

WK-0911/44/2022



Poznań, dnia 14 marca 2023 r.

Pan
Zenon Gałka
Wójt Gminy Kaźmierz

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2021, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki niniejszej kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 13 stycznia 2023 roku, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2021 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm., a od dnia 01.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a mianowicie:

1) W badanej próbie dokumentów stwierdzono 2 przypadki niezgodność obrotów pomiędzy wyciągami bankowymi, a ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu”.

Powyższe działanie było niezgodne z opisem do konta 133 wskazanym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia oraz załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr ORG.120-15/17 Wójta Gminy Kaźmierz z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości gdzie wskazano, że zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

2) W ewidencji środków trwałych znajduje się środek trwały o nazwie „kort tenisowy” o wartości 17.632,00 zł, który utracił zdolność do użytkowania, a pomimo tego nie został postawiony w stan likwidacji. Zgodnie z przepisami art. 3 pkt 15 ustawy o rachunkowości środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

W złożonych na tą okoliczność wyjaśnieniach Skarbnik Gminy wskazała, że:

„W arkuszu spisu z natury nr 2/2022 w poz. 4 ujęto kort tenisowy w ilości 1 szt. o wartości 17.632,00 zł, który nie nadaje się do grania w tenisa ale jest częścią parku rekreacyjnego służącego mieszkańcom.”

- 3) Kontrola salda konta 240 „Pozostałe rozrachunki” ksiąg Urzędu Gminy wykazała, że na dzień 31.12.2021 r. na koncie sum depozytowych znajdowały się odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku w wysokości 4.316,61 zł naliczone z lat ubiegłych od wpłaconych depozytów.

W przypadku gdy powyższe odsetki nie podlegały przekazaniu wraz z np. zwrotem zabezpieczenia należytego wykonania umowy powinny zostać przekazane na rachunek budżetu i przyjęte na dochody mają na uwadze zasadę kasową o jakiej mowa w § 5 rozporządzenia.

W złożonym na tą okoliczność wyjaśnieniu Główna księgowa wskazała, że: *„Na koncie 240-WADIUM na 31.12.2021 r. w kwocie 4 316,61 zł zaksięgowane są odsetki za lata 2004-2021, które nigdy nie były przekazane na dochody od środków pieniężnych znajdujących się na wyodrębnionym rachunku bankowym dla Wadium depozytowym 139. Odsetki te po dokonaniu inwentaryzacji zostaną przyjęte na dochody Urzędu.”*

- 4) W zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Kaźmierzu nie przewidziano prowadzenia konta pozabilansowego przeznaczonego do prowadzenia ewidencji pozabilansowej gruntów Skarbu Państwa, których użytkownikiem wieczystym jest Gmina Kaźmierz, pomimo że jak wynika z ustaleń kontroli Gmina jest użytkownikiem wieczystym działki Nr 92/1 o powierzchni 1000 m² położonej w miejscowości Młodasko.

Zgodnie z zasadami tworzenia ewidencji pozabilansowej, służy ona do ujmowania zdarzeń gospodarczych, które nie stanowią operacji gospodarczych i w związku z tym nie wpływają na zmianę aktywów i pasywów ani na zmianę przychodów i kosztów jednostki, jednak z uwagi na określone potrzeby jednostki, np. sprawozdawcze, kontrolne czy informacyjne - wymagają zarejestrowania. Z przepisów § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia wynika, że zakładowy plan kont powinien zapewnić możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

- 5) W roku 2021 nie prowadzono konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” i nie wykazywano w bilansie Urzędu Gminy Kaźmierz sporządzonym na dzień 31.12.2021 r. żadnych należności długoterminowych, pomimo że jak wynika z ustaleń kontroli w powyższym roku występowały należności długoterminowe wynikające z wydanego w roku 2019 zaświadczenia Nr 3/2019 r. z dnia 4.12.2019 r. potwierdzającego, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności.

Stan powyższych należności na koniec 2021 roku wyniósł 1.830,76 zł.

