

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Miasta i Gminy Kamieńsk
Termin kontroli:	11 czerwca – 26 sierpnia 2019 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Małgorzata Łągiewska – starszy inspektor kontroli Bożena Wojnarowska – główny inspektor kontroli Iwona Kawnik – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2018 rok i I połowa 2019 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/23/2019 z dnia 29 maja 2019 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1330), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina zajmuje obszar o powierzchni 95,81 km². Gmina podzielona jest na 13 sołectw. Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku na terenie Gminy zamieszkiwało 5903 osób, w tym: 2968 kobiet i 2935 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	55	60	115
3	25	21	46
4-5	56	53	109
6	30	34	64
7	36	33	69
8-12	202	154	356
13-15	88	84	172
16-17	56	56	112
18	32	35	67
19-65	1984	-	1984
19-60	-	1652	1652
>65	371	-	371
>60	-	786	786
Ogółem	2935	2968	5903

Na dzień 31 grudnia 2018 roku liczba bezrobotnych w Gminie Kamieńsk wynosiła 115 osób, w tym 78 kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 18 osób, w tym 7 kobiet

Adres siedziby Urzędu Miejskiego w Kamieńsku

ul. Wieluńska 50

97-360 Kamieńsk

Numery identyfikacji podatkowej:

	Urząd Miejski w Kamieńsku	Gmina Kamieńsk
NIP	772 10 74 558	772 22 60 719
REGON	000538113	590648280

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Kamieńsk została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz [art. 7 ust. 1](#) ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w dniach od 11 czerwca 2019 roku do 26 sierpnia 2019 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Kamieńsk w latach 2015-2018, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S - z wykonania

planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przedstawiają się następująco:

Lp	TREŚĆ	2015	2016	2017	2018
1	$W_{B1} = \frac{Db}{Do}$	0,9590	0,9967	0,9874	0,9956
2	$W_{B3} = \frac{No}{Do}$	0,1082	0,2510	0,1577	0,2167
3	$W_{B4} = \frac{Wm}{Wo}$	0,1165	0,0958	0,1322	0,2046
4	$W_{B5} = \frac{Ww}{Wb}$	0,5200	0,4581	0,3773	0,4179
5	$W_{B6} = \frac{No + Sm}{Do}$	0,1120	0,2532	0,1698	0,2188
6	$W_{B7} = \frac{No + Dm}{Wm}$	1,3300	3,2201	1,3472	1,1036
7	$W_{L2} = \frac{No}{L}$	415,74	1269,73	901,39	1253,85
8	$W_{Z1} = \frac{Zo}{Do}$	0,0685	0,0446	0,0410	0,0237
9	$W_{Z2} = \frac{Zo - UE}{Do}$	0,0685	0,0446	0,0410	0,0237
10	$W_{Z3} = \frac{O + R}{Do}$	0,0577	0,0126	0,0015	0,0025
11	$W_{Z4} = \frac{O + R - UE}{Do}$	0,9894	0,0126	0,0015	0,0025
12	$W_{Z6} = \frac{Wb + R + O}{Db}$	1,9454	0,7608	0,8418	0,7845
13	$W_{Z7} = \frac{Zw}{Zo}$	0,0642	0,1099	0,0581	0,0000

Zestawienie danych niezbędnych do wyliczenia powyższych wskaźników stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Wskaźnik W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem.

Wskaźnik W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem.

Wskaźnik W_{B4} – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem.

Wskaźnik W_{B5} – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne.

Wskaźnik W_{B6} – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem.

Wskaźnik W_{B7} – wskaźnik samofinansowania.

Wskaźnik WL_2 – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku).

Wskaźnik W_{Z1} – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych – obowiązujący do dnia 31 grudnia 2013 roku).

Wskaźnik W_{Z2} – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem.

Wskaźnik W_{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych - obowiązujący do dnia 31 grudnia 2013 roku).

Wskaźnik W_{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne.

Wskaźnik W_{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.

Wskaźnik W_{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

Z powyższych danych wynika, że udział dochodów bieżących w dochodach ogółem był wysoki i wynosił w latach 2015-2018 ponad 95 %. Relacja nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem w latach 2015-2018 kształtowała się na poziomie od 10% do 25%. Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem wynosił od ok. 10% w 2016 roku do 20% w roku 2018. Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne najniższe odnotowano w 2017 roku i wynosiło ok. 38 % a najwyższe w 2015 roku – 52%. Spadek obciążenia wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia należy uznać za pozytywne zjawisko. Udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem w roku 2016 roku był najwyższy i wynosił 25%. W latach 2017 – 2018 udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem wahał się od ok. 17% do 22%. Wskaźnik samofinansowania był najwyższy w 2016 roku i wynosił ok. 320% w pozostałych latach kształtował się na poziomie ok. 110%-130%. Zauważyć należy, że wskaźnik samofinansowania informuje, w jakim stopniu inwestycje finansowane są środkami własnymi. Jednak wskaźnik na poziomie 320% odnotowany w 2016 roku świadczy o niskim poziomie realizacji inwestycji w stosunku do własnych możliwości. Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem w pozostałych latach kształtował się na poziomie od 4% do 6%. Jednostka w latach 2015-2018 nie zaciągała zobowiązań na obsługę projektów unijnych. Obciążenie dochodów ogółem zobowiązaniami wynosiło w badanym okresie do 7%. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia było najwyższe w 2015 roku i wynosiło 5,77%. W 2017 roku i 2018 roku obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia spadło do poziomu odpowiednio 0,15% i 0,25%. Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w latach 2016-2018 nie przekroczyło 100% i wynosiło od 76% do 84%. Stwierdzono, że gmina Kamieńsk w latach 2015-2017 posiadała zobowiązania wymagalne. W 2018 roku nie odnotowano występowania zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania wymagalne stanowiły w 2016 roku 10% zobowiązań ogółem, w latach 2015 oraz 2017 kształtowały się na poziomie ok. 5%.

Wynik operacyjny jednostki – nadwyżki operacyjnej – określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych - obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwał Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2016, 2017 i 2018 rok oraz na podstawie sprawozdań Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2016, 2017 i 2018 rok.

	2016	2016	2017	2017	2018	2018	2019
	Plan na 01.01	wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01
Dochody bieżące	22.285.000,00	30.666.478,86	29.834.208,00	34.025.451,70	31.136.715,00	34.246.153,47	29.830.095,00
plus nadwyżka z lat ubiegłych	1.051.000,00	1.937.574,82	415.000,00	7.331.728,72	1.356.170,00	8.844.657,70	3.803.476,00
plus wolne środki	230.000,00	1.516.000,00	1.220.104,00	1.220.104,00	0,00	1.331.142,00	824.000,00
Razem	23.566.000,00	34.120.053,68	31.469.312,00	42.577.284,42	32.492.895,00	44.421.953,17	34.457.571,00
Wydatki bieżące	19.715.000,00	22.943.980,33	26.910.838,00	28.590.972,85	26.099.245,00	26.781.995,16	27.794.095,00
Wynik	3.851.000,00	11.176.073,35	4.558.474,00	13.986.311,57	6.393.640,00	17.639.958,01	6.663.476,00

Art. 243 ustawy o finansach publicznych - wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem wyliczony dla lat 2015-2019 ilustruje poniższe zestawienie.

Dane do obliczenia wskaźnika na 2015 rok			
Plan na 1.01.2015 r. -	2014 rok wykonanie na 31.12.	2013 rok wykonanie na 31.12.	2012 rok wykonanie na 31.12.
R - 1.321.500,00 O - 80.000,00 Do - 23.350.654,00 wskaźnik - 6,00	Db - 23.370.162,04 Sm - 52.079,13 Wb - 19.675.017,73 Do - 24.970.003,32 wskaźnik - 15,01	Db - 23.557.794,29 Sm - 201.959,71 Wb - 21.625.478,34 Do - 24.591.934,38 wskaźnik - 8,68	Db - 24.785.569,12 Sm - 749.295,00 Wb - 24.476.598,24 Do - 28.349.729,81 wskaźnik - 3,73
(15,01+8,68+3,73):3= 9,14 Relacja - 6,00 < 9,14			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2016 rok			
Plan na 1.01.2016	2015 rok wykonanie na 31.12	2014 rok wykonanie na 31.12.	2013 rok wykonanie na 31.12.
R - 1.291.000,00 O - 50.000,00 Do - 22.325.000,00 wskaźnik - 6,01	Db - 22.687.451,22 Sm - 89.965,61 Wb - 20.127.344,74 Do - 23.657.813,33 wskaźnik - 11,20	Db - 23.370.162,04 Sm - 52.079,13 Wb - 19.675.017,73 Do - 24.970.003,32 wskaźnik - 15,01	Db - 23.557.794,29 Sm - 201.959,71 Wb - 21.625.478,34 Do - 24.591.934,38 wskaźnik - 8,68
(11,20+15,01+8,68):3= 11,63 Relacja - 6,01 < 11,63			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2017 rok			
Plan na 1.01.2017	2016 wykonanie na 31.12	2015 rok wykonanie na 31.12	2014 rok wykonanie na 31.12.
R - 78.364,00 O - 50.000,00 Do - 30.707.208,00 wskaźnik - 0,42	Db - 30.666.478,86 Sm - 68.733,91 Wb - 22.943.980,33 Do - 30.767.771,79 wskaźnik - 25,32	Db - 22.687.451,22 Sm - 89.965,61 Wb - 20.127.344,74 Do - 23.657.813,33 wskaźnik - 11,20	Db - 23.370.162,04 Sm - 52.079,13 Wb - 19.675.017,73 Do - 24.970.003,32 wskaźnik - 15,01

$(25,32+11,20+15,01):3= 17,18$ Relacja – 0,42 < 17,18			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2018 rok			
Plan na 1.01.2018	2017 rok wykonanie na 31.12	2016 rok wykonanie na 31.12	2015 rok wykonanie na 31.12
R – 786.170,00 O – 50.000,00 Do – 32.014.715,00 wskaźnik – 2,61	Db – 34.025.451,70 Sm – 352.598,03 Wb – 28.590.972,82 Do – 34.461.290,32 wskaźnik – 16,79	Db – 30.666.478,86 Sm – 68.733,91 Wb – 22.943.980,33 Do – 30.767.771,79 wskaźnik – 25,32	Db – 22.687.451,22 Sm – 89.965,61 Wb – 20.127.344,74 Do – 23.657.813,33 wskaźnik – 11,20
$(16,79+25,32+11,20):3= 17,77$ Relacja – 2,61 < 17,77			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2019 rok			
Plan na 1.01.2019	2018 rok plan III kwartały 2018	2017 rok wykonanie na 31.12	2016 rok wykonanie na 31.12
R – 507.476,00 O – 15.000,00 Do – 29.840.095,00 wskaźnik – 1,75	Db – 30.191.159,22 Sm – 80.000,00 Wb – 27.930.369,22 Do – 30.322.553,97 wskaźnik – 7,72	Db – 34.025.451,70 Sm – 352.598,03 Wb – 28.590.972,82 Do – 34.461.290,32 wskaźnik – 16,79	Db – 30.666.478,86 Sm – 68.733,91 Wb – 22.943.980,33 Do – 30.767.771,79 wskaźnik – 25,32
$(7,72+16,79+25,32):3= 16,61$ Relacja – 1,75 < 16,61			

Z powyższych danych wynika, że w latach 2015-2019 wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów był niższy w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady miejskiej

Uchwałą nr I/1/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku wybrała na Przewodniczącego Rady Miejskiej w Kamieńsku Jarosława Bąkiewicza, a uchwałą nr II/9/2018 z dnia 26 listopada 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku odwołała go z pełnionej funkcji.

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Kamieńsku jest Jarosław Kozik wybrany uchwałą nr II/10/2018 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 26 listopada 2018 roku. Jarosław Kozik pełnił także funkcję Przewodniczącego Rady Miejskiej w Kamieńsku w poprzedniej kadencji.

Burmistrz

Burmistrzem Kamieńska jest Bogdan Pawłowski wybrany do pełnienia tej funkcji w bezpośrednich wyborach w dniu 4 listopada 2018 roku. Burmistrz złożył ślubowanie na I Sesji Rady Miejskiej w Kamieńsku odbytej w dniu 19 listopada 2018 roku. Ustalono, że Bogdan Pawłowski był także Burmistrzem Kamieńska w poprzedniej kadencji.

Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Kamieńsk jest Maria Ozga powołana na to stanowisko uchwałą nr XV/143/03 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 29 października 2003 roku.

Sekretarz

Sekretarzem Gminy Kamieńsk jest Ryszard Kurman zatrudniony na tym stanowisku od dnia 10 stycznia 2011 roku na podstawie umowy o pracę.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Do jednostek organizacyjnych Gminy Kamieńsk należą:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kamieńsku – utworzony uchwałą nr XXXIX/405/13 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 8 listopada 2013 roku. Powyższą uchwałą nadano pierwsze statuty dla: Publicznego Przedszkola w Kamieńsku i Publicznej Szkoły Podstawowej w Kamieńsku; Zespół jest jednostką budżetową;
- Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Józefa Adamowskiego w Gorzędowie – w skład Zespołu wchodzi: Publiczna Szkoła Podstawowa w Gorzędowie im. Józefa Adamowskiego oraz Publiczne Przedszkole w Gorzędowie; Zespół działa w formie jednostki budżetowej;
- Publiczne Gimnazjum w Kamieńsku – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 26 sierpnia 2015 roku; Gimnazjum jest jednostką budżetową; zlikwidowane z dniem 31 sierpnia 2019 roku;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Tadeusza Kościuszki w Kamieńsku - działa na podstawie Statutu ujednoliconego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 5/2016/2017 z dnia 15 września 2016 roku; Szkoła jest jednostką budżetową;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamieńsku – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr IX/81/15z Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 8 września 2015 roku wraz ze zmianami; MOPS jest jednostką budżetową;
- Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Kamieńsku – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr IV/41/06 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 28 grudnia 2006 roku wraz ze zmianami; ZGK jest zakładem budżetowym Gminy Kamieńska;

Miejska Biblioteka Publiczna im. Marii Konopnickiej w Kamieńsku - działa zgodnie ze Statutem nadanym uchwałą nr XIX/199/04 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 26 marca 2004 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr LVII/435/10 z dnia 29 października 2010 roku. Biblioteka jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez gminę jako Organizatora. Miejska Biblioteka Publiczna została wpisana do Rejestru instytucji kultury pod poz. 1. Ustalono, że prowadzony rejestr i księga rejestrowa zostały dostosowane do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 stycznia 2012 roku w

sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189).

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Kamieńsk nadany został uchwałą nr XV/153/11 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 30 listopada 2011 roku, a zmieniony został uchwałą nr XLVI/396/18 z dnia 28 września 2018 roku Rady Miejskiej w Kamieńsku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Kamieńsku wprowadzony został zarządzeniem nr 18/17 Burmistrza Kamieńska z dnia 23 marca 2017 roku, a zmieniony został zarządzeniem nr 27/18 Burmistrza Kamieńska z dnia 23 maja 2018 roku. Zgodnie z obowiązującym Regulaminem struktura organizacyjna jednostki przedstawia się następująco:

- Referat Inwestycji i Ochrony Środowiska,
- Referat Organizacyjno-Administracyjny,
- Referat Finansowo-Księgowy,
- Referat Edukacji

oraz samodzielne stanowiska: Urząd Stanu Cywilnego, stanowisko ds. obsługi prawnej, samodzielne stanowisko ds. wojskowości i obrony cywilnej, pełnomocnik ds. obsługi prawnej, inspektor danych osobowych oraz samodzielne stanowisko ds. bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania i rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kamieńsk lub jej jednostkom podległym uchwalone zostały uchwałą nr XLV/465/14 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 23 czerwca 2014 roku. Aktualnie w powyższym zakresie obowiązują zasady ustalone uchwałą nr XLII/366/18 Rady Miejskiej w Kamieńsku.

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu wprowadzona została zarządzeniem nr 101/18 z dnia 27 listopada 2018 roku Burmistrza Kamieńska.

W okresie wcześniejszym obowiązywała Instrukcja przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Kamieńska nr 34/15 z dnia 8 maja 2015 roku.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (w tym – finansowej). Osoby odpowiedzialne.

W Urzędzie Miejskim w Kamieńsku unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej zawarte zostały:

1. w „Regulaminie kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku i jednostkach organizacyjnych Gminy”, wprowadzonym zarządzeniem nr 97/2010 Burmistrza Kamieńska z dnia 30 grudnia 2010 roku;
2. w „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych dla Urzędu Miejskiego w Kamieńsku”, wprowadzonej zarządzeniem nr 98/17 Burmistrza Kamieńska z dnia 29 grudnia 2017 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku do (załącznik nr 7);
3. w „Zasadach ewidencji dochodów i wydatków”, wprowadzonych zarządzeniem nr 98/17 Burmistrza Kamieńska z dnia 29 grudnia 2017 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku (załącznik nr 6);
4. w „Instrukcji kasowej” – stanowiącej załącznik nr 8 do zarządzenia nr 98/17 Burmistrza Kamieńska z dnia 29 grudnia 2017 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku;
5. w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” – stanowiącej załącznik nr 9 do zarządzenia nr 98/17 Burmistrza Kamieńska z dnia 29 grudnia 2017 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku;
6. w „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat” – stanowiącej załącznik nr 11 do zarządzenia nr 98/17 Burmistrza Kamieńska z dnia 29 grudnia 2017 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku.

Kontrolę przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych ujętych w dzienniku w miesiącach: październik 2018 roku – pozycja księgowa od 5034 do 5043, styczeń 2019 pozycja księgowa od 50-60, kwiecień 2019 roku pozycja księgowa od 1896 do 1906.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 25 maja do 30 lipca 2015 roku na podstawie upoważnienia nr WK 601-1/25/2015 z dnia 4 maja 2015 roku. Pismem z dnia 21 grudnia 2015 roku znak WK-602/51/2015 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Burmistrza Kamieńska Bogdana Pawłowskiego wystąpienie pokontrolne, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Burmistrz Kamieńska poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową pismem znak OA.1710.3.2015 z dnia 20 stycznia 2016 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2016- 2019

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2016			
1.	ZUS	<p>1.Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek do których pobierania zobowiązany jest zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.</p> <p>2.Ustalanie uprawnień do świadczeń ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.</p> <p>3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.</p> <p>4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.</p>	21.07. – 09.08.2016
2.	Urząd Kontroli Skarbowej	Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w roku 2013	07.11. – 05.12. 2016
ROK 2017			
3.	Wojewoda Łódzki	Terminowość i prawidłowość przyznawania świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz prowadzenie postępowań wobec dłużników alimentacyjnych w okresie 01.01-31.12 2016	14. – 15.09.2017
ROK 2018 – brak kontroli			
ROK 2019			
4.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola ex-post projektu w ramach PROW 2007-2013 „Stworzenie pracowni multimedialnej z elementami OZE”	27.03.2019

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową kontrolowanej jednostki prowadzi ES Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku na podstawie umowy zawartej w dniu 1 października 2018 roku nr 9180000. Umowę zawarto na okres 1 października 2018 roku do 30 września 2020 roku. Do 30 września 2018 roku obsługa bankowa była prowadzona na podstawie umowy z dnia 21 września 2015 roku nr 9180000. Bank za obsługę bankową do 30 września 2018 roku nie pobierał opłat. W wyniku kontroli stwierdzono, że w dniu 16 sierpnia 2018 roku tj. przed zawarciem umowy na obsługę bankową Gminy Kamieńsk Skarbnik Gminy dokonała szacunku wartości zamówienia dotyczącej bankowej obsługi Gminy Kamieńsk. Z dokumentu wynika, że wynagrodzenie za okres 1 października 2018 roku do 30

września 2020 roku szacunkowe wynagrodzenie wynosi 36.000 zł (24 miesiące x1.500 zł /miesięcznie). Jednostka nie posiada regulaminu zawierania umów do 30.000 euro. Stwierdzono, że podstawą ustalenia wartości szacunkowej zamówienia była oferta przedstawiona przez ES Bank z dnia 14 sierpnia 2018 roku.

Rachunki bankowe

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2018
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek budżetu Gminy	133-1	88.036,12
2.	Rachunek budżetu Gminy (lokacyjny)	133-4	11.079.447,07
3.	Rachunek środków na doskonalenie pracowników młodocianych	133-5	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
4.	Rachunek do rozliczenia podatku VAT od 2017 roku	130-10	0,00
5.	Rachunek wydatków jednostki	130-2	0,00
6.	Rachunek dochodów jednostki	130-1netto 130-3 vat	0,00
7.	Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135	1.567,86
8.	Rachunek depozytów	139-2	27.878,46
9.	Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalny (oświata)	135-1 135-2 135-4 135-5	13.288,23 8.483,18 5.265,76 3.040,62 ----- 30.079,79
10.	Rachunek – Fundusz likwidacji kopalni	139-1	6.809,84
11.	Rachunek podzielonej płatności		0,00
12.	Rachunek środków unijnych	130-6 wyd. 130-7 doch	0,00

7. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok

Stwierdzono, że w 2018 roku nie zaciągano kredytów i pożyczek.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 - 2018 rok

Gmina Kamieńsk nie udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom w latach 2014-2018.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Kamieńsk nie emitowała papierów wartościowych.

Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. Wnoszenie i wycena aportów rzeczowych

W dniu 21 lipca 1999 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XI/67/99 w sprawie przystąpienia Gminy do spółki prawa handlowego „Sater Kamieński”. Zgodnie z aktem notarialnym rep. akt A 5299/99 z dnia 31 sierpnia 1999 roku Gmina Kamieński objęła udziały w kapitale zakładowym Spółki w ilości 800 po 100,00 zł każdy, wniesione do Spółki „Sater Kamieński” jako aport w postaci wierzytelności z tytułu czynszu dzierżawnego należnego Gminie Kamieński w kwocie 80.000,00 zł na podstawie umowy dzierżawy zawartej pomiędzy Gminą Kamieński, a Spółką „Sater Polska” w dniu 24 sierpnia 1999 roku za okres od dnia podpisania umowy do dnia oddania do użytku Centrum Składowania Odpadów. Oświadczenie Gminy Kamieński o przystąpieniu do Spółki i objęciu udziałów spisano w formie aktu notarialnego rep. akt A nr 5304 z dnia 31 sierpnia 1999 roku. Z przedłożonego do kontroli odpisu pełnego z KRS 0000140129 wynika, że 12 kwietnia 2006 roku dokonano zamiany nazwy spółki na AMEST Kamieński Sp. z o.o., natomiast w dniu 1 kwietnia 2016 roku nazwa spółki została zmieniona na FB Serwis Kamieński Sp. z o.o.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 – 2018 rok

Stan zadłużenia Gminy Kamieński na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 814.598,80 zł. Zadłużenie Gminy wynikało z zaciągniętych pożyczek.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego 31.12.2017 – 31.12.2018r.

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki, nr umowy i data	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Zadłużenie na dzień 31.12.2017	Kwota spłaty w 2018 roku wg umów	Kwota zaciągniętych kredytów i pożyczek zaciągniętych 2018 (tylko przychody 2018 roku)	Zadłużenie na dzień 31.12.2018 r.
1.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi*	1.420.000,00	30.09.2009r.- 30.09.2016r.	421.740,00	0,00		0,00
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi**	1.800.000,00	28.02.2015r.- 28.02.2017 r.	720.000,00	0,00		720.000,00*
3.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	36.572,00	31.01.2017 r.- 31.08.2017 r.	16.001,00	3.200,80		12.800,20
4.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi*	36.792,00	31.01.2017r.- 30.09.2019r.	16.096,00	3.218,80		0,00
5.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	157.305,00	31.03.2018 r. - 31.03.2020 r.	157.305,00	75.506,40		81.798,60
			Razem	1.331.142,00	81.926,00	0,00	814.598,80

*WFOŚ i GW w Łodzi umorzył pożyczki w 2018 r. 421.740 zł + 12.877,20 zł na łączną kwotę 434.617,20 zł.

** Podpisano umowę o umorzenie pożyczki w dniu 28 listopada 2016 roku. Zadania wynikające z rozliczenia umorzenia zostały wykonane i rozliczone. Pożyczka będzie umorzona pod warunkiem osiągnięcia efektu ekologicznego do 31 października 2019 r.

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Splata zaciągniętych zobowiązań – 2018 rok

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
1	Pożyczka WFOŚ nr 112/OW/P/2016	10.01.2018	Ods. 33,97	29.12.2017	33,97	243/2017 29.12.2017
		10.02.2018	Ods. 30,69	9.02.2018	30,69	WB 27 9.02.2018
		10.03.2018	Ods. 33,97	9.03.2018	33,97	WB 46 9.03.2018
		31.03.2018	Rata 2.285,00	29.03.2018	2.285,00	WB 63 29.03.2018
		10.04.2018	Ods. 28,18	9.04.2018	28,18	WB 66 9.04.2018
		10.05.2018	Ods. 29,12	9.05.2018	29,12	WB 85 9.05.2018
		10.06.2018	Ods. 28,18	8.06.2018	28,18	Wb 106 8.06.2018
		10.07.2018	Ods. 29,12	9.07.2018	29,12	Wb 128 9.07.2018
		10.08.2018	Ods. 29,12	9.08.2018	29,12	Wb 151 9.08.2018
		10.09.2018	Ods. 28,18	13.08.2018	29,12 + 0,02 odsetki	Wb 153 13.08.2018
		30.09.2018	Rata 915,80	28.09.2018		wb 191 28.09.2018
		10.10.2018	Ods. 27,18	9.10.2018	27,18	Wb 194 9.10.2018
10.11.2018	Ods. 26,30	9.11.2018	26,30	Wb 216 9.11.2018		
10.12.2018	Ods. 27,18	7.12.2018	26,22	Wb 235 7.12.2018		
2	Pożyczka WFOŚ nr 113/OW/P/2016 (kwota 12.877,20 zł kapitał oraz 95,28 zł odsetek umorzona na podstawie uchwały Zarządu WFOŚ i GW nr 2713/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku)	10.01.2018	Ods. 34,18	29.12.2017	34,18	Wb 243/2017 29.12.2017
		10.02.2018	Ods. 30,87	9.02.2018	30,87	Wb 27 9.02.2018
		10.03.2018	Ods. 34,18	9.03.2018	34,18	Wb 46 9.03.2018
		31.03.2018	rata 2.300,00	29.03.2018	2.300,00	wb 63 29.03.2018
		10.04.2018	Ods. 28,35	9.04.2018	28,35	Wb 66 9.04.2018
		10.05.2018	Ods. 29,29	9.05.2018	29,29	Wb 85 9.05.2018
		10.06.2018	Ods. 28,35	8.06.2018	28,35	Wb 106 8.06.2018
10.07.2018	Ods. 29,29	9.07.2018	29,29	Wb 128 9.07.2018		

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE KAMIENSK
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		10.08.2018	Ods. 29,29	9.08.2018	29,29	Wb 151
		31.08.2018	rata 918,80	31.08.2018	918,80	9.08.2018 wb 258 31.08.2018
		10.09.2018	Ods. 26,46	13.08.2018	29,29	Wb 153 13.08.2018
		10.10.2018	Ods. 27,34	9.10.2018	27,34	Wb 194 9.10.2018
		10.11.2018	Ods. 26,46	9.11.2018	26,46	wb. 216 9.11.2018
3	Pożyczka WFOŚ nr 531/OW/P/2017	31.03.2018	Rata 18.876,60	29.03.2018	18.876,60	Wb 63 29.03.2018
		10.04.2018	Ods. 170,67	9.04.2017	170,67	Wb 66 9.04.2018
		10.05.2018	Ods. 176,35	9.05.2018	176,35	Wb 85 9.05.2018
		10.06.2018	Ods. 170,67	8.06.2018	170,67	Wb 106 8.06.2018
		30.06.2017	rata 18.876,60	29.06.2018	18.876,60	wb126 29.06.2018
		10.07.2018	Ods. 152,31	9.07.2018	152,31	Wb 128 9.07.2018
		10.08.2018	Ods. 152,31	9.08.2018	152,31	Wb 151 9.08.2018
		10.09.2018	Ods. 147,39	13.08.2018	152,31 + odsetki	Wb 153 13.08.2018
		30.09.2018	rata 18.876,60	28.09.2018	18.876,60	wb 191 28.09.2018
		10.10.2018	Ods. 128,26	9.10.2018	128,26	Wb 194 9.10.2018
		10.11.2018	Ods. 124,12	9.11.2018	124,12	Wb 216 9.11.2018
		10.12.2018	Ods. 128,26	7.12.2018	123,24	Wb 235 7.12.2018
		31.12.2018	rata 18.876,60	27.12.2018	18.876,60	wb 252 27.12.2018
4	Pożyczka WFOŚ nr U16035/06166 z dn 30.12.2016		Odsetki 1.363,43	17.08.2018		Wb 156 17.08.2018

Dnia 13.12.2018r zwrot z WFOŚ 2,85zł WB nr 239

Splata zaciągniętych zobowiązań –30.06.2019

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
1	Pożyczka WFOŚ nr 112/OW/P/2016	10.01.2019	Ods. 27,18	27.12.2018	27,18	Wb 247 27.12.2018
		10.02.2019	Ods. 24,55	8.02.2019	24,55	Wb 27 8.02.2019
		10.03.2019	Ods. 27,18	8.03.2019	27,18	Wb 47 8.03.2019
		10.04.2019	Ods. 26,30	9.04.2019	26,30	Wb 70 9.04.2019
		10.05.2019	Ods. 27,18	9.05.2019	27,18	Wb 89

						9.05.2019
		10.06.2019	Ods. 26,30	7.06.2019	26,30	Wb 109 7.06.2019
2	Pożyczka WFOŚ nr 531/OW/P/2017	10.01.2019	Ods. 104,21	27.12.2018	104,21	Wb 247 27.12.2018
		10.02.2019	Ods. 94,12	8.02.2019	94,12	Wb 27 8.02.2019
		10.03.2019 31.03.2019	Ods. 104,21 rata 18.876,60	8.03.2019 29.03.2019	104,21 18.876,60	Wb 47 8.03.2019 wb
		10.04.2019	Ods. 77,58	9.04.2019	77,58	Wb 70 9.04.2019
		10.05.2019	Ods. 80,16	9.05.2019	80,16	Wb 89 9.05.2019
		10.06.2019	Ods. 77,58	7.06.2019	77,58	Wb 109 7.06.2019

Udzielone pożyczki

Stwierdzono, że w 2018 roku i pierwszym półroczu 2019 roku nie udzielano pożyczek innym podmiotom.

Ewidencja w zakresie długu

Stwierdzono, że jednostka zaciągnięte pożyczki ewidencjonowała na koncie 260 zobowiązania finansowe. Spłata raty pożyczek ewidencjonowana była na kontach Wn 260/ Ma 133. Do ewidencji syntetycznej konta 260 prowadzona była ewidencja analityczna. Naliczenie i spłata odsetek od zaciągniętych pożyczek – terminy spłaty odsetek od pożyczek zaciągniętych przez Gminę Kamieńsk ustalone zostały z góry. Zapłata odsetek w ciągu roku od pożyczek objęta jest ewidencją księgową Urzędu Miejskiego na kontach Wn 751/Ma 130.

wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego - wpływ subwencji oświatowej na 2019 rok w miesiącu grudniu 2018 roku ujęto w księgach budżetu gminy po stronie Wn konta 133 - rachunek budżetu i po stronie Ma konta 909 - rozliczenia międzyokresowe; przeksięgowanie subwencji na dochody budżetu gminy w roku 2019 zapisano na kontach Wn 909 - rozliczenia międzyokresowe i Ma 901 - dochody budżetu.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH.

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 98/17 Burmistrza Kamieńskiego z dnia 29 grudnia 2017 roku. Polityka rachunkowości obejmuje:

1. ogólne zasady prowadzenia rachunkowości, zawierające m.in.: określenie roku obrotowego, metody wyceny aktywów i pasywów, ustalenie wyniku finansowego;
2. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Kamieńsk, obejmujący wykaz kont syntetycznych, w tym również kont pozabilansowych, opis funkcjonowania kont syntetycznych ze wskazaniem kont księgowych przeciwstawnych. Kontrola wykazała, że nie opisano sposobu prowadzenia kont analitycznych;
 - zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Kamieńsku, zawierający wykaz kont syntetycznych bilansowych i pozabilansowych, opis funkcjonowania kont syntetycznych ze wskazaniem kont przeciwstawnych. Stwierdzono, że w planie kont nie opisano zasad i sposobu tworzenia i prowadzenia kont pomocniczych;
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe;
 - opis procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania;
3. opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów;
4. zasady ewidencji dochodów i wydatków budżetowych;
5. zasady ewidencji i poboru podatków i opłat.

W Urzędzie Miejskim w Kamieńsku – w systemie przetwarzania danych stosuje się następujące programy komputerowe:

- 1) „Księgowość budżetowa i planowanie” – służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych organu i jednostki budżetowej; program autorstwa U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek, eksploatowany od dnia 1 stycznia 2006 roku;
- 2) „Podatki” JGU – program służący do wymiaru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego; program autorstwa U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek eksploatowany od dnia 1 stycznia 2004 roku;
- 3) „ŚRODKI TRWAŁE” – program do ewidencji wyposażenia, środków trwałych i umorzeń; program autorstwa U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek eksploatowany od dnia 1 stycznia 2005 roku;
- 4) Księgowość zobowiązań – program autorstwa U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek eksploatowany od dnia 1 stycznia 2004 roku;
- 5) Program JGU – program autorstwa U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek eksploatowany od dnia 1 stycznia 2008 roku;

- 6) GOMiG – program służący do gospodarki odpadami na terenie miasta i gminy; eksploatowany od dnia 28 czerwca 2013 roku;
- 7) Program do fakturowania Data faktury – eksploatowany od dnia 1 stycznia 2016 roku;
- 8) Płatnik – program księgowo płacowy R2 Firmy Reset 2 Sp. z o.o. we Wrocławiu, eksploatowany od dnia 19 stycznia 2005 roku;
- 9) PFRON – służący do sporządzania deklaracji PFRON system e-Pefron ASSECO POLAND S.A. w Rzeszowie, eksploatowany od dnia 20 marca 2006 roku;
- 10) Płatnik – program do sporządzania dokumentów ubezpieczeniowych do ZUS Firmy ASSECO POLAND S.A. w Rzeszowie, eksploatowany od dnia 1 lutego 2002 roku;
- 11) Program kapitał początkowy PI – służący do obliczania kapitału początkowego, program Firmy „PI” Zakład Informatyki Sp. z o.o. w Przemyślu; eksploatowany od dnia 3 stycznia 2002 roku.

Opisy działania i funkcje ww. programów zawarte są w Instrukcji Użytkownika dostarczonej przez producenta Oprogramowania i stanowią załączniki do niniejszego zarządzenia.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W Urzędzie Miejskim w Kamieńsku księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Zgodnie z polityką rachunkowości księgi rachunkowe tworzą: księga główna, dziennik, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald. Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla jednostki (Urząd) i dla organu (budżet Gminy). Ewidencja księgową na kontach księgi głównej spełnia zasadę podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej. Uszczegółowienie zapisów na kontach księgi głównej zawierają księgi pomocnicze, prowadzone metodą ilościowo-wartościową, w której ujmowane są obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych. Dochody i wydatki klasyfikowane są z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia nr 98/17 Burmistrza Kamieńska z dnia 29 grudnia 2017 roku określającym zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do 5 dnia następnego miesiąca (dla sprawozdań miesięcznych) i do 31 stycznia (dla sprawozdań rocznych). Stwierdzono, że numery pozycji księgowej jednostka nadaje w sposób ciągły bez podziału na rodzaj dokumentów księgowych. Kontrolę prawidłowości dokonywania zapisów księgowych przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych zapisanych w dzienniku Urzędu w miesiącu październiku 2018 roku pod pozycją 5034-5043, styczniu 2019 roku pod pozycją księgową 50-60, miesiącu kwietniu 2019 roku pod poz. księgową 1896-1906.

Stwierdzono, że dokumenty posiadały opis, adnotację o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonaną przez pracownika. Dokumenty były zadekretowane oraz były opatrzone podpisem Skarbnika oraz Burmistrza Gminy. W wyniku kontroli stwierdzono, że nota księgową ujętą pod pozycją księgową 56/2019 dotyczyła kosztów obciążających miesiąc grudzień, a została ujęta w księgach rachunkowych stycznia. Stwierdzono, że nota wpłynęła do Urzędu Gminy w styczniu 2019 roku. Z uregulowań wewnętrznych wprowadzonych przez jednostkę wynikało, że dokumenty, które wpłyną w terminie do końca stycznia następnego roku a dotyczą poprzedniego roku rozrachunkowego ujmowane są w miesiącu grudniu roku poprzedniego.

3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ I BILANS JEDNOSTKI. ZGODNOŚĆ DANYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH BUDŻETOWYCH Z EWIDENCJĄ KSIĘGOWĄ

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2018 roku

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	11.167.483,19	I. Zobowiązania	826.565,78 Suma poniższych sald
11. Środki pieniężne	11.167.483,19 Suma poniższych sald	1. Zobowiązania finansowe	814.598,80 Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	11.166.680,25 Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135+saldo konta 140	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	802,94 Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu)	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	814.598,80
II. Należności i rozliczenia	140.280,51 - suma poniższych sald	2. Zobowiązania wobec budżetów	779,61 Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	1. Pozostałe zobowiązania	11.187,37 Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	10.003.168,92 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	723. Wynik wykonania budżetu (+,-)	723.894,02
Należności od budżetów	140.244,86 Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	723.894,02 Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	35,65 Saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223 + saldo Wn konta 225 +saldo Wn konta 240	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	434.617,20 Saldo Ma konta 962
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00 Saldo Ma konta 904
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	8.844.657,70 Saldo Ma konta

			960
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00 Saldo Wn konta 909	III. Rozliczenia międzyokresowe	478.029,00 Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	11.307.763,70	Suma pasywów	11.307.763,70

Środki pieniężne budżetu

Wartość wykazana bilansie organu w poz. I. Środki pieniężne w kwocie 11.167.483,19 zł wynika z ewidencji konta 133. Wykazana wartość środków pieniężnych jest zgodna z wyciągiem bankowym rachunku budżetu i ze sprawozdaniem Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku. Według sprawozdania środki na rachunku budżetu obejmują m.in. środki niewykorzystanej dotacji w roku budżetowym w kwocie 779,61 zł oraz środki subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 478.029,00 zł.

Pozostałe środki pieniężne

W bilansie budżetu za 2018 rok w pozycji pozostałe środki pieniężne wykazano kwotę 802,94 zł, które objęte są ewidencją konta 133 - rachunek budżetu oraz wykazane jako zobowiązania wobec budżetów objęte ewidencją strony Ma konta 224 - rozrachunki budżetu (779,71 zł - zwrot dotacji do Urzędu Wojewódzkiego)

Pozostałe należności i rozliczenia

W bilansie budżetu za 2018 rok po stronie aktywów w poz. należności od budżetów wykazano wartość - 140.244,86 zł stanowiącą: należne gminie z budżetu państwa udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - 139.744,86 zł (saldo Wn konta 224) oraz dotacja na 2018 rok w kwocie 500,00 zł, która wpłynęła w roku 2019)

Stwierdzono, że w zestawieniu obrotów i sald ewidencji księgowej budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano per saldo konta 224.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wykazano nadwyżkę budżetu w kwocie - 723.894,02 zł wynikającą z salda Ma konta 961, na które pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2018 przeniesiono na stronę Wn poniesione w ciągu roku wydatki budżetu w kwocie - 33.672.178,48 zł ewidencjonowane na koncie 902 - wydatki budżetu, a na stronę Ma przeniesiono zrealizowane w ciągu roku dochody budżetu w kwocie 34.396.072,50 zł ewidencjonowane na koncie 901 - dochody budżetu.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie organu za 2018 rok w pozycji skumulowany wynik budżetu wykazano wartość w kwocie - 8.844.657,70 zł, stanowiącą saldo Ma konta 960 (będące sumą bilansu otwarcia kont: 960 strona Ma - 7.331.728,72 zł i salda Ma konta 961 - 1.512.928,98 zł - przeksięgowaną na stronę Ma konta 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu).

Wolne środki

Według danych zawartych w bilansie organu za 2018 rok wolne środki stanowiły kwotę 1.249.216,00 zł i wynikały z różnicy pomiędzy sumą sald strony Wn kont 133 i 224 (11.307.763,70 zł) oraz strony Ma kont 224,240,909,960,961 i 962 (10.493.164,49 zł).

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2018 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Stan na 31.12.2018 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
A. Aktywa trwałe	59.167.727,01	011+020-071+080	A. Fundusz	58.814.066,73	Saldo Ma konta 800 i 860
I. Wartości niematerialne i prawne	12.384,56	020-1 - 071-2	I. Fundusz jednostki	37.112.872,50	Saldo Ma konta 800
II. Rzeczowe aktywa trwałe	59.075.342,45	011-071+080	II. Wynik finansowy netto	21.701.194,23	
1. Środki trwałe	58.479.479,65	011-071	II.1. Zysk netto (+)	21.701.194,23	Saldo Ma konta 860
1.1. Grunty	5.722.339,15	Saldo subkonta 011-1	II.2. Strata netto (-)	0,00	
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane z użytkowanie wieczyste	4.530,00		III. Odpisy wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)	0,00	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	52.172.289,14	Saldo subkonta -011-1+011-2 minus 071-1+071-2	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	303.603,32	Suma sald subkonta 011-3+011-4+011-5+011-6 minus saldo subkonta 071-1-3,071-1-4+071-1-5+071-16	B. Fundusze placówek	0,00	-
1.4. Środki transportu	36.903,60	Saldo subkonta 011-7 - saldo subkonta 071-7	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	-
1.5. Inne środki trwałe	244.344,44	Saldo subkonta 011-8 - saldo subkonta 071-8+ saldo konta 016	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1.079.508,40	-
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	595.862,80	Saldo Wn konta 080	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	
III. Należności długoterminowe	0,00	-	II. Zobowiązania krótkoterminowe	1.079.508,40	Suma poniższych sald kont rozrachunkowych
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	80.000,00	-	II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	49.821,14	Saldo Ma konta 201
1.1. Akcje i udziały	80.000,00	-	II.2. Zobowiązania wobec budżetów	7.068,12	Saldo Ma konta 225
1.2. Inne papiery wartościowe	0,00	-	II.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	32.688,58	Salda Ma konta 220

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE KAMIENSK
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	-	II.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	162.161,92	Saldo Ma konta 231
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	-	II.5. Pozostałe zobowiązania	624.398,63	Saldo Ma konta 221
B. Aktywa obrotowe	725.848,12	Suma poniższych sald	II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	27.347,27	Saldo Ma konta 240
I. Zapasy	105.251,16	Saldo Wn konta 310	II.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	
1.1. Materiały	105.251,16	j.w.	II.8. Fundusze specjalne	176.022,74	Suma poniższych sald
II. Należności krótkoterminowe	554.263,01	suma sald poniższych kont	II.8.1. ZFŚS	167.862,21	Saldo Ma konta 851
1.2. Należności od budżetów	265,94	Saldo Wn konta 225	II.8.2. inne fundusze	8.160,53	Saldo Ma konta 853
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	1,51	Saldo Wn konta 229	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	
1.4. Pozostałe należności	553.995,56	Suma sald Wn kont: 221 (406.614,12)+ 234 (12.350,56) +240 (135.030,88)	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	66.333,95	Suma poniższych sald		-	-
III.1. Środki pieniężne w kasie		0,00			
III.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	66.333,95	Suma sald Wn kont: 135 + 139			
Suma aktywów	59.893.575,30		Suma pasywów	59.893.575,13	

Dane wykazane w bilansie jednostki za 2018 rok są zgodne z saldami odpowiednich kont księgowych. Szczegółowej kontroli poddano dane wykazane w bilansie w pozycjach: grunty, budynki, środki transportu. Nieprawidłowości w zakresie zgodności zapisów w ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami źródłowymi potwierdzającymi nabycie przez gminę poszczególnych składników majątkowych nie stwierdzono.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia roku 2018 roku

Stwierdzono, że w 2018 roku jednostka wykazała zgodnie z ewidencją księgową dochody ogółem w wysokości 34.396.072,50 zł oraz wydatki ogółem 33.672.178,48 zł. Jednostka rok budżetowy zakończyła nadwyżką w wysokości 723.894,02 zł.

Sprawozdanie Rb Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku

Według sprawozdania Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązania Gminy Kamieńsk na dzień 31 grudnia 2018 roku Gmina posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek w wysokości 814.598,80 zł.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku wykazano kwotę 11.167.483,19 zł., kwota wynikająca z potwierdzenia salda na rachunku bankowym wynosiła 11.167.483,19 zł. Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano w kwocie 779,61 zł zgodnie z saldem Ma konta 224. Wykazano kwotę 478.029,00 zł subwencji oświatowej przekazanej w grudniu na styczeń roku następnego zgodnie z saldem konta 909.

Sprawozdanie RB-27s i Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych – podatków za 2018 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	6.935.953,70	620.310,00* 639.170,12	13.051,40* 11.590,73	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	7.929,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	127.934,98	63.775,02* 64.704,34	0,00	5.284,00* 0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	553.241,78	542.156,00	0,00	548,41,	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	157.419,69	0,00	0,00	2.352,00	0,00
Podatek leśny od osób fizycznych	29.594,24	0,00	0,00	249,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	141.884,73	93.069,08* 95.234,95	0,00	0,00* 5.284,00	0,00

Wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazywane są w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków.

W zakresie poprawności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (a także Rb-PDP roczne) na dzień 31 grudnia 2018 roku wskazanych w powyższej tabeli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) w kolumnie 12 - Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych:

- 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);
- 2) 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).
- 3) 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 75615 §0340 wykazano kwotę 0,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 5.284,00 zł.

W przypadku nieprawidłowości w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatkowych stwierdzono, że wynikały one z nieuwzięcia do skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wartości wyliczonych od nieruchomości (gruntów i budynków) zwolnionych na mocy uchwały nr XV/141/11 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawę zwolnień przedmiotowych podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kamieńsk.

W przypadku nieprawidłowości w zakresie podatku od środków transportowych (osób fizycznych i prawnych) dotyczący skutków obniżenia górnych stawek podatkowych stwierdzono, że wynikały one z nieuwzięcia w zestawieniu dotyczącym skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych wszystkich pojazdów. Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych dla osób fizycznych i prawnych uwzględniające wszystkie środki transportowe zarejestrowane na terenie Gminy Kamieńsk zostało sporządzone przez (...) ¹ – sekretarkę w Referacie Finansowym.

Skutki podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2018 roku dla osób fizycznych i osób prawnych sporządzone przez (...) ² – sekretarkę w Referacie Finansowym stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Powyższe stanowiło naruszenie §3 ust. 1 pkt 9 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. 2019 r., poz. 1393). 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

¹Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

W przypadku nieprawidłowości w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych dotyczących skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) stwierdzono, że różnica w wysokości 1.460,67 zł wynikała z błędnego wyliczenia zwolnień wynikających z uchwały nr XV/141/11 Rady Gminy w Kamieńsku z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie zwolnień przedmiotowych podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kamieńsk. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika – Marii Ozga do wyliczenia powyższych skutków powinny zostać ujęte jedynie budynki pozostałe o powierzchni 1.211,80 m², garaże o powierzchni 270 m² oraz grunty pozostałe o powierzchni 39.537 m².

