

Łódź, dnia 3 lutego 2020 roku

Pan
Bogdan Pawłowski
Burmistrz Kamieńska

WK-602/4/2020

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Mieście i Gminie Kamieńsk¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z I połowy 2019 roku, 2018 roku i z lat wcześniejszych, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, braku nadzoru ze strony kierownictwa oraz braku stosownych procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. W zakresie prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2018 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W kolumnie 12 - Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych:

¹ Czynności kontrolne prowadzone były w dniach 11 czerwca - 26 sierpnia 2019 roku. Protokół kontroli podpisany został w dniu 5 grudnia 2019 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

- w rozdziale 75615, § 0310 wykazano kwotę 620.310,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 639.170,12 zł (większa o 18.860,12 zł);
- w rozdziale 75615, § 0340 wykazano kwotę 63.775,02 zł, a powinna zostać wykazana kwota 64.704,34 zł (większa o 929,32 zł);
- w rozdziale 75616, § 0340 wykazano kwotę 93.069,08 zł, a powinna zostać wykazana kwota 95.234,95 zł (większa o 2.165,87 zł).

W kolumnie 13 – Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych):

- w rozdziale 75615, § 0310 wykazano kwotę 13.051,40 zł, a powinna zostać wykazana kwota 11.590,73 zł (mniejsza o 1.460,67 zł).

W kolumnie 14 - Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), w zakresie umorzenia zaległości podatkowych:

- w rozdziale 75615, § 0340 wykazano kwotę 5.284,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 0,00 zł;
- w rozdziale 75616, § 0340 wykazano kwotę 0,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 5.284,00 zł.

Błędne wykazanie powyższych danych stanowiło naruszenia § 3 ust. 1 pkt 9 - 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1393).

2. W sprawozdaniu SP-1, w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, stwierdzono w części B, kolumna 4 - nieprawidłowe wykazanie dane dotyczących podstawy opodatkowania zwolnionej z podatku od nieruchomości w zakresie powierzchni/powierzchni użytkowej w przypadkach wskazanych w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie rodzaju przedmiotu opodatkowania	Wykazano w sprawozdaniu SP-1	Powinno zostać wykazane w sprawozdaniu SP-1
1.3 Grunty pozostałe , w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego.	2.964 m ²	39.537 m ²
1.9.1. Budynki pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego.	788 m ²	1.212 m ²
1.9.2. Budynki pozostałe, w tym wykorzystywane wyłącznie jako budynki gospodarcze, komórki i garaże nie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.	0 m ²	270 m ²

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 5 w zw. z §4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2455) - sprawozdanie SP-1 obejmuje w zakresie podstaw opodatkowania zwolnionych od podatku od nieruchomości – zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania zwolnionych od tego podatku na mocy uchwał

radę gminy, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości, a dane te wykazuje się 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.

3. Stwierdzono, że należne za luty 2018 roku składki: z tytułu ubezpieczeń społecznych - w kwocie 85.073,06 zł; ubezpieczeń zdrowotnych - w kwocie 23.863,29 zł; na Fundusz Pracy - w kwocie 5.066,73 zł oraz składki na Fundusz Emerytur Pomostowych - w kwocie 132,78 zł, zostały zapłacone w dniu 6 marca 2018 roku, tj. dzień po ustawowym terminie płatności. Powyższe stanowiło niezachowanie terminu wynikającego z: [art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych \(tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 300 ze zm.\)](#), [art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych \(tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1373 ze zm.\)](#), [art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy \(tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1818 ze zm.\)](#) oraz [art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 roku o emeryturach pomostowych \(tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1924 ze zm.\)](#).
4. W obowiązującej polityce rachunkowości nie wskazano sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 231. Brak w obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych opisu sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 231 stanowił naruszenie [art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości \(tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351\)](#), z którego wynika, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Ponadto z [art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości](#) wynika, iż konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia.

W zakresie budżetu i wieloletniej prognozy finansowej

1. Stwierdzono, że Gmina w uchwale budżetowej zaplanowała dochody w kwocie 357.000,00 zł oraz wydatki w kwocie 691.940,00 zł związane z realizacją ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2010 ze zm.). Z treści [art. 6r ust. 1 ustawy](#) wynika, że opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z [art. 6r ust. 2 ustawy](#), gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:
 - odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;

- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- obsługi administracyjnej tego systemu;
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Zgodnie z ustawą, z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty:

- wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym;
- usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 roku o odpadach;
- koszty utworzenia i utrzymania punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami.

Zgodnie z art. 6r ust.2d ustawy - w zamian za pobraną opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina zapewnia właścicielom nieruchomości pozbywanie się wszystkich rodzajów odpadów komunalnych, przy czym rozumie się przez to odbieranie odpadów z terenu nieruchomości, o których mowa w art. 6c ust. 1 i 2, przyjmowanie odpadów przez punkty selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz zapewnianie przyjmowania tych odpadów przez gminę w inny sposób.

Zatem Gmina powinna dążyć do planowania dochodów i wydatków na system gospodarowania odpadami komunalnymi w takich samych wartościach, czyli do bilansowania się systemu.

Z uwagi na fakt, iż realnie zaplanowane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie równoważyły ponoszonych wydatków na system gospodarowania odpadami podczas trwania kontroli RIO w Łodzi, na sesji w dniu 28 czerwca 2019 roku Burmistrz Kamieńska przedstawił Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie podwyższenia stawek opłat za odbiór odpadów komunalnych. Uchwała została jednak odrzucona przez Radę Miejską.

2. Stwierdzono, że jednostka w pozycji 14.1 wieloletniej prognozy finansowej, przyjętej w dniu 28 stycznia 2019 roku uchwałą nr V/32/19 Rady Miejskiej w Kamieńsku, dotyczącej spłaty oraz wykupu papierów wartościowych wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, wykazywała zarówno kwoty rozchodów z zaciągniętych zobowiązań, jak i rozchody wynikające z planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

W zakresie dochodów z tytułu podatków

1. Podatnik - osoba prawna, złożył deklarację na 2018 i 2019 rok na podatek od nieruchomości na innym formularzu niż określony przez Radę Miejską w Kamieńsku uchwałą nr XI/110/15 z dnia 4 grudnia 2015 roku w sprawie określenia wzoru formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości oraz załącznika do nich. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6

ust. 9 pkt 1 w zw. z ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.), zgodnie z którymi - osoby prawne są obowiązane składać w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru. Rada gminy określała, w drodze uchwały, wzory formularzy, w których zawarte były dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia powyższych deklaracji podatkowych na prawidłowym wzorze, w wyniku czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.)³.

2. W zakresie prawidłowości opodatkowania osób prawnych podatkiem od nieruchomości, w przypadku podatnika o numerze konta (...)⁴ stwierdzono na podstawie wypisów z ewidencji gruntów, że posiadał on łącznie 11,9367 ha gruntów, które w całości wykorzystywał do prowadzonej działalności gospodarczej; tymczasem w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2018 i 2019 rok jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej podatnik wykazał powierzchnię 119.353 m², czyli mniej o 14 m² niż wynikało to z danych ww. ewidencji (14 m² x 0,79 zł = 11,06 zł). W trakcie czynności kontrolnych RIO w Łodzi podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2016-2019, w których wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o prawidłowej powierzchni, a w dniu 23 sierpnia 2019 roku dokonał wpłaty w wysokości 33 zł wnikającej ze złożonych korekt.
3. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości wskazanych osób fizycznych:
 - (...)⁵. Zgodnie z danymi wynikającymi z ortofotomapy w SIP - na zgłoszonych do opodatkowania działkach znajdują się także inne budynki, które nie zostały wykazane w informacji, budowlę, a także grunty, które nie zostały wykazane jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W trakcie kontroli RIO w Łodzi organ podatkowy przeprowadził u podatnika kontrolę podatkową w zakresie prawidłowości ustalenia podatku od nieruchomości na działkach położonych w miejscowości Kamieńsk za lata 2014-2019. Zgodnie z protokołem kontroli przeprowadzonej w dniu 17 lipca 2019 roku został ustalony stan faktyczny, na podstawie którego podatnik złożył w dniu 14 sierpnia 2019 roku Informację o nieruchomościach i obiektach

³ Od dnia 1 lipca 2019 roku wzór deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości określa Minister Finansów w drodze rozporządzenia (obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości – Dz. U. z 2019 r., poz. 1104).

⁴ 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.