Powyższe działania były niezgodne z przepisami art. 24 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz opisem do konta 226 wskazanym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

W złożonym na tą okoliczność wyjaśnieniu Zastępca Skarbnika wyjaśniła, że:

„(...) konto księgowe 226-70005-076 na należności długoterminowe dotyczące przekształcenia prawa użytkowania wieczystego zostało wprowadzone do ewidencji księgowej na kwotę 1716,15 zł w dniu 30 listopada 2022 roku. Wcześniej nie było ujęte w księgach ponieważ Wydział Księgowości nie otrzymał dokumentów dotyczących w/w przekształcenia (Zaświadczenie Nr 3/2019 nr NI6826.3.2019)”

- 6) Przypisu należności z tytułu rocznej opłaty za użytkowanie wieczyste za rok 2020 należnych od trzech użytkowników wieczystych w łącznej kwocie 2.952,68 zł dokonano w księgach rachunkowych dopiero w 2021 roku i w związku z tym należności tych dochodzono dopiero w 2021 roku co było niezgodne z przepisami art.

6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia.

W złożonym na tą okoliczność wyjaśnieniu Inspektor ds. Podatków i Opłat wskazała: „W 2021 r. dokonałam przypisu należności z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie zarówno za 2021 r. i 2020 r. Dla niżej wymienionych za 2020 nie otrzymałam przypisu z wydziału merytorycznego, dlatego przypis nastąpił w 2021 r. (...)”

- 7) W księgach Urzędu Gminy jako jednostki utworzono i prowadzono konto pozabilansowe 291 „Poręczenia”, pomimo że nie było ono przewidziane w zakładowym planie kont wskazanym w załączniku Nr 1 zarządzenia Nr ORG.120-15/17 Wójta Gminy Kaźmierz z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości. Na koncie tym ewidencjonowano wartości zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń.
- 8) Dowody zewnętrzne (faktury, rachunki) za zakupione materiały bądź usługi ujmowano w księgach rachunkowych jednostki zapisami Wn właściwe konto zespołu „4” / Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” pod datą zapłaty, zamiast pod datą dokonania danej operacji. W konsekwencji wystąpiły przypadki, że dane faktury były ujęte w dacie innego okresu sprawozdawczego niż okres, w którym wystąpiły co było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia.
- 9) Kontrola wykazała, że konto szczegółowe 080-070 prowadzone do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” na dzień 31.12.2021 roku wykazywało saldo Wn w kwocie 10.201,50 zł i dotyczyło ono wydatku na zakup działek o Nr 55/1 i 55/6. Powyższe saldo powstało w 2014 roku w związku z przekazaniem pieniędzy na zakup działek, niemniej do zakończenia czynności kontrolnych transakcja zakupu nie doszła do skutku.

W złożonym na tą okoliczność wyjaśnieniu Referent w Wydziale Nieruchomości i Inwestycji wyjaśnił, że:

„Przeniesienie prawa własności ww. działek nie nastąpiło ponieważ jeden ze współwłaścicieli pracował za granicą, co powodowało trudności w uzgodnieniu terminu podpisania aktu notarialnego. Gdy termin aktu został ustalony zmarł jeden ze współwłaścicieli co uniemożliwiło zawarcie umowy. Pozostali właściciele zobowiązali się złożyć wniosek do sądu o stwierdzenie nabycia spadku po zmarłym współwłaścicielu, którego nie dokonali do chwili obecnej. W międzyczasie zmarł następny współwłaściciel ww. nieruchomości co jeszcze bardziej skomplikowało sprawę. Jednocześnie informujemy, że w listopadzie po telefonicznej rozmowie, przybył do tutejszego urzędu jeden ze współwłaścicieli, który poinformował nas, że został złożony wniosek do sądu o stwierdzenie nabycia spadku po zmarłych właścicielach. Współwłaściciele oświadczyli, że sprawa zostanie uregulowana w roku 2023.”

W związku z powyższym brak było podstaw do ujęcia powyższej kwota na koncie 080, natomiast kwota wydatkowanych środków winna była zostać ujęta do czasu rozstrzygnięcia tej sprawy na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Powyższa nieprawidłowość świadczy również o nierzetelnym przeprowadzeniu inwentaryzacji w zakresie kwot ujętych na koncie 080.

