

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Łaniewtach
Termin kontroli:	12 lipca – 31 sierpnia 2022 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Ewa Walicka – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2019-2022
Numer i data upoważnienia:	WK 601-1/16/2022 z dnia 20 kwietnia 2022 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 2020 r., poz. 2176), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Łanięta jest położona w województwie łódzkim, w powiecie kutnowskim. Siedziba Urzędu Gminy w Łaniętach mieści się w Łaniętach 16 (99-306 Łanięta). Gmina Łanięta: [NIP] 775-24-06-116; [REGON] 611015721. Urząd Gminy Łanięta: [NIP] 775-13-00-338; [REGON] 000549186.

Charakter kontroli: kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 roku, poz. 1668).

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Wskaźnik relacji – art. 242¹

Dane dotyczące relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych w Gminie Łanięta przedstawiały się następująco:

Składniki finansowe wynikające z art. 242 ust. o finansach publicznych	2019		2020		2021	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Dochody bieżące	11.853.894,27	11.528.536,03	13.203.964,10	12.541.954,90	13.619.902,58	13.188.118,91
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	668.142,27	668.142,27	5.762,65	5.762,65
Wolne środki	145.055,33	145.055,33	0,00	0,00	1.067.305,29	1.067.305,29
Razem	11.998.949,60	11.673.591,36	13.872.106,37	13.210.097,17	14.692.970,52	14.261.186,86
Wydatki bieżące	11.534.224,60	10.646.797,10	12.990.718,37	11.830.757,90	13.539.303,08	12.016.294,77
Wynik	464.725,00	1.026.794,26	881.388,00	1.379.339,27	1.153.667,44	2.244.892,08

Wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany w latach objętych kontrolą. Gmina Łanięta w latach 2019-2021 osiągała nadwyżkę operacyjną zarówno w zakresie planu, jak i wykonania budżetu. Zatem relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana, również bez uwzględniania nadwyżki z lat ubiegłych, jak i wolnych środków.

Wskaźnik zadłużenia – art. 243²

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań budżetowych: Rb-NDS, Rb-28S, Rb-27S i Rb-Z oraz poniższy wzór i zapisy art. 243 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych obliczono wskaźnik zadłużenia dla roku 2021:

¹ Art. 242 ustawy o finansach publicznych - zmieniony przez art. 1 pkt 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500) zmieniający ustawę o finansach publicznych z dniem 1 stycznia 2019 roku z tym, że ma zastosowanie po raz pierwszy do opracowania i wykonania budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2022.

² Art. 243 ustawy o finansach publicznych - zmieniony przez art. 1 pkt 11 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. Przepis ma zastosowanie od 2020 roku z uwzględnieniem przepisów przejściowych.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE ŁANIĘTA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Elementy relacji wg art. 243 ustawy o finansach publicznych	2019	2020	2021	2021	Plan na 2022
	(n-3)	(n-2)	(n-1)	(n-1)	
	Wykonanie	Wykonanie	Plan za 3 kwartały	Wykonanie	
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek					245.000,00
Wydatki bieżące z tyt. gwarancji i poręczeń					0,00
Wydatki na spłatę długu, o którym mowa w art. 72 ust.1a FinPubU wraz z wydatkami na obsługę długu	X	X	X	X	0,00
Kwota wyłączeń ze spłat					0,00
Wydatki na obsługę długu					15.000,00
Dochody bieżące, z tego:	11.528.536,03	12.541.954,90	12.970.080,62	13.188.118,91	11.211.168,60
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	4.400.529,79	4.997.835,14	4.918.285,85	5.061.515,39	3.029.626,60
dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	64.368,00	0,00	X
Wydatki bieżące, w tym:	10.646.797,10	11.830.757,90	12.861.037,12	12.016.294,77	X
wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. a FinPubU)	0,00	0,00	64.368,00	0,00	X
wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w	0,00	0,00	0,00	0,00	X

art. 72 ust.1 pkt 2 FinPubU, innych niż kredyty i pożyczki (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. c FinPubU)					
wydatki bieżące na obsługę długu (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. b FinPubU)	20.086,96	11.833,00	15.000,00	7.169,32	X
Dochody ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	X
Wskaźnik jednoroczny (kol. 8.2)	12,65%	9,58%	1,66%	14,15%	
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2018 (wykonanie), 2019 (wykonanie), 2020 (plan i wykonanie)	7,96%			12,12%	3,18%

Wskaźnik wyliczony dla 2022 roku, w oparciu o wykonanie roku 2019, 2020 i plan na III kwartał 2021 roku wyniósł 7,96%, natomiast wskaźnik ten na podstawie wykonania roku 2019, 2020 i 2021 wyniósł 12,12% i wyliczony został w oparciu o poszczególne sprawozdania budżetowe.

Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2022 rok wyniosła 3,18% i nie przekraczała średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 9 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych i zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500 ze zm.), tj. wartości 7,96% (wykonanie lat 2019-2020 i plan na III kwartał 2021 roku) oraz 12,12% (wykonanie lat 2019-2021).

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

W okresie objętym kontrolą Przewodniczącym Rady Gminy Łanięta był ARTUR RĘDZIKOWSKI wybrany przez Radę Gminy uchwałą nr I/1/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku. Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Łanięta był DOMINIK KRUSZYŃSKI wybrany uchwałą nr I/2/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku.

Wójt gminy

W wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 roku Wójtem Gminy Łanięta wybrany został TOMASZ SZCZĘSNY (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Łaniętach z dnia 5 listopada 2018 roku).

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Łanięta jest MARZENNA OLCZAK, powołana na stanowisko uchwałą Rady Gminy Łanięta nr XXVII/147/13 z dnia 25 września 2013 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Łanięta jest ANNA KONWERSKA zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 14 sierpnia 2019 roku.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z informacją Wójta Gminy Łanięta w latach 2020-2022 na terenie Gminy Łanięta funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne: Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Łaniętach, Przedszkole Lokalne im. Kubusia Puchatka, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łaniętach oraz Gminny Ośrodek Kultury i Sportu – działający w formie samorządowej instytucji kultury, wpisany do rejestru.

Dotację dla samorządowej instytucji kultury na rok 2021 w wysokości 370.000,00 zł ujęto w uchwale nr XXVIII/184/21 Rady Gminy Łanięta z dnia 10 lutego 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok w załączniku dotacje udzielone z budżetu gminy na 2021 rok w dziale 921 rozdziale 92109.

POSIADANE AKCJE I UDZIAŁY W SPÓŁKACH PRAWA HANDLOWEGO. WNIOSZENIE I WYCENA APORTÓW RZECZOWYCH

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Łanięta Marzenny Olczak Gmina Łanięta nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

W czasie przeprowadzania kontroli obowiązywał Statut Gminy Łanięta wprowadzony uchwałą nr I/4/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

W czasie przeprowadzania kontroli obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Łanięta nadany zarządzeniem Wójta Gminy Łanięta nr 81/20 z dnia 1 grudnia 2020 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Łanięta w dniu 26 stycznia 2022 roku podjęła uchwałę nr XLII/243/22 w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Łanięta. W okresie wcześniejszym każdorazowo organ stanowiący na sprzedaż, najem lub wdzierżawienie nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata wyrażał zgodę podejmując stosowną uchwałę.

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

Stwierdzono brak wprowadzenia instrukcji, o której mowa w ustawie z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2020 roku, poz. 971 ze zm.). Załącznikiem nr 1e do zarządzenia Wójta Gminy nr 15/08 z dnia 14 sierpnia 2008 roku była Instrukcja zasady przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy w Łaniętach. **Niniejsza instrukcja została podjęta na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku, poz. 1049 ze zm.), która została uchylona z dniem 13 lipca 2018 roku.**

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

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

Zarządzeniem nr 15/08 z dnia 14 sierpnia 2008 roku Wójt Gminy Łanięta wprowadził politykę rachunkowości, której załącznikami były m.in. zasady obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych oraz procedury kontroli finansowej. W ramach systemu kontroli finansowej wyróżniono samokontrolę oraz kontrolę funkcjonalną wykonywaną przez pracowników w ramach powierzonych im obowiązków pracowniczych oraz kontrolę wykonywaną w ramach nadzoru przez osoby na stanowiskach kierowniczych. Kontrola finansowa funkcjonowała na etapie wstępnym, bieżącym oraz następnym. W ramach kontroli finansowej Skarbnik Gminy dokonywała kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów operacji gospodarczych i finansowych. Dowodem dokonania kontroli przez Skarbnika Gminy był jej podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji, obok podpisu właściwego merytorycznie pracownika. Do obowiązków Skarbnika Gminy w ramach kontroli finansowej należał w szczególności: nadzór nad przyjmowaniem środków trwałych do ewidencji majątku i prawidłowym ustaleniem ich wartości, nadzór nad terminowością uiszczania należnych jednostce dochodów, w szczególności dochodów podatkowych, nadzór nad terminowością podejmowania działań windykacyjnych, nadzór nad pracami inwentaryzacyjnymi.

Zgodnie z art. 68 ustawy o finansach publicznych kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Definicja ta została określona w art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach. Zapewnienie funkcjonowania skutecznej, efektywnej i adekwatnej kontroli zarządczej, stosownie do treści art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy, należy do obowiązków kierownika jednostki sektora finansów publicznych.

Biorąc pod uwagę ww. przepisy stwierdzono, że Wójt Gminy Łanięta nie określił sposobu realizacji obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w odniesieniu do samorządowych jednostek organizacyjnych oraz nie określił zasady dokumentowania procesów związanych z zarządzaniem ryzykiem (identyfikacja ryzyka, przeciwdziałanie ryzyku itp.). Inspektorowi kontroli nie

przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających realizację przez jednostkę prowadzenia kontroli wewnętrznej i zarządczej, o której mowa w ww. przepisach ustawy o finansach publicznych, a mianowicie: planów kontroli, sprawozdań z przeprowadzenia takich kontroli, informacji o stanie kontroli zarządczej, arkuszy samooceny itp.

W dniu 22 sierpnia 2022 roku Sekretarz Gminy Anna Konwerska poinformowała, że w 2019 roku zostały zlecone firmie zewnętrznej dwa audyty wewnętrzne obejmujące Szkołę Podstawową w Łaniętach i Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Łaniętach. Na podstawie przedstawionych i zatwierdzonych sprawozdań z realizacji audytów dostosowano do aktualnie obowiązujących przepisów szereg dokumentów i regulaminów wewnętrznych w kontrolowanych jednostkach.

Informacja Sekretarz Gminy A. Konwerskiej z dnia 22 sierpnia 2022 roku odnośnie przeprowadzenia w 2019 roku audytu stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli.

W aktach osobowych Skarbnika Gminy Łanięta znajdowało się pismo Wójta Gminy o powierzeniu jej obowiązków oraz odpowiedzialności na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Skarbnik Gminy Łanięta M. Olczak spełniała warunki kwalifikacyjne określone w art. 54 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola Regionalnej izby Obrachunkowej w Łodzi została przeprowadzona w Gminie Łanięta na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi nr WK 601/1 – 45/2018 z dnia 9 października 2018 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2019 - 2021

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2019			
1	Powiatowy Urząd Pracy w Kutnie	Wizyta monitorująca zawarte umowy w ramach robót publicznych	16 stycznia 2019 roku
2	Archiwum Państwowe w Płocki Oddział w Płocku	Kontrola przestrzegania przepisów ustawy archiwalnej	7 czerwca 2019 roku
ROK 2020			
3	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Łodzi Delegatura Skierniewice	Kontrola gospodarki odpadami komunalnymi	22 grudnia 2020 roku
ROK 2021			
	Brak kontroli	-	-
ROK 2022			
4	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kutnie	Przestrzeganie przepisów przeciw pożarowych	5 kwietnia 2022 roku
5	Archiwum Państwowe w Płocku Oddział w Kutnie	Przestrzeganie przepisów o narodowym zasobie archiwalnym	7 lipca 2022 roku

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2021
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek budżetu	133-1-1	2.107.293,84
2.	Rachunek budżetu – Laboratoria przyszłości	133-1-8	20.657,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
3.	Rachunek VAT	130-3	1.019,50
4.	Rachunek ZFŚS	135	68.242,76
5.	Inne rachunki bankowe	139-1-1	9.000,00
6.	Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe	139-1-2	137.318,01

Na koniec 2021 roku na koncie 130 występowało saldo w zakresie podatku VAT w wysokości 1.019,50 zł. Należy zauważyć, że w świetle art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. t.j. z 2022 roku, poz. 1634), jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z opisem do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, zawartym w załączniku nr 3 rozporządzenia rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 roku, poz. 342), saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: [1] przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; [2] przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Dopuszczalność powstania ww. salda nie oznacza dowolności w zakresie terminu likwidacji ww. sald. Są to środki pieniężne budżetu, a zatem jeśli nie udało się ich przelać na rachunek budżetu do końca roku budżetowego – najpóźniej powinny być przekazane z początkiem następnego roku. Ze względu na treść art.11 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostka budżetowa funkcjonuje w ramach rocznego planu finansowego i pokrywa swoje wydatki z budżetu – zdaniem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi - nie powinna ona gromadzić nadmiaru środków pieniężnych na koniec roku, natomiast powinna dążyć do wyzerowania sald konta 130 już w dniu 31 grudnia. Ewentualne salda powinny dotyczyć tych kwot, które z przyczyn nie leżących po stronie jednostki budżetowej nie mogły być odprowadzone do budżetu, np. odsetki od rachunków bankowych.

AUDYT WEWNĘTRZNY

Kontrolowana jednostka nie jest objęta obowiązkiem prowadzenia audytu (w okresie objętym kontrolą ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów nie przekroczyła wysokości 40.000 tys. zł).

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORECZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2021-I półrocze 2022

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Łanięta Marzenny Olczak z dnia 18 lipca 2022 roku Gmina Łanięta w 2021 roku oraz w I półroczu 2022 roku nie zaciągała kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych), na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych), na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

Oświadczenie Skarbnika Gminy Marzenny Olczak z dnia 18 lipca 2022 roku w sprawie niezaciągania kredytów i pożyczek w latach 2021-I półrocze 2022 stanowi załącznik nr protokołu kontroli.

Ponadto, zgodnie z art. 90 ustawy o finansach publicznych Gmina Łanięta nie zaciągała pożyczek w państwowych funduszach celowych na finansowanie wydatków na inwestycje lub zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Marzenny Olczak z dnia 18 lipca 2022 roku w sprawie niezaciągania pożyczek w państwowych funduszach celowych stanowi załącznik nr protokołu kontroli.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2019 – I półrocze 2022 roku

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Łanięta kontrolowana jednostka w latach 2019-I półrocze 2022 nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Marzenny Olczak z dnia 18 lipca 2022 roku w sprawie nieudzielania gwarancji i poręczeń stanowi załącznik nr protokołu kontroli.

Wyemitowane papiery wartościowe

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Łanięta kontrolowana jednostka nie emitowała papierów wartościowych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Marzenny Olczak z dnia 18 lipca 2022 roku w sprawie nieemitowania papierów wartościowych stanowi załącznik nr protokołu kontroli.

Dług spłacany wydatkami

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Łanięta M. Olczak z dnia 18 lipca 2022 roku Gmina Łanięta w latach 2020-I półrocze 2022 nie zaciągała zobowiązań dłużnych (dług spłacany wydatkami) zaliczanych do długu na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych (np. umowy nienazwane o skutkach analogicznych jak kredyt lub pożyczka, umowy sprzedaży z ceną rozłożoną na raty, umowy leasingu).

Oświadczenie Skarbnika Gminy Marzenny Olczak z dnia 18 lipca 2022 roku w sprawie niezaciągania zobowiązań zaliczanych do długu na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych stanowi załącznik nr protokołu kontroli.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2021 – I półrocze 2022 roku

Ustalono stan zadłużenia Gminy Łanięta w latach 2021-I półrocze 2022 z tytułu zaciągniętych zobowiązań w formie kredytów i pożyczek, co przedstawiało się następująco:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2021	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2022
1.	Bank Spółdzielczy w Krośniewicach umowa nr 35/2018/Ł	8 sierpnia 2018 roku	350.000,00 zł	31 sierpnia 2018 - 31 maja 2025	326.000,00 zł	276.800,00 zł
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa pożyczki nr 660/OZ/P/2020	14 grudnia 2020 roku	112.000,00 zł	31 stycznia 2021 - 31 października 2025	89.600,00 zł	78.400,00 zł
Suma					415.600,00 zł	355.200,00 zł

Wskazane w zestawieniu stany zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu i pożyczki wykazany został w prawidłowych wysokościach w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2021 roku i półrocze 2022 roku. Z powyższego zestawienia wynika, iż stan zobowiązań z zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji sukcesywnie ulegał zmniejszeniu. Jednostka nie zaciągnęła kredytu i pożyczki nie wliczanych do limitu zadłużenia i tym samym nie w RB-Z w danych uzupełniających wykazano kwotę 0,00 zł. Również w pozycji – zobowiązania wymagalne wykazana została kwota 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S na koniec 2021 roku nie stwierdzono ujęcia kwot odsetek karnych według następującej klasyfikacji budżetowej: § 457, § 458 i § 459.

SPŁATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Próbie kontrolną oparto na regulowaniu zobowiązań (spłata rat) w 2021 roku wynikających z dwóch zaciągniętych zobowiązań, tj. jednego kredytu i jednej pożyczki.

Pożyczka została zaciągnięta na podstawie umowy nr 660/OZ/P/2020, gdzie rata wynosiła 5.600,00 zł spłacona w następujących terminach: 27 stycznia 2021 roku, 26 kwietnia 2021 roku, 27 lipca 2021 roku i 26 października 2021 roku. Odsetki były spłacane do 10-go każdego miesiąca.

Kredyt został zaciągnięty na podstawie umowy nr 35/2018/Ł: rata to 910,00 zł, za wyjątkiem m-ca grudnia – 990,00 zł uiszczana była na koniec każdego miesiąca 2021 roku. Odsetki były uiszczane na koniec każdego miesiąca pod datą zapłaty raty kredytu.

Na przyjętej do kontroli próbie, nie stwierdzono regulowania powyższych zobowiązań po wyznaczonym terminie.

Udzielone pożyczki

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Łanięta w 2020 roku kontrolowana jednostka nie udzielała pożyczek, natomiast w 2021 roku została udzielona pożyczka dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Witoldowie w wysokości 62.993,70 zł.

Zgodnie z uchwałą nr XXXIII/201/21 Rady Gminy z dnia 28 czerwca 2021 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Łanięta na 2021 rok planowany deficyt budżetu wynosił 1.078.172,50 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek 1.198.098,56 zł oraz wolnymi środkami 880.073,94 zł. Według sprawozdania Rb-NDS na półrocze 2021 roku wynik budżetu stanowił nadwyżkę w wysokości 1.825.351,72 zł.

Kwota pożyczki została zabezpieczona w uchwale nr XXXIII/201/21 Rady Gminy Łanięta z dnia 28 czerwca 2021 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2021 roku. Ponadto w niniejszej uchwale w § 8 określony został limit pożyczek udzielanych w 2020 roku do kwoty 62.994,00 zł.

W dniu 16 lipca 2021 roku Wójt Gminy Łanięta podjął zarządzenie nr 39/21 w sprawie udzielenia pożyczki w wysokości 62.993,70 zł dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Witoldowie na realizację zadania pod nazwą „Przebudowa świetlicy wiejskiej w Witoldowie wraz z montażem instalacji fotowoltaicznej”.

