

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Masłowice
Termin kontroli:	10 maja – 21 lipca 2023 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Iwona Kawnik – starszy inspektor kontroli Emilia Koźlik – starszy inspektor kontroli Krzysztof Fraj – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2022 rok i I kwartał 2023 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/20/2023 z dnia 4 kwietnia 2023 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 2022 roku, poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Masłowice to gmina wiejska w województwie łódzkim, w powiecie radomszczańskim. Sąsiaduje z gminami: Gorzkowice, Kobbiele Wielkie, Kodrąb, Łęki Szlacheckie, Przedbórz, Ręczno, Wielgomłyny. Gmina Masłowice zajmuje obszar 116,2 km². Na terenie Gminy znajduje się 17 sołectw.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku na terenie Gminy zamieszkiwały 4058 osoby, w tym: 2057 kobiet i 2001 mężczyzn.

Struktura demograficzna mieszkańców Gminy Masłowice przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	67	41	108
3	17	28	45
4-5	51	48	99
6	20	22	42
7	16	26	42
8-12	111	107	218
13-15	73	72	145
16-17	46	47	93
18	18	19	37
19-65	1245	-	1245
19-60	-	1059	1059
>65	337		337
>60	-	588	588
Ogółem	2001	2057	4058

Adres siedziby Urzędu Gminy

97 – 515 Masłowice

Masłowice 4

Numery identyfikacji podatkowej:

NIP/REGON	Urząd Gminy	Gmina
NIP	772-10-71-732	772-22-59-981
REGON	000551622	590648103

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Masłowice została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 1325) w dniach od 10 maja do dnia 21 lipca 2023 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.).

Art. 242	2020	2020	2021	2021	2022	2022	2023
	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01.
Dochody bieżące	21.235.151,20	22.363.544,77	20.425.508,95	23.130.007,60	18.440.777,70	28.465.141,45	18.530.184,65
plus nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	1.414.342,45	1.153.881,91	3.244.763,25	2.449.985,66	8.764.070,74	3.541.026,00
plus wolne środki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	21.235.151,20	23.777.887,22	21.579.390,86	26.374.770,85	20.890.763,36	37.229.212,19	22.071.210,65
Wydatki bieżące	19.827.790,85	19.192.975,42	20.206.009,47	20.082.446,55	18.200.360,59	24.719.989,39	18.494.257,73
Wynik	1.407.360,35	4.584.911,80	1.373.381,39	6.292.324,30	2.690.402,77	12.509.222,80	3.576.952,92
Db-Wb	1.407.360,35	3.170.569,35	219.499,48	3.047.561,05	240.417,11	3.745.152,06	35.926,92

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Stosownie bowiem do przepisu art. 242 ust. 1 ww. ustawy, w brzmieniu stosowanym do końca 2021 roku, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Relacje zawarte w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane i nie zaistniało ryzyko nieuchwalenia budżetu na lata 2020 – 2021. Zachowane zostały także relacje dotyczące lat 2020 – 2021 określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wydatki bieżące wykonane nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Zgodnie z art. 15zoa ust. 1-4 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku, poz. 2095 ze zm.), w roku 2020 jednostka samorządu terytorialnego, dokonując zmian budżetu, może przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, o kwotę: 1) planowanych wydatków bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w części, w jakiej zostały sfinansowane dochodami majątkowymi lub przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1-4 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych; 2) planowanego ubytku w dochodach będącego skutkiem wystąpienia COVID-19. W ust. 2 art. 15zoa wskazano, że ubytkiem w dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącym skutkiem wystąpienia COVID-19, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, jest zmniejszenie dochodów, obliczone jako różnica między dochodami jednostki planowanymi w zmianie budżetu, o której mowa w ust. 1, a planowanymi dochodami wykazanymi przez jednostkę w sprawozdaniu budżetowym za pierwszy kwartał 2020 roku. Przez dochody, o których mowa w ust. 2, rozumie się dochody podatkowe, o których mowa w art. 20 ust. 3, art.

22 ust. 3 i art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 2267), powiększone o opłatę miejscową i uzdrowiskową. Na koniec roku budżetowego 2020 ocena spełnienia zasady określonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych następuje z uwzględnieniem wykonanych wydatków bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 oraz ubytku w wykonanych dochodach, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

Analogiczne zasady dla roku 2021 roku zawarto w art. 78 ustawy z dnia 19 listopada 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2021 rok (Dz.U. poz. 2400 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1927), w roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W latach 2022 – 2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

W latach 2020-2023 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących powiększonych o przychody. Jednostka w 2022 roku osiągnęła nadwyżkę operacyjną w wysokości 3.745.152,06 zł, a w roku 2023 zaplanowana nadwyżka operacyjna wynosi 35.926,92 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 roku jednostka wykazała posiadane środki na koniec 2022 roku z następujących źródeł:

- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 5.449.106,74 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 3.314.964,00 zł, w tym:
 - 511.557,00 zł – środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
 - 250.000,00 zł – środki z Konkursu „Rosnąca odporność”,
 - 70.447,00 zł – środki z programu „Laboratoria Przyszłości”,
 - 2.482.960,00 zł – środki subwencji na inwestycje w zakresie infrastruktury wodociągowo- kanalizacyjnej.

Ujęcie środków subwencji na inwestycje wod.- kan. nie podlegają wykazywaniu w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu, ponieważ subwencja jest dochodem ogólnym. Zatem kwota 2.482.960,00 zł powinna być ujęta w nadwyżce, a nie w szczególnych zasadach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Budżet roku 2022 został zrealizowany z nadwyżką budżetu w kwocie – 84.824,24 zł.

W kontrolowanym okresie Gmina Masłowice nie zaciągała zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Skumulowana nadwyżka budżetu stanowiąca saldo Ma konta 960 wynosiła na dzień 31 grudnia 2022 roku 8.764.070,74 zł.

USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Uchwałą nr I/2/18 Rady Gminy w Masłowicach z dnia 21 listopada 2018 roku na Przewodniczącego Rady Gminy w Masłowicach został wybrany Mariusz Sarna.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Masłowice jest Bogusław Andrzej Gontkowski wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Masłowicach z dnia 5 listopada 2018 roku).

Stanowisko Zastępcy Wójta nie zostało obsadzone. Jak wynika z art. 26a ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. 2023 roku, poz. 40 ze zm.) powołanie zastępcy wójta jest obligatoryjne. Potwierdzeniem tej tezy jest m.in. uzasadnienie wyroku Sądu Najwyższego z dnia 12 listopada 2014 roku (II PK 24/14). Z wyroku wynika, że – „zgodnie z art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wójt w drodze zarządzenia powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Zgodnie z art. 26a ust. 1 u.s.g., dodanym przez art. 43 pkt 16 ustawy z 2002 roku o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta, wójt (odpowiednio; burmistrz i prezydent miasta - art. 11a ust. 3 ustawy), w drodze zarządzenia powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z brzmienia powołanego przepisu wynika, że utworzenie stanowiska zastępcy prezydenta miasta jest obligatoryjne. Prezydent miasta jest zobowiązany powołać przynajmniej jednego swojego zastępcę. Ich maksymalna liczba zależy od wielkości miasta, lecz powołanie kolejnych zastępców jest fakultatywne i pozostawione uznaniu organu wykonawczego miasta. Z chwilą powołania, oprócz stosunku pracy, z mocy prawa powstaje jednocześnie stosunek prawno-organizacyjny (prawno-ustrojowy) między pracownikiem a organem administracji publicznej jako dysponentem przysługujących mu kompetencji, z którego to stosunku wynikają obowiązki prawno-organizacyjne (prawno-ustrojowe) związane z realizacją tych kompetencji.”

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Masłowice jest Justyna Masica, powołana na to stanowisko z dniem 17 października 2018 roku uchwałą nr XLVIII/239/2018 Rady Gminy Masłowice z dnia 17 października 2018 roku. (...) ¹.

Sekretarz gminy

Funkcję Sekretarza Gminy pełni od 9 lipca 2020 roku Edyta Majchrowska na podstawie porozumienia zmieniającego umowę o pracę z dnia 30 grudnia 2011 roku. Od dnia zawarcia porozumienia tj. od 9 lipca 2020 roku Edyta Majchrowska jest zatrudniona na stanowisku Sekretarza Gminy Masłowice w wymiarze ½ etatu oraz na stanowisku Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Masłowicach w wymiarze ½ etatu.

¹ 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.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Masłowice:

Lp.	Jednostka organizacyjna	Podstawa działania	Organizacyjno-prawna forma działania
1.	Urząd Gminy w Masłowicach	Ustawa o samorządzie gminnym	Jednostka budżetowa
2.	Publiczne Samorządowe Przedszkole w Masłowicach	Brak uchwały powołującej Publiczne Samorządowe Przedszkole w Masłowicach – wyjaśnienia Sekretarza Gminy	Jednostka budżetowa
3.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Strzelcach Małych	Uchwała nr XXXIV/163/2017 Rady Gminy Masłowice z dnia 31 lipca 2017 roku w sprawie stwierdzenia przekształcenia Publicznego Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Strzelcach Małych w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Strzelcach Małych	Jednostka budżetowa
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Masłowicach,	Uchwała nr XX.91.2019 Rady Gminy Masłowice z dnia 28 listopada 2019 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Masłowicach	Jednostka budżetowa
4.	Gminna Biblioteka Publiczna w Strzelcach Małych,	Uchwała nr XXXVIII/127/2006 Rady Gminy Masłowice z dnia 11 kwietnia 2006 roku w sprawie nadania statutu instytucji kultury. Numer wpisu w Rejestrze Instytucji Kultury – 1/2006	Instytucja kultury
5.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Masłowicach.	Uchwała nr XLVIII/236/2018 Rady Gminy Masłowice z dnia 17 października 2018 roku zmieniająca uchwałę w sprawie nadania Statutu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Masłowicach.	Zakład opieki zdrowotnej

Sekretarz Gminy oświadczył, że w zasobach dokumentów Gminy Masłowice brak uchwały powołującej Publiczne Samorządowe Przedszkole w Masłowicach.

Dla instytucji kultury prowadzona jest księga i rejestr w podziale na cztery działy, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. 2012 poz. 189). Gminna Biblioteka Publiczna w Strzelcach Małych wpisana jest do Rejestru instytucji kultury założonego w dniu 30 czerwca 2006 roku. Księga i rejestr dostępne są do wglądu na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Masłowice.

Dla w/w instytucji kultury, prowadzącą gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, corocznie ujmowane są w budżecie Gminy dotacja podmiotowa, co ustalono na podstawie uchwał Rady Gminy Masłowice:

- dotacja dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Strzelcach Małych na 2021 rok została udzielona zgodnie z załącznikiem nr 8 do Uchwały Nr XXXIV.182.2020 Rady Gminy

Masłowice z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Masłowice na 2021 rok;

- dotacja podmiotowa dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Strzelcach Małych na 2022 rok została udzielona zgodnie z załącznikiem nr 8 do Uchwały Nr XLIX.260.2021 Rady Gminy Masłowice z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Masłowice na 2022 rok.

