pod działalność o 760 m<sup>2</sup> w zakresie posiadania zależnego. Powyższe wskazuje na nieprzeprowadzenie przez organ podatkowy weryfikacji złożonej deklaracji zgodnie z uprawnieniami wynikającymi z art. 272 ustawy Ordynacja Podatkowa. W trakcie czynności kontrolnych, organ podatkowy zwrócił się do podatnika o udzielenie wyjaśnień w zakresie zmniejszenia powierzchni posiadania zależnego w 2023 roku. Zgodnie z wyjaśnieniami w deklaracji podatku na 2023 rok wykazane zostały grunty o powierzchni 0,6152 ha, tj. działki (...) <sup>7</sup>, na których zgodnie z aktem notarialnym A 7119/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku ustanowiona została służebność przesyłu. Natomiast nie wykazano działki (...) <sup>8</sup> będącej

---

<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.

<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.

własnością Gminy Opoczno, która została sprzedana przez Gminę w dniu 3 listopada 2022 roku.

3. Odnosnie podatnika (...) <sup>9</sup> stwierdzono - na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków z ewidencji gruntów i budynków z dnia 5 marca 2024 roku, że powierzchnia działek należących do podatnika wynosiła 19.5006 ha, natomiast na mocy decyzji wymiarowej na 2023 rok wydanej w dniu 25 stycznia 2023 roku opodatkowano grunty o powierzchniach: podatkiem rolnym - 19,1016 ha; podatkiem leśnym - 0,1715 ha; podatkiem od nieruchomości: grunty zajęte pod działalność gospodarczą - 16.720 m<sup>2</sup> (1,6720 ha), grunty pozostałe - 75 m<sup>2</sup> (0,0075 ha), nieużytki 200 m<sup>2</sup> (0,0200 ha). Łącznie powierzchnia **20,9726 ha**. Ponadto, podatnik zgłosił również powierzchnię 10.998 m<sup>2</sup> (1,0998 ha) zwolnioną na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Opocznie XV/131/2015 – grunt przekazany umową użyczenia klubowi sportowemu z przeznaczeniem na boisko sportowe.

Grunty należące do podatnika według danych z ewidencji gruntów i budynków:

Numery działek	Powierzchnia w 2022 roku styczeń – kwiecień / maj- grudzień	Powierzchnia w 2023 roku– wydruk z dnia 5 marca 2024 roku
(...) <sup>10</sup> - działki nabyte w dniu 29.04.2022 (4,3348 ha) (...) <sup>11</sup>	1,9336 / 6,2684	6,2684
(...) <sup>12</sup>	1,1607	1,1607
Jw.	1,3083	1,3083
jw.	1,1616	1,1616
jw.	0,5343	0,5343
jw.	3,1971	3,1971
jw.		0,682
jw.		0,9822
jw.		0,34

<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.

<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.



jw.		0,6488
jw.		0,09
jw.		0,95
jw.		0,72
jw.		0,0203
jw.		0,071
jw.		1,2497
jw.		0,1162
<b>łącznie powierzchnia gruntu</b>	<b>15,1658/ 19,5006</b>	<b>19,5006</b>
Minus		
grunty zwolnione uchwałą	-1,0998	-1,0998
nieużytki	-0,0200	-0,0200
grunty pozostałe	-0,0075	-0,0075
grunty pod działalność	-1,6720	-1,6720
podatek leśny	-0,1715	-0,1715
podatek rolny ( ha fizyczne)	-14,7668/ -19,1016	-19,1016
Różnica	<b>2,5718 ha</b>	<b>2,5718 ha</b>

Z danych ujętych w tabeli wynika, iż w decyzjach w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 i na 2023 roku zawyżono powierzchnię gruntu o 2,5718 ha.

Rozbieżności w zakresie gruntów należących do podatnika na podstawie wydruków z ewidencji gruntów i budynków a powierzchniami opodatkowanymi w decyzjach wymiarowych w 2022 i 2023 roku stwierdzano również u podatników o numerach kont:

- (...) <sup>13</sup> - na podstawie wydruków z ewidencji gruntów i budynków (wydruk z dnia 5 marca 2024 roku) - powierzchnia działek należących do podatnika (łącznie 205 działek) wynosiła **38,1997 ha**, natomiast w decyzji wymiarowej na 2023 rok wydanej w dniu 25 stycznia 2023 roku opodatkowano łącznie 50,4384 ha (37,1839+ 0,8700+ 1,4145+ 8,1700+ 0,7004): podatkiem rolnym -37,1839 ha; podatkiem leśnym – 0,8700 ha; podatkiem od nieruchomości: grunty zajęte pod działalność gospodarczą 14.145 m<sup>2</sup> (1,4145 ha), grunty pod wodami powierzchniowymi – 8,1700 ha (brak w ewidencji gruntów i budynków na działkach należących do podatnika gruntów oznaczonych Ws), nieużytki 7004 m<sup>2</sup> (0,7004 ha). Różnica wynosiła 12,2387 ha;
- (...) <sup>14</sup> - na podstawie wydruków z ewidencji gruntów i budynków (wydruk z dnia 26 stycznia 2024 roku) - powierzchnia działek należących do podatnika

<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.

