

Wrocław, 29 sierpnia 2024 r.

WK.WR.40.27.2024.109

Pan
Janusz Chodasewicz
Burmistrz Miasta Kamienna Góra
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) przeprowadziła, w okresie od 20 maja do 23 lipca 2024 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy miejskiej Kamienna Góra. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 24 lipca 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Adaptacja przyziemia ratusza miejskiego z przeznaczeniem na archiwum zakładowe Urzędu Miasta Kamienna Góra”, „Przebudowa drogi dojazdowej od ul. Waryńskiego do budynków mieszkalnych w Kamiennej Górze”, „Przebudowa jazu na rzece Zadrna w Kamiennej Górze”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień.

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

Księgowość i sprawozdawczość

W kasie Urzędu Miasta Kamienna Góra, w okresie objętym kontrolą, były przyjmowane wpłaty podatków i opłat za pomocą innego instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny, na podstawie zarządzenia nr 200A/2019 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z 1 czerwca 2019 r. w sprawie przyjmowania wpłat bezgotówkowych w kasie Urzędu Miasta Kamienna Góra, bez uprzedniego podjęcia przez Radę Miasta Kamienna Góra uchwały w sprawie zapłaty podatków, stanowiących dochody budżetu miasta, za pomocą instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny. Powyższe było niezgodne z art. 61a § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.). W trakcie kontroli, w biurze obsługi Rady został złożony projekt uchwały w tej sprawie.

Na podstawie wydruków zestawień obrotów i sald dla kont zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe Urzędu Miasta Kamienna Góra (jednostka) ustalono, że konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” zamknęło się saldem strony Wn na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 9.301.045,99 zł, na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 8.930.177,18 zł i na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 8.205.838,07 zł. Zgodnie z planem kont dla Urzędu Miasta Kamienna Góra ustalonym zarządzeniami Burmistrza Miasta Kamienna Góra w sprawie wprowadzenia zmian do zakładowej polityki rachunkowości dla budżetu gminy i Urzędu Miasta Kamienna Góra: nr 94/2021 z 1 marca 2021 r., nr 423/2021 z 21 grudnia 2021 r., nr 28A/2023 z 20 stycznia 2023 r., nr 368/2023 z 29 grudnia 2023 r., „saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 223 lub przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222”. Salda konta 130 na dzień 31.12.2021 r., 31.12.2022 r. i 31.12.2023 r. nie zostały zlikwidowane poprzez przelewy środków pieniężnych na rachunek bankowy budżetu w styczniu następnego roku budżetowego. Urząd Miasta Kamienna Góra jest jednostką budżetową, która na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Zobowiązania wobec siedmiu kontrahentów w łącznej kwocie 516.940,88 zł na dzień 31.12.2022 r. zostały uregulowane od 2 do 85 dni po terminie podanym na fakturach, a zobowiązania wobec czterech kontrahentów w łącznej kwocie 1.140.222,06 zł na dzień 31.12.2022 r. (w tym w kwocie 644.490,18 zł wynikającej z 9 faktur zakupu usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych) i wobec dwóch kontrahentów w łącznej kwocie 317.307,22 zł na dzień 31.12.2023 r. zostały uregulowane od 2 do 91 dni po prolongowanym terminie płatności za faktury.

Uregulowanie zobowiązań po terminie nie skutkowało zapłatą odsetek przez jednostkę.

Transze dotacji w łącznej kwocie 131.000 zł przekazano na rachunki bankowe czterech klubów sportowych po terminach określonych w § 3 ust. 1 umów o realizację zadania publicznego zawartych w dniach 31.03.2022 r., 28.04.2022 r., 11.05.2023 r., 14.04.2023 roku. Opóźnienia wyniosły od 31 do 140 dni.

Powyższym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zobowiązania wynikające z 15 faktur zakupu usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych wystawionych w październiku, listopadzie i grudniu 2021 r. w łącznej kwocie 1.194.090,11 zł, 10 faktur zakupu tych usług wystawionych w listopadzie i grudniu 2022 r. w łącznej kwocie 820.988,23 zł oraz 14 faktur zakupu tych usług wystawionych w listopadzie i grudniu 2023 r. w łącznej kwocie 941.110 zł, zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Kamienna Góra na kontach 402/Wn i 201/Ma w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym, tj. w ciężar następnego

roku obrotowego, którego nie dotyczyły. Było to niezgodne z art. 6 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w świetle którego w księgach rachunkowych jednostki należało ująć wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Powyższe świadczy również o nieprzestrzeganiu art. 24 ust. 1 i 2 tej ustawy, który stanowi, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Nieprawidłowość skutkowałą zaniżeniem o powyższe kwoty stanu zobowiązań wykazanych w ewidencji księgowej i sprawozdawczości na dzień 31.12.2021 r., 31.12.2022 r. i 31.12.2023 roku.