W dniu 28 lipca 2021 roku Gmina Łanięta zawarła z OSP w Witoldowie umowę pożyczki na dofinansowanie zadania „Przebudowa świetlicy wiejskiej w Witoldowie wraz z montażem instalacji fotowoltaicznej” realizowanego na podstawie umowy nr 00716-6935-UM05111135/19 z dnia 21 października 2019 roku zawartej z Województwem Łódzkim. Wysokość udzielonej pożyczki to 62.993,70 zł. Termin spłaty pożyczki w ciągu 14 dni od daty otrzymania środków na dofinansowanie od Województwa Łódzkiego, jednak nie później niż do końca 2022 roku. Do umowy załączono deklarację wekslową podpisaną przez Prezesa wraz ze Skarbnikiem OSP w Witoldowie.

Pożyczka została przelana na rachunek OSP w Witoldowie w dniu 29 lipca 2021 roku, zaś jej zwrot nastąpił na rachunek Urzędu Gminy w Łaniętach w dniu 17 listopada 2021 roku w wysokości 62.993,70 zł.

Pożyczka została księgowana na koncie 250 „Należności finansowe”.

Stwierdzono, że udzielona pożyczka została ujęta w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku w pozycji D22 w kwocie 62.994,00 zł – plan po zmianach i 62.993,70 zł – wykonanie.

Ewidencja w zakresie długu

Ewidencja księgowa w zakresie zadłużenia prowadzona jest na kontach 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” ze stosownym rozszerzeniem analitycznym dla danego zaciągniętego zobowiązania w korespondencji z kontem 133-1-1. Konto 134 i 260, zarówno syntetyczne jak i analityczne, prowadzone było w systemie komputerowym w formie analitycznej w rozbiciu na poszczególne tytuły dłużne, co pozwalało na wyodrębnienie każdego kredytu czy pożyczki. Na stronie Wn wskazanych kont ewidencjonowane były zapłacone raty pożyczek i kredytów. W latach 2021-I półrocze 2022 Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek długoterminowych, tym samym brak było możliwości zweryfikowania poprawności ewidencjonowania wpływu transz kredytów, pożyczek czy środków z emisji obligacji.

Odsetki od kredytu i pożyczki były księgowane w dziale 757 (obsługa długu publicznego) rozdziale 75702 (obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst) i paragrafie 8110 (odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę kredytów i pożyczek). Ewidencja odsetek od kredytów prowadzona była na kontach Wn 751-1 Ma 130-01.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

W okresie objętym kontrolą obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona w drodze zarządzenia nr 9/2018 Wójta Gminy Łanięta w dniu 28 lutego 2018 roku. Przedłożona dokumentacja spełniała przyjęte w art. 10 ustawy o rachunkowości wymogi i obejmowała:

- określenie roku obrotowego oraz wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - a) zakładowy plan kont ustalający wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń i prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej (dla Urzędu i organu),
 - b) wykaz ksiąg rachunkowych,
 - c) opis systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów,
- opis systemu ochrony danych i ich zbiorów.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Urząd Gminy w Łaniętach prowadził księgi rachunkowe komputerowo przy użyciu programów użytkowych firmy „INFOSYSTEM” T. i R. Groszek, Legionowo. Księgi rachunkowe obejmowały: dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów oraz zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

W dniu 28 grudnia 2016 roku Rada Gminy Łanięta podjęła uchwałę nr XIX/118/16 w sprawie utworzenia wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Gminy Łanięta: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łaniętach, Szkoły Podstawowej w Łaniętach i Przedszkola Lokalnego w Łaniętach. W dniu 3 stycznia 2017 roku Wójt Gminy w drodze zarządzenia nr 2/17 ustalił procedurę wspólnej obsługi finansowej ww. jednostek.

Urząd Gminy w Łaniętach prowadził obsługę księgową wszystkich jednostek organizacyjnych, z możliwością wyodrębnienia ksiąg rachunkowych obsługiwanych jednostek.

Biorąc pod uwagę przedłożone wydruki z ewidencji księgowej stwierdzono prowadzenie kont 222 i 223, zarówno w organie, jak i w jednostce.

Próbą kontroli objęto obowiązek sporządzania miesięcznych sprawozdań Rb-27s i Rb-28s za maj 2021 roku oraz kwartalnych sprawozdań Rb-Z i Rb-N za czerwiec 2021 roku

przez wszystkie jednostki organizacyjne. Stwierdzono sporządzenie odrębnych sprawozdań przez wszystkie jednostki organizacyjne.

Jednostka nie prowadziła odrębnych urzędzeń księgowych, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, obejmujących projekty finansowane ze środków zewnętrznych.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na poszczególnych kontach została zweryfikowana przy kontroli poszczególnych tematów, oraz dodatkowo w oparciu o ewidencjonowanie subwencji oświatowej wpływy i zwrot wadium wniesionego w formie gotówkowej, zapłatę za fakturę wykonawcy realizującego zamówienie publiczne:

- wpływ i zwrot wadium wniesionego w formie gotówkowej odnotowano na kontach: Wn 139 i Ma 240, a następnie zwrot Wn 240 i Ma 139,

- wpływy subwencji oświatowej otrzymanej przez Gminę Łanięta od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku. Wpływ subwencji otrzymanej z MF w dniu 21 grudnia 2021 roku (w kwocie 129.036,00 zł) na styczeń 2022 roku ujęto na kontach Wn 133-1-1 i Ma 909. Subwencję dowodem PK nr 2/1 z dnia 3 stycznia 2022 roku – przeksięgowano z konta 909-1-2 na konto 901-1-2 księgując Wn 909 Ma 901-1 z klasyfikacją budżetowej,

- zapłata za fakturę Wn 080-1-2 i Ma 201/1086.

Zgodnie z zasadami obowiązującej polityki rachunkowości w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych ujmuje się w ewidencji księgowej (w kosztach i zobowiązaniach) kwoty obciążeń wynikające z faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych wystawionych i przekazanych przez kontrahentów w miesiącu sprawozdawczym oraz te dokumenty, które wpłynęły: do 5-go dnia następnego miesiąca (za poprzedni miesiąc) – dla sprawozdań za I, II i III kwartał oraz do 31-go stycznia za poprzedni rok – dla sprawozdań za IV kwartał. Po upływie powyższych terminów dokumenty ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu, w którym zostały przekazane do Referatu Budżetu i Finansów. Zgodnie z zasadą istotności nie ma to znaczącego wpływu na wynik finansowy.

Zgodnie z oświadczeniem Marzenny Olczak z dnia 17 sierpnia 2022 roku w latach 2019-2021 roku nie udzielano zaliczek stałych, zaliczek okresowych i zaliczek na wynagrodzenia.

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

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzonych za 2021 rok sprawozdań budżetowych i ich zgodność z ewidencją księgową:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku,
- Rb-Z – sprawozdanie łączne o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021,
- Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: do dnia 31 grudnia 2021 roku,
- Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2019 roku i koniec 2020 roku,

- bilans z wykonania budżetu Gminy Łanięta jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku,
- bilans jednostki budżetowej (Urzędu) sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku (z dnia 21 lutego 2022 roku) dochody wykonane wynosiły 16.408.148,91 zł i odpowiadały wartości dochodów wykonanych od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. Dochody wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z salda Ma konta 901 – Dochody budżetu – przed przeksięgowaniem. Wysokość dochodów planowanych (po zmianach) odpowiadała również wartości dochodów planowanych za okres od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota dochodów wykonanych została w 2021 roku zawyżona o 500.000 zł, co wynikało z powtórnego ujęcia w 2021 roku, na koncie 901 (obroty na stronie Ma i saldo Ma tego konta), dochodów otrzymanych w 2020 roku i zaewidencjonowanych jako dochody wykonane tego roku, pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, przekazanych Gminie w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Środki ze wskazanego Funduszu wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 2 września 2020 roku. Na podstawie dowodu PK 111/5 kwota 500.000 zł została ujęta na stronie Ma konta 901 w korespondencji ze stroną Wn konta 224-2-1 (data księgowania – 30 września 2020 roku), z klasyfikacją budżetową dział 758, rozdział 75816, § 6290. Powyższe potwierdzało zestawienie obrotów i sald dla konta 901 dla ww. klasyfikacji, sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Prawidłowa kwota dochodów wykonanych w 2021 roku wynosiła zatem – 15.908.148,91 zł.

Nieprawidłowo ustalona kwota dochodów wykonanych miała znaczenie m.in. dla wyznaczenia wyniku budżetu za 2021 rok, prawidłowości sporządzenia bilansu z wykonania budżetu za 2021 rok, jak i obliczenia przychodów do wykorzystania w 2022 roku, co zostało omówione w dalszej części protokołu kontroli.

Przy okazji należy zauważyć, że ewidencja wpływu omawianych środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 powinna nastąpić poprzez zapis na kontach Wn133 – Ma901, bez angażowania konta 224 – Rozrachunki budżetu.

Sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku

W zakresie sprawozdania Rb-28S sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku (z dnia 21 lutego 2022 roku) ustalono, że kwota wydatków planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 18.034.303,08 zł natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 14.916.987,73 zł. Kwota wykonanych wydatków wykazana w tymże sprawozdaniu była zgodna saldem Wn konta 902 (przed przeksięgowaniem na konto 961). Wskazane kwoty wydatków planowanych i wykonanych poprawnie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2021 roku (z dnia 21 lutego 2022 roku). Zobowiązania wg powyższego sprawozdania Rb-28S na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiły 331.085,91 zł, natomiast zobowiązania wymagalne 0,00 zł. Jednostka nie miała wydatków niewykonanych przechodzących na rok następny, tym samym wydatki niewygasające wynosiły 0,00 zł.

Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku

W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu a koniec IV kwartału 2021 roku (z dnia 27 stycznia 2021 roku) zobowiązania ogółem wykazane zostały w łącznej kwocie 415.600,00 zł, które w całości dotyczyły zobowiązań długoterminowych, w tym: 89.600,00 zł dotyczyło sektora finansów publicznych (grupa III); 326.000,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i wykazane zostały w grupie „Banki”. Wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu dane były zgodne z danymi wynikającymi z konta 134 i służącego do ewidencji zobowiązań z tytułu kredytów oraz konta 260 służącego do ewidencji zaciągniętych pożyczek. W pozostałych częściach sprawozdania wykazane zostały dane zerowe.

Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za lata 2018 – 2022

Z uwagi na ujawnione nieprawidłowości badaniem objęto sprawozdania Rb-NDS za wskazany wyżej okres lat 2018-2022.

Podstawowe dane zawarte w sprawozdaniach Rb-NDS za lata 2018 – 2022 (wykonanie)

Wyszczególnienie	Rb-NDS na 31.12.2018	Rb-NDS na 31.03.2019	Rb-NDS na 31.12.2019	Rb-NDS na 31.03.2020
Dochody wykonane	9,494.828,12	2.769.535,37	11.528.536,03	3.073.582,78
Wydatki wykonane	9.652.306,60	2.523.928,74	10.860.393,76	2.844.715,64
WYNIK (deficyt/nadwyżka)	-157.478,48	245.606,63	668.142,27	228.867,14
Przychody ogółem	489.179,41	0,00	145.055,33	0,00
- kredyty, pożyczki, obligacje	350.000	0,00	0,00	0,00
- nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
- niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
- wolne środki art. 217 ust. 1 pkt 6	139.179,41	0,00	145.055,33	0,00
Rozchody z tytułu spłat kredytów	186.645,60	40.552,90	162.181,60	13.357,90

Wyszczególnienie	Rb-NDS na 31.12.2020	Rb-NDS na 31.03.2021	Rb-NDS na 31.12.2021	Rb-NDS na 31.03.2022	RB –NDS na 30.06.2022
Dochody wykonane	13.277.184,90	3.228.345,22	16.408.148,91	3.456.532,98	6.987.404,72
Wydatki wykonane	12.876.094,36	2.702.748,19	14.916.987,73	3.202.754,41	6.549.180,65
WYNIK (deficyt/nadwyżka)	401.090,54	525.597,03	1.491.161,18	253.778,57	438.224,07
Przychody ogółem	780.142,27	0,00	1.136.061,64	900.000,00	2.489.370,49
- kredyty, pożyczki, obligacje	112.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nadwyżka z lat ubiegłych	639.923,36	0,00	0,00	900.000,00	2.472.142,75
- niewykorzystane środki pieniężne	28.218,91	0,00	5.762,65	0,00	17.227,74
- wolne środki art. 217 ust. 1 pkt 6	0,00	0,00	1.067.305,29	0,00	0,00
Rozchody z tytułu spłat kredytów	91.038,60	31.607,90	137.852,33	30.200,00	60.400

W zakresie sprawozdań objętych kontrolą stwierdzono:

- jednostka nie wykazywała przychodów z rozliczenia budżetu poprzednich lat w sprawozdaniach Rb-NDS za pierwsze kwartały każdego roku albo wykazała te przychodów w nieprawidłowej wysokości (brak przychodów w I kwartale roku 2019, 2020 i 2021 i nieprawidłowa kwota wykazana w I kwartale 2022 roku)³ (

³ Dotyczy przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych; wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ww. ustawy);

- w zakresie niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, jednostka nie wykazywała ich narastająco za poszczególne lata (z ustaleń kontroli wynika, że środki te nie były angażowane w wykonanie budżetu w latach 2020- 2021). Za rok 2019 – kwota przychodów (do wykorzystania w 2020 roku) – 28.218,921 zł; za rok 2020 – kwota przychodów (do wykorzystania w 2021 roku) – 5.762,65 zł; za 2021 rok – kwota przychodów (do wykorzystania w 2022 roku) – 17.227,74 zł;
- w sprawozdaniu RB-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wykazano nieprawidłową kwotę dochodów wykonanych, czyli wartość 16.408.148,91 zł, zamiast prawidłowo - 15.908.148,91 zł (patrz ustalenia w zakresie sprawozdania Rb-27S za 2021 rok). W konsekwencji kwota nadwyżki budżetu powinna zostać wykazana w wysokości 991.161,18 zł (zamiast 1.491.161,18 zł);
- jednostka w sprawozdaniach Rb-NDS za okres od początku roku: do dnia 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2021 roku nieprawidłowo wykazała przychody z lat poprzednich z tytułu nadwyżki i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
 - 1) W zakresie sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazano kwotę nadwyżki w wysokości 639.923,36 zł, tymczasem kwota nadwyżki za 2019 rok (do wykorzystania w 2020 roku) powinna wynosić 622.797,09 zł, czyli nadwyżka budżetu 2019 roku 668.142,27 zł pomniejszona o rozchody 2019 roku spłacone nadwyżką – 17.126,27 zł⁴ i pomniejszona o niewykorzystane w 2019 roku środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 28.218,91 zł⁵.
 - 2) W zakresie sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku jednostka wykazała wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.067.305,29 zł, co było kwotą nieprawidłową gdyż za 2019 rok Gmina nie zrealizowała przychodów z powyższego tytułu, a w 2020 roku zaciągnęła pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 112.000 zł i ta kwota wyznaczała wysokość wolnych środków w 2021 roku (pożyczka została zaciągnięta na sfinansowanie planowanego deficytu, a budżet po stronie wykonania miał charakter nadwyżkowy. Zatem, zakładając celowy charakter pożyczki z ww. Funduszu można założyć, że nie została wykorzystana na spłatę rozchodów budżetu w 2020 roku). W konsekwencji w omawianym sprawozdaniu kwota wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych powinna zostać wykazana w wysokości 112.000 zł, a nadwyżka budżetu z lat poprzednich w wysokości 927.086,38 zł (oraz niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ww. ustawy – narastająco kwota 33.981,56 zł).

Ponadto, w omawianym sprawozdaniu błędnie wykazano przychody i rozchody z tytułu udzielonej i zwróconej w roku budżetowym pożyczki w kwocie 62.993,70 zł (udzielenie i spłata pożyczki w ramach 2021 roku, czyli w okresie sprawozdawczym). Mimo niefortunnego zapisu odwołującego się w pozycji D.12. do zdarzenia polegającego na spłacie udzielonych pożyczek, w pozycji tej należy wykazać, zgodnie z zasadami wykonywania i rozliczenia budżetu, przychody o

⁴ W pozostałym zakresie rozchody 2019 roku zostały sfinansowane wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, na co wskazuje niewykazanie wolnych środków w sprawozdaniu RB – NDS za 2020 rok (wykonanie).

⁵ Według danych w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (pozycja D.13a).

których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych, tj. przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych. Innymi słowy mowa tutaj o pożyczce udzielonej z budżetu JST o przewidywanym terminie zwrotu (w części – raty lub w całości) przypadającym w roku budżetowym następującym co najmniej po roku lub latach od roku jej udzielenia, a nie w roku jej udzielanie, jak uczynił to kontrolowany;

- w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 marca 2022 roku w zakresie przychodów z lat poprzednich jednostka wykazała (po stronie wykonania) kwotę 900.000 zł, jako nadwyżkę z lat ubiegłych, nie wykazując już żadnych innych źródeł przychodów – podczas gdy kwota tych przychodów wynosiła 2.489.370,49 zł (według sprawozdania Rb-NDS za II kwartały 2022 roku), a prawidłowo, po uwzględnieniu korekty w zakresie podwójnego zaksięgowania dochodu (środki RFIL, kwota 500.000 zł) należało wykazać kwotę 1.989.370,49 zł;
- cała kwota przychodów z lat ubiegłych (wykonanie) została wykazana w sprawozdaniu RB-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku, aczkolwiek błędnie, bowiem w poszczególnych pozycjach należało wykazać:

D13. Nadwyżka budżetu – 1.901.019,82 zł (nadwyżka za 2020 rok niewykorzystana w 2020 roku plus nadwyżka za 2021 rok pomniejszona o niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych za 2021 rok, czyli 927.086,38 zł (+) [(991.161,18 zł) – (17.227,74 zł)];

D13a. Niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (narastająco) – 51.209,30 zł;

D.15. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 37.141,37 zł (kwota 112.000 zł pomniejszona o rozchody wykonane w 2021 roku w wysokości 74.858,63 zł).

łącznie kwota przychodów (wykonanie z lat poprzednich) – 1.989.370,49 zł.

Poniżej przedstawiono rozliczenie niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, za poszczególne lata

Za 2019 rok

Lp.	Środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków	Kwota niewykorzystanych środków
1.	Rozliczenie środków z programu alkoholowego, narkomanii i przemocy (32 687,60 zł dochody – 29 865,44 zł wydatki)	2 822,16 zł
2.	Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z ustawą o utrzymanie czystości i porządku w gminach (359 155,62 zł dochody – 333 758,87 zł wydatki)	25 396,75 zł
3.	Programy unijne	-
4.	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	-
	Razem	28 218,91 zł

Za 2020 rok

Lp.	Środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania	Kwota niewykorzystanych środków

	finansowanego z udziałem tych środków	
1.	Rozliczenie środków z programu alkoholowego, narkomanii i przemocy (38.941,90 zł dochody – 33.179.25 zł wydatki)	5.762,65 zł
2.	Programy unijne	-
3.	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	-
	Razem	5.762,65 zł

Za 2021 rok

<i>l.p.</i>	<i>Tytuł środków wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.</i>	<i>Kwota niewykorzystanych środków</i>
1.	Rozliczenie środków z programu alkoholowego, narkomanii i przemocy (45.475,84 zł dochody - 31.973,50 zł wydatki)	13.502,34
2.	Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z ustawą o utrzymanie czystości i porządku w gminach (444.689,04 zł dochody – 440.963,64 zł wydatki)	3.725,40 zł
3.	Programy Unijne ogółem	-
4.	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	-
	Razem	17.227,74

Nieprawidłowe ustalenie kwoty przychodów z lat ubiegłych pozostających do wykorzystania w 2022 roku ma znaczenie dla konstrukcji uchwały budżetowej Gminy Łanięta na 2022 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą Rady Gminy Łanięta z dnia 30 sierpnia 2022 roku (uchwała Nr L/278/22). Uchwała przewiduje bowiem deficyt w kwocie 3.729.206,89 zł, który ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.484.836,40 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 2.244.370,49 zł. Z uwagi na okoliczność, że łączna kwota przychodów z lat ubiegłych wynosi prawidłowo (po wspomnianej wyżej korekcie) kwotę 1.989.370,49 zł, uchwalony deficyt nie znajduje pokrycia w zakresie kwoty 255.000 zł, a biorąc pod uwagę wyłącznie prawidłowo ustaloną kwotę nadwyżki z lat ubiegłych - uchwalony deficyt nie znajduje pokrycia w zakresie kwoty 343.350,67 zł. Powyższe narusza regulację art. 212 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym – uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Dodatkowo należy wskazać, że zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - wolne środki to nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zatem, zgodnie z obowiązującymi przepisami kategoria ta identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zestawienie. Sformułowanie „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku” oznacza, że chodzi o faktycznie posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego – według stanu na koniec roku budżetowego – środki pieniężne, mające swe pochodzenie ze ściśle określonego źródła. Nie ma prawnego uzasadnienia do utożsamiania całej kwoty nadwyżki środków na rachunku jednostki samorządu terytorialnego z kwotą wolnych środków. Zarówno wolne środki, jak również nadwyżka budżetowa, identyfikowane są na gruncie podstawowych zasad określających reguły wykonywania budżetu, czyli zasady kasowości i zasady roczności.