Wyjaśnienie Skarbnika – Marii Ozga dotyczące skutków obniżenia i udzielenia ulg w sprawozdaniu Rb-27S i SP-1 stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Kontrolujący ustalili, że grunty i budynki objęte powyższym zwolnieniem uchwały Rady Miejskiej znajdowały się w posiadaniu Gminy Kamieńsk, Ochotniczej Straży Pożarnej w Gorzędowie, Ochotniczej Straży Pożarnej w Koźniewicach oraz Ochotniczej Straży Pożarnej w Kamieńsku. Błędne wykazanie wskazanych powyżej danych stanowiło naruszenie §3 ust. 1 pkt 10 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 następujący sposób w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Kontrolujący stwierdzili, że błędnie wykazano udzielone ulgi w podatku od środków transportowych – zamiast w rozdziale 75616 osoby fizyczne, ulgi zostały wykazane w rozdziale 75615 osoby prawne. Kontrolujący ustalili, że organ podatkowy nie wydawał ulg w zapłacie podatku od środków transportowych osobom prawnym. Osobom fizycznym zostały wydane dwie ulgi w zapłacie podatku od środków transportowych na podstawie decyzji: FK.3123.3.2018 z dnia 14 marca 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości w wysokości 4.152,00 zł oraz FK.3123.15.2018 z dnia 25 października 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości w wysokości 1.132,00 zł. Błędne wykazanie powyższych ulg stanowiło naruszenia §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. Wykazane 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. W kolumnie tej nie wykazuje się kwot wynikających z decyzji wydanych na podstawie art. 67d § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Sprawozdanie SP1 – sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego

Dokonano weryfikacji danych znajdujących się w sprawozdaniu SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego i porównania go z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres do dnia 30 czerwca 2018 roku w zakresie wykazanych danych podatkowych oraz danymi wynikającymi z analizy stawek podatkowych dla wszystkich obszarów dla osób fizycznych i osób prawnych. Kontrolującym przedstawiono korektę sprawozdania z dnia 31 października 2018 roku sporządzonego według stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku. Analiza powyższych sprawozdań wykazała:

- 1) w sprawozdaniu SP-1 w części A poprawnie wykazano dane w zakresie wysokości stawki/średniej ceny skupu żyta/średniej ceny sprzedaży drewna w danym roku podatkowym;
- 2) w sprawozdaniu SP-1 w części B kolumna 3 poprawie wykazano dane dotyczące podstawy opodatkowania powierzchni/powierzchni użytkowej/wartości/liczby hektarów wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku;
- 3) w sprawozdaniu SP-1 w części B kolumna 4 nieprawidłowo wykazano dane dotyczące podstawy opodatkowania zwolnionej z podatku 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

Kontrolujący ustalili, że w sprawozdaniu wykazano jedynie budynki i grunty zwolnione na mocy uchwały Rady Gminy należące do OSP w Gorzędowie i OSP w Koźniewicach; nie wykazano powierzchni gruntów i budynków zwolnionych należących do Gminy Kamięńsk i OSP w Kamięńsku.

Powyższe znalazło także potwierdzenie w wyjaśnieniu Skarbnika Marii Ozga dotyczącym skutków obniżenia i udzielenia ulg w sprawozdaniach Rb-27S i SP-1.

4) podstawę opodatkowania zwolnioną z podatku od nieruchomości na mocy uchwały wynikającą ze sprawozdania SP-1 porównano z kolumną 13 – Skutki udzielonych ulg i

zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2018 roku. Stwierdzono, że w powyższym sprawozdaniu błędnie wykazano:

- w rozdziale 75616 §0310 w kolumnie 12 (Skutki obniżenia górnych stawek podatków liczone za okres sprawozdawczy) kwotę 153.390,23 zł,
- w rozdziale 75615 §0310 w kolumnie 13 (Skutki udzielonych ulg i zwolnień liczone za okres sprawozdawczy) kwotę 612.939,00 zł.

Wg wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Marię Ozga wynika, że w kolumnach tych powinno być wykazane odpowiednio 315.613,48 zł (w kolumnie 12 sprawozdania) oraz 5.795,37 zł (w kolumnie 13).

Wyjaśnienie Skarbnika Marii Ozga dotyczące skutków obniżenia i udzielenia ulg w sprawozdaniach Rb-27S i SP-1 – załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Kontrolujący ustalili, że powyższe nieprawidłowości wynikały z:

- zamienienia kolumn, w których zamieszono dane skutków obniżenia górnej stawki podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy,
- pokazania kwoty 612.939,00 zł, jako skutków udzielonych ulg i zwolnień – kwota ta stanowi skutki obniżenia górnej stawki podatku od nieruchomości od osób prawnych obliczona za cały rok 2018; na dzień 30 czerwca 2018 roku powinna zostać wykazana kwota obliczona narastająco za dwa kwartały w wysokości 315.613,48 zł;
- pokazania kwoty 153.390,23, jako skutków obniżenia górnych stawek podatku – powinna zostać wykazana kwota 5.795,37 zł.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2017 - 2018)

Konto 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewniać możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów oraz w rozbiciu na podziałki klasyfikacji budżetowej.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń oraz wypłaconych zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na obu stronach konta 201 wraz ze wskazaniem kont przeciwstawnych.

Z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Kamieńsku na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz sprawozdania bilans jednostki budżetowej (Pasywa poz. II.1) wynikało, że jednostka posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 49.821,14 zł.

Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2018 roku zawierające dane w zakresie kontrahenta, numeru faktury, kwoty zobowiązania, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, umownego i faktycznego terminu zapłaty stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2018 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018 roku. Zobowiązania stanowiące saldo Ma konta 201 na dzień 31 grudnia 2018 roku wynikały z 79 dokumentów opiewających na łączną kwotę 49.821,14 zł.

Kontrolujący ustalili, że na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2018 roku zaksięgowane zostały błędnie kwoty wynikające z poszczególnych pozycji wskazanych w załączniku (poz. 8, 16-18, 25, 27, 28-34) na łączną kwotę, które nie stanowiły zobowiązań. W związku z powyższym jednostka dokonała wyksięgowania błędnie zaksięgowanych zobowiązań z konta 201: PK nr 2270 z dnia 29 kwietnia 2019 roku oraz PK nr z dnia 30 czerwca 2019 roku. Nieprawidłowości te wynikały z dokonania błędnych księgowania na koncie 201.

Ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą zobowiązania wskazane w załączniku zostały uregulowane terminowo; na wszystkich dokumentach odnotowano daty wpływu do Urzędu Miejskiego. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Miejskiego. Faktury zostały sprawdzone przez Skarbnika i zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza.

Kontrolą terminowego regulowania zobowiązań objęto także wydatki poniesione na zadania inwestycyjne, o których mowa szerzej w pkt. *Wydatki inwestycyjne*.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNO-PRAWNE

Zgodnie z zakładowym planem kont - **konto 225 – Rozrachunki z budżetami**, służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków oraz nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetów. Ewidencja prowadzona do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Kontrola wykazała, że w ewidencji księgowej konto 225 zostało podzielone na konta: 225-3-1 – podatek PIT 8A, 225-3-2 – podatek PIT 8B, 225-4 – podatek dochodowy PIT 4, 225-5 – podatek od nieruchomości, 225-6 – wydatki niewygasające, 225-12 – VAT naliczony przy zakupie, 225-13 – VAT należny przy sprzedaży, 225-14 – rozrachunki z US z tytułu VAT (Gmina), 225-15 – rozrachunki Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej, 225-16 – rozrachunki Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kamieńsku, 225-17 – rozrachunki Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieńsku oraz 225-18 – rozrachunki Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gorzędowie.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 225 wraz ze wskazaniem kont przeciwstawnych.

Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225-4, a także terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach styczeń-kwiecień 2018 roku. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w [art. 38 ust. 1](#) ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2018 r., poz. 200 ze zm.).

styczeń 2018 – 13.608,00 zł – 05.02.2018, wyciąg 23/2018, poz. 857

luty 2018 – 24.905,00 zł – 05.03.2018, wyciąg 50/2018, poz. 1480

marzec 2018 – 15.039,00 zł, tj. 14.960,00 zł – 05.04.2018, wyciąg 43/2018, poz. 1499 i 79,00 zł – 26.04.2018, wyciąg 78/2018, poz. 2266

kwiecień 2018 – 12.479,00 zł – 07.05.2018, wyciąg 83/2018, poz. 2555

W wyniku kontroli stwierdzono ujmowanie na koncie 225-4 operacji związanych z naliczeniem zaliczki na podatek dochodowy oraz jej zapłatę.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności do ewidencji rozrachunków z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych, zasiłków wypłacanych przez ZUS oraz PFRON.

Konto posiada analitykę według poszczególnych tytułów. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 229 wraz ze wskazaniem kont przeciwstawnych.

Kontrola wykazała, że w prowadzonej ewidencji księgowej konto 229 podzielone zostało na konta: 229-1 – składki ZUS, 229-2 – składki zdrowotne, 229-3 – fundusz emerytur pomostowych, 229-5 – składki na PFRON, 229-6 – rozrachunki z Urzędem Marszałkowskim z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229-1, 229-2 i 229-3, a także terminowość przekazywania składek za miesiące styczeń-kwiecień 2018 roku. Ustalono, iż składki przekazywane były z zachowaniem terminu określonego w: [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.) oraz [art. 107 ust. 1](#) ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 ze zm.). Wyjątek stanowiły składki należne za miesiąc luty 2018 roku, które zostały odprowadzone w dniu 6 marca 2018 roku, tj. dzień po ustawowym terminie płatności. Ustalono, iż w przypadku składek odprowadzonych dzień po terminie, jednostka dokonała ich zapłaty wraz z należnymi odsetkami w wysokości 25 zł. W tym samym dniu Skarbnik Gminy – Maria Ozga dokonała wpłaty 25 zł do kasy Urzędu Miejskiego z tytułu zwrotu wydatków.

Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz PFRON za okres styczeń-kwiecień 2018 roku zawarte zostały w tabeli stanowiącej załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za styczeń 2018 roku z dnia 1 lutego 2018 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 48.546,72 zł; łączna kwota do potrącenia – 5.584,16 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 42.962,56 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 12.536,39 zł;

- składki na Fundusz Pracy – 2.654,85 zł,
- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych – 74,99.

Wpłata w dniu 5 lutego 2018 roku w wysokości 58.228,79 zł (wyciąg nr 23/2018, poz. WB 857).

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za luty 2018 roku z dnia 28 lutego 2018 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 92.203,04 zł; łączna kwota do potrącenia – 7.129,98 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 85.073,06 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 23.863,29 zł;
- składki na Fundusz Pracy 5.066,73 zł,
- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych – 132,78.

Wpłata w dniu 6 marca 2018 roku w wysokości 114.160,86 zł (wyciąg nr 43/2018, poz. WB 1499; zapłata odsetek w kwocie 25 zł).

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za marzec 2018 roku z dnia 3 kwietnia 2018 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 50.937,45 zł; łączna kwota do potrącenia – 4.964,91 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 45.972,54 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 13.300,69 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.664,77 zł,
- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych – 74,99 zł.

Wpłata w dniu 5 kwietnia 2018 roku w wysokości 62.012,99 zł (wyciąg nr 64/2018, poz. WB 2002).

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za kwiecień 2018 roku z dnia 2 maja 2018 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 51.422,58 zł; łączna kwota do potrącenia – 4.267,63 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 47.154,95 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 13.562,86 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.728,78 zł,
- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych – 82,13.

Wpłata w dniu 7 maja 2018 roku w wysokości 63.528,72 zł (wyciąg nr 83/2018, poz. WB 2555).

Akta kontroli: Kserokopia: deklaracji ZUS DRA za luty 2018 roku, wyciągu nr 43/2018 z dnia 6 marca 2018 roku oraz zwrotu do kasy odsetek wraz z raportem kasowym nr D/2018/0009 strony od numeru 1 do numeru 10.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Stosownie do [art. 21](#) ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1172), pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku oraz ewidencji księgowej wydatków dla klasyfikacji 750/75023/4140 ustalono, że jednostka kontrolowana na dzień 31 grudnia 2018 roku poniosła wydatek sklasyfikowany w rozdziale 75023 w §4140 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych* w kwocie 7.027,00 zł.

Urząd Miejski w Kamieńsku za okres objęty kontrolą sporządzał deklaracje miesięczne wpłat na PFRON (DEK-I-a), które przekazywane były do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Kontrolujący ustalili, że w kontrolowanym okresie zatrudniano 1 osobę niepełnosprawną, która posiadała ważne orzeczenie o stopniu niepełnosprawności. Na podstawie miesięcznych deklaracji DEK-I-a wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych w poszczególnych miesiącach 2018 roku kształtowały się następująco:

Okres	Zatrudnienie według DEK-I-a	Ustawowy wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych zwalnające pracodawcę z wpłat na PFRON	Faktyczne zatrudnienie osób niepełnosprawnych
Styczeń 2018	49,79	6%	2,9874	2,50
Luty 2018	49,25	6%	2,955	2,50
Marzec 2018	49,25	6%	2,9555	2,50
Kwiecień 2018	50,08	6%	3,0048	2,50
Maj 2018	52,67	6%	3,1602	2,50
Czerwiec 2018	55,13	6%	3,3078	2,50
Lipiec 2018	53,26	6%	3,1956	1,50
Sierpień 2018	52,89	6%	3,1734	1,50
Wrzesień 2018	53,50	6%	3,2100	1,50
Październik 2018	52,21	6%	3,1326	2,24
Listopad 2018	50,30	6%	3,0180	2,00
Grudzień 2018	51,42	6%	3,0852	2,00

Kontrolą objęto wpłaty za miesiąc styczeń-kwiecień 2018 roku, w których to miesiącach zatrudnienie wynosiło:

MIESIĄC	I/2018	II/2018	III/2018	IV/2018
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	49,79	49,25	49,25	50,08
osoby niepełnosprawne	2,50	2,50	2,50	2,50
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	52,90	52,00	52,00	52,33
osoby niepełnosprawne	3,0	3,00	3,00	3,00
<i>Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych</i>	0,4874	0,4550	0,4550	0,5048
<i>Składki należne wg DEK-Ia</i>	843,00	787,00	835,00	927,00
<i>Przysługujące obniżenia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Kwota do zapłaty</i>	843,00	787,00	835,00	927,00
<i>Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)</i>	843,00 12.02.2018 WB 28/2018 poz. 1019	787,00 15.03.2018 WB 49/2018 poz. 1643	835,00 16.04.2018 WB 70/1090 poz. 2158	927,00 15.05.2018 WB 89/2018 poz. 2665

Ustalono, że w badanym okresie należne składki na PFRON księgowano następująco:

Wn 403 i Ma 229-5

Wn 229-5 i Ma 130-2

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami urzędu oraz z osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Konto 231 służy również do rozliczeń zasiłków pokrywanych ze środków ZUS.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 231 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

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.

Kontrolujący ustalili, że ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 231 z wykorzystaniem programu kadrowo-płacowego R2 Płatnik firmy Reset2, który użytkowany jest od stycznia 2005 roku.

Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 231 za lipiec – wrzesień 2018 roku. W wyniku kontroli zapisów dokonanych na koncie 231 nie stwierdzono dokonywania zapisów sprzecznych z zakładowym planem kont.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami służy do ewidencji należności, rozliczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należność z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, za odpłatność za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności z tytułu niedoborów i szkód od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma – wykazuje stan zobowiązań wobec pracowników.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 234 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Konto zostało podzielone w następujący sposób: 234-1 – pożyczki, 234-2 – ryczałt samochodowy, 234-3 – PZU i CU, 234-4 – wycieczka, 234-5 – zaległe składki ZUS, 234-6 – pożyczki PKZP, 234-7 – pożyczki mieszkaniowe, 234-8 – rozrachunki z tytułu ekwiwalentów, 234-9 – rozliczenia z ZFŚS, 234-10 – inne rozrachunki z pracownikami.

Kontrolą objęto zapisy dokonywane na koncie 234 za miesiące: lipiec, sierpień i wrzesień 2018 roku. Ustalono, iż w okresie tym na koncie 234 księgowano operacje gospodarcze dotyczące: wypłat i spłat pożyczek, wypłat ryczałtu samochodowego, potrąceń z tytułu ubezpieczeń, spłatę pożyczek z PKZP oraz wypłaty świadczeń z ZFŚS.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (jednostka) służy do ewidencji krajowych jak i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: rozrachunków z tytułu sum depozytowych, rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek, rozrachunków z tytułu potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS, roszczenia sporne, mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych, a także sumy do wyjaśnienia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 240 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Konto zostało podzielone w następujący sposób: 240-1 – pozostałe rozrachunki, 240-2 – rozrachunki z komornikiem, 240-3 – rozrachunki z tytułu ZFŚS, 240-4 – rozrachunki z tytułu diet i sołtysów za udział w sesji, 240-5 – GKRPA i prowizje sołtysów, 240-6 – WFOŚiGW, 240-7 – wadium, 240-8 – komisja urbanistyczna, 240-9 – prace społeczno-użyteczne, 240-10 – depozyt sądowy, 240-11 – podzielona płatność, 240-12 – rozrachunki z Urzędnikiem Wyborczym.

Kontrolę prawidłowości zapisów na koncie 240 przeprowadzono na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej za miesiąc listopad i grudzień 2018 roku. W wyniku kontroli zapisów na koncie 240 nie stwierdzono dokonywania zapisów sprzecznych z zakładowym planem kont (np. zapomogi zdrowotne, potrącenia z list płac - komornik, diety radnych i sołtysów, diety członków GKRPA, prowizje sołtysów, urzędnik wyborczy, przeksięgowania VAT).

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (organ) służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250 i 260.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 240 wraz z określeniem konta przeciwstawnego. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Kontrolę prawidłowości zapisów na koncie 240 przeprowadzono za miesiąc listopad i grudzień 2018 roku. W badanym okresie nie stwierdzono księgowania operacji gospodarczych i finansowych na koncie 240 innych niż przewidziane w planie kont (wpływ kapitalizacji odsetek, błędne zapisy i przeksięgowania, koszty kształcenia młodocianych).

V. GOSPODARKA KASOWA

1. ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI PIENIĘŻNYCH I DRUKÓW ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA. KONTROLA KASY. INSTRUKCJA KASOWA

Zasady gospodarki kasowej zostały określone w załączniku nr 8 do Zarządzenia Burmistrza Kamieńskiego z dnia 29 grudnia 2017 roku – instrukcji kasowej. Z instrukcji kasowej wynikają zasady zabezpieczenia mienia gminnego, wymagania kwalifikacyjne

stawiane kasjerowi, zasady obrotu gotówką, zasady dokumentowania obrotu kasowego, terminy inwentaryzacji kasy. Urząd Miejski prowadzi następujące raporty kasowe: dochody budżetowe- podatki, dochody budżetowe- faktury, odpady komunalne, wydatki, ZFŚS, Biblioteka, Wadium, Zwrot wydatków, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kamieńsku – dochody, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kamieńsku – wydatki, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gorzędowie – wydatki, Publiczne Gimnazjum w Kamieńsku- dochody, Publiczne Gimnazjum w Kamieńsku – wydatki, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieńsku – dochody, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieńsku – wydatki, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Oświata.

Stwierdzono, że w 2018 roku Skarbnik Gminy dokonywała kontroli kasy w dniach 31 października 2018 roku, 28 września 2018 roku, 31 lipca 2018 roku. W wyniku kontroli kasy nie stwierdzono nieprawidłowości.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Kontrolą objęto następujące raporty kasowe:

- Rk nr D/2018/0054 za okres od 22 grudnia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku saldo początkowe 4.000,00 zł, przychody 2.248,65 zł, rozchody 6.248,65 zł, saldo końcowe 0,00 zł. Stwierdzono, że jednostka nie wystawiała dokumentu KW na zwrot pogotowia kasowego w kwocie 4.000,00 zł.

- Rk nr D/2018/0053 za okres od 20 grudnia 2018 roku do 21 grudnia 2018 roku saldo początkowe 4.000,00 zł, przychody 10.405,92 zł, rozchody 10.405,92 zł, saldo końcowe 4.000,00 zł.

Nieprawidłowości w zakresie dokumentowania obrotu kasowego nie stwierdzono poza brakiem wystawienia dokumentu potwierdzającego zwrot gotówki z kasy do banku.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

Dochody i przychody budżetu za 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	31.276.279,46	34.396.072,50
Dochody bieżące	31.127.509,71	34.246.153,47
Dochody majątkowe	148.769,75	149.919,03
Dotacje	6.633.342,46	6.752.680,06
z tego:		
- z budżetu Wojewody	6.665.848,38	6.487.664,14
- Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych	17.380,00	17.380,00
- Krajowe Biuro Wyborcze	91.373,00	89.187,47

- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)	75.529,28	75.237,45
<i>Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej</i>	41.105,00	41.106,76
<i>Ministerstwa Sprawiedliwości z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjalnej na zakup wyposażenia i urządzeń ratownictwa dla OSP niezab. Do udzielania pomocy poszkodowanym</i>	34.424,28	34.130,69
- Starostwo Powiatowe (letnie i zimowe utrzymanie dróg powiatowych, dofinansowanie zakupu agregatu prądotwórczego)	68.211,80	68.211,00
- Urząd Marszałkowski „Integracja sołectwa Pytowice, Ochocice, Koźniewice poprzez organizację dożynek sołeckich oraz doposażenie świetlic wiejskich	15.000,00	15.000,00
Środki zagraniczne	0,00	0,00
PRZYCHODY	4.803.926,00	10.175.799,70
z tego:		
Kredyty i pożyczki		
Nadwyżka z lat poprzednich	4.803.926,00	8.844.657,70
Inne		
<i>wolne środki</i>		<i>1.331.142,00</i>
<i>dodatnie różnice kursowe</i>		

Wydatki i rozchody budżetu – 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	35.998.279,46	33.672.178,48
z tego:		
Wydatki majątkowe	7.511.184,75	6.890.183,32
Wydatki bieżące	28.487.094,71	26.781.995,16
ROZCHODY	81.926,00	81.926,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	81.926,00	81.926,00

Uchwałą nr II/278/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt budżetu na 2018 rok. Uchwałą nr II/279/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy. Uchwałą nr II/21/2018 z dnia 13 lutego 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Kamieńsk.

W uchwale nr XXXV/314/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku dochody Gminy Kamieńsk zaplanowano w wysokości – 32.014.715,00 zł, w tym dochody bieżące – 31.136.715,00 zł, a dochody majątkowe – 878.000,00 zł. Wydatki zaplanowano na poziomie 33.084.715,00 zł, w tym wydatki bieżące 26.099.245,00 zł oraz wydatki majątkowe 6.985.470,00 zł. Planowany deficyt w wysokości 1.070.000,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:

- zaciągniętymi kredytami i pożyczkami w kwocie 500.000,00 zł,
- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 570.000,00 zł.

Ustalono łączną kwotę przychodów budżetu w wysokości 1.856.170 zł oraz kwotę rozchodów w wysokości 786.170,00 zł.

Ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 300.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 500.000,00 zł,
- **koszty obsługi długu w wysokości 50.000,00 zł.**

Zauważyć należy, że z art. 91 ustawy o finansach publicznych wynika, że suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast z treści art. 89 ustawy o finansach publicznych wynika, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zauważyć należy, że koszty obsługi długu od wcześniej zaciągniętych zobowiązań powstają w wyniku zawartej wcześniej umowy dotyczącej zaciągnięcia zobowiązania i powinny być uwzględnione w wydatkach roku bieżącego w wysokościach planowanych do poniesienia zgodnie z zawartymi umowami. W przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych brak normy, która upoważniałaby do ustanowienia odrębnego limitu na koszty obsługi długu. Przy ustalaniu limitu zobowiązań, które jednostka planuje zaciągnąć koszty obsługi długu winny zawrzeć się w limitach z tytułów wskazanych w art. 89 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w kwocie 125.000,00 zł,
- rezerwy celowe w wysokości 112.500,00 zł z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe w wysokości 80.000,00 zł oraz na realizację zadań inwestycyjnych w wysokości 32.500,00 zł.

Ustalono plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu komunalnego w wysokości 2.700.000,00 zł przychodów i 2.700.000,00 zł kosztów.

W uchwale upoważniono Burmistrza Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości ustalonych limitów.

Z uchwały budżetowej wynika, że ustalono 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. Z treści art. 6r ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Ponadto z art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynika, że środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele

niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. **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:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) 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, 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 r. o odpadach.

Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym. W zamian za pobraną opłatę 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. **W świetle wyżej przedstawionych przepisów Gmina powinna planować dochody i wydatki na system gospodarowania odpadami komunalnymi w takich samych wartościach - system gospodarowania odpadami komunalnymi winien się bilansować. W przypadku gdy zaplanowane realnie dochody nie pozwalają na sfinansowanie wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi Wójt winien zapewnić skalkulowanie stawek tak, aby pokrywały one wydatki oraz przedstawić projekt uchwały Radzie Gminy.**

W poniższej tabeli przedstawiono planowane i wykonane dochody i wydatki na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2015 – 2018 przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Dochody			Wydatki			Różnica
Rozdział paragraf	Plan	wykonanie	Rozdział paragraf	Plan	wykonanie	Dochody – wydatki (plan)/ dochody minus wydatki (wykonanie)
2015						
90002§0490	328.000,00	333.334,62	90002§4010	41.900,00	41.873,75	
			90002§4040	3.400,00	3.277,92	
			90002§4110	3.945,00	3.778,94	
			90002§4120	1.072,00	842,65	
			90002§4210	643,00	608,85	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE KAMIEŃSK
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

			90002§4280	40,00	40,00	
			90002§4300	569.000,00	521.235,00	
			90002§4440	3.000,00	2.962,73	
Razem	328.000,00	333.334,62	Razem	623.000,00	574.619,84	-295.000,00/ -241.285,22
2016						
90002§0490	357.000,00	356.797,64	90002§4010	49.000,00	48.561,65	
			90002§4040	4.000,00	3.042,40	
			90002§ 4110	9.200,00	8.915,86	
			90002§4120	600,00	181,40	
			90002§4140	1.000,00	427,00	
			90002§ 4210	1.110,00	1.107,00	
			90002§ 4280	40,00	-	
			90002§ 4300	532.330,00	461.629,06	
			90002§ 4440	2.200,00	2.187,86	
			90002§ 4700	860,00	840,50	
Razem	357.000,00	356.797,64	Razem	600.340,00	526.892,73	-243.340,00/ -170.095,09
2017						
90002§0490	357.000,00	352.122,72	90002§4010	48.000,00	30.425,38	
			90002§4040	4.000,00	3.250,79	
			90002§4110	9.000,00	5.758,19	
			90002§4120	1.000,00	-	
			90002§ 4140	800,00	320,00	
			90002§4210	11.000,00	8.845,20	
			90002§4280	40,00	-	
			90002§ 4300	550.000,00	370.460,77	
			90002§ 4440	1.400,00	1.333,87	
			90002§ 4700	800,00	706,00	
Razem	357.000,00	352.122,72	Razem	626.040,00	421.100,20	-269.040,00/ -68.977,48
2018						
90002§0490	357.000,00	347.821,89	90002 § 4010	48.470,00	47.605,44	
			90002 § 4040	2.200,00	2.150,87	
			90002 § 4110	8.360,00	8.313,19	
			90002 § 4120	1.000,00	651,83	
			90002 §4140	1.000,00	1.000,00	
			90002 § 4210	1.000,00	500,00	
			90002 § 4280	70,00	70,00	
			90002 § 4300	649.000,00	648.768,42	
			90002 § 4360	60,00	0,00	
			90002 § 4440	2.400,00	2.074,91	
			90002 § 4700	540,00	537,00	
Razem	357.000,00	347.821,89	Razem	714.100,00	711.671,66	-357.100,00/ -363.849,77

Z wyjaśnienia udzielonego przez Skarbnika Gminy Kamieńsk w sprawie niebilansowania się dochodów i wydatków z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynika, że na sesji w dniu 28 czerwca 2019 roku Burmistrz wprowadził projekt uchwały w sprawie wyboru metody ustalania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia tej opłaty na terenie Gminy Kamieńsk. Z kalkulacji przedłożonej przez Skarbnika Gminy wynika, że przy stawce 10 zł za odpady segregowane oraz 14 zł za odpady niesegregowane od jednego mieszkańca byłaby możliwość zbilansowania się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Z wyjaśnienia wynika, że Rada Miejska odrzuciła projekt uchwały.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Kamieńsk w sprawie niebilansowania się dochodów i wydatków z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Wieloletnia prognoza finansowa

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową na 2019 rok przyjętą uchwałą Rady Miejskiej w Kamieńsku nr V/32/19 z dnia 28 stycznia 2019 roku. Kontrolą objęto prawidłowość ujęcia dochodów majątkowych i bieżących, wydatków majątkowych i bieżących, przychodów i rozchodów oraz kwoty długu.

W 2019 roku założono spadek dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w stosunku do 2018 roku o ok. 10%. W latach 2020 -2022 założono wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości o 10% w 2020 roku w stosunku do 2019 roku, o 2% w 2021 i 2022 roku w stosunku do odpowiednio 2020 i 2021 roku. Biorąc pod uwagę, że plan dochodów na lata 2019 – 2022 zakłada ostrożne planowanie dochodów z tytułu podatków na poziomie nieco niższym niż wykonanie z 2018 roku stwierdzić należy, że przyjęte wartości w zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości są możliwe do zrealizowania.

Stwierdzono, że jednostka w poz. 14.1 WPF dotyczącej spłaty oraz wykupu papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazuje kwoty zarówno rozchody z zaciągniętych zobowiązań jak i rozchody wynikające z planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Ponadto stwierdzono, że jednostka planuje uzyskiwać w latach 2020-2022 dochody ze sprzedaży majątku w wysokości po 30.000 zł nie posiadając informacji od pracownika merytorycznego o wielkościach planowanych w zakresie sprzedaży majątku w poszczególnych latach.

Ponadto stwierdzono, że jednostka w 2019 roku planuje zaciągnąć zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.674.000,00 zł nie planując jednocześnie kosztów związanych z zaciągnięciem zobowiązań w postaci prowizji i kosztów bankowych (pozycje WPF 2.1.3 wydatki na obsługę długu oraz 2.1.3.1 odsetki i dyskonto określone w art. 243 ustawy finanse publiczne są równe i wynoszą po 15.000,00 zł). Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że jednostka nie planuje zaciągać kredytów komercyjnych a jedynie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska, od których nie są pobierane prowizje i inne koszty związane z zaciągnięciem pożyczki.

Test

dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2019 i następujących

Lp.	Tezy kontrolne –prognoza na 2018 rok jako bazowy i następne		Uwagi
	Lata	2019	
1.	Czy prognoza długu została uchwalona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie?	T	

	Lata	2019	2020	2021	2022	
2.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2019-2022 w WPF z 2019 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	T	T	
3.	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2019-2022 w WPF z 2019 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	T	T	
4.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2019-2022 WPF z 2019 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	T	T	
5.	Czy objaśnienia do WPF z 2019 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2019-2022 ?	T	T	T	T	
6.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2019 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych?	T	T	T	T	
7.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2019 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	N	N	N	N	Zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku nie posiadając zgody Rady Gminy w stosunku do poszczególnych nieruchomości na sprzedaż
8.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2019 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu?	T	T	T	T	

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2018 – 2019

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 98/17 z dnia 29 grudnia 2017 roku Burmistrz Kamieńska ustalił w załączniku nr 11 Instrukcję w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku. Ustalono, że ewidencja podatków i opłat jest częścią ewidencji księgowej urzędu.

Zgodnie z planem kont ewidencję podatków i opłat prowadzi się na kontach syntetycznych: 011, 020, 101, 130, 140, 221, 226, 310 i 720. Analiza treści wskazanego zarządzenia wykazała, że nie zostały w nim przewidziane konta pozabilansowe, m.in.: 990 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika oraz 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. Należy zauważyć, że zgodnie §12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku - konta pozabilansowe obejmują konta syntetyczne konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika i konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu

pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników; konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej, a pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Konta ksiąg pomocniczych (analityczne) obejmują prowadzone w urzędzie konta służące do rozrachunków: z podatnikami, z tytułu podatków i opłat z osobami trzecimi, z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i opłat, z tytułu poboru podatków i opłat przez inkasentów oraz z jednostkami budżetowymi – z tytułu potrącenia kwoty z wzajemnej, bezspornej wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jednostki samorządu terytorialnego. Konta te prowadzi się w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, a księgowania dokonuje się w rozbiciu na poszczególne podatki.

Ewidencja księgowa podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu komputerowego Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. Legionowo. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych prowadzony jest ręcznie w formie papierowej.

2) Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Kamieńsku do zadań Referatu Finansowego - Księgowego należy m.in. przygotowywanie projektów uchwała w sprawie opłat i podatków lokalnych, prowadzenie spraw podatków, opłat i innych dochodów gminy (wymiar, egzekucja, stosowanie ulg, ewidencja), prowadzenie księgowości podatkowej w zakresie uchwalonych podatków. Organizowanie, rozliczanie i nadzór inkasa należności podatkowych pobieranych przez inkasentów – sołtysów oraz naliczanie prowizji sołtysom, prowadzenie kontroli podatkowej w zakresie określonym odrębnymi przepisami.

Zakresem czynności z dnia 24 listopada 2014 roku Iwonie Hamczyk-Fryc – podinspektorowi powierzono m.in. dokonywanie wymiaru podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości oraz opłaty od posiadania psów, prowadzenie ewidencji podatników, w tym kart gospodarstw dla osób fizycznych i kart nieruchomości dla osób fizycznych, wprowadzanie zmian w powyższych dokumentacjach, przygotowanie dokumentacji do wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego, prowadzenie spraw w zakresie ulg z tytułu nabycia gruntów, sporządzanie rejestrów wymiarowych oraz nakazów płatniczych na łączne zobowiązania pieniężne oraz decyzji dla płatników podatku od nieruchomości dla osób fizycznych, a także przeprowadzanie kontroli podatkowych. Zakresem czynności z dnia 18 kwietnia 2016 roku Grażynie Palka – podinspektorowi powierzono m.in. prowadzenie księgowości podatkowej łącznego zobowiązania pieniężnego od rolników oraz podatków i opłat lokalnych od ludności i innych należności finansowych, a także podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych (sporządzanie kontokwintariuszy niezbędnych do poboru podatków w drodze inkasa oraz rozliczanie i kontrola inkasentów), wystawianie upomnień po każdej racie po uprzednim sporządzeniu wykazu dłużników poszczególnymi sołectwami, prowadzenie ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych, współdziałanie z komornikami, sporządzanie kwartalnych sprawozdań w zakresie prowadzonej rachunkowości podatkowej, prowadzenie całokształtu spraw w zakresie podatku od środków transportowych.

Zakresem czynności z dnia 15 marca 2018 roku (...)³ – pomocy administracyjnej (a od 1 kwietnia 2019 roku – sekretarce) powierzono m.in. prowadzenie księgowości podatkowej łącznego zobowiązania pieniężnego od rolników oraz podatków i opłat lokalnych od ludności i innych należności finansowych, a także podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób prawnych (sporządzanie kontokwitariuszy niezbędnych do poboru podatków w drodze inkasa oraz rozliczanie i kontrola inkasentów), wystawianie upomnień po każdej racie po uprzednim sporządzeniu wykazu dłużników poszczególnymi sołectwami, prowadzenie ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych, współdziałanie z komornikami, sporządzanie kwartalnych sprawozdań w zakresie prowadzonej rachunkowości podatkowej, prowadzenie całokształtu spraw w zakresie podatku od środków transportowych.

Rada Miejska w Kamieńsku uchwałą nr IX/81/19 z dnia 31 maja 2019 roku zarządziła pobór w drodze inkasa podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz określiła inkasentów i wynagrodzenie za inkaso. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 2 lipca 2019 roku, poz. 3755). Ustalono, że na inkasentów podatków od osób fizycznych wyznaczono sołtysów wskazanych imiennie w §2 uchwały. Z tytułu inkasa podatków inkasent otrzymuje wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 15% od pobranych kwot podatków. W uchwale nie wydłużono terminu rozliczania się inkasentów z zainkasowanych wpłat.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Rady Miejskiej w Kamieńsku nr VI/48/15 z dnia 17 marca 2015 roku, którą zarządzono pobór w drodze inkasa podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 kwietnia 2015 roku, poz. 1364). Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą nr VII/59/15 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 15 maja 2015 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z dnia 21 maja 2015 roku, poz. 2188) – zmiana dotyczyła osoby inkasenta. Ustalono, że na inkasentów podatków od osób fizycznych wyznaczono sołtysów wskazanych imiennie w §2 uchwały. Z tytułu inkasa podatków inkasent otrzymuje wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 15% od pobranych kwot podatków. W §4 wydłużono termin rozliczania się inkasentów z zainkasowanych wpłat do 3 dni roboczych po ustawowym terminie płatności każdej z 4 rat podatków.

Na terenie Gminy Kamieńsk istnieje 13 sołectw.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczania i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Danielów i Huta Porajska z tytułu inkasa I-IV raty za 2018 rok oraz I-II raty za 2019 rok.

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Danielów i Huta Porajska za inkaso I-IV raty za 2018 rok oraz I-II raty za 2019 rok stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W zakresie terminowości wpłat dokonywanych przez inkasentów oraz wysokości naliczonej prowizji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolą objęto listy wypłat inkasa dla inkasentów sołectw wskazanych powyżej za pobór I-IV raty podatku za 2018 oraz I-II raty za 2019 roku, a mianowicie: I kwartał 2018 (RK nr D/2018/0011 za okres 27-28 marca 2018 roku; poz. 1807); II kwartał 2018 (RK nr D/2018/0019 za okres 21-24 maja 2018 roku; poz. 2792); III kwartał 2018

³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(RK nr D/2018/0039 za okres 14-27 września 2018 roku; poz. 4918); IV kwartał 2018 roku (RK nr D/2018/0048 za okres 21-29 listopada 2018 roku; poz. 6038); I kwartał 2019 (RK nr D/2019/0009 za okres 11-28 marca 2019 roku, poz. 1726); II kwartał 2019 roku (RK nr D/2019/0016 za okres od 10 do 23 maja 2019 roku, poz. 2744).

Wypłata inkasa dla objętych kontrolą inkasentów następowała w kasie Urzędu Gminy - odbiór gotówki inkasenci potwierdzali własnoręcznym podpisem i datą.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2018-2019 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2018 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		31.276.279,46	34.396.072,50	109,97	
1.	Podatek od nieruchomości	7.090.000,00	7.489.195,48	105,63	21,77
2.	Podatek rolny	160.000,00	165.348,69	103,34	0,48
3.	Podatek leśny	64.000,00	67.028,24	104,73	0,19
4.	Podatek od środków transportowych	264.000,00	269.819,71	102,20	0,78
5.	Opłata targowa	35.000,00	37.838,00	108,11	0,11
6.	Opłata eksploatacyjna	4.000,00	2.180,00	54,50	0,01

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miejski w Kamieńsku.

Tabela
Plan i realizacja dochodów na 30.06.2019 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		30.079.805,16	21.859.792,97	72,67	
1.	Podatek od nieruchomości	6.343.000,00	3.011.968,62	47,48	13,78
2.	Podatek rolny	157.000,00	117.070,85	74,57	0,54
3.	Podatek leśny	68.000,00	49.373,57	72,61	0,23
4.	Podatek od środków transportowych	250.000,00	167.342,94	66,94	0,77
5.	Opłata targowa	35.000,00	15.919,00	45,48	0,07
6.	Opłata eksploatacyjna	3.000,00	988,20	32,94	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miejski w Kamieńsku.

Uchwałą nr XI/108/15 z dnia 4 grudnia 2015 roku Rada Miejska w Kamieńsku określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 16 grudnia 2015 roku, poz. 5521.

Uchwałą nr XI/109/15 z dnia 4 grudnia 2015 roku Rada Miejska w Kamieńsku określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek leśny; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 16 grudnia 2015 roku, poz. 5522.

Uchwałą nr XI/110/15 z dnia 4 grudnia 2015 roku Rada Miejska w Kamieńsku określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości i załącznik do niej; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu

16 grudnia 2015 roku, poz. 5523.

3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2018-2019 obowiązywała uchwała nr XXII/202/16 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 28 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2016 roku, poz. 5329). Powyższa uchwała obowiązuje od 2017 roku.

Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Kamieńsk w latach 2018-2019 stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzone na mocy uchwały nr XV/141/11 z dnia 30 listopada 2011 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 16 grudnia 2011 roku, nr 377, poz. 4123). Na mocy powyższej uchwały Rada Miejska w Kamieńsku zwolniła z podatku od nieruchomości:

- grunty, budynki i budowle służące rozwijaniu i zaspokajaniu potrzeb kulturalnych, sportowych i ochrony przeciwpożarowej społeczności gminnej z wyjątkiem powierzchni przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- grunty, budynki, budowle wykorzystywane na funkcjonowanie sieci bibliotek i świetlic z wyjątkiem powierzchni przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do danych z ewidencji gruntów i budynków.

W latach 2018-2019 organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych wśród podatników podatku od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Kamieńsk podatek od nieruchomości od osób prawnych w 2018 i 2019 roku opłacało – 55 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych kształtowały się następująco:

	31.12.2018 r.	30.09.2019 r.
dochody planowane	6.550.000,00	5.743.000,00
dochody wykonane	6.935.953,70	2.678.552,36
zaległości	15.320,32	9.072,25
nadpłaty	588.222,20	1.873,49
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	620.310,00	170.513,27
skutki udzielonych ulg i zwolnień	13.051,40	19.395,68
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz 30 czerwca 2019 rok.

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont: (...) ⁴.

Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2018-2019 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1) terminowe składanie przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2017 i 2018;

2) na złożonych przez podmioty prawne deklaracjach podatkowych znajdowały się adnotacje pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji, co potwierdzałyby dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;

3) deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone na formularzach określonych 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. Wyjątek stanowił podatnik o numerze konta 1010016, który deklarację na 2018 i 2019 rok złożył na nieprawidłowym wzorze. Powyższe działanie naruszało art. 6 ust. 9 pkt 1 w zw. z ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanego przepisu wynika, że 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 określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, w których zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości. Kontrolujący ustalili, że organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia powyższych deklaracji podatkowych na prawidłowym wzorze, co stanowiło naruszenie przez organ podatkowy dokonywania czynności sprawdzających wynikających z art. 272 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa w zakresie stwierdzenia formalnej poprawności złożonych deklaracji.

4) w zakresie poprawności opodatkowania stwierdzono:

- w przypadku podatnika o numerze konta (...) ⁵ na podstawie wypisów z ewidencji gruntów wynika, że posiada on łącznie 11,9367 ha gruntów, które w całości wykorzystuje do prowadzonej działalności; tymczasem w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2018 i 2019 rok jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej wykazuje powierzchnię 119.353 m², czyli mniej o 14 m niż wynika to z danych ewidencji (14 m x 0,79 zł = 11,06 zł). W czasie trwania czynności kontrolnych 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.

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 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) opatrzenie wszystkich deklaracji złożonych przez podatników pieczętąką daty wpływu do organu podatkowego 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 zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67);

5) zgodność stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską na rok 2018 i 2019;

6) stwierdzono, iż objęci kontrolą podatnicy przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanego przepisu wynika, że osoby prawne są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracjach podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia. Nieprawidłowość w tym zakresie dotyczyła podatnika o numerze konta (...)⁶: V/2018 – 16.05.2018 i VI/2019 – 17.06.2019 r.

7) od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

8) nie stwierdzono konieczności podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy w stosunku do podatników objętych kontrolą.

Ustalono, że podatnikom podatku od nieruchomości osobom prawnym w okresie objętym kontrolą nie zostały udzielone żadne ulgi w zapłacie podatku.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Gminy Kamiensk obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości ciążył w 2018 roku na 575 podatnikach – osobach fizycznych, a w 2019 roku na 576 podatnikach. Ponadto, podatek od nieruchomości opłacany był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego przez: 1483 podatników w 2018 roku i 1479 podatników w 2019 roku.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2018 i 2019 rok kształtowały się następująco:

	31.12.2018 rok	30.06.2019 rok
- dochody planowane	540.000,00	600.000,00
- dochody wykonane	553.241,78	333.416,26
- zaległości	141.047,47	155.596,02
- nadpłaty	6.473,68	2.672,21
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	542.156,00	126.485,07
- skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
- umorzenie zaległości podatkowych	548,41	0,00
- rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	0,00	0,00*

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 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.

powinno być

312,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) ⁷ opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) kwoty podatku od nieruchomości i rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Kamieńsk na rok 2018 i 2019;
- 2) decyzje podatkowe w latach 2018-2019 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- 3) w zakresie poprawności opodatkowania podatników stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- (...) ⁸. Z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w SIP), że na zgłoszonych do opodatkowania działkach znajdują także inne budynki, które nie zostały wykazane w informacji, budowie a także same grunty, które nie zostały wykazane jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W trakcie trwania kontroli 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 z 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 budowlanych, a organ podatkowy w dniu 22 sierpnia 2019 roku wydał decyzje w sprawie zmian decyzji ostatecznych ustalając łączne zobowiązania pieniężne na 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).

- (...) ⁹. Z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w SIP), że na działce (...) ¹⁰ znajduje się budynek, którego łączny wstępny obmiar wynosi ok. 520 m² i przewyższa

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 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.

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

dane wykazane przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, a później opodatkowanych w decyzjach w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 i 2018 rok. Ponadto na podstawie ortofotomapy SIP stwierdzić można, iż powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jest zdecydowanie większa niż wskazana przez podatnika w Informacji i opodatkowana w decyzjach – zgodnie z ortofotomapą SIP działkę (...) ¹¹ o powierzchni 0,5747 ha można uznać za w całości związaną z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Organ podatkowy powinien wezwać podatnika do złożenia wyjaśnień na podstawie art. 274a §2 ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie wykorzystywanych przez niego gruntów i budynków. Zauważyć należy, że w przypadku wykorzystywania gruntu i budynku do prowadzenia działalności gospodarczej grunt i budynek ten powinien być opodatkowany najwyższymi stawkami.

- (...) ¹². Z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w SIP), że na działce (...) ¹³ znajduje się obszar gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, którego łączny wstępny obmiar wynosi ok. 1000 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.

Organ podatkowy powinien wezwać podatnika do złożenia wyjaśnień na podstawie art. 274a §2 ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie wykorzystywanych przez niego gruntów. Zauważyć należy, że w przypadku wykorzystywania gruntu sklasyfikowanego do prowadzenia działalności gospodarczej grunt ten powinien być opodatkowany najwyższymi stawkami.

- w przypadku podatnika o numerze konta (...) ¹⁴ ustalono, że organ podatkowy nie wydał decyzji w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego obowiązującej od 1 września 2018 roku i nie wymierzył z tego tytułu podatku za 4 miesiące. (...) ¹⁵. Decyzja w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok

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 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.

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.

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 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.

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.

2019 została wydana dla podatnika już z uwzględnieniem nabytych gruntów i budynków. Należy zauważyć, że organ podatkowy mając informację o zmianie danych w ewidencji gruntów 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

Powyższe pozwala także na stwierdzenie braku przeprowadzania weryfikacji składanych informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Należy tutaj zauważyć, że zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 725 ze zm.) podstawę wymiaru podatków i świadczeń stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie natomiast z art. 1a ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – przez użyte w ustawie określenia: użytki rolne, lasy, nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewiona i zakrzewione, grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi oraz grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, grunty pod morskimi wodami wewnętrznymi rozumie się grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków. Zatem niedopuszczalne jest – co do zasady – opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów. Powyższe pozwala także na stwierdzenie braku przeprowadzania weryfikacji składanych informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Kontrolujący wskazują, że w opisanych powyżej przypadkach, gdzie podatnik prowadzi działalność gospodarczą poza miejscem zamieszkania, który to fakt może stanowić o istnieniu przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości w kategorii pozostałe, istnieje konieczność rozważenia opodatkowania całości gruntów jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bowiem zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jeziorami i zbiornikami sztucznymi oraz budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane, lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie

której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania. W kontekście powyższych ustaleń należy wskazać, że przeprowadzenie postępowania podatkowego przez organ podatkowy i wezwanie ww. podatników do złożenia wyjaśnień zgodnie z art. 272 pkt 3 274a § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, pozwoliłoby na ustalenie stanu faktycznego, także w zakresie istnienia przesłanek zastosowania niższej stawki podatku od nieruchomości. Samo stwierdzenie, że dane grunty lub budynki nie są wykorzystywane do działalności gospodarczej są niewystarczające i nie stanowią podstawy do ustalenia właściwej stawki podatkowej.