(łącznie 22 działki) wynosiła **7,8637 ha**, natomiast w decyzji wymiarowej na 2023 rok wydanej w dniu 25 stycznia 2023 roku opodatkowano łącznie **7,8784 ha** (6,9984+ 0,2400+ 0,6100+ 0,0300): podatkiem rolnym -6,9984 ha; podatkiem leśnym – 0,24 ha; podatkiem od nieruchomości: grunty zajęte pod działalność gospodarczą 6,100 m<sup>2</sup> (0,6100 ha) oraz nieużytki 300 m<sup>2</sup> (0,0300 ha). Różnica wynosiła - 0,0147 ha.

Zgodnie z art. 21. ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U z 2023 r., poz. 1752 ze zm.) - podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, **wymiaru podatków i świadczeń**, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych **stanowią dane zawarte ewidencji gruntów i budynków**.

4. W przypadku podatnika nr (...) <sup>15</sup> stwierdzono, że w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, złożonej w dniu 7 czerwca 2022 roku, brak było załączników: ZIN-1 - dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu; ZIN-2 - dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania, ZIN-3 - załącznik do informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych - dane pozostałych podatników. Brak ww. załączników wpływa na ograniczone możliwości zweryfikowana, które składniki podlegają opodatkowaniu a które podlegają zwolnieniu. Z powyższego wynika, że organ podatkowy nie dokonał weryfikacji złożonej informacji, na podstawie art 272 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika iż organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in., stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów, ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Brak należytych czynności sprawdzających stwierdzono również w przypadku podatników o numerach kont:

- (...) <sup>16</sup> – na podstawie danych z ewidencji gruntów i budynków ustalono, iż podatnik w 2023 roku posiadał grunty o łącznej powierzchni 5,1477 ha (wydruk z dnia 8 marca 2024 roku). W złożonej w dniu 23 lutego 2023 roku informacji podatnik zgłosił do opodatkowania grunt o łącznej powierzchni 5.0552 ha. Na tej podstawie wydano decyzję zmieniającą wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 rok (decyzja z dnia 17 maja 2023 roku). Powierzchnia gruntów opodatkowana w decyzji była niższa o 0,0925 ha niż powierzchnia gruntów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków. Ustalono,

---

<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.

iż podatnik w informacji nie ujął działki (...) <sup>17</sup> nabytej w dniu 3 listopada 2022 roku - zawiadomienie o zmianie ze Starostwa Powiatowego w Opocznie z dnia 6 grudnia 2022 roku wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Opocznie w dniu 9 grudnia 2022 roku. Również w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 29 września 2023 roku, z terminem obowiązywania od czerwca 2023 roku, w której do opodatkowania podatnik wykazał budynek mieszkalny o powierzchni 220 m<sup>2</sup> i budynki pozostałe - (budynek magazynowy - hala namiotowa wycofana z działalności gospodarczej - 995 m<sup>2</sup>) nie została ujęta ww. działka.

Ponadto ustalono, że podatnik w dniu 29 września 2023 roku złożył akt notarialny nr 6170/2023 z dnia 23 maja 2023 roku, z treści którego wynikało, iż podatnik prowadzący działalność gospodarczą z dniem 23 maja 2023 roku został przekształcony w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Zgodnie z przedłożonym aktem do spółki wniesiono działki (...) <sup>18</sup> (łącznie 2,8102 ha). W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że organ podatkowy grunty pod działalność gospodarczą na działce (...) <sup>19</sup> o powierzchni 925 m<sup>2</sup> w 2023 roku opodatkował podwójnie, tj. na koncie podatnika osoby fizycznej oraz na koncie spółki, od czerwca 2023 roku;