Wykonanie budżetu, który jest planem rocznym, kończy się np. osiągnięciem nadwyżki budżetowej, identyfikowanej kasowo w ramach środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządowej. Takie oznaczenie posiadanych na dzień 31 grudnia danego roku środków finansowych nie ulega już zmianie. Brak jest bowiem w ustawie o finansach publicznych i przepisach wykonawczych dotyczących rachunkowości budżetowej podstaw prawnych pozwalających na zmianę ustalonego w rezultacie określonego sposobu wykonania budżetu oznaczenia środków finansowych.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Łanięta Marzenny Olczak w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2022 roku wykazano jako nadwyżkę tylko kwotę 900.000,00 zł – środki otrzymane w grudniu 2021 roku z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji. Pełna kwota nadwyżki, w tym niewykorzystane środki, o których mowa w art. 17 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, zostały wprowadzone do budżetu i wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za II kwartał 2022 roku. W sprawozdaniu nie wykazano kwoty wolnych środków, ponieważ w 2021 roku Gmina Łanięta nie zaciągała kredytów i pożyczek.

Informacja złożona przez Skarbnika Gminy M. Olczak w sprawie wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2022 roku oraz II kwartał 2022 roku danych po stronie przychodów stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

Akta kontroli A-1 [str. 1-23]: Kserokopia sprawozdań Rb-NDS za lata 2018-2022.

Sprawozdanie Rb-ST na dzień 31 grudnia 2021 roku

Weryfikacją objęto sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku. Sprawozdanie wykazywało dane:

Stan środków na rachunku budżetu – 2.127.950,84 zł, w tym:

Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 67.340,73 zł,

Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego – 129.036,00 zł.

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających wynosił 0,00 zł.

Stan środków na rachunku budżetu opowiadał saldu konta 133 na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Wykazane środki dotacji i subwencji – w całości odpowiadały środkom przekazanym przez Ministerstwo Finansów stanowiącym subwencję oświatową przekazywaną w grudniu na styczeń roku następnego.

Gmina Łanięta nie miała otwartego rachunku wydatków niewygasających, jak również nie prowadziła w rejestrze organu konta 135 do wydatków niewygasających. Tym samym dane w wyżej wymienionym sprawozdaniu wykazane zostały w wartościach zerowych.

Bilans organu na dzień 31 grudnia 2021 roku

Kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu Gminy Łanięta (bilans organu) na dzień 31 grudnia 2021 roku, który sporządzony został w dniu 27 stycznia 2022 roku i podpisany przez Skarbnika – Marzennę Olczak oraz Wójta Gminy – Tomasza Szczęsnego:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		Bilans	Ewidencja	Bilans	Ewidencja

<i>I. Środki pieniężne:</i>	<i>Wn 133</i>	<i>2.127.950,84</i>	<i>2.127.950,84</i>	-	-
I.1.1. środki pieniężne budżetu	część Wn 133	2.060.610,11	2.060.610,11	-	-
I.1.2. pozostałe środki pieniężne	część Wn 133	67.340,73	67.340,73	-	-
<i>II. Należności i rozliczenia:</i>	<i>Wn 224</i>	<i>566.773,11</i>	<i>566.773,11</i>	-	-
II.1 Należności finansowe	-	0,00	0,00	-	-
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	-	0,00	0,00	-	-
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	-	0,00	0,00	-	-
II.2 należności od budżetów	-	0,00	0,00	-	-
II.3 pozostałe należności i rozliczenia	Wn 224	566.773,11	566.773,11	-	-
<i>III. Rozliczenia międzyokresowe</i>	-	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	-	-
<i>I. Zobowiązania:</i>		-	-	<i>491.917,46</i>	<i>491.917,46</i>
<i>I.1 zobowiązania finansowe</i>	<i>Ma konta 134 i 260</i>			<i>415.000,00</i>	<i>415.600,00</i>
<i>I.1.1 zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy)</i>		-	-	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I.1.2 zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	Ma 134 i 260	-	-	415.600,00	415.600,00
I.2 zobowiązania wobec budżetów		-	-	0,00	0,00
I.3 pozostałe zobowiązania	Ma 224	-	-	76.317,46	76.317,46
<i>II. Aktywa netto budżetu:</i>		-	-	<i>2.073.770,49</i>	<i>2.073.770,49</i>
II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	Ma 961	-	-	1.491.161,18	1.491.161,75
II.1.1 nadwyżka budżetu (+)	Ma 961	-	-	1.491.161,18	1.491.161,75
II.1.2 deficyt budżetu (-)		-	-	0,00	0,00
II.1.3 niewykonane wydatki (-)	-	-	-	0,00	0,00
II.2 wynik na operacjach niekasowych (+, -)	962	-	-	30.554,57	30.554,57
II.3 rezerwa na niewygasające wydatki	-	-	-	0,00	0,00
II.4 Środki z prywatyzacji	-	-	-	0,00	0,00
II. 5 skumulowany wynik budżetu(+, -)	Ma 960	-	-	552.054,74	552.054,74
<i>III. Rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>Ma 909</i>	-	-	<i>129.036,00</i>	<i>129.036,00</i>
Razem		2.694.723,95	2.694.723,95	2.694.723,95	2.694.723,95

W wyniku analizy bilansu organu, stwierdzono:

- bilans organu sporządzony został na podstawie danych wynikających z zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku sporządzonego z rejestru Organ,
- stwierdzono zgodność danych wykazanych po stronie Aktywów i Pasywów na koniec 2020 roku ze stanem na początku na 2021 roku,
- wykazana w bilansie kwota środków pieniężnych (Aktywa, poz. I) stanowiąca kwotę ogółem 2.127.950,84 zł wynikała z salda Wn konta 133 wynoszącego 2.127.950,84 zł i odpowiadały danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST,
- środki pieniężne budżetu wykazane zostały w kwocie 2.060.610,11 zł, które wynikały z salda Wn konta 133 (2.127.950,84 zł) pomniejszonego o kwotę 67.340,73 zł wykazaną w pozycji I.1.2 bilansu – Pozostałe środki pieniężne, na którą złożyły się środki niewykorzystanych dotacji na zadania zlecone i własne, w szczególności: 5.639,33 zł (rozd. 85214), 2.581,31 zł (rozd. 85216), 8.684,95 zł (rozd. 85230),

13.489,50 zł (rozd. 85415), 9.860,44 (rozd. 85501), 24.653,27 zł (rozd. 85502). Kwota 67.340,73 zł odpowiadała kwocie wykazanej w Rb-ST jako środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym. Zgodnie z przedłożonymi wyciągami bankowymi zwrotu dotacji dokonano w dniach 14 i 21 stycznia 2022 roku. Środki niewykorzystanych dotacji w zakresie pasywów powinny znaleźć odzwierciedlenie w pozycji I.2. – Zobowiązania wobec budżetów, gdzie jednostka wykazała jednak kwotę 0,00 zł.

- **pozycja II – Należności i rozliczenia pozycji II.2. - Należności od budżetów wykazano 0,00 zł, natomiast w pozycji II.3. – Pozostałe należności i rozliczenia – wykazano kwotę 566.773,11 zł, stanowiącą saldo Wn konta 224. W przedłożonym kontrolującej zestawieniu obrotów i sald konto 224 na koniec 2021 roku posiadało persaldo Wn w kwocie 490.455,65 zł. Należy zauważyć, że konto 224 może wykazywać na koniec roku dwa salda po stronie Wn i Ma. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.**

Ponadto, w zakresie ww. pozycji bilansu ustalono, co następuje:

- **na kwotę 566.773,11 zł wykazaną jako Pozostałe należności i rozliczenia, składały się w szczególności: wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych 19.112,60 zł, wpływy z podatku rolnego, leśnego, od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych 1.525,60 zł, udziały gmin w podatku stanowiącym dochód budżetu państwa 46.131,97 zł. Prawidłowo, kwoty należne Gminie z tytułu dochodów przekazywanych z budżetu państwa lub realizowanych na rzecz Gminy przez urzędy skarbowe (podatek od spadków i darowizn, podatek od czynności cywilnoprawnych, udziały w podatkach dochodowych) powinny zostać wykazane w pozycji II.2. – Należności od budżetów. Natomiast dochody realizowane na rzecz Gminy przez urząd JST – w sytuacji nieprzekazania ich na rachunek budżetu – powinny zostać wykazane w pozycji II.3. – Pozostałe należności i rozliczenia.**
- pozostała kwota, czyli 500.000,00 zł, odpowiadała kwocie otrzymanych w 2020 roku przez Gminę Łanięta środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy Łanięta w dniu 2 września 2020 roku, co zostało potwierdzone w złożonym przez Skarbnika Gminy Łanięta w dniu 28 września 2022 roku oświadczeniu. Kwota ta została wprowadzona do budżetu uchwałą Rady Gminy nr XXII/149/20 z dnia 25 września 2020 roku po stronie dochodów w rozdziale 75816 – wpływy do rozliczenia i § 6290 – środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów i samorządów województwa, pozyskane z innych źródeł, a także po stronie wydatków w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne, § 6050 – wydatki inwestycyjne. Jak oświadczyła Skarbnik Gminy Łanięta, wydatki te nie zostały wykonane. Zgodnie ze złożonym oświadczeniem, opracowując projekt budżetu na 2021 roku wprowadzono kwotę 500.000,00 zł jako przychody w § 9050 (projekt przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 13 listopada 2020 roku). W dniu 15 grudnia 2020 roku dokonano autopoprawki projektu budżetu na 2021 roku wprowadzając kwotę 500.000,00 zł po stronie dochodów, zdejmując ją jednocześnie z planowanych przychodów 2021 roku. Dokonując tej autopoprawki w projekcie budżetu na 2021 rok nie dokonano zmian w budżecie 2020 roku i nie przeksięgowano kwoty 500.000,00 zł na konto 909 Rozliczenia międzyokresowe.

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Łanięta z dnia 28 września 2022 roku kwota 500.000,00 zł została zaksięgowana na konto 901 - Dochody budżetu, w dniu 31 maja 2021 roku (co potwierdził załączony wydruk z ewidencji księgowej, z którego wynikało, że na podstawie Polecenia Księgowania nr 55/5 z dnia 31 maja

2021 roku dokonano zaksięgowania kwoty 500.000,00 zł na kontach Wn 224-2-1 i Ma 901-1-2 wraz z klasyfikacją budżetową 75816 § 6290 o treści: „Wksięgowanie środków otrzymanych w 2020 roku na dochody 2021 roku”. Następnie jak wynika z dokonanych na kontach 224 i 901 operacji księgowych, w dniu 31 października 2021 roku kontrolowany zmienił klasyfikację dla ww. dochodów przenosząc środki między parafami 629 (przed zmianą) i 610 (po zmianie) a także dokonał zmian w obrębie kont księgowych między kontami rozrachunkowymi 224-2-1 (przed zmianą) i 224-5 (po zmianie) oraz między kontami wynikowymi 901-1-2 (przed zmianą) i 901-1-1(po zmianie). Wartość zaksięgowanych środków nie uległa przy tym korekcie, utrzymując ten sam poziom 500.000,00 zł, ze statusem podwójnie księgowanego dochodu w latach 2020-2021. Szczegółowe zestawienie zapisów ewidencyjnych odnotowanych na koncie 224 i 901 dla kwoty 500.000,00 zł w latach 2020-2021 przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela Nr ewidencja księgową operacji związanych z rozliczeniem środków z funduszu Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Konto Wn	Konto Ma	Klasyfikacja	Kwota Wn	Kwota Ma	Data wg Sprawozdania	Nr dok. wew.	Data zdarzenia gospodarczego	Opis operacji
224-2-1	224-2-1 9	758 75816 6290	0,00	500 000,00	2020-09-30	PK 111/5	2020-09-30	Przypis dochodów w organ wg sprawozdania Rb 27S za m-c IX 2020 r - Gmina Łanięta
224-2-1	901-1-2	758 75816 6290	0,00	500 000,00	31.05.2021	PK 55/1	31.05.2021	Wksięgowanie środków otrzymanych w 2020 r na dochody 2021 r
224-5	901-1-2	758 75816 6100	0,00	500 000,00	31.10.2021	PK 125/5	31.10.2021	Przeksięgowanie dochodów - zmiana paragrafu z 6290 na 6100
224-2-1	901-1-2	758 75816 6290	0,00	-500 000,00	31.10.2021	PK 125/6	31.10.2021	Przeksięgowanie dochodów - zmiana paragrafu z 6290 na 6100
224-2-1	901-1-2	-	0,00	-500 000,00	31.10.2021	PK 125/8	31.10.2021	Przeksięgowanie dochodów
224-2-1	901-1-1	-	0,00	500 000,00	31.10.2021	PK 125/7	31.10.2021	Przeksięgowanie dochodów

Ujęcie kwoty 500.000,00 zł otrzymanej w 2020 roku z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, jako dochodu wykonanego 2021 roku, potwierdzały:

- zestawienie obrotów i sald dla konta 901 w zakresie klasyfikacji budżetowej dział 758, rozdział 75816, § 610 (w 2021 roku wprowadzono § - 610 – jako dedykowany dla środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, wcześniej – czyli w 2020 roku – ujmowanych w § 629), sporządzone dla okresu od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku;

- Polecenie księgowania z dnia 31 maja 2021 roku – kwota 500.000,00 zł tytułem „Wksięgowania środków otrzymanych w 2020 roku na dochody 2021 r.”, Wn224-2-4 / Ma901-1-2, z klasyfikacją dział 758, rozdział 75816, § 6290. Środki te zostały przeksięgowane do klasyfikacji dział 758, rozdział 75816, § 6100 – na podstawie polecenia księgowania PK 125/5 z dnia 31 października 2021 roku;

- sprawozdanie RB-27S – z wykonania planu dochodów, sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku dla Gminy Łanięta, gdzie w dziale 758, rozdziale 75816, § 6290 wykazano jako dochody otrzymane i wykonane kwotą 500.000,00 zł.

Ujęcie wskazanej kwoty po stronie aktywów, w pozycji Pozostałe należności i rozliczenia, wynikało z konieczności zbilansowania strony Aktywnej ze stroną Pasywną. W pasywach bowiem ujęto nieprawidłową kwotę w pozycji II.1.1. - Nadwyżka budżetu (zawyżona o 500.000,00 zł), co przekładało się na zawyżenie pozycji II – Aktywa netto budżetu, a w konsekwencji sumy

pasywów. Z uwagi na kasowy charakter nadwyżki budżetu powinna znaleźć ona zbilansowanie po stronie aktywów, w środkach pieniężnych budżetu (pozycja I.1. bilansu). Nie mogło to jednak nastąpić wobec okoliczności, że dochód w wysokości 500.000,00 zł nie został w 2021 roku kasowo zrealizowany. Stąd ujęcie kwoty 500.000,00 zł w innej pozycji aktywów (II.3. Pozostałe należności i rozliczenia), co oczywiście nie miało uzasadnienia i wynikało z popełnionych błędów ewidencyjnych w zakresie rejestracji operacji gospodarczej związanej z wpływem środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (patrz wcześniejsze ustalenia).

Tym samym, suma pasywów i odpowiednio suma aktywów powinny być mniejsze o kwotę 500.000,00 zł i wynosić – 2.194.723,95 zł.

W odniesieniu do wykazanej w bilansie Nadwyżki budżetu (wynik wykonania budżetu) mając na względzie obowiązek przeniesienia w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu salda konta 961 (Wynik wykonania budżetu) na konto 960 (Skumulowane wyniki budżetu), saldo konta 960 jest nieprawidłowe (na koniec 2021 roku saldo Ma konta 960 wynosiło 552.054,74 zł i powinno zostać powiększone w 2022 roku - po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok - o prawidłową kwotę nadwyżki/wyniku budżetu – za 2021 rok).

- zobowiązania ogółem wykazane w bilansie (poz. I pasywów) stanowiły kwotę 491.917,46 zł, w tym:

zobowiązania finansowe (poz. I.1 pasywów bilansu) w wysokości 415.000,00 zł, stanowiące w całości zobowiązania długoterminowe (pow. 12 miesięcy) zgodne z saldem konta Ma 134 (326.000,00 zł) i Ma 260 (89.600,00 zł), które były zgodne z kwotą zobowiązań długoterminowych wykazaną w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku,

pozostałe zobowiązania (poz. I.3 pasywów) 76.317,46 zł wynikało z salda analitycznego Ma konta 224. Stwierdzono niezgodność pomiędzy saldem konta Ma wynikającym z zestawienia obrotów i sald, gdzie wykazano kwotę 0,00 zł. W rzeczywistości konto 224 posiadało saldo po stronie Wn 566.773,11 zł i po stronie Ma 76.317,46 zł, a przedłożone kontrolującej zestawienie obrotów i sald błędnie wskazywało persaldo konta 224,

Ponadto stwierdzono, że kwota 76.317,46 zł obejmowała dotacje do zwrotu ujęte po stronie Aktywów w poz. I.1.2. Tym samym prawidłowo w bilansie organu po stronie Pasywów należało je ująć w poz. I.2. zobowiązania wobec budżetów, gdzie w rzeczywistości wykazano 0,00 zł. Na koniec 2021 roku saldo konta 224-1-1 wynosiło 37.107,84 zł jako dotacje celowe do zwrotu i saldo konta 224-2-1 wynosiło dotacje na zadania własne do zwrotu 32.064,28 zł,

- aktywa netto budżetu (poz. II po stronie pasywów) wynosiły (+)2.073.770,49 zł w tym:

poz. II.1 wynik wykonania budżetu (+, -) wynosił 1.491,161,18 zł, który w całości stanowił nadwyżkę budżetu i odpowiadało kwocie nadwyżki w sprawozdaniu Rb-NDS. Natomiast saldo Ma konta 961 wynosiło 1.521.715,75 zł. Różnica w kwocie 30.554,57 zł została ujęta w bilansie w poz. II.2 jako wynik na operacjach niekasowych,

poz. II.5 - skumulowany wynik budżetu w kwocie (+)552.054,74 zł wykazany w bilansie był zgodny z saldem Ma konta 960,

- ujęte w bilansie Rozliczenia międzyokresowe (pasywa – poz. III.) w wysokości 129.036,00 zł wynikały z salda Ma konta 909 i dotyczyły: subwencji w kwocie

129.036,00 zł otrzymanej z Ministerstwa Finansów w dniu 21 grudnia 2021 roku na styczeń roku 2022.

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Łanięta Marzenny Olczak z dnia 28 września 2022 roku odnośnie ujęcia w ewidencji księgowej kwoty 500.000,00 zł stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Akta kontroli A-2 [str. 1-74]: Kserokopia bilansu organu za 2020 rok i 2021 rok wraz z zestawieniem obrotów i sald za ww. lata oraz wydruki z ewidencji księgowej konta 901 i 909 oraz 224 w zakresie kwoty 500.000,00 zł, kserokopia wyciągu bankowego i Polecenia Księgowania z dnia 31 maja 2021 roku.