4) objęci kontrolą podatnicy złożyli wymagane informacje podatkowe sporządzone na właściwych formularzach, na których zgłosili przedmioty do opodatkowania; złożone informacje były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów;

5) wszystkie informacje podatkowe składane przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego;

6) stwierdzono, iż wskazani niżej podatnicy nie przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż podatek płatny jest w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Nieprawidłowość ta dotyczyła następujących podatników: (...) ¹⁶

7) od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

8) w zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych nie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w przypadku podatnika o numerze konta (...) ¹⁷: nie wystawiono upomnienia na I/2018 w kwocie 3.186,00 zł; nie wystawiono upomnienia na I/2019 w kwocie 3.186,00,

- w przypadku podatnika o numerze konta (...) ¹⁸: nie wystawiono upomnień na części rat I-III/2018 po 758,50 zł każda,

- w przypadku podatnika o numerze konta (...) ¹⁹: nie wystawiono upomnienia na raty II-III/2018 po 1.598,00 zł każda; nie wystawiono upomnienia na I/2019 w kwocie 1.598,00 zł.

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 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.

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 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.

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 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.

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 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.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości (np. umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności)

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	275,41
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

30.06.2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	0	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Kontrolą objęto:

- decyzję znak FK.3123.7.2018 z dnia 6 sierpnia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2016-2018 w kwocie 203,41 zł; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 31 lipca 2018 roku; decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 10 sierpnia 2018 roku, a odpisu na koncie analitycznym podatnika z tytułu decyzji dokonano w dniu 23 sierpnia 2018 roku;

- decyzję znak FK.3123.19.2018 z dnia 14 sierpnia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok w kwocie 72,00 zł oraz odmówił umorzenia III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 7 grudnia 2018 roku; brak zawiadomienia podatnika na podstawie art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa o możliwości zapoznania się w terminie 7 dni z zebrany materiał dowodowy; decyzję doręczono podatnikowi w dniu 11 grudnia 2018 roku, a odpisu z tytułu decyzji na koncie analitycznym podatnika dokonano pod datą 27 grudnia 2018 roku. Wydając powyższą decyzję organ podatkowy naruszył art. 123 §1 oraz art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa, gdyż 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 odstępianie od tej zasady jest możliwe, jeżeli w wyniku postępowania wszczętego na wniosek strony ma zostać wydana decyzja w całości uwzględniająca wniosek strony oraz z przypadkach o których mowa w art. 200 §2 pkt 2. Z treści art. 200 Ordynacji podatkowej wynika, że przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznacza stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Stwierdzono, że decyzje w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości nie zostały zaewidencjonowane na analitycznych kontach księgowych podając datę 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 tutaj 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. Analogiczne stanowisko wyraził Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z dnia 27 lipca 2016 roku, sygn. I SA/GI 440/16.

4) Podatek rolny

Na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1892) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614 ze zm.) Gmina Kamieńsk została zakwalifikowana do IV okręgu podatkowego.

Średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy ustalona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wynosiła odpowiednio:

- na rok 2018 – 52,49 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2017 roku w sprawie średniorocznej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy; MP poz. 958),
- na rok 2019 – 54,36 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 roku w sprawie średniorocznej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy; MP poz. 1004),

Na rok 2018 Rada Miejska w Kamieńsku nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i nie obniżyła średniej ceny skupu żyta przyjmowanej, jako podstawa obliczenia podatku rolnego. Na rok 2019 Rada Miejska w Kamieńsku uchwałą nr II/3/18 z dnia 26 listopada 2018 roku obniżyła cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Kamieńsk do kwoty 52,49 zł za 1q.

Stawka podatku za 2018 i 2019 rok za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych wynosiła – 131,23 zł, a stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych – 262,45 zł.

Podatek rolny od osób fizycznych

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2018 roku wydano 441, a w 2019 roku 449 decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego. Podatek rolny opłacany jest również w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W 2018 roku wydano 1676, a w 2019 roku 1675 decyzji w sprawie wymiaru podatków w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych kształtowały się następująco:

	31.12.2018 rok	30.06.2019 rok
dochody planowane	150.000,00	150.000,00
dochody wykonane	157.419,69	112.193,85
zaległości	19.109,26	25.299,87
nadpłaty	1.700,20	2.214,26
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	0,00	1.173,02
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
skutki umorzeń zaległości podatkowych	2.352,00	0,00*
	<i>powinno być</i>	<i>183,00</i>
skutki rozłożenia na raty, odroczenia	0,00	0,00

Kontrolą objęto prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych i wymiaru podatku rolnego, terminowość doręczania decyzji wymiarowych, terminowość zapłaty zobowiązań podatkowych w stosunku do podatników podatku opłacających podatek na podstawie decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego w temacie *Podatek od nieruchomości od osób fizycznych*.

Podatek rolny od osób prawnych

Na terenie Gminy Kamieńsk działalność gospodarczą prowadziło w 2018 i 2019 roku – 14 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku rolnego od osób prawnych kształtowały się następująco:

	31.12.2018 rok	30.06.2019 rok
dochody planowane	10.000,00	7.000,00
dochody wykonane	7.929,00	4.877,00
zaległości	13,00	14,00
nadpłaty	131,00	0,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	0,00	68,52
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
skutki umorzeń zaległości podatkowych	0,00	0,00
skutki rozłożenia na raty, odroczenia	0,00	0,00

Ze względu na niskie wykonanie dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych odstąpiono od kontroli zagadnienia.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego (w szczególności ulga inwestycyjna i z tytułu nabycia gruntów)

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	0	0,00
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	8	2.919,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

30.06.2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	0	0,00
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	3	505,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

Kontrolą objęto:

1. Decyzję znak FK.3123.1.2018 z dnia 15 stycznia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok w kwocie 101,00 zł; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 15 stycznia 2018 roku; decyzję doręczono podatnikowi w dniu 19 stycznia 2018 roku, a odpisu z tytułu decyzji na kontach analitycznych podatnika dokonano pod datą 6 lutego 2018 roku;
2. decyzję znak FK.3123.5.2018 z dnia 20 czerwca 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok w kwocie 122,00 zł; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 19 czerwca 2018 roku; decyzję doręczono podatnikowi w dniu 26 czerwca 2018 roku, a odpisu z tytułu decyzji na kontach analitycznych podatnika dokonano pod datą 10 lipca 2018 roku;
3. decyzję znak FK.3123.6.2018 z dnia 14 sierpnia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok w kwocie 218,00 zł oraz odmówił umorzenia III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 28 czerwca 2018 roku; postanowieniem z dnia 19 lipca 2018 roku (doręczone 20 lipca 2018 roku) organ podatkowy przedłużył termin postępowania i wskazał nowy termin załatwienia sprawy; pismem z dnia 2 sierpnia 2018 roku (doręczone 2 sierpnia 2018 roku) zawiadomiono podatnika na podstawie art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa o możliwości zapoznania się w terminie 7 dni z zebrany materiał dowodowy; decyzję doręczono podatnikowi w dniu 16 sierpnia 2018 roku, a odpisu z tytułu decyzji na koncie analitycznym podatnika dokonano pod datą 30 sierpnia 2018 roku;
4. decyzję znak FK.3123.8.2018 z dnia 20 sierpnia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018

rok w kwocie 192,00 zł; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 10 sierpnia 2018 roku; decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 21 sierpnia 2018 roku, a odpisu z tytułu decyzji na koncie analitycznym podatnika dokonano pod datą 18 września 2018 roku;

5. decyzję znak FK.3123.14.2018 z dnia 11 października 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu I-III 2018 roku łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 1.983,00 zł; decyzja została wydana na wniosek podatnika 26 września 2018 roku; decyzja została doręczona 12 października 2018 roku, a odpisu z tytułu decyzji dokonano pod datą 25 października 2018 roku;
6. decyzję znak FK.3123.16.2018 z dnia 16 listopada 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku rolnego za 2018 rok w kwocie 79,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 14 listopada 2018 roku; decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 19 listopada 2018 roku, a odpisu z tytułu decyzji na koncie analitycznym podatnika dokonano pod datą 7 grudnia 2018 roku
7. decyzję znak FK.3123.17.2018 z dnia 23 listopada 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 102,00 zł; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 20 listopada 2018 roku; decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 26 listopada 2018 roku, a odpisu z tytułu decyzji na koncie analitycznym podatnika dokonano pod datą 7 grudnia 2018 roku;
8. decyzję znak FK.3123.18.2018 z dnia 23 listopada 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 122,00 zł; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 20 listopada 2018 roku; decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 27 listopada 2018 roku, a odpisu z tytułu decyzji na koncie analitycznym podatnika dokonano pod datą 7 grudnia 2018 roku;
9. decyzję znak FK.3123.1.2019 z dnia 9 stycznia 2019 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok w kwocie 90,00 zł oraz odmowy umorzenia zaległości podatkowych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok w kwocie 2018 roku; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 14 grudnia 2018 roku; pismem z dnia 2 stycznia 2019 roku (doręczono 2 stycznia 2019 roku) zawiadomiono podatnika na podstawie art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa o możliwości zapoznania się w terminie 7 dni z zebraniem materiałem dowodowym; decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 10 stycznia 2019 roku, a odpisu z tytułu decyzji dokonano na koncie analitycznym podatnika pod datą 18 stycznia 2019 roku;
10. decyzję znak FK.3123.2.2019 z dnia 10 stycznia 2019 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu II-IV raty za 2018 rok łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 301,00 zł; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 7 stycznia 2019 roku; decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 11 stycznia 2019 roku, a odpisu z tytułu decyzji na koncie analitycznym podatnika dokonano pod datą 18 stycznia 2019 roku;
11. decyzję znak FK.3123.3.2019 z dnia 11 stycznia 2019 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu II-IV za 2018 rok łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 105 zł; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 4 stycznia 2019 roku; decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 14 stycznia 2019 roku, a odpisu na koncie analitycznym podatnika dokonano pod datą 18 stycznia 2019 roku.

Stwierdzono, że decyzje w sprawie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego 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).

W wyniku analizy kwartalnych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych w 2018 i 2019 roku stwierdzono, że w zakresie skutków decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazano następujące dane.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień		Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy
		Kolumna 14 Umorzenie zaległości podatkowych
31 marca 2018 roku	75616 §0310	70,00
	75616 §0320	31,00
	75616 §0330	0,00
30 czerwca 2018 roku	75616 §0310	0,00* powinno zostać wykazane 70,00
	75616 §0320	0,00* powinno zostać wykazane 31,00
	75616 §0330	0,00
30 września 2018 roku	75616 §0310	273,41* powinno zostać wykazane 343,41
	75616 §0320	410,00* Powinno zostać wykazane 441,00
	75616 §0330	52,00
31 grudnia 2018 roku	75616 §0310	548,41
	75616 §0320	2.352,00
	75616 §0330	294,00
31 marca 2019 roku	75616 §0310	312,00
	75616 §0320	183,00
	75616 §0330	1,00
30 czerwca 2019 roku	75616 §0310	0,00* powinna zostać wykazana kwota 312,00
	75616 §0320	0,00* powinna zostać wykazana kwota 183,00
	75616 §0330	0,00* powinna zostać wykazana kwota 1,00
30 czerwca 2019 roku* po korekcie z dnia 29.07.2019 r.	75616 §0310	312,00
	75616 §0320	183,00
	75616 §0330	1,00

*- oznaczono błędnie wykazane kwoty

Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nie wykazano:

1) 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.

2) 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,

3) 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 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 7675616 §0910 – wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w kolumnie 14 umorzenie zaległości podatkowych 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 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 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 podatku od środków transportowych oraz decyzji znak FK.3123.7.2018 z dnia 6 sierpnia 2018 roku w sprawie umorzenia 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 podatku od środków transportowych, znak FK.3123.7.2018 z dnia 6 sierpnia 2018 roku w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości, znak FK.3123.14.2018 z dnia 11 października 2018 roku w sprawie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego oraz znak FK.3123.15.2018 z dnia 25 października 2018 roku w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych.

Zauważyć należy, że 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.

Powyższe kwoty umorzonych odsetek naliczonych od wydanych przez organ podatkowy decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wynikają z zestawienia sporządzonego przez (...) ²⁰ – sekretarkę.

Zestawienie naliczonych, a nie wykazanych w sprawozdaniu odsetek od decyzji umorzeniowych stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Kontrolujący stwierdzili, że brak prawidłowego wykazania powyższych danych w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy obliczonych za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych stanowiło naruszenie stanowił 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1393). 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.

5) Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr XXVI/307/12 z dnia 27 listopada 2012 roku Rada Miejska w Kamieńsku ustaliła stawki podatku od środków transportowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 7 grudnia 2012 roku, poz. 4145). Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą nr X/90/15 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 23 listopada 2015 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 30 listopada 2015 roku, poz. 4643) – zmieniono stawki podatku dotyczące autobusów. Tak ustalone stawki obowiązują do chwili obecnej.

Rada Miejska w Kamieńsku nie wprowadziła zwolnień w podatku od środków transportowych.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy otrzymywał comiesięczne informacje ze Starostwa Powiatowego w Radomsku, dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych z terenu Gminy Kamieńsk.

Według sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych – plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2018-2019 kształtował się następująco:

²⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

	31.12.2018		30.06.2019	
	Os. prawne	Os. Fizyczne	Os. Prawne	Os. fizyczne
Plan	129.000,00	135.000,00	120.000,00	130.000,00
Wykonanie	127.934,98	141.884,73	76.726,00	90.616,94
Zaległość	0,00	38.271,00	0,00	39.088,50
Nadpłata	0,00	0,00	0,00	0,00
Skutki obniżenia górnych stawek	63.775,02*	93.069,08*	37.510,85	47.595,46
	64.704,34	95.234,95		
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie	5.284,00*	0,00*	0,00	0,00
	0,00	5.284,00		
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych za dzień 31 grudnia 2018 i i skorygowanego w dniu 29 lipca 2019 roku sprawozdania Rb-27S na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Nieprawidłowości związane z wyliczeniem skutków obniżenia górnych stawek podatkowych na dzień 31 grudnia 2018 roku w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych opisano w temacie *Sprawozdawczość i bilans jednostki – poprawność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP na dzień 31 grudnia 2018 roku*. Nieprawidłowość w zakresie wykazywania skutków udzielonych ulg w zakresie umorzenia podatku od środków transportowych opisano w temacie *Podatek od środków transportowych – Udzielone ulgi w zakresie podatku od środków transportowych*.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy otrzymywał comiesięczne informacje ze Starostwa Powiatowego w Radomsku, dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych z terenu Gminy Kamieńsk. Analiza informacji wpływających w 2018 roku do Urzędu Miejskiego w Kamieńsku wykazała nieprawidłowości dotyczące opodatkowania następujących środków transportowych:

- (...) ²¹ (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;
- (...) ²² (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;
- (...) ²³ (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;

²¹ 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.

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 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.

- (...) ²⁴ (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;

- (...) ²⁵ (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.

Z powyższej tabeli wynika, że organ podatkowy nie prowadził w 2018 roku bieżącego postępowania celem 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 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określających wysokości zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej.

Ustalono, że do ewidencji podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych prowadzono ręczne karty analityczne przypisane do każdego podatnika oraz dzienniki obrotów.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na terenie Gminy Kamieńsk w posiadaniu 20 osób pozostawało 111 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. Na dzień 30 czerwca 2019 roku na terenie Gminy Kamieńsk w posiadaniu 20 osób pozostawało 116 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Kontrolą objęto 5 podatników posiadających 21 środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2018 i 2019,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę na rok 2018 i 2019,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2018 i 2019,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

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 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.

²⁴ 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.

²⁵ 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.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Kamieńsku na lata 2018-2019. Wyjątek stanowiło dwóch podatników, którzy w przypadku dwóch środków transportowych zastosowali nieprawidłową stawkę. Nieprawidłowość ta dotyczyła:

- 1) podatnika o numerze konta (...) ²⁶

Stwierdzono, że składając deklarację na podatek od środków transportowych na 2018 rok w dniu 22 marca 2018 roku podatnik zastosował nieprawidłową stawkę podatku od środków transportowych dla pojazdu o numerze rejestracyjnym (...) ²⁷ (naczepa, 3 osie, DMC 36 ton, zawieszenie pneumatyczne). Podatnik wskazał w deklaracji 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 wskazał i zapłacił w 2018 roku za dużo o 106 zł. W trakcie kontroli 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.

- 2) podatnika o numerze konta (...) ²⁸

Stwierdzono, że składając deklarację na podatek od środków transportowych na 2018 i 2019 rok w dniu 14 lutego 2018 roku i 12 lutego 2019 roku podatnik zastosował nieprawidłową stawkę podatku od środków transportowych dla pojazdu o numerze rejestracyjnym (...) ²⁹ (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 wskazał

²⁶ 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.

²⁷ 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.

²⁸ 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.

²⁹ 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.

i zapłacił w 2018 i 2019 roku za dużo o 106 zł/rocznie. W trakcie kontroli 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.

Kontrolujący ustalili, że organ podatkowy zaniechał w powyższych przypadkach dokonywania czynności sprawdzających wynikających z art. 272 ust. 2 w zw. z art. 274 §1 pkt. 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji dokonujące czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie ich formalnej poprawności, a 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 nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokość straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2017 i 2018 stwierdzono, że podatnicy składali je z naruszeniem terminu wskazanym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 201 r., poz. 1785 ze zm.), tj. do dnia 15 lutego; podatnik o numerze konta:

(...)³⁰

Ustalono, że pracownik merytoryczny wzywa podatników telefonicznie do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, a jeśli nie przynosi to rezultatu to sporządza pisemne wezwanie (jak w przypadku podatnika o numerze konta (...))³¹, które doręczane jest podatnikowi. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż podmioty – osoby fizyczne i prawne – są obowiązane składać w terminie do dnia 15 lutego właściwego organowi podatkowemu, deklaracje według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

W przypadku podatnika o numerze konta (...)³² stwierdzono, iż nie wywiązywał się on z obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatnicy podatku od środków transportowych są obowiązani odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania lub siedziby – w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności. Przypadki te dotyczyły:

³⁰ 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.

³¹ 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.

³² 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.

- (...) ³³.

Stwierdzono, że objęci kontrolą podatnicy nie dokonywali wpłat w terminie wynikającym z art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku. Dotyczyło to następujących podatników: (...) ³⁴.

W przypadku wpłat podatników dokonywanych po ustawowych terminach płatności organ podatkowy pobierał należne odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1-2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Stwierdzono, że w przypadku podatnika o numerze konta (...) ³⁵ odsetki od nieterminowej wpłaty podatku od środków transportowych w wysokości 12 zł zostały pobrane w dniu 8 kwietnia 2019 roku nienależnie. Kontrolujący ustalili, że podatek 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 dopiero 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 Ordynacji podatkowej 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.

W trakcie kontroli w dniu 23 sierpnia 2019 roku podatnik złożył podanie z prośbą o zaksięgowanie naliczonych odsetek w kwocie 12 zł na poczet II raty podatku od środków transportowych (zaległości za 2018 rok). Organ podatkowy dokonał w tym samym dniu przeksięgowania błędnie naliczonych odsetek w wysokości 12 zł na poczet zaległości

³³ 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.

³⁴ 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.

³⁵ 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.

podatkowych z tytułu II raty podatku od środków transportowych w wysokości 8,00 zł; w związku z powyższym na koncie podatnika powstała nadpłata w wysokości 4,00 zł.

W przypadku prowadzenia czynności windykacyjnych przez organ podatkowy nie stwierdzono nieprawidłowości.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na terenie Gminy Kamieńsk w posiadaniu 7 osób pozostawało 80 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 30 czerwca 2019 roku w posiadaniu 7 osób prawnych pozostawało 81 pojazdów.

Kontrolą objęto 4 podatników posiadających 9 środków transportowych. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2018 i 2019,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2018 i 2019,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2018 i 2019,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Kamieńsku.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2018 i 2019 stwierdzono, że większość podatników złożyła deklaracje na podatek od środków transportowych zgodnie z terminem wskazanym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 lutego. Wyjątek stanowił podatnik o numerze konta (...) ³⁶, który deklaracje złożył odpowiednio w dniu 19 lutego 2018 roku oraz 4 marca 2019 roku. Z treści wskazanego powyżej przepisu wynika, iż podmioty – osoby fizyczne i prawne – są obowiązane składać w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy, powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Stwierdzono, iż organ podatkowy nie wezwał podatnika o numerze konta (...) ³⁷ do złożenia deklaracji na 2019 rok na podstawie art. 272 pkt 1 lit a oraz art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Ze wskazanych przepisów wynika, iż organy podatkowe

³⁶ 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.

³⁷ 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.

pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz mogą żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu organu podatkowego powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej. Należy zauważyć, że zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji – wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Stwierdzono, że dwóch podatników nie dokonywało wpłat w terminie wynikającym z art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku. Dotyczyło to: (...) ³⁸.

W przypadku wpłat dokonywanych po ustawowych terminach płatności organ podatkowy pobierał należne odsetki za zwłokę w przypadku podatnika o numerze konta (...) ³⁹, zgodnie z art. 55 §1-2 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku nieterminowych wpłat I raty podatku za 2018 i 2019 roku przez podatnika o numerze konta (...) ⁴⁰ stwierdzono, że organ podatkowy nie pobrał należnych odsetek odpowiednio w wysokości 88 zł (od wpłaty 2.337 zł dokonanej w dniu 23 sierpnia 2018 roku) oraz 48 zł (od wpłaty 2.337 zł dokonanej w dniu 20 maja 2019 roku). Powyższe stanowiło naruszenie art. 55 ust. 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że odsetki za zwłokę wypłacane są bez wezwania organu podatkowego, a jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

W przypadku prowadzenia czynności windykacyjnych przez organ podatkowy stwierdzono, że organ podatkowy nie wystawił upomnienia podatnikowi o numerze konta (...) ⁴¹ z tytułu I raty podatku od środków transportowych na kwotę 1.805 zł.

³⁸ 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.

³⁹ 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.

⁴⁰ 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.

⁴¹ 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.

Udzielone ulgi w zakresie podatku od środków transportowych (np. umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności)

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	5.284,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

30.06.2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	0	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Stwierdzono, że jednostka w okresie objętym kontrolą udzieliła osobom fizycznym dwie ulg umorzenia zaległości podatkowych w zakresie podatku od środków transportowych. Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2019 roku nie wydawano decyzji przyznających ulgi w zapłacie podatku na rzecz osób prawnych. Kontrolą objęto decyzje:

- 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; Kontrolujący ustalili, że powyższa decyzja została wydana na wniosek współmałżonka po zmarłym podatniku złożony w dniu 7 marca 2018 roku. Do wniosku dołączony został notarialny Akt poświadczenia dziedziczenia.

Kontrolujący ustalili, że organ podatkowy w powyższym zakresie naruszył art. 100 ustawy Ordynacja podatkowa, tzn. nie wydał decyzji o odpowiedzialności spadkobierców. Należy tutaj zauważyć, że zgodnie z art. 97 §1 Ordynacji podatkowej spadkobiercy podatnika przejmują przewidziane w przepisach prawa podatkowego majątkowe prawa i obowiązki spadkodawcy. W art. 98 Ordynacji podatkowej 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 art. 98 §2 przepisy kodeksu cywilnego regulujące 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 Ordynacji podatkowej 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 Ordynacji podatkowej 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 Ordynacji podatkowej 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.

- znak FK.3123.15.2018 z dnia 25 października 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatków od środków transportowych za 2018 rok w kwocie 1.132,00 zł; decyzja została wydana na wniosek z dnia 22 października 2018 roku.

W wyniku analizy kwartalnych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych w 2018 i 2019 roku stwierdzono, że w zakresie skutków decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazano następujące dane.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień		Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
		Kolumna 14 Umorzenie zaległości podatkowych	Kolumna 15 Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku z pobrania, ograniczenie poboru
31 marca 2018 roku	75615 §0340 – os. prawne	0,00	0,00
	75616 §0340 – os. fizyczne	3.152,00	0,00
30 czerwca 2018 roku	75615 §0340 – os. prawne	0,00	0,00
	75616 §0340 – os. fizyczne	0,00* powinno być 3.152,00	0,00
30 września 2018 roku	75615 §0340 – os. prawne	0,00	0,00
	75616 §0340 – os. fizyczne	0,00*	0,00

		powinno być 3.152,00	
31 grudnia 2018 roku	75615 §0340 – os. prawne	5.284,00* powinno być 0,00	0,00
	75616 §0340 – os. fizyczne	0,00* powinno być 5.284,00	0,00
31 marca 2019 roku	75615 §0340 – os. prawne	0,00	0,00
	75616 §0340 – os. fizyczne	0,00	0,00
30 czerwca 2019 roku	75615 §0340 – os. prawne	0,00	0,00
	75616 §0340 – os. fizyczne	0,00	35.801,00* powinno być 0,00
30 czerwca 2019 roku* po korekcie z dnia 29.07.2019 r.	75615 §0340 – os. prawne	0,00	0,00
	75616 §0340 – os. fizyczne	0,00	0,00

*- oznaczono błędnie wykazane kwoty

Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nie wykazano:

- 1) na dzień 30 czerwca 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,
- 2) na dzień 30 września 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,
- 3) na dzień 31 grudnia 2018 roku:
 - w rozdziale 75615 §0340 w kolumnie 14 – umorzenie zaległości podatkowych wykazano kwotę w wysokości 5.284,00 zł, a powinno być 0,00 zł, gdyż na rzecz osób prawnych nie wydawano żadnych decyzji w zakresie udzielenia ulgi umorzenia podatku od środków transportowych,
 - w rozdziale 75616 §0340 w kolumnie 14 – umorzenie zaległości podatkowych nie wykazano kwoty w wysokości 5.284,00 zł wynikającej z decyzji nr FK.3123.3.2018 z dnia 14 marca 2018 roku oraz decyzji nr FK.3123.15.2018 z dnia 25 października 2018 roku,
- 4) na dzień 30 czerwca 2019 roku 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.

Kontrolujący stwierdzili, że brak prawidłowego wykazania powyższych danych w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy obliczonych za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych stanowiło naruszenie stanowił 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1393).

Ponadto zauważyć należy, że zgodnie z §3 ust. 1 pkt 11 lit. b 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 - 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 rozłożenia na raty wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.

6) Opłata targowa

Dochody z tytułu opłaty targowej zostały wykonane w kontrolowanym okresie na poziomie wskazanym w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
Dochody na dzień 31 grudnia 2018 roku				
Opłata targowa	35.000,00	37.838,00	108,11	0,11
Dochody na dzień 30 czerwca 2019 roku				
Opłata targowa	35.000,00	15.919,00	45,48	0,07

Ze względu na niskie wykonanie dochodów z tytułu opłaty targowej odstąpiono od kontroli zagadania.

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele, sporządzone na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych. Windykację zaległości podatkowych prowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1483).

Ustalono, iż kwota zaległości z tytułu poszczególnych podatków przedstawiała się następująco:

	31.12.2017	31.12.2018	30.06.2019
Podatek od nieruchomości (os. prawne)	20.483,02	15.320,32	9.072,25
Podatek rolny (os. prawne)	54,00	13,00	14,00
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	4.707,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	140.965,71	141.047,47	155.596,02
Podatek rolny (os. fizyczne)	20.142,23	19.109,26	25.299,87
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	28.018,28	38.271,00	39.088,50

		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
U P O M N I E N I A	Os. prawne – pod. od nieruchomości	2	5.444,00	3	7.784,00
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	82	53.301,45	78	51.538,29
	Os. fizyczne – podatek rolny	64	7.412,65	39	3.799,00
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	5	40.409,00	1	1.518,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	164	61.264,10	127	55.954,19
T Y T U Ł Y	Os. prawne – pod. od nieruchomości	1	3.239,00	3	11.166,00
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	-	-	12	12.011,63
	Os. fizyczne – podatek rolny	-	-	2	308,00
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	1	348,00	2	5.088,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	-	-	24	9.174,69

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Kontrolą objęto terminowość zapłaty I raty podatku od nieruchomości za 2018 rok oraz III raty podatku za 2019 roku przez podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne, objęte kontrolą i wskazane w temacie *Podatek od nieruchomości – osoby prawne*. Ustalenia w powyższym zakresie zawarte zostały we wskazanej części protokołu

Na dzień 31 grudnia 2018 roku kontrolujący stwierdzili, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 15.320,32 zł na koncie 11 podatników.

Sprawdzono prowadzoną windykację zaległości na kontach 5 podatników, którzy na koniec 2018 roku posiadali łączną kwotę zaległości 15.067,30 zł, co stanowiło 98,35% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – 31 grudnia 2018 r. – zaległości w kwocie 15.320,32

(...)⁴²

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2017 r. (termin zapłaty 15 maja 2017 r.)

(...)⁴³

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Podatek od środków transportowych II rata 2018 r. - (termin zapłaty 15 wrzesień 2018 r.)

(...)⁴⁴

Podatek od środków transportowych 31 grudnia 2018 roku – zaległości w kwocie 38.271,00 zł

(...)⁴⁵

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na podstawie sprawozdań i ewidencji analitycznej podatników ustalono, że na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości z tytułu podatku od środków transportowych u podatników – osób prawnych nie występowały.

⁴² 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.

⁴³ 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.

⁴⁴ 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.

⁴⁵ 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.

Powyższe dane wykazane w tabelach wskazują na niewielkie uchybienia w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do podatników podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych.

Należy wspomnieć, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych *Wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli zapłaty należności pieniężnych (§2)*. W §4 wskazano, iż *„Jeżeli zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany wykona dobrowolnie obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, zwane dalej „działaniami informacyjnymi”, przed przesłaniem: upomnienia, tytułu wykonawczego, w przypadku gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia. (...) Działania informacyjne są podejmowane w formie pisemnej, dźwiękowej lub graficznej w szczególności przez: internetowy portal informacyjny, krótką wiadomość tekstową (sms), e-mail, telefon, faks. Działania informacyjne są rejestrowane w postaci papierowej lub elektronicznej poprzez wskazanie, w szczególności: formy działania informacyjnego, daty podjęcia działania informacyjnego”*. W §7 wskazano natomiast przypadki obowiązkowego przesłania przez wierzyciela upomnienia zobowiązanemu, a w §9 – tytułu wykonawczego.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody ze sprzedaży nieruchomości klasyfikowane są w dziale 700, rozdziale 70005 § 0770. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że Gmina Kamieńsk nie zbywała w 2018 roku i I półroczu 2019 roku nieruchomości. W 2019 roku zaplanowano i uzyskano dochody w dziale 700 rozdziale 70005 § 0770 – wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego w kwotach: plan – 54.000,00 zł, wykonanie – 53.834,14 zł. Stwierdzono, że ww. dochody Gmina uzyskała tytułem odszkodowania wypłaconego na rzecz Gminy Kamieńsk na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego za zajęcie nieruchomości stanowiących mienie Gminne na cele pożytku publicznego.

Zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania i rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kamieńsk lub jej jednostkom podległym uchwalone zostały uchwałą nr XLV/465/14 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 23 czerwca 2014 roku. Aktualnie w powyższym zakresie obowiązują zasady ustalone uchwałą nr XLII/366/18 Rady Miejskiej w Kamieńsku.

Zarządzeniem nr 29/16 z dnia 31 maja 2016 roku Burmistrz Kamieńska określił minimalne stawki czynszu za wydzierżawienie gruntów na cele rolnicze i nierolnicze, stanowiących własność Gminy Kamieńsk. Przedmiotowym zarządzeniem ustalono m.in. minimalną roczną stawkę czynszu dzierżawnego za 1 ha gruntów stanowiących własność Gminy Kamieńsk i wykorzystywanych na cele rolnicze, w wysokości odpowiadającej przelicznikom ceny 1 kwintala żyta za 1 hektar gruntu odpowiedniej klasy gruntów, z tym że ustalona wysokość czynszu rocznego nie może być niższa niż 10,00 zł. Ponadto ustalono minimalną stawkę czynszu za dzierżawę 1m² gruntu oddanego z przeznaczeniem na: 1) urządzenia infrastruktury technicznej; 2) nośniki reklamowe. W przypadku wydzierżawienia nieruchomości w drodze przetargu, czynsz dzierżawny ustalany jest w wysokości osiągniętej w przetargu.

W przypadku sprzedaży nieruchomości gminnych Rada Miejska podejmuje uchwały każdorazowo.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Dochody ze sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali)

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach na 30.06.2019	Wykonanie na 30.06.2019
30.000,00	0,00	0,00	10.000,00	54.000,00	53.834,14

Ustalono, że w badanym okresie kontrolowana jednostka nie sprzedawała nieruchomości stanowiących mienie komunalne. Uzyskane w 2019 roku dochody z majątku wynikały z wypłaty na rzecz Gminy Kamieńsk odszkodowań z tytułu nabycia z mocy prawa przez Województwo Łódzkie prawa własności nieruchomości zajętych na realizację inwestycji drogowych. Gmina Kamieńsk uzyskała powyższe dochody na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego: nr GN-I-7570.323.2017.KG z dnia 8 stycznia 2019 roku; nr GN-I-7570.331.2017.EPo z dnia 15 lutego 2019 roku; nr GN-I-7570.322.2017.KG z dnia 8 kwietnia 2019 roku; nr GN-I-7570.325.2017.KG z dnia 8 kwietnia 2019 roku; nr GN-I-7570.388.2017.KG z dnia 8 kwietnia 2019 roku; nr GN-I-7570.400.2017.KG z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

2.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego ujmowane są w ewidencji księgowej w dziale 700 rozdział 70005 § 0550 - wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego.

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste, jednakże w użytkowaniu wieczystym pozostają 2 nieruchomości gruntowe.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego w latach 2018 – 2019 kształtowały się następująco:

2018 rok			2019 rok		
Plan na 1.01.2018	Plan po zmianach na 31.12.2018	Wykonanie na 31.12.2018	Plan na 1.01.2019	Plan po zmianach na 30.06.2019	Wykonanie na 30.06.2019
2.200,00	2.200,00	1.503,90	1.504,00	1.504,00	1.503,90

Kontrolą objęto terminowość i wysokość wpłaty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego:

- 1) nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym 22 o pow.0,1144 ha położonej w obrębie nr 5 w Kamieńsku oddanej w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1844/1994 z dnia 15 grudnia 1994 roku. Roczna opłata za użytkowanie wieczyste w kwocie 1.008,90 zł obowiązuje od 2011 roku i ustalona została w wysokości 3% wartości rynkowej stanowiącej kwotę 33.630,00 zł, określoną operatem szacunkowym sporządzonym na dzień 17 maja 2010 roku. użytkownik wieczysty dokonał wpłaty: za 2018 rok - 1.008,90 zł w dniu 13 czerwca 2018 roku, za 2019 rok – 1.008,90 zł w dniu 25 marca 2019 roku;

- 2) nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym gruntów 244 o pow. 0,0942 ha położonej w obrębie nr 2 w Kamieńsku, pozostającej w użytkowaniu wieczystym na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5065/2007 z dnia 27 lipca 2007 roku (sprzedaż prawa użytkowania wieczystego). Roczna opłata za użytkowanie wieczyste w kwocie 495,00 zł obowiązuje od dnia 1 stycznia 2011 roku i ustalona została w wysokości 3% wartości rynkowej stanowiącej kwotę 16.500,00 zł, określoną operatem szacunkowym sporządzonym na dzień 17 maja 2010 roku. Użytkownik wieczysty dokonał wpłaty: za 2018 rok – 495,00 zł w dniu 30 stycznia 2018 roku i za 2019 rok – 495,00 zł w dniu 26 kwietnia 2019 roku.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dochody z tytułu najmu i dzierżawy majątku Gminy klasyfikowane były w § 0750 w działach: 010 rozdział 01095, 700 rozdział 70005, 750 rozdział 75075, 801 rozdział 80101, 801 rozdział 80104, 801 rozdział 80130, 900 rozdział 90002 i 921 rozdział 92109. W 2018 roku w zawartych było łącznie 127 umów dotyczących najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk (w tym 21 umów o najem lokali mieszkalnych i 13 umów o najem lokali użytkowych).

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych w latach 2018 – I półrocze 2019 ilustruje poniższe zestawienie:

2018 rok			2019 rok		
Plan na 1.01.2018	Plan po zmianach na 31.12.2018	Wykonanie na 31.12.2018	Plan na 1.01.2019	Plan po zmianach na 30.06.2019	Wykonanie na 30.06.2019
397.400,00	435.200,00	491.084,31	406.900,0	431.392,0	420.461,67

Kontrolą objęto prawidłowość wydzierżawienia i najmu poniżej opisanych nieruchomości:

1) dzierżawa nieruchomości położonej w miejscowości Barczkowice oznaczonej nr ewid. gruntów 19. W dniu 5 czerwca 2015 roku w prasie lokalnej *Co Nowego* zamieszczono informację, że na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku oraz na stronie internetowej Urzędu wywieszono wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do wydzierżawienia. Wykaz zamieszczono w BIP w dniu 3 czerwca 2015 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 5 czerwca do 5 lipca 2015 roku. Według wykazu okres wydzierżawienia działki wynosi 3 lata.

Umowę dzierżawy ww. działki zawarto w dniu 11 sierpnia 2015 roku; umowę zawarto do dnia 10 sierpnia 2018 roku. Czynnosc dzierżawny ustalono w wysokości równowartości 1,6 q żyta, którego cenę przyjmuje się na podstawie średniej ceny żyta opublikowanej przez GUS. Czynnosc płatny jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku. Dzierżawca dokonał wpłaty czynszu za 2018 rok w dniu 27 lutego 2018 roku;

2) dzierżawa nieruchomości położonych w miejscowości Barczkowice oznaczonych nr ewid. działek: 20, 30 i 531. W dniu 23 sierpnia 2017 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XXIX/274/17 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres 3 lat z dotychczasowym dzierżawcą na grunty położone w obrębie Barczkowice oznaczone numerami ewidencyjnymi działek 20,30 i 531 o łącznej powierzchni 2,18 ha.

W dniu 1 września 2017 roku w prasie lokalnej *Co Nowego* zamieszczono informację, że na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku oraz na stronie internetowej Urzędu zamieszczono wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym.

Umowę nr IOŚ.6845.27.2017 dzierżawy powyższych działek zawarto w dniu 27 września 2017 roku; umowę zawarto do dnia 26 września 2020 roku. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości równowartości 3,76 q żyta, którego cenę przyjmuje się na podstawie średniej ceny żyta opublikowanej przez GUS. Czynsz płatny jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku.

Wpłata czynszu: za 2018 rok w dniu 28.02.2018 roku; za 2019 rok – w dniu 27 lutego 2019 roku;

3) dzierżawa nieruchomości położonej w obrębie Gorzędów oznaczonej nr ewid. działki 892/2. W dniu 27 listopada 2017 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XXXIII/307/17 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres 3 lat z dotychczasowym dzierżawcą na grunty położone w obrębie Gorzędów oznaczone numerem ewidencyjnym działki 892/2 o powierzchni 2,94 ha.

W dniu 15 grudnia 2017 roku w prasie lokalnej *Co Nowego* zamieszczono informację, że na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku oraz na stronie internetowej Urzędu zamieszczono wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym.

Umowę nr IOŚ.6845.40.2017 dzierżawy powyższej działki zawarto w dniu 10 stycznia 2018 roku; umowę zawarto na okres od 16 grudnia 2017 roku do dnia 15 grudnia 2020 roku. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 1.000,00 zł, płatny w terminie do dnia 28 lutego następnego roku.

Wpłata czynszu za 2018 rok w dniu 28.02.2018 roku; za 2019 rok – w dniu 27.02.2019 roku;

4) dzierżawa nieruchomości położonej w miejscowości Barczkowice oznaczoną nr ewid. działki 42 - uchwałą nr XXIX/272/17 z dnia 23 sierpnia 2017 roku Rada Miejska w Kamieńsku wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres 3 lat z dotychczasowym dzierżawcą na grunty położone w obrębie Barczkowice oznaczone numerem ewidencyjnym działki 42 o powierzchni 0,83 ha.

W dniu 1 września 2017 roku w prasie lokalnej *Co Nowego* zamieszczono informację, że na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku oraz na stronie internetowej Urzędu wywieszono wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym.

Umowę nr IOŚ.6845.30.2017 dzierżawy działki oznaczonej nr ewid. 42 zawarto w dniu 26 września 2017 roku; umowę zawarto do dnia 25 września 2020 roku. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości równowartości 1,86 q żyta, którego cenę przyjmuje się na podstawie średniej ceny żyta opublikowanej przez GUS. Czynsz płatny jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku.

Wpłata czynszu: za 2018 rok w dniu 24.01.2018 roku; za 2019 rok – w dniu 14 lutego 2019 roku;

5) dzierżawa nieruchomości położonych: w obrębie Barczkowice oznaczonej nr ewid. działki 226 oraz w miejscowości Kamieńsk obręb 2 oznaczonej nr działki 73,74, 75/2 i 76/2 - uchwałą nr XLVI/399/18 z dnia 28 września 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres 3 lat z dotychczasowym dzierżawcą na grunty położone w obrębie Barczkowice oznaczone numerem działki 226 o pow. 1,65 ha i w Kamieńsku obręb 2 oznaczone numerami działek: 73 o pow. 0,26 ha, 74 o pow. 0,26 ha, 75/2 o pow. 0,115 ha i 76/2 o pow. 0,119 ha.

W dniu 5 października 2018 roku w prasie lokalnej *Co Nowego* zamieszczono informację, że na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku oraz na stronie internetowej Urzędu wywieszono wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do wydzierżawienia.

Umowę dzierżawy nieruchomości rolnej zawarto w dniu 28 listopada 2018 roku; umowę zawarto do dnia 7 września 2021 roku. Czynn timerzawny ustalono w wysokości równowartości 3,59 q żyta. Czynn timerzawny jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku. Wpłata czynszu w dniu 19.02.2019 roku;

6) dzierżawa nieruchomości położonych w obrębie Barczkowice oznaczonych nr ewid. działek: 174,527/1, 527/2, 532, 534, 535, 536, 230,335 oraz w obrębie Ochocice oznaczonych nr działek 231 i 637 - uchwałą nr XLIII/382/18 z dnia 13 sierpnia 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres 3 lat z dotychczasowym dzierżawcą na grunty położone w obrębach: Barczkowice – o numerach ewidencyjnych: 174, 27/1,527/2,532,534,535, 536,230,335 o łącznej pow. 6,33 ha; Ochocice – o numerach działek 231 i 637 o łącznej pow. 1,09 ha. Informację, że na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku oraz na stronie internetowej Urzędu wywieszono wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do wydzierżawienia zamieszczono w prasie lokalnej *Co Nowego* w dniu 17 sierpnia 2018 roku.

Umowę dzierżawy ww nieruchomości rolnych zawarto w dniu 18 września 2018 roku na okres do dnia 7 września 2021 roku. Czynn timerzawny ustalono w wysokości równowartości 12,84 q żyta, którego cenę przyjmuje się na podstawie średniej ceny żyta opublikowanej przez GUS. Czynn timerzawny jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku. Wpłata czynszu w dniu 19.02.2019 roku;

7) dzierżawa nieruchomości położonych w obrębie Gałkowice Nowe oznaczonych nr ewid. działek 188/1, 189, 190/2, 219 - uchwałą nr XLVI/398/18 z dnia 28 września 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres 5 lat z dotychczasowym dzierżawcą na grunty położone w obrębie Gałkowice Nowe oznaczone numerami ewidencyjnymi działek: 188/1, 189,190/2, 219 o łącznej pow. 3,96 ha.

W dniu 5 października 2018 roku w prasie lokalnej *Co Nowego* zamieszczono informację, że na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku oraz na stronie internetowej Urzędu wywieszono wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do wydzierżawienia.

Umowę dzierżawy nieruchomości oznaczonych ww numerami działek zawarto w dniu 22 listopada 2018 roku na okres do dnia 29 listopada 2023 roku. Czynn timerzawny ustalono w wysokości równowartości 3,57 q żyta, którego cenę przyjmuje się na podstawie średniej ceny żyta opublikowanej przez GUS. Czynn timerzawny jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku. Wpłata czynszu w dniu 24.02.2019 roku;

8) dzierżawa nieruchomości położonej w obrębie Gorzędów oznaczonej nr ewid. działki 103. Uchwałą nr IV/24/18 z dnia 17 grudnia 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres do 3 lat z dotychczasowym dzierżawcą na grunty położone m.in. w obrębie Gorzędów oznaczone nr działki 103 o pow. 1,85 ha.

W dniu 21 grudnia 2018 roku w prasie lokalnej *Co Nowego* zamieszczono informację, że na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku oraz na stronie internetowej Urzędu wywieszono wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do wydzierżawienia.

Umowę dzierżawy nieruchomości rolnej oznaczonej nr ewid. 103 zawarto w dniu 23 stycznia 2019 roku na okres do dnia 2 grudnia 2021 roku. Czynn timerzawny ustalono w wysokości równowartości 2,41 q żyta, którego cenę przyjmuje się na

podstawie średniej ceny żyta opublikowanej przez GUS. Czynsz płatny jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku. Wpłata czynszu w dniu 13.03.2019 roku;

9) dzierżawa nieruchomości rolnej oznaczonej numerem ewidencyjnym 660 o pow. 1,31 ha położonej w obrębie Koźniewice - informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń i o zamieszczeniu na stronie internetowej Gminy wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do wydzierżawienia w drodze przetargu nieograniczonego zamieszczono w prasie lokalnej *Co Nowego* w dniu 15 marca 2019 roku. Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 13 marca do dnia 11 kwietnia 2019 roku oraz zamieszczono na stronie internetowej w dniu 13 marca 2019 roku.

Ogłoszenie Burmistrza Kamieńska o ustnym przetargu nieograniczonym na dzierżawę nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem działki 660 o pow. 1,31 ha zamieszczono w prasie lokalnej *Co Nowego* w dniu 2 maja 2019 roku. Ogłoszenie zamieszczono również na stronie internetowej Urzędu w dniu 26 kwietnia 2019 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 26 kwietnia do dnia 31 maja 2019 roku. Według ogłoszenia cena wywoławcza za dzierżawę działki wynosi 1,0 q żyta w stosunku rocznym, tj. 54,36 zł; czynsz płatny będzie do dnia 28 lutego roku następnego na podstawie wystawionej faktury. Termin przetargu wyznaczono na dzień 3 czerwca 2019 roku.

Komisja przetargowa do przeprowadzenia przetargów dzierżawy nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Kamieńsk w składzie 5-cio osobowym powołana została zarządzeniem nr 44/19 Burmistrza Kamieńska z dnia 28 maja 2019 roku. W dniu 3 czerwca członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, że w stosunku do żadnej z osób uczestniczących w przetargu nie pozostają w stosunku prawnym lub faktycznym, że mogłoby to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności.

Według protokołu komisji przetargowej z dnia 3 czerwca 2019 roku z przeprowadzonego przetargu cena wywoławcza za dzierżawę działki wynosiła 1,00 q żyta w stosunku rocznym (54,36 zł). Do przetargu przystąpiły 2 zainteresowane osoby. W wyniku przeprowadzonej licytacji komisja przetargowa postanowiła, że nieruchomość wydzierżawiona zostanie osobie, która zaproponowała czynsz dzierżawny roczny w wysokości 210,00 zł (co stanowi 3,8632 q żyta w skali roku).

Umowę dzierżawy zawarto w dniu 11 czerwca 2019 roku na okres do dnia 31 grudnia 2021 roku. Zgodnie z umową całkowity czynsz dzierżawny roczny wynosi równowartość 3,8632q żyta, którego cenę przyjmuje się na podstawie średniej ceny skupu żyta publikowanej przez Prezesa GUS.

Najem lokali użytkowych

- 1) lokal użytkowy przy ul. Wieluńskiej 25 – uchwałą nr XL/355/18 z dnia 30 kwietnia 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy najmu lokalu użytkowego o pow. 23,28 m² położonego w Kamieńsku przy ul. Wieluńskiej 25 na okres 3 lat.

Informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń i o zamieszczeniu na stronie internetowej Gminy wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych na wynajem zamieszczono w prasie lokalnej *Co Nowego* w dniu 11 maja 2018 roku. Umowa najmu ww. lokalu zawarta została w dniu 5 czerwca 2018 roku na okres od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku. Wysokość czynszu ustalono w kwocie 171,43 zł + 23 % podatek VAT; łącznie 210,86 zł. Czynsz płatny jest w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury wystawionej przez wynajmującego. W umowie przewidziano waloryzację czynszu o wartość średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług.