Formy władania majątkiem przez jednostki organizacyjne Gminy Masłowice:

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Umowa użyczenia zawarta w dniu 1 lutego 2009 roku dotyczyła bezpłatnego użyczenia nieruchomości, o pow. 0,55ha położonej w Masłowicach nr dz. 433, 434, 435, zabudowanej budynkiem o pow. 390,60 m². W §5 umowy zaznaczono, iż z tytułu dostarczania do lokalu energii cieplnej SPZOZ zobowiązany jest do uiszczania miesięcznej opłaty w wysokości 1.577,66 zł brutto. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Z art. 53 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej wynikało, iż samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym oraz majątkiem własnym (otrzymanym i zakupionym). Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zgodnie z art. 56 ww. ustawy określają: (1) fundusz założycielski; (2) fundusz zakładu. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej zakładowi części mienia państwowego lub komunalnego lub mienia publicznej uczelni medycznej albo publicznej uczelni prowadzącej działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych. Podmioty tworzące SPZOZ-y mają ustawowy obowiązek wyposażania publicznych podmiotów leczniczych w majątek nieruchomy i ruchomy, w oparciu o który podmioty te prowadzą działalność leczniczą. Wyposażenie w majątek jak zaznaczono może przybrać jedynie formę oddania w nieodpłatne użytkowanie. Majątek przekazany SPZOZ w nieodpłatne użytkowanie przez Wójta Gminy przeznaczony do realizacji zadań statutowych ośrodka zdrowia, winien być zakwalifikowany do środków trwałych biorącego i winien powiększać fundusz założycielski Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Tym samym udostępnienie przez Gminę majątku utworzonemu podmiotowi w formie umowy użyczenia naruszało wskazane przepisy.

- Gminna Biblioteka Publiczna w Masłowicach

Umowa użyczenia z dnia 4 maja 2006 roku dotyczyła realizacji §4 uchwały nr XXXVIII/127/2006 Rady Gminy Masłowice z dnia 17 kwietnia 2006 roku w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury. Przedmiotem umowy było bezpłatne użyczenie zabudowanej nieruchomości położonej w Strzelcach Małych dz. nr 649, budynek o pow. 80 m². Umowę zawarto na czas nieokreślony.

- samorządowe jednostki budżetowe:

- jednostki oświatowe: Publiczny Zespół Szkolno- Gimnazjalny w Strzelcach Małych, Publiczne Samorządowe Przedszkole w Masłowicach.

Obie placówki dysponowały majątkiem na podstawie umów użyczenia zawartych kolejno w dniu 3 września 2007 roku oraz 1 września 2010 roku. Przedmiotem użyczeń były budynki służące realizacji działalności statutowej tych jednostek.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Umowa użyczenia z dnia 10 listopada 2010 roku dotyczyła użyczenia na czas nieokreślony zabudowanej nieruchomości o pow. 0,2757 ha dz. nr 604/4. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

Zarówno ustawa o gospodarce nieruchomościami, jak i ustawa o samorządzie gminnym nie ograniczają możliwości oddania nieruchomości w użyczenie wyłącznie do innych jednostek samorządu terytorialnego, czy jednostek budżetowych. Jednak oddawanie nieruchomości gminnych w użyczenie gminnym jednostkom organizacyjnym (gminnemu ośrodkowi pomocy społecznej, jednostkom oświatowym) jest nieprawidłowe, ponieważ jednostki te nie posiadają osobowości prawnej, tym samym w obrocie cywilnoprawnym nie działają w imieniu własnym, ale wyłącznie w imieniu i na rzecz gminy. Zatem takie jednostki organizacyjne mogą otrzymać nieruchomości we władanie tylko w formie trwałego zarządu, o czym stanowi art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami - trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Gdzie w myśl definicji jednostki organizacyjnej wskazanej ustawy jednostką organizacyjną jest właśnie jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej. Powyższe potwierdza również art. 51 w zw. z art. 56 ww. ustawy, zgodnie z którym - samorządowa jednostka organizacyjna, z dniem jej utworzenia jest wyposażona w nieruchomości niezbędne do jej działalności przez organ założycielski, a wyposażenie polega na przeniesieniu na rzecz państwowej osoby prawnej własności nieruchomości albo oddaniu jej nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, w tym użytkowanie nieodpłatne, użyczenie lub na oddaniu jednostce organizacyjnej (czytaj: jednostce nieposiadającej osobowości prawnej) nieruchomości w trwały zarząd. Ustawa o gospodarce nieruchomościami w art. 44 wskazuje, że trwały zarząd ustanawia się na czas nieoznaczony lub czas oznaczony. Z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna. Trwały zarząd ustanawiany jest w drodze decyzji, zgodnie z art. 45 ww. ustawy.

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

Gmina Masłowice nie posiadała udziałów/akcji w spółkach prawa handlowego.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Uchwałą nr XLVII/228/2018 Rady Gminy Masłowice z dnia 28 września 2018 roku w sprawie Statutu Gminy Masłowice, ustalono obowiązujący tekst Statutu Gminy (Dz. Urz. Województwa Łódzkiego z 2018 roku, poz.5067).

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Masłowice został przyjęty przez Wójta Gminy Masłowice zarządzeniem nr 5/2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku, a następnie zmieniony zarządzeniami: [1] nr 78/2021 z dnia 1 października 2021 roku; [2] nr 78/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 roku; [3] nr 23/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Masłowice nie ustaliła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas

oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Każdorazowo podejmowane są uchwały organu stanowiącego, w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej. Podobnie podejmowane są uchwały Rady Gminy w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. W związku z powyższym, czynności o których mowa wyżej Wójt Gminy Małowice może dokonywać wyłącznie za zgodą Rady Gminy. Uchwała nr XLVII.243.2021 Rady Gminy Małowice z dnia 12 listopada 2021 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2021 roku, poz.5657) uchyliła uchwałę nr XI/47/2007 Rady Gminy Małowice z dnia 28 sierpnia 2007 r. w sprawie zasad nabywania nieruchomości gruntowych na własność Gminy Małowice, zbywania nieruchomości stanowiących własność Gminy oraz ich obciążenia, wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2007 roku, nr 314, poz.2859).

- uchwała nr XLVII/230/2018 Rady Gminy Małowice z dnia 28 września 2018 r w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Małowice na lata 2018-2023.

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

W dniu 20 sierpnia 2019 roku zarządzeniem nr 70/2019 Wójta Gminy Małowice została wprowadzona „Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”. W §2 zarządzenia zapisano, iż koordynowanie współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierza się Skarbnikowi Gminy Małowice.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

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

W okresie objętym kontrolą elementy wewnętrznej kontroli, w tym finansowej funkcjonującej w Gminie Małowice zawarto w niżej wymienionych unormowaniach:

- zarządzenie nr 116/2020 Wójta Gminy Małowice z dnia 12 grudnia 2020 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Małowice, zmienione zarządzeniem nr 116/2022 Wójta Gminy Małowice z dnia 12 grudnia 2022 roku;
- uchwała nr XLVII/228/2018 w sprawie uchwalenia statutu Gminy Małowice;
- zarządzenie nr 134/2022 Wójta Gminy Małowice z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie przyjęcia zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Małowice. Wcześniej obowiązywało w tej sprawie zarządzenie nr 81/2013 Wójta Gminy Małowice z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Małowice, jednostkach organizacyjnych gminy. Zarządzenie zostało opracowane zgodnie z wytycznymi zawartymi w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 roku, nr 15, poz. 84);
- zarządzenie nr 75/2021 Wójta Gminy Małowice z dnia 1 października 2021 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych;

- zarządzenie nr 1/2021 Wójta Gminy Masłowice z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Masłowicach;
- zarządzenie nr 107/2020 Wójta Gminy Masłowice z dnia 9 grudnia 2020 roku w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie;
- uchwała nr XXXVIII.207.2021 Rady Gminy Masłowice z dnia 10 maja 2021 roku, w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty płatności należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny przepadających Gminie Masłowice lub jej jednostkom organizacyjnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów uprawnionych do udzielania tych ulg;
- zarządzenie nr 113/2022 Wójta Gminy Masłowice z dnia 2 grudnia 2022 roku w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Masłowice na lata 2022-2024;
- zarządzenie nr 109/2021 Wójta Gminy Masłowice z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach;
- zarządzenie nr 95/2020 Wójta Gminy Masłowice z dnia 26 października 2020 roku w sprawie Regulaminu Pracy dla Urzędu Gminy Masłowice, a następnie zmienione zarządzeniami: [1] nr 106 z dnia 30 listopada 2020 roku; [2] nr 31/2021 z dnia 23 kwietnia 2021 roku; [3] nr 43/2021 z dnia 10 czerwca 2021 r.

Unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte zostały m.in. w zarządzeniu nr 5/2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Masłowicach, zmienionym zarządzeniami: [1] nr 78/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 roku; [2] nr 23/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 roku.

Ustalenia kontroli

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Justyny Masicy – Skarbnika Gminy Masłowice ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Masłowice wyodrębnione zostały stanowiska pracy nad którymi bezpośredni nadzór przypisany został Skarbnikowi Gminy. W regulaminie opisane zostały szczegółowo obowiązki przypisane Skarbnikowi i Referatowi Finansów. Zadania określone w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy dla poszczególnych stanowisk pracy znalazły odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników.

Nadzór nad prowadzeniem kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Masłowice został powierzony Sekretarzowi Gminy. Kontrola zarządcza w Urzędzie realizowana jest w szczególności poprzez :

- kontrolę wewnętrzną, w tym sprawowaną kontrolę funkcjonalną oraz samokontrolę;
- realizację zaleceń wynikających z kontroli zewnętrznych prowadzonych przez m.in. przez NIK, KAS, RIO;
- kontrole finansową sprawowaną przez Skarbnika Gminy oraz osoby upoważnione;

- nadzór sprawowany przez Wójta Gminy, Sekretarza Gminy i kierujących komórkami organizacyjnymi Urzędu;
- zarządzenie nr 134/2022 Wójta Gminy Masłowice z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie przyjęcia zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Masłowice określa cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informację i komunikację oraz monitorowanie i ocenę podjętych mechanizmów kontrolnych.

W zarządzeniu określono kryteria (obszary) ryzyka:

- 1) ryzyka finansowe,
- 2) ryzyko wewnętrzne,
- 3) ryzyka zewnętrzne,

Wymienionym ryzykom przypisano cechy, poziom występowania ryzyka, skutki ryzyka oraz istotność ryzyka.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Masłowice przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 24 września do dnia 15 listopada 2019 roku.