⁵ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

budowlanych, a organ podatkowy w dniu 22 sierpnia 2019 roku wydał decyzje w sprawie zmiany decyzji ostatecznych, ustalając łączne zobowiązania pieniężne za lata 2014-2019: na 2014 rok w kwocie 27.066,00 zł (przypis na kwotę 2.226,00 zł), na 2015 rok w kwocie 27.521,00 zł (przypis na kwotę 2.681,00 zł), na 2016 rok w kwocie 27.495,00 zł (przypis na kwotę 2.655,00 zł), na 2017 rok w kwocie 30.917,00 zł (przypis na kwotę 5.966,00 zł), na 2018 rok w kwocie 39.640,00 zł (przypis na kwotę 14.689,00 zł) oraz na 2019 rok w kwocie 46.325,00 zł (przypis na kwotę 21.374,00 zł);

- (...) ⁶. Na podstawie ortofotomapy w SIP stwierdzono, że na działce (...) ⁷, znajduje się budynek, którego łączny wstępny obmiar wynosi ok. 520 m² i przewyższa dane wykazane przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, a później opodatkowanych w decyzjach w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 i 2018 rok. Ponadto obraz ortofotomapy SIP wskazuje, że powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jest większa niż wskazana przez podatnika w Informacji i opodatkowana w decyzjach – zgodnie z ortofotomapą SIP działkę nr (...) ⁸, należałoby w całości uznać za związaną z prowadzoną działalnością gospodarczą;
- (...) ⁹. Z ortofotomapy w SIP wynikało, że na działce nr (...) ¹⁰, znajduje się obszar gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, którego łączny wstępny obmiar wynosi ok. 1.000 m², a który nie został wykazany przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, a później nie został opodatkowany w decyzjach w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 i 2018 rok;
- w przypadku podatnika o numerze konta (...) ¹¹ ustalono, że organ podatkowy nie wydał decyzji w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania

⁶ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹ 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

pieniężnego, obowiązującej od dnia 1 września 2018 roku i nie wymierzył z tego tytułu podatku za 4 miesiące 2018 roku. (...) ¹².. Ustalono, że podatnik nabył w dniu 20 sierpnia 2018 roku, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4272/2018, działkę (...) ¹³. Informacja o zmianach z ewidencji gruntów i budynków wpłynęła do organu podatkowego. Podatnik w dniu 29 stycznia 2019 roku złożył Informację w sprawie podatku od nieruchomości, na informacji znajdowała się adnotacja podatnika „wg stanu na 1 grudnia 2018 roku”. Decyzja w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2019 została wydana dla podatnika już z uwzględnieniem nabytych gruntów i budynków. Należy zauważyć jednak, że organ podatkowy mając informację o zmianie danych w ewidencji gruntów i budynków powinien wezwać podatnika do złożenia stosownej informacji podatkowej i wydać decyzję, w której opodatkowałby powyższe nieruchomości od dnia 1 września 2018 roku, tj. zgodnie z art. 6 ust. 1 w zw. z ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanych przepisów wynika, że obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek ten ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. Ponadto w art. 6 ust. 6 powyższej ustawy wskazano, że osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3.

4. W przypadku decyzji znak FK.3123.19.2018 z dnia 14 sierpnia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu I i II raty z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, w kwocie 72,00 zł oraz odmowy umorzenia III i IV raty z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, podatnika nie zawiadomiono o możliwości zapoznania się z materiałem dowodowym, co stanowiło naruszenie art. 123 §1 oraz art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa. Organ podatkowy nie zapewnił stronie czynnego udziału w postępowaniu, a także nie wyznaczył stronie postępowania siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Z treści wskazanych przepisów wynika, że organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań, a odstąpienie od tej zasady jest możliwe, jeżeli w wyniku postępowania wszczętego na wniosek

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

¹² 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

strony ma zostać wydana decyzja w całości uwzględniająca wniosek strony oraz w przypadkach o których mowa w art. 200 § 2 pkt 2 ww. ustawy. Zgodnie z art. 200 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznacza stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

5. Decyzje w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości nie zostały zaewidencjonowane na analitycznych kontach księgowych pod datą ich doręczenia, co stanowiło naruszenie § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375). Z treści wskazanego przepisu wynika, że do udokumentowania przypisów lub odpisów służy m.in. decyzja. Natomiast art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa stanowi, że organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia. Należy zauważyć, że data wydania decyzji informuje, iż w tym dniu została sporządzona decyzja, a zatem został wdrożony akt woli organu podatkowego w indywidualnej sprawie podatkowej. Data wydania decyzji pozwala także ustalić, w jakim stanie prawnym i faktycznym zapadło rozstrzygnięcie w sprawie. Nie jest to data równoznaczna z tą, od której organ i strony będą związani decyzją. Związanie organu podatkowego własną decyzją wywołuje skutki prawne dopiero w chwili wprowadzenia jej do obrotu prawnego, tzn. z chwilą doręczenia decyzji stronie. W dacie doręczenia stronie – wchodzi ona do obrotu prawnego, jako akt administracyjny załatwiający konkretną sprawę indywidualnego podmiotu. Od daty doręczenia jakakolwiek zmiana decyzji pod względem treści lub formy może nastąpić tylko na zasadach i w trybie przewidzianym przepisami prawa podatkowego. Doręczenie powoduje utrwalenie treści i formy załatwienia sprawy, organ podatkowy nie może wycofać się z zajętego w decyzji stanowiska, co do załatwienia sprawy czynnościami pozaprocesowymi, lecz może to nastąpić tylko w ramach przepisów procesowych (zobacz: Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z dnia 27 lipca 2016 roku, sygn. I SA/GI 440/16).
6. Analiza kwartalnych sprawozdań Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonych w 2018 i 2019 roku wykazała, że nieprawidłowo wskazano w nich następujące dane:
Na dzień 30 czerwca 2018 roku:
 - w rozdziale 75616, § 0310, w kolumnie 14 - umorzenie zaległości podatkowych wykazano kwotę 0,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 70,00 zł, wynikająca z decyzji znak FK.3123.1.2018 z dnia 15 stycznia 2018 roku;
 - w rozdziale 75616, § 0320, w kolumnie 14 - umorzenie zaległości podatkowych wykazano kwotę 0,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 31,00 zł, wynikająca z decyzji znak FK.3123.1.2018 z dnia 15 stycznia 2018 roku;
 - w rozdziale 75616, § 0340, w kolumnie 14 - umorzenie zaległości podatkowych nie wykazano kwoty w wysokości 3.152,00 zł wynikającej z decyzji nr FK.3123.3.2018 z dnia 14 marca 2018 roku.

Na dzień 30 września 2018 roku:

- w rozdziale 75616, § 0310, w kolumnie 14 – umorzenie zaległości podatkowych wykazano kwotę 273,41 zł, a powinna zostać wykazana kwota 343,41 zł;
- w rozdziale 75616, § 0320, w kolumnie 14 – umorzenie zaległości podatkowych wykazano kwotę 410,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 441,00 zł;
- w rozdziale 75616, § 0340, w kolumnie 14 – umorzenie zaległości podatkowych nie wykazano kwoty w wysokości 3.152,00 zł wynikającej z decyzji nr FK.3123.3.2018 z dnia 14 marca 2018 roku.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku:

- w rozdziale 75616, § 0310, w kolumnie 14 – umorzenie zaległości podatkowych wykazano kwotę 0,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 312,00 zł;
- w rozdziale 75616, § 0320, w kolumnie 14 – umorzenie zaległości podatkowych wykazano kwotę 0,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 183,00 zł;
- w rozdziale 75616, § 0330, w kolumnie 14 – umorzenie zaległości podatkowych wykazano kwotę 0,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 1,00 zł;
- w rozdziale 75616, § 0340, w kolumnie 15 – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności wykazano kwotę 35.801,00 zł, a powinno być 0,00 zł. Stwierdzono, że wykazana kwota wynikała z decyzji znak FK.3120.8.4.2019 z dnia 3 lipca 2019 roku w sprawie rozłożenia na 24 raty zaległości podatkowych za okres II rata 2016-I rata 2019 roku w kwocie 35.801 zł wraz z odsetkami 4.080,00 zł; termin płatności pierwszej raty upływał 31 lipca 2019 roku, a ostatniej 24 – 30 czerwca 2021 roku.

W dniu 29 lipca 2019 roku dokonano korekty sprawozdania Rb-27S na dzień 30 czerwca 2019 roku, w którym poprawnie wykazano skutki udzielonych ulg obliczone za okres sprawozdawczy.

Stwierdzono ponadto, że w sprawozdaniach Rb-27S kwartalnych za 2018 rok - w rozdziale 75616, § 0910 – wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, w kolumnie 14 nie wykazano kwot odsetek wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i podatku od środków transportowych:

- w sprawozdaniu na dzień 30 marca 2018 roku i na dzień 30 czerwca 2018 roku nie wykazano kwoty umorzonych odsetek w wysokości 513 zł, wynikającej z decyzji znak FK.3123.3.2018 z dnia 14 marca 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych;
- w sprawozdaniu na dzień 30 września 2018 roku – nie wykazano kwoty umorzonych odsetek w wysokości 524 zł, wynikającej z decyzji znak FK.3123.3.2018 z dnia 14 marca 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych oraz decyzji znak FK.3123.7.2018 z dnia 6 sierpnia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości;

- w sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2018 roku – nie wykazano kwoty umorzonych odsetek w wysokości 582 zł, wynikającej z decyzji: znak FK.3123.3.2018 z dnia 14 marca 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych, znak FK.3123.7.2018 z dnia 6 sierpnia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, znak FK.3123.14.2018 z dnia 11 października 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego oraz znak FK.3123.15.2018 z dnia 25 października 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych.

Zgodnie z art. 67a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa - umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.

Brak prawidłowego wykazania powyższych danych w zakresie skutków finansowych decyzji wydanych przez organ podatkowy, obliczonych za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych, stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Z treści wskazanego przepisu wynika, że 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 księgowości podatkowej w sposób następujący: w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych – wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wskazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności.