Pismem z dnia 11 marca 2019 roku najemcę poinformowano, że od dnia 1 kwietnia 2019 roku czynsz dzierżawny za wynajmowany lokal użytkowy wynosił będzie 174,17 zł + 23 % podatek VAT; łącznie 214,23 zł.

Wpłata czynszu za 2018 rok w dniach: 5.01.,6.02.,5.03.,6.04.,16.05.,6.06.,21.07.,24.08.,24.09.,19.10.,27.11.,21.12.

Wpłata czynszu za 2019 rok w dniach: 21.01.,22.02.,19.03.,2.05.,22.05.,19.06.;

- 2) lokal użytkowy przy ul. Wieluńskiej 25 (garaż). Informacja o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń i o zamieszczeniu na stronie internetowej Gminy wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych na wynajem zamieszczona została w prasie lokalnej *Co Nowego* w dniu 22 lutego 2019 roku. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 22 lutego do dnia 18 marca 2019 roku oraz zamieszczono na stronie internetowej w dniu 22 lutego 2019 roku. Umowa najmu lokalu przy ul. Wieluńskiej 25 zawarta została w dniu 18 marca 2019 roku na okres od dnia 18 marca 2019 roku do dnia 17 marca 2022 roku. Wysokość czynszu ustalono w kwocie 50,00 zł + 23 % podatek VAT; łącznie 70,11 zł. Czynsz płatny jest miesięcznie w terminie do 10 dnia każdego miesiąca za który przypada należność. W umowie przewidziano waloryzację czynszu o wartość średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług. Pierwsza waloryzacja nastąpi po dniu 31 marca 2020 roku.
Wpłata czynszu za 2019 rok w dniach: 28.03.,4.04.,9.05.,10.06.;
- 3) lokal użytkowy w świetlicy w Ochocicach – uchwałą nr XXXVI/335/18 z dnia 24 stycznia 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy najmu lokalu użytkowego o pow. 60,5 m² położonego w Ochocicach 85A na działce oznaczonej nr 367 na okres do 3 lat. Informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń i o zamieszczeniu na stronie internetowej Gminy wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych na wynajem zamieszczono w prasie lokalnej *Co Nowego* w dniu 19 stycznia 2018 roku. Umowa nr OIŚ.7151.19.2018 najmu lokalu użytkowego położonego w Ochocicach zawarta została w dniu 14 lutego 2018 roku na okres od dnia 16 lutego 2018 roku do dnia 1 lutego 2021 roku. Wysokość czynszu ustalono w kwocie 400,08 zł + 23% podatek VAT; łącznie – 492,10 zł. Czynsz płatny jest w terminie do 10 dnia każdego miesiąca za który przypada należność. W umowie przewidziano waloryzację czynszu o wartość średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług. Pismem z dnia 11 marca 2019 roku najemcę poinformowano, że od dnia 1 kwietnia 2019 roku czynsz dzierżawny za wynajmowany lokal użytkowy wynosił będzie – 406,48 zł + 23 % podatek VAT; łącznie 499,97 zł.
Wpłata czynszu za 2018 rok w dniach: 11.01.,12.02.,26.02.,8.03.,12.04.,10.05.,14.06.,11.07.,14.08.,13.09.,11.10.,8.11.,13.12.;
Wpłata czynszu za 2019 rok w dniach: 10.01.,14.02.,13.03.,10.04.,9.05.,10.06.;
- 4) lokal użytkowy w Kamieńsku przy ul. Wieluńskiej 25 o pow. 83,76 m² – uchwałą nr IV/23/18 z dnia 17 grudnia 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy najmu lokalu użytkowego o pow. 83,76 m² położonego w Kamieńsku przy ul. Wieluńskiej 25 na działkach w obrębie 5 jako udział w 118/437 części działki nr 38,39,40/1 na okres 3 lat z dotychczasowym najemcą lokalu. Informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń i o zamieszczeniu na stronie internetowej Gminy wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych na wynajem zamieszczono w prasie lokalnej *Co Nowego* w dniu 23 listopada 2018 roku. Umowa nr OIŚ.7151.100.2018 najmu ww. lokalu użytkowego zawarta została w dniu 18 grudnia 2018 roku na okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. Wysokość czynszu ustalono w kwocie 775,83 zł +

23% podatek VAT; łącznie – 954,27 zł. Czynsz płatny jest w terminie do 10 dnia każdego miesiąca kalendarzowego za który przypada należność. W umowie przewidziano waloryzację czynszu o wartość średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług.

Wpłata czynszu za 2018 rok w dniach: 10.01.,12.02.,9.03.,11.04.,10.05., 21.06.,12.07.,10.08.,11.09.,11.10.,9.11.,12.12.;

Wpłata czynszu za 2019 rok w dniach: 11.01.,13.02.,11.03.,10.04.,13.05.,11.06.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych kształtowały się w kwotach:

Lp.	Rodzaj lokalu	Zaległości na 31.12.2018 roku	Zaległości na 30.06.2019 roku
1.	Lokale mieszkalne	29.369,35	32.296,44
2.	Lokale użytkowe	4.837,87	7.601,82

Kontrolą objęto działania windykacyjne jednostki w stosunku do najemców uchylających się od obowiązku zapłaty czynszu:

- 1) lokal użytkowy oddany w najem na podstawie umowy nr IOŚ.7151.45.2016 z dnia 27 maja 2016 roku najmu lokalu użytkowego o pow. 136,0 m2 mieszczącego się w budynku przy ul. Głowackiego 3 w Kamieńsku (Przedszkole) i umowy nr IOŚ.7151.90.2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku najmu lokalu użytkowego o pow. 21,60 m2 mieszczącego się w budynku przy ul. Głowackiego 3 w Kamieńsku (garaż):

wpłata czynszu za najem ww lokali użytkowych:

- 2018 rok: 7.02.; 19.03.; 16.04.; 8.05.; 13.06.; 24.07.; 6.09.; 16.10.;11.12.2018 roku. Saldo na 31.12.2018 roku 1.101,85 zł;

- 2019 rok: 8.01,5.02.; 20.02.; 18.03.; 1.04.; 16.04.2019 roku; saldo na dzień 30.06.2019 roku – 2.279,29 zł.

Najemcy doręczono wezwania do zapłaty:

- nr F.K.7146.6.1.2019 z dnia 12 czerwca 2019 r.; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za lokale użytkowe (przedszkole i garaż) za miesiące: VIII-XII.2018 roku, I-VI.2019 roku;
 - nr 7153.21.1.2019 z dnia 25 czerwca 2019 roku do zapłaty zaległego czynszu za lokal użytkowy za miesiące maj i czerwiec 2019 roku;
- 2) lokal użytkowy o pow. 149,95 m2 mieszczący się w budynku przy ul. Wieluńskiej 25 w Kamieńsku – umowa nr IOŚ.7151.75.2013 z dnia 18 października 2013 roku; saldo na dzień 31 grudnia 2018 roku 2.925,56 zł; saldo na dzień 30 czerwca 2019 roku – 4.787,95 zł. W związku z zaległościami najemcy doręczono wzywania do zapłaty:
 - z dnia 15 czerwca 2018 roku na kwotę 9.347,13 zł plus 86,12 zł odsetki; łącznie 9.433,25 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: III-VI.2018 roku (6.814,23 zł + 65,38 zł odsetki) oraz za zużycie gazu (2.532,90 + 20,47 zł odsetki);
 - nr F.K.7146.16.2.2018 z dnia 11 grudnia 2018 roku na kwotę 8.008,94 zł plus 124,87 zł odsetki; łącznie 8.133,81 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: VII-XI.2018 roku (6.861,14 zł +100,96 zł odsetki) oraz za zużycie energii (1.147,80 + 24,01 zł odsetki);
 - 3) lokal użytkowy o pow. 24,33 m2 mieszczący się w Kamieńsku przy Placu Wolności – umowa najmu z dnia 16 października 2006 roku; saldo zaległości na dzień 31 grudnia

2018 roku - 276,02 zł; saldo zaległości na dzień 30 czerwca 2019 roku 0,00 zł. Najemcy doręczono wezwanie do zapłaty nr F.K.7153.7.1.2019 z dnia 5 kwietnia 2019 roku na kwotę 690,05 zł plus 10,54 zł odsetki; łącznie 700,59 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: XI-XII.2018 roku i I-III.2019 roku;

- 4) lokal mieszkalny o pow. 61,39 m² (...) ⁴⁶ – umowa najmu nr IOŚ.7145.1.2013 z dnia 22 kwietnia 2013 roku; zaległości: na dzień 31.12.2018 roku – 1.059,25 zł; na dzień 30.06.2019 roku – 1.182,03 zł. W związku z zaległościami najemcy doręczono wezwania do zapłaty:
- nr F.K.7146.17.1.2015 z dnia 9 stycznia 2015 roku na kwotę 499,18 zł; wezwaniem objęto zaległości za okres: 1-21.04.2013 r. – 175,00 zł za bezumowne korzystanie z lokalu oraz z tytułu czynszu za miesiące: VIII- XII.2014 roku i za I-IV.2015 roku;
 - nr F.K.7146.17.2.2015 z dnia 27 kwietnia 2015 roku na kwotę 661,27 zł; wezwaniem objęto zaległości za okres: 1-21.04.2013 roku – 175,30 zł za bezumowne korzystanie z lokalu oraz czynsz za miesiące VII- XII.2014 roku;
 - nr F.K.7146.22.2.2017 z dnia 17 maja 2017 roku na kwotę 523,98 zł plus 5,93 zł odsetki; łącznie 529,91 zł; wezwaniem objęto zaległości za okres: 1-21.04.2013 roku za bezumowne korzystanie z lokalu (175,30 zł) oraz z tytułu czynszu za okres: X.2016 roku i I-X.2017 roku;
 - z dnia 2 listopada 2017 roku na kwotę brutto 818,63 zł plus 21,84 zł odsetki; łącznie 840,47 zł; wezwaniem objęto zaległości za okres: 1-21.04.2013 r. – 175,30 zł za bezumowne korzystanie z lokalu oraz czynsz za miesiące: X.2016 roku i za I-V.2017 roku;
- 5) lokal mieszkalny o pow. 24,0 m² (...) ⁴⁷ – umowa najmu nr GOŚR.71404-9/07 z dnia 12 listopada 2007 roku; zaległości wynosiły: na dzień 31.12.2018 roku – 1.158,28 zł, na dzień 30.06.2019 roku – 1.212,62 zł. Najemcy doręczono wezwania do zapłaty:
- nr F.K.7146.22.1.2015 z dnia 7 lipca 2015 roku na kwotę 759,79 zł; wezwaniem objęto zaległości za okres: IV-XII.2013 roku, I-XII.2014 roku, I-VI. 2015 roku;
 - nr F.K.7146.20.2.2015 z dnia 2 listopada 2015 roku na kwotę 407,31 zł (należność główna) + 30,44 zł odsetki; wezwaniem objęto zaległości za okres: III- XII.2014 roku; czynsz za I-X.2015 roku;
 - nr F.K.7146.20.1.2016 z dnia 17 marca 2016 roku na kwotę 512,91 zł (należność główna) + 43,12 zł odsetki; wezwaniem objęto zaległości za okres: III- XII.2014 roku; czynsz za I-XII.2015 roku; I-III.2016 roku;
 - nr F.K.7146.20.2.2016 z dnia 17 października 2016 roku na kwotę 660,75 zł (należność główna) + 67,16 zł odsetki; wezwaniem objęto zaległości za okres: III- XII.2014 roku; czynsz za I-XII.2015 roku; I-X.2016 roku;
 - nr F.K.7146.20.1.2017 z dnia 17 maja 2017 roku na kwotę 795,15 zł (należność główna) + 94,28 zł odsetki; wezwaniem objęto zaległości za okres: III- XII.2014 roku; czynsz za I-XII.2015 roku; I-XII.2016 roku; I-IV. 2017 roku;
 - nr F.K.7146.20.1.2018 z dnia 6 marca 2018 r. na kwotę 1.025,55 zł plus 148,79 zł odsetki; łącznie – 1.174,34 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za

⁴⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

okres: III-XII.2014 roku; I-XII.2015 roku; I-XII.2016 roku, I-XII.2017 roku i za I-II.2018 roku;

- 6) lokal mieszkalny o pow. 75,0 m² (...) ⁴⁸ – umowa najmu nr GOŚR.71404-5/07 z dnia 12 listopada 2007 roku; zaległości wynosiły: na dzień 31.12.2018 roku – 2.128,50 zł, na dzień 30.06.2019 roku – 2.730,75 zł. Najemcy doręczono wezwania do zapłaty:
- nr F.K.7146.6.1.2015 z dnia 12 stycznia 2015 roku na kwotę 1.254,00 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: IX-XII.2013 roku oraz za miesiące I-II; IV-IX, XI, XII 2014 roku;
 - nr F.K.7146.6.2.2015 z dnia 27 kwietnia 2015 roku na kwotę 1.435,50 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: IX-XII.2013 roku; za I-II; IV-IX, XI.2014 roku; II-IV.2015 roku;
 - nr F.K.7146.6.2.2015 z dnia 7 listopada 2015 roku na kwotę 1.798,50 zł plus 201,16 zł odsetki; łącznie – 1.999,66 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: IX-XII.2013 roku; za I-II; IV-IX, XI.2014 roku; II-VIII.2015 roku;
 - nr F.K.7146.6.1.2016 z dnia 21 marca 2016 roku na kwotę 2.070,75 zł plus 265,10 zł odsetki; łącznie – 2.335,85 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: IX-XII.2013 roku; za I-II; IV-IX, XI.2014 roku; II-VIII.2015 roku; I-III.2016 roku;
 - nr F.K.7146.6.1.2017 z dnia 17 maja 2017 roku na kwotę 2.128,50 zł plus 360,38 zł odsetki; łącznie 2.488,88 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: XI-XII.2013 roku; za I-II; IV-IX, XI.2014 roku; II-VIII.2015 roku; I-V.2017 roku;
 - nr F.K.7146.6.1.2018 z dnia 11 grudnia 2018 roku na kwotę 2.029,50 zł plus 540,18 zł odsetki; łącznie 2.569,68 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: XI-XII.2013 roku; za I-II; IV-IX, XI.2014 roku; II-VIII.2015 roku; VIII-XI.2018 roku;
 - nr F.K.7146.6.1.2019 z dnia 12 czerwca 2019 r. na kwotę 2.730,75 zł plus 623,75 zł odsetki; łącznie 3.354,50 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: XI-XII.2013 roku; I-II; IV-IX, XI.2014 roku; II-VIII.2015 roku; VIII-XII.2018 roku, I-VI.2019 roku;
- 7) lokal mieszkalny o pow. 45,70 m² (...) ⁴⁹ – umowa najmu nr GOŚR.71404-2/07 z dnia 12 listopada 2007 roku. Zaległości wynosiły: na dzień 31.12.2018 roku – 4.035,63 zł; na dzień 30.06.2019 roku – 4.402,63 zł. Najemcy doręczono wezwania do zapłaty:
- nr F.K.7146.11.2.2015 z dnia 27 kwietnia 2015 roku na kwotę 2.085,16 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: IV-XII.2013 roku; I-XII.2014 roku; I-IV.2015 roku;
 - nr F.K.7146.11.2.2015 z dnia 6 listopada 2015 roku na kwotę 2.326,42 zł plus 445,86 zł odsetki; łącznie – 2.772,28 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: IV-XII.2013 roku; I-XII.2014 roku; I-X.2015 roku;

⁴⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- nr F.K.7146.11.1.2016 z dnia 17 marca 2016 roku na kwotę 2.527,47 zł plus 512,99 zł odsetki; łącznie 3.040,46 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: IV-XII.2013 roku; I-XII.2014 roku; I-XII.2015 roku; I-III.2016 roku;
 - nr F.K.7146.11.2.2016 z dnia 17 października 2016 roku na kwotę 2.808,94 zł plus 621,70 zł odsetki; łącznie 3.430,64 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: IV-XII.2013 roku; I-XII.2014 roku; I-XII.2015 roku; I-X.2016 roku;
 - nr F.K.7146.11.1.2017 z dnia 17 maja 2017 roku na kwotę 2.889,36 zł plus 738,74 zł odsetki; łącznie 3.628,10 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: IV-XII.2013 roku; I-XII.2014 roku; I-XII.2015 roku; I-XII.2016 roku;
 - nr F.K.7146.11.1.2018 z dnia 7 marca 2018 roku na kwotę – 3.432,33 zł plus 917,45 zł odsetki; łącznie 4.349,78 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: IV-XII.2013 roku; I-XII.2014 roku; I-XII.2015 roku; I-XII.2016 roku oraz VI-XII.2017 roku i I-II.2018 roku;
- 8) lokal mieszkalny o pow. 38,50 m2 (...) ⁵⁰ – umowa najmu nr GOŚR.71404-1/08 z dnia 3 stycznia 2008 roku. Zaległości wynosiły: na dzień 31.12.2018 roku – 1.554,85 zł; na dzień 30.06.2019 roku 1.779,70 zł. Najemcy doręczono wezwania do zapłaty:
- nr F.K.7146.1.2015 z dnia 25 czerwca 2015 roku na kwotę 643,53 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: XII.2013 roku; I-XII.2014 roku; I-VI.2015 roku;
 - nr F.K.7146.1.2016 z dnia 17 marca 2016 roku na kwotę 362,98 zł plus 11,52 zł odsetki; łącznie zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: V-XII.2015 roku; I-III.2016 roku;
 - nr F.K.7146.4.2.2016 z dnia 17 października 2016 roku na kwotę 600,07 zł plus 31,03 zł odsetki; łącznie 631,10 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: V-XII.2015 roku; I-X.2016 roku;
 - nr F.K.7146.4.1.2017 z dnia 17 maja 2017 roku na kwotę 852,61 zł plus 59,73 zł odsetki; łącznie 912,34 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: V-XII.2015 roku; I-XII.2016 roku; I-V.2017 roku;
 - nr F.K.7146.4.1.2018 z dnia 6 marca 2018 roku na kwotę 1.185,25 zł plus 117,27 zł odsetki; łącznie 1.302,52 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: V-XII.2015 roku; I-XII.2016 roku; I-XII.2017 roku; I-II.2018 roku;
 - nr F.K.7146.4.1.2019 z dnia 25 lutego 2019 roku na kwotę 1.628,77 zł plus 213,78 zł odsetki; łącznie 1.842,55 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: V-XII.2015 roku; I-XII.2016 roku; I-XII.2017 roku; I-XII.2018 roku i I-II.2019 roku;
- 9) lokal mieszkalny o pow. 60,0 m2 (...) ⁵¹ – umowa najmu nr IOŚ.7145.1.2017 z dnia 30 października 2017 roku; zaległości wynosiły: zaległości na dzień 31.12.2018 roku – 864,00 zł; na dzień 30.06.2019 roku – 1.214,40 zł. Najemcy doręczono wezwania do zapłaty:

⁵⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- nr F.K.7146.26.1.2018 z dnia 6 marca 2018 roku na kwotę – 288,00 zł plus 4,69 zł odsetki; łącznie 292,69 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: X-XII.2017 roku; I-XII.2018 roku; I-II.2019 roku;
 - nr F.K.7146.26.1.2019 z dnia 25 lutego 2019 roku na kwotę – 979,20 zł plus 48,42 zł odsetki; łącznie 1.027,62 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: X-XII.2017 roku; I-II.2018 roku;
- 10) lokal mieszkalny o pow. 47,76 m² (...) ⁵² – umowa najmu nr GOŚR.71404-7/2007 z dnia 12 listopada 2007 roku; zaległości wynosiły: na dzień 31.12.2018 roku – 6.229,22 zł; na dzień 30.06.2019 roku – 6.368,05 zł. Najemcy doręczono wezwania do zapłaty:
- nr F.K.7146.21.1.2018 z dnia 6 marca 2018 roku na kwotę 3.476,88 zł plus 446,16 zł odsetki; łącznie 3.923,04 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: VIII-XII.2014 roku; I-XII.2015 roku; I-XII.2016 roku; I-XII.2017 roku i I-II.2018 roku. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Radomsku przesłał do jednostki kontrolowanej zajęcie wierzytelności z dnia 23 listopada 2018 roku zgodnie z nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym Sądu Rejonowego w Radomsku z dnia 17 września 2014 roku sygn. akt I Nc 747/12 z klauzulą wykonalności z dnia 18 grudnia 2014 roku o zapłatę należności głównej w kwocie 1.956,00 zł plus odsetki do dnia 23 listopada 2018 roku w kwocie 463,39 zł;
- 11) lokal mieszkalny o pow. 56,20 m² (...) ⁵³ – umowa najmu nr IOŚ.7145.2.2013 z dnia 26 września 2013 roku. Zaległości wynosiły: na dzień 31.12.2018 roku – 4.756,53 zł, na dzień 30.06.2019 roku – 5.289,90 zł. Najemcy doręczono wezwania do zapłaty:
- nr F.K.7146.4.1.2016 z dnia 22 marca 2016 roku na kwotę 1.928,88 zł plus 159,43 zł odsetki; łącznie 2.088,31 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: IV-XII.2014 roku; I-XII.2015 roku; I-III.2016 roku;
 - wezwanie nr F.K.7146.25.2.2016 z dnia 17 października 2016 roku na kwotę 2.491,47 zł plus 250,00 zł odsetki; łącznie 4.829,78 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: IV-XII.2014 roku; I-XII.2015 roku; I-X.2016 roku;
 - w dniu 23 czerwca 2017 roku do Sądu Rejonowego w Radomsku złożono pozew o zapłatę kwoty 2.641,47 zł; w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 1588/17 z dnia 28 lipca 2017 roku wydany został nakaz zapłaty kwoty 2.641,47 zł wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 23 czerwca 2017 roku do dnia zapłaty;
 - nr F.K.7146.25.1.2019 z dnia 6 czerwca 2019 roku na kwotę 2.791,14 zł plus 251,27 zł odsetki; łącznie 3.042,41 zł; wezwaniem objęto zaległości z tytułu czynszu za okres: XI-XII.2016 roku; I-XII.2017 roku; I-XII.2018 roku i I-VI.2019 roku.

⁵² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2018 ROK

2.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Kamieńska realizuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamieńsku. Kierownikiem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 1 września 1994 roku Anna Kułak. Analiza akt osobowych wykazała, że Anna Kułak posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej (...) ⁵⁴, która wymagana jest przez [art. 122 ust. 1](#) ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1508 ze zm.).

2.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku

Wyszczególnienie	2018 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	259,702,12
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	10.525,86
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	31.746,14
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	105.607,36
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	175.669,39
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	445.632,18
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	41.921,00
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	3.505.695,84
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne)	1.839.365,62
Dział 855 Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny)	108,58
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny, Dobry Start)	234.280,00
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	32.419,71

3. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2018 ROK

Współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zajmowała się inspektor Pani Joanna Górna zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 listopada 2016 roku.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 2019 r., poz. 688), jednostka samorządu terytorialnego była zobligowana do przeprowadzenia konsultacji z radami

⁵⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami w sprawie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Uchwałą nr III/14/10 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 29 grudnia 2010 roku określono szczegółowy sposób konsultowania z radą działalności pożytku publicznego i organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji oraz programu współpracy z tymi organizacjami. Z uchwały wynika, że decyzje w sprawie zarządzenia konsultacji podejmuje Burmistrz w drodze zarządzenia. Zarządzeniem z dnia 5 października 2017 roku Burmistrz Kamieńska ogłosił przeprowadzenie konsultacji społecznych rocznego programu współpracy Gminy Kamieńsk z organizacjami pozarządowymi na 2018 rok. Burmistrz określił, że konsultacje będą miały formę pisemnych opinii lub uwag zainteresowanych organizacji. Konsultacje zarządził w okresie od 12 października 2017 roku do 18 października 2017 roku. Zarządzenie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej. Z informacji o odbytych konsultacjach sporządzonej przez w dniu 23 października 2017 roku przez inspektora Joannę Górną wynika, że w trakcie trwania konsultacji nie zgłoszono uwag oraz opinii do programu. Informację o wyniku konsultacji zamieszczono na BIP w dniu 26 października 2017 roku oraz tablicy ogłoszeń w dniu 23 października 2017 roku. Rada Miejska w Kamieńsku uchwałą nr XXXIII/308/17 z dnia 27 listopada 2017 roku przyjęła „Roczny Program Współpracy Gminy Kamieńsk z organizacjami pozarządowymi na 2018 rok”.

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2018 roku przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
Rok 2018			
921-92108-2360	27.000,00	27.000,00	100,00
926-92605-2360	196.000,00	196.000,00	100,00
Ogółem dotacje	223.000,00	223.000,00	100,00

Wykaz dotacji udzielonych w 2018 roku stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

W dniu 4 stycznia 2018 roku zamieszczono ogłoszenie o otwartym konkursie ofert w Biuletynie Informacji Publicznej. Konkurs dotyczył:

- A) z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej:
- 1) szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej – miasto Kamieńsk- 108.000,00 zł,
 - 2) szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej – na terenie gminy Kamieńsk w miejscowości Gorzędów – 51.000,00 zł,
 - 3) szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki siatkowej – 29.000,00 zł,
 - 4) szkolenie, organizowanie zawodów i udział w zawodach sportowych w zakresie tenisa stołowego – 8.000,00 zł.

- B) z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego
- 1) krzewienie kultury muzycznej wśród mieszkańców miasta i gminy Kamieńsk poprzez muzykę instrumentalną oraz uczestnictwo w konkursach i imprezach organizowanych przez Gminę Kamieńsk – 27.000,00 zł,

Ogłoszenie o naborze przedstawicieli organizacji pozarządowych do komisji konkursowych zostało również umieszczone na BIP oraz tablicy ogłoszeń w dniu 4 stycznia 2018 roku. Zarządzeniem z dnia 1 lutego 2018 roku nr 7/18 Burmistrz Gminy Kamieńsk powołał komisję konkursową do opiniowania ofert na realizację zadania publicznego. W skład komisji konkursowej weszli:

- Pani Joanna Górna – przewodnicząca komisji
- Pan Ryszard Kurman – Zastępca Przewodniczącego Komisji,
- Pani Anna Trajdos – Członek komisji

Uchwałą z dnia 28 grudnia 2017 roku nr XXXV/314/17 w sprawie uchwalenia budżetu rada Gminy określiła kwoty dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w wysokościach:

- w dziale 926 rozdziale 92605 § 236 dotacje na zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu kwota 196.000,00 zł,
- w dziale 921 rozdziale 92108 § 236 dotacje na krzewienie kultury muzycznej wśród mieszkańców 27.000,00 zł.

Na dzień podpisania umów dotacji kwoty powyższe pozostały niezmienione.

Kontrolą objęto udzielenie dotacji na szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej – miasto Kamieńsk- kwota 108.000,00 zł,

W dniu 26 stycznia 2018 roku do Urzędu Gminy Kamieńska wpłynęła oferta na realizację zadania publicznego w zakresie szkolenia i udziału we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej Ludowego Zespołu Sportowego ŚWIT w Kamieńsku. Z ogłoszenia o otwartym konkursie ofert wynikało, że do oferty organizacja pożytku publicznego jest zobowiązana dołączyć kopię aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji oraz kopię aktualnego statutu. Stwierdzono, że Ludowy Zespół Sportowy ŚWIT Kamieńsk został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 30 listopada 2009 roku pod numerem 0000341625. **Do oferty nie załączono odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego.** Do oferty załączono natomiast Zaświadczenie z dnia 25 kwietnia 2017 roku wydane przez Starostwo Powiatowe w Radomsku o wpisie do ewidencji i rejestru stowarzyszeń kultury fizycznej.

W ofercie określono, że prowadzenie zajęć sportowych i organizacja rozgrywek będą odbywać się zgodnie z terminarzem OZPN. Do oferty dołączono terminarze rozgrywek sportowych. Zauważyć należy, że oferta dotyczy szkolenia i udziału we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej, zatem w ofercie w punkcie IV Szczegółowy zakres rzeczowy oraz kalkulacja przewidywanych kosztów zadania publicznego w podpunkcie 7 Harmonogram na rok 2018 **oferent winien wskazać planowany termin zajęć sportowych**

W dniu 7 lutego 2018 roku Pani Joanna Górna przewodnicząca Komisji złożyła oświadczenie, z którego wynika, że skarbnik LZS Świt Kamieńsk jest (...) ⁵⁵ i w związku z

⁵⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

powyższym na podstawie art. 24 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego podlega wykluczeniu z dalszego postępowania w sprawie oceny złożonej przez Klub oferty. Z protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 7 lutego 2018 roku wynika, że poddano ocenie złożone oferty na realizację zadań. Na realizację zadania w zakresie szkolenia i udziału we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej w mieście Kamieńsk złożono jedną ofertę. Oferta została oceniona pozytywnie – komisja stwierdziła, że oferta została złożona na właściwym formularzu oraz, że zawiera komplet dokumentów. Komisja wskazała jednogłośnie na wykonawcę zadania publicznego w zakresie szkolenia i udziału we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej w mieście Kamieńsk LZS ŚWIT Kamieńsk. Protokół Komisji konkursowej został podpisany przez Burmistrza Miasta Kamieńsk. W dniu 8 lutego 2018 roku zamieszczono wyniki otwartego konkursu ofert na tablicy ogłoszeń. Ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu ofert opatrzone zostało notatką, z której wynika, że było wywieszane na tablicy ogłoszeń w okresie od 8 lutego 2018 roku do 8 marca 2018 roku. Wyniki otwartego konkursu ofert zostały również zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu **12 lutego 2018 roku** oraz w BIP w dniu **27 marca 2018 roku**. 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 wynikało, że 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 z treści art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wynikało, że **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.

W dniu 12 lutego 2018 roku zawarto umowę nr 40/18 pomiędzy Gminą Kamieńsk a Ludowym Zespołem Sportowym Świt o wsparcie realizacji zadania publicznego. Z umowy wynika, że termin realizacji zadania ustalono od dnia zawarcia umowy tj. 12 lutego 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. Termin poniesienia wydatków ustalono od dnia 12 lutego 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. Z umowy wynika, że dotacja będzie przekazana w trzech transzach:

- I transza w okresie do 30 dni od daty podpisania umowy w kwocie 50.000,00 zł,
- II transza w terminie do 15 lipca 2018 roku w kwocie 30.000,00 zł,
- III transza w terminie do 30 września 2018 roku w kwocie 28.000,00 zł.

Dotacja została wypłacona w następujących kwotach i terminach:

- 2 marca 2018 roku kwota 50.000,00 zł,
- 9 lipca 2018 roku kwota 30.000,00 zł,
- 26 września 2018 roku kwota 28.000,00 zł.

Całkowity koszt zadania publicznego określono na 116.000 zł. Procentowy udział innych środków niż dotacja przy realizacji zadania wynosił 5% tj. 6.000 zł w tym wkładu osobowego 2.000,00 zł. Obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji przy realizacji zadania uważa się za zachowany jeżeli zwiększy się nie więcej niż 0,5%. Z umowy wynikało, że jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy kosztowi określonemu w umowie to uznaje się go za zgodny z umową jeżeli zwiększenie nie przekracza 40%.

dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z realizacji zadania w terminie do 31 sierpnia 2018 roku a sprawozdanie końcowe w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. **Umowa nie określała za jaki okres sprawozdanie częściowe jest składane.** Stwierdzono, że w dniu 30 sierpnia 2018 roku do Urzędu Miejskiego w Kamieńsku wpłynęło sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego za okres od 12 lutego 2018 roku do 31 lipca 2018 roku. W dniu 30 stycznia 2019 roku złożono sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego. Sprawozdania zostały złożone na nieaktualnych drukach sprawozdań. Obowiązującym wzorem sprawozdania było sprawozdanie będące załącznikiem do rozporządzenia 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.

Ze sprawozdania końcowego wynika, że dotacja została wydatkowana w całości.

L. p.	Rodzaj kosztów	Plan wynikający z umowy			Wykonanie zgodnie z przedstawionym wykazem faktur		
		Koszt całkowity	Z dotacji	Ze środków własnych	Koszt całkowity	Z dotacji	Ze środków własnych
1	Materiały	4.000,00	2.500,00	1.500,00	3.909,08	2.354,33	1.554,75
2	Opłaty	13.000,00	13.000,00		12.700,00	12.700,00	0,00
3	Ubezpieczenie zawodników	3.500,00	3.500,00		3.468,87	3.468,87	0,00
4	Zakup sprzętu sportowego	14.000,00	13.500,00	500,00	14.801,04	14.079,30	721,74
5	Transport (przejazdy na zawody)	31.000,00	27.000,00	4.000,00	31.967,17	27.100,00	4867,17
6	Umowy o pracę (zatrudnienie trenerów i gospodarza)	37.500,00	35.500,00	2.000,00 (wkład osobowy)	37.500,00	35.500,00	2.000,00
7	Zakup usług (m.in. badania lekarskie, wynajem boiska)	3.000,00	3.000,00	0,00	2.797,50	2.797,50	0,00
8	Obóz sportowy	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
	Ogółem	116.000,00	108.000,00	8.000,00 w tym wolontariat 2.000,00	117.143,66	108.000,00	9.143,66

Stwierdzono, że **dotujący nie kontrolował prawidłowości wykonania zadania publicznego, 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 której wynika, że zleceniodawca sprawuje kontrolę wydatkowania przekazanej dotacji.** Do kontroli przeprowadzanej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono wraz ze sprawozdaniem końcowym 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. Zatem dokumenty źródłowe w postaci okazanych faktur i rachunków potwierdzają, że zleceniobiorca nie wywiązał się należycie z obowiązku przewidzianego w § 6 umowy na wsparcie realizacji zadania publicznego. Z § 6 umowy wynika, że zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansów-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego w sposób umożliwiający identyfikację operacji księgowych. Ponadto z § 6 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. Z treści art. 21 ustawy o rachunkowości wynika, że 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. **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 Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w 2015 roku.** Z postanowień zawartych w § 6 ust. 4 umowy ze zleceniobiorcą wynikało, że w razie niedochowania przez zleceniobiorcę zobowiązań 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 winien przeprowadzić kontrolę u zleceniobiorcy w zakresie przestrzegania postanowień umów na podstawie, których przekazywane są dotacje.**

Po dokonaniu weryfikacji przedłożonego zestawienia kosztów realizacji zadania z przedłożonymi fakturami oraz rachunkami stwierdzono, że zestawienie zawiera pozycje kosztów w stosunku do których nie okazano dokumentów (pozycje 127 – kwota 877,17 zł, 128- 1.350,00 zł, 129- 2.640,00 zł). W wyniku porównania zestawienia z udostępnionymi fakturami i rachunkami stwierdzono również uwzględnienie w rozliczeniu dotacji kwoty 495,20 zł związanej z zakupem butów sportowych. Nabywca po uwzględnieniu rabatów faktycznie zapłacił kwotę 415,20 zł. Zatem kwota uwzględniona w rozliczeniu dotacji została zawyżona o kwotę 80 zł. Ponadto stwierdzono, że sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w dniu 30 stycznia 2019 roku według wzoru wskazanego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru ofert i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania twego zadania (Dz. U. z 2011 roku nr 6 poz. 25) które utraciło moc z dniem 3 września 2016 roku. **Zleceniodawca nie wezwał zleceniobiorcy do złożenia sprawozdania na obowiązującym druku sprawozdania z wykonania zadania publicznego.** Zleceniobiorca winien złożyć sprawozdanie z realizacji zadania publicznego na druku będącym załącznikiem nr 5 do rozporządzenia 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. poz. 1300).

Stwierdzono, że rozliczenie dotacji udzielonej ze środków publicznych sporządziła w dniu 5 lutego 2019 roku inspektor Joanna Górna. Rozliczenie dotacji zatwierdził Burmistrz. Ze sporządzonego dokumentu dotyczącego rozliczenia dotacji z dnia 5 lutego 2019 roku wynika, że „wartość wydatkowanych środków na realizację zadania udokumentowano fakturami, rachunkami bądź innymi dokumentami” **zatem inspektor Joanna Górna w dacie sporządzania dokumentu potwierdzającego prawidłowość rozliczenia dotacji korzystała z faktur, rachunków i innych dokumentów potwierdzających wydatkowanie dotacji. Inspektor Joanna Górna rozliczająca dotację nie wezwała jednak zleceniobiorcy (dotowanego) do wyjaśnienia faktu braku opisu na fakturach oraz przedłożenia ewidencji księgowej prowadzonej przez Ludowy Zespół Sportowy ŚWIT.**

Dotacja na realizację zadania publicznego z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego pod tytułem „krzewienie kultury muzycznej wśród mieszkańców miasta i gminy Kamięnsk poprzez muzykę

instrumentalną oraz uczestnictwo w konkursach i imprezach organizowanych przez Gminę Kamieńsk”

W dniu 26 stycznia 2018 roku do Urzędu Miejskiego w Kamieńsku wpłynęła oferta na realizację zadania publicznego w zakresie krzewienia kultury muzycznej wśród mieszkańców miasta i gminy Kamieńsk poprzez muzykę instrumentalną oraz uczestnictwo w konkursach i imprezach organizowanych przez Gminę Kamieńsk. Oferta została złożona na formularzu określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia 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.2016.1300). Z kalkulacji kosztów wynika, że koszt planowanego do realizacji zadania wyniesie 28.350,00 zł, z tego z dotacji zostanie sfinansowana kwota 27.000,00 zł oraz z innych środków kwota 1.350,00 zł. Planowany procentowy udział dotacji w realizacji zadania wynosi 95%.

Z protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 7 lutego 2018 roku wynika, że poddano ocenie złożone oferty na realizację zadań. Na realizację zadania w zakresie krzewienia kultury muzycznej wśród mieszkańców w gminie i mieście Kamieńsk złożono jedną ofertę. Oferta została oceniona pozytywnie – komisja stwierdziła, że oferta została złożona na właściwym formularzu oraz, że zawiera komplet dokumentów. Komisja wskazała jednogłośnie na wykonawcę zadania publicznego w zakresie krzewienia kultury muzycznej wśród mieszkańców miasta i gminy Kamieńsk Ochotniczą Straż Pożarną w Kamieńsku. Protokół Komisji konkursowej został podpisany przez Burmistrza Miasta Kamieńsk. W dniu 8 lutego 2018 roku zamieszczono wyniki otwartego konkursu ofert na tablicy ogłoszeń. Ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu ofert opatrzone zostało notatką, z której wynika, że było wywieszane na tablicy ogłoszeń w okresie od 8 lutego 2018 roku do 8 marca 2018 roku. Wyniki otwartego konkursu ofert zostały również zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu **12 lutego 2018 roku** oraz w BIP w dniu **27 marca 2018 roku**. 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 wynikało, że 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 z treści art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wynikało, że **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.

W dniu 12 lutego 2018 roku zawarto umowę nr 44/18 pomiędzy Gminą Kamieńsk a Ochotniczą Strażą Pożarną w Kamieńsku o wsparcie realizacji zadania publicznego. Z umowy wynika, że termin realizacji zadania ustalono od dnia zawarcia umowy tj. 12 lutego 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. Termin poniesienia wydatków ustalono od dnia 12 lutego 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. Z umowy wynika, że dotacja będzie przekazana w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy. Stwierdzono, że dotacja została przekazana w dniu 6 marca 2018 roku.

Całkowity koszt zadania publicznego określono na 27.000,00 zł. Procentowy udział innych środków niż dotacja przy realizacji zadania wynosił 5% tj. 1.350,00 zł. Obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji przy realizacji zadania uważa się za zachowany jeżeli zwiększy się nie więcej niż 0,5%. Z umowy wynikało, że jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy kosztowi określonemu w umowie to uznaje się go za zgodny z umową jeżeli zwiększenie nie przekracza 40%.

W dniu 30 stycznia 2019 roku złożono sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego. Ze sprawozdania końcowego wynika, że dotacja została wydatkowana w całości.

L. p.	Rodzaj kosztów	Plan wynikający z umowy			Wykonanie zgodnie z przedstawionym wykazem faktur		
		Koszt całkowity	Z dotacji	Ze środków własnych	Koszt całkowity	Z dotacji	Ze środków własnych
1	Zakup umundurowania	500,00 506,00*	500,00 506,00*		506,00	506,00	
2	Zakup, naprawa konserwacja instrumentów	16.880,00 17.805,20*	15.500,00 16.454,00*	1.350,00 1.351,20*	17.805,20	16.454,00	1.351,20
3	Koszt przejazdu (Udział w konkursach i przeglądach*)	2.000,00 1.430,00*	2.000,00 1.430,00*		1.430,00	1.430,00	
4	Wynagrodzenie kapelmistrza	9.000,00 8.610,00*	9.000,00 8.610,00*		8.610,00	8.610,00	
	Razem	28.350,00 28.351,20*	27.000,00 27.000,00*	1.350,00 1.351,20	28.351,20	27.000,00	1.351,20

* wykazane w sprawozdaniu końcowym

Stwierdzono, że w sprawozdaniu w tabeli dotyczącej planu i wykonania wydatków na zadanie publiczne w pozycjach dotyczących planu wykazano wydatki wykonane. Stwierdzono, że nie wezwano zleceńbiorky do korekty sprawozdania końcowego. W dniu 5 lutego 2019 roku inspektor Joanna Górna sporządziła rozliczenie dotacji, które zostało zaakceptowane przez Burmistrza Miasta Kamieńsk.

4. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2018 ROK

Wykonywanie zadań związanych z prowadzeniem postępowania dotyczącego udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Kamieńsk a także prowadzenie rozliczeń z innymi gminami w zakresie zwrotu kosztów poniesionych na wychowanków przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego powierzono zakresem czynności z dnia 1 sierpnia 2017 roku pomocy administracyjnej (...)⁵⁶.

Według zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok, plan i wykonanie planu wydatków w dziale 801 oświata i wychowanie, rozdziale 80104 Przedszkola, § 2540 dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty wynosiło odpowiednio: plan 242.000,000 zł wykonanie 237.266,03 zł. W pozostałych działach i rozdziałach nie wykazano wydatków na dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostki systemu oświaty.

Zgodnie z zapisami rejestru szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez inne osoby prawne niż jednostka samorządu terytorialnego bądź osoby fizyczne, na terenie Gminy Kamieńsk w 2018 roku działalność prowadziło jedno niepubliczne przedszkole, tj. Niepubliczne Przedszkole „OKRUSZEK” prowadzone przez osobę fizyczną Panią Urszulę Iwańską. Stwierdzono, że przedszkole zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek

⁵⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

niepublicznych prowadzonej przez Gminę Kamieńsk na podstawie art. 82 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity z 2015 roku poz. 2156 ze zm.) w dniu 19 września 2016 roku na podstawie wniosku z dnia 31 sierpnia 2016 roku.

W dniu 27 października 2016 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XXI/198/16 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 pobierania i wykorzystywania. Z uchwały wynikało, że Gmina przyjęła stawkę dotacji w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez Gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłatę za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochód Gminy. Na ucznia niepełnosprawnego Gmina wypłaci 100% kwoty dotacji przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę. Z uchwały wynika, że osoba prowadząca przedszkole jest obowiązana do składania w terminie do 10 dnia każdego miesiąca informacji o aktualnej na pierwszy dzień każdego miesiąca liczbie uczniów z zastrzeżeniem, że za miesiąc grudzień informacja taka winna być złożona do 5 grudnia danego roku. W terminie do 20 stycznia roku następnego osoba prowadząca podmiot dotowany przedstawia rozliczenie otrzymanej dotacji. **W uchwale wskazano, że wzory druków wniosku o dotację, informacji o liczbie uczniów oraz rozliczenia dotacji określi Burmistrz Kamieńskiego.** Wykonanie uchwały powierzono Kierownikowi Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego w Kamieńsku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 listopada 2016 roku pod pozycją 4774. Zarządzeniem z dnia 31 lipca 2017 roku nr 45/17 Burmistrz Miasta Kamieńsk określił wzory dokumentów wskazanych w uchwale. Uchwałą z dnia 28 września 2017 roku Rada Miejska w Kamieńsku dokonała zmiany uchwały nr XXI/198/16 polegającej na zastąpieniu jednostki, do której składane są dokumenty w sprawie udzielenia i rozliczenia dotacji z Miejskiego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego na Urząd Miejski Kamieńsk oraz na powierzeniu wykonania uchwały Burmistrzowi Miasta Kamieńsk. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 19 października 2018 roku pod poz. 4385. Zauważyć należy, że z treści art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity z 2015 roku poz. 2156) wynikało, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 1a-1c i 2-3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji. **Zatem to Rada Gminy uprawniona była do szczegółowego określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania a co się z tym wiąże do ustalenia wzorów druków obowiązujących w zakresie przyznawania, rozliczania i kontroli wykorzystania dotacji.**

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 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 wspomaganie 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 uprawnienia do określenia zakresu kontroli prawidłowości. 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 wynika, 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.

Zatem uchwała wskazuje zakres kontroli, do którego są uprawnieni pracownicy Urzędu Miejskiego w Kamieńsku.

Ponadto z § 7 ust. 4 uchwały Rady Miejskiej w Kamieńsku nr XXXVII/341/18 z dnia 5 marca 2018 roku wynika, że obowiązkiem osoby prowadzącej podmiot dotowany objęty kontrolą jest między innymi zamieszczanie na dowodzie księgowym: a) adnotacji o zapłacie dokonanej z dotacji udzielonej z budżetu Gminy w danym roku wraz ze wskazaniem kwoty dotacji, b) opisu przeznaczenia wydatku. W zakresie obowiązku wprowadzonego w aktach prawa miejscowego zamieszczania na dowodach księgowych określonych opisów informujących o sfinansowaniu wydatków ze środków dotacji w orzecznictwie brak jednolitego poglądu. W orzecznictwie prezentowane są zarówno poglądy, że nałożenie obowiązku opisywania faktur i rachunków określoną treścią nie mieści się w ustawowym upoważnieniu do szczegółowego określenia trybu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji (wyroki: Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 31 stycznia 2019 roku III SA/Wr 559/18 LEX nr 2629556, Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 28 listopada 2012 roku sygn. akt II GSK 1759/11, z dnia 12 grudnia 2013 r. sygnatura akt II GSK 1482/12, z dnia 20 grudnia 2016 r. sygnatura akt II GSK 1240/15). Prezentowane jest też stanowisko, że obowiązek taki mieści się w granicach upoważnienia ustawowego np. w wyroku Naczelnego Sadu Administracyjnego z dnia 10 marca 2015 r., sygn. akt II GSK 261/14. Z wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 31 stycznia 2019 roku III SA/Wr 559/18 wynika, że ustalając tryb rozliczania (nie tryb i zakres kontroli) dotacji organ nie jest - w ramach kompetencji z art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - upoważniony do nakładania na podmiot dotowany obowiązku "wzbogacania" dokumentów źródłowych dotyczących wydatków pokrytych z dotacji żądanym przez dotującego opisem, pieczęcią i podpisem. Użyte w art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych określenie "tryb udzielania i rozliczania dotacji" należy odnosić do czynności o charakterze materialno-technicznym z zakresu księgowości i rachunkowości. Tryb rozliczania oznacza zwłaszcza zasady i terminy zgłaszania korekty danych stanowiących podstawę naliczenia dotacji oraz sprawozdawczości dla organu dotującego. W tak rozumianym upoważnieniu nie mieści się ustanawianie obowiązku opatrywania pieczęcią, podpisem i opisem o określonej treści faktur (rachunków). Taką ingerencję organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sposób opisu (dekretacji) dokumentów źródłowych zdaniem sądu należy uznać za pozbawioną podstaw prawnych. Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu w orzeczeniu z dnia 31 stycznia 2019 roku III SA/Wr 559/18 stwierdził, że

żądanie opisywania dokumentów w określony sposób byłoby uzasadnione w procesie kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji.