Długoterminowe należności z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, powstałe wskutek wydania w 2019 r. zaświadczeń o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów na podstawie przepisów ustawy z 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz.U. z 2018 r. poz. 1716 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 916), dla 9 nieruchomości przyjętych do próby kontrolnej, nie zostały ujęte na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” do dnia kontroli. Zgodnie z art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które wystąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Na koncie 226 ujęto należności z tytułu zwrotu udzielonej bonifikaty przy sprzedaży dwóch lokali mieszkalnych z zasobu nieruchomości miasta Kamienna Góra (kwota 118.814,25 zł na dzień 31.12.2023 r.) oraz kwotę należności z tytułu podatku od nieruchomości zabezpieczonej wpisem hipoteki przymusowej (kwota 19.649,30 zł na dzień 31.12.2023 r.), których termin zapłaty upłynął. Powyższym naruszono zasady funkcjonowania konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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).

Środki finansowe z części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 1.033.429 zł otrzymane w grudniu 2022 r. na styczeń następnego roku, zostały wykorzystane w grudniu 2022 r. na spłatę kredytu w rachunku bieżącym. Wykorzystanie w 2022 r. środków będących dochodami 2023 r. naruszało art. 211 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, stosownie do którego budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków pieniężnych na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym na koniec 2021 r., w pozycji „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” nie wykazano kwoty 11.546,04 zł, a w sprawozdaniu sporządzonym na koniec 2023 r.

nie wykazano kwoty 129.753,56 zł pomimo, że saldo konta 224-03 „Rozrachunki budżetu – zwroty dotacji” wykazało na dzień 31.12.2021 r. i 31.12.2023 r. stan zobowiązań budżetu z tego tytułu w powyższych kwotach. Stanowiło to naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), następnie rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.), stosownie do którego kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zaniżono o kwotę 21.670,83 zł. W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zaniżono o kwotę 23.300,83 zł, a skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności zaniżono o kwotę 75.130,32 zł.

Powyższe nieprawidłowości naruszały dyspozycję § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W trakcie kontroli sporządzono korekty ww. sprawozdań.

Dochody budżetowe

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wspólnot mieszkaniowych wyniosły na dzień 31.12.2022 r. 422.637,84 zł, a na dzień 31.12.2023 r. 2.457.877,60 zł. W Urzędzie Miasta Kamienna Góra w latach 2022–2023 nie wystawiano i nie kierowano do wspólnot mieszkaniowych upomnień na zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Ponadto w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2023 r. organ podatkowy podmiotowi zalegającemu w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi o identyfikatorze nr 9180 nie wystawiał upomnień na jego zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a osobom zalegającym w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi o identyfikatorach nr: 231 i 9113 organ podatkowy wysłał upomnienia odpowiednio po upływie 50 i 57 dni po terminie wynikającym z wewnętrznych uregulowań. Powyższe naruszało przepis § 19 ust. 4 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat dla Budżetu Gminy i Urzędu Miasta Kamienna Góra”, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 386/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z 31 grudnia 2020 r., zgodnie z którym jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie płatności opłaty, podatku lub raty do końca miesiąca, w którym przypada ta płatność, osoba zobowiązana do prowadzenia

ewidencji sporządza upomnienie, które wysyła się do dłużnika za potwierdzeniem odbioru. Upomnienie sporządza się gdy zaległość przekroczy kwotę 50 zł, lub dotyczy 4 okresów płatności dla opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Dług publiczny

Rozchody budżetu z tytułu spłaty 8 rat kredytów bankowych w łącznej kwocie 1.218.000 zł przypadające na lata 2021–2023 zostały dokonane z opóźnieniem od 2 do 11 dni po terminach określonych w trzech umowach kredytu zawartych w dniach 10.08.2017 r., 30.04.2019 r., 19.09.2019 r., co naruszało dyspozycję powołanego powyżej art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Gospodarowanie mieniem

W objętych kontrolą wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (sporządzonych i podanych do publicznej wiadomości w latach 2021–2023) nie zawarto informacji wymienionych w art. 35 ust. 2 pkt. 1, 3, 9, 10 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm. i poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), a mianowicie nie określono: oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, opisu nieruchomości, terminów wnoszenia opłat, zasad aktualizacji opłat.