Wystąpienie pokontrolne dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości przesłane zostało do Wójta Gminy Masłowice Bogusława Gontkowskiego pismem z dnia 31 marca 2020 roku znak WK-602/16/2020. Odpowiedź o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Masłowice przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 20 kwietnia 2020 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2020 - 2023

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2020 – Brak kontroli finansowych			
ROK 2021			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Poprawność przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego pn: - „Dostawa i montaż instalacji kolektorów słonecznych oraz instalacji fotowoltaicznych na terenie Gminy Masłowice” w ramach projektu „Odnawialne źródła energii w Gminie Masłowice” - nr sprawy UG.271.23.2019, - „Dostawa i montaż instalacji kolektorów słonecznych, kotłów na biomasę oraz instalacji fotowoltaicznych” w ramach projektu „Odnawialne źródła energii w Gminie Masłowice” - nr sprawy UG.271.5.2019.	5-10 marca 2021 roku

2.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wdrożenie lokalnych strategii rozwoju (Odnowa i rozwój wsi): „Budowa infrastruktury publicznej o znaczeniu społecznym, sportowym i rekreacyjnym – budowa ogólnodostępnego placu zabaw dla dzieci w miejscowości :Chełmo, Kraszewice, Korytno i Ochotnik”	18 marca 2021 roku
ROK 2022			
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Poprawa stanu gospodarki wodo-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice”.	18 maja 2022 roku
ROK 2023 – Brak kontroli finansowych			

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W kontrolowanym okresie – 2022 rok oraz pierwsze półrocze 2023 roku – obsługa bankowa Gminy Masłowice oraz jednostek organizacyjnych, była realizowana na podstawie trzech umów z bankami.

1. Umowa z Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu, nr 272.ZO.15.2020 z dnia 30 października 2020 roku, okres obowiązywania od 1 stycznia 2020 roku do 31 października 2022 roku.

2. Umowa z ESBANKIEM Bankiem Spółdzielczym w Radomsku, nr UG.IOŚ.72.2022 z dnia 28 października 2020 roku, okres obowiązywania od 1 listopada 2022 roku do 31 grudnia 2024 roku. Umowa obowiązywała do 28 lutego 2022 roku. Strony wyraziły zgodę na zakończenie współpracy z dniem 28 lutego 2023 roku (porozumienie stron).

3. Umowa z Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu, nr UG.IOŚ.22.2023 z dnia 15 lutego 2023 roku, okres obowiązywania od 15 lutego 2023 roku do 30 czerwca 2025 roku.

Przy wyborze wykonawcy usługi opisanej w poz. 1 nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku, poz.1843 ze zm.). Zamówienie publiczne zostało udzielone na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej netto nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości kwoty 30 000 euro” wprowadzonego zarządzeniem nr 115/2019 Wójta Gminy Masłowice z dnia 2019 roku.

Przy wyborze wykonawcy usługi opisanej w poz. 2 i 3 nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo Zamówień Publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 roku, poz.1710 ze zm.). Zamówienie publiczne zostało udzielone na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Masłowicach, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych netto” wprowadzonego zarządzeniem nr 34.2021 Wójta Gminy Masłowice z dnia 13 maja 2021 roku. Jak wynika z treści § 1 ust. 1 pkt.1 „Regulaminu ...” Zamawiającym – jest **Gmina Masłowice. Tym samym należy stwierdzić, że tytuł zarządzenia nr 34.2021 Wójta Gminy Masłowice z dnia 13 maja 2021 roku nie odpowiada zakresowi regulacji zawartej w „Regulaminie ...” gdyż odnosi się do Urzędu Gminy a nie do Gminy Masłowice jak jest w istocie.**

Ad.1. Umowa z Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu, nr 272.ZO.15.2020 z dnia 30 października 2020 roku, okres obowiązywania od 1 listopada 2020 roku do 31 października 2022 roku.

Przedmiotem zapytania ofertowego była usługa polegająca na obsłudze bankowej budżetu Gminy Masłowice oraz jej jednostek organizacyjnych w okresie od dnia 1 listopada 2020 roku do 31 października 2022 roku. Wartość szacunkowa zamówienia (bez podatku VAT) ustalona została na kwotę 41.898,48 zł co w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro (1 euro=4,2693), co daje równowartość 9.813,90 euro.

Zamówieniem objęty jest rachunek budżetu Gminy oraz wszystkie rachunki prowadzone przez jednostki podległe budżetowi gminy, tj.:

- Urząd Gminy w Masłowicach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Masłowicach,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Strzelcach Małych im. Jana Pawła II,
- Publiczne Samorządowe Przedszkole w Masłowicach

oraz rachunki pomocnicze, rachunki funduszy celowych, specjalnych, rachunków depozytowych oraz rachunki związane z obsługą środków otrzymanych z funduszy Unii Europejskiej oraz każdorazowo nowo otwarty rachunek, którego konieczność utworzenia powstanie po stronie Zamawiającego w trakcie obowiązywania umowy.

Kompleksowa obsługa bankowa obejmuje:

- otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego, rachunków pomocniczych, rachunków specjalnych, rachunków depozytowych, rachunków funduszy celowych, w tym rachunków związanych z rozliczeniem środków otrzymanych z funduszy Unii Europejskiej w walucie polskiej
- otwieranie rachunków bankowych będzie następować nie później niż następnego dnia roboczego po dniu złożenia przez Zamawiającego wniosku o otwarcie rachunku bankowego
- realizacja poleceń przelewów w formie papierowej lub elektronicznej na rachunki prowadzone w innych bankach oraz w banku prowadzącym obsługę bankową rachunków Zamawiającego.
- przelewy w systemie ELIKSIR, SORBNET (krajowe i zagraniczne),
- nieodpłatne dokonywanie wpłat i wypłat gotówkowych
- wydawanie blankietów czekowych,
- oprocentowanie środków na rachunkach bankowych – środki zdeponowane na rachunkach bankowych zostaną przez Bank oprocentowane, bez względu na wysokość środków na rachunkach a kapitalizacja odsetek następować będzie na koniec każdego miesiąca. Wysokość oprocentowania należy podawać wg stawki WIBID 1 M wyliczonej jako średnia z ostatniego miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia oferty oraz miesiąc za który naliczane jest oprocentowanie, powiększonej o stałą marżę banku. Marża banku nie może mieć wartości ujemnej i nie może być mniejsza niż zero.
- możliwość uruchomienia kredytu w rachunku bieżącym do wysokości określonej upoważnieniem w uchwale budżetowej na podstawie odrębnej umowy. Oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym obliczone w oparciu o stawkę WIBOR dla 1 miesięcznych złotych depozytów międzybankowych wyliczonej jak średnia z ostatniego miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia oferty oraz miesiąc, za który naliczane jest oprocentowanie, powiększonej o stałą marżę banku.

Pozostałe wymagania to między innymi:

- możliwość deponowania wolnych środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych na lokatach OVERNIGHT, pod warunkiem uruchomienia takiej opcji przez Zamawiającego, zgromadzone odsetki będą przekazywane codziennie, Zamawiający zastrzega sobie możliwość rezygnacji z usługi w dowolnym czasie obowiązywania umowy,
- możliwość deponowania wolnych środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bieżącym na lokatach tygodniowych, miesięcznych, przyjmowanie lokat następować będzie według odrębnych umów.

W zapytaniu ofertowym umieszczono:

- warunki udziału w postępowaniu,
- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają złożyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

Jednym z warunków przystąpienia do postępowania o udzielenie zamówienia było dysponowanie siedzibą, oddziałem, filią lub punktem gdzie znajduje się siedziba Zamawiającego lub zobowiązanie do otwarcia w terminie do 31 października 2020 roku, oddziału, filii lub punktu w miejscowości Masłowice lub siedziba banku będzie zlokalizowana maksymalnie do 15 km od granicy w z miejscowością Masłowice.

Termin składania ofert został wyznaczony na dzień 12 października 2020 roku do godz.10⁰⁰. Termin związania z ofertą – przez okres 30 dni od terminu składania ofert.

W zapytaniu ofertowym zamieszczono opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze ofert, które nie zostały odrzucone, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert.

Lp.	Nazwa kryterium	Znaczenie kryterium (w %)
1.	Stała opłata za prowadzenie jednego rachunku	50%
2.	Stała opłata za realizację jednej sztuki przelewu na rachunki w innych bankach (przelewy krajowe realizowane w PLN)	25%
3.	Oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach – wysokość stałej marży banku	25%

Bankowości elektroniczna:

Lp.	Nazwa kryterium	Znaczenie kryterium (w %)
1.	Stała opłata za prowadzenie jednego rachunku	50%
2.	Stała opłata za realizację jednej sztuki przelewu na rachunki w innych bankach (przelewy krajowe realizowane w PLN)	25%
3.	Oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach – wysokość stałej marży banku	25%

Projekt umowy, wzór formularza ofertowego oraz oświadczenia stanowią załączniki do zapytania ofertowego.

W dniu 9 października 2020 roku Zamawiający zmienił termin składania ofert na dzień 13 października 2020 roku godz. 10⁰⁰. Informacja o zmianie terminu składania ofert została podana do publicznej wiadomości w dniu 9 października 2020 roku na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Masłowice.

W dniu 13 października 2020 roku Wójt Gminy Masłowice sporządził „Informację z

sesji otwarcia ofert”.

Oferta Banku Spółdzielczego w Przedborzu, jako jedyna, wpłynęła do Urzędu Gminy w Masłowicach w dniu 13 października 2020 roku, godzina wpływu 8⁴⁹.

Powołana przez Wójta Gminy Masłowice komisja, obliczyła punktację. Dokument został podpisany przez Wójta Gminy Masłowice. Uzyskane wartości punktowe:

Lp.	Nazwa kryterium		Ilość uzyskanych punktów	Stać opłata za realizację jednej sztuki przelewu na rachunki w innych bankach (zł)	Oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach – wysokość stałej marży banku %
1.	Bank Spółdzielczy w Przedborzu)	Bankowość tradycyjna	50,00 pkt	25,00 pkt	0,00 pkt
		Bankowość elektroniczna	50,00 pkt	25,00 pkt	0,00 pkt

W dniu 13 października 2020 roku, Wójt Gminy Masłowice podał informację o wyborze oferty złożonej przez Bank Spółdzielczy w Przedborzu. Umowa nr 272.ZO.15.2020 zawarta została w dniu 30 października 2020 roku. Gminę Masłowice reprezentował Wójt Gminy Masłowice, Bank reprezentowany był przez osoby wskazane w Statucie Banku Spółdzielczego w Przedborzu (KRS 0000047085). Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Masłowice. W dniu 4 stycznia 2021 roku Strony umowy podpisały aneks nr 1. Zmiany zostały dokonane na podstawie §11 lit a, c i d umowy, które dopuszczały możliwość ich dokonania w zakresie opisanym w aneksie. Aneks został podpisany przez Strony zgodnie z reprezentacją przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Masłowice.

Ad 2. Umowa z ESBANKIEM Bankiem Spółdzielczym w Radomsku, nr UG.IOŚ.72.2022 z dnia 28 października 2020 roku.

Przedmiotem zapytania ofertowego była usługa polegająca na obsłudze bankowej budżetu Gminy Masłowice oraz jej jednostek organizacyjnych w okresie od dnia 1 listopada 2022 roku do 31 grudnia 2024 roku. Wartość szacunkowa zamówienia (bez podatku VAT) ustalona została w dniu 5 października 2022 roku. Koszt obsługi w zakładanym okresie trwania umowy 3.590,33 zł x 26 miesięcy = 93.348,58 zł. Zapytanie ofertowe zostało ogłoszone w dniu 6 października 2022 roku.