W uchwale Rady Miejskiej w Kamieńsku nr XXXVII/341/18 z dnia 5 marca 2018 roku o finansowaniu zadań oświatowych przyjęła 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 w § 9 wskazano, że traci moc uchwała nr XXI/198/16 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 27 października 2016 r. 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 r. 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 narusza art. 80 pkt 16 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i § 32 ust. 1 w związku z § 143 Załącznika do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (tekst jednolity z 2016 roku poz. 283). Na podstawie art. 80 pkt 16 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych zostały uchylone przepisy, na podstawie których została wydana uchwała uchylana (nr XXI/198/16 z dnia 27 października 2016 roku) przez Radę Gminy w § 9 uchwały nr XXXVII/341/18 z dnia 5 marca 2018 roku. Ustawa o finansowaniu zadań oświatowych weszła w życie w tym zakresie z dniem 1 stycznia 2018 roku. Zgodnie z § 32 ust. 1 Załącznika do Rozporządzenia Zasady techniki prawodawczej, 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 Załącznika do Rozporządzenia 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 Załącznika do Rozporządzenia 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.

W uchwale Rady Miejskiej w Kamieńsku nr XXXVII/341/18 z dnia 5 marca 2018 roku określono wzory dokumentów składanych przez osoby prowadzące niepubliczne przedszkola i inne formy wychowania przedszkolnego. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 26 marca 2018 roku pod poz. 1523.

W dniu 12 września 2017 roku do Urzędu Miejskiego w Kamieńsku wpłynął wniosek organu prowadzącego przedszkole o udzielenie dotacji w roku szkolnym 2017/2018. We wniosku wskazano przewidywaną liczbę dzieci w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia tj. 50 osób. We wniosku dołączono również informacje miesięczną o liczbie uczniów na dzień 1 września 2017 roku.

Uchwałą nr XXXV/314/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok, Rada Miejska w Kamieńsku zaplanowała w dziale 801 – oświata i wychowanie,

rozdziale 80104 Przedszkola, w paragrafie 254 dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty wydatki związane z przekazaniem dotacji podmiotowych dla niepublicznych przedszkoli w wysokości 200.000,00 zł.

Zarządzeniem nr 104/18 z dnia 30 listopada 2018 roku Burmistrz Gminy Kamieńsk dokonał zwiększenia planu wydatków przewidzianych w rozdziale 80104 § 254 z kwoty 200.000,00 zł do kwoty 222.000,00 zł. Uchwałą z dnia 17 grudnia 2018 roku nr VI/20/18 Rada Gminy Kamieńsk dokonała zwiększenia planu wydatków z kwoty 222.000,00 zł do kwoty 242.000,00 zł.

Ustalenie kwoty dotacji na rok 2018

W wyniku kontroli ustalono, że według SIO na terenie Gminy Kamieńsk funkcjonują dwa przedszkola prowadzone przez Gminę Kamieńsk a mianowicie: Publiczne Przedszkole w Gorzędowie wchodzące w skład Zespołu Szkolno- Przedszkolnego w Gorzędowie oraz Publiczne Przedszkole w Kamieńsku wchodzące w skład Zespołu Szkolno-przedszkolnego w Kamieńsku.

W wyniku kontroli ustalono, że do obliczenia dotacji na 2018 rok przyjęto wskaźnik procentowy w wysokości 75% (stawka) oraz:

- 1) wysokość wydatków bieżących zaplanowanych w publicznym przedszkolu w Kamieńsku (rozdział 80104 Przedszkola, rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli). Stwierdzono, że do obliczenia podstawowej kwoty dotacji nie uwzględniono wydatków przedszkola publicznego w Gorzędowie. Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy wynika, że w Zespole Szkół w Gorzędowie funkcjonuje oddział przedszkolny, bowiem nie spełnia wymogów stawianych przedszkolom. Z wyjaśnienia udzielonego przez Skarbnika gminy wynika również, że wydatki na opiekę nad dziećmi przedszkolnymi uczęszczającymi do szkoły w Gorzędowie zaplanowano w dziale 801 rozdziale 80103 oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych. Natomiast z informacji z SIO wynika, że na dzień 30 września 2017 roku do placówki w Gorzędowie uczęszczały dzieci 7 letnie (rok urodzenia 2010) – 1 dziecko, 6 letnie (rok urodzenia 2011)- 7 dzieci, 5 letnie (rok urodzenia 2012) – 9 dzieci, 4 letnie (rok urodzenia 2013) – 3 dzieci. Łącznie 20 dzieci.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zaplanowania wydatków w Oddziale przedszkolnym w Zespole Szkół w Gorzędowie stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Do dalszych obliczeń przyjęto wydatki z Przedszkola w Kamieńsku uznając jednocześnie, iż przedszkole w Gorzędowie faktycznie funkcjonuje jako oddział przedszkolny przy szkole.

Tab. 1 Plan na 1 stycznia 2018 roku

L. p.	Składniki do podstawy wyliczenia stawki dotacji	na początek roku – uchwała budżetowa nr XXXV/314/17 z dnia 18.12.2017 rok oraz dane z metryczki subwencji oświatowej za 2017 rok wg jednostki	na początek roku – uchwała budżetowa nr XLV/177/17 z dnia 18.12.2017 rok oraz dane z metryczki subwencji oświatowej za 2017 rok wg kontrolujących	Uwagi
1	Plan wydatków bieżących w rozdziale: 80104, 80148, 80149,	1.532.124,00	1.532.124,00	
	Plan wydatków bieżących w rozdziale 80146,		5.628,00	Nie uwzględniono planu wydatków w

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE KAMIEŃSK
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	80195		1.143,00	rozdziałach 80146 oraz 80195
	Plan wydatków związanych z obsługą administracyjną, finansową i organizacyjną (art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)		Winny być ujęte wydatki na obsługę administracyjną, organizacyjną i finansową według przyjętego przez jednostkę sposobu obliczenia	Nie uwzględniono wydatków związanych z obsługą administracyjną, organizacyjną i finansową
2	Plan dochodów z tyt. opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego 80104 § 0660	12.000,00	12.000,00	
3	Plan dochodów z tyt. opłat za wyżyw. 80146 § 0670	95.000,00	95.000,00	
4	Suma iloczynów kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych	139.558,00	150.921,55 (według SIO na 30.09.2017 i stawki z metryczki na 2017 rok)	W zakresie kwoty 139.558,00 zł jednostka złożyła wyjaśnienie.
	Zaplanowane wydatki bieżące na rok budżetowy gminy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE na prowadzenie przedszkola w Kamieńsku (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00	0,00	
	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 tym przedszkolu (art. 12 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00	0,00	
	Iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych w tym przedszkolu (art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00	0,00	
	Zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90 u ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty w tym przedszkolu (art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00	0,00	
	Wydatki bieżące razem	1.285.566,00	1.280.973,45	
	Statystyczna liczba dzieci w przedszkolu na dzień 30 września 2017 roku	152	152	
	Statystyczna liczba dzieci niepełnosprawnych w tym przedszkolu, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, ze względu na odpowiednie rodzaje niepełnosprawności	4	4	
	Ogółem statystyczna liczba dzieci pomniejszona o dzieci niepełnosprawne	148	148	
	Wydatki na jednego ucznia rocznie w przedszkolu (podstawowa kwota dotacji PKD)	8.686,26	8.655,23	
	Kwota dotacji, o której mowa w art. 53 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych na 2018 rok	1.370,00		Od podstawowej kwoty dotacji w wyniku nieprawidłowej interpretacji przepisów przez jednostkę odliczono kwotę dotacji otrzymywanej na dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego
	Wydatki miesięczne na jednego ucznia (PKD:12)	(8.686,26 zł - 1.370)/12 = 609,69	(8.655,23/12) = 721,27	
	Dotacja roczna na 1 dziecko w przedszkolu niepublicznym	5.487,20	6.491,40	
	Miesięczna kwota dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym	457,27	540,95	

Stwierdzono, że jednostka przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji potrącała kwotę 1.370 zł dotacji rocznej otrzymywanej przez Gminę na dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego. Z treści art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynika, 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, zwanej dalej "ustawą o systemie oświaty", w tych przedszkolach

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

Zatem powyższy przepis nie przewiduje obliczania podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli poprzez odejmowanie od planowanych wydatków bieżących przewidzianych na funkcjonowanie przedszkola prowadzonego przez Gminę Kamieńsk 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.

Ponadto obliczona w powyższej tabeli podstawowa kwota dotacji nie uwzględnia planowanych wydatków związanych z obsługą administracyjną, organizacyjną i księgową przedszkola, które powinny być uwzględnione. Z uwagi na fakt, iż w jednostce nie przyjęto metody rozliczania powyższych kosztów nie uwzględniono ich kwotowo w powyższym zestawieniu tabelarycznym.

Ponadto stwierdzono, że zaplanowano 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. roku 2017. Z wyjaśnienia złożonego przez Kierownika Wydziału Edukacji Panią Bożenę Ziębę wynika,

że do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji na 2018 rok przyjęto kwotę wynikającą z planu budżetowego na 2018 rok.

Wyjaśnienie z dnia 24 lipca 2019 roku w sprawie przyjęcia kwoty 139.558,00 zł wynikającej z planu wydatków do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Zauważyć należy, że z art. art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynika, 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, pomniejszonych między innymi o **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**, i podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina dokonała aktualizacji kwoty dotacji w dniu 19 lutego 2018 roku.

Tab 2 Aktualizacja kwoty dotacji z dnia 19 lutego 2018 roku

Lp	Składniki do podstawy wyliczenia stawki dotacji	uchwała budżetowa nr XXXV/314/17 z dnia 18.12.2017 rok oraz dane z metryczki subwencji oświatowej za 2017 rok wg Gminy Kamięnsk	Na 31 stycznia 2018 roku – zarządzenie nr 5/18 z dnia 26 stycznia 2018 roku w sprawie zmiany w budżecie na 2018 wg kontrolujących	Uwagi
1	Plan wydatków bieżących w rozdziale: 80104, 80148, 80149,	1.532.124,00	1.534.124,00	Zarządzeniem nr 5/18 z dnia 26 stycznia 2018 roku zwiększono plan wydatków w rozdziale 80148 § 302 z 500 do 2.500 zł.
	Plan wydatków bieżących w rozdziale 80146, 80195	5.628,00 1.143,00	5.628,00 1.143,00	
	Plan wydatków związanych z obsługą administracyjną, finansową i organizacyjną (art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	62.332,16* (koszty płac z pochodnymi dyrektora i wicedyrektora Zespołu szkół)	62.332,16 Dodatkowo winny być ujęte wydatki na obsługę administracyjną, organizacyjną i finansową według przyjętego przez jednostkę sposobu obliczenia	Nie uwzględniono wydatków związanych z obsługą administracyjną, organizacyjną i finansową
2	Plan dochodów z tyt. opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego 80104 § 0660	12.000,00	12.000,00	
3	Plan dochodów z tyt. opłat za wyżyw. 80146 § 0670	95.000,00	95.000,00	
4	Suma iloczynów kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych	139.558,00	150.921,55 (według SIO na 30.09.2017 i stawki z metryczki na 2017 rok)	Patrz wyjaśnienie z dnia 24 lipca 2019 roku Kierownika referatu Edukacji
	Zaplanowane wydatki bieżące na rok budżetowy gminy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE na prowadzenie przedszkola w Kamięnsku (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00	0,00	
	Iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części	0,00	0,00	

	oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju w tym przedszkolu (art. 12 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)			
	lloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tym przedszkolu (art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00	0,00	
	Zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90 u ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty w tym przedszkolu (art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00	0,00	
	Wydatki bieżące razem	1.354.669,16	1.363.305,61	
	Statystyczna liczba dzieci w przedszkolu na dzień 30 września 2017 roku	152	152	
	Statystyczna liczba dzieci niepełnosprawnych w tym przedszkolu, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, ze względu na odpowiednie rodzaje niepełnosprawności	4	4	
	Ogółem statystyczna liczba dzieci pomniejszona o dzieci niepełnosprawne	148	148	
	Wydatki na jednego ucznia rocznie w przedszkolu (podstawowa kwota dotacji PKD)	9.153,17	9.211,52	
	Kwota dotacji, o której mowa w art. 53 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych na 2018 rok	1.370,00		Od podstawowej kwoty dotacji w wyniku nieprawidłowej interpretacji przepisów odliczono kwotę dotacji otrzymywanej na dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego
	Wydatki miesięczne na jednego ucznia (PKD:12)	$(9.153,17\text{zł} - 1.370)/12 = 648,60$	$(9.211,52/12) = 767,63$	
	Dotacja roczna na 1 dziecko w przedszkolu niepublicznym	5.837,40	$9.211,52 \times 75\% = 6.908,64$	
	Miesięczna kwota dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym	486,45	$6.908,64/12 = 575,72$	

* planowane wydatki wraz z pochodnymi dla dyrektora i wicedyrektora Zespołu Szkół po przeliczeniu według kryterium ilości uczniów (wydatki ogółem na wynagrodzenia i pochodne 211.602,40/ 516 (ilość uczniów ogółem)* 152 ilość dzieci w przedszkolu = 62.332,16 zł.

Z powyższego zestawienia wynika, że przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji Gmina nieprawidłowo odejmowała kwotę dotacji otrzymywaną na dziecko 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.

Stawka dotacji na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola obliczona przez Gminę Kamieńsk po aktualizacji dokonanej w lutym 2018 roku wynosiła 486,45 zł. Stawka dotacji na jedno dziecko, którą wypłacano w okresie od stycznia 2018 roku wynosiła 457,27 zł (różnica pomiędzy miesięcznymi stawkami na jednego ucznia wynosiła 29 zł 18 groszy). Zgodnie z wyjaśnieniem osoby odpowiedzialnej za rozliczenie dotacji Pani (...) ⁵⁷ aktualizacji kwoty dotacji w dniu 19 lutego 2018 roku dokonano na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, który stanowi, iż aktualizacji dokonujemy w uzasadnionych przypadkach. Zauważyć należy, że z art. 43 ust. 2 pkt 3

⁵⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

ustawy o finansowaniu zadań oświatowych aktualizacji ze względu na uzasadnione przypadki dokonujemy w dowolnym miesiącu roku budżetowego z tym, że zaktualizowana kwota dotacji zgodnie z art. 43 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych obowiązuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji. Fakt pomyłkowego nieuwzględnienia przez jednostkę kosztów wynagrodzenia dyrektora i zastępcy dyrektora Zespołu Szkół w Kamieńsku przy obliczaniu dotacji nie stanowi podstawy do sporządzenia aktualizacji na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W opisanym powyżej przypadku jednostka winna dokonać korekty wyliczeń z uwagi na fakt, iż popełniono błąd.

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

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

Informacja dotycząca podstawowej kwoty dotacji została zamieszczona na stronie internetowej Gminy Kamieńsk w zakładce ogłoszenia. Zauważyć należy, że z treści art. 46 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynika, że 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.

Zatem Gmina nie dopełniła powyższego obowiązku.

Sposób wyliczenia stawki dotacji-aktualizacji na dzień 30 marca 2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka **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 ustawy z dnia 27 października 2017 roku 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. Przy czym przez miesiąc pierwszej aktualizacji zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1 należy rozumieć miesiąc roku budżetowego następujący 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 miesiącu kwietniu 2018 roku. Zgodnie natomiast z art. 44 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych 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 z dnia 27 października 2017 roku obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji.

Sposób w jaki jednostka powinna zaktualizować kwotę dotacji (na dzień 30 marca 2018) przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Tab. 3 Aktualizacja kwoty dotacji na dzień 30 marca 2018 roku

Lp	Składniki do podstawy wyliczenia stawki dotacji	Plan wydatków bieżących na dzień 30 marca 2018 roku (według Zarządzenia nr 14/18 z dnia 30 marca 2018 roku)
1	Plan wydatków bieżących w rozdziale: 80104 (bez wydatków majątkowych oraz bez §254, §433), 80148, 80149	1.534.124,00 1.164.275,00 230.291,00 139.558,00
	Plan wydatków bieżących w rozdziale 80146, 80195	6.771,00 5.628,00 1.143,00
	Plan wydatków związanych z obsługą administracyjną, finansową i organizacyjną (art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	62.332,16* (koszty płac z pochodnymi dyrektora i wicedyrektora Zespołu szkół ujęte w rozdziale 80101)
	Razem wydatki	1.603.227,16
2	Plan dochodów z tyt. opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego 80104 § 0660	12.000,00
3	Plan dochodów z tyt. opłat za wyżyw. 80146 § 0670	95.000,00
4	Suma iloczynów kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych (metryczka z 2018 roku)	146.587,47
	Zaplanowane wydatki bieżące na rok budżetowy gminy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE na prowadzenie przedszkola w Kamieńsku (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00
	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 tym przedszkolu (art. 12 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00
	Iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych w tym przedszkolu (art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00
	Zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90 u. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty w tym przedszkolu (art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00
	Wydatki bieżące razem	1.349.639,69
	Statystyczna liczba dzieci w przedszkolu na dzień 30 września 2017 roku	152
	Statystyczna liczba dzieci niepełnosprawnych w tym przedszkolu, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, ze względu na odpowiednie rodzaje niepełnosprawności	4
	Ogółem statystyczna liczba dzieci pomniejszona o dzieci niepełnosprawne	148
	Wydatki na jednego ucznia rocznie w przedszkolu (podstawowa kwota dotacji PKD)	9.119,19
	Wydatki miesięczne na jednego ucznia (PKD:12)	9.119,19/12= 759,93
	Dotacja roczna na 1 dziecko w przedszkolu niepublicznym	6.839,39
	Miesięczna kwota dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym	569,95**

* planowane wydatki wraz z pochodnymi dla dyrektora i wicedyrektora Zespołu Szkół po przeliczeniu według kryterium ilości uczniów (wydatki ogółem na wynagrodzenia i pochodne 211.602,40/ 516 (ilość uczniów ogółem)* 152 ilość dzieci w przedszkolu = 62.332,16 zł,

** kwota nie obejmuje wydatków związanych z obsługą administracyjną, organizacyjną i księgową

Stwierdzono, że w rozdziale 80104 § 4300 na dzień 30 września 2018 roku plan w wysokości 29.300,00 zł, dotyczył zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy 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.

Ponadto stwierdzono, że jednostka na dzień 1 stycznia 2018 roku zaplanowała wydatki 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 kwotę **139.550,00 zł**. Pomimo otrzymania w marcu 2018 roku metryczki subwencji oświatowej na 2018 rok jednostka nie uaktualniła kwoty wydatków, które powinna zaplanować w dziale 80149. Kwota subwencji na dzieci o potrzebie 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 powyższy brak zwiększenia planu wydatków narusza postanowienia art. 8 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z którego wynika, że 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 przeznaczona 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 Burmistrz Kamieńska z dnia 27 listopada 2018 roku nr 102/2018. Według sprawozdania Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 rok wynika, że w rozdziale 80149 wykonane wydatki wynosiły **142.635,08 zł**.

Stwierdzono, że Gmina dokonała aktualizacji kwoty dotacji w październiku 2018 roku. Sposób wyliczenia kwoty dotacji po aktualizacji dokonanej w dniu 31 października 2018 roku według planu na 30 września 2018 roku przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne.

Tab 4 Aktualizacja kwoty dotacji na 30 września 2018 roku

L p	Składniki do podstawy wyliczenia stawki dotacji	Zarządzenie zmieniające budżet z dn. 28 września 2018 roku nr 80/18 oraz dane z metryczki subwencji oświatowej za 2018 rok po aktualizacji liczby statystycznej liczby dzieci wg Gminy Kamieński	Zarządzenie zmieniające budżet z dn. 28 września 2018 roku nr 80/18 oraz dane z metryczki subwencji oświatowej za 2018 rok po aktualizacji liczby statystycznej liczby dzieci wg kontrolujących	Uwagi
1	Plan wydatków bieżących w rozdziale: 80104, 80148, 80149, Razem	1.338.687,00 230.291,00 139.558,00	1.274.987,00 230.291,00 139.558,00	Różnica w rozdziale 80104 w kwocie 63.700,00 zł wynika z faktu ujęcia w kwocie 1.338.687 zł planu wydatków w § 4300 na zapłatę za dzieci z terenu gminy Kamieński w przedszkolach poza Gminą Kamieński kwota 20.700,00 zł oraz kwoty 43.000 zł sklasyfikowanej w § 433.
	Plan wydatków bieżących w rozdziale 80146, 80195	5.628,00 1.367,24	5.665,28 1.367,24	
	Plan wydatków związanych z obsługą administracyjną, finansową i organizacyjną (art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	51.089,59* (koszty płac z pochodnymi dyrektora i	51.089,59* Dodatkowo winny być ujęte wydatki na obsługę	Nie uwzględniono wydatków związanych z obsługą administracyjną, organizacyjną i finansową

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE KAMIEŃSK
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		wicedyrektora Zespołu szkół)	administracyjną, organizacyjną i finansową według przyjętego przez jednostkę sposobu obliczenia	
2	Plan dochodów z tyt. opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego 80104 § 0660	12.000,00	12.000,00	
3	Plan dochodów z tyt. opłat za wyżyw. 80146 § 0670	95.000,00	95.000,00	
4	Suma iloczynów kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych	146.587,47	146.587,47	
	Zaplanowane wydatki bieżące na rok budżetowy gminy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE na prowadzenie przedszkola w Kamieńsku (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00	0,00	
	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 tym przedszkolu (art. 12 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00	0,00	
	Iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych w tym przedszkolu (art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00	0,00	
	Zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90 u ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty w tym przedszkolu (art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00	0,00	
	Wydatki bieżące razem	1.513.033,36	1.449.370,64	
	Statystyczna liczba dzieci w przedszkolu na dzień 30 września 2017 roku 2/3*152	101,33	101,33	
	Statystyczna liczba dzieci w przedszkolu na dzień 30 września 2018 roku 1/3*134	44,67 146,00	44,67 146,00	
	Statystyczna liczba dzieci niepełnosprawnych w tym przedszkolu, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, ze względu na odpowiednie rodzaje niepełnosprawności na 30 września 2017 roku 2/3*4 osoby Na 30 września 2018 1/3*5 osób	2,66 1,66 Razem 4,32	2,66 1,66 Razem 4,32	
	Ogółem statystyczna liczba dzieci pomniejszona o dzieci niepełnosprawne	141,68	141,68	
	Wydatki na jednego ucznia rocznie w przedszkolu (podstawowa kwota dotacji PKD)	10.679,23	10.229,88	
	Kwota dotacji, o której mowa w art. 53 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych na 2018 rok	1.370,00		Od podstawowej kwoty dotacji w wyniku nieprawidłowej interpretacji przepisów przez jednostkę odliczono kwotę dotacji otrzymywanej na dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego
	Wydatki miesięczne na jednego ucznia (PKD:12)	(10.679,23zł- 1.370)/12= 775,77	(10.229,88/12)= 852,49	
	Dotacja roczna na 1 dziecko w przedszkolu niepublicznym	6.639,42	10.229,88x75%= 7.672,41	
	Miesięczna kwota dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym	553,29***	7.672,41/12= 639,37***	

* W kwocie 1.338.687,00 zł uwzględniono wydatki zaplanowane w planie finansowym Urzędu Gminy Kamieńsk w: § 4300 Zakup usług pozostałych w kwocie 29.300 zł (z tego w § 4300 błędnie zabezpieczono kwotę 20.700 na opłatę za dzieci z terenu gminy Kamieńsk w przedszkolu dotowanym przez inną Gminę), § 4330 Zakup usług od innego samorządu terytorialnego w kwocie 43.000,00 zł (opłaty za pobyt dziecka z terenu Gminy Kamieńsk w przedszkolu dotowanym przez inną Gminę),

** planowane wydatki wraz z pochodnymi dla dyrektora i wicedyrektora Zespołu Szkół po przeliczeniu według kryterium ilości uczniów (wydatki ogółem na wynagrodzenia i pochodne 211.602,40/ 555 (ilość uczniów ogółem)* 134 ilość dzieci w przedszkolu = 51.089,59 zł.

*** kwota dotacji na jednego ucznia nie uwzględnia wydatków na obsługę organizacyjną, administracyjną i księgową

Stwierdzono, że informacja o aktualizacji podstawowej kwoty dotacji została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej 14 listopada 2018 roku. Informacja zawierała dane o statystycznej liczbie dzieci w przedszkolu prowadzonym przez Gminę Kamięnsk oraz wysokość podstawowej kwoty dotacji. Zauważyć należy, że z treści art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynika, że 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.

Zatem zamieszczona przez Gminę informacja nie obejmowała **danych dotyczących statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 11 ust. 2 ustawy.**

W zakresie prawidłowości przyjęcia kwoty 5.628,00 zł wydatków na szkolenia i doskonalenie zawodowe nauczycieli przedszkola stwierdzono, że do obliczenia podstawowej kwoty dotacji przyjęto planowane wydatki w rozdziale 80146 wydatki na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli w wysokości niższej o kwotę 37,28 zł niż wynika to z przeliczenia. Wysokość środków, które winny być zabezpieczone w budżecie Gminy na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli określały przepisy art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela. 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. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 29 lipca 2019 roku przez pomoc administracyjną Panią (...) ⁵⁸ wynika, że przez nieuwagę w aktualizacji podstawowej kwoty dotacji ujęto plan wydatków na doskonalenie i kształcenie zawodowe nauczycieli obowiązujący na 1 stycznia 2018 roku.

Wyjaśnienie z dnia 29 lipca 2019 roku wraz z wyliczeniem środków przypadających na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli w przedszkolu stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Na dzień 1 stycznia 2018 roku obowiązywał plan wydatków w rozdziale 80146 w wysokości odpowiednio w **§ 430- 40.146,00 zł oraz § 470- 6.000,00 zł.** Plan

⁵⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wydatków na doskonalenie i doszkąłcanie nauczycieli zgodny był z przedstawionymi przez Kierownika Bożenę Ziębę wyliczeniami na podstawie art. 70a ustawy Karta Nauczyciela.

Wyliczenia Kierownika Bożeny Ziemy planowanych środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli z dnia 24 lipca 2019 roku stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

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**. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 31 lipca 2019 roku przez Skarbnika Gminy Kamieńsk wynika, że plan wydatków na doskonalenie zawodowe i doszkąłcanie nauczycieli został zmniejszony uchwałą w sprawie zmian w budżecie z dnia 18 czerwca 2018 roku nr XLII/363/18 oraz Zarządzeniem nr 55/18 z dnia 16 lipca 2018 roku. Zmniejszenie planu wydatków na doskonalenie zawodowe i doszkąłcanie wynikało z faktu, iż w terminach określonych regulaminem przyznawania dopłat do form doskonalenia zawodowego nauczycieli wpłynęły wnioski o zabezpieczenie kwoty 6.000,00 zł na studia podyplomowe. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że obowiązujący na 30 września plan wydatków na doskonalenie zawodowe i doszkąłcanie nauczycieli jest wystarczający na pokrycie potrzeb nauczycieli związanych z doszkąłcaniem.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 31 lipca 2019 roku w sprawie zmniejszenia planu wydatków na doszkąłcanie nauczycieli stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Podczas kontroli przedstawiono kontrolującą wyliczenia podstawowej kwoty dotacji zakładając, że wydatki na obsługę administracyjno-organizacyjną i finansów wynosiły 28.503,04 zł. Zatem kwota dotacji na 1 ucznia w 2018 roku winna wynosić:

Tab 5 Kwota dotacji po uwzględnieniu wydatków na obsługę ekonomiczno-administracyjną

Lp	Składniki do podstawy wyliczenia stawki dotacji	Zarządzenie zmieniające budżet z dn. 28 września 2018 roku nr 80/18 oraz dane z metryczki subwencji oświatowej za 2018 rok po aktualizacji liczby statystycznej liczby dzieci wg Gminy Kamieńsk	Zarządzenie zmieniające budżet z dn. 28 września 2018 roku nr 80/18 oraz dane z metryczki subwencji oświatowej za 2018 rok po aktualizacji liczby statystycznej liczby dzieci oraz doliczeniu kosztów obsługi administracyjno-ekonomicznej wg kontrolujących	Uwagi
1	Plan wydatków bieżących w rozdziale: 80104, 80148, 80149, Razem	1.338.687,00 230.291,00 139.558,00	1.274.987,00 230.291,00 139.558,00	Różnica w rozdziale 80104 w kwocie 63.700,00 zł wynika z faktu ujęcia w kwocie 1.338.687 zł planu wydatków w § 4300 na zapłatę za dzieci z terenu gminy Kamieńsk w przedszkolach poza Gminą Kamieńsk kwota 20.700,00 zł oraz kwoty 43.000 zł sklasyfikowanej w § 433 również z powyższego tytułu.
	Plan wydatków bieżących w rozdziale 80146, 80195	5.628,00 1.367,24	5.665,28 1.367,24	
	Plan wydatków związanych z obsługą administracyjną, finansową i organizacyjną (art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	51.089,59* (koszty płac z pochodnymi dyrektora i wicedyrektora Zespołu szkół)	51.089,59* + 28.503,04 = 79.592,63	Kwota 28.503,04 zł wskazana przez jednostkę kosztów obsługi administracyjnej
2	Plan dochodów z tyt. opłaty za korzystanie z wychowania	12.000,00	12.000,00	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE KAMIENSK
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	przedszkolnego 80104 § 0660			
3	Plan dochodów z tyt. opłat za wyżyw. 80146 § 0670	95.000,00	95.000,00	
4	Suma iloczynów kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych	146.587,47	146.587,47	
	Zaplanowane wydatki bieżące na rok budżetowy gminy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE na prowadzenie przedszkola w Kamieńsku (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00	0,00	
	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 tym przedszkolu (art. 12 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00	0,00	
	Iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych w tym przedszkolu (art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00	0,00	
	Zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90 u ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty w tym przedszkolu (art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00	0,00	
	Wydatki bieżące razem	1.513.033,36	1.477.873,68	
	Statystyczna liczba dzieci w przedszkolu na dzień 30 września 2017 roku 2/3*152	101,33	101,33	
	Statystyczna liczba dzieci w przedszkolu na dzień 30 września 2018 roku 1/3*134	44,67 146,00	44,67 146,00	
	Statystyczna liczba dzieci niepełnosprawnych w tym przedszkolu, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, ze względu na odpowiednie rodzaje niepełnosprawności na 30 września 2017 roku 2/3*4 osoby Na 30 września 2018 1/3*5 osób	2,66 1,66 Razem 4,32	2,66 1,66 Razem 4,32	
	Ogółem statystyczna liczba dzieci pomniejszona o dzieci niepełnosprawne	141,68	141,68	
	Wydatki na jednego ucznia rocznie w przedszkolu (podstawowa kwota dotacji PKD)	10.679,23	10.431,07	
	Kwota dotacji, o której mowa w art. 53 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych na 2018 rok	1.370,00		Od podstawowej kwoty dotacji w wyniku nieprawidłowej interpretacji przepisów przez jednostkę odliczono kwotę dotacji otrzymywanej na dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego
	Wydatki miesięczne na jednego ucznia (PKD:12)	(10.679,23zł- 1.370)/12= 775,77	(10.431,07V12)= 869,26	
	Dotacja roczna na 1 dziecko w przedszkolu niepublicznym	6.639,42	10.431,07x75%= 7.823,30	
	Miesięczna kwota dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym	553,29***	7.823,30/12= 651,94	

Stwierdzono, że dotacja dla niepublicznego przedszkola Okruszek była przekazywana w następujących kwotach oraz terminach.

Tab 6 Terminy i kwoty przekazywanych dotacji

L. p.	Miesiąc	Miesięczna stawka dotacji obliczona przez jst	Liczba dzieci uczęszczających do przedszkola Okruszek	Kwota przekazanej dotacji	Data przekazania środków	Uwagi
-------	---------	---	---	---------------------------	--------------------------	-------

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE KAMIENSK
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

1	Styczeń	457,27	31 w tym 0 niepełnosprawnych	14.175,37	26.01.18	
2	Luty	457,91	36 w tym 0 niepełnosprawnych	16.504,60	27.02.18	36*457,91=16.484,76 19,84 zł wyrównanie za I 2018 roku*
3	Marzec	457,91	39 w tym 0 niepełnosprawnych	17.858,49	19.03.18	
4	Kwiecień	457,91	39 w tym 0 niepełnosprawnych	17.858,49	24.04.18	
5	Maj	457,91	42 w tym 0 niepełnosprawnych	19.232,22	30.05.18	
6	Czerwiec	457,91	42 w tym 0 niepełnosprawnych	19.232,22	28.06.18	
7	Lipiec	457,91	42 w tym 0 niepełnosprawnych	19.232,22	30.07.18	
8	Sierpień	457,91	42 w tym 0 niepełnosprawnych	19.232,22	29.08.18	
9	Wrzesień	457,91	29 w tym 0 niepełnosprawnych	13.279,39	28.09.18	
	korekta	457,91	28 w tym 0 niepełnosprawnych	-457,91 12.821,48	05.11.18	Zwrot nadpłaty przez przedszkole Po uwzględnieniu korekty
10	Październik	457,91	29 w tym 0 niepełnosprawnych	13.279,39	30.10.18	
		Razem	370	169.426,70		
11	Listopad	553,29	29 w tym 0 niepełnosprawnych	16.045,41	29.11.18	
		Razem		185.472,11		
12	Listopad	Wyrównanie od stycznia 2018 roku kwoty dotacji		35.290,60	29.11.18	Wyrównanie kwoty dotacji w związku z aktualizacją stawki
13	Grudzień	553,29	30 w tym 0 niepełnosprawnych	16.503,32	11.12.18	Potrącenie nienależnie kwoty 95,38 zł 16.598,70-95,38 zł = 16.503,32 zł nienależnie potrącenie*
			429	237.266,03		429 uczniów x 553,29= 237.361,41 zł Różnica 95,38 zł

Stwierdzono, że za styczeń Przedszkole niepubliczne złożyło informacje o liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola w ilości 29 osób. Ze złożonej korekty liczby dzieci uczęszczających w miesiącu wrześniu do przedszkola wynika, że w miesiącu wrześniu uczęszczało do przedszkola 28 osób. W dniu 5 listopada 2018 roku przedszkole Okruszek dokonało zwrotu kwoty 457,11 zł. Do wyliczenia wyrównania kwoty dotacji za okres od stycznia do października 2018 roku za miesiąc wrzesień uwzględniono liczbę dzieci według informacji po korekcie (tj. 28 osób). Zatem potrącenie kwoty 95,38 zł było nienależne (kwota dotacji pobranej nadmiernie została już zwrócona a wyrównanie dotacji, które wypłacono w grudniu 2018 roku nie obejmowało dziecka, które nie uczęszczało do przedszkola w miesiącu wrześniu).

Zauważyć należy, że jednostka przy wypłacie wyrównania dotacji winna mieć na uwadze postanowienia art. 43 ust. 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z których wynikało, że zaktualizowana kwota 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, obowiązuje od: pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 1, pierwszego dnia listopada roku budżetowego - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 2, pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 3 oraz, że 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.

Z wyliczenia kwoty dotacji uwzględniającego koszty obsługi administracyjno-ekonomicznej (tab. 5) wynika, że miesięczna stawka dotacji na jednego ucznia w 2018 roku wynosiła 651,29 zł. Przez wszystkie miesiące 2018 roku do przedszkola niepublicznego uczęszczało 429 uczniów, zatem dotacja jaka powinno otrzymać niepubliczne przedszkole wynosi:

429 uczniów x 651,29 zł = 279.403,41 zł.

Stwierdzono, że prywatne przedszkole Okruszek otrzymała tytułem dotacji w 2018 roku kwotę 237.266,03 zł. Zatem niedopłata dotacji za 2018 rok wynosi 42.137,38 zł.

Wyliczenia podstawowej kwoty dotacji z dnia 21 sierpnia 2019 roku przez Kierownika Bożenę Ziembę stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że Gmina dokonała kontroli prawidłowości wydatkowania dotacji przez Niepubliczne Przedszkole Okruszek. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół, z którego wynika, że przedszkole nieterminowo składało informacje o liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola. Kontrolowanemu zwrócono również uwagę na obowiązek zapłaty faktur i innych należności z rachunku bankowego wskazanego przez kontrolowanego do rozliczenia dotacji.

Akta kontroli: Informacje o wysokości dotacji kierowane do niepublicznego przedszkola Okruszek za okres od stycznia do grudnia 2018 roku wraz z notami księgowymi z dnia 10 grudnia 2018 roku oraz 23 listopada 2018 roku, plan wydatków na 2018 rok w rozdziałach 80104, 80148, 80149 oraz plan dochodów w dziale 801 (wydruki z 16 stycznia 2018 roku), wyliczenie podstawowej kwoty dotacji z dnia 25 stycznia 2018 roku, plan wydatków na 2018 rok w rozdziałach 80104, 80148, 80149 oraz plan dochodów w dziale 801 (wydruki z 16 stycznia 2018 roku), plan finansowy na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli na 2018 rok (80146 paragraf 4300), plan finansowy funduszu zdrowotnego dla nauczycieli 80195 paragraf 3020, plan wynagrodzeń dyrektora i wicedyrektora zespołu szkolno-przedszkolnego w Kamieńsku, wyliczenie podstawowej kwoty dotacji z dnia 19 lutego 2018 roku, metryczka subwencji oświatowej na 2018 rok, uchwała Rady Miejskiej w Kamieńsku nr XL/353/18 z dnia 30 kwietnia 2018 roku dotycząca planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli wraz z planem finansowym, wydruk obrotu na klasyfikacjach rozdział 801146, plan wynagrodzeń na 2018 rok dyrektora i wicedyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Kamieńsku, plan funduszu zdrowotnego dla nauczycieli na 2018 rok (80195), plan finansowy w rozdziale 80146 paragraf 4300 kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli, wydruki za okres od 1.01.2018 do 30.09.2018 z dnia 29 października 2018 roku: wykonanie dochodów zbiorczo klasyfikacji budżetowych i pozabudżetowych (8018010400 do 8018010499), wykonanie wydatków zbiorczo klasyfikacji budżetowych i pozabudżetowych (8018010400 do 8018014949), wykonanie wydatków zbiorczo klasyfikacji budżetowych i pozabudżetowych (8018014802 do 8018014849002), wykonanie wydatków zbiorczo klasyfikacji budżetowych i

pozabudżetowych (8018010400 do 8018010449009999), wyliczenie podstawowej kwoty dotacji z dnia 31 października 2018 roku, wydruk z konta 224-38 za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku strony od numeru 11 do numeru 77.

Zwroty kosztów pobytu dzieci z terenów innych gmin w przedszkolach finansowanych przez Gminę Kamieńsk

Przedszkole Publiczne

Z treści art. 51 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynika, że jeżeli do niepublicznego przedszkola, o którym mowa w art. 17 ust. 3, uczęszcza uczeń objęty wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończy 6 lat, niebędący mieszkańcem gminy dotującej to przedszkole, który nie jest uczniem niepełnosprawnym, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty dotacji udzielonej zgodnie z art. 17 ust. 3, do wysokości iloczynu podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli określonej dla gminy dotującej i wskaźnika procentowego ustalonego na potrzeby dotowania niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 3, w gminie zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji, pomniejszając powyższy iloczyn o kwotę dotacji, o której mowa w art. 53 ust. 1, przewidzianej na ucznia na dany rok budżetowy. W przypadku braku na terenie gminy zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji niepublicznego przedszkola, o którym mowa w art. 17 ust. 3, zamiast wskaźnika procentowego określonego w zdaniu pierwszym przyjmuje się wskaźnik procentowy w wysokości 75%. Z powyższego przepisu wynika zatem, że aby prawidłowo rozliczyć się z Gminą, której mieszkańcem jest uczeń, który uczęszcza do przedszkola niepublicznego na terenie Gminy Kamieńsk należy znać wskaźnik procentowy, o którym mowa w art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych obowiązujący w Gminie zobowiązanej do zwrotu kosztów dotacji poniesionej przez Gminę dotującą na dziecko, które uczęszcza do przedszkola na terenie Gminy dotującej, a które jest mieszkańcem Gminy zobowiązanej. W związku z brakiem informacji na wystawianych notach o wskaźniku procentowym, o którym mowa w art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych poproszono Kierownika referatu o wyjaśnienie, czy wskaźnik powyższy brany jest pod uwagę przy ustalaniu kwoty zwrotu. Z wyjaśnienia udzielonego przez Kierownika Referatu Edukacji Bożeny Ziembę wynika, że przed sporządzeniem noty obciążającej daną Gminę każdorazowo zasięgana jest informacja od Gmin zobowiązanych o wysokości wskaźnika, o którym mowa w art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dla badanych Gmin wskaźnik w 2018 roku wynosił 75%- Rady Gmin nie podejmowały uchwał na podstawie art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych o udzielaniu dotacji dla przedszkoli niepublicznych w wysokości wyższej niż określona w art. 17 ust 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych tj. 75%.

Z zawartych wyliczeń w tabeli nr 5 Kwota dotacji po uwzględnieniu wydatków na obsługę ekonomiczno-administracyjną wynika, że roczna podstawowa kwota dotacji wynosiła **10.431,07 zł**, kwota dotacji, o której mowa w art. 53 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych na 2018 rok wynosiła **1.370 zł**. Zatem miesięczna kwota zwrotu za pobyt dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Kamieńsk w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę Kamieńsk wynosiła – $(10.431,07 \text{ zł} - 1.370,00 \text{ zł})/12 = 755,09 \text{ zł}$. Miesięczna kwota zwrotu stawka za pobyt dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Kamieńsk w przedszkolu niepublicznym prowadzonym przez Gminę Kamieńsk wynosiła – $(10.431,07 \text{ zł} * 75\% - 1.370,00 \text{ zł})/12 = 537,78 \text{ zł}$.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2018 roku do Publicznego Przedszkola prowadzonego przez Gminę Kamieńsk uczęszczały dzieci z terenu Gminy Gomunice oraz Kleszczów. W 2018 roku do Niepublicznego Przedszkola na terenie Gminy Kamieńsk uczęszczały dzieci

z gminy Gomunice oraz Kleszczów. Zatem w 2018 roku Gmina Kamieńsk winna wystąpić od zwrot kosztów dotacji od Gmin zobowiązanych w wysokości:

- 1) od Gminy Gomunice
 - a) za dzieci w przedszkolu publicznym w 2018 roku – 16 dzieci x 755,09 zł = 12.081,44 zł
 - b) za dzieci w przedszkolu niepublicznym w 2018 roku – 83 x 537,78 zł = 44.635,74 zł

Razem 56.717,18 zł
- 2) od Gminy Kleszczów
 - a) za dzieci w przedszkolu publicznym w 2018 roku – 12 x 755,09 zł = **9.061,08 zł**
- 3) od Gminy Gorzkowice
 - a) za dzieci w przedszkolu niepublicznym w 2018 roku – 4 x 537,78 zł = **2.151,12 zł**

Rozliczenie z tytułu zwrotu kosztów za pobyt w przedszkolu publicznym w poszczególnych miesiącach 2018 roku przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne

Tab. 1 zwrot kosztów dotacji przez Gminę Gomunice

Miesiące	Liczba dzieci z terenu Gminy Gomunice		Stawka zwrotu		Kwota zwrotu		Kwota zwrotu	Data wystawienia noty/data wpływu środków
	w publicznym przedszkolu	w niepublicznym przedszkolu	w publicznym przedszkolu	w niepublicznym przedszkolu	w publicznym przedszkolu	w niepublicznym przedszkolu		
Styczeń	1	7	648,60	457,91	648,60	3.205,37	8.165,85	19.02.18/
Luty	1	8	648,60	457,91	648,60	3.663,28		22.03.18
Marzec	1	8	648,60	457,91	648,60	3.663,28	4.311,88	14.03.18/
Kwiecień	1	8	648,60	457,91	648,60	3.663,28	4.311,88	24.04.18/
Maj	1	9	648,60	457,91	648,60	4.121,19	4.769,79	23.04.18/
Czerwiec	1	9	648,60	457,91	648,60	4.121,19	4.769,79	10.05.18
Lipiec	1	9	648,60	457,91	648,60	4.121,19	4.769,79	22.05.18/
Sierpień	1	9	648,60	457,91	648,60	4.121,19	4.769,79	11.06.18
Wrzesień	2	4	648,60	457,91	1.297,20	1.831,64	4.769,79	20.06.18/
Październik	2	4	648,60	457,91	1.297,20	1.831,64	4.769,79	12.07.18
Listopad	2	4	775,77	553,29	1.551,54	2.213,16	4.769,79	31.07.18/
Aktualizacja			127,17*12 (suma ilości dzieci w okresie I-X)	95,38*75 (suma ilości dzieci w okresie I-X)	7.153,50	1.526,04 1.525,44 *	4.769,79	13.08.18
Grudzień	2	4	775,77	553,29	1.551,54	2.213,16	4.769,79	20.08.18/
Razem	16	83			18.039,78	40.295,01	58.334,79	31.08.18
Kwoty należne po uwzględnieniu wyliczenia dotacji przez kontrolujących					12.081,44	44.635,74	56.717,18	24.10.18/
								07.11.18
								23.11.18/
								03.12.18
								10.12.18/
								21.12.18

*kwota obliczona przez Miasto Kamieńsk oraz wpłacona przez Gminę Gomunice różnica w kwocie 0,60 wynika z pomyłki pisarskiej

Na podstawie powyższego zestawienia tabelarycznego stwierdzono, że Gmina Gomunice dokonała zwrotu dotacji za dzieci będące jej mieszkańcami, a uczęszczające do przedszkoli na terenie Gminy Kamieńsk w wysokości wyższej o kwotę 1.617,61 zł (58.334,79 – 56.717,18).

Tab. 2 zwrot kosztów dotacji przez Gminę Kleszczów

Miesiące	Liczba dzieci z terenu Gminy Kleszczów		Stawka zwrotu		Kwota zwrotu		Kwota zwrotu	Data wystawienia noty/data wpływu środków
	w publicznym przedszkolu	w niepublicznym przedszkolu	w publicznym przedszkolu	w niepublicznym przedszkolu	w publicznym przedszkolu	w niepublicznym przedszkolu		
Styczeń	1	0	648,60	0	648,60	0	1.297,20	19.02.18/ 08.03.18
Luty	1	0	648,60	0	648,60	0		
Marzec	1	0	648,60	0	648,60	0	648,60	14.03.18/ 30.03.18
Kwiecień	1	0	648,60	0	648,60	0	648,60	23.04.18/ 08.05.18
Maj	1	0	648,60	0	648,60	0	1.297,20	20.06.18/ 28.06.18
Czerwiec	1	0	648,60	0	648,60	0		
Lipiec	1	0	648,60	0	648,60	0	1.297,20	20.08.18/ 04.09.18
Sierpień	1	0	648,60	0	648,60	0		
Wrzesień	1	0	648,60	0	648,60	0	1.297,20	24.10.18/ 02.11.18
Październik	1	0	648,60	0	648,60	0		
Listopad	1	0	775,77	0	775,77		775,77	10.12.18/ 27.12.18
aktualizacja			127,17*10 (suma ilości dzieci w okresie I-X)		1.271,70		1.271,70	
Grudzień	1	0	775,77	0	775,77		775,77	
Razem	12				9.309,24		9.309,24	
Kwoty należne po uwzględnieniu wyliczenia dotacji przez kontrolujących					9.061,08		9.061,08	

Na podstawie powyższego zestawienia tabelarycznego stwierdzono, że Gmina Kleszczów dokonała zwrotu dotacji za dzieci będące jej mieszkańcami, a uczęszczające do przedszkoli na terenie Gminy Kamieńsk w wysokości wyższej o kwotę 248,16 zł (9.309,24 – 9.061,08).