Bilans Urzędu Gminy – jako bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2021 roku

Poz. A. II. Rzeczowe aktywa trwałe wykazano na kwotę 12.826.523,37 zł, na którą składały się środki trwałe o wartości netto 12.554.525,91 zł i środki trwałe w budowie na kwotę 271.997,46 zł.

Poz. A. I. wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy były w pełni umorzone i tym samym ich stan w bilansie wynosił netto 0,00 zł,

Poz.II.1 Środki trwałe - wykazana w bilansie wartość wynosiła 12.554.525,91 zł, którą w całości stanowiły środki trwałe, wynikające z ewidencji konta 011 w kwocie 25.609.976,28 zł, pomniejszone o wartość umorzenia środków trwałych w wysokości 13.055.450,37 zł (saldo Ma konta 071-1-2, 3, 4 oraz 071-1-2-2, 3, 4), z czego:

- grunty stanowiły wartość – 1.760.593,39 zł (saldo Wn konta 11-1-1), w tym grunty przekazane w użytkowanie wieczyste 21.747,00 zł. **Stwierdzono, że konto 011 było prowadzone niezgodnie z opisem do konta w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którym ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić m.in. ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom,**

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 i 2) – o wartości 10.321.340,30 zł,

- urządzenia techniczne i maszyny (grupy od 3 do 6) – o wartości 348.935,22 zł,

- środki transportu (grupa 7) – wartość 123.657,00 zł,

- inne środki trwałe (grupa 8) – wartość 0,00 zł,

Wartości początkowe przyjęte do wyliczenia wartości bilansowej środków trwałych były zgodne ze stanem na dzień 31 grudnia 2021 roku, wynikającym z ksiąg inwentarzowych.

Poz.A.II.2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wykazane w bilansie na kwotę 271.997,46 zł, były zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 080.

Poz. B. Aktywa obrotowe – w bilansie wykazano wartość 1.378.020,19 zł, na którą składały się: należności krótkoterminowe w wysokości 1.162.439,92 zł, krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 215.580,27 zł.

Poz. B.II. Należności krótkoterminowe – wartość wykazana w bilansie 1.162.439,92 zł, na którą składały się należności od budżetów w kwocie 1.141.846,92 zł (saldo Wn konta 221) i pozostałe należności w wysokości 4.150,00 zł (saldo Wn konta 234) oraz rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 16.443,00 zł (saldo Wn konta 225),

Poz. B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe - w bilansie wykazano wartość 215.580,27 zł, która w całości stanowiła środki pieniężne na rachunkach bankowych (saldo Wn kont 130, 135 i 139).

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 17 sierpnia 2022 roku złożonym przez Skarbnika Gminy Łanięta kontrolowana jednostka otworzyła wyodrębniony rachunek bankowy do gromadzenia opłat za gospodarowanie odpadami **w dniu 2 stycznia 2020 roku. Według art. 1 pkt 17 lit. a) ustawy z dnia 19 lipca 2019 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1579 z dnia 22 sierpnia 2019 roku) w art. 6r dodano ust. 1ab o treści: Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi odpowiednio gmina lub związek międzygminny gromadzą na wyodrębnionym rachunku bankowym. W wyniku powyższego, obowiązek gromadzenia opłat za gospodarowanie odpadami na wyodrębnionym rachunku, obowiązywał 14 dni od dnia ogłoszenia ww. ustawy, tj. od dnia 6 września 2019 roku. Zatem, wyodrębniony rachunek do gromadzenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, otworzony został po upływie czterech miesięcy od wprowadzenia obowiązku jego prowadzenia.**

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 17 sierpnia 2022 roku w zakresie rachunku bankowego odpadów komunalnych stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Ponadto kontrolą objęto pozycję D.II pasywów bilansu tj. zobowiązań krótkoterminowych, wykazaną w bilansie w kwocie 706.391,41 zł na którą składały się:

- poz. D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 10.338,45 zł (saldo po stronie Ma konta 201),
- poz. D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów w kwocie 6.507,00 zł (saldo po stronie Ma konta 225),
- poz. D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 37.155,15 zł (saldo po stronie Ma konta 229),
- poz. D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 65.181,01 zł (saldo po stronie Ma konta 231),
- poz. D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) w kwocie 147.533,79 zł (saldo po stronie Ma konta 240),
- **poz. D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 6.784,25 zł (saldo po stronie Ma konta 222). Jak wyjaśniła Skarbnik Gminy Łanięta kwota ta została ujęta w bilansie jednostki i dotyczyła mylnie rozliczonej „podzielonej płatności” z tytułu podatku VAT. Należy zauważyć, że jednostka z końcem roku powinna odprowadzić całość zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Uwidocznienie salda konta 222 oznacza zrealizowane, lecz nie przekazane dochody (wartości takie, zaraz po przekazaniu środków do budżetu, powinny zostać wyksięgowane z ewidencji jednostek),**
- poz. D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 72.392,76 zł (saldo po stronie Ma konta 851).

Bilans jednostki sporządzony w dniu 27 stycznia 2021 roku podpisali Wójt Gminy Tomasz Szczęsny i Skarbnik Gminy Marzenna Olczak.

ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2021)

Zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Gminy Łanięta w okresie objętym kontrolą zasadami funkcjonowania kont, konto 201 służy do ewidencji 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, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa dla konta prowadzona jest według kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 10.338,45 zł.

Na ww. salda składały się następujące dowody księgowe (zobowiązania wynikające z faktur):

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury	Kwota (zł)	Data wpływu faktury	Data ujęcia w ewidencji	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty
1.	Energa Oświetlenie sp. z o.o.	1279/OP/2021	5.722,18	11.01.2022	31.12.2021	25.01.2022	24.01.2022
2.	P4 sp. z o.o.	F/60205755/12/21	522,74	10.01.2022	31.12.2021	10.01.2022	12.01.2022
3.	Tauron sp. z o.o.	O/S1/0173012/21	2.769,41	4.01.2022	31.12.2021	25.01.2022	24.01.2022
4.	Energa - Obrót S.A.	C1P11974419/2112/00005	212,40	10.01.2022	31.12.2021	24.01.2022	21.01.2022
5.	Energa - Obrót S.A.	C1P11985482/2112/00005	268,71	10.01.2022	31.12.2021	10.01.2022	13.01.2022
6.	Inter Risk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.	Polisa K nr 11002614	843,00	29.12.2021	29.12.2021	3.07.2022	1.07.2022

Ponadto kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań przez Gminę Łanięta w 2021 roku wobec dwóch losowo wybranych kontrahentów, którzy realizowali zadania inwestycyjne:

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury	Kwota (zł)	Data wpływu faktury	Data ujęcia w ewidencji	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty
1.	FUH HIPEX Anielin 17 Łanięta	1/12/2021	15.990,00	22.12.2021	28.12.2021	29.12.2021	24.01.2021
2.	SADFARM Teodozjów 27 Czerniewice	210/2021	38.868,00	22.12.2021	23.12.2021	29.12.2021	29.12.2021

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- konto 201 prowadzone było według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z możliwością ustalenia należności i zobowiązań poszczególnych kontrahentów,
- podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym - na okoliczność dokonania kontroli pracownik umieszczał na dowodzie księgowym pieczęć z klauzulą „sprawdzono pod względem merytorycznym”, „sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” wraz z podpisem,
- wydatek na dokumentach do wypłaty ze środków budżetowych zatwierdzał Wójt Gminy Łanięta lub osoba przez niego upoważniona,
- na fakturach znajdowały się pieczętki wpływu do Urzędu Gminy,
- wybrane do kontroli faktury ewidencjonowano w następujący sposób: [1] ewidencja zobowiązania wynikająca z dokumentu źródłowego – Wn 401/402 i Ma 201, bądź Wn 080 i Ma 201, [2] zapłata zobowiązania Wn 201 i Ma 130-2,
- w dwóch wyszczególnionym powyżej przypadku zobowiązanie zostało uregulowane po terminie wynikającym z umów, co jak poinformowała Skarbnik Gminy związane było z opóźnionym terminem wpływu faktur do Urzędu Gminy Łanięta - nie zostały naliczone odsetki za nieterminową zapłatę faktur,
- w kontrolowanym okresie nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma konta 225 ujmuje się zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Saldo konta 225 wykazane na dzień 31 grudnia 2020 roku po stronie Ma wynosiło 6.507,00 zł.

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 - go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane,

Jednostka pobierała zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania pobranych na rzecz budżetu państwa podatków stosownie do § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagradzania płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2154), co potwierdziła Skarbnik Gminy Łanięta Marzenna Olczak.

Z uwagi na rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 czerwca 2020 roku w sprawie przedłużenia terminów przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego (Dz.U. poz. 972) jednostka miała przedłużony termin przekazania zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego w miesiącach marzec, kwiecień i maj 2020 roku.

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy przedstawia tabela:

Należność za 2020 roku	Deklaracja miesięcznych wpłat na PIT		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
Styczeń	PIT-4	4.994,00	20.02.2020	1.485,00 4.994,00	02.01.2020 18.02.2020	WB Nr 1/15 30/726	
Luty	PIT-4	11.247,00	20.03.2020	11.247,00	19.03.2020	WB Nr 50/1283	
Marzec	PIT-4	6.099,00	20.04.2020	6.205,00	17.07.2020	WB Nr 69/1772	
Kwiecień	PIT-4	6.854,00	20.05.2020	6.883,00	19.05.2020	WB Nr 90/2369	
Maj	PIT-4	7.772,00	20.06.2020	6.174,00	04.06.2020	WB Nr 102/2728	
Czerwiec	PIT-4	5.601,00	20.07.2020	5.601,00	03.07.2020	WB Nr 119/3267	
Lipiec	PIT-4	6.041,00	20.08.2020	6.041,00	04.08.2020	WB Nr 138/3859	
Sierpień	PIT-4	13.351,00	20.09.2020	13.351,00	04.09.2020	WB Nr 159/4399	
Wrzesień	PIT-4	7.153,00	20.10.2020	7.153,00	02.10.2020	WB Nr 179/4948	
Październik	PIT-4	6.933,00	20.11.2020	6.640,00 327,00	30.10.2020 09.11.2020	WB Nr 199/5454	
Listopad	PIT-4	10.026,00	20.12.2020	9.965,00	30.11.2020	WB Nr 219/6085	
Grudzień	PIT-4	9.256,00	20.01.2021	10.100,00	29.12.2020 30.12.2020	WB Nr 238/6711 239/6800	

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służyło do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta

229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma ujmuje się zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2020 roku po stronie Ma wynosiło 37.155,15 zł.

Sprawdzono terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu za 2020 rok. Po przeanalizowaniu poddanych kontroli dokumentów źródłowych oraz wydruków ewidencji księgowej stwierdzono, że ww. pochodne od wynagrodzeń były przekazywane na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do dnia 5-go następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku, poz. 423).

Na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych kontrolowana jednostka była częściowo zwolniona z opłacania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy za miesiące marzec, kwiecień i maj 2020 roku.

Terminowość przekazywania składek przedstawia tabela:

Należność za 2020 rok	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	SPOŁECZNE	24.969,07	05.02.2020	24.969,07	05.02.2020	WB Nr 22/565	
	ZDROWOTNE	6.565,67	05.02.2020	6.565,67	05.02.2020	WB Nr 22/565	
	FP	1.296,64	05.02.2020	1.296,64	05.02.2020	WB Nr 22/565	
Luty	SPOŁECZNE	45.364,54	05.03.2020	45.362,43	05.03.2020	WB Nr 42/1072	
	ZDROWOTNE	11.869,30	05.03.2020	11.869,29	05.03.2020	WB Nr 42/1072	
	FP	2.385,53	05.03.2020	2.385,53	05.03.2020	WB Nr 42/1072	
Marzec	SPOŁECZNE	19.670,19	05.04.2020	19.670,19	03.04.2020	WB Nr 61/1597	
	ZDROWOTNE	5.874,07	05.04.2020	5.874,07	03.04.2020	WB Nr 61/1597	
	FP	1.199,59	05.04.2020	1.199,59	03.04.2020	WB Nr 61/1597	
Kwiecień	SPOŁECZNE	20.899,31	05.05.2020	x	x	x	
	ZDROWOTNE	5.989,87	05.05.2020	x	x	X	
	FP	1.208,50	05.05.2020	x	x	X	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE ŁANIĘTA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Maj	SPOŁECZNE	22.294,42	05.06.2020	14.023,82	05.06.2020	WB Nr 103/2739	
	ZDROWOTNE	6.358,86	05.06.2020	319,67	05.06.2020	WB Nr 103/2739	
	FP	1.315,13	05.06.2020	1.317,64	05.06.2020	WB Nr 103/2739	
Czerwiec	SPOŁECZNE	23.910,10	05.07.2020	23.910,10	03.07.2020	WB Nr 119/3267	
	ZDROWOTNE	6.980,64	05.07.2020	6.980,64	03.07.2020	WB Nr 119/3267	
	FP	1.424,02	05.07.2020	1.424,02	03.07.2020	WB Nr 119/3267	
Lipiec	SPOŁECZNE	25.637,32	05.08.2020	25.637,32	04.08.2020	WB Nr 138/3859	
	ZDROWOTNE	7.544,49	05.08.2020	7.544,49	04.08.2020	WB Nr 138/3859	
	FP	1.404,72	05.08.2020	1.404,72	04.08.2020	WB Nr 138/3859	
sierpień	SPOŁECZNE	23.155,97	05.09.2020	23.155,97	04.09.2020	WB Nr 159/4399	
	ZDROWOTNE	6.856,71	05.09.2020	6.856,71	04.09.2020	WB Nr 159/4399	
	FP	1.353,44	05.09.2020	1.353,44	04.09.2020	WB Nr 159/4399	
wrzesień	SPOŁECZNE	18.739,80	05.10.2020	18.739,80	02.10.2020	WB Nr 179/4948	
	ZDROWOTNE	5.936,31	05.10.2020	5.936,31	02.10.2020	WB Nr 179/4948	
	FP	1.244,76	05.10.2020	1.244,76	02.10.2020	WB Nr 179/4948	
październik	SPOŁECZNE	25.401,42	05.11.2020	25.401,42	30.10.2020	WB Nr 199/5454	
	ZDROWOTNE	7.867,26	05.11.2020	7.867,26	30.10.2020	WB Nr 199/5454	
	FP	1.618,40	05.11.2020	1.618,40	30.10.2020	WB Nr 199/5454	
listopad	SPOŁECZNE	34.765,15	05.12.2020	34.765,15	30.11.2020	WB Nr 219/6085	
	ZDROWOTNE	9.988,54	05.12.2020	9.988,54	30.11.2020	WB Nr 219/6085	
	FP	2.210,43	05.12.2020	2.210,43	30.11.2020	WB Nr 219/6085	
grudzień	SPOŁECZNE	30.320,18	05.01.2021	29.754,27	29.12.2020	WB Nr 238/6711	
	ZDROWOTNE	8.968,46	05.01.2021	8.963,48	29.12.2020	WB Nr 238/6711	

	FP	1.963,40	05.01.2021	1.865,48	29.12.2020	WB Nr 238/6711	
--	----	----------	------------	----------	------------	-------------------	--

PFRON

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 2020 r., poz. 426), 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 %.

W 2020 roku jednostka była zobligowana do dokonywania wpłat na Fundusz z uwagi na zatrudnienie osób posiadających orzeczony stopień niepełnosprawności i osiągnięcie wskaźnika określonego art. 21 ust. 2 cytowanej ustawy za trzy miesiące: październik, listopad i grudzień.

Należność za miesiące 2020 roku	Deklaracja miesięcznych wpłat na PIT		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
10.2020	PFRON	3.096,00	20.11.2020	3.096,00	19.11.2020	WB Nr 212/5785	
11.2020	PFRON	3.195,00	20.12.2020	3.195,00	15.12.2020	WB Nr 230/6369	
12.2020	PFRON	3.380,00	20.01.2021	3.380,00	19.01.2021	WB Nr 11/118	

KONTO 080

Na dzień 31 grudnia 2021 roku saldo konta 080 wynosiło 271.997,46 zł. Zbadano realność salda konta, w szczególności okoliczność – czy nie obejmuje ono zakończonych już zadań inwestycyjnych albo zadań, których realizacji zaniechano.

Zgodnie z przedłożoną analityką do konta 080 stwierdzono, że obejmuje ona 14 pozycji, z tego 9 dotyczyło zadań inwestycyjnych ujętych na koncie 080 pod koniec 2020 roku i w 2021 roku. Stwierdzono, że pięć pozycji obejmowało inwestycje z lat 2017-2020. W dniu 18 lipca 2022 roku Skarbnik Gminy Łanięta poinformowała, że ewidencja prowadzona na koncie 080 obejmuje wydatki związane z zadaniami inwestycyjnymi, które Gmina rozpoczęła w poszczególnych latach, jednak nie zostały one zakończone. Przerwanie zadań inwestycyjnych jest przejściowe, choć w obecnej chwili trudno jest ustalić, kiedy będą na nowo podjęte. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku wymieniono następujące zadania: Montaż mikroinstalacji prosumenckich w gm. Łanięta na kwotę 6.150,00 zł; Zakup kontenerów z przeznaczeniem na świetlicę wiejską w miejscowości Chrosno na kwotę 15.375,00 zł; Modernizacja świetlicy wiejskiej w Witoldowie kwota 10 999,99 zł; Odnowialne źródła

energii w gminach ZGRK etap II kwota 125 471,93 zł. W 2022 roku został przyjęty do realizacji projekt zadania inwestycyjnego, który będzie dofinansowany w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: program inwestycji strategicznych kwota dofinansowania 1.960.000,00 zł. Zgodnie z umową PARTNERSTWA w sprawie realizacji wspólnego przedsięwzięcia realizowanego w ramach działań Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 2020 Projektu „Odnawialne źródła energii w Gminach Związku Gmin Regionu Kutnowskiego – Etap II” Gminie Łanięta zostanie przekazany majątek po upływie 5 lat na własność tj. w 2024 roku.

V. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2021 ROK

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	16.927.686,58	16.408.148,91 15.908.148,91 ⁶
Dochody bieżące	13.619.902,58	13.188.118,91
Dochody majątkowe	3.307.784,00	3.220.030,00
PRZYCHODY	1.299.610,50	1.136.061,64
z tego:		
Kredyty i pożyczki	226.542,56	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich/niewykorzystane środki pieniężne	5.762,65	5.762,65
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	1.067.305,29	1.067.305,29

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	18.034.303,08	14.916.987,73
z tego:		
Wydatki majątkowe	4.495.000,00	2.900.692,96
Wydatki bieżące	13.539.303,08	12.016.294,77
ROZCHODY	192.994,00	137.852,33
w tym: spłata kredytów i pożyczek oraz udzielone pożyczki	130.000,00 + 62.994,00	74.858,63 + 62.993,70

⁶ Prawidłowa kwota wykonanych dochodów.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2020 - 2021

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Wójt Gminy Łanięta nie wprowadził przepisów wewnętrznych regulujących sposób prowadzenia księgowości i rachunkowości w zakresie ewidencji i poboru podatków i opłat, biorąc pod uwagę zapisy 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).