Zamówieniem objęty jest rachunek budżetu Gminy oraz wszystkie rachunki prowadzone przez jednostki podległe budżetowi gminy, tj.:

- Urząd Gminy w Masłowicach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Masłowicach,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Strzelcach Małych im. Jana Pawła II,
- Publiczne Samorządowe Przedszkole w Masłowicach

oraz rachunki pomocnicze, rachunki funduszy celowych, specjalnych, rachunków depozytowych oraz rachunki związane z obsługą środków otrzymanych z funduszy Unii Europejskiej oraz każdorazowo nowo otwarty rachunek, którego konieczność utworzenia powstanie po stronie Zamawiającego w trakcie obowiązywania umowy.

Kompleksowa obsługa bankowa obejmuje:

- otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego, rachunków pomocniczych, rachunków specjalnych, rachunków depozytowych, rachunków funduszy celowych, w tym rachunków związanych z rozliczeniem środków otrzymanych z funduszy Unii

Europejskiej w walucie polskiej,

- otwieranie rachunków bankowych będzie następować nie później niż następnego dnia roboczego po dniu złożenia przez Zamawiającego wniosku o otwarcie rachunku bankowego,

- realizacja poleceń przelewów w formie papierowej lub elektronicznej na rachunki prowadzone w innych bankach oraz w banku prowadzącym obsługę bankową rachunków Zamawiającego,

- przelewy w systemie ELIKSIR, SORBNET (krajowe i zagraniczne),

- nieodpłatne dokonywanie wpłat i wypłat gotówkowych

- wydawanie blankietów czekowych,

- oprocentowanie środków na rachunkach bankowych – środki zdeponowane na rachunkach bankowych zostaną przez Bank oprocentowane, bez względu na wysokość środków na rachunkach a kapitalizacja odsetek następować będzie na koniec każdego miesiąca. Wysokość oprocentowania należy podawać wg stawki WIBID 1 M wyliczonej jako średnia z ostatniego miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia oferty oraz miesiąc za który naliczane jest oprocentowanie, powiększonej o stałą marżę banku. Marża banku nie może mieć wartości ujemnej i nie może być mniejsza niż zero,

- możliwość uruchomienia kredytu w rachunku bieżącym do wysokości określonej upoważnieniem w uchwale budżetowej na podstawie odrębnej umowy. Oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym obliczone w oparciu o stawkę WIBOR dla 1 miesięcznych złotych depozytów międzybankowych wyliczonej jak średnia z ostatniego miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia oferty oraz miesiąc, za który naliczane jest oprocentowanie, powiększonej o stałą marżę banku.

Pozostałe wymagania to między innymi:

- możliwość deponowania wolnych środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych na lokatach OVERNIGHT, pod warunkiem uruchomienia takiej opcji przez Zamawiającego, zgromadzone odsetki będą przekazywane codziennie, Zamawiający zastrzega sobie możliwość rezygnacji z usługi w dowolnym czasie obowiązywania umowy.

- możliwość deponowania wolnych środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bieżącym na lokatach tygodniowych, miesięcznych, przyjmowanie lokat następować będzie według odrębnych umów.

W zapytaniu ofertowym umieszczono między innymi:

- warunki udziału w postępowaniu,

- podstawy wykluczenia z udziału w postępowaniu,

- dokumenty wymagane w celu potwierdzenia spełnienia warunków,

- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają złożyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

Jednym z warunków przystąpienia do postępowania o udzielenie zamówienia było posiadanie na terenie Gminy Masłowice co najmniej jednej placówki, filii, oddziału, agencji banku lub siedziba banku będzie zlokalizowana do 15 km od granicy z miejscowością Masłowice.

Termin składania ofert został wyznaczony na dzień 13 października 2022 roku do godz.9⁰⁰.

W Zapytaniu ofertowym zamieszczono opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie się

kierował przy wyborze ofert, które nie zostały odrzucone,

Lp.	Nazwa kryterium	Znaczenie kryterium (w%)
1	Cena – koszt obsługi bankowej – miesięczna opłata za prowadzenie rachunku bieżącego Gminy.	100%

Wzór projektu umowy, wzór formularza ofertowego oraz oświadczenia o braku podstaw wykluczenia stanowią załączniki do zapytania ofertowego. Zapytanie ofertowe opublikowano na stronie BIP Gminy Masłowice w dniu 6 października 2022 roku.

W dniu 11 października 2022 roku Wójt Gminy Masłowice udzielił odpowiedzi na zadane pytanie przez bank: jaka jest prognozowana kwota kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu Gminy. Zamawiający poinformował, że kwota kredytu na ten cel wynosi 500.000,00 zł.

Jednym z kolejnych pytań potencjalnego Wykonawcy było pytanie o wskazanie miejsca gdzie należy wpisać wysokość stałej marży Banku przy oprocentowaniu środków zgromadzonych na rachunkach bankowych. W odpowiedzi Zamawiający przyznał że wzór formularza nie posiada takiego miejsca i w związku z tym zmianie ulega załącznik nr 1 Zapytania ofertowego - Wzór formularza ofertowego. Tym samym zmianie uległy zapisy dotyczące terminów określone w zapytaniu ofertowym. Termin składania ofert został zmieniony na 17 października 2022 roku godz. 9⁰⁰. Kolejne pytania potencjalnego Wykonawcy zostały złożone w dniu 14 października i spowodowały kolejne przesunięcie terminu składania ofert na dzień 19 października 2022 roku godzina 9⁰⁰.

W dniu 19 października 2022 roku Wójt Gminy Masłowice sporządził „Informację z sesji otwarcia ofert”.

Lp.	Nazwa i adres Wykonawcy	Miesięczna opłata za prowadzenie rachunku bieżącego Gminy
1.	ESBANK Bank Spółdzielczy w Radomsku	3.500,00
2	Bank Spółdzielczy w Przedborzu	4.500,00

Komisja przetargowa wnioskuje o wybór ESBANK Banku Spółdzielczego w Radomsku do obsługi bankowej budżetu gminy Masłowice oraz jednostek organizacyjnych, którego oferta uzyskała 100 pkt.

Oobsługę bankową Gminy Masłowice oraz jej jednostek organizacyjnych prowadził ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku, na podstawie umowy nr UG.IOŚ.72.2022 zawartej w dniu 28 października 2022 roku pomiędzy Gminą Masłowice reprezentowaną przez Bogusława Gontkowskiego Wójta Gminy przy kontrasygnacie Z-cy Skarbnika Wandy Kołodziejczyk a osobami reprezentującymi ESBANK Bank Spółdzielczy w Radomsku. Umowa została zakończona w dniu 28 lutego 2023 roku za porozumieniem Stron. Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku, poz. 40 ze zm.) „jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej". Z przepisu wynika jednoznacznie, że jest to uprawnienie zastrzeżone tylko dla osoby powołanej na stanowisko skarbnika. Skarbnik może upoważnić innego pracownika (np. zastępcę skarbnika lub głównego księgowego urzędu gminy itp.) do dokonywania kontrasygnaty. Właściwe upoważnienie, do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych zgodnie z planem finansowym zostało udzielone Wandzie Kołodziejczyk zatrudnionej na stanowisku

Zastępcy Skarbnika w Urzędzie Gminy Masłowice przez Skarbnika Gminy Justynę Masicę w dniu 4 listopada 2021 roku. Zastępca Skarbnika Wanda Kołodziejczyk spełnia wymogi przewidziane dla głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2023 roku, poz.1270 ze zm.)

Ad.3. Obsługa budżetu Gminy Masłowice oraz jej jednostek organizacyjnych w okresie od dnia 15 lutego 2023 roku do dnia 30 czerwca 2025 roku.

Przedmiotem zapytania ofertowego była usługa polegająca na obsłudze bankowej budżetu Gminy Masłowice oraz jej jednostek organizacyjnych w okresie od dnia 15 lutego 2023 roku do 30 czerwca 2025 roku. Wartość szacunkowa zamówienia (bez podatku VAT) ustalona została w dniu 5 października 2022 roku. Koszt obsługi w zakładanym okresie trwania umowy 3.590,33 zł x 26 miesięcy = 93.348,58 zł. Zapytanie ofertowe zostało ogłoszone w dniu 6 października 2022 roku.

Zamówieniem niniejszym objęty jest rachunek budżetu Gminy oraz wszystkie rachunki prowadzone przez jednostki podległe budżetowi gminy, tj.:

- Urząd Gminy w Masłowicach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Masłowicach,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Strzelcach Małych im. Jana Pawła II,
- Publiczne Samorządowe Przedszkole w Masłowicach

oraz rachunki pomocnicze, rachunki funduszy celowych, specjalnych, rachunków depozytowych oraz rachunki związane z obsługą środków otrzymanych z funduszy Unii Europejskiej oraz każdorazowo nowo otwarty rachunek, którego konieczność utworzenia powstanie po stronie Zamawiającego w trakcie obowiązywania umowy.

Wykonawca, który przedstawi najkorzystniejszą ofertę zobowiązany będzie do podpisania umowy na prowadzenie rachunków bankowych odrębnie dla Gminy Masłowice oraz każdej jednostki organizacyjnej Gminy Masłowice na warunkach określonych w zapytaniu ofertowym i w złożonej ofercie.

Kompleksowa obsługa bankowa obejmuje:

- otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego, rachunków pomocniczych, rachunków specjalnych, rachunków depozytowych, rachunków funduszy celowych, w tym rachunków związanych z rozliczeniem środków otrzymanych z funduszy Unii Europejskiej w walucie polskiej
- otwieranie rachunków bankowych będzie następować nie później niż następnego dnia roboczego po dniu złożenia przez Zamawiającego wniosku o otwarcie rachunku bankowego
- realizację poleceń przelewów w formie papierowej lub elektronicznej na rachunki prowadzone w innych bankach oraz w banku prowadzącym obsługę bankową rachunków Zamawiającego,
- przelewy w systemie ELIKSIR, SORBNET (krajowe i zagraniczne),
- nieodpłatne dokonywanie wpłat i wypłat gotówkowych,
- wydawanie blankietów czekowych,
- oprocentowanie środków na rachunkach bankowych – środki zdeponowane na rachunkach bankowych zostaną przez Bank oprocentowane, bez względu na wysokość środków na rachunkach a kapitalizacja odsetek następować będzie na koniec każdego miesiąca. Wysokość oprocentowania należy podawać wg stawki WIBID 1 M wyliczonej

jako średnia z ostatniego miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia oferty oraz miesiąc za który naliczane jest oprocentowanie, powiększonej o stałą marżę banku. Marża banku nie może mieć wartości ujemnej i nie może być mniejsza niż zero,

- możliwość uruchomienia kredytu w rachunku bieżącym do wysokości określonej upoważnieniem w uchwale budżetowej na podstawie odrębnej umowy. Oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym obliczone w oparciu o stawkę WIBOR dla 1 miesięcznych złotych depozytów międzybankowych wyliczonej jak średnia z ostatniego miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia oferty oraz miesiąc, za który naliczane jest oprocentowanie, powiększonej o stałą marżę banku.