Tab 3 zwrot kosztów dotacji przez Gminę Gorzkowice

Miesiące	Liczba dzieci z terenu Gminy Gorzkowice		Stawka zwrotu		Kwota zwrotu		Kwota zwrotu łącznie	Data wystawienia noty/data wpływu środków
	w publicznym przedszkolu	w niepublicznym przedszkolu	w publicznym przedszkolu	w niepublicznym przedszkolu	w publicznym przedszkolu	w niepublicznym przedszkolu		
Styczeń-sierpień 2018	0	0						
Wrzesień	0	1		457,91		457,91	457,91	25.09.18/ 02.10.18
Październik	0	1		457,91		457,91	457,91	24.10.18/ 31.10.18
Listopad		1		553,29		553,29	1.297,34	10.12.18/ 19.12.18
aktualizacja				2miesiące* 95,38		190,76		
Grudzień		1		553,29		553,29		
Razem		4				2.213,16	2.213,16	
Kwoty należne po uwzględnieniu wyliczenia dotacji przez kontrolujących						2.151,12	2.151,12	

Na podstawie powyższego zestawienia tabelarycznego stwierdzono, że Gmina Gorzkowice dokonała zwrotu dotacji za dzieci będące jej mieszkańcami, a uczęszczające do przedszkoli na terenie Gminy Kamieńsk w wysokości wyższej o kwotę 62,04 zł (9.309,24 – 9.061,08).

5. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 1.536.110,34 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 108.682,24 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2019 roku wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 783.453,71 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 121.951,12 zł.

Osoby zatrudnione	Na dzień 31.12.2018 roku	Na dzień 30.06.2019 roku
na czas nieokreślony	40	42
Pełny etat	37	39
¾ etatu	2	2
½ etatu	1	1
na czas określony	14	14
w ramach prac interwencyjnych	2	1
inne (roboty publiczne)	12	13
Razem	54	56

Stwierdzono, że zakresem obowiązków uprawnień i odpowiedzialności z dnia 19 listopada 2003 roku Elżbiecie Matuszczyk – inspektorowi powierzono m.in. prowadzenie spraw kadrowych, a prowadzenie kart wynagrodzeń oraz sporządzanie list płac powierzono na podstawie zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 15 marca 2018 roku Urszuli Kuligowskiej – inspektorowi.

Zarządzeniem nr 51/18 z dnia 9 lipca 2018 roku Burmistrz Kamieńska wprowadził Regulamin Pracy w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku. W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 36/09 Burmistrza Kamieńska z dnia 12 czerwca 2009 roku.

Zarządzeniem nr 29/18 z dnia 23 maja 2018 roku Burmistrz Kamieńska wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Kamieńsku. Regulamin został zmieniony zarządzeniem nr 113/18 z dnia 24 grudnia 2018 roku oraz zarządzeniem nr 43/19 z dnia 28 maja 2019 roku. W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin wynagradzania wprowadzony zarządzeniem nr 33/09 Burmistrza Kamieńska z dnia 10 czerwca 2009 roku wraz ze zmianami (nr 72/09 z dnia 4 listopada 2009 roku, nr 31/15 z dnia 28 kwietnia 2015 roku, nr 48/15 z dnia 5 czerwca 2015 roku, nr 103/15 z dnia 17 grudnia 2015 roku oraz nr 97/17 z dnia 29 grudnia 2017 roku).

W regulaminie określono szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród, warunki i sposób przyznawania dodatków funkcyjnego i specjalnego, a także sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń. Do regulaminu załącznikami są:

- Tabela maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego (załącznik nr 1),

- Tabela wysokości dodatku funkcyjnego na poszczególnych stanowiskach (załącznik nr 2),
- Wzór oświadczenia o zapoznaniu się z treścią Regulaminu wynagradzania (załącznik nr 3).

Zgodnie z zapisami Regulaminu szczegółowe wymagania kwalifikacyjne dla pracowników samorządowych zatrudnianych w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku, na podstawie umowy o pracę ustalono w oparciu o poziom minimalnych wymagań kwalifikacyjnych określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia – II tabela – Litera A „*Stanowiska w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu) biurach związków jednostek samorządu terytorialnego*” oraz Litera D „*Stanowiska we wszystkich urzędach*”.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Miejskiego w Kamieńsku:

- 1) Bogdana Pawłowskiego – Burmistrz,
- 2) Marii Ozgi – Skarbnika,
- 3) Ryszarda Kurmana – Sekretarza,
- 4) Barbary Alamy - inspektora,
- 5) sekretarki,
- 6) pomocy administracyjnej.

W okresie objętym kontrolą (tj. w II półroczu 2018 roku) w zakresie przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu Miejskiego w Kamieńsku nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w II półroczu 2018 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wypłat, oświadczenia o numerze rachunku bankowego, wyciągi bankowe i polecenia przelewów.

Stwierdzono, iż z objętej kontrolą grupy pracowników wszyscy pracownicy złożyli dyspozycje o przekazywaniu wynagrodzenia na wskazane konto bankowe i wypłata wynagrodzenia następowała przelewem. Wysokość wynagrodzeń wynikająca z list wypłat wynagrodzeń miesięcznych była zgodna z kwotami wynikającymi z kart wynagrodzeń oraz kwotą wypłaconą na wskazane konta bankowe pracowników.

Ustalono, że listy płac sporządzane były przez Urszulę Kuligowską – inspektora. Listy wypłat wynagrodzeń zostały sprawdzone merytorycznie, na listach wskazano klasyfikację budżetową, a dekretacja wynikała z dokumentu sporządzonego do księgowania listy płac (polecenia księgowania). Listy zostały sprawdzone pod względem rachunkowym oraz sprawdzone przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza.

Wynagrodzenie Burmistrza od 1 lipca 2018 roku

Uchwałą nr XLII/367/18 z dnia 18 czerwca 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku ustaliła wynagrodzenie Burmistrza Kamieńska obowiązujące od 1 lipca 2018 roku. Kontrolujący ustalili, iż powyższą uchwałą Rada Miejska dostosowała wysokość wynagrodzenia Burmistrza Kamieńska do postanowień wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936). Wynagrodzenie za lipiec 2018 roku zostało wypłacone w nowo ustalonej wysokości w dniu 30 lipca 2018 roku.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy emerytalne

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą wypłacono jedną odprawę emerytalną z tytułu odejścia na emeryturę wskazaną w poniższej tabeli.

Stanowisko	Odejście na emeryturę lub rentę z dniem ...	Odprawa (3 czy 6-miesięczna)	Kwota brutto wypłaconej odprawy; data wypłaty
Robotnik gospodarczy	Emerytura z dniem 27.01.2018	6 miesięczna	8.496,00 26.01.2018 (poz. 637, RK D/2018/0002, poz. 34)
Razem:			8.496,00

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty odprawy emerytalnej.

Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W okresie objętym kontrolą wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wskazanym w poniższej tabeli osobom:

Stanowisko	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu (dlaczego?)	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty
1. Robotnik gospodarczy	1	Rozwiązanie stosunku pracy z dniem 30.06.2018	100,38 29.06.2018
2. Robotnik gospodarczy – ½ etatu	2	Rozwiązanie stosunku pracy z dniem 31.07.2018	200,80 30.07.2018 (poz. 397, WB nr 143)
3. Inspektor – ½ etatu	7	Rozwiązanie umowy o pracę z dniem 31.07.2018	1.419,60 30.07.2018 (poz. 397, WB nr 143)
4. Burmistrz	36 w tym: 12 dni za 2017 rok 24 dni za 2018 rok	upływ kadencji z dniem 23.11.2018	17.716,10 23.11.2018 (poz. 5961, WB nr 225)
5. Pomoc administracyjna	1	Rozwiązanie umowy o pracę z dniem 31.01.2019	107,52 31.01.2019 (poz. 520, WB nr 21)
Razem:			19.544,40

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Stwierdzono, że Burmistrzowi Kamińska 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 urlopów wypoczynkowych, co stanowi naruszenie art. 161 i 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 wynika, że **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.

Kontrolującym przedstawiono opinię prawną w sprawie wypłaty ekwiwalentu pieniężnego z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego dla Burmistrza Kamieńska sporządzoną przez radcę prawnego – Urszulę Kowalską-Smuga w dniu 22 listopada 2018 roku. Z przedstawionej opinii wynika iż cyt. *„Zasadą obowiązującą w stosunku do pracowników z którymi został nawiązany stosunek pracy z wyboru jest nabycie prawa do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlopu wypoczynkowy, z momentem rozwiązania stosunku pracy. Taki ekwiwalent pieniężny powinien być wypłacony Panu Bogdanowi Pawłowskiemu Burmistrzowi Kamieńska poprzedniej kadencji za 36 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego. Pracownikiem uprawnionym do podpisania decyzji w tym zakresie jest Sekretarz Gminy zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 lipca 2008 roku o pracownikach samorządowych”.*

Kontrolujący nie mają wątpliwości co do zgodności z przepisami prawa podstawy do wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlopu wypoczynkowy Burmistrza Kamieńska w momencie rozwiązania stosunku pracy, tj. zakończenia kadencji. Zastrzeżenia kontrolujących dotyczą okresu, za jaki został wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlopu wypoczynkowy w nawiązaniu do obowiązku wynikającego z Kodeksu pracy w zakresie wykorzystania zaległego urlopu wypoczynkowego najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. W przedstawionej opinii prawnej brak jest odniesienia się do realizacji powyższego obowiązku.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zarządzeniem z dnia 19 maja 2016 roku nr 27/16 Burmistrz Kamieńska wprowadził Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku. Z regulaminu wynikają zasady przeznaczenia środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W dniu 5 stycznia 2011 roku pomiędzy pracodawcami: Urzędem Miejskim w Kamieńsku reprezentowanym przez Burmistrza a Miejską Biblioteką Publiczną w Kamieńsku reprezentowaną przez Kierownika zawarte została porozumienie o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej. Zgodnie z zawartym porozumieniem przyjęto zasady prowadzenia zakładowej działalności socjalnej określone w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku. Rachunek ZFŚS prowadzony jest wspólnie przez Urząd Miejski i Miejską Bibliotekę Publiczną, a stosownych odpisów dokonują strony porozumienia i przekazują na wspólny rachunek. Umowa może zostać wypowiedziana za uprzednim 3-miesięcznym okresem wypowiedzeniem ze skutkiem na koniec roku, a rozliczeń dokonuje się proporcjonalnie do wielkości odpisów.

Z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego RB-28S za 2018 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75023 Urzędy gmin §4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń

socjalnych zaplanowano 45.500,00 zł a wykonano 44.569,24 zł wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Planowane przychody Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2018 rok zamykały się kwotą 80.411,49 zł, i wynikały z należnych odpisów, wpływów z tytułu spłacanych pożyczek mieszkaniowych oraz środków niewykorzystanych w roku poprzednim.

Planowane rozchody Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2018 rok zamykały się kwotą 80.400,00 zł, z tego: dopłata do wczasów, kolonii, obozów (27.400,00), pomoc finansowa lub rzeczowa (29.000,00), działalność kulturalno-oświatowa i sportowo-rekreacyjna (3.000,00), paczki dla dzieci do lat 15 (2.500,00), bezzwrotna pomoc finansowa (2.500,00 zł) oraz pożyczki mieszkaniowe (16.000,00 zł).

Wyliczenia obowiązkowego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2018 w rozdziale 75023 wg przeciętnego zatrudnienia na dzień 1 stycznia 2018 roku dokonała na łączną kwotę 44.646,72 zł Elżbieta Matuszczyk – inspektor w dniu 12 marca 2018 roku. Powyższy odpis powinien zostać przekazany:

- do dnia 31 maja 2018 roku – 75% z 44.646,72 zł, tj. 33.485,04 zł,
- do dnia 30 września 2018 roku – 25% z 44.646,72 zł, tj. 11.161,68 zł.

Ustalono, że odpis przekazywany w ramach całego Urzędu kształtował się następująco:

	Planowany odpis	Planowane do przekazania 75% do 31.05.2018	Kwoty przekazane do 31.05.2018	Kwoty przekazane do 30.09.2018 (łącznie)	Korekta odpisu/kwota po zmianie	Kwoty przekazane 11.12.2018	Łącznie przekazane w 2018 roku
Administracja (75023)	44.646,72	33.485,04	32.321,72	45.140,75	+77,48 44.569,24	-571,51	44.569,24
OSP (75412)	3.161,78	2.371,32	3.161,78	3.161,78	0,00 3.161,78	0,00	3.161,78
Park (90004)	1.185,66	889,24	0,00	1.185,66	0,00 1.185,66	0,00	1.185,66
Interwencja (90095)	10.789,51	8.092,13	10.789,51	10.789,51	+3.463,11 14.252,62	+3.463,11	14.252,62
Gospodarka odpadami (90002)	2.371,32	1.778,49	2.371,32	2.371,32	-296,41 2.074,91	-296,41	2.074,91
Świetlica (92109)	0	0	0,00	0,00	+59,28 59,28	+59,28	59,28
Sport (92601)	1.185,66	889,24	1.185,66	1.185,66	0,00 1.185,66	0,00	1.185,66
Zlecone (75011)	1.100,00	825,00	170,00	1.100,00	0,00 1.100,00	0,00	1.100,00
Razem	64.440,65	48.701,01	49.999,99	64.934,68	+2.654,47 67.589,15	+2.654,47	67.589,15

Z powyższego wynika, że jednostka przekazywała odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości i terminach wynikających z [art. 6 ust. 2](#) ustawy z

dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1352). Z treści wskazanego przepisu wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

Analiza wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wykazała m.in., że w 2018 roku: udzielono 4 pożyczek mieszkaniowych w wysokości po 4.000 zł każda, udzielono dofinansowania do wczasów organizowanych we własnym zakresie, 2.270,00 zł przeznaczono na paczki dla dzieci z okazji św. Mikołaja oraz wypłatę świadczeń pieniężnych w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie świątecznym (dwa razy w roku).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2018 roku.

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2018 rok

Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75023 Urzędy gmin §4410 Podróże służbowe krajowe zaplanowano kwotę 5.700,00 zł, a wykonano 5.575,52 zł.

Z uwagi na niską wartość wydatków na podróże służbowe krajowe w stosunku do wydatków wykonanych ogółem (0,016%) odstąpiono od kontroli.

Podróże zagraniczne

Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75023 Urzędy gmin §4420 Podróże służbowe zagraniczne wynika, że kontrolowana jednostka nie ponosiła wydatków na podróże zagraniczne.

4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2018 rok

Zasady wypłaty diet

Uchwałą z dnia 24 stycznia 2007 roku nr V/54/07 Rada Miejska w Kamieńsku ustaliła dla Przewodniczącego Rady Miejskiej ryczałtową miesięczną dietę w wysokości 1.290,00 zł.

Uchwałą z dnia 30 grudnia 2002 roku nr IV/51/2002 Rada Miejska w Kamieńsku ustaliła dla Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej miesięczną dietę w wysokości 75% miesięcznej diety ustalonej dla Przewodniczącego Rady Miejskiej w Kamieńsku.

Uchwałą z dnia 30 grudnia 2014 roku nr IV/27/14 Rada Miejska w Kamieńsku ustaliła wysokość diety dla radnych Rady Miejskiej. Uchwała ta zmieniona została uchwałą nr XVI/170/16 z dnia 21 czerwca 2016 roku. Radnym Rady Miejskiej w Kamieńsku przyznano zryczałtowane miesięczne diety w następujących wysokościach:

- dla przewodniczących komisji – 550,00 zł,
- dla radnych będących członkami jednej komisji – 220,00 zł,
- dla radnych będących członkami dwóch komisji – 330,00 zł,
- dla radnych będących członkami trzech komisji – 440,00 zł,
- dla radnych będących członkami czterech i więcej komisji – 540,00 zł,
- dla radnych nie będących członkami żadnej komisji – 110,00 zł.

Zgodnie z §3 w przypadku gdy radny pełni jednocześnie kilka funkcji, przysługuje mu jedna dieta odpowiadająca najwyższej diecie dla jednej z pełnionych funkcji. W przypadku, gdy radny rozpoczyna lub kończy wykonywanie mandatu w trakcie miesiąca dieta przysługuje w części proporcjonalnej do czasookresu sprawowania mandatu w danym miesiącu. Podstawą naliczenia diet są listy obecności. W miesiącu, w którym nie odbywają się posiedzenia Komisji i Rady Miejskiej dieta przysługuje w wysokości określonej w §2. Diety za dany miesiąc są wypłacane do dnia 10 następnego miesiąca. Za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność na Sesji Rady bądź Komisji potrąca się 20% diety. W §8 wskazano przypadki obecności usprawiedliwionej.

Uchwałą z dnia 24 stycznia 2007 roku nr V/55/07 Rada Miejska w Kamieńsku ustaliła wysokość diet dla sołtysów. Sołtysom biorącym udział w posiedzeniach Rady Miejskiej w Kamieńsku przysługiwała dieta w wysokości 100 zł.

Uchwałą z dnia 29 marca 2019 roku nr VII/77/19 Rada Miejska w Kamieńsku ustaliła wysokość diet dla sołtysów. Sołtysom biorącym udział w posiedzeniach Rady Miejskiej w Kamieńsku przysługiwała dieta w wysokości 200 zł.

Maksymalna dieta radnego w gminie do 15 tys. mieszkańców – zgodnie z [§3 pkt 3](#) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710) wynosi 50% maksymalnej wysokości diety.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a ustawy budżetowej z dnia 11 stycznia 2018 roku (Dz. U. z 2018 r., poz. 291) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna w 2018 roku 1.342,07 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 1,5 x 0,5).

Sporządzanie list wypłat diet dla radnych oraz list płac dla sołtysów powierzono zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 15 marca 2018 roku Urszuli Kuligowskiej – inspektorowi.

Prawidłowość wypłaty diet

Z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za 2018 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75022 Rady gmin w paragrafie 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowano kwotę 114.200,00 zł, a wykonano 91.895,84 zł.

Kontrolą objęto wypłatę diet dla radnych i sołtysów Gminy Kamieńsk za II półrocze 2018 roku za udział w sesjach i komisjach Rady Miejskiej na łączną kwotę 55.121,32 zł z tego: 52.421,32 zł diety radnych oraz 2.700 zł diety sołtysów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłaty diet dla radnych oraz diet dla sołtysów za współpracę z organami Rady w II półroczu 2018 roku.

6. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Kontroli procedury wyboru oferentów przy zakupie usług dokonano przy postępowaniu na zlecenie wykonania dokumentacji budowlanej oraz kosztorysów inwestorskich przy badanych inwestycjach. Nieprawidłowości opisano w temacie dotyczącym wydatków inwestycyjnych.

7. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2018 – 2019

Dział	Rozdział	Paragraf	2018 rok		30.06.2019 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	123.000,00	82.106,56	212.000,00	2.251,64
600	60014	6050	---	---	20.000,00	0,00
600	60016	6050	317.000,00	315.512,06	250.000,00	0,00
600	60017	6050	3.293.000,00	3.168.523,04	2.447.000,00	115.041,10
600	60095	6050	20.300,00	20.221,20	7.500,00	0,00
700	70005	6050	95.300,00	89.319,86	60.000,00	0,00
750	75023	6050	219.000,00	217.879,03	200.000,00	0,00
801	80101	6050	37.000,00	11.242,00	1.455.100,00	0,00
801	80104	6050	397.000,00	373.810,58	---	-
801	80120	6050	---	---	20.000,00	0,00
900	90001	6050	1.428.000,00	1.262.014,38	1.247.800,00	334.070,23
900	90004	6050	127.000,00	126.354,00	500.000,00	0,00
900	90005	6050	29.470,00	19.680,00	1.500.000,00	4.920,00
900	90015	6050	139.000,00	135.336,98	436.500,00	11.992,50
900	90095	6050	31.021,52	25.299,79	360.000,00	950,00
900	90095	6057	108.539,00	97.401,87	---	-
900	90095	6059	60.039,48	55.673,53	---	-
921	92109	6050	19.000,00	5.200,00	370.000,00	0,00
921	92195	6050	---	---	20.000,00	0,00
926	92601	6050	455.327,87	385.373,46	1.487.500,00	30.750,00
		6057	21.755,40	17.774,31	---	-
		6059	11.916,73	10.159,54	---	-
Razem	X	X	6.932.670,00	6.418.882,19	10.593.400,00	499.975,47
Wydatki budżetowe ogółem	X	X	35.998.279,46	33.672.178,48	40.179.805,16	12.896.053,70
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	X	19,26	19,06	26,36	3,88

Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto).

Źródła finansowania wybranych inwestycji

„Budowa i remonty dróg na terenie Gminy Kamieńsk z podziałem na części”

ŹRÓDŁA FINANSOWANIA ZADANIA INWESTYCYJNEGO						RAZEM
Środki własne (w tym: wpłaty ludności)	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych (wymienić)	Pożyczki i kredyty	Środki z budżetu Unii Europejskiej	Inne (wymień jakie)	
2.135.581,55		17.380,00*				2.152.961,55*

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty służy konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje). Do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, służy konto 201.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

W badanym okresie zagadnienia związane z realizacją inwestycji oraz udzielania zamówień publicznych przypisane zostały do Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska. Do zadań Referatu należy m.in. prowadzenie spraw związanych z inwestycjami gminnym inwestycji, prowadzenie spraw w zakresie nadzoru budowlanego nad inwestycjami realizowanymi przez Gminę, prowadzenie spraw w zakresie udzielania przez Gminę zamówień publicznych w sposób określony w przepisach prawa.

Sprawy z zakresu przygotowywania inwestycji gminnych, prowadzenia procedury udzielania przez Gminę Zamówień publicznych powierzono zakresem czynności z dnia 2 stycznia 2014 roku inspektorowi Panu Radosławowi Kępie. Nadzór, koordynowanie i zapewnianie prawidłowej realizacji zadań w zakresie inwestycji powierzono zakresem czynności z dnia 2 stycznia 2014 roku inspektorowi Ilonie Banasiewicz pełniącej obowiązki Kierownika Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska. Z zakresu czynności inspektora Pani Ilony Banasiewicz wynika, że jest zobowiązana do udziału w pracach komisji przetargowej w szczególności do dokonywania oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu oraz do przygotowanie spraw związanych z inwestycjami gminnymi.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Budowa i remont dróg na terenie gminy Kamieńsk z podziałem na części”

Pozwolenie na budowę, zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych

W dniu 21 listopada 2017 roku zawarto umowę nr FK 2151.391.2017 o wykonanie opracowania dokumentacji projektowej budowy przepustu na drodze gminnej Danielów – Siódemka (na działce nr ewid. 428 obręb Danielów) wraz z operatem wodnoprawnym. Z umowy wynika, że wykonawca zobowiązał się do sporządzenia: projektu budowlanego, Specyfikacji Technicznych Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych, przedmiarów robót, kosztorysów inwestorskich, operatu wodnoprawnego. W umowie określono termin wykonania dokumentacji na 31 grudnia 2017 roku. Z umowy wynika,

że wynagrodzenie za wykonaną usługę zostanie wypłacone na podstawie faktury Vat wystawionej po protokolarnym odbiorze dokumentacji. Aneksiem z dnia 29 grudnia 2017 roku przesunięto termin wykonania dokumentacji na 15 marca 2018 roku. W dniu 12 marca 2018 roku zawarto aneks nr 2 w którym zrezygnowano z części opracowania tj. ze sporządzania operatu wodnoprawnego. Aneksiem nr 2 obniżono również wynagrodzenie z 7.380,00 zł na 6.000,00 zł. Z załączonej notatki służbowej z listopada 2017 roku wynika, że w dniu 6 listopada 2017 roku przeprowadzono telefoniczne zapytanie ofertowe dwóch podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. Z notatki wynika, że w dniu 16 listopada 2017 roku podmioty złożyły oferty telefonicznie. korzystniejszą ofertę złożył Kazimierz Mamos Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów. **W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka nie posiada regulaminu udzielania zamówień do 30.000 euro.**

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 12 sierpnia 2019 roku przez Burmistrza wynika, że zamówienia o wartości poniżej 30.000 euro poprzedzone są zapytaniem telefonicznym, e-mailem, pisemnie do potencjalnych wykonawców lub zamieszczeniem zapytania na stronie internetowej w zależności od specyfiki zamówienia.

Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 12 sierpnia 2019 roku stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

W dniu 15 marca 2018 roku Gmina dokonała odbioru dokumentacji. W dniu 16 kwietnia 2018 roku wystawiono fakturę vat nr 26/2018 na kwotę 6.000,00 zł brutto. Faktura została opłacona w dniu 27 kwietnia 2018 roku. Z przedstawionych do kontroli kosztorysów wynika, że inwestycja w zakresie przebudowy drogi gminnej (przepustu) Danielów – Siódemka została podzielona na dwa etapy. Etap I według kosztorysu inwestorskiego wyceniono na kwotę 2259.981,19 zł netto (319.776,86 zł brutto) oraz etap II na kwotę 198.319,53 zł netto (243.933,02 zł netto).

W dniu 25 czerwca 2018 roku decyzją znak GBI.6740.15.21.2018.AR Starosta Powiatu Radomszczańskiego zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia obejmującego:

- przebudowę drogi gminnej Danielów-Siódemka,
- przebudowę przepustu na drodze gminnej Danielów-Siódemka na działkach nr ewid. 428 i 322/1 obręb 0002 (Danielów) Gmina Kamieńsk.

Decyzja uprawomocniła się w dniu 19 lipca 2018 roku.

W dniu 21 czerwca 2018 roku zawarto umowę nr 2151.210.2018 o wykonanie kosztorysów nakładczych i inwestorskich wykonania nawierzchni wskazanych dróg (12 szt.) oraz budowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Barczkowicach, opracowanie specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót oraz wykonania uproszczonego z podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Kazimierz Mamos Projektowanie, Nadzorowanie, Kosztorysowanie i Kierowanie Robotami w zakresie dróg i mostów. Z umowy wynika wynagrodzenie za wykonanie dokumentacji w wysokości 4.000,00 zł oraz termin wykonania do 30 czerwca 2018 rok. Z notatki służbowej sporządzonej w dniu 15 czerwca 2018 roku wynika, że w dniu 12 czerwca 2018 roku przeprowadzono telefoniczne rozeznanie cenowe z trzema podmiotami. Zgodnie z umową zapłata za wykonaną dokumentację nastąpi po przekazaniu kosztorysów i potwierdzeniu prawidłowości ich wykonania przez upoważnionego przedstawiciela Gminy Kamieńsk. W dniu 5 lipca 2018 roku wystawiono fakturę Vat nr 56/2018 na kwotę 4.000,00 zł dotyczącą opracowania kosztorysów nakładczych i inwestorskich na remonty dróg. Faktura została opłacona w dniu 18 lipca 2018 roku.

Szacunkowa wartość i zamówienia i kosztorysy inwestorskie

Na podstawie Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia oraz dokumentu sporządzonego na okoliczność wykonania szacunkowej wartości zamówienia z dnia 20

lipca 2018 roku stwierdzono, że wartość szacunkowa zamówienia dla robót budowlanych ustalona została na podstawie kosztorysów inwestorskich na kwotę 1.558.968,70 zł netto (1.917.531,49 zł brutto), co stanowiło 361.567,06 euro. Z dokumentu dotyczącego szacowania wartości zamówienia wynika, że zamówienie podzielono na części o wartościach odpowiednio I część **804.096,86 zł netto** (989.039,14 zł brutto) oraz II część **754.871,84 zł netto** (928.492,35 zł brutto). Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonał inspektor Radosław Kępa. Ustalona wartość szacunkowa zamówienia nie została zatwierdzona przez Kierownika jednostki.

Udzielenie zamówienia

Zarządzeniem nr 12/16 z dnia 25 marca 2016 roku Burmistrz Gminy i Miasta Kamieńsk powołał Komisję Przetargową do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Z zarządzenia wynika, że komisja przetargowa działa w składzie: Radosław Kępa – przewodniczący Komisji, Iwona Urban – sekretarz, Ilona Banasiewicz – członek komisji, Grażyna Palka – członek komisji. Z załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 12/16 z dnia 25 marca 2016 roku wynika tryb pracy Komisji przetargowej. Tryb pracy Komisji Przetargowej określony został w zarządzeniu nr 36/2004 z dnia 30 lipca 2004 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 lipca 2018 roku pod numerem 592507-N-2018. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczone zostało na stronie internetowej zamawiającego oraz w BIP. Przedmiotem zamówienia była budowa i remonty dróg na terenie gminy Kamieńsk z podziałem na części. Część I obejmowała:

1. wykonanie nawierzchni asfaltowej w Gorzędowie (dz. nr 1259),
2. wykonanie nawierzchni asfaltowej na ul. Adamowskiego w Gorzędowie,
3. wykonanie nawierzchni asfaltowej na ul. Armii Krajowej w Gorzędowie,
4. budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Barczkowicach wraz z usługą geodezyjną (tyczeniem),
5. wykonanie nawierzchni asfaltowej w miejscowości Koźniewice (dz. nr 811),
6. wykonanie nawierzchni asfaltowej w Ochocicach (dz. nr ewid. 353, 340),
7. przebudowa drogi gminnej Danielów – Siódemka.

Część II obejmowała:

1. wykonanie nawierzchni asfaltowej na ul. Kotarbińskiego,
2. wykonanie nawierzchni asfaltowej na ul. Sucharskiego,
3. wykonanie nawierzchni asfaltowej na ul. Zjednoczenia,
4. wykonanie nawierzchni asfaltowej w Gałkowicach Starych (dz. nr ewid. 520),
5. wykonanie nawierzchni asfaltowej w Hubach Ruszczyńskich (dz. nr ewid. 407 obręb Szpinalów),
6. wykonanie nawierzchni z destruktu bitumicznego na dz. nr 199, 275 w Kamieńsku ul. Gajewskiego wraz z usługą geodezyjną (tyczeniem),
7. wykonanie nawierzchni z destruktu bitumicznego w m. Napoleonów dz. nr 45 obręb Huta Porajska wraz z usługą geodezyjną (tyczeniem).

W załączniku I do ogłoszenia o zamówieniu odnoszącym się do informacji o ofertach częściowych podano wartość części I zamówienia w wysokości 804.096,86 zł oraz części II zamówienia w wysokości 754.871,84 zł.

Ze Specyfikacji wynikało, że przy wykonaniu zamówienia Wykonawca zobowiązany jest **wykorzystać posiadany przez Gminę destruktu bitumiczny w ilości 2.000 ton, który składowany jest na terenie Obwodu Drogowego w Grocholicach**. W ofercie należało uwzględnić załadunek oraz transport destruktu. Ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wynika, że termin wykonania robót określono na 15 października 2018 roku. Od oferentów Zamawiający wymagał spełnienia następujących warunków:

1) w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert wykonali należycie co najmniej 3 roboty polegające na budowie, przebudowie lub remoncie dróg o wartości:

- 500.000,00 zł brutto każda dla części I,
- 500.000,00 zł brutto każda dla części II.

W przypadku składania oferty dla dwóch części oferent zobowiązany jest zsumować podane powyżej wartości wymagane dla poszczególnych części na które składa ofertę i wykazać minimum trzy roboty budowlane o wartości każdej z robót stanowiącej co najmniej sumę tych kwot.

2) dysponowania jedną osobą, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy posiadającą uprawnienia budowlane w specjalności drogowej, a także legitymującą się co najmniej trzyletnim doświadczeniem przy pełnieniu funkcji kierownika budowy lub kierownika robót w specjalności drogowej lub przedstawi pisemne zobowiązanie innych podmiotów do udostępnienia potencjału technicznego i osób zdolnych do wykonania zamówienia.

Zamawiający wskazał, że stosuje procedurę wskazaną w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy. Zamawiający dopuścił zmianę postanowień zawartej umowy w stosunku do treści złożonej oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Zamawiający żądał wpłaty wadium w wysokości 20.000 zł na I etap oraz 20.000,00 zł etap. Termin składania ofert wyznaczono na 6 sierpnia 2018 roku na godz. 11.00 w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Kamieńsku. Otwarcie ofert nastąpi w dniu 6 sierpnia 2018 roku o godz. 11.30. Za kryterium oceny ofert stanowi cena w 60% oraz okres gwarancji w 40%. Ustalono, że ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie elementy wskazane w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia znak IOŚ.271.6.2018 z dnia 20 lipca 2018 roku zatwierdzona została przez Burmistrza.

W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta z ceną odpowiednio: I etap 1.004.703,27 zł brutto oraz etap II 928.856,73 zł. Na wykonane roboty budowlane oferent zobowiązał się udzielić gwarancji przez 60 miesięcy od dnia końcowego odbioru robót. Z protokołu postępowania o udzielaniu zamówienia wynika, że bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 1.667.000,00 zł tj. I część w wysokości 994.000,00 zł oraz II część w wysokości 673.000,00 zł.

Członkowie Komisji Przetargowej, radca prawny oraz kierownik zamawiającego (Burmistrz) złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych - w dniu 6 sierpnia 2018 roku.

W terminie składania ofert wpłynęła jedna oferta Przedsiębiorstwa złożono jedną ofertę Przedsiębiorstwa Robót Drogowych „PEUK” S.A. z ceną odpowiednio:

- I część kwota 1.004.703,27 zł brutto z gwarancją 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego robót,
- II część kwota 928.856,73 zł brutto z gwarancją 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego robót.

W dniu 9 sierpnia 2018 roku wezwano oferenta do złożenia świadczeń i dokumentów wymienionych w specyfikacji w terminie do 16 sierpnia 2018 roku do godz. 13.00. W dniu 13 sierpnia 2018 roku do Urzędu Miejskiego wpłynęły żądane przez Zamawiającego dokumenty. W dniu 17 sierpnia 2018 roku podano informacje o wyniku przetargu na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Zamawiającego oraz w BIP. Poinformowano również oferenta o rozstrzygnięciu przetargu. W dniu 24 sierpnia 2018 roku zamieszczono informacje nr 500203340-N-2018 o udzieleniu zamówienia.

Stwierdzono, że przed dniem podpisania umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione zostało w formie bezgotówkowej – ubezpieczeniowej gwarancji

należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 912700158300 oraz nr 912700158304 wystawionej przez Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Warta S.A. Powyższe gwarancje były ważne w okresie od dnia zawarcia umowy, tj. 24 sierpnia 2018 roku do dnia 14 listopada 2018 roku w zakresie odpowiedzialności Gwaranta z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania robót budowlanych oraz w okresie od 15 listopada 2018 roku do 30 listopada 2018 roku w zakresie odpowiedzialności gwaranta z tytułu nieusunięcia wad fizycznych.

Stwierdzono, że wadium zwrócono oferentowi w dniu 28 sierpnia 2018 roku.

W dniu **24 sierpnia 2018 roku** z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 2151.292.2018, która została zawarta przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono nie później niż na dzień 15 października 2018 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na poziomie etap **I 1.004.703,27 zł brutto** oraz etap **II 928.856,73 zł brutto**. Rozliczenie za wykonanie umowy nastąpi na podstawie faktury końcowej wystawionej dla każdej z części. Podstawą do wystawienia faktury jest protokół końcowego odbioru robót. Umowa dopuszczała możliwość wystawienia faktur częściowych dla których podstawą wystawienia są również protokoły częściowego odbioru robót. Płatność realizowane będzie w terminie 30 dni od daty prawidłowo wystawionej faktury. Z treści umowy wynika, że wykonawca udziela 60-miesięcznej gwarancji na wykonane roboty. **Z umowy wynika, 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.**

Realizacja inwestycji

Zgodnie z § 9 ust. 1 umowy przekazanie placu budowy nastąpiło w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy tj. w dniu 30 sierpnia 2018 roku.

W dniu do Urzędu Miejskiego wpłynęło pismo od wykonawcy informujące, że destrukta asfaltowy przeznaczony do wybudowania drogi w Napoleonowie jest zanieczyszczony, w celu zapewnienia prawidłowej współpracy warstwy ścieralnej z podbudową należy wykonać warstwę wyrównującą z kruszywa łamanego. W dniu 10 października 2018 roku spisano protokół konieczności, z którego wynika konieczność ułożenia na wykonanej nawierzchni z destrukta asfaltowego warstwy wyrównującej z kruszywa łamanego 0-31 mm oraz bitumicznej warstwy ścieralnej grubości 5cm. **W dniu 12 października 2018 roku zawarto aneks nr 1 do umowy**, z którego wynikało, że dokonano zmiany przedmiaru robót dotyczących drogi w miejscowości Napoleonów tj. zrezygnowano z podbudowy z destrukta bitumicznego grubości 6 cm (3.339m²) oraz wprowadzono roboty zamienne w postaci wykonania podbudowy z kruszyw łamanych o grubości 6cm po zagęszczeniu oraz warstwy ścieralnej z mieszanek mineralno bitumicznych. Ponadto z aneksu wynika, że zrezygnowano z wykonania części robót w Kamieńsku na ul. Gajewskiego. Ponadto dokonano zmiany terminu realizacji zamówienia **części II na 30 listopada 2018 roku**. Wartość robót po aneksie opiewała na kwoty: część I kwota brutto 1.004.703,27 zł, **część II kwota brutto 1.050.870,21 zł**. **W dniu 15 października 2018 roku strony podpisały aneks nr 2 do umowy, w którym przesunięto termin wykonania robót części I na 30 listopada 2018 roku.**

Ze złożonego przez inspektora Radosława Kępę wyjaśnienia wynika, że zakres robót przy wykonywaniu nawierzchni z destrukta bitumicznego na działkach nr 199 i 275 w Kamieńsku (ul. Gajewskiego) został zmniejszony z uwagi na fakt, iż przedmiar robót zawierał błąd. W związku z tym sporządzono kosztorys różnicowy oraz aneks zmniejszający wynagrodzenie wykonawcy.

Wyjaśnienie z dnia 20 sierpnia 2019 roku inspektora Radosława Kępy w sprawie zmniejszenia zakresu robót na ul. Gajewskiego w Kamieńsku stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

W dniu 9 października 2018 roku do Urzędu Miejskiego wpłynęło pismo, z którego wynika, że podczas prac budowlanych został uszkodzony wodociąg, który zlokalizowany był niezgodnie z inwentaryzacją geodezyjną. W związku z awarią wykonawca zawniósł o przebudowę wodociągu zgodnie z dokumentacją z uwagi na fakt, iż obecna lokalizacja wodociągu uniemożliwia wykonanie robót budowlanych zgodnie z projektem technicznym. W dniu 10 października 2018 roku podpisano protokół konieczności, z którego wynikało, że niezbędne jest wykonanie roboty dodatkowej w postaci naprawy wodociągu. Komisja wniosła o wykonanie kosztorysu na roboty dodatkowe i przedłożenia go Zamawiającemu celem zatwierdzenia. Protokół konieczności podpisali Kierownik budowy Karol Budkowski oraz prezes Zarządu Tomasz Kaczmarek ze strony Zamawiającego Radosław Kępa oraz inspektor nadzoru Kazimierz Mamos. W dniu (brak daty) wykonawca przedłożył kosztorys. Kosztorys nie został zaakceptowany przez Zamawiającego. **W dniu 9 listopada 2018 roku zawarto aneks nr 3** z którego wynika, że dokonano modyfikacji przedmiaru robót oraz zmieniono wynagrodzenie przewidziane dla części I na **1.056.622,96 zł brutto**.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza wynika, że mapa znajdująca się w zasobach dokumentacji projektowej zawierała naniesienie błędnie zinwentaryzowanego wodociągu. W toku prac wykonawca prawidłowo wykonując roboty uszkodził wodociąg. Według posiadanej wiedzy przez Burmistrza wodociąg był zinwentaryzowany przez zlikwidowaną firmę WODROL Pruszcz Gdański, zatem dochodzenie jakichkolwiek roszczeń, które zrekompensowałyby koszty naprawy wodociągu okazało się niemożliwe.

Wyjaśnienie Burmistrza Gminy Kamieńsk z dnia 22 sierpnia 2019 roku w sprawie awarii wodociągu przy drodze Danielów-Siódemka stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

W dniu 15 października 2018 roku wykonawca zgłosił Zamawiającemu zakończenie robót drogowych na następujących obiektach:

Część I

- 1) wykonanie nawierzchni asfaltowej w Gorzędowie dz. nr ewid. 1259 (Polna),
- 2) wykonanie nawierzchni asfaltowej na ul. Adamowskiego w Gorzędowie,
- 3) wykonanie nawierzchni asfaltowej na ul. Armii Krajowej w Gorzędowie,
- 4) Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Barczkowicach wraz z obsługą geodezyjną,
- 5) wykonanie nawierzchni asfaltowej na drodze w Koźniewicach dz. nr 811,
- 6) Wykonanie nawierzchni asfaltowej na drodze w Ochocicach dz. nr ewid. 353, 340.

Część II

- a. wykonanie nawierzchni asfaltowej na ul. Kotarbińskiego w Kamieńsku,
- b. wykonanie nawierzchni asfaltowej na ul. Sucharskiego w Kamieńsku,
- c. wykonanie nawierzchni asfaltowej na ul. Zjednoczenia w Kamieńsku,
- d. wykonanie nawierzchni asfaltowej na drodze w Gałkowicach Starych dz. nr ewid. 520,
- e. wykonanie nawierzchni asfaltowej na drodze w Hubach Ruszczyńskich dz. nr ewid. 407 obręb Szpinalów,
- f. wykonanie nawierzchni z destruktu bitumicznego na dz. nr 199 i 275 (ul. Gajewskiego) w Kamieńsku wraz z obsługą geodezyjną.

W dniu 22 października spisano protokół odbioru robót dotyczący wyżej wymienionych dróg. Odbioru robót dokonali Radosław Kępa inspektor w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku, Karol Budkowski kierownik budowy, Kazimierz Mamos inspektor nadzoru. Wartość wykonanych i odebranych robót wynosiła **I część 749.155,29 zł brutto** oraz

część **II 810.652,62 zł brutto**. Z protokołu wynikało, że drogi zostały wykonane bez usterek oraz wad.

Wykonawca wystawił następujące faktury:

- w dniu 22 października 2018 roku Przedsiębiorstwo Robót Drogowych PEUK S.A. wystawiło fakturę nr ZRD/220/2018 za „**Budowę i remont dróg na terenie gminy Kamieńsk z podziałem na części – część II**” na kwotę **766.640,48 zł brutto**. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy i Miasta w dniu 23 października 2018 roku. Faktura została zaewidencjonowana pod pozycją dziennika 5458. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w prawidłowy sposób. Wydatek został sklasyfikowany w dziale 600 rozdział 60017 §6050 w rozbiciu na poszczególne środki trwałe (drogi). Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 22 listopada 2018 roku (poz. 5941). Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201.

- w dniu 22 października 2018 roku Przedsiębiorstwo Robót Drogowych PEUK S.A. wystawiło fakturę nr ZRD/219/2018 za „**Budowę i remont dróg na terenie gminy Kamieńsk z podziałem na części – część I**” na kwotę **393.654,54 zł brutto**. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy i Miasta w dniu 23 października 2018 roku. Faktura została zaewidencjonowana pod pozycją 5457. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w prawidłowy sposób. Wydatek został sklasyfikowany w dziale 600 rozdział 60017 §6050 w rozbiciu na poszczególne środki trwałe (drogi). Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 22 listopada 2018 roku (wyciąg bankowy pozycja 5941). Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201.

- w dniu 22 października 2018 roku Przedsiębiorstwo Robót Drogowych PEUK S.A. wystawiło fakturę nr ZRD/218/2018 za „**Budowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Barczkowicach wraz z obsługą geodezyjną**” na kwotę **311.761,36 zł brutto**. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy i Miasta w dniu 23 października 2018 roku. Faktura została zaewidencjonowana pod pozycją 5456. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w prawidłowy sposób. Wydatek został sklasyfikowany w dziale 600 rozdział 60017 §6050 w rozbiciu na poszczególne środki trwałe (drogi). Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 24 października 2018 roku (wyciąg bankowy pozycja 5492). Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201.

W dniu 29 listopada 2018 roku wykonawca zgłosił Zamawiającemu zakończenie robót budowlanych dotyczących przebudowy drogi gminnej Danielów-Siódemka oraz wykonania nawierzchni asfaltowej w miejscowości Napoleonów. W dniu 11 grudnia 2018 roku spisano protokół odbioru robót dotyczący przebudowy drogi gminnej Danielów-Siódemka. Odbioru robót dokonali Radosław Kępa inspektor w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku, Karol Budkowski kierownik budowy, Kazimierz Mamos inspektor nadzoru. Wartość wykonanych i odebranych robót wynosiła **307.467,67 brutto zł**. Z protokołu wynikało, że droga została wykonana bez usterek oraz wad. W dniu 11 grudnia 2018 roku spisano protokół odbioru robót dotyczący przebudowy drogi gminnej w miejscowości Napoleonów. Odbioru robót dokonali Radosław Kępa inspektor w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku, Karol Budkowski kierownik budowy, Kazimierz Mamos inspektor nadzoru. Wartość wykonanych i odebranych robót wynosiła **240.217,59 zł brutto**. Z protokołu wynikało, że droga została wykonana bez usterek oraz wad.

Wykonawca wystawił następujące faktury:

- w dniu 17 grudnia 2018 roku Przedsiębiorstwo Robót Drogowych PEUK S.A. wystawiło fakturę nr ZRD/280/2018 za „**Budowę i remont dróg na terenie gminy Kamieńsk z podziałem na części – część I**” na kwotę **351.207,06 zł brutto**. Do faktury dołączono protokoły odbioru wykonanych robót. Faktura wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 17 grudnia 2018 roku. Faktura została zaewidencjonowana pod pozycją 6396. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w prawidłowy sposób. Wydatek został sklasyfikowany w dziale 600 rozdział 60017 §6050 w rozbiciu na poszczególne środki trwałe (drogi). Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 24 grudnia 2018 roku 2018 roku (wyciąg bankowy pozycja 6526). Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201,

- w dniu 17 grudnia 2018 roku Przedsiębiorstwo Robót Drogowych PEUK S.A. wystawiło fakturę nr ZRD/281/2018 za „**Budowę i remont dróg na terenie gminy Kamieńsk z podziałem na części – część II**” na kwotę **284.229,73 zł brutto**. Do faktury dołączono protokoły odbioru wykonanych robót. Faktura wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 17 grudnia 2018 roku. Faktura została zaewidencjonowana pod pozycją 6398. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w prawidłowy sposób. Wydatek został sklasyfikowany w dziale 600 rozdział 60017 §6050 w rozbiciu na poszczególne środki trwałe (drogi). Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 24 grudnia 2018 roku 2018 roku (wyciąg bankowy pozycja 6526). Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201,

Nadzór inwestorski

Pełnienie nadzoru inwestorskiego przy inwestycji pn. „Budowa i remonty dróg na terenie gminy Kamieńsk z podziałem na części” zlecono firmie „Kazimierz Mamos Projektowanie, Nadzorowanie, Kosztorysowanie i Kierowanie Robotami w zakresie dróg i mostów”. Z notatki sporządzonej w dniu 24 sierpnia 2018 roku wynika, że przeprowadzono telefoniczne zapytanie ofertowe dotyczące pełnienia nadzoru inwestorskiego nad robotami pod nazwą „Budowa i Remonty dróg na terenie Gminy Kamieńsk z podziałem na części”. Z notatki wynika, że zapytanie skierowano do trzech podmiotów a najtańszą ofertę złożył Kazimierz Mamos tj. 15.468,48 zł brutto. W dniu 30 sierpnia 2018 roku podpisano umowę nr 2151.311.2018 z Kazimierzem Mamos Projektowanie, Nadzorowanie, Kosztorysowanie i Kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów. Z umowy wynika, że wynagrodzenie za pełnienie obowiązków inspektora nadzoru ustalono na poziomie 15.568,48 zł brutto. Umowa została zawarta przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W dniu 17 grudnia 2018 roku wystawiono fakturę Vat nr 113/2018 za pełnienie obowiązków inspektora nadzoru. Faktura do Urzędu Miejskiego wpłynęła w dniu 17 grudnia 2018 roku. Faktura zaewidencjonowana została pod numerem 6395. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w prawidłowy sposób. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy w dniu 21 grudnia 2018 roku (pozycja 6495). Wydatek sklasyfikowano w dziale 600 rozdział 600017 §6050. Faktura została zadekretowana Wn 080-111/Ma 201.

Zabezpieczenie środków w budżecie i finansowanie inwestycji

2017 rok

Środki na zapłatę za wykonaną dokumentację dotyczącą budowy przepustu na drodze Danielów Siódemka zostały zabezpieczone w budżecie Gminy z 2017 roku 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 dotyczącej budowy przepustu (29 grudnia 2017 rok) przedłużającej termin wykonania dokumentacji do 15 marca 2018 roku **brak było wskazania inwestycji jako przedsięwzięcia w WPF przyjętym 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)**. Ze złożonego przez

Skarbnika Gminy wyjaśnienia wynika, że 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.