Wszystkie objęte kontrolą umowy dzierżawy nie zawierały zapisu dotyczącego corocznej zmiany stawki czynszu dzierżawnego o stopień inflacji, w konsekwencji nie dokonywano corocznych zmian stawek czynszu dzierżawnego. Tymczasem z § 4 ust. 2 zarządzeń: nr 210/2016 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z 1 września 2016 r. i nr 362/2022 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z 16 września 2022 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych położonych na terenie Miasta Kamienna Góra wynikało, że stawki za nieruchomości w dzierżawie ulegają corocznej zmianie o stopień inflacji i stawkę obowiązującego podatku VAT.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

Szkole Podstawowej Nr 1 w Kamiennej Górze, Szkole Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze i Miejskiemu Ośrodkowi Opieki Społecznej w Kamiennej Górze działającym w formie jednostki budżetowej, przekazano w 2023 r. środki na wydatki w kwotach niższych od ujętych w planach finansowych tych jednostek na 2023 r. zatwierdzonych przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra i ujętych w budżecie miasta na 2023 r. uchwałą nr LXIV/423/22 Rady Miasta Kamienna Góra z 28 grudnia 2022 roku. Niedobór przekazanych środków w stosunku do planów finansowych jednostek wyniósł odpowiednio: 212.844,77 zł, 228.907,10 zł, 639.953,68 zł. Spowodowało to utratę przez te jednostki płynności finansowej i wystąpienie na dzień 31.12.2023 r. zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych powstałych w roku bieżącym (2023 r.):

- SP nr 1 – zobowiązania ogółem 1.818.050,68 zł, w tym wymagalne – 204.278,05 zł,
- SP nr 2 – zobowiązania ogółem 2.279.791,56 zł, w tym wymagalne – 171.723,67 zł,
- MOPS – zobowiązania ogółem 1.116.794,77 zł, w tym wymagalne – 332.293,88 zł.

Łączna kwota zobowiązań ogółem tych jednostek na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 5.214.637,01 zł, w tym zobowiązania wymagalne – 708.295,60 zł. Zobowiązania wymagalne zostały sklasyfikowane w paragrafach 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”, 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, 4220 „Zakup środków żywności”, 4260 „Zakup energii”, 4270 „Zakup usług remontowych”, 4300 „Zakup usług pozostałych”, 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”, 4790 „Wynagrodzenia osobowe nauczycieli”. Stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostki budżetowe są jednostkami organizacyjnymi sektora finansów publicznych nieposiadającymi osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Nieprzekazanie z rachunku bankowego budżetu miasta podległym jednostkom budżetowym środków na wydatki ujęte w ich planach finansowych świadczy o naruszeniu art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Za zaistniałe nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, w tym z uwzględnieniem postanowień umów zawartych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych,
 - b) dysponowania środkami finansowymi z części oświatowej subwencji ogólnej w roku, którego dane dochody dotyczą, stosownie do art. 211 ust. 1 ustawy.

2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich obciążających ją kosztów dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które wystąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - c) prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie i bieżąco, stosownie do art. 24 ust. 1 i 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniu Rb-ST w pozycji „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S skutków udzielonych ulg i zwolnień, obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 lit. b instrukcji stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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), w szczególności w zakresie ewidencjonowania na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” długoterminowych należności budżetowych, stosownie do opisu tego konta zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia.
5. Przestrzeganie postanowień obowiązującego w jednostce Zakładowego Planu Kont, w szczególności w zakresie likwidacji na koniec roku salda konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, stosownie do opisu tego konta (mając na uwadze art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).
6. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce uregulowań w zakresie terminowego wysyłania upomnień określonych w § 19 ust. 4 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat dla Budżetu Gminy i Urzędu Miasta Kamienna Góra”, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 386/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z 31 grudnia 2020 roku.
7. Przestrzeganie terminów spłaty rat kredytów wynikających z umów zawartych z bankami (mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145), w szczególności w zakresie określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, opisu nieruchomości, terminów wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 1, 3, 9, 10 ustawy.
9. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce uregulowań w zakresie corocznej zmiany stawki czynszu dzierżawnego o stopień inflacji, zgodnie z § 4 ust. 2 zarządzenia nr 362/2022 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z 16 września 2022 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych położonych na terenie Miasta Kamienna Góra.
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609), w szczególności wykonywanie budżetu przez Burmistrza, w zakresie przekazywania środków pieniężnych na pokrycie wydatków podległych jednostek budżetowych w wysokości zgodnej z ich planem finansowym, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy, w związku z art. 11 ust. 1 i art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenia 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.

Do wiadomości:

Pani
Iwona Szczerbaty
Przewodnicząca Rady Miasta Kamienna Góra