Pozostałe wymagania:

Możliwość deponowania wolnych środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych na lokatach OVERNIGHT, pod warunkiem uruchomienia takiej opcji przez Zamawiającego, zgromadzone odsetki będą przekazywane codziennie, Zamawiający zastrzega sobie możliwość rezygnacji z usługi w dowolnym czasie obowiązywania umowy.

Możliwość deponowania wolnych środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bieżącym na lokatach tygodniowych, miesięcznych, przyjmowanie lokat następujących.

Zgodnie z zapisami „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Masłowice, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł netto”, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 34.2021 Wójta Gminy Masłowice z dnia 13 maja 2021 roku, postępowanie o wybór wykonawcy przeprowadzono w trybie określonym w ustawie z dnia 26 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny tj. zaproszenia do składania ofert. Postępowanie przeprowadziła komisja przetargowa w składzie osobowym Dorota Sambor, Ewa Stypa-Wodo oraz Monika Dąbrowska. Wymienieni wyżej pracownicy Urzędu Gminy są członkami stałej komisji przetargowej powołanej przez Wójta Gminy Masłowice zarządzeniem nr 43/2017 z dnia 12 września 2017 roku w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości od 6.000 euro do 30.000 euro.

„Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Masłowice,...” procedura udzielenia zamówienia o wartości 70.000,00 zł netto a nieprzekraczającej równowartości kwoty 130.000,00 zł przewiduje obligatoryjnie zaproszenie do składania ofert taką liczbę Wykonawców świadczących w ramach prowadzonej przez nich działalności ...które zapewnią konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, **niemniej niż 3 Wykonawców** (§10 ust.1). Dalej procedura przewiduje (§10 ust.3), że **zaproszenie do składania ofert można** w celu zwiększenia konkurencyjności opublikować na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Masłowice. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika że Zamawiający **nie skierował zaproszenia do jakiegokolwiek potencjalnego Wykonawcy (a powinien skierować przynajmniej do trzech). Zapytanie ofertowe zostało jedynie umieszczone na stronach BIP Gminy Masłowice w dniu 9 stycznia 2023 roku**

W przedmiotowym zaproszeniu wyszczególniono m.in. [1] termin oraz miejsce złożenia oferty, [2] opis przedmiotu zamówienia, [3] wykaz wymaganych oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz [4] opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert.

Złożone oferty miały zostać ocenione przez zamawiającego w oparciu o niżej określone kryteria wraz z odpowiednią wagą punktową:

Lp.	Kryterium	Znaczenie procentowe	Maksymalna ilość punktów jakie może otrzymać oferta za dane
-----	-----------	----------------------	-------------------------------------------------------------

		kryterium	kryterium
1	Łączna cena ryczałtowa miesięcznie brutto	60%	60 punktów
2	Oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach - wysokość stałej marży banku	40%	40 punktów
Łączna liczba punktów		100%	100 punktów

Zamawiający miał wybrać ofertę wykonawcy, która otrzyma największą ilość punktów obliczoną w następujący sposób: $P=P_1+P_2$, gdzie:

P_1 =cena najniższa badanych ofert/cena oferty badanej x 60pkt

P_2 =oprocentowanie badanej oferty/najwyższe oprocentowanie x 40 pkt

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 16 stycznia 2023 roku do godz. 10⁰⁰, do zamawiającego wpłynęła jedna oferta:

Nr oferty	Nazwa oferenta	Wartość oferty	Łączna przyznana przez zamawiającego liczba punktów
Oferta nr 1	Bank Spółdzielczy w Przedborzu ul. Mostowa 31, 97-570 Przedbórz	Miesięczna opłata za prowadzenie rachunku bieżącego Gminy 4.500 zł brutto	60

W dniu 24 stycznia 2023 roku sporządzono informację o wyborze najkorzystniejszej oferty. Najkorzystniejszą ofertą pod względem kryteriów podanych w Rozdziale 10 Zapytania ofertowego jest oferta złożona przez Wykonawcę: Bank Spółdzielczy w Przedborzu.

W uzasadnieniu wyboru najkorzystniejszej oferty podano, że wybrany Wykonawca nie podlega wykluczeniu, jego oferta nie podlega odrzuceniu, wykonawca spełnił warunki udziału opisane w Zapytaniu ofertowym oraz jego oferta przedstawia najkorzystniejszy bilans - „Cena” - 60 pkt, „Oprocentowanie środków pieniężnych na rachunku - wysokość stałej marży banku” - 0,00 pkt.

Umowa z Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu, nr UG.IOŚ.22.2023 została zawarta w dniu 15 lutego 2023 roku, okres obowiązywania od 15 lutego 2023 roku do 30 czerwca 2025 roku.

Rachunki bankowe

Wielkość środków finansowych zgromadzonych na poszczególnych rachunkach bankowych prowadzonych przez Bank Spółdzielczy w Przedborzu na dzień 31 grudnia 2022 roku obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Nr i nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2022
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Wsparcie finansowe w ramach programu "Laboratoria przyszłości"	133-21	0,78
2.	Obsługa Środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19-dodatek węglowy	133-12	531,11
3.	Cyfrowa Gmina	133-11	12,68
4.	Fundusz pomocy-pomoc Ukrainie i obywatelom	133-23	3,80

	dotkniętym konfliktem zbrojnym		
5.	Konkurs Rosnąca Odporność	133-22	63.519,95
6.	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	133-9	532.532,83
7.	Cyfrowa Gmina-"Granty PPGR"	133-6	2,59
8.	ORGAN	133-1	8.657.551,71
9.	KONTO DO ROZLICZEŃ VAT	133-2	0,00
10.	Obsługa środków Funduszu Pracy - program Asystent Rodziny	133-20	0,41
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Wydatki	130-1	0,00
2.	Depozyty	139	186.328,32
3.	Dochody	130-3	0,00
4.	Rachunki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135-1	14.876,03
5.	Dochody z tyt. opłat za wywóz nieczystości - opłata śmieciowa	130-6	0,00
6.	KONTO DO ROZLICZEŃ VAT (VAT dochody)	130-4	0,00
7.	KONTO DO ROZLICZEŃ VAT (VAT wydatki)	130-2	0,00
8.	Dokształcanie młodocianych pracowników	135-2	103,12

Jednostka lokowała wolne środki w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych - jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 2, 8 i 11, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14, z wyłączeniem wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej, mogą dokonywać lokat wolnych środków, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu: (1) w skarbowych papierach wartościowych; (2) w obligacjach emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego; (3) na rachunkach bankowych w bankach mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej; (4) w formie depozytu u Ministra Finansów. W dniu 30 grudnia 2021 roku Gmina Masłowice wystąpiła do banku o założenie lokaty na okres 1 miesiąca. Bank potwierdził utworzenie lokaty odnawialnej w kwocie 2.482.960,00 zł zgodnie z dyspozycją Gminy. W dniu 19 sierpnia 2022 roku Gmina Masłowice wystąpiła do Banku z prośbą o zamknięcie lokaty z dniem 19 sierpnia 2022 roku i przekięgowanie środków na rachunek budżetu gminy – organu. Jednostka złożyła oświadczenie, w którym wskazała, że środki lokowane środki w wysokości 2.482.960,00 zł mogły być przedmiotem lokaty.

Oświadczenie jednostki w sprawie lokowania wolnych środków stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli

Zgodnie z dyspozycją jednostki Bank naliczone odsetki od lokaty przekazywał na rachunek bankowy dochodów Urzędu Gminy w Masłowicach. Odsetki te winny stanowić dochód jednostki samorządu terytorialnego, a nie jednostki budżetowej. Skutkiem takiego sposobu ujmowania odsetek od lokaty było nieprawidłowe wykazanie dochodów jednostki budżetowej, a tym samym Gminy Masłowice za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku. Jednostka bowiem naliczone odsetki na rachunku lokat księgowała Wn133/Ma240, które następnie przekazywano na rachunek dochodów Wn240/Ma133, co w księgach urzędu ewidencjonowano Wn130/Ma750 z klasyfikacją budżetową dz. 758 r. 75814 §0920. Odsetki naliczone na dzień 30 czerwca 2022 roku w

kwocie 1.006,79 zł nie zostały od razu przekazane na rachunek dochodów, lecz dopiero w dniu 15 lipca 2022 roku, przez co na dzień 30 czerwca 2022 roku w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych środki te nie zostały wykazane, zaniżając dochody budżetowe zrealizowane na dzień 30 czerwca 2022 roku o kwotę 1.006,79 zł.

AUDYT WEWNĘTRZNY

Stosownie do zapisów art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.) audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. Gmina Masłowice nie przekroczyła wskazanego progu.

ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2020-2022

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych)

Gmina Masłowice nie zaciągała zobowiązań 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)

Gmina Masłowice nie zaciągała 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)

Gmina Masłowice nie zaciągała zobowiązań 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).

Gmina Masłowice nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2020 - 2022 rok

Gmina Masłowice w kontrolowanym okresie nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Masłowice nie emitowała papierów wartościowych.

Dług spłacany wydatkami

Gmina Masłowice nie zaciągała zobowiązań dłużnych zaliczonych 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).

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2021 – 2022 rok

Gmina Masłowice nie posiadała zadłużenia we wskazanych latach.

Zachowanie dodatkowych reguł ograniczających zadłużenie w latach 2020 - 2021

Gmina Masłowice nie posiadała zadłużenia we wskazanych latach.

Udzielone pożyczki

Jednostka nie udzielała pożyczek w kontrolowanym okresie.

EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

Zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Masłowicach wprowadzono zarządzeniem nr 116/2020 Wójta Gminy Masłowice z dnia 31 grudnia 2020 roku. Powyższe zarządzenie zawiera:

- Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 1,
- Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego - załącznik nr 2,
- Wykaz kont księgi głównej zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz zasady ich funkcjonowania – załącznik nr 3,
- Wykaz kont księgi głównej zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej gminy oraz zasady ich funkcjonowania – załącznik nr 4,
- Zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat – załącznik nr 5,
- Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – załącznik nr 6.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu komputerowego. Wskazano miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze. W zarządzeniu zawarto zasady ochrony danych i ich zbiorów, a także opis systemu przetwarzania danych.

Opracowane zasady prowadzenia rachunkowości spełniały wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku, poz.120 ze zm.).

Polityka rachunkowości została zmieniona zarządzeniem nr 116/2022 Wójta Gminy Masłowice z dnia 12 grudnia 2022 roku w sprawie zmiany zarządzenia 116/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Masłowicach.

W jednostce obowiązywały również:

- zarządzenie nr 75/2021 Wójta Gminy Masłowice z dnia 1 października 2021 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych,
- zarządzenie nr 1/2021 Wójta Gminy Masłowice z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Masłowicach,
- zarządzenie nr 4/2018 Wójta Gminy Masłowice z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie szczegółowego określenia odpisów aktualizujących wartość należności,
- zarządzenie nr 107/2020 Wójta Gminy Masłowice z dnia 9 grudnia 2020 roku w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera. Księgi te obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zastawienia obrotów i sald księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zapisów zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

Konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzone są one w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:

- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- pozostałych środków trwałych,

- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia,
- operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych np. VAT),
- operacji zakupu (obce faktury i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych np. VAT),
- kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów,
- operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy.