2018 rok.

Uchwałą nr XXXV/314/18 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia budżetu na 2018 rok Rada Miejska w Kamieńsku zaplanowała wydatki w dziale 600 rozdziale 60016 i 60017 w następujących wielkościach: nawierzchnia asfaltowa ul. Armii Krajowej w Gorzędowie- 80.000,00 zł, budowa drogi w Hucie Porajskiej 40.000,00 zł, nawierzchnia asfaltowa w Ochocicach 50.000,00 zł, nawierzchnia asfaltowa w Gałkowicach Starych 40.000,00 zł, budowa drogi Wojska Polskiego w Barczkowicach 90.000,00 zł, przebudowa drogi Danielów- Siódemka 20.000,00 zł. Uchwałą nr XLIII/379/18 z dnia 13 sierpnia 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Rada Miejska w Kamieńsku dokonała zmian w planowanych wydatkach na inwestycje drogowe w Gminie Kamieńsk. Po zmianach planowane wydatki na budowę i modernizację dróg przedstawiały się następująco: przebudowa drogi Danielów- Siódemka- 267.000,00 zł, budowa drogi w Hucie Porajskiej – 80.000,00 zł, budowa drogi w Koźniewicach 50.000,00 zł, budowa drogi w Barczkowicach 319.000,00 zł, nawierzchnia asfaltowa w Gorzędowie ul. Adamowskiego- 118.500,00 zł, nawierzchnia asfaltowa w Gorzędowie ul. Armii Krajowej- 148.000,00 zł, nawierzchnia asfaltowa ul. Kotarbińskiego w Kamieńsku- 143.000,00 zł, nawierzchnia asfaltowa ul. Polna w Gorzędowie- 24.000,00 zł, nawierzchnia asfaltowa ul. Sucharskiego w Kamieńsku- 149.000,00 zł, nawierzchnia asfaltowa ul. Zjednoczenia w Kamieńsku- 59.000,00 zł, nawierzchnia asfaltowa w Gałkowicach Starych- 273.500,00 zł, nawierzchnia asfaltowa w Hubach Ruszczyńskich- 158.000,00 zł, nawierzchnia asfaltowa w Ochocicach- 110.000,00 zł, nawierzchnia z destruktu na dz. nr 199, 275 w Kamieńsku przy ul. Gajewskiego- 94.000,00 zł.

Zadanie inwestycyjne zostało nazwane „Budowa i remont dróg na terenie gminy Kamieńsk z podziałem na części”, jednak wszystkie nakłady zostały zaplanowane w § 605. W § 427 dotyczącym remontów nie zaplanowano żadnych środków na to zadanie. Zatem nazewnictwo zadania błędnie sugeruje, że Gmina będzie dokonywać między innymi remontów dróg.

Dofinansowanie zadania

W dniu 19 czerwca 2018 roku Gmina Kamieńsk zawarła z Województwem Łódzkim umowę dotacji na podstawie art. 22c ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 3 lutego 1995 roku o ochronie gruntów rolnych i leśnych. Z umowy wynika, że Województwo Łódzkie przekaże dotację w wysokości 17.380,00 zł do budowy drogi dojazdowej do pól w miejscowości Barczkowice o długości 0,74 km. Ustalono, że zgodnie z umową dotacji dokumenty dotyczące rozliczenia dotacji złożono do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w dniu 30 października 2018 roku. Środki z powyższej umowy wpłynęły 20 grudnia 2018 roku w kwocie 17.380,00 zł.

Rozliczenie zadania

Kontrolujący ustalili, że wartość zadania ogółem zamknęła się kwotą 2.152.961,55 zł brutto. Wystawiono następujące dowody dotyczące przyjęcia na stan środków trwałych:

- OT nr 56/12/18 z 31 grudnia 2018 roku przyjęcia na stan nakładów inwestycyjnych w kwocie 316.622,06 zł na drogę Danielów – Siódemka,
- OT nr 35/10/18 z 31 października 2018 roku przyjęcia na stan nakładów inwestycyjnych w kwocie 312.068,36 zł (314.634,05) na drogę dojazdową do gruntów rolnych w miejscowości Barczkowice wraz ze zwiększeniem wartości na podstawie PK nr

1769 z 31 marca 2019 roku dotyczącym wypisu z ewidencji gruntów oraz kosztów dotyczących nadzoru w kwocie ogółem 2.565,69 zł. Ogółem wartość środka trwałego po zwiększeniu wyniosła 314.634,05 zł. Zwiększenie wartości wynikało z faktu, iż inwestycja realizowana była w pierwszej kolejności i przyjmowana na stan majątku w związku z faktem, iż była dotowana ze środków ochrony gruntów rolnych. Koszty nadzoru zatem nie zostały do inwestycji w momencie przyjmowania na ewidencję środków trwałych, z uwagi na fakt, iż nie zostały jeszcze poniesione.

- OT nr 64/12/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku przyjęcia na stan nakładów inwestycyjnych w kwocie 23.283,91 zł na ul. Polną w Gorzędowie,
- OT nr 52/12/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku przyjęcia na stan nakładów inwestycyjnych w kwocie 145.748,59 zł na ul. Sucharskiego w Kamieńsku,
- OT nr 51/12/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku przyjęcia na stan nakładów inwestycyjnych w kwocie 140.097,96 zł na ul. Kotarbińskiego w Kamieńsku,
- OT nr 49/12/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku przyjęcia na stan nakładów inwestycyjnych w kwocie 155.746,02 zł na drogę w Hubach Ruszczyńskich,
- OT nr 48/12/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku przyjęcia na stan nakładów inwestycyjnych w kwocie 269.224,89 zł na drogę w Gałkowicach Starych,
- OT nr 47/12/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku przyjęcia na stan nakładów inwestycyjnych w kwocie 117.066,02 zł na drogę w Gorzędowie (ul. Adamowskiego),
- OT nr 45/12/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku przyjęcia na stan nakładów inwestycyjnych w kwocie 48.413,14 zł na drogę w Koźniewicach,
- OT nr 44/12/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku przyjęcia na stan nakładów inwestycyjnych w kwocie 145.964,90 zł na drogę w Gorzędowie (ul. Armii Krajowej),
- OT nr 43/12/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku przyjęcia na stan nakładów inwestycyjnych w kwocie 107.709,11 zł na drogę w Ochocicach,
- OT nr 54/12/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku przyjęcia na stan nakładów inwestycyjnych w kwocie 56.950,42 zł na ul. Gajewskiego w Kamieńsku wraz ze zwiększeniem wartości o 0,01 zł na podstawie PK nr 1769 z 31 marca 2019 roku,
- OT nr 53/12/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku przyjęcia na stan nakładów inwestycyjnych w kwocie 57.766,31 zł na ul. Zjednoczenia w Kamieńsku,
- OT nr 50/12/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku przyjęcia na stan nakładów inwestycyjnych w kwocie 253.694,16 zł na drogę w Hucie Porajskiej.

Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Budowa i remonty dróg z podziałem na części na terenie Gminy Kamieński” stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

„Rozbudowa parkingu i drogi manewrowej koło Urzędu Miejskiego (dz. nr ewid. 119/3, 120/2, 122/2 obręb 4 miasta Kamieński położonych ul. Wieluńska)

Pozwolenie na budowę, zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych

W dniu 16 maja 2017 roku inspektor Radosław Kępa sporządził notatkę służbową, z której wynika, że przed zawarciem umowy przeprowadzono telefoniczne zapytanie ofertowe. W wyniku przeprowadzonego telefonicznie rozeznania najkorzystniejszą ofertę złożył Kazimierz Mamos- Projektowanie, Nadzorowanie, Kosztorysowanie i Kierowanie Robotami w zakresie dróg i mostów. W dniu 16 maja 2017 roku zawarto umowę nr FK

2151.125.2017 o wykonanie opracowania projektu budowy drogi gminnej na działkach nr ewid. 120/1, 122/1, 119/2 obręb 4 miasta Kamieńsk oraz budowie miejsc postojowych i drogi manewrowej na działkach nr ewid. 119/3, 120/2, 122/2 obręb 4 miasta Kamieńsk. Z umowy wynika, że wykonawca zobowiązał się do wykonania w wersji papierowej i elektronicznej: projektu budowlanego, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiarów robót oraz kosztorysów inwestorskich. Z umowy wynika, że przedmiot umowy zostanie wykonany w terminie do 45 dni licząc od dnia przekazania przez Zamawiającego mapy do celów projektowych. Zgodnie z umową wynagrodzenie określono na poziomie **9.225 zł brutto**. Wykonawca potwierdził odbiór mapy do celów projektowych w dniu 11 sierpnia 2017 roku. W dniu 20 września 2017 roku podpisano aneks do umowy dotyczący przesunięcia terminu wykonania umowy na 20 października 2017 roku. W dniu 16 października 2017 roku sporządzono protokół odbioru dokumentacji zgodnie z wymogiem § 5 pkt 3 umowy. W dniu 16 października 2017 roku wystawiono fakturę Vat nr 53/2017 na kwotę 9.225,00 zł brutto. Faktura została ujęta w księgach rachunkowych pod poz. 5990 w następujący sposób:

Wn 080-447/ Ma 201/613 kwota 3.750,00 zł,

Wn 080-447/ Ma 201/613 kwota 862,50

Wn 080-443/Ma 201/613 kwota 3.750,00 zł,

Wn 080- 443/Ma 201/613 kwota 862,50

Faktura została opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym. Faktura dotycząca dokumentacji została rozksięgowana na dwa zadania inwestycyjne.

W dniu 27 listopada 2017 roku decyzją z dnia 27 listopada 2017 roku znak GBI.6740.15.48.2017.AR Starosta Radomszczański udzielił pozwolenia na budowę drogi gminnej na działkach nr ewidencyjny 120/1, 122/1, 119/2, 147 obręb 4 miasta Kamieńsk położonych ul. Wieluńska 97-360 Kamieńsk. Pismem z dnia 2 stycznia 2018 roku Znak FK.2151.13.2018 Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika zlecił Samorządowemu Zakładowi Budżetowemu uporządkowanie terenu przed rozpoczęciem inwestycji (między innymi karczowanie krzaków, przewożenie kostki brukowej, płyt chodnikowych). Wartość usługi wyceniono na podstawie sporządzonego kosztorysu ofertowego na **21.954,59 zł brutto**. Kosztorys zaakceptował Burmistrz oraz p.o. dyrektora Samorządowego Zakładu Komunalnego w Kamieńsku. W zleceniu określono termin realizacji zadania na 31 stycznia 2018 roku oraz wartość przedmiotu robót porządkowych na **20.000,00 zł netto**. W dniu 12 stycznia 2018 roku dokonano odbioru robót porządkowych na kwotę **20.000,00 zł netto**. W dniu 12 stycznia 2018 roku Samorządowy Zakład Komunalny w Kamieńsku wystawił notę księgową nr 00003/01/2018I/SZGK na kwotę 20.000,00 zł z terminem płatności 26 stycznia 2018 roku. Należność uregulowano w dniu 15 stycznia 2018 roku.

W dniu 11 stycznia 2018 roku Burmistrz Miasta Kamieńsk przy kontrasygnacie Skarbnika zlecił do wykonania budowę miejsc postojowych oraz drogi manewrowej na dz. nr ewid. 119/3, 120/2, 122/2 obręb 4 w Kamieńsku. Termin wykonania zlecenia wyznaczono do dnia 31 marca 2018 roku. Wartość robót określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości **99.964,07 zł brutto**. W dniu 7 lutego 2018 roku dokonano odbioru częściowego robót budowlanych o wartości **84.969,46 zł netto**. Ze strony inwestora odbiór częściowy podpisał inspektor Radosław Kępa ze strony Samorządowego Zakładu Komunalnego odbiór podpisali Kazimierz Mamos kierownik budowy, (...) ⁵⁹ technik budowlany, po. dyrektora Karol Trajdos. W dniu 7 lutego 2018

⁵⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

roku Samorządowy Zakład Komunalny w Kamieńsku wystawił notę księgową nr 00019/01/2018I/SZGK na kwotę 84.969,46 zł z terminem płatności 26 stycznia 2018 roku. Należność uregulowano w dniu 12 lutego 2018 roku. W dniu 30 marca 2018 roku dokonano odbioru końcowego robót budowlanych na kwotę **14.994,61 zł netto**. Z protokołów odbioru robót wynika, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z techniką budowlaną oraz zgodnie zakresem robót budowlanych. W dniu 30 marca 2018 roku Samorządowy Zakład Komunalny w Kamieńsku wystawił notę księgową nr 00052/01/2018I/SZGK na kwotę 14.994,61 zł, z terminem płatności 13 kwietnia 2018 roku. Należność uregulowano w dniu 3 kwietnia 2018 roku.

W dniu 28 marca 2018 roku Burmistrz Miasta Kamieńsk przy kontrasygnacie Skarbnika zlecił do wykonania budowy miejsc postojowych oraz drogi manewrowej na dz. nr ewid. 119/3, 120/2, 122/2 obręb 4 w Kamieńsku etap II. Termin wykonania zlecenia wyznaczono do dnia 30 kwietnia 2018 roku. Wartość robót określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości **69.971,91 zł brutto**. W dniu 16 kwietnia 2018 roku dokonano odbioru częściowego robót budowlanych o wartości **45.481,74 zł netto**. Ze strony inwestora odbiór częściowy podpisał inspektor Radosław Kępa ze strony Samorządowego Zakładu Komunalnego odbiór podpisali Kazimierz Mamos kierownik budowy, (...) ⁶⁰ technik budowlany, po. dyrektora Karol Trajdos. W dniu 16 kwietnia 2018 roku Samorządowy Zakład Komunalny w Kamieńsku wystawił notę księgową nr 00061/01/2018I/SZGK na kwotę 45.481,74,00 zł z terminem płatności 30 kwietnia 2018 roku. Należność uregulowano w dniu 17 kwietnia 2018 roku. W dniu 18 kwietnia 2018 roku dokonano odbioru końcowego robót budowlanych o wartości **69.971,91 zł netto (tj. dokonano odbioru robót na pozostałą kwotę tj. 24.490,17 zł)**. Ze strony inwestora odbiór częściowy podpisał inspektor Radosław Kępa ze strony Samorządowego Zakładu Komunalnego odbiór podpisali Kazimierz Mamos kierownik budowy, (...) ⁶¹ technik budowlany, po. dyrektora Karol Trajdos. W dniu 18 kwietnia 2018 roku Samorządowy Zakład Komunalny w Kamieńsku wystawił notę księgową nr 00062/04/2018I/SZGK na kwotę 24.490,17 zł z terminem płatności 2 maja 2018 roku. Należność uregulowano w dniu 19 kwietnia 2018 roku.

W dniu 27 kwietnia 2018 roku Burmistrz Miasta Kamieńsk przy kontrasygnacie Skarbnika zlecił do wykonania budowy miejsc postojowych oraz drogi manewrowej na dz. nr ewid. 119/3, 120/2, 122/2 obręb 4 w Kamieńsku etap III. Termin wykonania zlecenia wyznaczono do dnia 30 maja 2018 roku. Wartość robót określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości **21.024,65 zł brutto**. W dniu 7 maja 2018 roku dokonano odbioru końcowego robót budowlanych o wartości **21.024,65 zł netto**. Ze strony inwestora odbiór częściowy podpisał inspektor Radosław Kępa ze strony Samorządowego Zakładu Komunalnego odbiór podpisali Kazimierz Mamos kierownik budowy, (...) ⁶² technik budowlany, po. dyrektora Karol Trajdos. W dniu 9 maja 2018

⁶⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

roku Samorządowy Zakład Komunalny w Kamieńsku wystawił notę księgową nr 00079/05/2018I/SZGK na kwotę 21.025,65 zł z terminem płatności 23 maja 2018 roku. Należność uregulowano w dniu 10 maja 2018 roku.

W związku z faktem, iż kosztorysy będące załącznikami do zleceń wykonania robót budowlanych opiewały na wartości brutto a protokoły odbioru robót opiewają na wartość netto Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że podatek od towarów i usług został naliczony jedynie w stosunku do materiałów i kosztów zakupu. Budowa bezpłatnego parkingu nie stanowi inwestycji, z której będą uzyskiwane dochody zatem do wartości inwestycji doliczono podatek VAT tylko od materiałów i kosztów zakupu. Pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy wystawiane są noty księgowe, gdzie wykazywana jest kwota netto (zawierająca kwotę podatku Vat od materiałów zużytych na potrzeby inwestycji).

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 22 sierpnia 2019 roku w sprawie zlecenia budowy parkingu przy Urzędzie Miejskim w Kamieńsku stanowi

W dniu 3 sierpnia 2018 roku złożono wniosek do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Radomsku o wydanie pozwolenia na użytkowanie. Decyzją z dnia 23 sierpnia 2018 roku znak PINB.7353/3712/AC/2018 Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Radomsku udzielił pozwolenia na użytkowanie miejsc postojowych oraz drogi manewrowej.

Zabezpieczenie środków w budżecie i finansowanie inwestycji

2017 rok

Środki na realizację zadania „Budowa parkingu przy Urzędzie Miejskim w Kamieńsku” zostały zabezpieczone uchwałą Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 28 grudnia 2016 roku nr XXIII/211/16 w sprawie przyjęcia budżetu na 2017 rok w kwocie 120.000,00 zł.

2018 rok.

Uchwałą nr XXXV/314/18 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia budżetu na 2018 rok Rada Miejska w Kamieńsku zaplanowała wydatki w dziale 750 rozdziale 75023 na budowę parkingu przy Urzędzie Miejskim w Kamieńsku w kwocie 120.000,00 zł. Zadanie zostało wprowadzone do przedsięwzięć jako zadanie wieloletnie uchwałą z dnia 24 stycznia 2018 roku nr XXXVI/332/18 w sprawie zmian w budżecie.

Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Rozbudowa parkingu przy Urzędzie Miejskim w Kamieńsku” stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Rozliczenie zadania

W dniu 25 maja 2018 roku wystawiono dokument OT 11/5/18 dotyczący przyjęcia na majątek parkingu. Z OT wynika wartość środka trwałego w wysokości 215.791,53 zł.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)

Ewidencja księgowo ilościowo-wartościowa składników majątkowych prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu *środki trwałe* firmy U.I. Info-System, R. i T. Groszek z Legionowa; program eksploatowany jest dnia 1 stycznia 2015 roku.

Zasady ewidencji środków trwałych oraz dokumentowania obrotu środkami trwałymi uregulowane zostały w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej załącznikiem nr 7 do zarządzenia nr 98/17 Burmistrza Kamieńska z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku.

Środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i ujmowane są na kontach odpowiednio 011 – środki trwałe i 013- pozostałe środki trwałe.

Pozostałe środki trwałe o niskiej wartości użytkowej nie przekraczającej kwoty 500,00 zł objęte są ewidencją ilościową według poszczególnych składników i osób materialnie odpowiedzialnych.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Ewidencja księgowo syntetyczna środków trwałych o wartości powyżej 10.000,00 zł prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Kamieńsku na koncie 011; pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500 zł i nie przekraczające wartości 10.000,00 zł podlegają ewidencji księgowej na koncie 013 – pozostałe środki trwałe. Ewidencja księgowo analityczna środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu *środki trwałe*, który eksploatowany jest od dnia 1 stycznia 2005 roku. Zarówno ewidencja księgowo syntetyczna jak i analityczna prowadzone są z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe środków trwałych. Ewidencja szczegółowa środków trwałych umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych składników majątkowych i poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, ustalenie miejsca używania środka trwałego, obliczenie umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Środki trwałe umarżane są według stawek amortyzacyjnych określonych ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem zasad wynikających z ustawy o rachunkowości. Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2018 rok

Według instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 98/17 Burmistrza Kamieńska z dnia 29 grudnia 2017 roku środki trwałe pochodzące z zakupu przyjmowane są na majątek na podstawie faktury lub rachunku dostawcy. Środki trwałe pochodzące z procesu inwestycyjnego przyjmowane są na majątek Gminy na podstawie rozliczenia inwestycji uwzględniającego: protokoły odbioru wraz z protokołem końcowym zatwierdzonym przez komisję odbiorową; wszystkie faktury i rachunki związane z realizacją inwestycji, charakterystykę powstałego środka trwałego. Na podstawie w/w dowodów sporządzany jest dowód OT – przyjęcie środka trwałego lub dowód WT – zwiększenie wartości środka trwałego. Dowody OT wystawia się również w przypadku przyjęcia środka trwałego na podstawie protokołu PT – przyjęcie/przekazanie środka trwałego. Na okoliczność zmniejszenia obrotów na koncie 011 wystawiane są dowody PT – przekazanie środka trwałego oraz dowody LT – likwidacja środka trwałego (potwierdzone ekspertyzą rzeczoznawcy lub uprawnionego pracownika).

W badanym okresie stan środków trwałych objętych ewidencją konta 011 przedstawiał się następująco:

- stan na dzień 1 stycznia 2018 roku – 76.111.011,97 zł;
- obroty w ciągu roku po stronie Wn – 6.589.874,33 zł;
- obroty w ciągu roku po stronie Ma – 164.112,70 zł;
- stan na dzień 31 grudnia 2014 roku – 82.536.773,60 zł;
- obroty do 30.06.2019 roku po stronie Wn – 145.727,50 zł
- obroty do 30.06.2019 roku po stronie Ma – 80.363,33 zł;
- stan na 30.06.2019 roku – 82.602.137,77 zł.

Zwiększenie środków trwałych w 2018 roku wynikało:

1) z przyjęcia na majątek środków trwałych otrzymanych w wyniku zrealizowanych inwestycji, w tym zwiększających wartość środków trwałych już istniejących o łącznej wartości 6.351.380,50 zł (takich jak: modernizacja budynków, budowa i modernizacja dróg, budowa chodników, placów zabaw i siłowni zewnętrznych, budowa sieci wodociągowych i kanalizacyjnych, budowa oświetlenia, budowa boiska);

2) z przyjęcia na majątek gotowych środków trwałych o łącznej wartości 238.493,83 zł, w tym gruntów o wartości – 84.496,70 zł.

Zmniejszenie środków trwałych w 2018 roku o kwotę 164.112,70 zł spowodowane było:

- g. nieodpłatnym przekazaniem na rzecz jednostki OSP w Kamieńsku rozpiercza HALMATRO o wartości – 21.024 zł;
- h. likwidacją sprzętu komputerowego o łącznej wartości księgowej – 25.551,70 zł oraz 2 kopiarek o łącznej wartości – 10.617,00 zł;
- i. przeksięgowaniem 2 składników majątkowych (tj. Pomnika Żołnierza Polskiego i Pomnika Żołnierzy Wyklętych) o łącznej wartości księgowej - 71.000,00 zł z konta 011 na konto 016 – dobra kultury;
- j. sprzedażą środka trwałego za kwotę 1.700,00 zł, którego wartość księgowa wynosiła 40.900,00 zł.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

Ewidencja księgowa syntetyczna umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych prowadzona jest na koncie 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nieprzekraczające kwoty - 10.000,00 zł podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania; do ewidencji umorzenia ww składników majątkowych służy konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Według zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo Ma konta 071 wyrażało wartość – 14.380.835,23 zł, a saldo Ma konta 072 – 479.365,10 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość zastosowanych stawek i dokonanych odpisów umorzeniowych środków trwałych ujętych w **zestawieniu stanowiącym załącznik nr 27 do protokołu kontroli**.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w księgach rachunkowych ewidencji księgowej syntetycznej na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne. Ewidencja księgowa syntetyczna uwzględnia podział konta 020 na: konto 020-1 – obejmujące wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej kwotę 3.500,00 zł i 020-2 – obejmujące wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,00 zł. Ewidencja analityczna do konta 020-1 prowadzona jest przy użyciu komputera w programie *środki trwałe*, natomiast ewidencja analityczna do konta 020-2 prowadzona jest w księgach inwentarzowych wg asortymentu, miejsca położenia i osoby odpowiedzialnej za wyposażenie.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo Wn konta 020 wyrażało wartość 109.577,63 zł, w tym: 020-1 – 65.493,48 zł i 020-2 – 44.084,15 zł. Obroty w ciągu roku na koncie 020 wynosiły: strona Wn - 1.389,90zł (020-2) i strona Ma 553,509 zł (020-2) i spowodowane były likwidacją wartości niematerialnych i prawnych.

4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Gmina Kamieńsk posiadała udziały w kapitale zakładowym spółki prawa handlowego „Sater Kamieńsk”, do której Gmina przystąpiła na podstawie uchwały nr XI/67/99 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 21 lipca 1990 roku. Zgodnie z aktem notarialnym rep. akt A 5299/99 z dnia 31 sierpnia 1999 roku Gmina Kamieńsk objęła udziały w ilości 800 po 100,00 zł każdy, wniesione do Spółki jako aport w postaci wierzytelności z tytułu czynszu dzierżawnego należnego Gminie Kamieńsk w kwocie 80.000,00 zł na podstawie umowy dzierżawy zawartej pomiędzy Gminą Kamieńsk, a Spółką w dniu 24 sierpnia 1999 roku.

Udziały w Spółce „Sater Kamieńsk” w kwocie 80.000,00 zł objęte są ewidencją księgową na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe.

Ewidencja księgową *materiałów* zgodnie z zakładowym planem kont prowadzona jest na koncie 310. Materiały objęte są ewidencją księgową ilościowo-wartościową.

Według zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo konta 310 – materiały wyrażało po stronie Wn wartość – 105.251,16 zł.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 98/17 Burmistrza Kamieńska z dnia 29 grudnia 2017 roku wprowadzona została *Instrukcja inwentaryzacyjna* określająca m.in.: techniki inwentaryzacyjne i ich przedmiotowy zakres; formy, metody, terminarz i częstotliwość inwentaryzacji, zasady ustalania, etapy i organizację inwentaryzacji, technikę spisu z natury, technikę uzgodnienia sald, porównanie stanów ewidencyjnych z dokumentacją, sposób weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Inwentaryzację przeprowadza się w terminach:

- 1) na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością rozpoczęcia nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego inwentaryzuje się:
 - środki pieniężne w kasie, akcje, udziały, czek, weksle i inne papiery wartościowe, środki trwałe własne i obce znajdujące się w eksploatacji i w zapasie, przekazane do likwidacji lub nieczynne z wyłączeniem środków trwałych trudno dostępnych oglądowi; maszyn i urządzeń stanowiących element środków trwałych w budowie, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druków ścisłego zarachowania – drogą spisu z natury. Zgodnie z instrukcją środki trwałe trudno dostępne, grunty, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie z wyjątkiem stanowiących ich element maszyn i urządzeń – inwentaryzuje się w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald wynikających z ewidencji księgowej.
 - środki pieniężne, w tym lokaty pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych, stany kredytów i pożyczek zaciągniętych w bankach; rozrachunki oraz pożyczki z wyłączeniem rozrachunków publiczno-prawnych, rozrachunków z kontrahentami prowadzącymi działalność gospodarczą i nie stosujących ustawy o rachunkowości, rozrachunków z pracownikami oraz należności spornych i wątpliwych; powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe oraz inne znajdujące się poza jednostką – inwentaryzuje się poprzez uzgodnienie stanów składników majątkowych, źródeł ich pochodzenia oraz pozostałych sald, z formie uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń poprawności wykazanych w księgach rachunkowych danych na określony dzień;
- 2) raz w ciągu dwóch lat inwentaryzuje się zapasy materiałów, towarów, półfabrykatów, wyrobów gotowych – znajdujących się na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo-wartościową;
- 3) raz w ciągu czterech lat inwentaryzuje się: nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujące się na terenie strzeżonym inne środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie.

5.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2018 roku Burmistrz Kamińska wydał zarządzenie nr 106/2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku.

Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzacja należy objąć składniki majątkowe, takie jak: 1) środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony; środki pieniężne (z wyjątkiem środków na rachunkach bankowych), rzeczowe składniki majątkowe (materiały, towary itp.); druki ścisłego zarachowania, aktywa rzeczowe stanowiące własność innych jednostek - metodą spisu z natury; 2) należności i zobowiązania, których kontrahenci prowadzą działalność gospodarczą i stosują ustawę o rachunkowości z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności wobec pracowników oraz z tytułów publiczno-prawnych - metodą spisu z natury; środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty i pożyczki - metodą potwierdzenia sald; 3) należności i zobowiązania, z wyjątkiem których kontrahenci prowadzą działalność gospodarczą i stosują ustawę o rachunkowości, należności sporne i wątpliwe, prawo wieczystego użytkowania gruntu, udziały w obcych podmiotach, rozrachunki publiczno-prawne, wartości niematerialne i prawne, fundusze, aktywa rzeczowe powierzone innym jednostkom - drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Według protokołu Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 15 stycznia 2019 roku z zakończonej inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, inwentaryzacja przeprowadzona była:

1. W drodze spisu z natury; wartość spisanych składników majątkowych wynosiła:

- 1) środki trwałe - 51.920.926,61 zł (ujęte w arkuszach spisowych o nr: 1-14, 17,19,21,24,24,26,28,31,35,38,40,40,42,44,46,48,51,53,55,60,62,65,67,70,73,75,78,81,86-87,91), w tym: grupa 1 - 14.596.500,64 zł, grupa 2 (z wyjątkiem trudno dostępnych) - 35.881.715,65 zł; grupa 3 - 79.950,00 zł, grupa 4 - 171.279,43 zł; grupa 5 - 31.599,00 zł, grupa 6 - 458.135,25 zł, grupa 7 - 560.799,94 zł, grupa 8 - 140.846,70 zł; stan zgodny z ewidencją konta 011;
- 2) pozostałe środki trwałe - 659.411,83 zł (ujęte w arkuszach spisowych o nr: 15,16,18,20,22,23,25,27,29,30,32-34,36,37,39,41,43,45,47,49,50,52,54,56-59,61, 63,64,66,68,69,71,72,74,76,77,79,80,82-85,88-90,92,101); wartość spisanego wyposażenia zgodna z ewidencją księgową konta 013;
- 3) środki pieniężne w kasie - 0,00 zł (protokół nr 1/2018);
- 4) materiały i towary - 105.251,16 zł (arkusze spisowe o nr: 15,16,96,97,98,99,100,101,102); stan zgodny z ewidencją księgową konta 310;
- 5) dobra kultury - 227.981,10 zł (arkusz spisowy nr 93/41/18); stan zgodny z ewidencją konta 016;
- 6) druki ścisłego zarachowania - spisane na arkuszu nr 94/95/41/18; stan zgodny z ewidencją.

2. W drodze porównania z odpowiednimi i weryfikacji stanów wynikających z ewidencji księgowej dokumentami:

- wartości niematerialne i prawne - wartość ustalona w wyniku inwentaryzacji - 109.577,63 zł (w tym do 3.500 zł - 44.084,15 zł; powyżej - 65.493,48 zł) ; stan zgodny z ewidencją księgową konta 020;

- środki trwałe w budowie - wartość ustalona w wyniku inwentaryzacji - 595.862,80 zł; stan zgodny z ewidencją księgową konta 080;

- udziały w innych podmiotach - wartość ustalona w wyniku inwentaryzacji – 80.000,00 zł; stan zgodny z ewidencją księgową konta 030;

Ponadto na dzień 31 grudnia 2018 roku drogą weryfikacji sald zinwentaryzowano:

- 1) należności – konto 221 – strona Wn 349.661,60 zł, strona Ma 623.749,34 zł;
- 2) rozrachunki z budżetami – konto 225 strona Wn 265,94 zł, strona Ma 7.068,12 zł;
- 3) pozostałe rozrachunki publicznoprawne – konto 229 strona Wn 1,51 zł, strona Ma 32.688,58 zł,
- 4) rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – konto 231 strona Wn 0,00 zł, strona Ma 162.161,92 zł;
- 5) rozrachunki z pracownikami – konto 234 - strona Wn 12.350,56 zł, strona Ma 0,00 zł;
- 6) pozostałe rozrachunki – konto 240 - strona Wn 11.164,88 zł, strona Ma 27.347,27 zł;
- 7) fundusz jednostki – konto 800 – saldo Ma 37.112.872,50 zł;
- 8) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – konto 851 – saldo Ma 13.918,42 zł; (strona Wn 325.081,53 zł, strona Ma 338.999,95 zł);
- 9) fundusze celowe – konto 853 – saldo Ma 8.160,53 zł (strona Wn 0,00 zł, strona Ma 8.160,53 zł);
- 10) 224 –rozrachunki budżetu (konto organu) - strona Wn 140.244,86 zł/ Ma 779,61 zł;
- 11) 240 – pozostałe rozrachunki (konto organu) – strona Wn 35.65 zł/Ma 11.187,37 zł.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2018 ROK

Stwierdzono, że Miasto Kamieńsk zawierało w okresie kontroli porozumienia ze Starostwem Powiatu Radomszczańskiego na letnie i zimowe utrzymanie dróg (przyjmowało do realizacji w ramach porozumienia) oraz z Miastem Radomsko na powierzenie Miastu zadań związanych z transportem lokalnym.

Zestawienie zadań realizowanych w 2018 roku na podstawie porozumień stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto porozumienie zawarte z Miastem Radomsko na powierzenie zadań związanych z transportem lokalnym.

W dniu 30 grudnia 2013 roku nr XLI/415/13 Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego między Gminą Kamieńsk i Miastem Radomsko w sprawie powierzenia Miastu Radomsko zadań z zakresu lokalnego transportu zbiorowego. Uchwała została podjęta na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (tekst jednolity z 2011 Dz. U. nr 5 poz. 13), który stanowił, że organizatorem publicznego transportu zbiorowego, zwanym dalej "organizatorem", właściwym ze względu na obszar działania lub zasięg przewozów, jest gmina, której powierzono zadanie organizacji publicznego transportu zbiorowego na mocy porozumienia między gminami - na linii

komunikacyjnej albo sieci komunikacyjnej w gminnych przewozach pasażerskich, na obszarze gmin, które zawarły porozumienie. W dniu 17 lutego 2014 roku pomiędzy Gminą Miasto Radomsko a Gminą Kamieńsk na podstawie uchwał 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 wynika, że Miasto Radomsko przyjęło do realizacji zadanie własne gminy Kamieńsk w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Kamieńsk. Miasto realizować porozumienie będzie przy pomocy spółki komunalnej Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W porozumieniu określono zakres rzeczowy zadania (ilość wozokilometrów na poszczególnych trasach do wykonania). Wysokość opłat oraz ulg i zwolnień z opłat za przejazd, sposób ustalania opłat dodatkowych z tytułu przewozu osób i rzeczy w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Kamieńsk zgodnie z porozumieniem ustala Rada Miejska w Radomsku po zaopiniowaniu przez Gminę Kamieńsk. Wyboru ulg i zwolnień z opłat za przejazdy, z katalogu ustalonego przez Radę Miejską w Radomsku, które mają obowiązywać na terenie Gminy Kamieńsk dokonuje Rada Gminy. Z porozumienia wynika, że 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. Wysokość dotacji (dopłaty) w danym roku określana będzie na podstawie danych za rok ubiegły: kosztów jednego wozokilometra dla przedsiębiorstwa oraz przychodów ze sprzedaży biletów w przeliczeniu na jeden wozokilometr. Koszt jednego wozokilometra wynika z przedstawionego Miastu przez Miejskie Przedsiębiorstwo w terminie do 30 kwietnia audytu wykonanego przez niezależnego zewnętrznego audytora dotyczącego ostatecznej dopłaty za rok ubiegły. W terminie do 15 maja danego roku Miasto Radomsko przekazuje Gminie informacje o wysokości przychodów ze sprzedaży biletów na terenie Gminy Kamieńsk oraz informacje o wysokości kosztu jednego wozokilometra. W terminie do 30 czerwca danego roku strony porozumienia podpisują aneks do porozumienia obejmujący zmianę kwoty dopłaty w danym roku. Nie podpisanie aneksu do porozumienia w terminie 30 czerwca skutkuje rozwiązaniem porozumienia z dniem 1 lipca danego roku (rozwiązanie porozumienia nie zwalnia stron z rozliczenia za I półrocze). Gmina Kamieńsk w terminie do 10 dnia każdego miesiąca przekazuje Miastu Radomsko miesięczną kwotę dopłaty w wysokości:

- w pierwszym półroczu 1/12 ustalonej rocznej kwoty dopłaty,
- w drugim półroczu 1/12 ustalonej rocznej dopłaty (+/-) różnicy wynikającej z przeliczenia dokonywanego na podstawie zewnętrznego audytu do 30 czerwca danego roku.

Płatność rat za miesiące poprzedzające datę podpisu porozumienia należy przekazać w terminie płatności kolejnej raty. Nie przekazanie raty dopłaty w terminie skutkuje naliczeniem odsetek ustawowych.

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 do 5 dnia lipca, grudnia, stycznia Miasto Radomsko dokonuje rozliczenia niewykonanego zakresu rzeczowego zadania poprzez wystawienie noty uznaniowej.

Zauważyć należy, że z treści art. 251 ustawy o finansach publicznych wynika, że 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.

Z porozumienia wynika, że zostało zawarte na czas nieokreślony, z możliwością rozwiązania porozumienia stron w każdym czasie z zachowaniem półrocznego okresu wypowiedzenia. Porozumienie może być również rozwiązane oraz w przypadku nie podpisania aneksu do porozumienia w terminie do 30 czerwca danego roku. Porozumienie zostało podpisane przez Prezydenta Miasta Radomska Annę Milczanowską, Burmistrza Gminy Kamieńsk Bogdana Pawłowskiego, kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Kamieńsk Marię Ozga oraz Skarbnika Miasta Radomska Jana Gustalika. Porozumienie zostało również parafowane przez radcę prawnego Urszulę Kowalską-Smugę. Porozumienie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 marca 2014 roku pod poz. 1277.

Stwierdzono, że w okresie od czerwca 2014 roku do 31 grudnia 2018 roku zawarto dwanaście aneksów dotyczących między innymi aktualizacji stawki jednego wozokilometra. Aneksy do porozumienia zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego. Zgodnie z aneksem nr 7 zawartym w dniu 6 czerwca dokonano zmiany terminu przekazania miesięcznej kwoty dopłaty na 15 dzień każdego miesiąca.

Kontrola objęto rozliczenie dopłaty (dotacji) za 2017/2018 rok.

Stwierdzono, że na podstawie aneksu nr 7 z dnia 6 czerwca 2017 roku do porozumienia zawartego w dniu 17 lutego 2014 roku stwierdzono, że Gmina zleciła do wykonania Miastu Radomsko 54.157,60 wozokilometrów, koszt jednego wozokilometra określono na poziomie 5,0958 zł, przychody ze sprzedaży w przeliczeniu na 1 wozokilometr wynosiły 2,1574 zł. Zatem wysokość dopłaty za 2017 rok wynosiła 159.136,69 zł ($54.157,60 \times (5,0958 \text{ zł} - 2,1574 \text{ zł})$). Za okres od stycznia do czerwca uiszczono dopłaty wynosiły 81.020,52 zł, niewykonany zakres rzeczowy za grudzień wynosił 9,67 zł, zatem wysokość dopłaty za okres od lipca do grudnia 2017 roku wynosiła 78.096,50 zł. Pismem z dnia 18 stycznia 2018 roku Miasto Radomsko rozliczyło otrzymaną dotację na realizację zadania gminnego na podstawie porozumienia dotyczącego lokalnego transportu zbiorowego. Pismo wpłynęło do Urzędu Miejskiego w dniu 29 stycznia 2018 roku. Z rozliczenia dotacji wynika, że dotacja została rozliczona w całości.

1	2	3	4	5	6
Ilość wozokilometrów wykonana 2017 roku	Koszt jednego wozokilometra z 2017 roku	Przychody ze sprzedaży biletów w przeliczeniu na 1 wozokilometr w 2017 roku	Dopłata do jednego wozokilometra	Roczna wysokość dopłaty 1*(2-3)	Miesięczna wysokość dopłaty
54.150,84*	5,0958	2,1574	2,9384	159.116,83	13.259,74 przekazywane 13.259,75

* planowana do wykonania ilość wozokilometrów 54.157,60 minus ilość niewykonanych kilometrów 6,76

Kwoty i daty przekazywania dopłat do transportu zbiorowego w I półroczu 2018 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym

Okres, którego dotyczy dopłata	Data wpływu	Kwota	Data przelewu/ kwota przelewu	Uwagi
I/2018	04.01.18	13.259,75	11.01.18/ 13.239,89	

	12.01.18	-19,86		Korekta niewykonania za XII 2017 roku
II/2018	12.02.18	13.259,75	16.02.18/ 13.259,75	
III/2018	12.02.18	13.259,75	14.03.18/ 13.259,75	
IV/2018	05.04.18	13.259,75	13.04.18/ 13.259,75	
V/2018	27.04.18	13.259,75	14.04.18/ 13.259,75	
VI/2018	28.05.18	13.259,75	112.06.18/ 3.259,75	
Razem			79.538,64 z tym, że kwota, która dotyczy 2018 roku wynosiła 79.558,50 (powiększona o kwotę kompensaty za XII/17 w kwocie 19,86 zł).	

Stawki i wozokilometry obowiązujące w I połowie 2018 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym

Ilość wozokilometrów planowana do wykonania w I półroczu 2018 roku	Koszt jednego wozokilometra obowiązujący w I półroczu 2018 roku	Przychody ze sprzedaży biletów w przeliczeniu na 1 wozokilometr (wartość obowiązująca od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku)	Dopłata do jednego wozokilometra	Roczna wysokość dopłaty (według danych obowiązujących w I półroczu 2018 roku) $1*(2-3)$	Miesięczna wysokość dopłaty (w okresie styczeń - czerwiec 2018 roku)	Podstawa obliczenia dopłaty
54.150,84	5,0958	2,1574	2,9384	159.116,83	13.259,74 przekazywane 13.259,75	Aneks nr 7 z 06.06.17

* planowana do wykonania ilość wozokilometrów 54.157,60 minus ilość niewykonanych kilometrów 6,76

Stwierdzono, że w dniu 24 kwietnia 2018 roku zawarto aneks nr 8 do porozumienia nr TIN/3/2014 z dnia 17 lutego 2014 roku dotyczący zmian na wniosek Gminy zakresu rzeczowego tj. zwiększenia ilości pracy przewozowej od dnia 23 kwietnia 2018 roku. Stwierdzono, że według aneksu ilość wozokilometrów przedstawiała się następująco:

- w okresie 1 stycznia 2018 roku do 22 kwietnia 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 16.835,52,
- w okresie od 23 kwietnia 2018 roku do 31 sierpnia 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 23.708,32,
- w okresie od 1 września 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 18.052,52.

Łączna ilość wozokilometrów wynosiła **58.596,36 zł**. Aneks wszedł w życie od dnia 23 kwietnia 2018 roku.

W dniu 27 kwietnia 2018 roku zawarto aneks nr 9 do porozumienia nr TIN/3/2014 z dnia 17 lutego 2014 roku dotyczący zmian na wniosek Gminy zakresu rzeczowego tj. zmiany ilości pracy przewozowej od dnia 1 maja 2018 roku. Stwierdzono, że według aneksu ilość wozokilometrów przedstawiała się następująco:

- w okresie 1 stycznia 2018 roku do 22 kwietnia 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 16.835,52,
- w okresie od 23 kwietnia 2018 roku do 30 kwietnia 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 1.467,92

- w okresie od 1 maja 2018 roku do 31 sierpnia 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 20.490,60 zł,
- w okresie od 1 września 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 18.052,52 zł.

Łączna ilość wozokilometrów wynosiła **56.846,56 zł**. Aneks wszedł w życie od dnia 1 maja 2018 roku.

W dniu 23 maja 2018 roku zawarto aneks nr 10 do porozumienia nr TIN/3/2014 z dnia 17 lutego 2014 roku dotyczący aktualizacji kwoty kosztów jednego wozokilometra oraz kwoty przychodów z tytułu sprzedaży biletów w przeliczeniu na jeden wozokilometr. Zgodnie z aneksem nr 10 wysokość dopłaty za 2018 rok wynosiła **165.972,10 zł**. W okresie od stycznia do czerwca 2018 roku Gmina przekazała Miastu kwotę **79.558,50 zł** tytułem dopłaty. Zatem zgodnie z zawartym porozumieniem za okres od lipca do grudnia 2018 roku należna dopłata wynosi **86.413,60 zł**. Z aneksu wynika, że miesięczną kwotę dopłaty w okresie lipiec-listopad ustalono w wysokości 14.402,27 zł a dopłata za miesiąc grudzień wyniosła 14.402,25 zł.

W dniu 27 września 2018 roku zawarto aneks nr 11 do porozumienia nr TIN/3/2014 z dnia 17 lutego 2014 roku dotyczący zmiany ilości wozokilometrów. Stwierdzono, że według aneksu ilość wozokilometrów przedstawiała się następująco:

- w okresie 1 stycznia 2018 roku do 22 kwietnia 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 16.835,52,
- w okresie od 23 kwietnia 2018 roku do 30 kwietnia 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 1.467,92
- w okresie od 1 maja 2018 roku do 31 sierpnia 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 20.490,60,
- w okresie od 1 września 2018 roku do 31 października 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 10.350,52,
- w okresie od 1 listopada 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 8.722,00 zł.

Łączna ilość wozokilometrów wynosiła **56.866,56 zł**. Aneks wszedł w życie od dnia 1 września 2018 roku.

W dniu 8 listopada 2018 roku zawarto aneks nr 12 do porozumienia nr TIN/3/2014 z dnia 17 lutego 2014 roku dotyczący zmiany ilości wozokilometrów. Stwierdzono, że według aneksu ilość wozokilometrów przedstawiała się następująco:

- w okresie 1 stycznia 2018 roku do 22 kwietnia 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 16.835,52,
- w okresie od 23 kwietnia 2018 roku do 30 kwietnia 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 1.467,92
- w okresie od 1 maja 2018 roku do 31 sierpnia 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 20.490,60,
- w okresie od 1 września 2018 roku do 31 października 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 10.350,52,
- w okresie od 1 listopada 2018 roku do 30 listopada 2018 roku ilość wozokilometrów 4.867,20,
- w okresie od 1 grudnia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku ilość wozokilometrów wynosiła 4.191,96 zł.

Łączna ilość wozokilometrów wynosiła **58.203,72 zł**. Aneks wszedł w życie od dnia 1 listopada 2018 roku.

Stawki według audytu z dnia 26 kwietnia 2019 roku, wozokilometry planowane do wykonania w II połowie 2018 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Ilość wozokilometrów planowana do wykonania/ wykonana w 2018 roku	Koszt jednego wozokilometra z 2017 roku	Przychody ze sprzedaży biletów w przeliczeniu na 1 wozokilometr w 2017 roku	Dopłata do jednego wozokilometra	Roczna wysokość dopłaty 1*(2-3)	Miesięczna wysokość dopłaty	Podstawa obliczenia dopłaty
56.846,56	5,48	2,56	2,92	165.991,96 165.972,10*	13.261,39	Aneks nr 10 z 23 maja 2018 roku

* - kwota dopłaty rocznej po uwzględnieniu niewykonanego zakresu rzeczowego za grudzień 2017 roku.

Miesięczną wysokość dopłaty w okresie od lipca do grudnia 2018 roku obliczono zgodnie z zawartym porozumieniem w następujący sposób: roczna wysokość dopłaty (165.991,96 zł) **minus** kwota wypłaconych dopłat za miesiąc styczeń – czerwiec 2018 roku (79.558,50 zł) **minus** niewykonany zakres rzeczowy za miesiąc grudzień 2017 roku (19,86 zł) wynosi w zaokrągleniu 14.402,27 zł. Jednostka ustaliła wysokość dopłaty w okresie lipiec – sierpień 2018 roku w kwocie 14.402,27 zł oraz za grudzień 2018 roku 14.402,25 zł.