2. Kontrola wykazała, że zobowiązania w kwocie 13.776,00 zł (według stanu na dzień 31.12.2021 r.) wynikające z konta szczegółowego 201-01-0034 prowadzonego do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dotyczące zakupionych na raty telefonów komórkowych nie zostały wykazane:

- 1) W kolumnie 8 „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy w Kaźmierzu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. co było niezgodne z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.) w związku z § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika Nr 36 do powyższego rozporządzenia.
 - 2) W wierszu E2 „kredyty i pożyczki” sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy w Kaźmierzu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułu dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału co było niezgodne z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, ze zm.) w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika Nr 8 do powyższego rozporządzenia.
3. W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2021 roku kontrola wykazała, że:
- 1) Zarządzeniem (znak ORG.120.16.2021) Wójta Gminy Kaźmierz z dnia 30 września 2021 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji za 2021 r. postanowiono m.in. o przeprowadzeniu inwentaryzacji metodą spisu z natury środków trwałych i wyposażenia będących w posiadaniu Ochotniczych Strażach Pożarnych z terenu Gminy Kaźmierz i w konsekwencji przeprowadzono powyższy spis. Powyższe działanie było niezgodne z przepisem art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym m.in. powierzone kontrahentom własne składniki aktywów inwentaryzuje się drogą otrzymania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
 - 2) Zinwentaryzowano w drodze spisu z natury środki trwałe trudno dostępne (m.in. sieć ciepłowniczą, zbiorniki ścieków, przepompownie, przepusty), mimo że w myśl przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości inwentaryzacja środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony powinna być przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.
 - 3) W sprawozdaniu (protokole) z weryfikacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” nie podano wykazu dokumentów wykorzystanych przy jego weryfikacji jak również nie wskazano na czym przeprowadzona weryfikacja polegała, z protokołu nie wynika także czy na powyższym koncie znajdowały się nakłady, które np. nie przyniosły efektu gospodarczego bądź czy nie zaniechano któregoś z zadań.
W trakcie czynności kontrolnych sporządzono zestawienie zadań inwestycyjnych i odniesiono się do każdego z zadań inwestycyjnych. Ze złożonych przez Kierownika Wydziału Nieruchomości i Inwestycji wyjaśnień wynika, że w przypadku części inwestycji, których nakłady wynikają z salda Wn konta 080 „zostanie złożony wniosek o wyrażenie przez Wójta Gminy zgody na wyksięgowanie poniesionych nakładów z powodu na ich nieaktualność.”.
Powyższe świadczy o tym, że przeprowadzona metodą weryfikacji inwentaryzacja konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” nie była należycie udokumentowana i przeprowadzona rzetelnie stosownie do przepisu art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 - 4) Inwentaryzacją metodą spisu z natury objęto m.in. tablety o wartości 1.361,00 zł jakie stanowiły własność Gminy Kaźmierz, a nie były ujęte w ewidencji księgowej. Pomimo

tego w ramach rozliczenia inwentaryzacji nie dokonano ich ujęcia w ewidencji księgowej roku 2021 co było niezgodne z przepisami art. 24 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 oraz art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W złożonych na tą okoliczność wyjaśnieniach podinspektora Urzędu Gminy w Kaźmierzu wskazano:

„Tablety zostały wpisane jako majątek obcy Gminy Kaźmierz a powinno zostać przyjęte na stan w ewidencji wyposażenia Urzędu Gminy w Kaźmierzu. (...)”

4. Kontrola wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie poprawności wymiaru, ewidencji oraz poboru podatków w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że:

- 1) Organ podatkowy w 2021 roku nie przeprowadzał kontroli podatkowych stosownie do przepisów art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, ze zm., a od dnia 23.08.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.), zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych.
- 2) Podatnicy – Ochotnicze Straże Pożarne z terenu Gminy Kaźmierz, którzy władali bezumownie nieruchomościami należącymi do Gminy Kaźmierz nie składali deklaracji na podatek od nieruchomości do czego byli zobowiązani przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170, ze zm.). Pomimo tego organ podatkowy nie podjął żadnych działań przewidzianych przepisami ustawy Ordynacja podatkowa, w tym nie wzywał podatników do złożenia deklaracji stosownie do przepisu art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 3) Stwierdzono przypadki gdy organ podatkowy nie dokonał rzetelnych czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w tym w zakresie porównania danych wynikając z złożonych deklaracji (informacji) z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków stosownie do przepisu art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052, ze zm., a od dnia 03.11.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1990, ze zm.), a mianowicie:
 - a) Podatnik (osoba prawna), dla którego prowadzono konto szczegółowe Nr J000125 nie dokonał korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2018 rok, pomimo że dokonał sprzedaży nieruchomości i zachodziła konieczność dokonania korekty wymiaru należnego podatku za 2018 rok. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia korekty deklaracji ani też nie podjęto żadnych innych działań przewidzianych przepisami ustawy Ordynacja podatkowa.