- (...) <sup>20</sup> - podatnik w deklaracji w zakresie podatku od środków transportowych za 2022 rok, złożonej w dniu 20 stycznia 2022 roku, zadeklarował łącznie 19 środków transportowych. Dla środka transportowego - naczepa ciężarowa, DMCP-35t, zawieszenie pneumatyczne - nie uzupełniono danych w zakresie DMCZP w wierszu 15 załącznika do deklaracji oraz nie podano liczby osi - zastosowano stawkę 1.596,00 zł. W deklaracji za 2023 rok, złożonej w dniu 31 stycznia 2023 roku, uzupełniono dane w zakresie DMCZP oraz liczby osi - zastosowana stawka podatku - 1.596,00 zł - zgodna ze stawką wynikającą z uchwały Rady Miejskiej. Podatnik zadeklarował łącznie 19 pojazdów a kwota naliczonego podatku w części E wynosiła 37.432,00 zł, w tym I rata 18.716,00 zł, II rata - 18.716,00 zł. Stwierdzono rozbieżność pomiędzy kwotą podatku wskazaną

---

<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.

w deklaracji w części E deklaracji a danymi szczegółowymi o środkach transportowych wskazanymi w załącznikach w zakresie wysokości podatku na podstawie zadeklarowanych stawek. Kwota podatku na podstawie danych z załączników wynosiła 36.772,00 zł. Różnica - 660,00 zł (37.432,00 zł - 36.772,00 zł = 660,00 zł). Różnica ta wynikała z prawidłowo naniesionych poprawek przez podatnika w zakresie stawek w załącznikach natomiast nie poprawiono kwoty podatku w deklaracji w części E, w zakresie należnego podatku. Jednostka dokonała przypisu podatku w wysokości zadeklarowanej w części E deklaracji tj. 37.432,00 zł, natomiast nie zweryfikowała tej kwoty z danymi ujętymi w załącznikach. W trakcie czynności kontrolnych, pracownik dokonał odpisu podatku w wysokości 660,00 zł na podstawie skorygowanej w części E deklaracji;

- (...) <sup>21</sup> - w deklaracji złożonej w dniu 22 lutego 2022 roku dla środka transportowego - przyczepa ciężarowa, DMCP-18t, 2 osie, zawieszenie pneumatyczne, brak było danych w zakresie DMCZP w wierszu 15 załącznika - stawka podatku dla ww. środka transportowego - 1.330,00 zł. Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Opocznie - stawki podatku dla przyczep o parametrach wskazanych w deklaracji, tj. DMCP-18 ton i 2 osie zawieszenie pneumatyczne wynosiło 930,00 zł i miały zastosowanie dla zespołu pojazdów od 12 do 28 ton, natomiast stawka 1.330,00 zł zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej była przewidziana dla środków transportowych od 28 do 33 ton. Wobec braku danych w zakresie DMCZP jednostka nieprawidłowo zweryfikowała dane w zakresie stawki podatku dla ww. transportowego. Nieprawidłowe dane w zakresie stawki stwierdzono również w deklaracji złożonej za 2023 rok, w dniu 16 lutego 2023 roku. Ponadto w deklaracji za 2023 rok podatnik nie ujął trzech środków transportowych, które nabył w 2022 roku i ujął w deklaracji za 2022 rok.

Brak danych w zakresie dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów (DMCZP), ujmowanych w wierszu 15 załącznika, stwierdzono również w przypadku podatników:

- (...) <sup>22</sup> w deklaracji z dnia 15 lutego 2022 na 2022 rok oraz w korektach złożonych w dniu 10 lutego 2023 roku za 2022 rok; w deklaracji na 2023 rok złożonej w dniu 6 lutego 2023 roku, jak również w korekcie deklaracji za 2023 rok, złożonej w dniu 19 czerwca 2023 roku;
- (...) <sup>23</sup> w deklaracji za 2022 rok, złożonej w dniu 15 lutego 2022 roku dla 5 środków transportowych (przyczepa/ naczepa) oraz w deklaracji za

---

<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

2023 rok – złożonej w dniu 21 lutego 2023 roku dla 3 środków transportowych;