7. Stwierdzono, że pomimo otrzymywania w okresie objętym kontrolą przez organ podatkowy comiesięcznych informacji ze Starostwa Powiatowego w Radomsku dotyczących pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych z terenu Gminy, część podatników nie składała deklaracji na podatek od środków transportowych za rok 2018 w przypadku powstania zobowiązania podatkowego w trakcie roku. Poniżej wskazano nieprawidłowości w zakresie powszechności opodatkowania, a organ podatkowy nie prowadził w 2018 roku żadnego postępowania w celu objęcia powyższych środków transportowych podatkiem. Pomimo, iż posiadał wiedzę o konieczności opodatkowania powyższych środków transportowych – nie wezwał podatników do złożenia deklaracji lub korekt deklaracji podatkowych, na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu przez organ podatkowy powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa, w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego - zgodnie z art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa:

- (...) ¹⁴ (naczepa) – nabycie środka transportowego przez osobę fizyczną w dniu 29 października 2018 roku; deklaracja na 2018 rok (2 miesiące opodatkowania – 247,00 zł) złożona w dniu 7 stycznia 2019 roku;
 - (...) ¹⁵ (ciągnik) – nabycie środka transportowego przez osobę fizyczną w dniu 5 listopada 2018 roku; deklaracja na 2018 rok (1 miesiąc opodatkowania – 142,00zł) złożona w dniu 7 stycznia 2019 roku;
 - (...) ¹⁶ (ciągnik siodłowy) – nabycie środka transportowego przez osobę fizyczną w dniu 21 września 2018 roku; korekta deklaracji na 2018 (3 miesiące opodatkowania – 426,00 zł) złożona w dniu 23 sierpnia 2019 roku;
 - (...) ¹⁷ (ciągnik siodłowy) – nabycie środka transportowego przez osobę fizyczną w dniu 30 września 2018 roku; korekta deklaracji na 2018 rok (3 miesiące opodatkowania – 426,00 zł) złożona w dniu 6 maja 2019 roku;
 - (...) ¹⁸ (autobus) – nabycie środka transportowego przez osobę fizyczną w dniu 13 lutego 2018 roku; korekta deklaracji na 2018 rok (10 miesięcy opodatkowania) złożona w dniu 20 lutego 2019 roku.
8. Stwierdzono dwa przypadki zastosowania nieprawidłowej stawki w podatku od środków transportowych od osób fizycznych:
- składając deklarację na podatek od środków transportowych na 2018 rok w dniu 22 marca 2018 roku podatnik o numerze konta (...) ¹⁹ zastosował nieprawidłową stawkę podatku od środków transportowych dla pojazdu o numerze rejestracyjnym (...) ²⁰ (naczepa, 3 osie, DMC 36 ton, zawieszenie

¹⁴ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

pneumatyczne). W deklaracji została wskazana stawka podatku w wysokości 1.598,00 zł, tymczasem zgodnie z załącznikiem nr 6 do uchwały nr XXVI/307/12 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 27 listopada 2012 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych (wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr X/90/15 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 23 listopada 2015 roku) - stawka dla wskazanego środka transportowego powinna wynieść 1.492,00 zł. W związku z powyższym podatnik wskazał i zapłacił w 2018 roku za dużo o 106 zł. W trakcie kontroli RIO podatnik złożył w dniu 2 sierpnia 2019 roku korektę deklaracji na podatek od środków transportowych za 2018 rok, w której wykazał prawidłową stawkę podatku dla wskazanego środka transportowego. Tego samego dnia dokonano odpisu w wysokości 106 zł na koncie analitycznym podatnika;

- składając deklarację na podatek od środków transportowych na 2018 i 2019 rok, w dniu 14 lutego 2018 roku i w dniu 12 lutego 2019 roku, podatnik o numerze konta (...) ²¹ zastosował nieprawidłową stawkę podatku od środków transportowych dla pojazdu o numerze rejestracyjnym (...) ²² (naczepa, 3 osie, DMC 34 tony, zawieszenie pneumatyczne). Podatnik wskazał w deklaracjach stawkę podatku w wysokości 1.598,00 zł, tymczasem zgodnie z załącznikiem nr 6 do uchwały nr XXVI/307/12 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 27 listopada 2012 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych (wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr X/90/15 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 23 listopada 2015 roku) - stawka dla wskazanego środka transportowego powinna wynieść 1.492,00 zł. W związku z powyższym podatnik zapłacił w 2018 i 2019 roku za dużo o 106 zł/rocznie. W trakcie kontroli RIO podatnik złożył w dniu 1 sierpnia 2019 roku korektę deklaracji na podatek od środków transportowych za 2018 i 2019 rok, w której wykazał prawidłową stawkę podatku dla wskazanego środka transportowego. Tego samego dnia dokonano odpisu w wysokości 212 zł (2x106 zł) na koncie analitycznym podatnika.

Powyższe wskazuje, że organ podatkowy zaniechał w powyższych przypadkach dokonywania czynności sprawdzających wynikających z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do którego - organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie ich formalnej poprawności. Ponadto, zgodnie z art. 274 § 1 ww. ustawy - w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy, w zależności od charakteru i zakresu uchybień koryguje deklaracje, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty

²¹Wyłączono 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.

²² 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokość straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5.000 zł.

9. W przypadku podatnika o numerze konta (...) ²³ odsetki od nieterminowej wpłaty podatku od środków transportowych w wysokości 12 zł zostały pobrane w dniu 8 kwietnia 2019 roku nienależnie. Kontrolujący ustalili, że podatnik posiadał jeden środek transportowy, od którego należny podatek na rok 2019 wynosił 1.000,00 zł. Pierwsza rata podatku od środków transportowych w wysokości 500 zł powinna zostać wpłacona przez podatnika, zgodnie z obowiązującymi przepisami w terminie do dnia 15 lutego 2019 roku. Podatnik dokonał wpłaty w dniu 8 kwietnia 2019 roku, jednak wpłacił cały należny za 2019 rok podatek w wysokości 1.000 zł. Organ podatkowy nieprawidłowo naliczył odsetki w wysokości 12 zł od nieterminowej wpłaty podatku od całej wpłaconej kwoty, tj. od całego 1.000 zł, zamiast tylko od nieterminowo wpłaconej I raty podatku w wysokości 500 zł, która na dzień zapłaty była zaległością podatkową. Ustalono, że na dzień 8 kwietnia 2019 roku odsetki od kwoty 500 zł powinny wynieść 6 zł, w związku z czym nie powinny zostać pobrane przez organ podatkowy. Powyższe działanie organu naruszało przepisy art. 53 § 1 i § 4 oraz art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści art. 53 wynika, że od zaległości podatkowych naliczane są odsetki za zwłokę. Odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego. W art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa wskazano, że odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł (tj. 3 x 2,90 zł) i stanowi ona element składowy ceny listu poleconego w obrocie krajowym wynoszącej od 5,90 zł do 15,60 zł.
10. W przypadku decyzji znak FK.3123.3.2018 z dnia 14 marca 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych za lata 2015-2017, w kwocie 4.152,00 zł, ustalono, że została ona wydana na wniosek współmałżonka po zmarłym podatniku, złożony w dniu 7 marca 2018 roku. Do wniosku dołączony został notarialny Akt poświadczenia dziedziczenia. Stwierdzono, że organ podatkowy w powyższym zakresie naruszył art. 100 ustawy Ordynacja podatkowa, tzn. nie wydał decyzji o odpowiedzialności spadkobierców. Należy zauważyć, że zgodnie z art. 97 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - spadkobiercy podatnika przejmują przewidziane w przepisach prawa podatkowego majątkowe prawa i obowiązki spadkodawcy. W art. 98 ustawy Ordynacja podatkowa wskazano zakres odpowiedzialności spadkobierców za zobowiązania spadkowe spadkodawcy, który wprost odsyła do przepisów Kodeksu cywilnego w zakresie problematyki przyjęcia i odrzucenia spadku oraz odpowiedzialności za długi spadkowe. Zatem zgodnie z ww. art. 98 § 2 - przepisy Kodeksu cywilnego regulujące

²³ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zasady przyjęcia i odrzucenia spadku oraz odpowiedzialności za długi spadkowe stosuje się również do odpowiedzialności spadkobierców za: - zaległości podatkowe, w tym również za zaległości, o których mowa w art. 52 oraz art. 52a Ordynacji podatkowej (nienależne zwroty dokonane na rzecz podatników i płatników, traktowane jak zaległości podatkowe); - odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych spadkodawcy; - pobrane, a niewpłacone podatki z tytułu sprawowanej przez spadkodawcę funkcji płatnika lub inkasenta; - niezwrócone przez spadkodawcę zaliczki na naliczony podatek od towarów i usług oraz ich oprocentowanie; - opłatę prolongacyjną; - koszty postępowania podatkowego oraz koszty upomnienia i koszty postępowania egzekucyjnego prowadzonego wobec spadkodawcy powstałe do dnia otwarcia spadku. Zakres odpowiedzialności zależy od sposobu nabycia spadku. Na podstawie art. 99 ustawy Ordynacja podatkowa - bieg terminów przewidzianych w art. 70, art. 71, art. 77 § 1 oraz art. 80 § 1 Ordynacji nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu od dnia śmierci spadkodawcy do dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku lub zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia, nie dłużej jednak niż do dnia, w którym upłynęły 2 lata od śmierci spadkodawcy. Po śmierci spadkodawcy, aby orzec o ewentualnej odpowiedzialności podatkowej jego spadkobierców, przede wszystkim należy określić krąg tych spadkobierców. W tym okresie postępowanie podatkowe ulega zawieszeniu. Na podstawie art. 201 § 1 pkt 1, § 2, 2a i 3 Ordynacji podatkowej organ podatkowy zawiesza postępowanie w razie śmierci strony, jeżeli postępowanie nie podlega umorzeniu jako bezprzedmiotowe. Postanowienie w sprawie zawieszenia postępowania organ podatkowy doręcza spadkobiercom, albo pozostawia się w aktach sprawy do czasu ustalenia spadkobierców lub kuratora. Na to postanowienie służy zażalenie. W treści art. 17b ustawy Ordynacja podatkowa wskazano, że organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawach następstwa prawnego spadkobierców oraz zapisobierców jest organ właściwy ze względu na ostatnie miejsce zamieszkania spadkodawcy. Zgodnie z art. 100 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - organ podatkowy orzeka w jednej decyzji o zakresie odpowiedzialności lub uprawnień poszczególnych spadkobierców na podstawie decyzji ostatecznych wydanych wobec spadkodawcy oraz jego zobowiązań wynikających z prawidłowych deklaracji. Natomiast na mocy art. 100 § 3 powyższej ustawy, termin płatności przez spadkobiercę zobowiązań wynikających z decyzji o zakresie jego odpowiedzialności wynosi 14 dni od dnia jej doręczenia. Doręczona decyzja o odpowiedzialności spadkobiercy może być podstawą wpisu hipoteki przymusowej lub wpisu zastawu skarbowego do rejestru zastawów skarbowych.