W złożonym na tą okoliczność wyjaśnieniu Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wskazano, że podatnik złożył „*deklarację na podatek od nieruchomości 16.07.2018 r. w związku z nabyciem nieruchomości na podstawie (...). Deklaracja została zaksięgowana na kwotę 3.620,00 zł. Podatek nie został zapłacony w związku z powyższym wystawiono upomnienia (...) oraz tytuł egzekucyjny (...). W związku z wyborem do kontroli w/w spółki ustalono, że zaksięgowany podatek powinien być skorygowany, bo spółka zbyła nieruchomość na podstawie (...) W latach 2018 – 2021 nie wezwano spółki do złożenia korekty, nie jest mi wiadomo dlaczego spółka nie została wezwana. Wezwania do złożenia korekty deklaracji wystawiono dnia 20.09.2022 r. (...) Następnie wystawiono postanowienie o wszczęciu postępowania w sprawie złożenia korekty deklaracji za 2018 r. (...) W najbliższym czasie zostanie wystawiona decyzja w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości i podatku rolnym za 2018 rok”.*

b) W przypadku podatnika (osoby fizycznej), dla którego prowadzono konto szczegółowe Nr R110598 organ podatkowy zgodnie ze złożoną przez podatnika informacją przyjął do opodatkowania powierzchnię budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Niemniej organ podatkowy nie podjął jakichkolwiek działań celem ustalenia czy podatnik zajmował również grunty związane z działalnością gospodarczą. Wszystkie grunty w posiadaniu podatnika były objęte podatkiem rolnym.

W złożonym na tą okoliczność wyjaśnieniu Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wskazano:

„Pani (...) była cały czas opodatkowana zgodnie ze złożoną informacją IR-1, IN-1 (wpływ do Urzędu 18.11.2010 r.). wymiar co roku był drukowany na ich podstawie, ponieważ nie było żadnych zmian dotyczących nieruchomości podatnika. Aktem (...) Pani (...) zbyła nieruchomość. Obecny podatnik został opodatkowany już za grunt związany z działalnością.

(...)

Podatnik, który nabył działkę (...) na podstawie aktu (...) został opodatkowany w części działki jako grunt związany z działalnością, resztę działki wykazał jako podatek rolny. Nie posiadamy wiedzy na ten moment, dlaczego podatnik wykazał grunty jako rolne”

c) Podatnik Zakład Usług Komunalnych w Kaźmierzu w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 zadeklarował nieruchomości niezgodnie z decyzjami w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd, tzn. podatnik nie wykazał w deklaracji na podatek od nieruchomości i na podatek rolny powierzchni działki Nr 291/2, a odnośnie powierzchni działki nr 1272 podatnik zadeklarował tylko powierzchnie 2.901 m², pomimo że działka ta ma powierzchnię 18.207 m².

d) Podatnik Biblioteka Publiczna i Centrum Kultury w Kaźmierzu w załączniku ZDN-2 dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania do złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 wykazał dane inne niż przekazane mu do użytkowania przez Gminę Kaźmierz na podstawie umowy użyczenia Nr 1/2021 z dnia 01.01.2021 r., tzn. wykazane były dane dotyczące powierzchni gruntów oraz budynków dotyczące innej nieruchomości.

W złożonych na tą okoliczność wyjaśnieniach Inspektor Wydziału Podatków i Opłat wyjaśniła, że:

„W trakcie kontroli okazało się, że deklaracja złożona przez Bibliotekę Publiczną i Centrum Kultury w Kaźmierzu w 2021 r. została złożona błędnie, ponieważ zgodnie z umową użyczenia nr 1/2021 z dnia 01.01.2021 r. siedziba Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury w Kaźmierzu została przeniesiona do pałacu przy ul. Nowowiejskiej 15, znajdującego się na działce nr 1228. W związku z powyższym wezwano podatnika do złożenia korekty podatku od nieruchomości za rok 2021 (...)”