- (...) <sup>24</sup> w deklaracji podatku za 2022 rok, złożonej w dniu 11 lutego 2022 roku dla 4 środków transportowych, w tym: (przyczepa/ naczepa);
  - (...) <sup>25</sup> w deklaracjach podatku od środków transportowych na 2022 i 2023 rok brak było danych szczegółowych o środkach transportowych oraz zadeklarowanych stawkach podatku. W deklaracji podatku za 2023 rok dla środków transportowych:
    - naczepa, DMCZP - 25 t, 3 – osie, brak było danych w zakresie systemu zawieszenia. Pojazd ponownie przywrócony do ruchu w dniu 30 kwietnia 2023 roku - stawka podatku ustalona w wysokości 1.153,00 zł (8 miesięcy z 1.730,00 zł). Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej L/536/2018 z dnia 6 listopada 2018 roku - stawka podatku 1.730,00 zł została ustalona dla przyczep i naczep o 3 osiach i więcej o DMCZP powyżej 38 t z innym systemem zawieszenia;
    - samochód ciężarowy, DMCZP - 32 t, 4 – osie, brak było danych w zakresie systemu zawieszenia. Pojazd ponownie przywrócony do ruchu w dniu 9 kwietnia 2023 roku - stawka podatku ustalona w wysokości 2.119,00 zł (8 miesięcy z 3.178,00 zł). Zgodnie z przywołaną powyżej uchwałą - stawka podatku 3.178,00 zł została ustalona dla samochodów ciężarowych o 4 osiach i więcej o DMCZP powyżej 31 ton z innym systemem zawieszenia;
    - ciągnik siodłowy, DMCZP – 18t, 2 osie, zawieszenie pneumatyczne - stawka podatku dla ww. środka transportowego została ustalona w wysokości 2.256,00 zł. Zgodnie z przywołaną powyżej uchwałą, stawka podatku 2.256,00 zł została ustalona dla ciągników siodłowych i balastowych o 2 osiach i DMCZP powyżej 31 ton lub o 3 osiach i więcej pomiędzy 12 a 40 ton. Natomiast stawka podatku dla pojazdów o 2 osiach z zawiedzeniem pneumatycznym z DMCZP 18-25 ton – 1.990,00 zł.
5. Podatnikowi nr (...) <sup>26</sup>, na podstawie złożonej w dniu 7 czerwca 2022 roku, informacji podatkowej została wydana w dniu 9 czerwca

---

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.

2022 roku decyzja w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok, w której zmniejszono o **12.372 m<sup>2</sup>** powierzchnię gruntu pod działalność gospodarczą.

Ustalono, iż podatnik otrzymał koncesję na wydobycie kruszywa naturalnego. Decyzją Starosty Opoczyńskiego GP.6522.66.2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku stwierdzono wygaśnięcie koncesji Starosty Opoczyńskiego (...)<sup>27</sup>. Teren górniczy i obszar górniczy zakładu górniczego obejmował obszar - 12.372 m<sup>2</sup>. Zgodnie z art. 39 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze (tekst jednolity Dz. U z 2023 r., poz. 633 ze zm.) - cofnięcie koncesji, jej wygaśnięcie lub utrata jej mocy, bez względu na przyczynę, nie zwalnia dotychczasowego przedsiębiorcy z wykonania obowiązków dotyczących ochrony środowiska i likwidacji zakładu górniczego, z zastrzeżeniem art. 39a ust. 1. Zakres i sposób wykonania obowiązków ustala się w planie ruchu likwidowanego zakładu górniczego. Jeżeli nie stosuje się przepisów o planach ruchu zakładu górniczego, zakres i sposób wykonania obowiązków ustala organ koncesyjny w decyzji stwierdzającej wygaśnięcie koncesji, po uzgodnieniu z wójtem (burmistrzem, prezydentem miasta). Jeżeli nie istnieje przedsiębiorca, obowiązki wykonuje jego następca prawny, a jeżeli nie istnieje przedsiębiorca oraz jego następca prawny - obowiązki wykonuje właściciel lub osoba posiadająca inny niż własność tytuł prawny do nieruchomości. W przypadku potrzeby osobę obowiązana oraz zakres i sposób wykonania obowiązków w drodze decyzji, organ koncesyjny.

Wobec powyższego, wygaśnięcie koncesji na wydobycie kopalin nie zwalnia podatnika z obowiązku płacenia podatku od nieruchomości według stawek przewidzianych dla działalności gospodarczej do czasu zakończenia rekultywacji gruntu (uprawomocnienia się decyzji o zakończeniu rekultywacji gruntów). Podatnik do informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonej w dniu 7 czerwca 2022 roku nie przedłożył decyzji o zakończeniu rekultywacji gruntów zajętych na prowadzenie działalności wydobywczej (...)<sup>28</sup>. W trakcie czynności kontrolnych przedłożono decyzje o zakończeniu rekultywacji wyrobiska (...)<sup>29</sup>, decyzja nr GP.6122.3.2022 została wydana przez Starostę Opoczyńskiego w dniu 30 sierpnia 2022 roku.