11. Stwierdzono przypadki podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do podatników podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych z naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

W zakresie dotacji udzielonych na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych

1. Wyniki otwartego konkursu ofert na zadanie „Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej – miasto Kamieńsk” zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu **8 lutego 2018 roku**, na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w dniu **12 lutego 2018 roku** oraz w BIP w dniu **27 marca 2018 roku**. Komisja konkursowa oceny oferty dokonała w dniu **7 lutego 2018 roku**. Analogiczna sytuacja miała miejsce w przypadku otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu krzewienia kultury muzycznej wśród mieszkańców miasta i gminy Kamieńsk, poprzez muzykę instrumentalną oraz uczestnictwo w konkursach i imprezach organizowanych przez gminę Kamieńsk. Zauważyć należy, że z treści art. 15 ust. 2j oraz ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 688 ze zm.) wynikało, iż wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się **niezwłocznie po wyborze oferty** w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, na stronie internetowej organu administracji publicznej. Natomiast zgodnie z art. 15 ust. 4 ww. ustawy - **po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert** organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Umowa na realizację zadania została zawarta w dniu 12 lutego 2018 roku.
2. Stwierdzono, że w umowie na realizację zadania w zakresie szkolenia i udziału we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej – miasto Kamieńsk, wskazano że Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z realizacji zadania w terminie do dnia 31 sierpnia 2018 roku, a sprawozdanie końcowe w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. **Umowa nie określała jednak za jaki okres sprawozdanie częściowe jest składane.** Zatem zleceniodawca (Gmina) winien doprecyzować w umowie za jaki okres sprawozdanie częściowe powinno być złożone.
3. Stwierdzono, że dotujący nie kontrolował prawidłowości wykonania zadania publicznego dotyczącego szkolenia i udziału we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej – miasto Kamieńsk, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz innych środków, które dotowany (zleceniobiorca) zobowiązał się przeznaczyć na realizację zadania (6.000 zł). Zaniechanie w zakresie kontroli realizacji zadania stanowiło naruszenie § 8 zawartej umowy, z którego wynikało, że zleceniodawca sprawuje kontrolę wydatkowania przekazanej dotacji.
4. Do sprawozdania końcowego LZS Świt Kamieńsk załączył zestawienie faktur wydatkowych oraz oryginalne faktury, przelewy i rachunki dotyczące realizacji zadania. Na przedstawionych dowodach księgowych brak było opisu oraz oznaczenia dowodów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków związanych z realizacją zadania. Zleceniobiorca nie wywiązał się należycie z obowiązku przewidzianego w § 6 umowy na wsparcie realizacji zadania publicznego. Zgodnie z powołanym § 6 - zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansów-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego w sposób umożliwiający identyfikację operacji księgowych. Ponadto z § 6 umowy wynika, że zleceniobiorca zobowiązuje się do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją

zadania, dotyczącej zarówno dotacji jak i innych środków finansowych zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Stosownie do art. 21 ustawy o rachunkowości - dowód księgowy winien zawierać między innymi stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Zgodnie z opisem dotyczącym zasad sporządzania sprawozdania z wykonania zadania publicznego zawartym w obowiązującym wówczas rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2016 r., poz. 1300) - do sprawozdania nie załącza się faktur (rachunków), które należy przechowywać zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz postanowieniami umowy i udostępniać na żądanie zleceniodawcy. Z postanowień zawartych w § 6 ust. 4 umowy ze zleceniobiorcą wynikało, że w razie niedochowania przez zleceniobiorcę zobowiązania w zakresie prowadzenia dokumentacji księgowej, opisywania dokumentów księgowych oraz przechowywania dokumentacji w tym dokumentacji finansowo -księgowej przez okres 5 lat uznaje się, że zadanie publiczne nie zostało zrealizowane w całości bądź w części (chyba, że z innych dowodów wynika, że część albo całość zadania została zrealizowana prawidłowo). Zatem mając na uwadze postanowienia umowy zleceniodawca (Gmina) winien przeprowadzić kontrolę u zleceniobiorcy w zakresie przestrzegania postanowień umów na podstawie, których przekazywane są dotacje. Zauważyć przy tym należy, że nieprawidłowości w zakresie sposobu opisywania dokumentów księgowych przez zleceniobiorcę oraz prowadzenia ewidencji księgowej były już stwierdzone w protokole kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez RIO w Łodzi w 2015 roku.

5. W wyniku porównania zestawienia poniesionych wydatków z udostępnionymi fakturami i rachunkami dotyczącymi zadania realizowanego przez LZS Świt Kamieńsk stwierdzono uwzględnienie w rozliczeniu dotacji kwoty 495,20 zł związanej z zakupem butów sportowych. Nabywca po uwzględnieniu rabatów faktycznie zapłacił kwotę 415,20 zł. Kwota uwzględniona w rozliczeniu dotacji została zawyżona o 80 zł.

W zakresie dotacji na rzecz przedszkola niepublicznego Okruszek- 2018 rok

1. W dniu 5 marca 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 17) przyjęła uchwałę nr XXXVII/341/18 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, prowadzonych na terenie Gminy Kamieńsk przez osoby prawne i osoby fizyczne, a także **trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania**. Z art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynikało, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-30 i art. 32, oraz **tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania**, w tym zakres danych, które

powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, termin przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 34 ust. 2, oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji. Zatem organ stanowiący nie posiadał uprawnień do określenia zakresu kontroli. Zgodnie z wyrokiem NSA II GSK 261/14 (lex 1774971), przez oznaczenie zakresu kontroli należy natomiast pojmować jako wskazanie jej granic, rozmiaru, wskazanie elementów poddanych kontroli. Z § 6 ust. 1 uchwały Rady Miejskiej w Kamieńsku nr XXXVII/341/18 z dnia 5 marca 2018 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, prowadzonych na terenie Gminy Kamieńsk przez osoby prawne i osoby fizyczne, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania wynikało, że upoważnieni pracownicy Urzędu Miejskiego w Kamieńsku, zwani dalej kontrolującymi, mogą dokonywać kontroli w podmiotach dotowanych, przedmiotem której jest: 1) sprawdzenie prawidłowości pobrania dotacji, w szczególności w zakresie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych w informacjach, o których mowa w § 3 ust. 1; 2) sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, o którym mowa w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych – na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej kontrolowanej jednostki.

2. W ww. uchwale Rady Miejskiej w Kamieńsku nr XXXVII/341/18 z dnia 5 marca 2018 roku, w § 9 wskazano, że traci moc uchwała nr XXI/198/16 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 27 października 2016 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, prowadzonych na terenie Gminy Kamieńsk przez osoby prawne i osoby fizyczne, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2016 r. poz. 4774) oraz uchwała nr XXXI/292/17 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 28 września 2017 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXI/198/16 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 27 października 2016 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, prowadzonych na terenie Gminy Kamieńsk przez osoby prawne i osoby fizyczne, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2017 r. poz. 4385). Paragraf 9 przyjętej uchwały naruszał art. 80 pkt 16 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i § 32 ust. 1 w zw. z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 283). Na podstawie art. 80 pkt 16 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych zostały uchylone przepisy, na podstawie których została wydane uchylane uchwały. Ustawa o finansowaniu zadań oświatowych weszła w życie w tym zakresie z dniem 1 stycznia 2018 roku. Zgodnie z § 32 ust. 1 załącznika do ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku – jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy, albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, że taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą odpowiednio z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu. Stosownie do § 143 ww.

załącznika - zasada ta znajduje odpowiednie zastosowanie do aktów prawa miejscowego. W związku z powyższym Rada Miejska w Kamieńsku nie była właściwa (władna) aby regulować kwestię utraty mocy aktu wskazanego w § 9 uchwały nr XXXVII/341/18 z dnia 5 marca 2018 roku. Zgodnie z § 126 ust. 1 w związku z § 143 ww. załącznika - w akcie prawa miejscowego zamieszcza się przepis uchylający inny akt tylko w przypadku, gdy ma on uchylić akt wcześniejszy, który został wydany na podstawie tego samego, nadal obowiązującego przepisu upoważniającego, przez ten sam organ, który wydaje akt uchylający lub organ, którego właściwość przejął organ wydający akt uchylający.