Sumy sald ksiąg pomocniczych są zgodne z saldami kont księgi głównej.

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że w ramach urzędzeń księgowych prowadzone były następujące rejestry: budżet gminy (organ) i Urząd Gminy Masłowice.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

Analizą objęto ewidencję operacji gospodarczych polegających na:

- zaksięgowaniu do przychodów jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Masłowice zrealizowanych dochodów budżetu gminy w roku 2022,
- ewidencji odpisów aktualizujących należności (290) w roku 2022.

Dochody organu w księgach jednostki budżetowej

Zrealizowane dochody budżetu Gminy Masłowice w księgach rachunkowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy Masłowice ewidencjonowano poleceniami księgowania kwartalnie w dwojaki sposób. Dochody należne od Urzędów Skarbowych – udziały gminy w podatkach księgowano Wn221/Ma720 z klasyfikacją budżetową w kwocie należnych dochodów oraz Wn800/Ma221 w kwocie dochodów wykonanych ujętych na koncie 901 w księgach organu bez klasyfikacji.

Zgodnie z treścią §9 rozporządzenia 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2020 roku, poz. 342), do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Należy podkreślić, że z wyżej przytoczonego przepisu nie wynika, że dochody budżetu nieujęte w planach innych gminnych jednostek budżetowych są dochodami urzędu gminy, ale stanowi, że dochody te są przychodami urzędu. Na koncie 221 w urzędzie gminy jako jednostce budżetowej nie należy dokonywać żadnych przypisów należności z tytułu dochodów ustawowo realizowanych w budżecie gminy, ponieważ prowadzi to do dublowania należności i dochodów wykonanych z tego samego tytułu. Wykonując obowiązek zawarty w §9 wskazanego rozporządzenia należało ograniczyć się jedynie do dokonania w księgach rachunkowych urzędu jednego księgowania zapisem Wn 800 fundusz jednostki i Ma 720 przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie będącej sumą dochodów budżetu

ujętych w danym kwartale na koncie 901 (dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych gminnych jednostek budżetowych).

Ustalono, że już za I kwartał 2023 roku nie były dokonywane księgowania na koncie 221/720, tylko bezpośrednio księgowano dochody z tytułu udziałów w PIT i pozostałych dochodów z Urzędu Skarbowego na koncie 800/720.

Natomiast dochody z tytułu subwencji, dotacji oraz pozostałych dochodów nieujmowanych w planach innych jednostek ujmowano poprawnie - Wn800/Ma720 w kwocie zrealizowanych dochodów.

Odpisy aktualizujące należności (290)

Zgodnie z rozporządzeniem 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 - konto 290 *odpisy aktualizujące należności* służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Jednostka w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 116/2020 Wójta Gminy Masłowice z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Masłowicach uszczegółowiła, że zmniejszenie odpisu w związku z zapłatą należności dotyczących:

- działalności podstawowej eksploatacyjnej ewidencjonuje się z kontem 760,
- operacji finansowych i przychodów finansowych – 750,
- podatków lokalnych – 720,
- funduszy celowych i ZFŚS – 851, 853.

Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych księguje się z kontem przeciwnym 221. Zmniejszenie odpisu w związku ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu – 720, 750, 760.

Jako typowe zapisy na stronie Ma konta 290 wskazano:

- odpisy związane z działalnością eksploatacyjną – 761,
- odpisy związane z operacjami finansowymi – 751,
- odpisy związane z podatkami lokalnymi – 720.

Szczegółowe zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności określone zostały w zarządzeniu nr 4/2018 Wójta Gminy Masłowice z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie szczegółowego określenia odpisów aktualizujących wartość należności. Odpisów dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej

likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;

2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;

3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;

4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;

5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Za ocenę sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności należności przyjęto negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.

Ustalono metodę wyceny należności z uwagi na ich przedział czasowy, zależnie od okresu zalegania z płatnością w miesiącach. Zasada ta dotyczy należności podatkowych, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłaty za wodę i ścieki:

- do 1 roku zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego należność,
- powyżej roku – odpis w wysokości 100% należności,

W przypadku należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy składników majątkowych:

- do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu,
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku – odpis aktualizujący należności w wysokości 50% należności,
- powyżej 1 roku – odpis w wysokości 100% należności.

W stosunku do należności z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, należności roku bieżącego i zaległe – odpis w wysokości 100% należności.

W stosunku do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużnika dochodzonych na drodze sądowej – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. Nie podlegają odpisowi należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

Odpisów dokonuje się do końca miesiąca lutego roku następnego wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.

Kontroli poddano stan odpisów aktualizujących należności na dzień 31 grudnia 2022 roku. Z ewidencji księgowej wynikało, iż na dzień 1 stycznia 2022 roku odpis aktualizujący należności wynosił 69.696,31 zł. W ciągu roku dokonano zwiększenia odpisu o 42.459,59 zł i zmniejszenia o kwotę 19.237,99 zł. Zmniejszenia odpisu

dotyczyły wpłat zaległych należności: 18.363,99 zł oraz odpisania należności z konta 221 – 874,00 zł. Saldo konta 290 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiło 92.917,91 zł.

Według zapisów w księgach rachunkowych odpisowi aktualizującemu należności w 2022 roku podlegały:

- podatki: należność główna: 18.683,14 zł, odsetki: 9.742,60 zł,
- opłata za gospodarowanie odpadami: należność główna: 45.753,69 zł, odsetki: 12.565,72 zł,
- pobór wody: należność główna: 3.491,48 zł, odsetki 651,34 zł,
- opłata za użytkowanie wieczyste: należność główna: 1.234,53 zł, odsetki 420,06 zł,
- czynsz – należność główna: 366,85 zł, 8,50 zł odsetki.

Ustalono, że kwota odpisu czynszu jest nieprawidłowa. Zgodnie z zarządzeniem nr 4/2018 należności, które są zaległe powyżej 6 miesięcy do 1 roku winny być ujęte w odpisie aktualizującym należności w wysokości 50% tych należności. Zatem należność z tytułu czynszu za czerwiec 2022 roku winna być ujęta na koncie 290 w wysokości 50% wartości czynszu – **33,35 zł**. Jednostka nie odpisała tej należności, czym naruszono własne regulacje w tym zakresie. Ponadto kwota 8,50 zł dotycząca odsetek od czynszu stanowiła 50% wszystkich naliczonych odsetek do maja 2022 roku. Z przytoczonego zarządzenia nie wynika, że odsetki od należności ujmuje się na koncie 290 w sposób odmienny od należności głównej, tym samym odsetki, z którymi dłużnik zalega powyżej 1 roku winny być zaksięgowane na odpisie aktualizującym w wysokości 100%, a nie 50%, jak to uczyniła jednostka.

W przypadku odsetek od opłaty za gospodarowanie odpadami jako należności objęte odpisem aktualizującym objęto kwotę 12.565,72 zł. Ustalono jednak, iż zgodnie z wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2022 roku kwota ta dotyczy odsetek od wszystkich zaległości, a nie tych, z którymi dłużnik zalega powyżej roku, a zgodnie z regulacjami jednostki tylko te podlegają odpisaniu. Tym samym kwota odpisu jest nieprawidłowa.

Co więcej, na podstawie wspomnianego wykazu stwierdzono, że kwota naliczonych odsetek na koniec 2022 roku w ewidencji analitycznej w wysokości 12.565,72 zł nie zgadza się z kwotą wykazaną w ewidencji syntetycznej i sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu finansowego dochodów budżetowych za 2022 rok Urzędu Gminy Masłowice. W sprawozdaniu i ewidencji syntetycznej wykazano bowiem kwotę odsetek w wysokości 12.545,49 zł. **Różnica 20,23 zł**. Powyższe stanowi naruszenie art. 16 ustawy o rachunkowości, w myśl którego konta analityczne zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Zgodnie z polityką rachunkowości jednostki konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zapisów zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, co w opisanym przypadku nie zostało spełnione.

W toku kontroli ustalono, że odsetki z tytułu poboru wody i odprowadzania ścieków wyliczono według nieprawidłowych stawek. Mimo posiadania programu do ewidencji należności z podanych tytułów odsetki naliczono ręcznie, co jednostka uczyniła, jednak na podstawie nieaktualnych stawek. Odsetki od zaległości w opłacie za zużycie wody w sprawozdaniu Rb-27S na koniec 2022 roku wykazano w kwocie 419,40 zł, które winny wynieść 983,29 zł. Różnica 563,89 zł. Zatem odsetki z tytułu zaległości w opłacie za wodę ujęte na koncie 290 są również w nieprawidłowej wysokości, **w odpisie ujęto kwotę 651,34 zł, a winno być 485,35 zł**. Różnica 165,99 zł wynikała z nieprawidłowych stawek odsetek oraz wykazaniu w odpisie kwoty odsetek naliczonych za rok 2022, które nie podlegały ujęciu na koncie 290 na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Pomijając nieprawidłowość w postaci nieaktualnych stawek odsetek, na zestawieniach zbiorczych księgowani wg klasyfikacji budżetowej na dzień 31 grudnia 2022 roku w pozycji odsetek z tytułu zaległych opłat za pobór wody wykazano inne dane niż w wydruku: Wykaz zaległości na dzień 31 grudnia 2022 roku, ponieważ w zestawieniu figurowała kwota ujęta w Rb-27S – 419,40 zł, z kolei w Wykazie zaległości wg podmiotów kwota odsetek naliczonych wynosiła 724,67 zł, którą pomniejszyć należało o kwotę odsetek wpłaconych – 418,31 zł, co dało saldo 306,36 zł. Powyższe skutkowało niezgodnością kont analitycznych z kontami syntetycznymi. Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w przypadku odsetek od zaległości w opłacie za odprowadzanie ścieków - w zestawieniu zbiorczych księgowani wg klasyfikacji budżetowej widnieje kwota odsetek 0,00 zł, z kolei w Wykazie zaległości wg podmiotów wskazana jest wartość 1,10 zł. Powyższe narusza art. 16 ustawy o rachunkowości, gdzie wskazano, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. W konsekwencji uznać należy, iż sprawozdanie Rb-27S jednostki Urząd Gminy Masłowice za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku sporządzono niezgodnie z ewidencją.

Akta kontroli strony od 1 do 25 (wykaz zaległości na dzień 2022.12.31 opłata za zużytą wodę wg wodomierza wydruk z dnia 22.06.2023 r., wykaz zaległości na dzień 2022.12.31 opłata za zużytą wodę wg wodomierza wydruk z dnia 21.06.2023 r., wykaz zaległości na dzień 2022.12.31 opłata za odprowadzenie ścieków wg wodomierza, wydruk z dnia 22.06.2023, wykaz zaległości na dzień 2022.12.31 opłata za odprowadzenie ścieków wg wodomierza, wydruk z dnia 21.06.2023, zestawienie zbiorcze księgowani wg klasyfikacji budżetowej rozliczenie odbiorców wody i ścieków na dzień 31.12.2022 r., wykaz zaległości na dzień 2022.12.31 gospodarka odpadami wydruk z dnia 21.06.2023r., sprawozdanie Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych urzędu Gminy Masłowice za 2022 rok).