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami kontrolowana jednostka prowadziła konta podatników, na których ewidencjonowane były zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy. Sprawdzono na podstawie stosownych wydruków z ewidencji księgowej w oparciu o jakie konta księgowe w Urzędzie Gminy Łanięta dokonywany był przykładowy przypis podatku od nieruchomości od osób prawnych, odpis – umorzenie oraz wpłata podatku, z uwzględnieniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej. Przypis podatku ujmowano na kontach Wn 221-1-1 i Ma 720-1-1, wpłatę podatku Wn 130-2-1 i Ma 221-1-1, odpis (przykładowo umorzenie zaległości podatkowej) Wn 720-1-1 i Ma 221-1-1.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Rada Gminy Łanięta uchwałą nr IV/27/15 w dniu 3 marca 2015 roku określiła zasady poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, w której ustalono wynagrodzenia na poziomie 7% od pobranej kwoty. Niniejsza uchwała została zmieniona w dniu 21 lutego 2019 roku uchwałą Rada Gminy Łanięta nr VII/40/2019 w zakresie wyznaczenia nowej osoby na inkasenta.

Kontrolą objęto dwa losowo wybrane sołectwa: Wilkowia i Suchodąbie.

(...)⁷

Stwierdzono, że wynagrodzenie wypłacane inkasentom nie było zaokrąglane do pełnych złotych. Zgodnie z art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej - podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, z zastrzeżeniem § 1a i 2.

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.

Ponadto stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą nie było prowadzone konto 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, pomimo zapisu w obowiązującym zakładowym planie kont, że wynagrodzenie dla inkasentów winno być ujmowane na koncie 991. Jak poinformowała w dniu 18 lipca 2022 roku Skarbnik Gminy Łanięta wynagrodzenie dla inkasentów za inkaso księgowane było na koncie pozabilansowym Ma 998 z klasyfikacją budżetową rozdz.75095 i 90002 § 4100.

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Łanięta w jednostce w 2016 roku została przeprowadzona kontrola Urzędu Kontroli Skarbowej w szczególności w zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek, zwolnień, ulg dotycząca opodatkowania gminy w zakresie podatku od nieruchomości. W listopadzie 2016 roku Gmina Łanięta poinformowała Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o usunięciu stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz, że jej skutki zostały uwzględnione w sprawozdaniach Rb-27s i Rb-28s za III kwartał 2016 roku oraz zostaną wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP za 2016 rok.

Podatek od nieruchomości

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, organ stanowiący określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Gminy Łanięta określiła stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na lata 2020-2022 w następujących uchwałach:

- 1/ na 2020 rok – w uchwale nr XIII/104/2019 z dnia 20 listopada 2019 roku,
- 2/ na 2021 rok – w uchwale nr XXIII/156/20 z dnia 9 listopada 2020 roku,
- 3/ na 2022 rok – w uchwale nr XXXIX/221/21 z dnia 16 listopada 2021 roku.

Wysokość stawek w poszczególnych latach zawarto w poniższej tabeli. Ustalono, że nie przekroczyły one górnych stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020 oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021, a także w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 lipca 2021 roku w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022.

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022
Od gruntów:			
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,95	0,95	1,00
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	4,80	4,80	5,17
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej, statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,25	0,25	0,35
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	3,15	3,15	3,40
Od budynków lub ich części:			

- mieszkalnych	0,81	0,81	0,85
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	23,90	23,90	25,00
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	11,18	11,18	12,04
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	4,87	4,87	5,25
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez OPP	8,05	8,05	8,68
Od budowli:			
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej	2%		

Rada Gminy Łanięta w dniu 27 listopada 2018 roku podjęła uchwałę nr II/8/2018 w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w zakresie: budynków lub ich części oraz gruntów związanych z realizacją zadań z ochrony przeciwpożarowej oraz pozostałych budynków lub ich części wykorzystywanych dla potrzeb gospodarstw domowych. Zwolnienia nie obejmowały budynków lub ich części oraz gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W dniu 1 lipca 2019 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. poz. 1104).

Rada Gminy Łanięta nie podjęła uchwały w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 15 p w związku z art. 15 zzzh ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw. Również w okresie epidemii COVID-19 nie zostały przesunięte terminy płatności podatków na mocy uchwały organu stanowiącego.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W 2020 roku opodatkowanych podatkiem od nieruchomości było 18 osób prawnych, w 2021 roku – 21 osób prawnych, a w 2022 I półroczu – 20 osób prawnych. Kontrolą objęto dokumentację źródłową dotyczącą 5 podatników podatku od nieruchomości za lata 2020-I półroczu 2022 o następujących numerach kont: (...) ⁸.

Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych) stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.

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 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.

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.), osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane: [1] 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, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku; [2] odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Stwierdzono, że w badanej próbie wszystkie deklaracje roczne wpłynęły w terminie ustawowym, za wyjątkiem jednego z podatników – firmy (...)⁹, która w żadnym roku objętym kontrolą nie złożyła deklaracji na podatek. Z uwagi na powyższe organ podatkowy w miesiącu lutym wysłał do podatnika wezwanie do jej złożenia, a także wydawał postanowienie w sprawie wyznaczenia stronie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Z uwagi na brak reakcji ze strony podatnika organ podatkowy wydawał decyzję określającą podatników wysokość zobowiązania na 2020, 2021 i 2022 roku. Z przedłożonych kart kontowych stwierdzono, że podatnik nie uiszczał rat podatku od nieruchomości. Podatnika objęto także kontrolą w ramach tematyki prowadzenia przez organ podatkowy działań windykacyjnych,

- wszystkie deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone zgodnie ze wzorem zamieszczonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. poz. 1104),
- wszystkie deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 załącznika nr 1 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 ze zm.),
- przypis podatku był dokonywany pod datą złożenia deklaracji podatkowej,
- w pozostałych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie określenia przedmiotu opodatkowania, zastosowanych stawek podatku oraz dokonywanych obliczeń,
- podatnicy w większości przypadków dokonywali wpłat w ustawowym terminie, tj. do 15-go dnia każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia roku podatkowego. Wyjątek stanowili podatnicy: nr (...)¹⁰. **Stwierdzono, że kontrolowana jednostka**

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 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.

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 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.

od nieterminowych wpłat nie zawsze pobierała odsetki od zaległości podatkowych, czym naruszono art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2020 roku opodatkowanych podatkiem od nieruchomości było łącznie 814 osób podatników – osób fizycznych, w 2021 roku – 825 osób fizycznych, a w 2022 roku stan na dzień 1 sierpnia – 834 osób fizycznych.

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Łanięta obniżyła średnią cenę żyta do wymiaru podatku rolnego na podstawie następujących uchwał: 2020 rok – uchwała nr XIII/102/2019 z dnia 20 listopada 2019 roku, w której obniżono średnią cenę, 2021 rok – uchwała nr XXV/169/20 z dnia 24 listopada 2020 roku, 2022 rok – uchwała nr XXXIX/223/21 z dnia 16 listopada 2021 roku.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową dotyczącą 10 losowo wybranych podatników podatku od nieruchomości za lata 2020-I półrocze 2022 o następujących numerach kont: (...)¹¹.

Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób fizycznych) stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Kontrolująca ustaliła, co następuje:

- kwoty podatku od nieruchomości ustalono w prawidłowych wysokościach, według stawek określonych w uchwałach,
- nie stwierdzono błędów rachunkowych,
- decyzje wymiarowe były podpisywane przez Sekretarza Gminy z upoważnienia Wójta Gminy,
- decyzje doręczano drogą pocztową za potwierdzeniem odbioru lub za pośrednictwem sołtysów,
- decyzje były doręczane nie później niż 14 dni przed ustawowym terminem płatności zobowiązania podatkowego, zgodnie z art. 47 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- **w oparciu o decyzje wymiarowe dla kontrolowanych podatników za lata 2020-2022 oraz wydruki z kont wymiarowych ustalono, że przypis podatku następował w 2020 i 2021 roku pod datą wydania decyzji wymiarowej, czyli niezgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.** W 2022 roku przypisu dokonano po dacie skutecznie doręczonej decyzji,
- przedmioty opodatkowania zawarte w decyzjach wymiarowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- większość podatników objętych kontrolą płaciła raty podatku terminowo. Odsetki nie były naliczane, gdyż nie przekraczały kwoty, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość stosowania przepisu art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych za lata 2020/I półrocze 2022 roku w zakresie zmiany w podstawie opodatkowania w trakcie roku (czy w przypadku, gdy obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustalono proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek).

(...)¹²

Zgodnie z art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3.

Biorąc pod uwagę powyższy przepis w czterech wyszczególnionych powyżej przypadkach podatnicy nie zachowali ww. terminu 14 dni i złożyli ww. korektę po upływie 1 oraz 3 miesięcy.

W trzech przypadkach (po jednym w każdym roku) organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe po upływie 2-3 miesięcy od daty złożenia przez podatnika korekty informacji podatkowej.

Organ podatkowy prawidłowo ustalił obowiązek podatkowy, **poza jednym wyjątkiem – w dniu 22 listopada 2021 roku został zawarty akt notarialny w zakresie sprzedaży nieruchomości. Zaś organ podatkowy wydał decyzję wymiarową dopiero w lutym 2022 roku, od miesiąca stycznia 2022 roku.**

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

W latach 2020-2022 I półrocze organ podatkowy nie udzielał ulg w zapłacie podatku od nieruchomości.

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

2020 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	2	2.098,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	2	277,00

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 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.

Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	7.991,36
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	5.992,00

2021 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	4	3.852,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	4	633,00
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

I półrocze 2022 roku

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	4	30.158,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	3	3.091,00
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Kontroli poddano następujące decyzje wydane przez organ podatkowy w latach 2020-I półrocze 2022:

W sprawie ulgi z tytułu nabycia gruntów:

- decyzja nr Fn.3111.2.2020 z dnia 14 maja 2020 roku – zwolnienie na okres od 1 czerwca 2020 roku do 30 kwietnia 2025 roku, po upływie zwolnienia przyznaje się ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. Wniosek o ulgę z dnia 8 maja 2020 roku. Akt notarialny repertorium A nr 2721/2020 z dnia 1 kwietnia 2020 roku,
- decyzja nr Fn.3121.1.4.2021 z dnia 23 listopada 2021 roku - zwolnienie na okres od 1 listopada 2021 roku do 31 października 2026 roku, po upływie zwolnienia przyznaje się ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. Wniosek o ulgę z dnia 28 października 2021 roku. Akt notarialny repertorium A nr 10047/2021 z dnia 26 października 2021 roku,
- decyzja nr Fn.3121.1.3.2021/2022 z dnia 4 maja 2022 roku – zwolnienie na okres od 1 listopada 2021 roku do 31 października 2026 roku, po upływie zwolnienia przyznaje się ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. Wniosek o ulgę z dnia 19

października 2021 roku. Akt notarialny repertorium A nr 9656/2021 z dnia 15 października 2021 roku.

W sprawie ulgi inwestycyjnej:

- decyzja Fn.3123.2.2020 z dnia 18 września 2020 roku – kwota ulgi 9.522,00 zł. Wniosek z dnia 4 września 2020 roku,
- decyzja Fn.3121.UR.4.2021 z dnia 23 grudnia 2021 roku – kwota ulgi 12.050,00 zł. Wniosek z dnia 13 grudnia 2021 roku,
- decyzja Fn.3121.2.4.2022 z dnia 14 lipca 2022 roku – kwota ulgi 9.572,50 zł. Wniosek z dnia 27 czerwca 2022 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- decyzje były wydawane na wniosek podatników,
- wszystkie sprawy z wniosków podatników były załatwiane w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wszystkie decyzje były wydawane w terminie miesiąca od daty wpłynięcia wniosku,
- do decyzji przyznających ulgi z tytułu nabycia gruntów były dołączane akty notarialne zakupu gruntów oraz oświadczenia wnioskodawców złożone zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym,
- w decyzjach przyznających zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntu prawidłowo określono okres zwolnienia – 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, natomiast zastosowanie ulgi następowało dopiero od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został złożony wniosek zgodnie z art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym. Po upływie okresu zwolnienia w I roku podatnikom obniżono podatek rolny o 75%, a w II roku o 50%,
- ulgi inwestycyjne były przyznawane: [1] z tytułu wydatków poniesionych na inwestycje wymienione w art. 13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, [2] zgodnie z art. 13 ust. 2, czyli po zakończeniu inwestycji, w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, [3] do wniosków o przyznanie ulgi były dołączane zestawienie poniesionych wydatków inwestycyjnych wraz z rachunkami stwierdzającymi wysokość tych wydatków, **[4] ulgi były stosowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, za jednym wyjątkiem. W decyzji nr Fn.3121.2.4.2022 z dnia 14 lipca 2022 roku zastosowano ulgę od dnia 1 sierpnia 2022 roku, a wniosek złożony został w dniu 27 czerwca 2022 roku.**

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Kwoty zaległości na początek i koniec każdego roku objętego kontrolą z podziałem na podatek od nieruchomości i podatek rolny, od osób prawnych i od osób fizycznych:

Osoby prawne:

Kwota zaległości w podatku od nieruchomości: na dzień 1 stycznia 2020 roku - 146.124,00 zł, na dzień 31 grudnia 2020 roku - 194.442,00 zł, na dzień 1 stycznia 2021 roku - 194.442,00 zł i na koniec 2021 roku - 242.760,00 zł.

Osoby fizyczne:

Kwota zaległości na dzień 1 stycznia 2020 roku w podatku od nieruchomości 9.241,00 zł i w podatku rolnym 69.876,00 zł,

Kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2020 roku i 1 stycznia 2021 roku w podatku od nieruchomości 11.754,00 zł i w podatku rolnym 77.583,00 zł

Kwota zaległości na koniec 2021 roku w podatku od nieruchomości 11.599,00 zł i w podatku rolnym 70.806,00 zł.

Kontrolą objęto sposób prowadzenia przez organ podatkowy czynności windykacyjnych w zakresie poniżej wskazanych rat podatku:

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – II rata 2020 r. (termin zapłaty 15 luty 2020 r.)

(...)¹³

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2021 r. (termin zapłaty 15 maja 2021 r.)

(...)¹⁴

Podatek od środków transportowych II rata 2020 r. - (termin zapłaty 15 września 2020 r.)

(...)¹⁵

Podatek od środków transportowych II rata 2021 r. - (termin zapłaty 15 września 2021 r.)

(...)¹⁶

Powyższą próbę kontroli uzupełniono w oparciu o dane dotyczące czterech podatników z największymi kwotami zaległości na dzień 31 grudnia 2021 roku.

(...)¹⁷

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 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.

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 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.

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.

W wyniku kontroli terminowości podejmowania czynności windykacyjnych wobec losowo wybranych podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, stwierdzono naruszenie przepisów: [1] rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1483 ze zm.), które zostało uchylone z dniem 30 lipca 2020 roku. W §7 wskazano, że wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie: 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli: a) łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, b) z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany; [2] rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. poz. 1294) . W § 3 wskazano, że wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: 1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne, b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne; 2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej. Ponadto stwierdzono, że niekiedy jedno upomnienie obejmowało kilka rat podatku.

DOCHODY Z MAJĄTKU

W dniu 22 stycznia 2022 roku Rada Gminy Łanięta podjęła uchwałę nr XLII/243/22 w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Łanięta. W okresie wcześniejszym organ stanowiący nie określił ogólnych zasad gospodarowania majątkiem gminnym.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym zasobem Gminy Łanięta za lata 2021-2025 wprowadzony uchwałą Rady Gminy Łanięta nr XXVIII/186/21 z dnia 10 lutego 2021 roku.

Zarządzeniem nr 92/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku Wójt Gminy Łanięta Tomasz Szczęsny przyjął Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Łanięta na lata 2020-2022.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Zgodnie z oświadczeniem Eweliny Studzińskiej Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego w latach 2020-I półrocze 2022 Gmina Łanięta nie uzyskała dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości stanowiących jej własność.

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.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2020 rok			2021 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2.400,00	2.400,00	1.455,82	1.100,00	1.100,00	1.102,59

Dochody z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości klasyfikowano w dziale 700, rozdz. 70005, § 047 – wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności, zamiast prawidłowo w § 055 - wpłaty z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości. Powyższe było sprzeczne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 roku, poz. 513 ze zm.)

Zgodnie z oświadczeniem kierownika Eweliny Studzińskiej w latach 2020-I półrocze 2022 Gmina Łanięta nie przekazywała nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W latach objętych kontrolą obowiązywało pięć umów użytkowania wieczystego zawartych w latach 1997-2015. Kontrolą objęto terminowość wpłat opłaty rocznej z tytułu wszystkich umów za lata 2021-2022.

Lp.	Umowa/akt notarialny	Wysokość rocznej opłaty	Termin jej wpłaty
1.	Akt notarialny z 2003 roku	94,91 zł	7.04.2021/11.04.2022
2.	Akt notarialny z 2008 roku	843,53 zł	9.04.2021/1.04.2022
3.	Akt notarialny z 2004 roku	984,12 zł	20.04.2021/1.04.2022
4.	Akt notarialny z 2014 roku	352,25 zł	Brak wpłat
5.	Akt notarialny z 1997 roku	2.108,84 zł	Brak wpłaty

Stwierdzono, że w latach 2021-2022 wszyscy użytkownicy wieczystości nie uiszcili terminowo – do końca marca danego roku, opłaty rocznej z tytułu z użytkowania wieczystego. Wpłaty były dokonywane w większości przypadków w kwietniu 2021-2022 roku.

Ponadto w zakresie dwóch użytkowników wyszczególnionych w pkt 4 - gdzie wysokość opłaty rocznej wynosiła 352,25 zł i 5 ww. tabelki – gdzie wysokość opłaty rocznej wynosiła 2.108,84 zł stwierdzono brak wpłat za lata objęte kontrolą. Nie przedłożono wezwań do uiszczenia opłaty.

Biorąc pod uwagę terminy zawarcia umów użytkowania wieczystego stwierdzono, że jednostka na bieżąco nie dokonywała aktualizacji wysokości opłat rocznych. Podjęcie działań mających na celu aktualizację rocznych opłat, określonych przepisami art. 77 i następnymi ustawy o gospodarce nieruchomościami należy uznać za zasadne z uwagi na odległy czas ustalenia opłat w dotychczasowej wysokości. Zgodnie z oświadczeniem E. Studzińskiej w dniu 8 marca 2022 roku Gmina Łanięta wypowiedziała wysokość dotychczasowych opłat rocznych za wszystkie grunty oddane w użytkowanie. Podstawą do ustalenia nowych

wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego są wyceny gruntów wykonane przez rzeczoznawcę majątkowego.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W okresie objętym kontrolą w zakresie ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego od budynków i gruntów stanowiących własność Gminy Łanięta obowiązywało zarządzenie nr 39/2020 Wójta Gminy Łanięta z dnia 8 czerwca 2020 roku, w którym ustalono następujące stawki czynszu za budynki gospodarcze, komórki i wiaty – 2,00 zł/m² na miesiąc, za grunty użytkowane rolniczo – 200 zł za ha na rok, za grunty pozostałe – 0,50 zł/m² na miesiąc. Obecnie obowiązuje zarządzenie nr 13/2022 Wójta Gminy Łanięta z dnia 28 lutego 2022 roku. Zgodnie z załącznikiem do ww. zarządzenia stawki czynszu wynosiły: [1] za grunty użytkowane ogrodniczo, sadowniczo, rekreacyjnie, ogródki przydomowe – 1,00 zł/m², [2] za grunty użytkowane rolniczo – 0,20 zł/m², [3] za budynki, w tym: gospodarcze, garaże, komórki, wiaty użytkowane na cele gospodarcze – 2,00/m². Za bezumowne użytkowanie ustalono stawkę 200% czynszu dzierżawnego wg. przeznaczenia gruntu. Termin płatności: jednorazowo do dnia 31 marca każdego roku.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2020 rok			2021 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
215.000,00	215.000,00	188.451,00	215.000,00	215.000,00	180.507,43

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy wykazywano w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym.