3. Stwierdzono, że jednostka przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji potrącała kwotę 1.370 zł dotacji rocznej otrzymywanej przez Gminę na dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego. W wydatkach bieżących będących podstawą wyliczenia podstawowej kwoty dotacji Gmina nie uwzględniła ponadto kosztów obsługi administracyjnej. Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - że przez podstawową kwotę dotacji dla przedszkoli należy rozumieć kwotę **wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę przedszkoli**, z wyłączeniem przedszkoli specjalnych i przedszkoli, w których zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekraczają 50% ich zaplanowanych wydatków bieżących, **poniższych o:**
- 1) zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy;
 - 2) zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy;
 - 3) sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych zdanymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach;
 - 4) zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na prowadzenie tych przedszkoli;
 - 5) iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w tych przedszkolach;
 - 6) iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tych przedszkolach;
 - 7) zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, w tych przedszkolach

- i podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach.

Zatem powyższe unormowania przewidują przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji: odniesienie się do wszystkich wydatków (również tych na obsługę administracyjną) oraz nie przewidują obliczania podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli poprzez odejmowanie od planowanych wydatków bieżących przewidzianych na funkcjonowanie przedszkola prowadzonego przez Gminę Kamieńsk kwoty dotacji otrzymywanej na podstawie art. 53 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w wysokości o której mowa w art. 109 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (tj. 1.370 zł w 2018 roku).

4. W rozdziale 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego - w wydatkach na 2018 rok zaplanowano kwotę **139.558,00 zł** natomiast z metryczki subwencji oświatowej na 2017 rok wynikała kwota 150.921,55 zł. Z uwagi na fakt, iż jednostka nie posiadała na dzień 1 stycznia 2018 roku wiedzy o wysokości kwoty na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach kwota dochodów i wydatków w tym rozdziale winna być zaplanowana na podstawie wartości historycznych, tj. dotyczących roku 2017. Gmina pomimo otrzymania w marcu 2018 roku metryczki subwencji oświatowej na 2018 rok nie uaktualniła kwoty wydatków, które powinna zaplanować w dziale 80149. Kwota subwencji na dzieci z potrzebą kształcenia specjalnego w publicznym przedszkolu wynikająca z metryczki na 2018 rok wynosiła **146.587,47 zł** (2 dzieci z wagą P55 kwota 112.304,92 zł oraz 2 dzieci z wagą P60 kwota 34.282,55 zł). Zauważyć należy, że brak zwiększenia planu wydatków naruszał art. 8 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym - w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy - Prawo oświatowe, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań.

Zwiększenie planu wydatków do kwoty 151.060,00 zł nastąpiło dopiero na podstawie zarządzenia nr 102/2018 Burmistrza Kamieńska z dnia 27 listopada 2018 roku (zatem po aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dokonywanej na dzień 30 września danego roku). Według sprawozdania Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 rok - w rozdziale 80149 wykonane wydatki wynosiły 142.635,08 zł.

5. Stwierdzono również przyjęcie nieprawidłowej kwoty wydatków zaplanowanych w rozdziale 80146 - wydatki na doszkolenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli, do obliczania podstawowej kwoty dotacji. Na dzień 30 września 2018 roku obowiązywał plan wydatków w rozdziale 80146, z którego wynikało, że **na wszystkie szkoły z terenu Gminy Kamieńsk**

zabezpieczono jedynie **w § 430 kwotę 7.146,00 zł oraz w § 470 kwotę 6.000,00 zł**. Plan wydatków na doskonalenie zawodowe i doksztalcanie nauczycieli został zmniejszony uchwałą Rady Miejskiej z dnia 18 czerwca 2018 roku nr XLII/363/18 w sprawie zmian w budżecie oraz zarządzeniem nr 55/18 z dnia 16 lipca 2018 roku. Zmniejszenie planu wydatków na doskonalenie zawodowe i doksztalcanie wynikało z faktu, iż w terminach określonych regulaminem przyznawania dopłat do form doskonalenia zawodowego nauczycieli wpłynęły jedynie wnioski o zabezpieczenie kwoty 6.000,00 zł na studia podyplomowe. Wysokość środków, które winny być zabezpieczone w budżecie Gminy na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli określały przepisy art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2215). Z treści tego przepisu wynikało, że w 2018 roku w budżetach organów prowadzących szkoły winny być wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego - w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

6. Stwierdzono, że jednostka nie zamieściła w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o wysokości:

- podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12, oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 44 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych;
- statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 11 ust. 2 ww. ustawy;

Informacja dotycząca podstawowej kwoty dotacji została zamieszczona na stronie internetowej Gminy Kamieńsk w zakładce ogłoszenia. Zauważyć należy, że stosownie do art. 46 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 i art. 28, ogłasza się informację o:

- 1) podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12, oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 44 ust. 1;
- 2) statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 11 ust. 2;
- 3) wskaźniku zwiększającym, o którym mowa w art. 14 ust. 1, 2 i 8;
- 4) najbliższej gminie lub najbliższym powiecie, o których mowa w art. 10 ust. 1-12 i 15-18 oraz art. 14 ust. 7.

Stwierdzono, że informacja o aktualizacji podstawowej kwoty dotacji została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 14 listopada 2018 roku. Informacja zawierała dane o statystycznej liczbie dzieci w przedszkolu prowadzonym przez Gminę Kamieńsk oraz wysokość podstawowej kwoty dotacji. Zatem informacja nie zawierała wszystkich elementów wskazanych w art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

7. Gmina nie dokonała obowiązkowej aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy (miesiącu pierwszej aktualizacji), czym naruszyła art. 44 ust.1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z którego wynika, że aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12, dokonuje się między innymi w miesiącu pierwszej aktualizacji (art. 43 ust.2 pkt 1 ustawy – w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy). W 2018 roku ustawę budżetową ogłoszono w Dzienniku Ustaw z dnia 1 lutego 2018 roku pod poz. 291. W 2018 roku 30 dni od daty ogłoszenia upłynęło zatem w miesiącu marcu 2018 roku. Zatem Gmina powinna dokonać pierwszej aktualizacji w kwietniu 2018 roku. Zgodnie natomiast z art. 44 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych – w aktualizacji podstawowej kwoty dotacji sporządzanej w miesiącu pierwszej aktualizacji uwzględnia się plan dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego według stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc pierwszej aktualizacji – w 2018 roku był to dzień 30 marca. Zaktualizowana kwota dotacji - zgodnie z art. 43 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji.
8. Stwierdzono, że w rozdziale 80104 § 4300, na dzień 30 września 2018 roku plan w wysokości 29.300,00 zł dotyczył częściowo wydatków na zapłatę zwrotu kosztów dotyczących uczęszczania dzieci z terenu Gminy Kamieńsk do przedszkoli położonych w innych gminach (kwota 20.700,00 zł). Zauważyć należy, że zwrot kosztów związanych z uczęszczaniem dziecka z terenu Gminy Kamieńsk do przedszkola położonego na terenie innej Gminy winien być klasyfikowany w §433 - Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego.
9. Przyjęta przez kontrolowaną jednostkę metodologia ustalania kwoty dotacji po aktualizacji polegała na wyrównywaniu różnicy pomiędzy kwotą pierwotną, a jej dwukrotną aktualizacją, tj. w lutym wyrównano transzę dotacji za styczeń zwiększając ją o kwotę 0,64 zł na jedno dziecko miesięcznie, tj. o 19,84 zł na 31 dzieci oraz w listopadzie wyrównano transze dotacji za miesiące styczeń – październik zwiększając je o kwotę 95,38 zł na jedno dziecko miesięcznie, tj. o kwotę 35.290,60 zł. W konsekwencji powyższego, dotację na jednego ucznia wypłacono w kwocie ustalonej po aktualizacji dokonanej na dzień 30 września 2018 roku. Opisany sposób postępowania naruszał art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym - jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka lub uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka lub uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych od początku

roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

W zakresie wydatków na wynagrodzenia oraz wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Stwierdzono, że Burmistrzowi Kamieńska wypłacono w dniu 23 listopada 2018 roku ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznym wymiarze 36 dni (290 godzin), tj. za 2017 rok 12 dni (98 godzin) oraz za 2018 rok – 24 dni (192 godziny). Powyższe wskazuje na niewykorzystywanie urlopu wypoczynkowego, co stanowiło naruszenie art. 161 i art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 ze zm.). Zgodnie z treścią art. 161 Kodeksu pracy - pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo. Urlopy powinny być udzielone zgodnie z planem urlopów, plan urlopów ustala pracodawca, biorąc pod uwagę wnioski pracowników i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy (art. 163 § 1 Kodeksu pracy). Natomiast zgodnie z art. 168 Kodeksu pracy - urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Prawo do corocznego płatnego urlopu zostało również zagwarantowane w art. 66 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, jako prawo bezwzględnie wynikające z podstawowych zasad prawa pracy. Kontrolujący ustalili, że wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej kwocie 17.716,10 zł, z czego: 5.986,82 zł dotyczyło roku 2017, a 11.729,28 zł dotyczyło roku 2018.