W trakcie trwania czynności kontrolnych organ podatkowy podjął czynności wyjaśniające w wyniku, których podatnik dokonał korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2021 i 2022.

e) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kaźmierzu (dalej zwany GOPS) nie składał deklaracji na podatek od nieruchomości, gdyż jak wynika z ustaleń kontroli budynek, który zajmuje GOPS wykazuje do opodatkowania Zakład Usług Komunalnych w Kaźmierzu, z którym GOPS zawarł porozumienie na wynajem lokalu zajmowanego przez GOPS. Zakład Usług Komunalnych wykazywał powyższy budynek w załączniku ZDN-2 dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania do deklaracji na podatek od nieruchomości jako zwolniony z opodatkowania w związku z przepisami uchwały Nr XV/90/15 Rady

Gminy Kaźmierz z dnia 16 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości. Ponadto jak wynika z ustaleń kontroli wykazana w załączniku do deklaracji powierzchnia budynku z jakiego korzysta GOPS na podstawie porozumienia była inna od powierzchni wskazanej w porozumieniu.

W złożonym na tą okoliczność wyjaśnieniu Inspektor Wydziału Podatków i Opłat wskazała, że:

„Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości, ponieważ budynek który zajmuję wykazuje w deklaracji Zakład Usług Komunalnych, który obciąża czynszem GOPS w Kaźmierzu.

Wykazuje budynek pozostały o powierzchni 130,23 m² położony na działce nr 542/1, 543/4 zwolniony na podstawie uchwały XV/90/15 Rady Gminy Kaźmierz.

W porozumieniu o najem lokalu z dnia 01.09.2014 r. pomiędzy Zakładem Usług Komunalnym w Kaźmierzu, a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Kaźmierzu na wynajem lokalu w Kaźmierzu przy ul. Szamotulskiej 20C, 20D o wykazany jest lokal o łącznej powierzchni 181,20 m².

Organ podatkowy zobowiązuje się do wyjaśnienia w/w sprawy i opodatkowania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kaźmierzu.”

- 4) W przypadku podatnika (osoby fizycznej), dla którego prowadzono konto szczegółowe Nr R061504 ustalono, że nabył on nieruchomość zabudowaną budynkiem mieszkalnym. Podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Do kontroli nie przedłożono żadnej dokumentacji wskazującej, że organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia takiej informacji, czy wszczynał postępowanie podatkowe. Organ podatkowy nie wydał również decyzji określającej wysokość podatku od nieruchomości za lata 2014 - 2020. Dopiero w dniu 21.06.2021 r. do podatnika wysłano postanowienie o wszczęciu postępowanie podatkowego w sprawie ustalenia zobowiązania w podatku od nieruchomości za lata 2016-2021 za zabudowaną nieruchomość położoną w Kaźmierzu. W roku 2021 nie wydano żadnej decyzji w sprawie podatku od nieruchomości dla powyższego podatnika.

Z datą 05.09.2022 r. wydano decyzję w sprawie umorzenia postępowania w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania za 2016 rok za ww. nieruchomość w wyniku przedawnienia.

We wrześniu 2022 roku wydano decyzje w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości za lata 2017-2022 r.

5. W wyniku kontroli naliczania czynszów za dzierżawione grunty rolne będące własnością Gminy Kaźmierz stwierdzono przypadki, w których wystąpiły niezgodności pomiędzy kwotami należnego czynszu wynikającego z zawartych umów i kwotami wskazanymi w wystawionych fakturach za czynsz. W wyniku błędnego naliczenia wysokości należnego czynszu nastąpiło zaniżenie wysokości naliczonych i uzyskanych dochodów z tytułu dzierżawy gruntów rolnych o 3.596,37 zł.

W złożonych na tą okoliczność wyjaśnieniach Kierownik Wydziału Nieruchomościami i Inwestycji wskazał, że:

„W wyniku przetargu organizowanego przez gminę wylaniani są dzierżawcy gruntów, które każdorazowo przed przetargiem zamieszcza się w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy.

Po zakończeniu przetargu z osobami, które wylicytowały najwyższą kwotę dzierżawy zawierane są umowy. Całkowita kwota dzierżawy jest zapisana w treści każdej umowy i jest to jednocześnie kwota, którą dzierżawca musi zapłacić za cały okres dzierżawy.