Na podstawie aneksu zawartego w dniu 27 września 2018 roku kwotę dopłaty obliczono w następujący sposób: planowana ilość wozokilometrów do wykonania w 2018 roku 57.866,56 przemnożono przez różnicę pomiędzy kosztem jednego wozokilometra (5,48 zł) a przychodami ze sprzedaży biletów w przeliczeniu na jeden wozokilometr (2,56 zł) tj. $57.866,56 * (5,48 \text{ zł} - 2,56 \text{ zł}) = 168.970,36 \text{ zł}$. Następnie od rocznej kwoty dopłaty odjęto niewykonany zakres rzeczowy za grudzień 2017 roku (19,86 zł), dopłaty wypłacone za miesiące styczeń – czerwiec 2018 roku (79.558,50 zł), dopłaty wypłacone za okres lipiec-wrzesień 2018 roku według not 43.206,81 zł tj. $168.970,36 \text{ zł} \text{ minus } 19,86 \text{ zł} \text{ minus } 79.558,50 \text{ zł} \text{ minus } 43.206,81 \text{ zł} = 46.185,19 \text{ zł}$. Dopłaty określono na następującym poziomie za miesiące październik – listopad 2018 roku 15.395,06 zł za grudzień 2018 roku 15.395,07 zł.

W sposób analogiczny obliczono kwotę dopłaty na podstawie aneksu nr 12 z dnia 8 listopada 2018 roku tj. planowana ilość wozokilometrów do wykonania w 2018 roku 58.203,72 przemnożono przez różnicę pomiędzy kosztem jednego wozokilometra (5,48 zł) a przychodami ze sprzedaży biletów w przeliczeniu na jeden wozokilometr (2,56 zł) tj. $58.203,72 * (5,48 \text{ zł} - 2,56 \text{ zł}) = 169.954,86 \text{ zł}$. Następnie od rocznej kwoty dopłaty odjęto niewykonany zakres rzeczowy za grudzień 2017 roku (19,86 zł), dopłaty wypłacone za miesiące styczeń – czerwiec 2018 roku (79.558,50 zł), dopłaty wypłacone za okres lipiec-listopad 2018 roku według not 73.996,93 zł tj. $169.954,86 \text{ zł} \text{ minus } 19,86 \text{ zł} \text{ minus } 79.558,50 \text{ zł} \text{ minus } 73.996,93 \text{ zł} = 16.379,57 \text{ zł}$. Dopłatę za miesiąc grudzień określono na poziomie 16.379,57 zł.

Kwoty i daty przekazywania dopłat do transportu zbiorowego w II półroczu 2018 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym

Okres, którego dotyczy dopłata	Data wpływu	Kwota	Data przelewu/ kwota przelewu	Uwagi
VII/2018	11.07.18	14.402,27	13.07.18/ 14.362,79	Korekta niewykonania za okres od stycznia do czerwca 2018 roku
	11.07.18 (nota księgowa z dnia 5.07.18)	-39,48 (niewykonania w okresie od stycznia 2018 do czerwca		

		2018)		
VIII/2018	13.08.18	14.402,27	14.08.18/ 14.402,27	
IX/2018	06.09.18	14.402,27	13.09.18/ 14.402,27	
X/2018	10.10.18	15.395,06	12.10.18/ 15.395,06	
XI/2018	08.11.18	15.395,06	14.11.18/ 15.395,06	
XII/2018	10.12.18 10.12.18 (nota księgową z dnia 06.12.18)	16.379,57 -592,29	11.12.18/ 15.787,28	Nota wystawiona nieterminowo niezgodnie z § 7 ust. 3 porozumienia (termin do 5 dnia grudnia)
Razem			89.744,73	

Zatem w 2018 roku łącznie tytułem dopłat do transportu zbiorowego przekazano kwotę 169.283,37 zł, z tym że dopłata należna za 2018 rok wynosiła 169.303,23 zł. Różnica w kwocie 19,86 zł stanowiła kwotę niewykonania za grudzień 2017 roku potrąconą z transzy dopłaty (dotacji) za styczeń 2018 roku. Taka forma rozliczenia narusza postanowienia art. 251 ustawy o finansach publicznych, który nakazuje zwrot niewykorzystanych dotacji do 31 stycznia roku następnego.

W dniu 14 stycznia 2019 roku Gmina Kamieńsk otrzymała notę księgową nr 0008/TGN/19 z dnia 8 stycznia 2019 roku dotyczącą niewykonania zakresu rzeczowego w okresie od 1 grudnia do 31 grudnia 2018 roku, która wynosiła 490,56 zł (168 wozokilometrów *(5,48-2,56)).

Rozliczenie dotacji za 2018 rok Gmina Kamieńsk otrzymała w dniu 4 lutego 2019 roku (data nadania 30 stycznia 2019 roku). Z rozliczenia dotacji wynika, 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. Rozliczenie dotacji zostało zaakceptowane przez Burmistrza Gminy i Miasta Kamieńsk w dniu 5 lutego 2019 roku.

Biorąc pod uwagę otrzymaną notę księgową nr 0008/TGN/19 z dnia 8 stycznia 2019 roku dotyczącą niewykonania zakresu rzeczowego w okresie od 1 grudnia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku zauważyć należy, że rozliczenie dotacji za 2018 rok sporządzono błędnie. Nieprawidłowość polega na wykazaniu w rozliczeniu dotacji za 2018 rok w pozycji „wykonana ilość wozokilometrów” w ilości wykonanej 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 1 grudnia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku wozokilometrów w ilości 168 na łączną kwotę dopłaty (dotacji) 490,56 zł wykazanie planowanej a nierealizowanej ilości wozokilometrów w rozliczeniu dotacji za 2018 rok było działaniem nieprawidłowym.**

Akta kontroli: rozliczenie dotacji udzielonej w 2018 roku na lokalny transport zbiorowy, noty księgowe: nr 0001/TGN/19 z dnia 8 stycznia 2019 roku za styczeń 2019 roku, nr 0008/TGN/19 z dnia 8 stycznia 2019 roku z tytułu niewykonania zakresu rzeczowego za grudzień 2018 roku, wykaz księgowy za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku księga główna 224-25, noty księgowe: nr 0008/TGN/18 z dnia 8 stycznia 2018 roku dotycząca niewykonania za grudzień 2017 roku, nr 0001/TGN/18 z dnia 2 stycznia 2018 roku dotycząca stycznia 2018 roku, wykaz księgowy za okres od 1

stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku księga główna 224-25 strony od numeru 78 do numeru 98.

Zabezpieczenie środków i ewidencja księgową dopłaty (dotacji) do transportu zbiorowego

W wyniku kontroli ustalono, że środki na realizację porozumienia w sprawie dopłat do transportu zbiorowego w 2018 roku zabezpieczono uchwałą budżetową podjętą w dniu 28 grudnia 2017 roku nr XXXV/314/17 w dziale 600 rozdziale 60004 § 231 w kwocie 180.000,00 zł. Uchwałą z dnia 26 kwietnia 2018 roku nr XXXIX/349/18 Rada Miejska w Kamieńsku zwiększyła plan wydatków na transport zbiorowy o 20.000 zł tj. z kwoty 180.000,00 zł do kwoty 200.000,00 zł. Do końca 2018 roku innych zmian w zakresie planu wydatków na transport zbiorowy nie dokonywano. W wyniku kontroli stwierdzono, że otrzymanie noty księgowej ze wskazaniem kwoty do zapłaty ujmowane było 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 niewykonanych z okresu **od 1 grudnia do 31 grudnia ujmowane były na powyższych kontach ze znakiem minus w miesiącu styczniu roku następnego.** Zauważyć należy, że udzielona dotacja winna być wydatkowana w terminie do 31 grudnia danego roku. Zauważyć należy, że dotacja jest świadczeniem rocznym podlegającym szczególnym zasadom rozliczenia. **Powyższy sposób księgowania narusza 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 trwania kontroli dokonano korekty zapisów księgowych 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).

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2017 - 2018

1. Umowa nr PD.7134.4.21.2018 z dnia 6 lipca 2018 roku zawarta z Powiatem Radomszczańskim, na podstawie której Gmina Kamieńsk zobowiązuje się udzielić w 2018 roku Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w wysokości 80.000,00 zł ze środków budżetu Gminy z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej nr 1500E Gałkowice Stare – granice powiatu. Gmina Kamieńsk przekaze powyższą kwotę na konto Powiatu w terminie 7 dni od dnia otrzymania kserokopii faktury wystawionej przez wykonawcę robót. Powiat Radomszczański przekaze Gminie Kamieńsk rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej w terminie do dnia 31 grudnia 2018 roku. Przedmiotową umowę zawarto na podstawie uchwały nr XLII/370/18 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 18 czerwca 2018 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Radomszczańskiego do kwoty 80.000,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej nr 1500E na odcinku Kalisko - Gałkowice Stare – granica powiatu.
Przekazanie środków finansowych z budżetu Gminy Kamieńsk zaplanowanych w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300 w kwocie 80.000,00 zł nastąpiło w dniu 27 sierpnia 2018 roku.
Rozliczenie dotacji przekazane zostało Gminie Kamieńsk w dniu 3 września 2018 roku.

2. W dniu 18 czerwca 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XLII/369/18 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Radomszczańskiego na przebudowę drogi powiatowej nr 3915E na odcinku Kamieńsk-Pytowice-granica powiatu do wysokości 60.000,00 zł.
W dniu 6 lipca 2018 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Kamieńsk zawarta została umowa nr PD.7134.4.20.2018, na mocy której Gmina Kamieńsk zobowiązuje się udzielić Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w wysokości do 60.000,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej nr 3915E Kamieńsk-Pytowice. Przekazanie środków finansowych na konto Powiatu nastąpi w terminie 7 dni od dnia otrzymania kserokopii faktury wystawionej przez wykonawcę robót. Powiat Radomszczański przekaże Gminie Kamieńsk rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej w terminie do dnia 31 grudnia 2018 roku.
Przekazanie środków finansowych z budżetu Gminy Kamieńsk zaplanowanych w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300 w kwocie 60.000,00 zł nastąpiło w dniu 8 listopada 2018 roku.
Rozliczenie dotacji przekazane zostało do Gminy Kamieńsk w dniu 3 grudnia 2018 roku.
3. W dniu 18 czerwca 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XLII/371/18 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Radomszczańskiego na przebudowę drogi powiatowej nr 3931E na odcinku Gomunice-Gorzędów do wysokości 50.000,00 zł.
W dniu 6 lipca 2018 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Kamieńsk zawarta została umowa nr PD.7134.4.22.2018, na mocy której Gmina Kamieńsk zobowiązuje się udzielić Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w wysokości do 50.000,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej nr 3931E Gomunice-Gorzędów. Przekazanie środków finansowych na konto Powiatu nastąpi w terminie 7 dni od dnia otrzymania kserokopii faktury wystawionej przez wykonawcę robót. Powiat Radomszczański przekaże Gminie Kamieńsk rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej w terminie do dnia 31 grudnia 2018 roku.
Przekazanie środków finansowych z budżetu Gminy Kamieńsk zaplanowanych w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300 w kwocie 50.000,00 zł nastąpiło w dniu 21 grudnia 2018 roku.
Rozliczenie dotacji przekazane zostało do Gminy Kamieńsk w dniu 31 grudnia 2018 roku.
4. W dniu 18 czerwca 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XLII/368/18 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Województwa Łódzkiego na remont drogi wojewódzkiej nr 484 na odcinku Kamieńsk – ul. Głowackiego, do wysokości 200.000,00 zł.
W dniu 6 września 2018 roku pomiędzy Gminą Kamieńsk a Województwem Łódzkim zawarta została umowa, na mocy której Gmina Kamieńsk zobowiązuje się udzielić Województwu Łódzkiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej do wysokości kwoty 200.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania obejmującego remont drogi wojewódzkiej nr 484 w Kamieńsku – ul. Głowackiego na odcinku od km 43+900 do 44+520 o długości 0,620 km. Przekazanie środków finansowych w kwocie 200.000,00 zł na rachunek Województwa Łódzkiego nastąpi w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy. Województwo Łódzkie zobowiązało się do wykorzystania dotacji najpóźniej do dnia 30 listopada 2018 roku oraz do jej rozliczenia w terminie do dnia 15 grudnia 2018 roku.
Przekazanie środków finansowych z budżetu Gminy Kamieńsk zaplanowanych w dziale 600 rozdziale 60013 § 2710 w kwocie 200.000,00 zł nastąpiło w dniu 19 września 2018 roku.

Rozliczenie dotacji przekazane zostało do Gminy Kamieńsk w dniu 24 grudnia 2018 roku.

5. W dniu 21 września 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XLV/386/18 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Wola Krzysztoporska na przebudowę drogi wewnętrznej w miejscowości Siódemka do drogi powiatowej nr 1500E do wysokości 212.000,00 zł.

W dniu 26 września 2018 roku pomiędzy Gminą Kamieńsk a Gminą Wola Krzysztoporska zawarta została umowa na mocy której Gmina Kamieńsk zobowiązuje się udzielić Gminie Wola Krzysztoporska pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości do 212.000,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę drogi wewnętrznej w miejscowości Siódemka. Przekazanie środków finansowych na konto Gminy Wola Krzysztoporska nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania kserokopii faktury wystawionej przez wykonawcę robót. Gmina zobowiązała się do wykorzystania dotacji najpóźniej do dnia 30 listopada 2018 roku oraz do jej rozliczenia w terminie do dnia 30 grudnia 2018 roku.

Przekazanie środków finansowych z budżetu Gminy Kamieńsk zabezpieczonych w dziale 600 rozdziale 60017 § 2710 w kwocie 212.000,00 zł na konto Gminy Wola Krzysztoporska nastąpiło w dniu 17 grudnia 2018 roku.

Rozliczenie dotacji przekazane zostało Gminie Kamieńsk w dniu 24 grudnia 2018 roku.

6. W dniu 11 października 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XLVII/403/18 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Bełchatów na udroźnienie rowu odprowadzającego wodę do wysokości 20.000,00 zł.

W dniu 18 grudnia 2018 roku pomiędzy Gminą Kamieńsk a Gminą Bełchatów zawarta została umowa w sprawie ustalenia szczegółowych warunków i zasad finansowania zadania inwestycyjnego pn. „udroźnienie i pogłębienie rowu odwodniającego łąki oraz odprowadzającego wodę z oczyszczalni ścieków w Gałkowicach Starych”. Strony umowy postanowiły, że Gmina Kamieńsk udzieli Gminie Bełchatów dotacji celowej na dofinansowanie udroźnienia i pogłębienia rowu odwodniającego łąki oraz odprowadzającego wodę z oczyszczalni ścieków w Gałkowicach Starych w wysokości do 14.500,00 zł. Przekazanie środków finansowych nastąpi w terminie 10 dni od dnia otrzymania kserokopii faktury. Gmina Bełchatów zobowiązała się do wykorzystania dotacji najpóźniej do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Przekazanie środków finansowych zabezpieczonych w budżecie Gminy Kamieńsk w dziale 010 rozdziale 01010 § 2710 kwocie 14.499,05 zł na rachunek Gminy Bełchatów nastąpiło w dniu 31 grudnia 2018 roku na podstawie rozliczenia zadania inwestycyjnego z dnia 28 grudnia 2018 roku.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2018 ROK

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 związku z art. 24 ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity z 2019 roku Dz. U. nr 1437). W uchwale zawarto zapis, że wchodzi 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 o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2019 roku Dz. U. nr 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 są aktem prawa miejscowego i podlegają publikacji w Dzienniku Urzędowym. Stanowisko, iż uchwały o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzanie ścieków zostały zawarte między innymi w są aktem prawa miejscowego zostały zawarte 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 wynika, 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.

Stosownie do treści art. 13 pkt 2 ustawy z 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity z 2019 roku, Dz. U. 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. Zatem postanowienia uchwały Rady Gminy w sprawie taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Kamieńsk **nie weszły w życie i nie powinny być stosowane**.

W dniu 24 maja 2018 roku Rada Miejska w Kamieńsku na podstawie art. 24 ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku 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 również wynikało, że wchodzi 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. Potwierdzeniem stwierdzenia, iż uchwała w sprawie dopłat dla wybranych taryfowych grup odbiorców usług jest wyrok Wojewódzkiego Sądu

Administracyjnego w Gliwicach z dnia 19 grudnia 2018 roku II SA/GI 982/18 (lex nr 2608283), z którego treści wynika, że uchwała w sprawie dopłat jest aktem prawa miejscowego. Z treści złożonego przez Sekretarza Miasta Kamieńsk wyjaśnienia wynika, 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. Ponieważ 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.

Wyjaśnienie Sekretarza Gminy dotyczące uchwały w sprawie dopłat do wybranej grupy taryfowej oraz uchwały w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę odprowadzanie ścieków. stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Zauważyć przy tym należy, że z postanowienia NSA z dnia 6 kwietnia 2018 roku I GSK 1878/18 wynika, że właściwym organem nadzorczym nad uchwałami dotyczącymi spraw finansowych w tym również uchwał dotyczących dopłat do wybranych grup taryfowych jest Regionalna Izba Obrachunkowa a nie Wojewoda. Dopłaty do wybranych grup taryfowych są wypłacane przedsiębiorstwu komunalnemu w formie dotacji przedmiotowej na podstawie art. 219 ustawy o finansach publicznych. Uchwała w sprawie dopłat wypełnia zakres określony w art. 11 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2019 roku poz. 2137), z którego wynika, że w zakresie działalności nadzorczej właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach: procedury uchwalania budżetu i jego zmian; budżetu i jego zmian; zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek; zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego; podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa; absolutorium; wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian. Postanowienie NSA z dnia 6 kwietnia 2018 roku I GSK 1878/18 dotyczyło sytuacji, w której Wojewoda Małopolski wniósł skargę kasacyjną na postanowienie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 17 listopada 2017 r., sygn. akt III SA/Kr 1289/17 w zakresie odrzucenia skargi w sprawie skargi na uchwałę Rady Gminy w przedmiocie dopłat do usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków. Naczelny Sąd Administracyjny skargę kasacyjną oddalił. Z postanowienia wynika, że dla ustalenia legitymacji skargowej istotne znaczenie ma podział kompetencji między organami nadzoru. **Jeżeli konkretna uchwała organu stanowiącego jednostkę samorządu terytorialnego należy do zakresu działalności nadzorczej regionalnej izby obrachunkowej, to wojewodzie nie przysługują w tym zakresie żadne uprawnienia**, w tym również z art. 93 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, bowiem legitymacja skargowa z art. 93 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym jest pochodną kompetencji przysługujących organowi nadzoru. Z powyższego wynika, że wojewoda ma legitymację do wniesienia skargi do wojewódzkiego sądu administracyjnego jedynie w ograniczonym zakresie, z wyłączeniem spraw finansowych, co do których legitymacja skargowa przysługuje wyłącznie regionalnej izbie obrachunkowej (v. wyrok NSA z 3

września 2015 r. sygn. II GSK 1676/14, postanowienie WSA w Szczecinie z 18 października 2016 r. sygn. I SA/Sz 805/16).

Środki na realizację powyższych uchwał w sprawie dopłat dla wybranych grup odbiorców taryfowych zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Kamieńsk uchwałą z dnia 28 grudnia 2017 roku nr XXXV/314/17 w sprawie przyjęcia budżetu na 2018 rok w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdziale 90017 Zakłady Gospodarki Komunalnej § 265 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego w kwocie 130.000,00 zł.

Stwierdzono, że Zakład Gospodarki Komunalnej w 2018 roku co miesiąc wystawiał notę księgową wskazując ilość m³ oraz kwotę dopłaty. Ewidencja księgową rozliczeń z tytułu dotacji przekazanej w formie dopłaty prowadzona była na koncie 224-34. W wyniku kontroli ustalono, że nota dotycząca miesiąca grudnia 2017 roku została ujęta w księgach rachunkowych miesiąca 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 miesiąca grudnia ujęta została w miesiącu styczniu 2019 roku, co skutkowało **zaniżeniem dotacji roku 2018 o kwotę 28.612,80 zł**. Zatem kwota dotacji za 2018 rok w 2018 roku została zaniżona o kwotę 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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 i jej udzielenie i rozliczenie winno zamykać się w roku budżetowym**, bowiem z art. 214 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wynika, że w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się między innymi zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast z treści art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wynika, że budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Zatem ewidencjonowanie dotacji przedmiotowej za grudzień 2017 roku w księgach rachunkowych w miesiąca stycznia 2018 roku oraz dotacji za grudzień 2018 roku w miesiącu styczniu 2019 roku jest działaniem nieprawidłowym.

Akta kontroli: Uchwała Rady Miejskiej w Kamieńsku nr XXVII/248/17 z dnia 29 maja 2017 roku w sprawie zatwierdzenia taryf 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 rady Miejskiej w Kamieńsku nr XLI/358/18 z dnia 24 maja 2018 roku w sprawie dopłat dla wybranych taryfowych grup odbiorców usług, nota księgową nr 00219/12/2018/SZGK z dnia 31 grudnia 2018 roku dotycząca dopłat do wybranych taryfowych grup odbiorców, rozliczenie dotacji za 2018 rok przedstawione przez Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej, wydruk z księgi głównej konto 224-34 za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 rok strony od numeru 99 do numeru 111.

Stwierdzono, że Zakład Gospodarki Komunalnej złożył rozliczenie roczne otrzymanej dotacji przedmiotowej za 2018 rok wskazując ilość sprzedanych m³ wody i odebranych ścieków stawkę dotacji oraz kwotę dotacji. Do kontroli nie przedstawiono dokumentów, z których wynikałyby wzory rozliczenia dotacji przez samorządowy zakład komunalny. **Rozliczenie nie zawiera daty wpływu do Urzędu Miejskiego**, 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 z 2019 roku, Dz. U. poz.1718):

1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje samorządowym zakładom budżetowym dotacje, o których mowa w art. 15 ust. 3 pkt 1 i ust. 5 ustawy, w wysokości odpowiedniej do stopnia realizacji finansowanych zadań.

2. 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.

2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2018 ROK

Stwierdzono, że Zakład Gospodarki Komunalnej w Kamieńsku nie dokonywał wpłat na podstawie art. 15 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych z uwagi na fakt, iż na koniec 2018 roku nadwyżka środków obrotowych nie wystąpiła. Na podstawie sprawozdania RB-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych stwierdzono, że na koniec 2018 roku Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej osiągnął nie osiągnął nadwyżki środków obrotowych.

3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2018 ROK

Stwierdzono, że w zakresach czynności pracowników Urzędu Gminy Kamieńsk nie przypisano nikomu obowiązków dotyczących prowadzenia postępowań dotyczących udzielania i rozliczania dotacji związanych z ochroną zdrowia. W zakresie czynności z dnia 19 grudnia 2006 roku inspektora Barbary Alamy (...) ⁶³ wskazano, że w zakresie ochrony zdrowia do pracownika należy współpraca w innych jednostkami organizacyjnymi prowadzącymi działalność w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców.

Fizjoterapia dla mieszkańców Gminy Kamieńsk

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”. Z załączonego programu polityki zdrowotnej wynika, że jest to program wieloletni na okres od 1 lipca 2018 roku do 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 z 2017 roku Dz. U. 1938), 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. 48aa ust.11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o

⁶³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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. 11⁶⁴. Stwierdzono, że przyjęty uchwałą z dnia 18 czerwca 2018 roku program zdrowotny (winno być **program polityki zdrowotnej**⁶⁵) „Fizjoterapia dla mieszkańców Gminy Kamieńsk” będący załącznikiem do uchwały **przedstawiony (sporządzony) został przez gabinet fizjoterapii w Kamieńsku. Zauważyć należy, że z treści art. 48a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wynika, że jednostki samorządu terytorialnego opracowują projekt programu polityki zdrowotnej.** Ponadto z wyjaśnienia inspektora Barbary Alamy wynika, że przy opracowaniu programu nie była brana pod uwagę mapa potrzeb zdrowotnych, co stanowi naruszenie art. 48a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku 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.

Stwierdzono, że przyjęty uchwałą program Fizjoterapia dla mieszkańców Gminy Kamieńsk jest programem wieloletnim przyjętym na okres od 1 lipca 2018 roku do 31 grudnia 2021 roku. W związku z faktem, iż przyjęty program jest programem wieloletnim Gmina przesłała go przy piśmie z dnia 14 czerwca 2019 roku (podczas trwania czynności kontrolnych) celem zaopiniowania do Agencji Oceny Technologii Medycznej i Taryfikacji. Podczas trwania czynności kontrolnych otrzymano negatywną opinię Agencji Oceny Technologii Medycznej i Taryfikacji dotyczącą programu zdrowotnego „Fizjoterapia dla mieszkańców Gminy Kamieńsk”.

Z rozstrzygnięć nadzorczych wynika, że uchwalenie programu polityki zdrowotnej, który nie spełnia wymogów ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz nie został pozytywnie zaopiniowany przez Agencję Technologii Medycznej i Taryfikacji rażąco narusza prawo i takie naruszenie prawa jest przesłanką do stwierdzenia nieważności uchwały w sprawie przyjęcia programu polityki zdrowotnej (np. rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Lubuskiego nr NK-I.4131.196.2018.TDOM z dnia 7 grudnia 2018 roku, rozstrzygnięcie Wojewody Zachodniopomorskiego nr NK.3.4131.51.2015 SA z dnia 6 marca 2015 roku).

⁶⁴ Zgodnie z art. 48aa ust. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku 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.

⁶⁵ Zgodnie z art. 5 pkt 29a) oraz 30) 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, 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;**

W dniu 22 czerwca 2018 roku Burmistrz Miasta Kamieńskiego zawarł umowę z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Kamieńsku o udzielenie dotacji na realizację programu zdrowotnego „Fizjoterapia dla mieszkańców gminy Kamieński”. Umowa opiewała na kwotę 80.000 zł. Dotujący zobowiązał się do przekazania dotacji do 20 lipca 2018 roku faktycznie dotację przekazano 19 lipca 2018 roku. Stwierdzono, że środki na realizację programu polityki zdrowotnej „Fizjoterapia dla mieszkańców Gminy Kamieński” zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej nr XLI/356/18 z dnia 24 maja 2018 roku w dziale 851 Ochrona zdrowia 85149 Programy polityki zdrowotnej w paragrafie 278 dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej w kwocie 80.000,00 zł. Zauważyć należy, że 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” na okres od 1 lipca 2018 roku do 31 grudnia 2021 roku. Program przekracza rok budżetowy, zatem środki na jego realizację winny zostać zabezpieczone w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Z § 2 umowy wynikało, że dotacja udzielana jest na podstawie art. 7 ust 1 pkt 1 i art. 48 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Stwierdzono, że przed podpisaniem umowy nie przeprowadzono konkursu stosownie do wymogu art. 48b ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, z którego wynikało, że w przypadku programów polityki zdrowotnej wyboru realizatora tego programu dokonuje się w drodze konkursu ofert. Z ust. 2 i 3 art. 48 powyższej ustawy wynikało, że 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.

Z § 1 umowy wynika, że dotowany jest zobowiązany wykorzystać środki na realizację programu zdrowotnego⁶⁶ w terminie do 31 grudnia 2018 roku. Niewykorzystana kwota dotacji lub dotacja wydatkowana na inny cel winna być zwrócona do dotującego. Z § 5 umowy wynika, że dotujący może przeprowadzić kontrolę w zakresie celowości wydatkowania przekazanych środków, oceny prawidłowości dokonanych rozliczeń. Z §3 wynikało natomiast, że dotowany zobowiązuje się do wydatkowania środków publicznych do 31 grudnia 2018 roku oraz do przedłożenia końcowego rozliczenia sposobu wykorzystania środków w terminie do 15 stycznia 2019 roku poprzez dostarczenie dokumentów związanych z realizacją zadania tj. faktur, rachunków, umów, wyciągów bankowych itp. **Umowa nie zawiera uszczegółowienia przedmiotu umowy w szczególności nie określa świadczeń jakie w ramach umowy będą udzielane oraz nie określa ich ilości.** Zgodnie z art. 250 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności: wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji, termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej

⁶⁶ winno być program polityki zdrowotnej - zgodnie z art. 48 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych programy zdrowotne może opracowywać, wdrażać, realizować i finansować Fundusz, a programy polityki zdrowotnej mogą opracowywać, wdrażać, realizować i finansować ministrowie oraz jednostki samorządu terytorialnego.

części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale.

W wyniku kontroli ustalono, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej złożył sprawozdanie z realizacji zadania. Sprawozdanie zawierało zestawienie wydatków poniesionych w ramach umowy wraz z kopiami faktur oraz oświadczenie p.o. Kierownika Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej o poniesionych kosztach:

- na zatrudnienie trzech pracowników od miesiąca lipca 2018 roku do miesiąca grudnia 2018 roku na kwotę 72.041,56 zł
- na sprząatanie gabinetów oraz energią elektryczną 4.186,10 zł.

Zauważyć należy, że 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 Gminy w dniu 5 lutego 2019 roku zatwierdził przekazane przez SP ZOZ rozliczenie dotacji.

Ponadto stwierdzono, że Gmina nie skorzystała z możliwości przeprowadzenia kontroli celowości wykorzystania przekazanych środków oraz oceny prawidłowości dokonanych rozliczeń finansowych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kamieńsku posiadał umowę na udzielanie świadczeń zdrowotnych dotyczącą fizjoterapii ambulatoryjnej (kod umowy z NFZ 054/140169/05/010/18N), którą realizował w okresie styczeń – czerwiec 2018 roku⁶⁷. Zauważyć jednakże należy, że bez przedstawienia zakresów czynności pracowników, którzy obsługiwali program polityki zdrowotnej nie można stwierdzić, czy osoby, których wynagrodzenie w całości pokryto dotacją wykonywali tylko obowiązki związane z programem polityki zdrowotnej. Ponadto Gmina udzielając dotacji na program polityki zdrowotnej obejmujący świadczenia gwarantowane winna mieć na uwadze zgodnie z art. 48 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, że programy polityki zdrowotnej opracowywane, wdrażane, realizowane i finansowane przez jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku gdy dotyczą świadczeń gwarantowanych objętych programami, realizowanymi przez ministrów oraz Fundusz, muszą być z nimi spójne merytorycznie i organizacyjnie.

Ponadto stwierdzono, że 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, z którego wynikało, że 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 wynikających z rozpoznanych potrzeb zdrowotnych i stanu zdrowia mieszkańców gminy.

Ponadto stwierdzono, że Rada Miejska w Kamieńsku na podstawie art. 114 ust. 1 pkt 1 oraz art. 115 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej w dniu 24 stycznia 2018 roku podjęła uchwałę nr XXXVI/333/18 udzieliła dotacji na realizację programów zdrowotnych w zakresie: zapobiegania rakowi sutka – 3.500,00 zł,

w zakresie grypie sezonowej dla osób powyżej 55 roku życia – 5.000,00 zł,

w zakresie profilaktyki nietrzymania moczu dla kobiet w okresie klimakterium – 25.000,00 zł.

⁶⁷<https://aplikacje.nfz.gov.pl/umowy/AgreementsPlan/GetPlans?ROK=2018&ProviderId=32231&OW=05&OrthopedicSupply=False&City=Kamie%C5%84sk&Code=140169&AgreementTechnicalCode=1616125>

Uchwałą z dnia 24 stycznia 2018 roku nr XXXVI/333/18 Rada Miejska w Kamieńsku na podstawie art. 114 ust. 1 pkt 7 oraz art. 115 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej udzieliła dotacji na szkolenie pracowników w zakresie udzielania pierwszej pomocy przez lekarzy i pielęgniarki – kwota 3.000,00 zł.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że w przypadku powyższych programów umowy dotacji zostały zawarte na podstawie art. 115 ustawy o działalności leczniczej, z którego wynika, że na realizację zadań, o których mowa w art. 114 ust. 1 pkt 1 i 4-7, podmioty wykonujące działalność leczniczą mogą uzyskać środki finansowe na podstawie umowy zawartej między innymi z jednostką samorządu terytorialnego.

Zdaniem kontrolujących z przepisów art. 115 ustawy z 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej wynikają jedynie dwie formy przekazywania środków dla SP ZOZ-ów: na podstawie umowy oraz na podstawie umowy dotacji. Przepisy art. 115 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej nie wyłączają obowiązku stosowania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych tj. obowiązku uzyskania opinii do programu polityki zdrowotnej oraz obowiązku przeprowadzenia konkursu w celu wyłonienie realizatora programu polityki zdrowotnej.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące podstawy przekazania środków publicznych na realizację programów polityki zdrowotnej stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

Zauważyć należy, że jednostka winna rozważyć dokonanie analizy, które finansowane przez nią programy polityki zdrowotnej obejmują świadczenia gwarantowane, o których mowa w art. 5 pkt 35 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Wykazy świadczeń gwarantowanych zawierają rozporządzenia wydane na podstawie art. 31d ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (np. rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu rehabilitacji leczniczej tekst jednolity z 2018 roku Dz.U. poz. 465). Art. 9a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych dopuszcza bowiem finansowanie tychże świadczeń dla mieszkańców wspólnoty samorządowej. Z treści art. 9b powyższej ustawy wynika natomiast, że świadczenia gwarantowane, o których mowa w art. 9a, są finansowane na podstawie umowy zawartej pomiędzy jednostką samorządu terytorialnego a świadczeniodawcą wyłonionym w drodze konkursu ofert. Z ust. 3 i 4 art. 9a wynika, że w przypadku gdy jednostka lub jednostki samorządu terytorialnego są w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej:

- 1) podmiotami tworzącymi dla podmiotu leczniczego,
- 2) jedynymi albo większościami wspólnikami, albo akcjonariuszami w spółce kapitałowej będącej podmiotem leczniczym

- który udziela świadczeń gwarantowanych w zakresie odpowiadającym przedmiotowi umowy, o której mowa w ust. 1, umowę tę zawiera się w pierwszej kolejności z tym podmiotem. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, nie przeprowadza się konkursu ofert, o którym mowa w ust. 1. Do zawarcia tej umowy nie stosuje się przepisów o zamówieniach publicznych.

Akta kontroli: Uchwała Rady Miejskiej w kamieńsku nr XLII/372/18 z dnia 18 czerwca 2018 roku w sprawie przyjęcia do realizacji programu zdrowotnego „Fizjoterapia dla mieszkańców Gminy Kamieńsk”, umowa dotacji z dnia 22 czerwca 2018 roku na realizację programu zdrowotnego „Fizjoterapia dla mieszkańców Gminy Kamieńsk” na kwotę 80.000,00 zł, umowa dotacji nr FK.2151.500.2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku dotycząca udzielenia dotacji w kwocie 160.000,00 zł na realizację programu „Fizjoterapia dla mieszkańców Gminy Kamieńsk”, pismo z dnia 14 czerwca 2019 roku w

sprawie wniosku o wydanie opinii do programu zdrowotnego na lata 2018-2021 pod nazwą „Fizjoterapia dla mieszkańców Gminy Kamieńsk” wraz z odpowiedzią Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji nr BP.421.111.2019.AZ z dnia 14 sierpnia 2019 roku dotyczącą negatywnej opinii o programie zdrowotnym strony od numeru 112 do numeru 145.

XII. INNE USTALENIA

Analiza wydatków poniesionych w 2019 roku na jednolity dodatek uzupełniający dla nauczycieli stażystów, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia dla stopnia zawodowego nauczyciela stażysty.

Stosownie do przepisów art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 967) przeprowadzono kontrolę osiągnięcia w jednostce samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2018 sporządzono w dniu 31 stycznia 2019 roku i przekazano w dniu 31 stycznia 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (przekazano wersję elektroniczną), a także pocztą tradycyjną (doręczono 11 lutego 2019 roku). Sprawozdanie przekazano ponadto: Międzyszkolnej Komisji Oświaty NSZZ „Solidarność” (31 stycznia 2019 roku, doręczono 4 lutego 2019 roku), Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Oddział Radomsko (31 stycznia 2019 roku, doręczono 4 lutego 2019 roku), Dyrektorom prowadzonych przez Gminę Kamieńsk jednostek oświatowych (31 stycznia i 5 lutego 2019 roku) oraz organowi prowadzącemu (31 stycznia 2019 roku).

Z przedstawionych poniżej danych wynika, iż w roku 2018 wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, nie osiągnęli jedynie nauczyciele dyplomowani, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 powyższego aktu prawnego.

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano następujące dane dotyczące nauczycieli:

Stopień awansu zawodowego	Średnie Wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.03	Średnioroczna liczba etatów 1.04-31.12.	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
	01.01-31.03.	01.04-31.12.					
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2.752,92	2.900,20	3,39	3,60	121.963,68	124.467,45	2.503,77
nauczyciel kontraktowy	3.055,74	3.219,22	9,88	11,31	418.256,54	440.368,71	22.112,17
nauczyciel mianowany	3.964,20	4.176,29	15,12	14,08	709.035,58	775.507,63	66.472,05
nauczyciel dyplomowany	5.065,37	5.336,37	62,02	61,04	3.874.050,97	3.874.007,40	-43,57

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w 2019 roku obowiązku zapłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli zatrudnionych w 2018 roku w placówkach oświatowych na terenie Gminy i Miasta Kamieńsk, a mianowicie:

- w Publicznej Szkole Podstawowej w Gorzędowie,
- w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Kamieńsku,
- w Publicznym Gimnazjum w Kamieńsku,
- w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieńsku.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność wyliczenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, którzy byli zatrudnieni w jednostkach oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy i Miasta Kamieńskiego. W wyniku obliczeń analitycznych na podstawie umów o pracę, angaży oraz kart wynagrodzeń stwierdzono, iż wskaźnik struktury nie został wyliczony został prawidłowo.

Zestawienie obrazujące sposób ustalenia dla poszczególnych szkół średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów z uwzględnieniem okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych:

Lp.	Nazwa placówki oświatowej	Liczba nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w okresach obowiązywania kwot bazowych	
		Wysokość etatu	
		1.01.-31.03.2018	1.04-31.12.2018
1.	Publiczna Gimnazjum w Kamieńsku	0,5556 (1 nauczyciel)	0,3087 (1 nauczyciel)
2.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Gorzędowie	1,0 (1 nauczyciel)	0,9824 (2 nauczycieli)
3.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kamieńsku	1,7822 (3 nauczycieli)	2,1547 (5 nauczycieli)
4.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieńsku	0,0556 (1 nauczyciel)	0,1544 (3 nauczycieli)
RAZEM:		3,3937 (3,39)	3,6002 (3,60)

Stwierdzono, że struktura zatrudnienia wskazana w sprawozdaniu została wyliczona prawidłowo.

Szczegółowe wyliczenia struktury zatrudnienia w poszczególnych okresach bazowych dla poszczególnych jednostek oświatowych dla nauczycieli stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Na podstawie kart wynagrodzeń poszczególnych nauczycieli stażystów ustalono, iż prawidłowo została wskazana w sprawozdaniu kwota ujęta w kolumnie 9, tj. Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela w wysokości 124.467,45 zł.

Ogółem we wszystkich jednostkach oświatowych minimalne roczne wydatki, jakie powinny być poniesione na wynagrodzenia nauczycieli stażystów przy średniorocznym zatrudnieniu – 3,39 w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2018 roku i 3,60 - w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2018 roku powinny stanowić kwotę – 121.963,68 zł; wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w roku 2018 stanowiły kwotę – 124.467,45 zł. Kwota różnicy **między wydatkami rocznymi minimalnymi a wydatkami rocznymi faktycznie poniesionymi wyniosła – plus 2.503,77 zł.** Stwierdzono, że powyższe nie wymagało wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów.

Ustalono, że jednorazowy dodatek uzupełniający został wypłacony jedynie dla grupy nauczycieli dyplomowanych w łącznej wysokości 43,57 zł w dniu 30 stycznia 2019 roku.

Potrącenie wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku w kwietniu 2019 roku

Kontrolujący dokonali sprawdzenia wynagrodzeń wypłaconych nauczycielom zatrudnionym w placówkach oświatowych Miasta Kamieńsk uczestniczącym w strajkach szkolnych w kwietniu 2019 roku.

Ustalono, że z dniem 31 marca 2017 roku na mocy uchwały nr XXV/231/17 z dnia 13 marca 2017 roku likwidacji uległa jednostka organizacyjna – Centrum Usług Wspólnych. Na mocy uchwały nr XXV/232/17 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 13 marca 2017 roku Urząd Miejski w Kamieńsku przejął z dniem 1 kwietnia 2017 roku wspólną obsługę jednostek organizacyjnych: Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kamieńsku, Publicznego Gimnazjum w Kamieńsku, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gorzędowie oraz Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieńsku. Zarządzeniem nr 18/17 z dnia 23 marca 2017 Burmistrz Kamieńska nadał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Kamieńsku, który obowiązywał od dnia 1 kwietnia 2017 roku i wprowadził w struktury Urzędu Miejskiego - Referat Edukacji. W związku z powyższym wszystkie dokumenty płacowe nauczycieli znajdują się bezpośrednio w strukturach Urzędu Miejskiego.

Stwierdzono, że dyrektorzy poszczególnych placówek oświatowych przedstawiali listy strajkujących nauczycieli wraz ze wskazaniem szczegółowych dat uczestnictwa poszczególnych nauczycieli w strajku. Do Urzędu Miejskiego w Kamieńsku wpłynęły także listy, z których wynikała liczba nieprzepracowanych godzin przez nauczycieli uczestniczących w strajku.

Nazwa jednostki oświatowej	Liczba nauczycieli uczestniczących w strajku	Łączna liczba nieprzepracowanych godzin przez nauczycieli uczestniczących w strajku
Szkoła Podstawowa w Gorzędowie	14	297,2
Publiczne Gimnazjum w Kamieńsku	17	650,4
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	13	181,48
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kamieńsku	44 + 1 osoba urlop bezpłatny	1358,8 + 14

Dokonując wyliczenia należnego wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc maj uwzględniono potrącenia wynikające z udziału w akcji strajkowej w miesiącu kwietniu. Jednostka dokonała wyliczenia potrąceń następująco:

- ustaliła: liczbę godzin należną do przepracowania w miesiącu kwietniu za którą dokonano wypłaty wynagrodzenia, liczbę godzin do odliczenia (wynikające z udziału w akcji strajkowej) oraz liczbę godzin przepracowanych w miesiącu kwietniu, za które faktycznie należało się wypłacone wynagrodzenie,
- ustalono wartość jednej godziny, którą pomnożono przez liczbę godzin nieprzepracowanych i w ten sposób otrzymano kwotę należną do potrącenia,
- ustaloną wysokość potrącenia zastosowano do: wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego, dodatku motywacyjnego, dodatku za wychowawstwo oraz dodatku za opiekuna stażu,
- sporządzone listy płac za maj 2019 roku zawierały stosowne potrącenia wynagrodzenia za okres strajku; wypłat dokonano w dniu 2 maja 2019 roku.

Nazwa jednostki oświatowej	Łączna liczba nieprzepracowanych godzin przez nauczycieli uczestniczących w strajku	Łączna kwota dokonanych potrąceń
----------------------------	---	----------------------------------

Szkoła Podstawowa w Gorzędowie	297,2	15.387,31
Publiczne Gimnazjum w Kamieńsku	650,4	34.843,46
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	181,48	8.801,47
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kamieńsku	1358,8 + 14	66.457,11 + 194,86

Kontrolujący stwierdzili, że w przypadku jednego nauczyciela Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kamieńsku pomimo umieszczenia go na wykazie godzin nieprzepracowanych (w wysokości 39,6 godziny) oraz na liście dokonanych potrąceń (z kwotą do potrącenia w wysokości 2.426,98 zł) nie dokonano wskazanego potrącenia z wynagrodzenia wypłaconego w miesiącu maju 2019 roku. W dniu 13 maja 2019 roku zwrócono się do nauczyciela z prośbą o wyrażenie zgody na dokonanie odliczenia za czas strajku nauczycieli za 39,6 godzin w miesiącu czerwcu 2019 roku. kwoty do odliczenia to: wynagrodzenie zasadnicze – 1.839,02 zł, dodatek stażowy – 367,80 zł, dodatek motywacyjny – 110,34 zł oraz wychowawstwo – 109,82 zł. Na powyższym piśmie nauczyciel wyraził zgodę na powyższe potrącenia, co potwierdził własnoręcznym podpisem bez wskazania daty. Z wyjaśnienia złożonego przez pracownika merytorycznego w powyższym zakresie wynika, iż powyższa nieprawidłowość powstała w wyniku przeoczenia przy dużym natłoku prac w krótkim okresie czasu. W dniu 3 czerwca dokonano wypłaty wynagrodzenia dla nauczyciela pomniejszonego o wskazane powyżej potrącenia.

Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 156 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 3/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Maria Ozga – Skarbnik Gminy,
2. Bożena Ziemia – Kierownik Referatu Edukacji,
3. Ilona Banasiewicz- inspektor p.o. Kierownika Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska,
4. Barbara Alama (...)⁶⁸ – inspektor,
5. Barbara Alama (...)⁶⁹ – inspektor
6. Iwona Hamczyk-Fryc – inspektor,
7. Wioletta Glapińska – inspektor,
8. Radosław Kępa – inspektor,
9. Joanna Górna- inspektor,
10. (...)⁷⁰ – sekretarka,

⁶⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

11. (...) ⁷¹ – sekretarka.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Zestawienie danych niezbędnych do wyliczenia powyższych wskaźników.
2. Skutki podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2018 roku dla osób fizycznych i osób prawnych sporządzone przez (...) ⁷² – sekretarkę w Referacie Finansowym.
3. Wyjaśnienie Skarbnika – Marii Ozga dotyczące skutków obniżenia i udzielenia ulg w sprawozdaniu Rb-27S i SP-1.
4. Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2018 roku zawierające dane w zakresie kontrahenta, numeru faktury, kwoty zobowiązania, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, umownego i faktycznego terminu zapłaty.
5. Tabela z informacjami dotyczącymi składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz PFRON za okres styczeń-kwiecień 2018 roku.
6. Protokół kontroli kasy.
7. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Kamieńsk w sprawie niebilansowania się dochodów i wydatków z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
8. Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Danielów i Huta Porajska za inkaso I-IV raty za 2018 rok oraz I-II raty za 2019 rok.
9. Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Kamieńsk w latach 2018-2019.
10. Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2018-2019 przez podatników – osoby prawne.
11. Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.
12. Zestawienie naliczonych, a nie wykazanych w sprawozdaniu odsetek od decyzji umorzeniowych.
13. Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.
14. Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych.
15. Wykaz dotacji udzielonych w 2018 roku.
16. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zaplanowania wydatków w Oddziale przedszkolnym w Zespole Szkół w Gorzędowie.
17. Wyjaśnienie z dnia 24 lipca 2019 roku w sprawie przyjęcia kwoty 139.558,00 zł wynikającej z planu wydatków do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji.

⁷⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

18. Wyjaśnienie z dnia 29 lipca 2019 roku wraz z wyliczeniem środków przypadających na doszkalać i doskonalenie zawodowe nauczycieli w przedszkolu.
19. Wyliczenia Kierownika Bożeny Ziembę planowanych środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli z dnia 24 lipca 2019 roku.
20. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 31 lipca 2019 roku w sprawie zmniejszenia planu wydatków na doszkalać nauczycieli.
21. Wyliczenia podstawowej kwoty dotacji z dnia 21 sierpnia 2019 roku przez Kierownika Bożenę Ziembę.
22. Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 12 sierpnia 2019 roku.
23. Wyjaśnienie z dnia 20 sierpnia 2019 roku inspektora Radosława Kępy w sprawie zmniejszenia zakresu robót na ul. Gajewskiego w Kamieńsku.
24. Wyjaśnienie Burmistrza Gminy Kamieńsk z dnia 22 sierpnia 2019 roku w sprawie awarii wodociągu przy drodze Danielów-Siódemka.
25. Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Budowa i remonty dróg z podziałem na części na terenie Gminy Kamieńsk.
26. Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Rozbudowa parkingu przy Urzędzie Miejskim w Kamieńsku”.
27. Stawki amortyzacyjne i dokonane odpisy umorzeniowe środków trwałych.
28. Zestawienie zadań realizowanych w 2018 roku na podstawie porozumień.
29. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy dotyczące uchwały w sprawie dopłat do wybranej grupy taryfowej oraz uchwały w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę odprowadzanie ścieków. .
30. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące podstawy przekazania środków publicznych na realizację programów polityki zdrowotnej.
31. Szczegółowe wyliczenia struktury zatrudnienia w poszczególnych okresach bazowych dla poszczególnych jednostek oświatowych dla nauczycieli.
32. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu.5 grudnia 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Kamieńsku.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

.....
(Iwona Kawnik)

Jednostka kontrolowana:

.....
(Małgorzata Łągiewska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)