W zakresie wydatków związanych z realizacją zadań inwestycyjnych

1. Jednostka nie wprowadziła regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro. Z treści art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2007 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy, **oszczędny** z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, **w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań**. Aby wydatek mógł być zrealizowany w sposób oszczędny, to zobowiązanie musi być zaciągnięte – co do zasady - w wyniku konkurencyjnego postępowania. Ponadto zauważyć należy, że z treści art.68 i art. 69 ustawy o finansach publicznych wynika, że kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta (burmistrza, prezydenta miasta).
2. W umowie nr 2151.292.2018 zawartej przez Gminę w dniu 24 sierpnia 2018 roku wskazano, że funkcję inspektora nadzoru budowy będzie pełnił Kazimierz Mamos a Karol Budkowski będzie kierownikiem budowy. Faktycznie zgodnie z dziennikiem budowy funkcje kierownika budowy pełnił Karol Budkowski, a inspektorem nadzoru był Kazimierz Mamos. Powyższe świadczy

o braku staranności przy sporządzeniu ww. umowy o udzielenie zamówienia publicznego.

3. Środki na zapłatę za wykonaną dokumentację dotyczącą budowy przepustu na drodze Danielów Siódemka zostały zabezpieczone w budżecie Gminy na 2017 rok uchwałą nr XXXII/295/17 z dnia 2 listopada 2017 roku, na kwotę 7.500,00 zł. Na dzień podpisania aneksu do umowy dotyczącej sporządzenia dokumentacji budowy przepustu (29 grudnia 2017 rok), przedłużającej termin wykonania dokumentacji do dnia 15 marca 2018 roku, brak było wskazania inwestycji jako przedsięwzięcia w wieloletniej prognozie finansowej, przyjętej na 2018 rok (uchwała z dnia 28 grudnia 2017 roku nr XXV/315/17) oraz w WPF z 2017 roku (obowiązującym na dzień 29 grudnia 2017 roku - uchwała z dnia 28 grudnia 2017 roku nr XXXV/318/17). Środki na wypłatę należności wynikającej z umowy nr FK 2151.391.2017 z dnia 21 listopada 2017 roku zabezpieczono na podstawie uchwały budżetowej na 2018 rok z dnia 28 grudnia 2017 roku nr XXXV/314/18. Zauważyć należy, iż inwestycja winna być ujęta w przedsięwzięciach, bowiem jej realizacja (zlecenie do wykonania dokumentacji) obejmowała dwa różne lata budżetowe.

W zakresie zadań realizowanych na podstawie porozumień w 2018 roku

1. W dniu 17 lutego 2014 roku pomiędzy Gminą Miasto Radomsko a Gminą Kamieńsk, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Radomsku nr XLVI/415/13 z dnia 17 grudnia 2013 roku oraz uchwały Rady Miejskiej w Kamieńsku, zawarto porozumienie międzygminne nr TIN/3/2014. Z porozumienia wynikało, że Miasto Radomsko przyjęło do realizacji zadanie własne gminy Kamieńsk w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Kamieńsk. Finansowanie zadania w zakresie transportu lokalnego na terenie Gminy Kamieńsk odbywa się z przychodów ze sprzedaży biletów emitowanych przez przewoźnika lub organizatora oraz dotacji wypłacanej przez Gminę. Niewykonanie przez przewoźnika rzeczowego zakresu zadania skutkuje zmniejszeniem kwoty dopłaty o kwotę wynikającą z przemnożenia ilości niewykonanych wozokilometrów przez różnicę pomiędzy kosztem jednego wozokilometra oraz przychodami ze sprzedaży biletów na terenie Gminy w przeliczeniu na jeden wozokilometr. Niewykonany zakres rzeczowy zadania w pierwszym półroczu rozliczany jest w miesiącu lipcu a za okres od początku lipca do 30 listopada rozliczenia następuje w miesiącu grudniu. **Niewykonania zakresu rzeczowego z grudnia rozliczane są natomiast w styczniu poprzez zmniejszenie należnej Miastu kwoty dopłaty w miesiącu styczniu.** W terminie odpowiednio do 5 dnia lipca, grudnia i stycznia Miasto Radomsko dokonuje rozliczenia niewykonanego zakresu rzeczowego zadania poprzez wystawienie noty uznaniowej. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 251 ustawy o finansach publicznych - dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku. Zatem potrącanie niewykorzystanej dotacji z roku minionego z transzy dotacji na rok następny nie jest działaniem prawidłowym. Stwierdzono, że rozliczeń z tytułu przekazywanych dotacji dokonano zgodnie z treścią zawartego porozumienia, co było niezgodne z postanowieniami art. 251 ustawy o finansach publicznych,

który nakazuje zwrot niewykorzystanych dotacji do dnia 31 stycznia roku następnego.

2. Rozliczenie dotacji za 2018 rok Gmina Kamieńsk otrzymała w dniu 4 lutego 2019 roku (data nadania 30 stycznia 2019 roku). Z rozliczenia dotacji wynikało, że Miasto Radomsko wykonało 57.987,36 wozokilometrów, koszt jednego wozokilometra wynosił 5,48 zł, przychody ze sprzedaży biletów na jeden wozokilometr wynosiły 2,56 zł, zatem należna kwota dopłaty (dotacji) wynosiła 169.323,09 zł. Gmina Kamieńsk wypłaciła tytułem dopłaty do transportu zbiorowego kwotę 169.303,23 zł, z uwagi na fakt, iż potrącono kwotę 19,86 zł tytułem niewykonania zakresu rzeczowego w grudniu 2017 roku. Stwierdzono, że Miasto Kamieńsk otrzymało notę księgową nr 0008/TGN/19 z dnia 8 stycznia 2019 roku, z której wynikało, że nie wykonano zakresu rzeczowego zadania w okresie od dnia 1 grudnia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku w ilości 168 wozokilometrów na łączną kwotę 490,56 zł. Zatem rozliczenie dotacji za 2018 rok sporządzono błędnie. Nieprawidłowość polega na wykazaniu w rozliczeniu dotacji za 2018 rok, w pozycji „wykonana ilość wozokilometrów” ilości wykonanej wozokilometrów za okres od stycznia do listopada 2018 roku oraz ilości planowanej do wykonania w miesiącu grudniu 2018 roku. Z uwagi na fakt, iż na podstawie noty księgowej z dnia 8 stycznia 2019 roku stwierdzono, że Miasto Radomsko nie wykonało w okresie od dnia 1 grudnia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wozokilometrów w ilości 168 na łączną kwotę dopłaty (dotacji) 490,56 zł, wykazanie planowanej, a nie zrealizowanej ilości wozokilometrów w rozliczeniu dotacji za 2018 rok było działaniem nieprawidłowym.
3. Otrzymane noty księgowe ze wskazaniem kwoty do zapłaty ujmowane były w księgach rachunkowych Wn 810 Ma 224-25, zapłata za notę ujmowana była 224-25 Ma 130-2. Noty księgowe uznaniowe (dotycząca niewykonania zakresu rzeczowego) ujmowane były w księgach rachunkowych Wn 810 Ma 224-25 kwota ze znakiem minus. Stwierdzono, że noty księgowe dotyczące niewykonania z okresu **od dnia 1 grudnia do dnia 31 grudnia ujmowane były na powyższych kontach ze znakiem minus w styczniu roku następnego**. Powyższy sposób księgowania naruszał zasady rozliczania dotacji bowiem pomniejszono kwotę dotacji za rok bieżący o niewykonania wynikające z grudnia roku poprzedniego wskutek czego nie dokonywano rocznego zgodnego ze stanem faktycznym rozliczenia kwoty dotacji udzielonej. W trakcie kontroli RIO w Łodzi dokonano korekty zapisów księgowych dotyczących 2019 roku - tj. Wn 810/MA 224-25, dokonano przypisu dochodów Wn 221-2/ MA 720 oraz przeksięgowania niewykonanego zakresu z roku 2018 w kwocie 490,56 zł z konta wydatków na konto dochodów (Wn 224-25/Ma 130-2, Wn 130-1/Ma 221-2).

W zakresie dotacji przekazywanych na rzecz zakładów budżetowych-2018 rok

1. Uchwałą z dnia 29 maja 2017 roku Rada Miejska w Kamieńsku zatwierdziła taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków oraz wysokości dopłat do 1m³ pobranej wody i 1m³ odprowadzonych ścieków do urządzeń kanalizacyjnych na terenie Gminy Kamieńsk. Uchwała została podjęta na podstawie art. 24 ust. 1 w zw. z art. 24 ust. 6 ustawy z dnia

7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1437). W uchwale zawarto zapis, że wchodzi ona w życie z dniem 1 lipca 2017 roku i podlega ogłoszeniu **w sposób zwyczajowo przyjęty na terenie Gminy Kamieńsk**. Uchwała w sprawie taryf zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków oraz wysokości dopłat do 1m³ pobranej wody i 1m³ odprowadzonych ścieków do urządzeń kanalizacyjnych nie została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego. Zauważyć należy, że z treści art. 40 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 506) wynika, że na podstawie upoważnień ustawowych gminie przysługuje prawo stanowienia **aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy**. Upoważnienie do uchwalenia taryfy na zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzania ścieków w 2017 roku wynikało z art. 24 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków, który stanowił, że taryfy podlegają zatwierdzeniu w drodze uchwały rady gminy, z wyjątkiem taryf zmienionych w związku ze zmianą stawki podatku od towarów i usług. Taryfy na zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków były aktem prawa miejscowego i podlegały publikacji w Dzienniku Urzędowym. Stosownie do art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1461) - akty prawa miejscowego stanowione przez sejmik województwa, organ powiatu oraz **organ gminy**, w tym statuty województwa, powiatu i gminy podlegają ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym. Terminy wejścia w życie ogłoszonych aktów prawnych regulują przepisy art. 4 i 5 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Uchwała będąca prawem miejscowym, która nie została ogłoszona nie wywołuje skutków prawnych. Ogłoszenie aktu prawnego jest warunkiem wejścia w życie postanowień tego aktu. Stanowisko, iż uchwały o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzanie ścieków były aktem prawa miejscowego zostało zawarte m.in. w następujących rozstrzygnięciach: II SA/Kr 262/18 - wyrok z dnia 6 kwietnia 2018 roku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie (LEX nr 2483885); II SA/Kr 1604/17 - wyrok z dnia 30 stycznia 2018 roku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie (LEX nr 2441229); I SA/Ke 229/17 - wyrok z dnia 25 maja 2017 roku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach (LEX nr 2305085). Z wyjaśnienia udzielonego przez Sekretarza Gminy wynikało, że uchwała w sprawie zatwierdzenia taryf zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków oraz uchwała w sprawie dopłat do wybranych grup taryfowych zostały przesłane w ramach nadzoru według właściwości do Wojewody Łódzkiego.