W celu poprawnego wystawiania faktur przez pracowników Wydziału Finansowego każdorazowo przed terminami płatności pracownik Wydziału Nieruchomościami

i Inwestycji przygotowuje przypisy określające kwoty opłat za dzierżawę, które muszą się znaleźć na fakturach”

6. W 2021 roku stwierdzono przypadki dokonywania wydatków ponad limit ustalony w planie finansowym Urzędu Gminy w Kaźmierzu. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w badanym okresie przekroczone limit wydatków łącznie o kwotę 3.040,42 zł w klasyfikacji budżetowej 851-85195-4210. Dokonywanie wydatków ponad limity ustalone w planie finansowym jednostki stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w przepisach art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 52 ust. 1 pkt 2, i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.).
7. W 2021 r. wystąpiły przypadki dokonywania wydatków ze środków publicznych z naruszeniem zasad określonych przepisami art. 44 ust. 2, art. 44 ust. 3 pkt 1, art. 216 ust. 2 pkt 1 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., a od dnia 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.), w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713, ze zm., a od dnia 27.07.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, ze zm.), a mianowicie dotyczyło to następujących wydatków dokonanych na podstawie:
 - 1) Faktury Nr 18/2021 z dnia 02.04.2021 r. za kwiaty za kwotę 260,00 zł. Na fakturze opis: „wiązanka okolicznościowa – pogrzeb ojca pracownika”. Fakturę zapłacono dnia 09.04.2021 r.,
 - 2) Faktury Nr 20/2021 z dnia 29.04.2021 r. za kwiaty za kwotę 135,00 zł. Na fakturze opis: „zakup wiązanek pogrzebowej”. Fakturę zapłacono dnia 06.05.2021 r.,
 - 3) Faktury Nr 21/2021 z dnia 29.04.2021 r. za kwiaty za kwotę 100,00 zł. Na fakturze opis: „zakup wiązanek pogrzebowej”. Fakturę zapłacono dnia 06.05.2021 r.,
 - 4) Faktury Nr 88/2021 z dnia 20.08.2021 r. za kwiaty – wiązanek okolicznościową za kwotę 150,00 zł. Na fakturze opis: „zakup wiązanek okolicznościowych - pogrzeb”. Fakturę zapłacono dnia 03.09.2021 r.,
 - 5) Faktury Nr FV2021X07X001 z dnia 7.07.2021 r. za wynajem sali za kwotę 1.799,99 zł. Na fakturze opis: „spotkanie konsultacyjnego programowego zespołu ds. opracowywania Strategii Rozwoju Gminy Kaźmierz na lata 2021-2030”. Fakturę zapłacono dnia 20.08.2021 r.,
 - 6) Faktury Nr FV2021X08X001 z dnia 11.08.2021 r. za usługę gastronomiczną za kwotę 750,00 zł. Na fakturze opis: „Organizacja spotkania z okazji Dnia Policji”. Fakturę zapłacono dnia 25.08.2021 r.
8. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019, ze zm., a od dnia 24.06.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.) kontrolą objęto podstępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji na udzielenie kredytu w wysokości 1.700.000,00 zł dla Gminy Kaźmierz, o wartości szacunkowej 222.415,11 zł (bez VAT), co stanowiło 52.096,39 euro.
Rada Gminy Kaźmierz podjęła w dniu 27.09.2021 r. uchwałę Nr XXX/255/2021 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 1.700.000,00 zł.
Ponadto, uchwałą Nr SO-18/0950/162/2021 (w oparciu o wniosek złożony przez Wójta Gminy Kaźmierz) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraził pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Kaźmierz kredytu długoterminowego.

W dniu 09.12.2021 r. w Szamotułach zawarto umowę Nr KR-21-01205/2000273 o kredyt długoterminowy pomiędzy Bankiem Spółdzielczym Duszniki z siedzibą w Szamotułach a Gminą Kaźmierz reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Bank udzielił kredytu długoterminowego w wysokości 1.700.000,00 zł na okres od dnia 09.12.2021 r. do dnia 20.11.2030 r.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

9. W zakresie kontroli gospodarowania mieniem komunalnym będącym własnością Gminy Kaźmierz stwierdzono następujące nieprawidłowości naruszające m.in. przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm., a od dnia 21.10.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.), a mianowicie:

1) Kontrola wykazała przypadki gdy jednostki organizacyjne Gminy Kaźmierz nie mające osobowości prawnej gospodarowały mieniem na podstawie umów cywilnoprawnych zawartych z Gminą Kaźmierz, bądź inną jednostką organizacyjną Gminy, a mianowicie:

a) Zakład Usług Komunalnych w Kaźmierzu w 2014 roku zawarł porozumienie o najem lokalu z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Kaźmierzu za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej stanowiących mienie samorządowe Gminy Kaźmierz. Umowa została zawarta na wynajem lokalu położonego przy ul. Szamotulskiej 20C i 20D o łącznej powierzchni 181,2 m² z kwotą czynszu najmu w wysokości 1.179,61 zł. Czynsz najmu był wpłacany do Zakładu Usług Komunalnych. Umowa zawarta była na czas nieokreślony.