Najem

Do końca maja 2022 roku w Gminie Łanięta obowiązywały stawki najmu za 1 m² zgodnie z zarządzeniem nr 7/17 Wójta Gminy Łanięta z dnia 28 lutego 2017 roku. Wysokość stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej dla lokali bez urządzeń technicznych wynosiła 1,50 zł. Stawka ta została podwyższona dla lokali wyposażonych w wodę bez kanalizacji 1,65 zł, w wodę i kanalizację 1,80 zł i w wodę, kanalizację, WC i łazienkę 1,88 zł.

Od dnia 1 czerwca 2022 roku obowiązuje zarządzenie nr 7/22 wydane przez Wójta Gminy Łanięta w dniu 26 stycznia 2022 roku, w którym stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej dla lokali bez urządzeń technicznych wynosiła 2,00 zł. Stawka ta została podwyższona dla lokali znajdujących się w miejscowości będącej siedzibą gminy 2,20 zł, wyposażonych w wodę bez kanalizacji 2,20 zł, w wodę i kanalizację 2,40 zł i w wodę, kanalizację, WC i łazienkę 2,60 zł. Ponadto stawka za piwnicę wyniosła 0,20 zł za m². Obniżenie stawki bazowej czynszu przewidziano w przypadku lokalu na poddaszu – 1,80 zł.

Zgodnie z informacją złożoną przez Sekretarza Gminy Annę Konwerską w latach 2020 - I półrocze 2022 zawarto z osobami fizycznymi umowy najmu na lokale mieszkalne: cztery umowy w 2020 roku, osiem umów w 2021 roku i pięć umów w I półroczu 2022 roku.

Kontrolą objęto cztery losowo wybrane umowy najmu zawarte w 2021 roku:

- umowa najmu zawarta w dniu 16 czerwca 2021 roku na wynajem lokalu mieszkalnego o powierzchni 22,76 m² x 1,65 zł, czynsz wynosił 37,55 zł płatny do 15-go każdego miesiąca. Z uwagi na zmianę wysokości stawki czynszu została ona wypowiedziana z terminem trzymiesięcznym. W dniu 26 maja 2022 roku zawarto aneks do umowy, w którym podwyższona została wysokość czynszu na kwotę 50,07 zł;

- umowa najmu zawarta w dniu 9 sierpnia 2021 roku na wynajem lokalu mieszkalnego o powierzchni 38,92 m² x 1,88 zł i światło na klatce 1,04 zł, czyli czynsz wynosił 74,21 zł płatny do 15-go każdego miesiąca. Z uwagi na zmianę wysokości stawki czynszu została ona wypowiedziana z terminem trzymiesięcznym. W dniu 26 maja 2022 roku zawarto aneks do umowy, w którym podwyższona została wysokość czynszu na kwotę 104,29 zł (w tym za lokal 101,19 zł i piwnice 2,00 zł);

- umowa najmu zawarta w dniu 2 lutego 2021 roku na wynajem lokalu mieszkalnego o powierzchni 31,42 m² x 1,88 zł i światło na klatce 1,04 zł, czyli czynsz wynosił 60,11 zł płatny do 15-go każdego miesiąca. Z uwagi na zmianę wysokości stawki czynszu została ona wypowiedziana z terminem trzymiesięcznym. W dniu 26 maja 2022 roku zawarto aneks do umowy, w którym podwyższona została wysokość czynszu na kwotę 84,79 zł (w tym za lokal 81,69 zł i piwnice 2,00 zł);

- umowa najmu zawarta w dniu 15 kwietnia 2021 roku na wynajem lokalu mieszkalnego o powierzchni 30,00 m² x 1,88 zł, czynsz wynosił 56,40 zł płatny do 15-go każdego miesiąca. Z uwagi na zmianę wysokości stawki czynszu została ona wypowiedziana z terminem trzymiesięcznym. W dniu 26 maja 2022 roku zawarto aneks do umowy, w którym podwyższona została wysokość czynszu na kwotę 80,00 zł (w tym za lokal 78,00 zł i piwnice 2,00 zł);

Kontrolą objęto terminowość wpłaty czynszu najmu wynikającego z wyżej wyszczególnionych umów za lata 2021-I półrocze 2022 roku.

Zestawienie objętych kontrolą najemców i wpłat przez nich czynszu stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że czynsz przez wszystkich najemców był płacony nieterminowo – Gmina w większości przypadków nie naliczała odsetek od zapłaty czynszu najmu po terminie.

Ponadto w zakresie dwóch najemców stwierdzono brak jakiegokolwiek wpłaty czynszu w I półroczu 2022 roku – kontrolowana jednostka nie prowadziła żadnych czynności w celu ściągnięcia zaległego powyższego czynszu.

W dniu 25 lipca 2022 roku wystawiono dwa wezwania wobec najemców niepłacących czynszu najmu:

- wezwanie z dnia 25 lipca 2022 roku dotyczące zapłaty zaległości w wysokości 287,89 zł i odsetek 11,50 zł za okres od stycznia do lipca 2022 roku;
- wezwanie z dnia 25 lipca 2022 roku dotyczące zapłaty zaległości na kwotę łączną 671,63 zł i odsetek 27,88 zł za okres od sierpnia 2021 roku do lipca 2022 roku.

Dzierżawa

W okresie objętym kontrolą obowiązywało pięć umów dzierżawy.

W 2020 roku Gmina Łanięta zawarła dwie umowy dzierżawy, w 2021 roku nie zawarto żadnych umów dzierżawy, a w I półroczu 2022 roku zostało zawartych łącznie 65 umów – które dotyczyły wydzierżawienia osobom fizycznym ogródków działkowych i garaży.

Kontrolą objęto procedurę zawarcia dwóch umów dzierżawy zawartych w 2020 roku z osobami fizycznymi:

- umowa dzierżawy zawarta na podstawie wniosku z dnia 8 października 2020 roku w dniu 9 listopada 2020 roku na okres 10 lat – wysokość czynszu 118,00 zł, a termin zapłaty do 31 marca każdego roku. Zawarcie umowy poprzedziło podjęcie przez Radę Gminy Łanięta uchwały nr XXIII/160/20 z dnia 9 listopada 2020 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w drodze bezprzetargowej nieruchomości;
- umowa dzierżawy zawarta na podstawie wniosku z dnia 28 grudnia 2020 roku w dniu 31 grudnia 2020 roku na okres 3 lat – wysokość czynszu 52,00 zł z terminem zapłaty do 31 marca każdego roku.

Stwierdzono naruszenie art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym - właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Inspektorom kontroli nie przedłożono wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, o których mowa powyżej, co zostało dodatkowo potwierdzone przez Ewelinę Studzińską.

Nabywanie nieruchomości przez Gminę Łanięta

Zgodnie z oświadczeniem Eweliny Studzińskiej kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego w latach 2020-I półroczu 2022 Gmina Łanięta nabyła następujące nieruchomości:

W 2020 roku nabyto przez zasiedzenie nieruchomość położoną w m. Klonowiec Wielki, której Gmina Łanięta była posiadaczem samoistnym, na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Kutnie z dnia 2 października 2020 roku. Nieruchomość stanowiąca obiekt budowlany – świetlicę wiejską jak i grunt od lat znajdował się pod pieczę Gminy Łanięta.

W 2021 roku Gmina nabyła cztery nieruchomości na podstawie umowy darowizny, zawartej w formie aktu notarialnego repertorium A nr 6610/2021 z dnia 23 lipca 2021 roku. Nieruchomości zostały nabyte na cele publiczne pod przebudowę drogi gminnej nr 102251E.

W I półroczu 2022 roku nabyto nieopłatnie prawo własności nieruchomości położonej w m. Suchodąbie Wieś, na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego z dnia 17 stycznia 2022 roku. Nieruchomość była zabudowana budynkiem świetlicy wiejskiej.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2021 ROK

Wykonanie zadań finansowych w 2021 roku

Wyszczególnienie	2021 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (domy pomocy społecznej)	204.619,84

Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	22.959,80
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	9.966,45
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	74.111,67
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	2.712,08
Dział 852 Rozdział 85216 (zasiłki stałe)	115.368,69
Dział 852 Rozdział 85219 (opiekunowie prawni)	8.140,00
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	288.809,86
Dział 852 Rozdział 85228 (usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	0,00
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	65.998,81
Dział 852 Rozdział 85295 (pozostała działalność)	26.496,83
Dział 852 Rozdział 85501 (świadczenia wychowawcze)	2.331.151,56
Dział 852 Rozdział 85502 (świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny)	1.498.346,73
Dział 852 Rozdział 85503 (karta dużej rodziny)	100,00
Dział 852 Rozdział 85504 (wspieranie rodziny – asystent rodziny)	33.917,99
Dział 852 Rozdział 85508 (rodziny zastępcze)	42.705,35
Dział 852 Rozdział 85513 (składki na ubezpieczenie zdrowotne)	22.927,72

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – LATA 2020 - 2021

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Łanięta Marzenny Olczak w latach 2020-2021 Gmina Łanięta nie udzielała dotacji na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie; ustawy o sporcie; ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami; ustawy Prawo ochrony środowiska.

Oświadczenie M. Olczak w zakresie nieudzielania dotacji stanowi załącznik nr 13 protokołu kontroli.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2020 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Obecnie obowiązujący Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Łanięta został wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy nr 79/21 z dnia 31 grudnia 2021 roku. W okresie wcześniejszym obowiązywał regulamin stanowiący załącznik do zarządzenia nr 5/20 z dnia 10 stycznia 2020 roku.

Uchwałą Rady Gminy Łanięta nr I/3/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku ustalono wynagrodzenie dla Wójta Gminy w następujących elementach:

- wynagrodzenie zasadnicze 4.500,00 zł,
- dodatek funkcyjny 1.500,00 zł,
- dodatek specjalny 1.800,00 zł,
- wysokość dodatku za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego 900,00 zł.

Uchwałą Rady Gminy Łanięta nr XL/227/21 z dnia 29 listopada 2021 roku zwiększono wysokość wynagrodzenia przysługującego Wójtowi Gminy Łanięta:

- wynagrodzenie zasadnicze 9.200,00 zł,
- dodatek funkcyjny 2.900,00 zł,
- dodatek specjalny jako 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego 3.630,00 zł,
- dodatek za wysługę lat.

Kontrolą prawidłowości ustalania i wypłaty wynagrodzeń objęto cztery osoby:

Skarbnika Gminy Marzenę Olczak, Sekretarza Gminy Annę Konwerską, Zofię Baranowską – inspektora ds. księgowości podatkowej oraz Iwonę Lipnowską inspektora ds. kadr, płac i ubezpieczeń społecznych.

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników stwierdzono, co następuje:

- ustalone wynagrodzenia mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminu wynagradzania oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- dane zawarte w regulaminie wynagradzania (minimalne stawki wynagradzania zasadniczego, wymagania kwalifikacyjne na poszczególnych stanowiskach oraz poziomy wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego) były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- w angażach wynagrodzeń pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszeręgowań z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń były prowadzone komputerowo,
- karty wynagrodzeń oraz listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- kontroli poddano listy płac za miesiące maj i czerwiec 2020 roku. Listy były sprawdzone pod względem merytorycznym, pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia oraz wypłacenia wszystkich odpraw emerytalnych oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop w latach 2020-2021. W I półroczu 2022 roku nie wypłacono odprawy oraz ekwiwalentu.

Ich wyliczenie przedstawiają poniżej zamieszczone tabele.

(...)¹⁸

W toku kontroli dokumentacji stwierdzono, co następuje:

- listy płac były sporządzone, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,

¹⁸ 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.

- w aktach osobowych znajdowały się pisma Wójta Gminy o przyznaniu odpraw oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop,
- nie stwierdzono nieprawidłowości przy obliczaniu wysokości odpraw emerytalnych oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy,
- do obliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przyjęto prawidłowe współczynniki, w 2020 roku – 21,08 a w 2021 roku – 21,
- **stwierdzono, że w trzech skontrolowanych wyszczególnionych wyżej przypadkach ekwiwalenty nie były wypłacane w dniu ustania stosunku pracy. Zgodnie ze stanowiskiem Państwowej Inspekcji Pracy ekwiwalent za niewykorzystany urlop powinien być wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia. Ustawodawca w samym Kodeksie pracy, jak również w innych regulacjach zakresu prawa pracy nie sprecyzował, w jakim terminie należy wypłacić ekwiwalent. Jednakże „uznaje się, że ekwiwalent za niewykorzystany urlop powinien być wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia, gdyż z tym dniem pracownik nabywa do niego prawo”. Według PIP ukształtowany w doktrynie prawa pracy pogląd potwierdził również Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 5 grudnia 1996 r. (sygnatura akt: I PKN 34/96) gdzie stwierdził, że roszczenie o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop, bez względu na to, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy, staje się wymagalne w dniu rozwiązania stosunku pracy.**

Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2021 rok

Zasady wypłaty diet

W dniu 13 grudnia 2018 roku została przyjęta uchwała nr III/18/2018 Rady Gminy Łanięta w sprawie zmiany uchwały Rady Gminy Łanięta nr IV/22/15 w sprawie zasad przyznawania i wysokości diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Łanięta. Zgodnie z ww. uchwałą przysługiwała mu miesięczna zryczałtowana dieta w wysokości 1.100,00 zł.

Zgodnie z uchwałą nr VI/38/2019 Rada Gminy Łanięta w dniu 18 stycznia 2019 roku ustaliła zasady przyznawania i wysokości diet dla radnych Rady Gminy Łanięta oraz stawek zwrotu kosztów podróży. W niniejszej uchwale zapisano:

- radnym w związku pełnieniem przez nich mandatu przysługiwała dieta w formie miesięcznego ryczałtu w wysokości 300,00 zł;
- przewodniczącemu Rady Gminy oraz przewodniczącym stałych komisji rady gminy przysługiwała miesięczny ryczałt w wysokości 350,00 zł;
- diety radnych ulegały zmniejszeniu w powodu nieusprawiedliwionej nieobecności na sesji oraz każdej stałej komisji o 20% miesięcznego ryczałtu;
- wypłata diet następuje w ostatnim dniu roboczym każdego miesiąca.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych na podstawie list płac za dwa miesiące 2021 roku: maj i czerwiec. W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- diety zostały przyznane zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, przy uwzględnieniu maksymalnej wysokości diety dla radnych w gminach do 15 tys. mieszkańców (50%) zgodnie z rozporządzeniem Rady

Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnym,

- diety dla przewodniczącego, wiceprzewodniczących oraz dla radnych były wypłacane w wysokości zgodnie z postanowieniami uchwały,
- listy płac diet radnych były sporządzane w oparciu o listy obecności na sesjach i komisjach Rady Gminy, potwierdzonych własnoręcznymi podpisami lub z adnotacją „uczestniczy zdalnie”,
- listy płac były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2021 ROK

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Łanięta M. Olczak kontrolowana jednostka w latach 2020-2021 nie udzielała dotacji na rzecz szkół i przedszkoli publicznych i niepublicznych.

Oświadczenie Marzenny Olczak dotyczące nie udzielania dotacji dla szkół i przedszkoli publicznych i niepublicznych stanowi załącznik nr 14 protokołu kontroli.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2020 – 2021

Dział	Rozdział	Paragraf	2020 rok		2021 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6050	110 000,00	101 012,79	-	-
600	60016	6050	1 140 730,00	463 200,67	2 668 000,00	2 158 922,05
600	60016	6060	-	-	567 000,00	38 868,00
700	70005	6050	20 004,00	12 300,00	425 600,00	66 554,25
700	70005	6060	50 000,00	15 375,00	-	-
750	75023	6050	30 000,00	12 300,00	20 000,00	18 450,00
801	80104	6050	130 000,00	111 498,00	-	-
801	80113	6060	100 000,00	99 000,00	-	-
900	90001	6060	140 000,00	137 760,00	-	-
921	92109	6050	-	-	160 400,00	12 546,00
925	92502	6060	92 890,00	92 890,00	-	-
926	92601	6050	-	-	124 500,00	97 815,70
Razem	X	x	1 813 624,00	1 045 336,46	3 965 500,00	2 393 156,00
Wydatki budżetowe ogółem	X	x	14 834 342,37	12 876 094,36	18 034 303,08	14 916 987,73
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	x	12,23	8,12	21,99	16,05

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2020-2021

Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.
dotacja z budżetu województwa łódzkiego	x	70 000,00
subwencja ogólna	x	x
budżet UE	x	x
budżet państwa	235 230,00 (FDS)	2 180 030,00
dotacja z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	112 000,00(pożyczka)	x

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Jednostka prowadziła odrębnie dla każdej realizowanej inwestycji konto 080. Po zakończeniu robót budowlanych z konta 080 wyksięgowywano wydatki inwestycyjne, przeksięgowując je na konto 011.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Sprawami związanymi z realizacją inwestycji na terenie Gminy Łanięta w okresie objętym kontrolą zajmowała się Sekretarz Gminy Łanięta Anna Konwerska.

Kontrolowana jednostka terminowo sporządziła i przekazała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdanie dotyczące 2021 roku, o którym mowa w art. 98 ustawy¹⁹.

W jednostce wprowadzony został Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130.000 zł, w drodze zarządzenia Wójta Gminy Łanięta nr 78/21 z dnia 31 grudnia 2021 roku.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Przebudowa dróg gminnych nr 102251E i nr 102259E”.

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa

W dniu 8 lipca 2020 roku zawarta została umowa o dzieło z osobą fizyczną na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla przebudowy drogi gminnej nr 102259E w m. Witoldów Gmina Łanięta z terminem wykonania do dnia 7 sierpnia 2020 roku za wynagrodzeniem 3.500,00 zł brutto.

W dniu 8 lipca 2020 roku zawarta została umowa o dzieło z osobą fizyczną na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla przebudowy drogi gminnej nr

¹⁹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.). Obecnie obowiązują ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.). Obowiązek przekazywania sprawozdań Prezesowi UZP wynika obecnie z art. 82 ww. ustawy.

102251E w m. Zgoda i Anielin Gmina Łanięta z terminem wykonania do dnia 7 sierpnia 2020 roku za wynagrodzeniem 8.745,00 zł brutto.

W dniu 7 sierpnia 2020 roku spisane zostały dwa protokoły zdawczo-odbiorcze dotyczące przekazania dokumentacji kosztorysowo-projektowej dla obu dróg.

Za sporządzenie dokumentacji projektowo-kosztorysowych dla obu dróg Gmina Łanięta zapłaciła w dniu 27 sierpnia 2020 roku.

Pozwolenie na budowę, zgłoszenie budowy

W dniu 1 września 2020 roku do Starostwa Powiatowego w Kutnie wpłynęło zgłoszenie zamierzenia budowlanego w postaci przebudowy drogi gminnej nr 102259E w m. Witoldów. W zakresie przebudowy drogi nr 102251E w m. Zgoda i Anielin Gmina Łanięta dokonała zgłoszenia w dniu 29 marca 2021 roku.

Postępowanie przetargowe

W dniu 3 września 2021 roku Wójt Gminy Łanięta wydał zarządzenie nr 49/21 w sprawie powołania komisji przetargowej w trzyosobowym składzie.

W dniu 2 września 2021 roku sporządzony został wniosek o wszczęcie postępowania, w którym określono wartość szacunkową zamówienia (netto) na kwotę 1.083.015,83 zł, tj. 253.675,27 euro, biorąc pod uwagę średni kurs złotego 4,2693 w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 roku. Podstawą dokonania wyceny były kosztorysy inwestorskie z kwietnia i sierpnia 2021 roku.

Specyfikacja Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Łanięta w dniu 6 września 2021 roku.

Tryb udzielenia zamówienia – podstawowy bez negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 Pzp.

Ustalono termin gwarancji i rękojmi – minimum 36 miesięcy.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie jednorodnych wzajemnie ze sobą powiązanych robót budowlanych, składających się na jedno przedsięwzięcie choć zlokalizowanych na różnych drogach. Podział zamówienia na części skutkowałby potrzebą skoordynowania działań różnych wykonawców realizujących poszczególne części zamówienia co poważnie zagrażałoby właściwemu wykonaniu zamówienia.