---

<sup>27</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>28</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>29</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 wyrokach WSA w Łodzi z dnia 2 lutego 2018 roku I SA/Łd 1082/17 oraz WSA we Wrocławiu z dnia 30 czerwca 2017 roku I SA/Wr 222/17 stwierdzono, iż grunty poddane procesowi rekultywacji są gruntami zajętymi na prowadzenie działalności gospodarczej, ponieważ czynności rekultywacyjne stają się częścią składową działalności gospodarczej w zakresie wydobywania kopalin od chwili uzyskania koncesji. Oznacza to, że do czasu zakończenia rekultywacji, stwierdzonej decyzją właściwego organu administracji, grunty objęte rekultywacją są nie tylko związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, ale także gruntami faktycznie zajętymi na jej prowadzenie. Pogląd taki zbieżny jest również z uchwałą siedmiu sędziów Sądu Najwyższego z 27 października 1994 r. (III ZAP 5/94). Zatem w świetle wyżej zaprezentowanych stanowisk stwierdzić należy, że każdy grunt z którego wydobywano kopalinę (zarówno ten objęty działaniami rekultywacyjnymi, jak i ten, na którym nie prowadzi się działań rekultywacyjnych) winien być opodatkowany jako grunt zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej najwyższymi stawkami. Fakt zaprzestania prowadzenia wydobywania przez przedsiębiorcę nie ma znaczenia, bowiem obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu danej nieruchomości. Również w przypadku, gdy przedsiębiorca nabywa grunt poeksploatacyjny i nie prowadzi wydobywania kopalin nie stanowi to przesłanki do opodatkowania podatkiem od nieruchomości według niższych stawek ani też podatkiem leśnym. Niewykonywanie przez osobę zobowiązaną według ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych obowiązków rekultywacyjnych nie stanowi przesłanki do opodatkowania gruntu podatkiem rolnym czy leśnym.

6. Stwierdzono, że podatnik (...) <sup>30</sup> w deklaracji złożonej w dniu 16 lutego 2023 roku, za 2023 rok, wykazał 12 środków transportowych z kwotą podatku 24.764,00 zł (I rata -12.382,00 zł, II -12.382,00 zł), natomiast przypis podatku za 2023 rok na karcie kontowej podatnika został dokonany w dniu 11 października 2023 roku w kwocie 30.584,00 zł, w tym I rata 15.292,00 zł oraz II rata 15.292,00 zł. Ustalono, że przypis podatku na karcie kontowej podatnika został dokonany przez organ podatkowy według prawidłowych stawek wynikających z uchwały Rady Miejskiej Opoczno, natomiast w deklaracji podatnik zastosował nieprawidłowe stawki podatku dla dwóch środków transportowych. Jednostka dokonując przypisu w wysokości niezgodnej ze złożoną deklaracją naruszyła § 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 m.in. deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe.

Nieprawidłowości w zakresie przypisów oraz odpisów na kartach kontowych podatników stwierdzono również w przypadku: podatników (...) <sup>31</sup>.

---

<sup>30</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>31</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

## **W zakresie dochodów z majątku**

1. Stwierdzono, że w § 15 uchwały Rady Miejskiej w Opocznie z dnia 30 marca 2011 nr V/37/11 w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata (zmienionej w dniu 28 czerwca 2019 roku uchwałą Rady Miejskiej w Opocznie nr IX/105/2019) określono że „...w przypadku złożenia przez osoby fizyczne lub prawne wniosku o nabycie nieruchomości stanowiących własność gminy w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania, wnioskodawcy ponoszą koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia. Dotyczy to w szczególności kosztów geodezyjnych, kosztów związanych z wyceną nieruchomości i kosztów aktu notarialnego.” Rada gminy nie może w drodze uchwały nakładać obowiązków na potencjalnych nabywców nieruchomości, tym bardziej obowiązków związanych z obciążeniami finansowymi. Osoba fizyczna występująca o nabycie nieruchomości jest tylko jej potencjalnym nabywcą, nie ma gwarancji, że dojdzie do nabycia przez nią nieruchomości. Nałożenie przez radę gminy obowiązku uiszczenia kwoty odpowiadającej kosztom geodezyjnym oraz związanych z wyceną nieruchomości nie ma podstawy prawnej.
2. Na okoliczność przyjęcia na stan majątku nieruchomości sporządzono OT w dniu 19 września 2022 roku nr 97/2022. Na dokumencie została naniesiona poprawka, przekreślono liczbę 101 a obok wpisano 97, przy przekreśleniu nie postawiono parafki osoby dokonującej zmiany, niezgodnie z § 8 ust. 1 pkt 10 zarządzenia nr 139/2016 Burmistrza Opoczna z dnia 11 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Opocznie.
3. Stwierdzono rozbieżność pomiędzy powierzchnią gruntu przeznaczanego do oddania w dzierżawę, podaną w stosownym wykazie nieruchomości a powierzchnią gruntu oddanego w dzierżawę umową z dnia 27 kwietnia 2022 roku. Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1998 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 344 ze zm.) - w wykazie określa się powierzchnię nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę. Zatem, wydzierżawiający oddając w dzierżawę część nieruchomości o innej powierzchni niż określił w wykazie nie zastosował się do ww. przepisów. Jeżeli organ podjął decyzję o wydzierżawieniu mniejszej części nieruchomości winien zaktualizować wykaz.
4. Zbiorcze sprawozdanie z udzielonych ulg i umorzeń, stanowiące załącznik do informacji o przebiegu wykonania budżetu nie zawierało wszystkich danych o dokonanych umorzeniach, nie ujmowano kwot umorzeń dokonywanych z urzędu. W 2022 roku zgodnie z przedstawioną do kontroli ewidencją księgową dokonano takich umorzeń na łączną kwotę 7.288,80 zł. Zgodnie z § 13 uchwały Rady Miejskiej w Opocznie z dnia 7 października 2010 roku