b) Gmina Kaźmierz zawarła umowę użyczenia części nieruchomości z Gminnym Zespołem Oświatowym w Kaźmierzu na użyczenie części nieruchomości składającej się z dwóch pomieszczeń na piętrze budynku o łącznej powierzchni 30,9 m². Umowę zawarto na czas nieokreślony.

Stosownie do przepisu art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami prawną formą władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną jest trwały zarząd.

Powyższe wynika również z przepisu art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., a od dnia 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.), zgodnie z którym tworząc jednostkę budżetową, właściwy organ (w przypadku Gminy – Rada Gminy), nadaje jej statut, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, oraz określa mienie przekazywane tej jednostce w zarząd (trwały zarząd).

2) Nie dokonywano aktualizacji opłaty rocznej z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów gminny (bądź były one dokonane ostatni raz np. w roku 2008 lub 2012). Stosownie do przepisu art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713, ze zm., a od dnia 27.07.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, ze zm.) obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.

W złożonym na tą okoliczność oświadczeniu Kierownik Wydziału Nieruchomości i Inwestycji wskazał, że: „(...) w październiku 2022 r. zostanie wszczęte postępowanie dotyczące aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, która obowiązywać będzie od 2023 roku”

3) Jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Kaźmierz, których siedziby znajdowały się w budynkach będących własnością Gminy Kaźmierz władają tymi nieruchomościami bez tytułu prawnego.

Powyższe naruszało przepisy art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 13 ust. 1 i art. 25 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- 4) W badanej próbie stwierdzono dwa przypadki nie wydania zaświadczenia o dokonaniu zapłaty opłaty jednorazowej z tytułu przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów co było niezgodne z przepisem art. 7 ust. 9 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2020 r. poz. 2040, ze zm.).
W złożonym na tą okoliczność wyjaśnieniach Kierownik Wydziału Nieruchomości i Inwestycji wskazał: „(...) Zaświadczenia nie zostało sporządzone w sprawie (...) w wyniku niedopatrzenia sprawy. W związku z powyższym sprawa zostanie załatwiona bezzwłocznie.”
W trakcie trwania czynności kontrolnych wydano stosowne zaświadczenia.
- 5) Nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości w roku 2021 wykazu nieruchomości dotyczącego działki Nr 1361 w Kaźmierzu przeznaczonej do oddania w dzierżawę, co było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
W złożonych na tą okoliczność wyjaśnieniach Kierownik Wydziału Nieruchomości i Inwestycji wskazano: „(...) Poprzez przeoczenie nie zamieszczono działki nr 1361 w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy”

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Wójt i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

II.

W zakresie kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm., a od dnia 21.10.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.) stwierdzono, że w latach 2017 - 2021 zbyto 13 mieszkań z zastosowaniem bonifikaty udzielonej na podstawie uchwał podjętych przez Radę Gminy Kaźmierz (w tym 12 nieruchomości zbyto w roku 2017 i jedną w roku 2021).

Z ustaleń kontroli wynika, że prowadzono monitoring wpływających aktów notarialnych dotyczących sprzedaży nieruchomości celem weryfikacji czy nie doszło do zaistnienia okoliczności uzasadniających zwrot udzielonych bonifikat.

Ponadto ustalono, że w związku z przesłanym w dniu 15.01.2021 r. przez notariusza aktem notarialnym poinformowano telefonicznie nabywcę nieruchomości o konieczności zwrotu udzielonej bonifikaty. Osoba ta złożyła wniosek o odstąpienie od żądania zwrotu udzielonej bonifikaty w dniu 2.03.2021 r. Po analizie prawnej, Gmina pismem z dnia 4.08.2021 r. poinformowała stronę, że nie widzi podstaw do pozytywnego rozpatrzenia tej prośby.

W związku z powyższym ww. osoba zwróciła w dniu 13.09.2021 r. bonifikatę w wysokości 18.830,25 zł.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie przez jednostkę samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, ze zm.).