Analizując wykaz zaległości w opłatach za pobór wody stwierdzono ponadto, że jeden z dłużników posiadał zobowiązania z lat 2016 - 2019 w łącznej kwocie 1.038,61 zł (rok 2016: 215,28 zł, rok 2017: 257,57 zł, rok 2018: 324,84 zł, rok 2019: 240,92 zł), które zgodnie z Kodeksem Cywilnym (KC) uległy przedawnieniu. Zgodnie bowiem z art. 118 KC jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi sześć lat, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - trzy lata. Jednakże koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego, chyba że termin przedawnienia jest krótszy niż dwa lata. W badanym przypadku termin ten minął zatem po 3 latach.

Kolejne przypadki przedawnienia należności:

- zaległość od roku 2018 – 31,59 zł,
- 455,35 zł dług z roku 2018 i 2019,
- 276,21 zł zaległość z roku 2018 i 2019,
- 312,30 zł zaległość z roku 2019.

Łącznie kwota należności z tytułu opłat za zużytą wodę, która zgodnie z przepisami kodeksu cywilnego uległa przedawnieniu to 2.114,06 zł.

Powyższe świadczy o niewystarczających czynnościach windykacyjnych ze strony gminy, która jedynie wysyłała do dłużników wezwania do zapłaty, które nie przerywają biegu

przedawnienia roszczenia. Stosownie bowiem do przepisu art. 123 KC bieg przedawnienia przerywa się:

- 1) przez każdą czynność przed sądem lub innym organem powołanym do rozpoznawania spraw lub egzekwowania roszczeń danego rodzaju albo przed sądem polubownym, przedsięwziętą bezpośrednio w celu dochodzenia lub ustalenia albo zaspokojenia lub zabezpieczenia roszczenia;
- 2) przez uznanie roszczenia przez osobę, przeciwko której roszczenie przysługuje.

Tym samym ustawodawca nie przewidział przerwania biegu w momencie wezwania dłużnika do zapłaty.

W zakresie prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontrolą objęto ewidencję operacji na kontach: 130 – rachunek wydatków i dochodów Urzędu oraz 133 – rachunek podstawowy budżetu, 135 - rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, 139 - inne rachunki bankowe zaksięgowanych na podstawie niżej wskazanych wyciągów bankowych:

Rachunek organu – konto 133

Konto 133 rachunek budżetu służy zgodnie z zakładowym planem kont do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku. Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków na rachunek budżetu, na stronie Ma wypłaty z rachunku bankowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według występujących rachunków budżetu. Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn.

Wyciąg bankowy nr 6/2022 (wb375) z dnia 23 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 7.718.794,14 zł, saldo końcowe – 7.972.923,14 zł. Wyciąg zawierał 5 operacji:

- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- część oświatowa subwencji – Wn133/Ma901,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- przekazanie zrealizowanych dochodów z tytułu udostępnienia danych meldunkowych – Wn224/Ma133,

Wyciąg bankowy nr 7/2022 (wb375) z dnia 24 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 7.972.923,14 zł, saldo końcowe – 7.771.684,11 zł. Wyciąg zawierał 14 operacji:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego – Wn133/Ma224,
- przekazanie środków dotyczących funduszu alimentacyjnego – Wn224/Ma133,
- przekazanie VAT – Wn224/Ma133
- wpływ środków – Wn133/Ma222,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- część równoważąca subwencji ogólnej – Wn133/Ma901,
- przelew środków na edukację dzieci z Ukrainy – Wn140/Ma133,

- należne dochody z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901.

Wyciąg bankowy nr 33/2022 (wb437) z dnia 31 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 7.366.657,53 zł, saldo końcowe – 8.657.551,71 zł. Wyciąg zawierał 13 operacji:

- wpływ środków od jednostek budżetowych – zerowanie sald – Wn133/Ma222, Wn133/Ma223,
- dopisanie odsetek – Wn133/Ma901,

Wyciąg bankowy nr 1/2023 (wb1) z dnia 2 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 8.657.551,71 zł, saldo końcowe – 8.034.708,71 zł. Wyciąg zawierał 5 operacji:

- przekazanie środków na wydatki jednostek budżetowych – Wn223/Ma133,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- zwrot VAT – Wn133/Ma224.

Wyciąg bankowy nr 4/2023 (wb8) z dnia 9 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 8.165.903,03 zł, saldo końcowe – 8.165.980,13 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- wpływ dotacji – Wn133/Ma901.

Wyciąg bankowy nr 5/2023 (wb9) z dnia 10 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 8.165.980,03 zł, saldo końcowe – 8.166.846,03 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- należne dochody z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224.

Wyciąg bankowy nr 28/2023 (wb106) z dnia 31 marca 2023 roku – saldo początkowe – 7.377.816,68 zł, saldo końcowe – 8.119.243,08 zł. Wyciąg zawierał 15 operacji:

- wpływ środków od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222 i Wn133/Ma224,
- dopisanie odsetek – Wn133/Ma901,
- należne dochody z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- przekazanie VAT – Wn133/Ma224,

Wyciąg bankowy nr 29/2023 (wb111) z dnia 3 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe – 8.119.243,08 zł, saldo końcowe – 7.014.538,08 zł. Wyciąg zawierał 4 operacje:

- przekazanie środków na wydatki jednostek budżetowych – Wn223/Ma133,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901.

Rachunek jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w Masłowicach – konto 130

Do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku dochodów i wydatków budżetowych służy konto **130 rachunek bieżący jednostki**. Zapisy na

koncie 130 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody budżetowe – wpływ środków, obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. Na stronie Ma konta księguje się zrealizowane wydatki budżetowe – wypłaty z rachunku, uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. Jednostka w zakładowym planie kont wskazała również konta przeciwstawne używane do ewidencji wskazanych operacji.

Wydatki

Wyciąg bankowy nr 4/2022 z dnia 23 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 1.371,65 zł, saldo końcowe – 2.871,94 zł. Wyciąg zawierał 11 operacji:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- przelew opłaty – Wn402/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 5/2022 z dnia 24 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 2.871,94 zł, saldo końcowe – 200.785,69 zł. Wyciąg zawierał 6 operacji:

- prowizja od operacji – Wn402/Ma130 i 998,
- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- zwrot VAT dotyczący uzupełnienia VAT należnego – Wn130/Ma761,
- przelew VAT – Wn130/Ma225,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- przelew opłaty – Wn409/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 28/2022 z dnia 31 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 76.366,27 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 3 operacje:

- dopisanie odsetek- Wn130/Ma141,
- przeksięgowanie dopisanych odsetek – Wn141/Ma130,
- przekazanie środków – Wn223/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 1/2023 z dnia 2 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 197.682,44 zł. Wyciąg zawierał 3 operacje:

- zasilenie rachunku- Wn130/Ma223,
- podjęcie gotówki czekiem – Wn141/Ma130,
- wpływ środków z GBP (na niewłaściwe konto)– Wn130/Ma141.

Wyciąg bankowy nr 5/2023 z dnia 12 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 252.915,09 zł, saldo końcowe – 241.449,68 zł. Wyciąg zawierał 3 operacje:

- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- przekazanie dotacji – Wn224/Ma130,

- przekazanie 2% odpisu z tyt. podatku rolnego – Wn409/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 6/2023 z dnia 13 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 241.449,68 zł, saldo końcowe – 241.070,23 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- podjęto gotówkę czekiem – Wn141/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 20/2023 z dnia 31 marca 2023 roku – saldo początkowe – 116.708,89 zł, saldo końcowe – 70.010,27 zł. Wyciąg zawierał 34 operacje:

- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- wypłata diet Radnym Gminy – Wn409/Ma130,
- wypłata ryczałtu samochodowego – Wn409/Ma130,
- wypłata wynagrodzenia z tyt. umowy zlecenia – Wn231/Ma130
- dopisanie odsetek- Wn130/Ma141,
- prześięgowanie dopisanych odsetek – Wn141/Ma130,
- podjęto gotówkę czekiem – Wn141/Ma130.
- wynagrodzenie płatnika składek – Wn225/Ma130,
- przekazanie PDOF – Wn225/Ma130,
- przekazanie składki na PPK – Wn240/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 21/2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe – 70.010,27 zł, saldo końcowe – 293.121,54 zł. Wyciąg zawierał 7 operacji:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- zwrot nadpłaconych środków – Wn130/Ma231.

Dochody

Wyciąg bankowy nr 10/2022 z dnia 23 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 239.253,19 zł, saldo końcowe – 250.391,01 zł. Wyciąg zawierał 8 operacji:

- odprowadzenie gotówki z kasy do banku – Wn130/Ma141,
- wpływ dochodów– Wn130/Ma221, Wn130/Ma720,
- wpływ środków z kasy Urzędu Gminy – Wn130/Ma141.

Wyciąg bankowy nr 11/2022 z dnia 24 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 250.391,01 zł, saldo końcowe – 251.233,48 zł. Wyciąg zawierał 5 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221, Wn130/Ma760.

Wyciąg bankowy nr 38/2022 z dnia 31 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 832.863,66 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 3 operacje:

- dopisanie odsetek do rachunku bankowego – Wn130/Ma750,
- przekazanie dochodów – zerowanie salda – Wn222/Ma130, Wn225/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 1/2023 z dnia 2 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 41.284,25 zł. Wyciąg zawierał 9 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- odprowadzenie gotówki z kasy do banku – Wn130/Ma141,
- wpływ dochodów cywilnoprawnych na rachunek jednostki, które dłużnik przekazał przelewem w dniu poprzednim – Wn130/Ma141 jako „dochody otrzymane”.

Dochody te jednostka – Urząd Gminy Masłowice ujęła w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2022 w kolumnie „dochody wykonane”. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 roku, poz. 144) §3.1. w pozycji "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący - subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku - Prawo pocztowe (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1041, ze zm.), zwanej dalej "ustawą - Prawo pocztowe", w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej. Z przytoczonego przepisu jasno wynika, definicja dochodów wykonanych. Analizowane wpływy za pobór wody, czyli należności cywilnoprawne na dzień 31 grudnia 2022 roku nie wpłynęły zarówno na rachunek jednostki, jak i do kasy Urzędu Gminy, nie zostały też opłacone kartą płatniczą. Zatem nie stanowiły dochodów roku 2022, lecz 2023 roku. Zauważyć również należy, iż stosownie do obowiązującej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych – załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia rozróżnienie/podział dochodów na wykonane i otrzymane nie istnieje. **Tym samym uznać należy, że sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Masłowicach, jak i Gminy Masłowice za rok 2022 oraz okresy sprawozdawcze roku 2023 zostały sporządzone niezgodnie z przepisami. Ustalono, że kwota o jaką nie zgadzają się wspomniane sprawozdania to 361,19 zł.**

Wyciąg bankowy nr 5/2023 z dnia 9 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 86.312,65 zł, saldo końcowe – 98.012,53 zł. Wyciąg zawierał 15 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- odprowadzenie gotówki z kasy do banku – Wn130/Ma141.