---

29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



w sprawie: określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Opoczno i jej jednostkom organizacyjnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych - Burmistrz Opoczno zobowiązany jest przedstawić Radzie Miejskiej w Opocznie zbiorcze sprawozdanie z udzielonych ulg i umorzeń w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za dany rok budżetowy, na podstawie informacji złożonych przez naczelników wydziałów merytorycznych Urzędu Miejskiego i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno.

5. Gmina Opoczno naliczyła czynsz dzierżawny w latach 2022-2023 w kwocie niższej o 12.895,11 zł niż wynikało to z umowy, w tym w 2022 roku na kwotę 9.113,01 zł oraz w 2023 roku na kwotę 3.782,10 zł. Na powyższe kwoty składały się opłaty z tytułu lokalu użytkowego, który nie został wynajęty (łącznie 6.276,44 zł za miesiące maj, czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień 2022 roku) oraz opłaty dotyczące powierzchni wydzielonego lokalu mieszkalnego z lokalu użytkowego, którego powierzchnia powinna zostać uwzględniona w wysokości czynszu dzierżawnego z uwagi na brak aneksu zmniejszającego powierzchnię lokali oddanych w dzierżawę.

W Gminie Opoczno nieruchomości użytkowe przekazane są w ramach umowy dzierżawy, obowiązującej od dnia 1 stycznia 2014 roku, Zakładowi Gospodarki Mieszkaniowej spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Opocznie. Do umowy został zawarty aneks w dniu 3 stycznia 2022 roku. Zgodnie z aneksem wydzierżawiający oddaje dzierżawcy do używania i pobierania pożytków lokale użytkowe wymienione w załączniku do umowy. Miesięczny czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 8,00 zł za m<sup>2</sup> netto. Czynsz dzierżawny płatny jest na podstawie faktury do dnia 15-go miesiąca następującego po zakończeniu kwartału, z tym, że czynsz dzierżawny za ostatni kwartał każdego roku płatny będzie do dnia 15 grudnia.

Zgodnie z pismem skierowanym do Wydziału Budżetowego z dnia 19 kwietnia 2022 roku przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej - Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. dzierżawi 1.002,33 m<sup>2</sup> powierzchni lokali użytkowych. Faktura za I kwartał została wystawiona zgodnie z umową.

W dniu 11 lipca 2022 roku wystawiono fakturę nr 2656/07/2022/Gm na kwotę 29.588,79 zł, tj. za 1.002,33 m<sup>2</sup>.

W dniu 14 lipca 2022 roku Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej skierował pismo do Wydziału Budżetowego, informujące że Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Opocznie dzierżawi 930,57 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali użytkowych.

W dniu 14 lipca 2022 roku wystawiono korektę do faktury, zmniejszono należność o 2.118,36 zł brutto. Po korekcie powierzchnia, za którą miała być dokonana płatność została dostosowana do pisma z dnia 14 lipca 2022 roku i wynosiła 930,57 m<sup>2</sup>.

W dniu 22 lipca 2022 roku Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej zwrócił się z prośbą o wystawienie korekty do faktury wystawionej za II kwartał 2022 roku. W piśmie wskazano, iż powierzchnia lokali wynosiła: na

koniec miesiąca kwietnia 970,30 m<sup>2</sup>, na koniec miesiąca maja 842,73 m<sup>2</sup>, na koniec miesiąca czerwca 842,73 m<sup>2</sup>.

W dniu 22 lipca 2022 roku została wystawiona korekta faktury zmniejszająca jej wartość o 1.337,75 zł brutto.

Z informacji przekazanej do Wydziału Budżetowego w dniu 11 października 2022 roku wynikało, że w III kwartale 2022 roku naliczono opłaty za powierzchnię lokali użytkowych 970,30 m<sup>2</sup>. Faktura została wystawiona na powierzchnię wskazaną w piśmie. W dniu 21 października 2022 roku została wystawiona korekta do faktury zmniejszająca jej wartość o 3.061,69 zł netto plus podatek VAT według stawki 23% co daje kwotę brutto w wysokości 3.765,87 zł.