2. W dniu 24 maja 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku, na podstawie art. 24 ust. 6 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, podjęła uchwałę nr XLI/358/18 w sprawie dopłat dla wybranych grup odbiorców taryfowych. Z uchwały wynikało, że wchodzi ona w życie z dniem 1 czerwca 2018 roku i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty na terenie Gminy Kamieńsk. Zauważyć należy, że uchwała w sprawie dopłat do wybranej taryfy dotyczy ilości pobranej wody. Adresatem uchwały są więc bliżej nieokreślone osoby będące odbiorcami pobranej wody. Zatem uchwała w sprawie dopłat do wybranych taryfowych grup odbiorców zawiera normy generalne i abstrakcyjne odnoszące się do mieszkańców gminy, nadając im

określone uprawnienie. Korzystanie z określonego uprawnienia (dopłaty) dotyczy powtarzalnych sytuacji związanych z zaopatrzeniem w wodę. Ustanowienie przez Gminę normy o dopłacie nosi cechy powszechnie obowiązującej uchwały prawa miejscowego. Stanowisko stwierdzające, że uchwała w sprawie dopłat dla wybranych taryfowych grup odbiorców usług jest aktem prawa miejscowego potwierdza wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 19 grudnia 2018 roku II SA/GI 982/18 (lex nr 2608283). Z treści złożonego przez Sekretarza Miasta Kamieńska wyjaśnienia wynikało, że uchwała w sprawie dopłat do wybranych taryfowych grup odbiorców podjęta w 2018 roku została potraktowana przez Gminę jako akt wewnętrzny. W wyjaśnieniu powołano się na rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Lubuskiego nr NK-I.4131.181.2016.AHor z dnia 13 czerwca 2016 roku, w którym zaprezentowano pogląd, iż **uchwała w sprawie dopłat do taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzanie ścieków ma charakter indywidualny i konkretny - uchwała taka nie ma cechy aktu normatywnego, pozwalających uznać ją za akt prawa miejscowego**, jej publikacja w wojewódzkim dzienniku urzędowym jest niedopuszczalna. Ponadto w wyjaśnieniu powołano się na fakt, iż zarówno uchwały w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków, jak i uchwały w sprawie dopłat do wybranych grup taryfowych zostały wysłane do Wojewody Łódzkiego w ramach nadzoru. Uchwały te nie były kwestionowane.

3. Zakład Gospodarki Komunalnej w 2018 roku co miesiąc wystawiał notę księgową wskazując ilość m³ oraz kwotę dopłaty. Nota dotycząca grudnia 2017 roku została ujęta w księgach rachunkowych stycznia 2018 roku. Skutkowało to **zawyżeniem dotacji za 2018 rok o kwotę 16.784,52 zł**. Analogiczna sytuacja miała miejsce w 2019 roku, tj. nota dotycząca grudnia 2018 roku ujęta została w styczniu 2019 roku, co skutkowało **zaniżeniem dotacji roku 2018 o kwotę 28.612,80 zł**. Zatem w konsekwencji ww. operacji kwota dotacji za 2018 rok została zaniżona o 11.828,28 zł (28.612,80zł – 16.784,52zł). Zatem rozliczenie dotacji za 2018 rok złożone przez Miejski Zakład Komunalny łącznie **na kwotę 197.253,53 zł** (83.763,90 zł (wodomierze) + 1040,59zł (ryczałt) + 112.449,04 zł (ścieki)) różni się od kwoty dotacji 185.425,25 zł zaewidencjonowanej w 2018 roku na koncie 224-34. Zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych - dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. **Dotacja jest świadczeniem rocznym, jej udzielenie i rozliczenie winno zamykać się w roku budżetowym**. Zatem ewidencjonowanie dotacji za grudzień 2017 roku w księgach rachunkowych stycznia 2018 roku oraz dotacji za grudzień 2018 roku w styczniu 2019 roku było działaniem nieprawidłowym.
4. Burmistrz Kamieńska nie określił standardu dokumentacji rozliczenia dopłaty (dotacji) do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków. Przedstawione rozliczenie roczne otrzymanej dotacji przedmiotowej za 2018 rok nie zawierało daty wpływu do Urzędu Miejskiego w Kamieńsku, wobec czego nie można stwierdzić, czy wpłynęło w wymaganym terminie. Zgodnie z § 45 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku

w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz.1718) - kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd.

Zgodnie z § 42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i rzeczowych wykazów akt (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm.) - przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie: danych zawartych w treści pisma - w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia koperty i zapoznania się z treścią pisma, danych na kopercie, w której są zamknięte pisma - w przypadku, gdy nie ma możliwości otwarcia koperty. Po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

W zakresie realizacji programów polityki zdrowotnej – 2018 rok

1. W zakresach czynności pracowników Urzędu nie przypisano nikomu obowiązków dotyczących prowadzenia postępowań w sprawie udzielania i rozliczania dotacji związanych z ochroną zdrowia.
2. Uchwałą z dnia 18 czerwca 2018 roku nr XLII/372/18 Rada Miejska w Kamieńsku przyjęła do realizacji program zdrowotny „Fizjoterapia dla mieszkańców Gminy Kamieński”. Z załączonego programu polityki zdrowotnej wynikało, że jest to program wieloletni, na okres od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. Projekt programu polityki zdrowotnej nie został przekazany do Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji, stosownie do wymogu zawartego w art. 48a ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1373 ze zm.), który stanowi, że projekt programu polityki zdrowotnej jest przekazywany do Agencji w celu wydania przez Prezesa Agencji opinii w sprawie projektu programu polityki zdrowotnej. Z treści art. 48a ust.11 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wynika natomiast, że rozpoczęcie wdrożenia, realizacji i finansowania programu polityki zdrowotnej może nastąpić wyłącznie po uzyskaniu pozytywnej albo warunkowo pozytywnej opinii, o której mowa w ust. 4, albo po przesłaniu do Agencji oświadczenia, o którym mowa w art. 48aa ust. 11²⁴. Stwierdzono, że przyjęty uchwałą z dnia 18 czerwca 2018 roku program zdrowotny (winno być **program polityki zdrowotnej**²⁵) „Fizjoterapia dla mieszkańców Gminy Kamieński” będący

²⁴ Zgodnie z art. 48aa ust. 11 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych - podmiot, który opracował projekt programu polityki zdrowotnej uwzględniający rekomendację, o której mowa w ust. 5 lub 6, przed rozpoczęciem wdrożenia, realizacji i finansowania programu polityki zdrowotnej, przesyła do Agencji oświadczenie o zgodności projektu programu polityki zdrowotnej z tą rekomendacją.

²⁵ Zgodnie z art. 5 pkt 29a) oraz 30) ustawy - przez **program polityki zdrowotnej** rozumiemy zespół zaplanowanych i zamierzonych działań z zakresu opieki zdrowotnej ocenianych jako skuteczne, bezpieczne i uzasadnione, umożliwiających osiągnięcie w określonym terminie założonych celów,

załącznikiem do uchwały przedstawiony (sporządzony) został przez gabinet fizjoterapii w Kamieńsku. Przy opracowaniu programu nie była brana pod uwagę mapa potrzeb zdrowotnych, co stanowiło naruszenie art. 48a ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, z którego wynika, że projekt programu polityki zdrowotnej opracowywany jest na podstawie map potrzeb zdrowotnych o których mowa w art. 95a ust. 1 i 6, oraz dostępnych danych epidemiologicznych.