Nie dopuszczono składania ofert częściowych i wariantowych oraz nie przewidywano udzielenia zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 Pzp.

Termin wykonania zamówienia – do 15 listopada 2021 roku.

Jako warunki udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej wykonawcy mieli wykazać, że w ostatnich 5 latach przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, należycie wykonali (tj. zakończyli), co najmniej dwie roboty budowlane (dwie umowy) obejmujące budowę lub przebudowę drogi lub dróg klasy co najmniej L lub drogi/dróg odpowiadających parametrami technicznymi drodze klasy co najmniej L o wartości co najmniej 500.000,00 zł brutto (każda robota, każda umowa) oraz dysponowali lub będą dysponować kierownikiem budowy, posiadającym uprawnienia do kierowania robotami w specjalności inżynierskiej drogowej.

Wymagano wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł.

Termin związania ofertą – do dnia 21 października 2021 roku.

Termin składania ofert – do dnia 22 września 2021 roku, do godz. 10:00, zaś otwarcie ofert – tego samego dnia, godz. 11:00.

Wymagano złożenia oferty za pośrednictwem formularza dostępnego na ePUAP oraz udostępnionego na miniPortalu UZP.

Kryteria oceny ofert to cena 60% i okres gwarancji i rękojmi za wady 40%, przy czym minimalny okres to 36 miesięcy, zaś maksymalny – 60 miesięcy.

Wymagano wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto.

Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy Łanięta złożyli w dniu 6 września 2021 roku oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 3 i 6 Pzp. Ponadto w dniu 22 września 2021 roku oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 1 i 5 Pzp złożyły także ww. osoby.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 00173329/01 z dnia 7 września 2021 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ wraz załącznikami zostały zamieszczone na stronie internetowej w miniPortalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 7 września 2021 roku.

W dniu 21 września 2021 roku Wójt Gminy Łanięta dokonał zwiększenia kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia do kwoty 1.362.500,00 zł brutto. W dniu 16 września 2021 roku Rada Gminy Łanięta podjęła uchwałę nr XXXVI/216/21 w sprawie zmian budżetu Gminy Łanięta na 2021 rok, w której zmieniony został limit wydatków na 2021 rok z kwoty 1.200.000,00 zł na kwotę 1.400.000,00 zł. Zwiększona kwota sfinansowania zamówienia została podana na stronie internetowej miniPortalu.

W dniu 22 września 2021 roku Zamawiający sporządził informację z otwarcia ofert, z której wynikało, że do dnia 22 września 2021 roku złożono cztery oferty:

1. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów ERBEDIM sp. z o.o. z Piotrkowa Trybunalskiego z ceną oferty 1.422.726,04 zł brutto i okresem gwarancji i rękojmi za wady 60 m-cy. Wadium wniesiono w formie ubezpieczeniowej gwarancji nr 02GG13/0016/21/0121 z dnia 13 września 2021 roku wystawionej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.;
2. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. z Kutna z ceną oferty 1.295.492,26 zł brutto i okresem gwarancji i rękojmi za wady 60 m-cy. Wadium wniesiono w formie gotówkowej w dniu 20 września 2021 roku;
3. Firma Transportowo-Handlowa WOTEX Wojciech Waclawski z Krzyżanowa z ceną oferty 1.206.691,99 zł brutto i okresem gwarancji i rękojmi za wady 60 m-cy. Wadium wniesiono w formie ubezpieczeniowej gwarancji nr 908578074611 z dnia 20 września 2021 roku wystawionej przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A.;
4. DES sp. z o.o. z Warszawy z ceną oferty 1.348.227,60 zł brutto i okresem gwarancji i rękojmi za wady 60 m-cy. Wadium wniesiono w formie ubezpieczeniowej gwarancji nr 908578331487 z dnia 21 września 2021 roku wystawionej przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A.

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej miniPortal.

Zamawiający dokonał stosownego przeliczenia biorąc pod uwagę wartość szacunkową zamówienia brutto oraz średnią arytmetyczną złożonych ofert. Nie stwierdzono potrzeby wezwania oferentów do wyjaśnienia podanej w ofercie ceny robót.

Jako najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę nr 3 złożoną przez firmę WOTEX z Krzyżanowa.

W dniu 24 września 2021 roku ww. wykonawca został wezwany na podstawie art. 274 ust. 1 Pzp do złożenia podmiotowych środków dowodowych – z terminem do dnia 30 września 2021 roku, tj. oświadczenia wykonawcy o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej; odpisu lub informacji z KRS lub CEIDZ, sporządzonych nie wcześniej niż 3 miesiące przed jej złożeniem; wykazu robót budowlanych wykonanych wraz z referencjami; wykazu osób skierowanych do realizacji zamówienia.

Wybrany wykonawca złożył wymagane dokumenty w dniu 28 września 2021 roku. W dniu 30 września 2021 roku Zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia wyjaśnień odnośnie wskazanych wyżej podmiotowych środków dowodowych w terminem do dnia 4 października 2021 roku – w zakresie wskazanego w wykazie i poświadczeniu terminu realizacji zamówienia oraz w zakresie wskazania podstawy dysponowania przez wykonawcę osobą ustaloną w wykazie osób skierowanych do realizacji zamówienia. W dniu 30 września 2021 roku firma WOTEX złożyła stosowne wyjaśnienia.

W dniu 4 października 2021 roku komisja przetargowa wystąpiła do kierownika Zamawiającego z propozycją w zakresie wyboru oferty najkorzystniejszej, tj. oferty złożonej przez firmę WOTEX. Tego samego dnia Wójt Gminy Łanięta zatwierdził propozycję komisji.

W dniu 4 października 2021 roku została sporządzona informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, którą przesłano do wszystkich oferentów oraz na stronę internetową miniportalu.

W dniu 11 października 2021 roku wykonawca złożył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 908578074614 wystawioną przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A. na kwotę 60.334,60 zł, stanowiącej 5% kwoty wynagrodzenia brutto. W zakresie odpowiedzialności z tytułu nieusuniętych wad fizycznych ulegała ona zmniejszeniu o 70% i wynosiła 18.100,38 zł. Terminy ważności gwarancji:

- w zakresie odpowiedzialności gwaranta z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania robót od dnia 13 października 2021 roku do daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót, jednak nie dłużej niż do dnia 29 grudnia 2021 roku;
- w zakresie odpowiedzialności z tytułu nieusunięcia wad fizycznych, od dnia 30 grudnia 2021 roku do dnia 14 stycznia 2027 roku.

W dniu 15 października 2021 roku ww. gwarancja została przekazana przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego Ewelinę Studzińską do Referatu Finansowego.

Wadium wniesione w formie gotówkowej przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. z Kutna zostało zwrócone w dniu 18 października 2021 roku.

Również stosownymi pismami z dnia 15 października 2021 roku Zamawiający zwolnił wadia wniesione w formie ubezpieczeniowych gwarancji przez trzech pozostałych oferentów.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 18 października 2021 roku pod poz. 00235832/01.

Umowa z wykonawcą

W dniu 13 października 2021 roku zawarta została umowa pomiędzy Gminą Łanięta reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Szczęsnego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Marzenny Olczak a Firmą Transportowo-Handlową WOTEX Wojciech Waclawski z Krzyżanowa na wykonanie robót budowlanych związanych z przebudową

dróg gminnych nr 102251E w miejscowości Zgoda i Anielin – obręb Zgoda i obręb Anielin i nr 102259E w miejscowości Witoldów – obręb Budy Stare.

Termin realizacji do 15 listopada 2021 roku. Wynagrodzenie 1.206.691,99 zł brutto.

Zapłata miała nastąpić jednorazowo po zakończeniu inwestycji w terminie 30 dni od dnia wpływu faktury do Urzędu Gminy w Łaniętach.

Ustalono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto, tj. 60.334,60 zł wniesionego w formie ubezpieczeniowej gwarancji nr 908578074614.

W dniu 22 grudnia 2021 roku spisany został protokół odbioru końcowego wykonanych robót, z którego wynika, że jakość robót jest dobra oraz termin w jakim realizowano prace – od dnia 13 października 2021 roku do dnia 6 grudnia 2021 roku. Z powyższego wynika, że przedmiot zamówienia został wykonany nieterminowo. Pomimo powyższego Zamawiający dokonał zapłaty całości wynagrodzenia. Wykonawca wystawił fakturę nr FV88/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku na kwotę 1.206.691,99 zł brutto, za którą Zamawiający zapłacił w dniu 28 grudnia 2021 roku.

W dniu 25 stycznia 2022 roku Sekretarz Gminy A. Konwerska z upoważnienia Wójta Gminy Łanięta wystąpiła do wykonawcy firmy WOTEX z pismem, iż w związku z niedotrzymaniem terminu realizacji umowy zostały naliczona kara umowna wynikająca z § 13 pkt 2 umowy w wysokości 25.340,53 zł, tj. 0,1% wynagrodzenia brutto, przy umownym terminie realizacji - 15 listopada 2021 roku i faktycznym terminie - 6 grudnia 2021 roku (zgodnie ze zgłoszeniem wykonawcy o zakończenia robót).

W tym samym dniu Skarbnik Gminy Marzenna Olczak wystawiła notę księgową nr 1/2022 obciążającą wykonawcę kwotą 25.340,53 zł z tytułu kary umownej.

Zgodnie z treścią art. 15r¹ ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. t.j. z 2021 roku, poz. 2095) w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, i przez 90 dni od dnia odwołania stanu, który obowiązywał jako ostatni, zamawiający nie może potrącić kary umownej zastrzeżonej na wypadek niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, o której umowa w art.15r ust. 1, z wynagrodzenia wykonawcy lub z innych jego wierzytelności, a także nie może dochodzić zaspokojenia z zabezpieczenia należytego wykonania tej umowy, o ile zdarzenie, w związku z którym zastrzeżono tę karę, nastąpiło w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii.

W dniu 28 września 2022 roku Sekretarz Gminy Łanięta Anna Konwerska poinformowała, że z dniem 24 sierpnia 2022 roku został uchylony art. 15r¹ dotyczący naliczania kar za nienależyte wykonanie umowy. Jednak art. 32 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 roku o zmianie ustawy o rządowym funduszu rozwoju dróg oraz niektórych innych ustaw wprowadził konkretne terminy i tak dla roszczeń, które powstały w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku zamawiający może dokonać potrącenia z wynagrodzenia, a także dochodzić zaspokojenia z zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jednak nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2023 roku. Po konsultacji z radcą prawnym zdecydowano, że Gmina Łanięta musi się wstrzymać z żądaniem wezwania do zapłaty kar umownych do nowego roku.

Należy zauważyć, że w powyższej sytuacji Gmina Łanięta nie potrąciła kary umownej z wynagrodzenia wykonawcy, ale zapłaciła za fakturę wykonawcy w całości. Natomiast art. 15r¹ ust.1 odnosi się do dwóch sytuacji: potrącenia kary umownej zastrzeżonej na wypadek niewykonania lub nienależytego wykonania

umowy, o której umowa w art.15r ust. 1, z wynagrodzenia wykonawcy lub z innych jego wierzytelności, a także dochodzenia zaspokojenia z zabezpieczenia należytego wykonania tej umowy. W myśl art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych jednostka jest zobowiązana do ustalenia należności pieniężnych i terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanego czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Tym samym Gmina Łanięta winna wezwać wykonawcę do zapłaty kwoty 25.340,53 zł z tytułu naliczonej kary umownej za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy.

Stosownie do treści art. 267 ust. 3 nowej ustawy Pzp - Zamawiający jest obowiązany udokumentować zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych i przechowywać dowód jego zamieszczenia. **W dniu 14 lipca 2022 roku zamieszczono w BZP pod nr 2022/BZP 00256254/01 ogłoszenie o wykonaniu umowy, tj. z naruszeniem art. 448 Pzp, zgodnie z którym Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.** Powyższy obowiązek dotyczy zarówno postępowań krajowych, jak również postępowań o wartościach równych i przekraczających progi unijne, a ogłoszenie o wykonaniu umowy w każdym przypadku zamieszczane będzie tylko w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W dniu 31 grudnia 2021 roku wystawiono dwa OT (oba bez numeru) w zakresie: przyjęcia drogi nr 10259E Witoldów na kwotę 339.761,76 zł i nr 10251E Witoldów na kwotę 939.724,98 zł.

Inspektor nadzoru inwestorskiego

W dniu 13 października 2021 roku zawarta została umowa nr 2/FRD/2021 pomiędzy Gminą Łanięta reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Szczęsnego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Marzenny Olczak a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym Usługi, Doradztwo, Handel Adrzej Kawka z Kutna na pełnienie nadzoru inwestorskiego za wynagrodzeniem w wysokości 18.450,00 zł brutto z terminem realizacji od dnia podpisania umowy do zakończenia robót budowlanych.

Za wykonanie usługi została wystawiona faktura nr 45/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku na kwotę 18.450,00 zł, za którą zapłacono w dniu 28 grudnia 2021 roku.

Zabezpieczenie środków na inwestycję

W dniu 10 lutego 2021 roku rada Gminy Łanięta uchwałą nr XXVIII/184/21 w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 na przedmiotową inwestycję zabezpieczyła środki w wysokości 1.400.000,00 zł. W dniu 31 sierpnia 2021 roku uchwałą nr XXXV/215/21 zmniejszyła ww. kwotę na 1.200.000,00 zł. Uchwałą nr XXXV/216/21 w dniu 16 września 2021 roku ponownie zabezpieczyła na kontrolowane zadanie kwotę 1.400.000,00 zł.

Dofinansowanie zadania

W dniu 2 września 2021 roku zawarta została umowa o udzielenie dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg nr 126/G/2021 pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim Tobiaszem Bocheńskim a Gminą Łanięta reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Szczęsnego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Marzenny Olczak. Umowa dotyczyła dofinansowania zadania „Przebudowa dróg gminnych nr 102251E i 102259E”. Wysokość przyznanego dofinansowania to 974.784,00 zł, całkowita wartość zadania 1.392.549,00 zł, zaś środki własne to 417.765,00 zł.

W dniu 27 października 2021 roku zawarty został aneks nr 1 do umowy, na podstawie którego zmieniono wysokość dofinansowania na kwotę 887.030,00 zł, całkowitą wartość zadania na kwotę 1.267.186,74 zł i środków własnych - 380.156,74 zł.

VIII. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zgodnie z zapisami obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według zasad:

- wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji. WNIP podlegają umorzeniu jednorazowo;
- środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej;
- pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Księgi inwentarzowe w Urzędzie Gminy w Łaniętach w zakresie: konta 011 – środki trwałe, 013 – pozostałe środki trwałe oraz 020 – wartości niematerialne i prawne były prowadzone komputerowo.

Do ewidencji szczegółowej środków trwałych stosowana była Księga środków Trwałych i karty analityczne obiektów oraz ewidencja środków trwałych z podziałem na grupy środków trwałych, która spełnia jednocześnie funkcje tabel amortyzacyjnych.

Środki trwałe podlegały umorzeniu wg zasad określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowo

Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest na wyodrębnionych kontach syntetycznych oraz analitycznych. Wykaz tych kont oraz zasady funkcjonowania zostały wskazane i opisane w zakładowym planie kont, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który zawiera konta: 011, 013, 020, 071, 072.

Konto 011

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością. Na koncie ujmuje się w szczególności: [1] przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, [2] nieodpłatne przyjęcie środka trwałego, [3] zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji i ich wyceny, [4] wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania.

Konto 013

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w dacie zakupu.

Konto 020

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Konto podlega rozbudowie na wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo i umarzone w czasie. Do konta należy prowadzić ewidencję szczegółową poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – lata 2020-2021

Konto 011

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 011 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2021 roku wynosiły:

Bo 24.512.805,75 zł,
Bz 25.609.976,28 zł.

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia - 2.502.217,28 zł,
zmniejszenia - 1.405.046,75 zł.

W rozbiciu na poszczególne grupy rodzajowe obroty środków trwałych (konto 011) w 2021 roku kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość inwentarzowa na dzień 1.01.2021 r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Wartość inwentarzowa na dzień 31.12.2021 r. (zł)
grupa 0 grunty	1.750.318,14	10.370,00	94,75	1.760.593,39
grupa 1 budynki, lokale	5.143.000,84	27.194,25	951.816,83	1.218.378,26
grupa 2 obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16.003.534,91	2.283.238,21	0,00	18.286.773,12
grupa 3 kotły, maszyny	110.474,43	0,00	0,00	110.474,43

grupa 4 maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	237.308,06	0,00	60.136,93	177.171,13
grupa 5 maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	357.606,99	38.868,00	0,00	396.474,99
grupa 6 urządzenia techniczne	203.844,00	0,00	73.980,00	129.864,00
grupa 7 środki transportu	706.718,38	142.546,82	319.018,24	530.246,96
OGÓŁEM:	24.512.805,75	2.502.217,28	1.405.046,75	25.609.976,28

Kontrolą objęto następujące księgowania (zwiększenia i zmniejszenia) na koncie 011:

- **przyjęcie w dniu 31 grudnia 2021 roku** na podstawie PK nr 203/1 dwóch działek nr 130/1 i nr 131/1 w m. Suchodębie o powierzchni 1.300,00 ha na kwotę 9.200,00 zł na podstawie protokołu spisane **w dniu 24 marca 2020 roku** pomiędzy Szkołą Podstawową w Łaniętach a Gminą Łanięta;
- przyjęcie w dniu 31 grudnia 2021 roku na podstawie OT nr 4/1 na kwotę 15.990,00 zł przyłącza wodociągowego w m. Juków zgodnie z fakturą nr 1/12/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku;
- przyjęcie w dniu 31 grudnia 2021 roku na podstawie OT nr 7/1 kwotą 322.774,30 zł drogi nr 102276E w m. Chruścinek zgodnie z zestawieniem faktur – ostatnia faktura z grudnia 2021 roku;
- **przyjęcie w dniu 31 grudnia 2021 roku** na podstawie OT nr 5/1 na kwotę 398,00 zł działki nr 1/5 obręb Anielin-Pomarzany nabytej w drodze darowizny zawartej w formie aktu notarialnego nr 6610/2021 **z dnia 23 lipca 2021 roku**;
- **przyjęcie w dniu 31 grudnia 2021 roku** na podstawie OT nr 5/3 na kwotę 331,00 zł działki nr 33/1 obręb Zgoda w drodze darowizny zawartej w formie aktu notarialnego nr 6610/2021 **z dnia 23 lipca 2021 roku**;
- zdjęcie ze stanu w dniu 30 kwietnia 2021 roku kwotą 49.941,80 zł na podstawie protokołu likwidacji z dnia 25 kwietnia 2021 roku zlikwidowanego środka trwałego zestawu komputerowego;
- zdjęcie ze stanu w dniu 6 maja 2021 roku kwotą 128.100,00 zł na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego spisane w dniu 6 maja 2021 roku dotyczącego sprzedanego autobusu Mercedes Benz;
- przyjęcie w dniu 31 grudnia 2021 roku kwotą 85.090,82 zł pojazdu marki STAR na podstawie umowy darowizny z dnia 1 grudnia 2021 roku zawartej pomiędzy OSP w Łaniętach a Gminą;

Konto 013

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 013 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2021 roku wynosiły:

Bo 429.803,85 zł,
Bz 335.638,72 zł.

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 013 przedstawiały się następująco:

zwiększenia - 47.327,10 zł,
zmniejszenia - 141.492,23 zł.