W dniu 15 grudnia 2022 roku wpłynęło pismo do Wydziału Budżetowego, że w IV kwartale powierzchnia użytkowa lokali wynosi 970,30 m<sup>2</sup>. Fakturę wystawiono, na podaną w piśmie ilość metrów, faktura została opłacona.

Dyrektor Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej wyjaśniła, że różnica w powierzchni 159,6 m<sup>2</sup> wynikała z tego, iż z pomieszczenia użytkowego na pl. Kościuszki 6 o powierzchni 80,69 m<sup>2</sup> wydzielono lokal mieszkalny o powierzchni 32,03 m<sup>2</sup>, a lokalu przy ul. Piotrkowskiej 7 o powierzchni 127,57 m<sup>2</sup> nie wynajęto i pozostał wolny. Zgodnie z aneksem do umowy dzierżawy „w przypadku zmiany powierzchni użytkowej lokali, określonej w załączniku Nr 1 do niniejszej umowy, zmiana wysokości miesięcznego czynszu dzierżawnego będzie miała skutek każdorazowo od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym zmiana ta nastąpiła.” Ponadto, w niniejszym aneksie ustalono, że każda zmiana umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności. Z wykazu powierzchni lokali użytkowych sporządzonego na dzień 1 stycznia 2022 roku wynika, że oddanych w dzierżawę było 1.002,33 m<sup>2</sup>. Do 31 grudnia 2021 roku zmiany powierzchni lokali użytkowych nie wymagały aneksu do umowy, a od dnia 1 stycznia 2022 roku każda zmiana umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności. Jeżeli strony zastrzegły w umowie, że określona czynność prawna między nimi ma być dokonana w szczególnej formie, czynność ta dochodzi do skutku tylko przy zachowaniu zastrzeżonej formy.

Jednostka nie zawarła aneksu do umowy w przedmiotowej sprawie, wobec czego nieuprawnionym było skorygowanie faktury. Podkreślić należy, że jeżeli strony wprowadziły obowiązek zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności to zmiany wprowadzone w innej formie nie wywierają skutków.

Ustalono, że Spółka składała do Urzędu wykaz lokali użytkowych i na tej podstawie kierowane były pisma przez Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej o dokonanie korekt faktur do Wydziału Budżetowego.

Ponadto, w umowie zawartej przez Gminę Opoczno z Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. nie przewidziano, że spółka nie będzie płaciła gminie czynszu za lokale, których nie udało się wynająć.

6. Stwierdzono, iż Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Opocznie jest jednostką organizacyjną gminy nieposiadającą osobowości prawnej. Gmina Opoczno nie uregulowała formy władania nieruchomościami przez MGOPS. W przypadku jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości

prawnej właściwą formą władania nieruchomością jest trwały zarząd. Zgodnie z art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami - trwały zarząd jest formą władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Nieruchomości stanowiące przedmiot własności lub przedmiot użytkowania wieczystego jednostki samorządu terytorialnego oddaje się w trwały zarząd odpowiedniej samorządowej jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej. Trwały zarząd - zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami - należy ustanowić w drodze decyzji Burmistrza.

### **W zakresie dotacji udzielonych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**

1. Jednostka nie publikowała w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za 2022 rok. Zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 571 ze zm.) - organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.
2. Jednostka nie dokonała należytej weryfikacji prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego, w zakresie wydatkowania przekazanej dotacji na podstawie umowy nr 2"PS" /2022 z dnia 27 stycznia 2022 roku. W złożonym sprawozdaniu końcowym Zleceniobiorca przedstawił rozliczenie wydatków za okres od dnia 27 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku. Z rozliczenia wynikało, że dokonano przeniesienia kosztów przewidzianych w ofercie. Koszty w pozycji I.2.4. w wysokości 9.026,00 zł przeniesiono do pozycji I.2.1. zwiększając koszty w tej pozycji do 22.643,00 zł oraz do pozycji I.2.2. zwiększając koszty w tej pozycji do 22.643,00 zł. Koszty z pozycji II.4. („zakup gaśnic”) w wysokości 305,00 zł przeniesiono do poz. II.2. zwiększając koszty w tej pozycji do 1.705,00 zł. Zgodnie z § 4 ust 1 umowy nr 2"PS" /2022 „...dopuszcza się dokonanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów, w wielkości i na zasadach określonych w ogłoszeniu o otwartym konkursie, tj. dopuszcza się możliwość zwiększenia danej pozycji do 20% jej wysokości. Zmniejszenie nie jest limitowane.” Dokonane przez zleceniobiorcę zmiany w zakresie ponoszonych kosztów przekraczały dopuszczalny limit zmian - 20%. Wydatki uwzględnione w rozliczeniach dotacji w łącznej kwocie 1.799,00 zł zostały wykorzystane niezgodnie z warunkami umowy nr 2"PS" /2022.