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Kaźmierz za 2021 r., sporządzone zostało przez Dyrektora Gminnego Zespołu Oświatowego w Kaźmierzu oraz zatwierdzone przez Wójta. Po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli

stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, oraz porównaniu średnich wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Gminę w wymienionym okresie wynagrodzeniami, ustalono że w 2021 r. wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego. Nie zachodziła więc konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

IV.

Gmina Kaźmierz jest członkiem Związku Międzygminnego „Centrum Zagospodarowania Odpadów - SELEKT”. W związku z powyższym dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu Gminy Kaźmierz i wydatki na cele związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowane są w ramach planu finansowego ww. Związku Międzygminnego.

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a w szczególności:
 - 1) Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, tak aby zachodziła zgodność zapisów między jednostką a bankiem.
 - 2) Do środków trwałych kwalifikować aktywa spełniające definicję o jakiej mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. W przypadku gdy dany środek trwały przestanie być zdalny do użytku i nie jest planowana jego naprawa winno się dokonać jego likwidacji oraz dokonać jego wyksięgowania z ewidencji księgowej bilansowej.
 - 3) W celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu Gminy Kaźmierz operacje dotyczące dochodów i wydatków ujmować w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.
 - 4) W uregulowaniach wewnętrznych z zakresu zasad (polityki) rachunkowości określić zasady prowadzenia ewidencji pozabilansowej wartości gruntów Skarbu Państwa, których użytkownikiem wieczystym jest Gmina Kaźmierz i zaprowadzić powyższą ewidencję.
 - 5) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, iż zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
 - 6) W związku z prowadzeniem konta pozabilansowego 291 „Poręczenia” w uregulowaniach wewnętrznych z zakresu zasad (polityki) rachunkowości określić zasady prowadzenia powyższej ewidencji pozabilansowej.

2. W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych zapewnić przestrzeganie przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzację poszczególnych aktywów i pasywów przeprowadzać rzetelnie z zastosowaniem właściwych metod określonych w art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Starannie i rzetelnie dokumentować przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji i powiązać je z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.
3. Zwiększyć nadzór i kontrole przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144, ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396, ze zm.), a w szczególności:
 - 1) Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzać zgodnie z instrukcją do powyższego sprawozdania wynikającą z rozdziału 4 załącznika Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - 2) Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzać zgodnie z instrukcją do powyższego sprawozdania wynikającą z rozdziału 1 załącznika Nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
4. Zapewnić nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru dochodów podatkowych. Egzekwować od pracowników merytorycznych obowiązek przestrzegania przepisów ustaw podatkowych oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, ze zm.), a w szczególności:
 - 1) Rozważyć możliwość przeprowadzenia kontroli podatkowych na podstawie art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
 - 2) Egzekwować od osób odpowiedzialnych obowiązek rzetelnego dokonywania czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji (informacji) w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa mając na uwadze, że zgodnie z przepisem art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990, ze zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.
 - 3) W przypadku niezłożenia przez zobowiązanych do tego podatników deklaracji (informacji) podatkowych bądź wątpliwości co do poprawności złożonych deklaracji (informacji) podejmować bez zbędnej zwłoki stosowne działania zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. Natomiast zgodnie z art. 274a § 2 powyższej ustawy w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

5. Czynsz dzierżawny za dzierżawione grunty rolne naliczać i wskazywać w wystawionych, w tym zakresie fakturach, w wysokościach zgodnych z kwotami wynikającymi z zawartych w tym zakresie umów.
6. Zapewnić przestrzeganie zasad dokonywania wydatków określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.), a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym. Ujęte w budżecie i w planie finansowym wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit. Wydatków dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
7. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344), a w szczególności:
 - 1) Uregulować prawną formę władania nieruchomościami przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kaźmierzu i Gminny Zespół Oświatowy w Kaźmierzu mając na uwadze, że właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki budżetowe jest trwały zarząd stosownie do przepisów m.in. art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i art. 12 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 - 2) Podjąć działania celem uregulowania sposobu korzystania przez jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Kaźmierz z nieruchomości stanowiących własność Gminy Kaźmierz zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - 3) Przed oddaniem nieruchomości m.in. w dzierżawę sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz o jakim mowa w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek ten nie dotyczy m.in. oddania nieruchomości w dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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 zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

Do wiadomości:
Rada Gminy Kaźmierz

PREZES IZBY
Grzegorz Wróblewski
Grzegorz Wróblewski

1000