W 2021 roku wartość pozostałych środków trwałych uległa zmianie w związku z przyjęciem na stan pozostałych środków trwałych w wyniku ich zakupu oraz

wyksięgowaniem. Próbą kontroli objęto następujące zdarzenia gospodarcze mające wpływ na wartość zwiększenie i zmniejszenia ich wartości:

- przyjęcie na stan w dniu 9 lutego 2021 roku kserokopiarki o wartości 2.685,00 zł na podstawie faktury VAT nr FS/534/2021 z dnia 8 lutego 2021 roku. **Stwierdzono niewliczenie kosztów dostawy w wysokości 73,17 zł. W myśl art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości przez cenę nabycia należy rozumieć cenę zakupu składnika aktywów, obejmującą kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski;**
- przyjęcie na stan w dniu 20 kwietnia 2021 roku laptopa o wartości 1.999,00 zł na podstawie faktury nr 624 z dnia 13 kwietnia 2021 roku;
- przyjęcie na stan w dniu 17 czerwca 2021 roku kosy spalinowej o wartości 3.751,55 zł na podstawie faktury nr 2165/5 z dnia 17 czerwca 2021 roku;

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – 2021 rok

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych zgodnie z KŚT i w wyjątkowych sytuacjach zarządzeniem kierownika jednostki. Do konta 071 prowadzona jest ewidencja szczegółowa dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania z tytułu dokonanego umorzenia.

Sprawdzono prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych następujących składników majątkowych ujętych w tabeli amortyzacyjnej i stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych, zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych:

- drogi gminne – stawka umorzenia 4,5%,
- **budynki mieszkalne – stawka umorzenia 2,5%, winna być stawka 1,5%,**
- pozostałe budynki gospodarcze – stawka umorzenia 2,5%,
- zestawy komputerowe – stawka umorzenia 30%.

Saldo konta 071 – umorzenie środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych:

— stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2021 roku	– 12.692.583,51 zł,
— odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym	– 657.928,29 zł,
— zmniejszenie odpisów umorzeniowych	– 1.020.795,15 zł,
— stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2021 roku	– 13.055.450,37 zł.

Saldo konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

— stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2021 roku	– 512.694,16 zł,
— odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym	– 141.492,23 zł,
— zmniejszenie odpisów umorzeniowych	– 48.477,10 zł,
— stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2021 roku	– 419.679,03 zł.

EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Według ewidencji księgowej konta 020 wartość wykazana jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2021 roku wynosiła:

BO – 82.890,31 zł,

Zwiększenia – 1.150,00 zł,

Zmniejszenia – 0,00 zł,

BZ – 84.040,31 zł.

W 2021 roku wystąpił jeden przypadek zwiększenia na koncie 020 w postaci przyjęcia zakupionego na podstawie faktury nr V-0039/2021 z dnia 13 stycznia 2021 roku programu komputerowego Microsoft Office 2019 na kwotę 1.150,00 zł.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku oraz zasad odpowiedzialności za powierzone mienie została wprowadzona w załączniku nr 21 do zarządzenia Wójta Gminy Łanięta nr 15/08.

W § 1 instrukcji określone zostały terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji. Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadza się inwentaryzację:

1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;

2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;

3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich

spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W dniu 18 listopada 2021 roku Wójt Gminy Łanięta wydał zarządzenie nr 68/21 w sprawie powołania komisji przetargowej, zgodnie z którym zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Łanięta i powołał czteroosobową komisję inwentaryzacyjną, składającą się z pracowników Urzędu Gminy w Łaniętach.

Inwentaryzację należało przeprowadzić w terminie do dnia 20 stycznia 2022 roku metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku. Inwentaryzacją należało objąć następujące składniki majątkowe:

- 1/ środki trwałe i obce środki trwałe – metodą spisu z natury na arkuszach spisowych,
- 2/ środki trwałe będące w użytkowaniu w tym obce środki trwałe będące w użytkowaniu – metodą spisu z natury na arkuszach spisowych,
- 3/ środki pieniężne – metodą spisu z natury w formie protokołu kontroli kasy,
- 4/ należności i zobowiązania – metodą potwierdzenia sald u kontrahentów,
- 5/ materiały zgromadzone w magazynach (pelet, miął, węgiel), paliwo w baku – metodą spisu z natury, jeśli są dostępne oglądowi i spis ich jest możliwy, a pozostałe składniki w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach,
- 6/ druki ścisłego zarachowania, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe – metodą spisu z natury poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych,
- 7/ pozostałe środki stanowiące majątek gminy.

Komisja inwentaryzacyjna została zobowiązana do przekazania kompleksowej dokumentacji Wójtowi Gminy w terminie 5 dni od zakończenia spisu.

Kontrolującej przedłożono następująca dokumentację:

- protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji podpisany przez przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej Zofię Baranowską za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku – błędnie podano okres zamiast 1 stycznia 2020 roku winno być 1 stycznia 2021 roku. Rozliczenie wyników inwentaryzacji obejmowało stan ewidencyjny kont: 011, 013, 020 i 080. Nie stwierdzono niedoborów i nadwyżek. W dniu 2 lutego 2022 roku Skarbnik Gminy Marzenna Olczak zaakceptowała niniejszy protokół.

- wykaz programów komputerowych według stanu na koniec 2021 roku, w którym podano nazwę programu, datę przyjęcia do używania, ilość i jego wartość. **W przedłożonym wykazie nie wskazano dokumentu źródłowego na podstawie którego wprowadzono dany program komputerowy do używania, tj. rachunku, faktury, umowy itp.**

- wykaz środków trwałych w budowie według stanu na koniec 2021 roku.

- wykaz środków trwałych podlegających weryfikacji zapisanych w księgach rachunkowych dotyczący nieruchomości będących własnością Gminy Łanięta oraz

środków trudnych oglądowi (np. instalacje wod-kan, sieci wodociągowe, przyłącza) obejmujących następujące dane: numer działki i jej położenie, cechę, numer, symbol np. UG/KI/0/1, UG/KI/0/3 oraz wartość. **W przedłożonym wykazie nie wskazywano dokumentu źródłowego, na podstawie którego nieruchomości została przyjęta do środków trwałych stanowiących własność Gminy Łanięta, tj. aktu notarialnego, decyzji komunalizacyjnej, umowy darowizny itp.**

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na ustaleniu faktycznego stanu składników majątkowych jednostki oraz zweryfikowaniu rzetelności danych ujętych w ewidencji księgowej. Wobec powyższego inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na porównaniu danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Dokumentami takimi powinny być: decyzje komunalizacyjne, akty notarialne, protokoły odbioru oraz faktury i rachunki. I to dane wynikające z tych dokumentów należało porównać z zapisami w ewidencji księgowej. Zatem celem wskazanej inwentaryzacji winno być stwierdzenie czy posiadane przez jednostkę dokumenty potwierdzają istnienie poszczególnych składników aktywów, ich wiarygodność i poprawność wyceny. Przyjęte orzecznictwo²⁰ wskazuje, że: *„Celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników – jest ustalenie faktycznego istnienia określonych składników majątku i źródeł ich pochodzenia, stwierdzenie ich realnej wartości oraz sprawdzenie kompletności ich ujęcia. Oczywiście jest, że odpowiednie dokumenty o jakich mowa w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, potwierdzające istnienie gruntów i źródło pochodzenia to dokumenty potwierdzające tytuł prawny do tych gruntów, czyli takie jak umowy notarialne, wyciągi z ksiąg wieczystych, nie zaś dokumenty sporządzane przez pracowników urzędu.”* Analiza przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji gruntów, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi i wartości niematerialnych i prawnych wykazała, że załączone wykazy zawierały: numer działki, jej położenie, wartość, jednak w żaden sposób nie wskazywały co zostało porównane i z jakimi dokumentami, nie odnosiły się do dowodów źródłowych potwierdzających własność poszczególnych działek, nie wskazano dokumentu potwierdzającego nabycie danej działki, jak również jej wartości przyjętej do ewidencji księgowej, nie odnoszono się w ogóle do dokumentów źródłowych na podstawie, których dokonano weryfikacji i na podstawie których dokonano ujęcia w księgach rachunkowych (faktury, rachunki, dowody OT, protokoły zdawczo-odbiorcze, umowy).

- **sprawozdanie z przebiegu spisu z natury, z którego wynika, że Komisja Inwentaryzacyjna w skład której wchodził pracownicy Urzędu Gminy w Łaniętach, przeprowadziła w dniach 30 grudnia 2021 roku – 4 stycznia 2022 roku spis z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych w następujących jednostkach: w Urzędzie Gminy Łanięta oraz w czterech Ochotniczych Strażach Pożarnych – Anielin, Wilkowie, Witoldów i Suchodębie.**

- **arkusze spisu z natury potwierdzające przeprowadzenie w Urzędzie Gminy Łanięta oraz w czterech ww. OSP czynności inwentaryzacyjnych, z których wynika, że spisem objęto także budynki, samochody i mienie: hełmy, sprzęt przeciwpożarowy należący do OSP.**

Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury środków trwałych będących w posiadaniu ochotniczych straży pożarnych naruszało art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych

²⁰ Przykładowo, orzeczenie Regionalnej Komisji Orzekającej z dnia 6 lipca 2007 r., KO.0022-134-1-30/07

przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic (art. 26 ust. 1 pkt 2). Zatem inwentaryzacja składników majątkowych, które powierzone zostały innym jednostkom winna zostać przeprowadzona poprzez wysłanie do jednostek stosownych potwierdzeń zawierających wyspecyfikowane składniki majątkowe będące w ich posiadaniu.

- ponadto stwierdzono, że inne środki trwale trudno dostępne oglądowi objęte zostały spisem z natury, a mianowicie: drogi gminne, chodniki, place, boisko sportowe, ogrodzenie, oczyszczalnia ścieków i kanalizacji, przystanki PKS, studnia głębinowe, pompy głębinowe, przydomowe oczyszczalnie ścieków, rampa przeładunkowa, skład opału i złomu, teren utwardzony. Na arkuszach podano ich ilość, numer i wartość. Prawidłowo winna być zastosowana metoda weryfikacji.

- potwierdzenia sald z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi oraz z Łódzkiego Banku Spółdzielczego filia w Łaniętach, a także potwierdzenia sald od poszczególnych kontrahentów.

- protokoły z inwentaryzacji kont rozrachunkowych, tj. kont: 201, 225, 229, 231, 234 i 240, podpisane przez Skarbnika Gminy Łanięta Marzenę Olczak.

- protokoły z inwentaryzacji kont organu: 134, 260 i 909.

- arkusz spisu z natury czeków gotówkowych, kwitariuszy, raportów kasowych oraz pogotowia kasowego i druków ścisłego zarachowania.

- protokół dotyczący inwentaryzacji stanu paliwa w bakach pojazdów gminnych.

Akta kontroli A-3 [str. 1-20]: Kserokopia wybranej dokumentacji w zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji.

IX. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2020 – 2021. DOTACJE Z BUDŻETU

W 2021 roku Gmina Łanięta udzieliła dotacji na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej w Witoldowie w wysokości 34.235,80 zł.

W dniu 14 stycznia 2020 roku do Urzędu Gminy Łanięta wpłynęła pismo od Ochotniczej Straży Pożarnej w Witoldowie zawierające prośbę o przyznanie dotacji w kwocie 11.450,00 zł na zadanie „Przebudowa wietlicy wiejskiej w Witoldowie wraz z montażem instalacji fotowoltaicznej”. OSP otrzymała na ww. zadanie pomoc finansową w kwocie 99.000,00 zł zgodnie z umową nr 00716-6935-UM0511135/19 z dnia 21 października 2019 roku zawartą z Zarządem Województwa Łódzkiego.

W dniu 10 lutego 2021 roku w uchwale budżetowej nr XXVIII/184/21 w dziale 754 (bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa) rozdziale 75412 (ochotnicze

straże pożarne) paragrafie 6230 (dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych) – dotacja celowa na przebudowę świetlicy wiejskiej w Witoldowie wraz z montażem instalacji fotowoltaicznej – zabezpieczone zostały środki w wysokości 30.000,00 zł. W dniu 28 czerwca 2021 roku w uchwale nr XXXIII/201/21 w sprawie zmian budżetu Gminy Łanięta na 2021 rok zwiększono ww. kwotę na 35.000,00 zł.

W dniu 16 lipca 2021 roku Wójt Gminy Łanięta wydał zarządzenie nr 38/21 w sprawie przyznania dotacji dla ochotniczych straży pożarnych, w tym dla OSP Łanięta na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego i dla OSP Witoldów na przebudowę świetlicy wiejskiej w Witoldowie wraz z montażem instalacji fotowoltaicznej.

W dniu 28 lipca 2021 roku Gmina Łanięta zawarła z OSP w Witoldowie umowę, w której Gmina zobowiązała się do przekazania jednorazowej dotacji celowej w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy w wysokości 34.235,80 zł. Zakres rzeczowy dotacji obejmował dofinansowanie kosztów przygotowania pełnej dokumentacji technicznej i budowlanej oraz kosztów przebudowy świetlicy wiejskiej w Witoldowie wraz z montażem instalacji fotowoltaicznej. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 czerwca 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. **Zgodnie z § 3 umowy faktury, rachunki dotyczące rozliczenia dotacji winne być wystawione z datą nie wcześniej niż 28 lipca 2021 roku**, a dokonywanie płatności nie później niż do dnia zakończenia realizacji zadania. OSP zobowiązało się do rozliczenia dotacji do końca 2021 roku, zgodnie ze sprawozdaniem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy.

W dniu 29 lipca 2021 roku Gmina Łanięta dokonała przelewu dotacji w wysokości 34.235,80 zł.

OSP złożyło sprawozdanie – brak daty jego złożenia – z wykorzystania dotacji udzielonej w wysokości 34.235,80 zł, w którego wyniku, że z kwoty dotacji została sfinansowana przebudowa świetlicy na podstawie faktury nr 17/07/2021 z dnia 15 lipca 2021 na kwotę 117.614,80 zł, w tym z dotacji 18.614,80 zł i usługa doradztwa budowlanego w zakresie nadzoru na zadaniem na podstawie faktury nr 19/2021 z dnia 23 lipca 2021 roku na kwotę 15.621,00 zł, w tym z dotacji 15.621,00 zł, czyli łącznie w kwocie 34.235,80 zł. Z powyższego wynika, że obie faktury zostały wystawione przed datą zawarcia umowy o dotację w dniu 28 lipca 2021 roku, a mianowicie 15 i 23 lipca 2021 roku, czyli niezgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie. Zgodnie z § 3 umowy faktury, rachunki dotyczące rozliczenia dotacji miały być wystawione z datą nie wcześniej niż 28 lipca 2021 roku.

X. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ – LATA 2020 - 2021

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Łanięta z uwagi na brak funkcjonowania na terenie Gminy Łanięta zakładu budżetowego w okresie objętym kontrolą kontrolowana jednostka nie przekazywała dotacji na rzecz zakładu budżetowego.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – LATA 2020 - 2021

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Łanięta w latach 2020-2021 kontrolowana jednostka nie przekazywała dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XI. INNE USTALENIA

SYSTEM GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI

Kontrolą objęto relację dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2020 – 2021.

Budżet 2020 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wykonanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
417.907,00	384.721,18	478.304,84	469.112,60	-84.391,42

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	4010	15.178,06
90002	4040	1.029,92
90002	4100	5.414,92
90002	4110	2.556,99
90002	4120	366,36
90002	4300	444.566,35
90002	4410	0,00
		RAZEM: 3.725,40

Budżet 2021 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wykonanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Plan (zł)	Wykonane (zł)	
469.880,00	444.689,04	468.880,00	440.963,64	3.725,40

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	48.500,00	41.200,00
90002	4040	1.200,00	1.193,70
90002	4100	10.000,00	6.100,17
90002	4110	8.000,00	7.249,32

90002	4120	1.100,00	1.038,65
90002	4300	396.529,00	382.614,08
90002	4410	1.500,00	16,72
90002	4440	1.551,00	1.551,00
90002	4710	500,00	0,00
RAZEM:		468.880,00	440.963,64

Z powyższych ustaleń wynika, że w 2020 roku jednostka planowała deficyt w wysokości 60.397,84 zł. W 2021 roku planowano dochody i wydatki w takiej samej wysokości. Różnica pomiędzy dochodami a zrealizowanymi wydatkami w zakresie gospodarowania odpadami w 2020 roku wynosiła (-) 84.391,42 zł, a w 2021 roku (+) 3.725,40 zł. **Powyższe wskazuje na brak zrównoważenia dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2020 roku, co naruszało uregulowania określające zasadę zrównoważenia dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, w szczególności zawarte w artykule 6k ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), którymi nałożono na organ stanowiący obowiązek określania stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z uwzględnieniem, w szczególności, kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – w związku z przepisami art. 6r ust.2, 2a, 2b i 2c ww. ustawy.** W 2021 roku jednostka prawidłowo zaplanowała dochody i wydatki, osiągając niewielką nadwyżkę w tym zakresie.

PLAN FINANSOWY DLA ŚRODKÓW Z FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19 – 2020 - 2021

Zgodnie z art. 65 pkt 12-13 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczają na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w ramach planu finansowego tego rachunku. Wójt (burmistrz, prezydent miasta), zarząd powiatu lub zarząd województwa dysponuje środkami oraz opracowuje plan finansowy dla rachunku, o którym mowa w ust. 12. Inspektorom kontroli nie przedłożono planów finansowych wprowadzonych w drodze zarządzeń Wójta Gminy Łanięta, o których mowa w art. 65 pkt 12-13.

W latach 2020 – 2021 Gmina Łanięta, w ramach środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID założyła wydzielone pomocnicze rachunki bankowe dotyczące: transportu mieszkańców na szczepienia, promocji szczepień oraz rozliczeń w ramach funduszu przeciwdziałania COVID-19. Jak oświadczyła Skarbnik Gminy Łanięta środki do budżetu wprowadzono zgodnie z wpływami na konta, na sesjach Rady Gminy Łanięta zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 71 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją .../2022.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Marzenna Olczak – Skarbnik Gminy Łanięta,

2. Anna Konwerska – Sekretarz Gminy Łanięta,
3. Zofia Baranowska – inspektor ds. księgowości podatkowej,
4. Ewelina Studzińska – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego,
5. Olga Kędzierska – młodszy księgowy,
6. Iwona Lipnowska – inspektor ds. kadr,

oraz pozostali pracownicy Urzędu Gminy Łanięta.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Informacja Sekretarz Gminy A. Konwerskiej z dnia 22 sierpnia 2022 roku odnośnie przeprowadzenia w 2019 roku audytu.*
2. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Marzenny Olczak z dnia 18 lipca 2022 roku w sprawie niezaciągania kredytów i pożyczek w latach 2021-I półrocze 2022.*
3. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Marzenny Olczak z dnia 18 lipca 2022 roku w sprawie niezaciągania pożyczek w państwowych funduszach celowych.*
4. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Marzenny Olczak z dnia 18 lipca 2022 roku w sprawie nieudzielania gwarancji i poręczeń.*
5. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Marzenny Olczak z dnia 18 lipca 2022 roku w sprawie nieemitowania papierów wartościowych.*
6. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Marzenny Olczak z dnia 18 lipca 2022 roku w sprawie niezaciągania zobowiązań zaliczanych do długu na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.*
7. *Informacja złożona przez Skarbnika Gminy M. Olczak w sprawie wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2022 roku oraz II kwartał 2022 roku danych po stronie przychodów.*
8. *Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Łanięta Marzenny Olczak z dnia 28 września 2022 roku odnośnie ujęcia w ewidencji księgowej kwoty 500.000,00 zł.*
9. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 17 sierpnia 2022 roku w zakresie rachunku bankowego odpadów komunalnych.*
10. *Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych).*
11. *Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób fizycznych).*
12. *Zestawienie objętych kontrolą najemców i wpłat przez nich czynszu.*
13. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Łanięta M. Olczak w zakresie nieudzielania dotacji.*
14. *Oświadczenie Marzenny Olczak dotyczące nie udzielania dotacji dla szkół i przedszkoli publicznych i niepublicznych.*
15. *Akta kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 11 października 2022 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Łaniętach.

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:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Ewa Walicka)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)