### **W zakresie wydatków inwestycyjnych**

W przypadku zadania pn. „Budowa ul. Słonecznej dł. 271m i Powstańców Wielkopolskich dł. 143m w Opocznie”, stwierdzono że w dniu 17 maja 2022 roku w ramach powyższej inwestycji został sporządzony protokół końcowy, a tym samym zaistniała okoliczność, na podstawie której zamawiający powinien opublikować ogłoszenie o wykonaniu umowy. Zamawiający naruszył art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity

Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.), poprzez nieopublikowanie ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 lipca 2022 roku pod numerem 2021/BZP 00245979/01. Zgodnie z § 10 umowy z wykonawcą - za zakończenie realizacji zamówienia należało rozumieć podpisanie przez zamawiającego pozytywnego protokołu odbioru końcowego przedmiotu zamówienia.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowości i naruszenia ujawnione w trakcie kontroli 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 ponoszenie wydatków z budżetu na cele i wysokościach określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
2. Przestrzegać przepisów 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, w zakresie wymogu likwidacji na koniec roku salda konta 130, poprzez przelanie niewykorzystanych środków (otrzymanych na wydatki) lub zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu gminy.
3. Przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
4. Dokonać analizy salda konta 080 pod kątem jego realności. Skorygować saldo o wartości związane z zadaniami, z których realizacji Gmina zrezygnowała.
5. Zapewnić zawieranie umów w sprawie zaciągnięcia zobowiązania dłużnego lub aneksów do takich umów z uwzględnieniem przeznaczenia przychodów wskazanego w uchwale Rady Miejskiej w sprawie zaciągnięcia danego zobowiązania (art. 89 ust.1 pkt 2- 4 ustawy o finansach publicznych).

6. Zapewnić przestrzeganie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych poprzez dokonywanie płatności w terminach wynikających z zawartych umów.
7. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, danych o: skutkach finansowych wynikających z obniżenia górnych stawek podatkowych oraz o skutkach finansowych zwolnień udzielonych przez organ stanowiący, przestrzegając przepisów § 3 ust. 1 pkt 8 – 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
8. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych, oraz skutków finansowych zwolnień udzielonych przez organ stanowiący. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.
9. Zapewnić prawidłowe wykazywanie powierzchni będących podstawą opodatkowania w podatku od nieruchomości w sprawozdaniu SP-1, zgodnie ze stanem 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.
10. 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.
11. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. W przypadku przedmiotów opodatkowania w zakresie podatku od nieruchomości uwzględnić regułę wynikającą z art. 21 ust.1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którą - podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte ewidencji gruntów i budynków.
12. 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, stosownie do którego to przepisu - 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.

13. Dokonać analizy postanowień uchwały Rady Miejskiej w Opocznie w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, w zakresie w jakim nakładają one na osoby fizyczne lub prawne ubiegające się o nabycie nieruchomości stanowiących własność Gminy w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania, obowiązek poniesienia kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do zbycia, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Podjąć ewentualnie czynności w celu dokonania zmian w uchwale, w powyższym zakresie.
14. Zapewnić realizację w prawidłowej wysokości dochodów z tytułu czynszu należnego Gminie na podstawie umowy dzierżawy zawartej z Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Opocznie, dotyczącej lokali użytkowych.
15. Zapewnić przestrzeganie zarządzenia nr 139/2016 Burmistrza Opoczna z dnia 11 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Opocznie, w zakresie dokonywania poprawek na dokumentach.
16. Zapewnić rzetelne wypełnianie obowiązku określonego w § 13 uchwały Rady Miejskiej w Opocznie z dnia 7 października 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Opoczno i jej jednostkom organizacyjnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych – dotyczącego sprawozdania z udzielonych ulg i umorzeń.
17. Rozważyć możliwość uregulowania sposobu władania nieruchomością przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Opocznie, poprzez ustanowienie trwałego zarządu, o którym mowa w art. 43 i nast. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
18. Zapewnić przestrzeganie art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, poprzez realizację obowiązku publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok poprzedni.
19. Zapewnić dokonywanie należytej kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielanych na rzecz organizacji pozarządowych. Dokonać ponownej analizy sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej przekazanej na podstawie umowy nr 2"PS" /2022 z dnia 27 stycznia 2022 roku, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego dotyczące niezgodnych z umową zmian w kosztorysie realizacji zadania publicznego. W przypadku stwierdzenia przesłanek zwrotu części dotacji do budżetu Gminy, podjąć czynności w celu wyegzekwowania tego zwrotu.
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.

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.

Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes RIO w Łodzi

(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

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