3. Uchwałą z dnia 18 czerwca 2018 roku nr XLII/372/18 Rada Miejska w Kamieńsku przyjęła do realizacji program zdrowotny „Fizjoterapia dla mieszkańców Gminy Kamieńsk”, na okres od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. Program przekracza rok budżetowy, zatem powinien on zostać ujęty w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej, specyfikującym przedsięwzięcia (art. 226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych).
4. Przed podpisaniem umowy na realizację programu polityki zdrowotnej nie przeprowadzono konkursu, stosownie do wymogu określonego w art. 48b ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zgodnie z którym - w przypadku programów polityki zdrowotnej wyboru realizatora tego programu dokonuje się w drodze konkursu ofert. Stosownie do ust. 2 i 3 art. 48 powyższej ustawy - informację o przeprowadzeniu konkursu ofert jednostka samorządu terytorialnego ogłasza w swojej siedzibie i na swojej stronie internetowej co najmniej na 15 dni przed upływem wyznaczonego terminu składania ofert. W ogłoszeniu, określa się w szczególności: przedmiot konkursu ofert, wymagania stawiane oferentom, niezbędne do realizacji programu polityki zdrowotnej, termin i miejsce składania ofert.
5. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej złożył sprawozdanie z realizacji programu polityki zdrowotnej w zakresie fizjoterapii dla mieszkańców Gminy Kamieńsk, załączając między innymi oświadczenie p.o. Kierownika Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej o poniesionych kosztach dotyczących zatrudnienia pracowników, sprzątnięcia oraz energii elektrycznej. Z treści umowy wynikało, że dotowany zobowiązał się przedstawić dokumenty związane z realizacją zadania, tj. faktury, rachunki, umowy, wyciągi bankowe. Oświadczenie o poniesionych wydatkach nie spełnia powyższego warunku. Burmistrz Kamieńska w dniu 5 lutego 2019 roku zatwierdził przekazane przez SP ZOZ rozliczenie dotacji.
6. Gmina Kamieńsk nie dokonywała oceny efektów wdrożonego programu polityki zdrowotnej, co stanowiło naruszenie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zgodnie z którym - do zadań własnych gminy w zakresie zapewnienia równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej należy w szczególności opracowywanie i realizacja oraz ocena efektów programów polityki zdrowotnej

polegających na wykrywaniu i zrealizowaniu określonych potrzeb zdrowotnych oraz poprawy stanu zdrowia określonej grupy świadczeniobiorców, **opracowany, wdrażany, realizowany i finansowany przez ministra albo jednostkę samorządu terytorialnego** a przez **program zdrowotny** rozumiemy zespół zaplanowanych i zamierzonych działań z zakresu opieki zdrowotnej ocenianych jako skuteczne, bezpieczne i uzasadnione, umożliwiających osiągnięcie w określonym terminie założonych celów, polegających na wykrywaniu i zrealizowaniu określonych potrzeb zdrowotnych oraz poprawy stanu zdrowia określonej grupy świadczeniobiorców, **opracowany, wdrażany, realizowany i finansowany przez Fundusz;**

wynikających z rozpoznanych potrzeb zdrowotnych i stanu zdrowia mieszkańców gminy.

Odpowiedzialność za stwierdzone naruszenia i nieprawidłowości ponoszą pracownicy Urzędu Miejskiego w Kamieńsku 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. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności wykazywać prawidłowe dane dotyczące skutków finansowych, stosując przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 – 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-PDP za 2018 rok, w związku z wykazaniem nieprawidłowych kwot w zakresie skutków finansowych.
2. Zapewnić wykazywanie prawidłowych danych w sprawozdaniu SP-1, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.
3. Zapewnić przestrzeganie terminu płatności składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, na Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych; art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych; art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 roku o emeryturach pomostowych.
4. Zapewnić uzupełnienie zasad (polityki) rachunkowości o opis sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 231.
5. Podejmować czynności w celu zbilansowania dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi. W przypadku, gdy z kalkulacji kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wynika, że ustalone stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające podjąć działania w celu przedstawienia Radzie Miejskiej projektu uchwały zwiększającej stawki tej opłaty.
6. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.

7. Zapewnić stosowanie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, w zakresie podejmowania czynności sprawdzających, jak również stosowanie przepisów art. 274 i art. 274a ww. ustawy, w zakresie poprawności złożonych deklaracji, a także w sytuacji ujawnienia w rezultacie czynności sprawdzających określonych nieprawidłowości. W uzasadnionych sytuacjach przeprowadzać kontrole podatkowe u podatników w celu zbadania zgodności wykazywanych w deklaracjach/informacjach danych ze stanem faktycznym.
8. Przy wydawaniu decyzji w sprawie zastosowania ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych przestrzegać przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, mając na względzie uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, w szczególności zapewnić przestrzeganie art. 200 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym należy umożliwić stronie zapoznanie się z materiałem dowodowym, co jest realizacją obowiązku zapewniania stronom czynnego udziału w postępowaniu.
9. Zapewnić przestrzeganie art. 100 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym – organ podatkowy orzeka w jednej decyzji o zakresie odpowiedzialności lub uprawnień poszczególnych spadkobierców na podstawie decyzji ostatecznych wydanych wobec spadkodawcy oraz jego zobowiązań wynikających z prawidłowych deklaracji.
10. Zapewnić ewidencjonowanie na kontach analitycznych podatników decyzji w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatków pod datą ich doręczenia podatnikowi, zgodnie z §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
11. Egzekwować od podatników podatku od środków transportowych terminowe składanie deklaracji podatkowych i ich korekt, a w przypadku ich braku wszczynać postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego.
12. W zakresie egzekwowania odsetek za nieterminową wpłatę należności podatkowych przestrzegać art. 54 ust.1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym – odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczała by trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.
13. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1314 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
14. Zapewnić niezwłoczne ogłaszanie wyników otwartego konkursu ofert, zgodnie z wymogami określonymi w art. 15 ust.2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
15. W przypadku żądania od beneficjentów dotacji, którym zlecono realizację zadań publicznych, składania sprawozdań częściowych, zapewnić wskazywanie w umowach dotyczących realizacji ww. zadań okresu za jaki mają być sporządzone sprawozdania częściowe.

16. Zapewnić przestrzeganie umów dotyczących zlecenia wykonywania zadań publicznych przez organizacje pozarządowe, w szczególności w sytuacji zamieszczenia w umowie postanowień dotyczących sprawowania kontroli nad realizacją zadania zapewnić wywiązanie się z postanowień umowy.
17. Dokonać analizy rozliczenia dotacji udzielonej na rzecz Ludowego Zespołu Sportowego „Świt” Kamieńsk, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
18. Zapewnić wzmocnienie nadzoru nad wykonywaniem obowiązków przez pracownika, który zajmuje się rozliczaniem dotacji udzielonych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
19. Zapewnić obliczanie podstawowej kwoty dotacji na dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, z uwzględnieniem uwag zawartych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
20. Dokonywać aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w terminach wskazanych w art. 44 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
21. Przestrzegać art. 43 ust.4 ww. ustawy, zgodnie z którym – jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji (uwzględniając ograniczenia ustalone w art. 43 ust.5 ustawy).
22. Zapewnić przestrzeganie art. 46 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w zakresie obowiązku ogłaszania w Biuletynie Informacji Publicznej wymienionych w tym przepisie informacji.
23. Zapewnić przestrzeganie art. 8 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym – w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust.1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy - Prawo oświatowe, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań.

24. Zapewnić przestrzeganie art. 70a ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, zgodnie z którym - środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem szkoleń branżowych należy planować w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (z zastrzeżeniem ust.2).
25. Przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), w szczególności wydatki dotyczące zwrotu kosztów pobytu dziecka z terenu gminy Kamieńsk w przedszkolu na terenie innej gminy klasyfikować w § 433 - Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego.
26. Zapewnić udzielanie pracownikom urlopu wypoczynkowego w terminach wynikających z art. 161 w zw. z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy.
27. Dokonać analizy dotyczącej możliwości wprowadzenia w jednostce regulaminu określającego zasady i tryb udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, mając na względzie wymogi dotyczące dokonywania wydatków ustalone w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz odpowiedzialność kierownika jednostki za ustalenia adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej.
28. Zapewnić ujmowanie w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przedsięwzięć o charakterze wieloletnim, zgodnie z art. 226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych.
29. Podjąć czynności w celu dokonania zmian w porozumieniu dotyczącym transportu lokalnego, polegających na jednoznacznym wskazaniu, że dotacja udzielona na podstawie porozumienia jest udzielana i rozliczana za rok budżetowy, stosownie do reguł wynikających z art. 251 ust.1 ustawy o finansach publicznych. W zakresie rozliczania dotacji i jej ewidencji uwzględnić uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
30. Zapewnić nanoszenie daty wpływu na dokumenty wpływające do Urzędu Miejskiego, stosownie do wymogów określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i rzeczowych wykazów akt.
31. Zapewnić powierzenie pracownikowi Urzędu obowiązków związanych z udzielaniem dotacji na realizację programów polityki zdrowotnej.
32. W przypadku podjęcia decyzji o przeznaczeniu środków publicznych na opiekę zdrowotną realizowaną w ramach programów polityki zdrowotnej, zapewnić opracowanie projektów tych programów zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
33. Programy polityki zdrowotnej przysyłać celem zaopiniowania do Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji - stosownie do wymogu określonego

w art. 48a ust.4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

34. Zapewnić przeprowadzanie konkursów na wybór realizatora programu polityki zdrowotnej, zgodnie z wymogiem określonym art. 48b ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
35. Zapewnić rozliczanie środków przekazanych na realizację programu polityki zdrowotnej, zgodnie z postanowieniami zawartej w tym zakresie umowy.
36. W przypadku wdrożenia programu polityki zdrowotnej zapewnić - stosownie do wymogu art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych - dokonywanie oceny efektów programów polityki zdrowotnej.

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

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

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

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

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

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Kamieńsku.
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kamieńsku.
3. Aa.