Wyciąg bankowy nr 6/2023 z dnia 10 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 98.012,53 zł, saldo końcowe – 101.858,14 zł. Wyciąg zawierał 8 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221, Wn 130/Ma720,
- przekazanie środków – Wn141/Ma130,
- przeksięgowanie VAT – Wn141/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 31/2023 z dnia 31 marca 2023 roku – saldo początkowe – 516.642,03 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 13 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221, Wn130/Ma750, Wn130/Ma760, Wn130/Ma720,
- odprowadzenie gotówki z kasy do banku – Wn130/Ma141,
- przekazanie dochodów – zerowanie salda – Wn222/Ma130, Wn225/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 32/2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 13.118,66 zł. Wyciąg zawierał 21 operacji:

- wpływ dochodów - Wn130/Ma221.

Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – konto 135

Konto 135 rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, którymi dysponuje jednostka. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków pieniężnych z rachunku.

Wyciąg bankowy nr 2/2022 z dnia 28 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 28.669,49 zł, saldo końcowe – 30.631,49 zł. Wyciąg zawierał 2 operacje:

- spłata pożyczki – Wn135/Ma234.

Wyciąg bankowy nr 3/2023 z dnia 30 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 30.631,49 zł, saldo końcowe – 30.638,54 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- dopisanie odsetek do rachunku bankowego – Wn135/Ma851.

Wyciąg bankowy nr 12/2022 z dnia 31 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 14.864,16 zł, saldo końcowe – 14.876,03 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- dopisanie odsetek do rachunku bankowego – Wn135/Ma851.

Wyciąg bankowy nr 1/2023 z dnia 27 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 14.876,03 zł, saldo końcowe – 17.313,03 zł. Wyciąg zawierał 2 operacje:

- spłata pożyczki - Wn135/Ma234.

Wyciąg bankowy nr 8/2023 z dnia 31 marca 2023 roku – saldo początkowe – 9.042,09 zł, saldo końcowe – 9.082,38 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- dopisanie odsetek do rachunku bankowego – Wn135/Ma851.

Wyciąg bankowy nr 9/2023 z dnia 19 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe – 9.082,38 zł, saldo końcowe – 13.482,38 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- częściowy odpis na ZFŚS – Wn135/Ma851.

Rachunek depozytowy – konto 139

Konto 139 inne rachunki bankowe służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków, w tym oprocentowanie środków na rachunkach, na stronie Ma – wypłaty środków, w tym zwrot depozytów. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzajów środków wydzielonych. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków na rachunku bankowym.

Wyciąg bankowy nr 2/2022 z dnia 23 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 179.670,43 zł, saldo końcowe – 177.157,04 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- zwrot 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy – Wn240/Ma139.

Wyciąg bankowy nr 3/2022 z dnia 30 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 177.157,04 zł, saldo końcowe – 177.199,87 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- dopisanie odsetek do rachunku bankowego – Wn139/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 7/2022 z dnia 31 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 186.199,87 zł, saldo końcowe – 186.328,32 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- dopisanie odsetek do rachunku bankowego – Wn139/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 1/2023 z dnia 19 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 186.328,32 zł, saldo końcowe – 177.321,39 zł. Wyciąg zawierał 3 operacje:

- zwrot wadium na przetarg wraz z odsetkami – Wn240/Ma139.

Wyciąg bankowy nr 6/2023 z dnia 31 marca 2023 roku – saldo początkowe – 497.800,12 zł, saldo końcowe – 178.810,23 zł. Wyciąg zawierał 3 operacje:

- zwrot wadium na przetarg wraz z odsetkami – Wn240/Ma139.

- dopisanie odsetek do rachunku bankowego – Wn139/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 7/2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe – 178.810,23 zł, saldo końcowe – 198.810,23 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- wpłata wadium na przetarg – Wn139/Ma240.

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

Sprawozdanie Rb-27S i Rb-PDP za 2021 rok

Wyszczególnienie	Wykonane	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy
------------------	----------	-------------------------------------------------------	------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	dochody	okres sprawozdawczy	okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	595.136,30	42.429,21	23.924,06	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	7.296,00	4.407,13	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny od osób prawnych	36.986,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	2.464,00	8.803,98	3.975,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	671.184,56	344.315,99	27.441,88	0,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	353.158,05	221.958,08	0,00	229,79*	0,00
				207,79	
Podatek leśny od osób fizycznych	28.355,21	0,00	0,00	53,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	109.396,00	114.177,58	0,00	629,00	0,00
				611,00	

Sprawozdanie Rb-27S i Rb-PDP za 2022 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	616.876,70	46.632,85	25.614,28	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	7.676,00	4.594,67	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny od osób prawnych	40.373,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	2.587,00	9.031,76	4.173,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	700.810,74	59.222,98	28.717,59	0,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	364.693,97	231.381,38	0,00	536,00*	0,00
				526,00	
Podatek leśny od osób fizycznych	30.421,28	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	130.777,00	124.286,73	0,00	0,00	0,00

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

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków zostały wyliczone przez program komputerowy. Wysokość skutków finansowych w zakresie ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości została ustalona zgodnie z obowiązującymi uchwałami organu stanowiącego.

Stwierdzono, że:

1) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2021 roku w kolumnie 13 *Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych*:

- w rozdziale 75616 §0320 *Podatek rolny od osób fizycznych* wykazano kwotę 229,79 zł, zamiast 207,79 zł,

- w rozdziale 75616 §0340 *Podatek od środków transportowych osób fizycznych* wykazano kwotę 629,00 zł, zamiast 611,00 zł,

- w rozdziale 75616 §0910 *Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat osób fizycznych* wykazano kwotę 0,00, zamiast 40,00 zł.

Kontrolujący ustalili, iż podstawą wykazania danych w powyższym zakresie były:

- decyzja znak UG 3123.1.2021 z dnia 29 czerwca 2021 roku w sprawie umorzenia zaległego podatku rolnego w kwocie 141,79 zł i zaległego podatku leśnego w kwocie 53 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 22,00 zł,

- decyzja znak UG.FN.3121.2.2021 z dnia 28 lipca 2021 roku w sprawie umorzenia I i II raty zaległości w podatku rolnym za 2021 roku w kwocie 66,00 zł,

- decyzja znak UG.FN.3124.1.2021 z dnia 29 czerwca 2021 roku w sprawie umorzenia I raty zaległości z tytułu podatku od środków transportowych w wysokości 611,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 18,00 zł.

2) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2022 roku w kolumnie 13 *Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych*:

- w rozdziale 75616 §0320 *Podatek rolny od osób fizycznych* wykazano kwotę 536,00 zł, zamiast 526,00 zł.

- w rozdziale 75616 §0910 *Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat osób fizycznych* wykazano kwotę 0,00, zamiast 10,00 zł.

Kontrolujący ustalili, iż podstawą wykazania danych w powyższym zakresie były:

- decyzja znak UG 3123.1.2021 z dnia 29 czerwca 2021 roku w sprawie umorzenia zaległego podatku rolnego w kwocie 141,79 zł i zaległego podatku leśnego w kwocie 53 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 22,00 zł.

Kontrolujący ustalili, że podstawą wykazania powyższych danych w powyższym zakresie była:

- decyzja znak UG.FN.3121.1.2022 z dnia 9 grudnia 2022 roku w sprawie umorzenia III i IV raty zaległości z tytułu podatku rolnego w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w wysokości 526,00 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 10,00 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie obowiązującego wówczas §3 ust. 1 pkt 11 lit.a załącznika nr 36 (Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego) do rozporządzenia Ministra rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1564 ze zm.) oraz z §3 ust. 1 pkt 10 lit a załącznika nr 37 (Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 144 ze zm.). Z treści wskazanych

przepisów wynika, iż sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. W kolumnie tej nie wykazuje się kwot wynikających z decyzji wydanych na podstawie art. 67d § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,

Zestawienie błędnie wykazanych skutków na dzień 31 grudnia 2021 i 2022 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2022 roku

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	9.254.155,86	I. Zobowiązania	158.683,66
			Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	9.254.155,86	1. Zobowiązania finansowe	0,00
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	9.253.757,21	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
	Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135+saldo konta 140		
1.2. Pozostałe środki pieniężne	398,65	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00
	Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu)		
II. Należności i rozliczenia	30.375,78	2. Zobowiązania wobec budżetów	3,21
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	158.680,45
	Saldo Wn konta 250		Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	8.848.894,98
			Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	84.824,24
2. Należności od	30.014,59	1.1. Nadwyżka budżetu	84.824,24

budżetów	Saldo Wn konta 224	(+)	Saldo Ma konta 961
	361,19		0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	Saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223 + saldo Wn konta 225 + saldo Wn konta 240	1.2. Deficyt budżetu (-)	Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
			0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Saldo Wn konta 962 ze znakiem (-) lub saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
			Saldo Ma konta 904
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
			Saldo Ma konta 968
			8.764.070,74
			Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+)
	0,00		276.953,00
III. Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 909	III. Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	9.284.531,64	Suma pasywów	9.284.531,64

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2022 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2021 roku. Dalsze ustalenia:

- w pozycji I.1.2 *pozostałe środki pieniężne* wykazano środki, które w następnym okresie sprawozdawczym podlegały zwrotowi do budżetu państwa – 398,65 zł Tym samym w pozycji I.2 *zobowiązania wobec budżetów winny być ujęte te środki*. Jednostka natomiast w pozycji: *zobowiązania wobec budżetów* wykazała jedynie saldo Ma konta 224/3 *rozrachunki budżetu- Fundusz Pomocy Ukrainie* – 3,21 zł.,

- w pozycji: *należności od budżetów* ujęto saldo Wn konta 224/4 *rozrachunki budżetu z tytułu VAT należnego i naliczonego – scentralizowany od US* – 30.014,59 zł,

- w pozycji: *pozostałe należności i rozszczenia* wykazano saldo Wn konta 222 *rozliczenia dochodów budżetowych – UG* – 361,19 zł.

- w pozycji: *pozostałe zobowiązania* wykazano saldo Ma konta 224/5 rozrachunki budżetu z tytułu VAT – UG – 158.285,01 zł i saldo Ma konta 240/2 *pozostałe rozrachunki z tyt. odsetek naliczonych na kontach bankowych na koniec roku* – 395,44 zł., razem 158.680,45 zł. Saldo konta 240/2 winno być wykazane w pozycji: *zobowiązania wobec budżetów*, ponieważ dotyczyło odsetek dopisanych do rachunków bankowych, które podlegały zwrotowi do budżetu państwa.

Zauważyć należy, że przekazanie jednostkom budżetowym nadwyżki podatku VAT naliczonego nad VAT należnym nie zostało przewidziane w ustawie o centralizacji. Przepisy art. 20 i 21 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych

przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018r. poz. 280) uwzględniają zmiany w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych umożliwiające przekazywanie jedynie samorządowemu zakładowi budżetowemu z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, a nie wszystkim jednostkom organizacyjnym jst, z tym, że ich wysokość nie może być wyższa niż wynikająca z rozliczenia podatku związanego z tym zakładem. Środki finansowe otrzymane przez samorządowy zakład budżetowy z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług związanego z tym zakładem w świetle przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie zalicza się do przychodów. Z powyższego wynika, iż konieczna jest zmiana techniki księgowania rozliczeń VAT pomiędzy jednostkami objętymi centralizacją VAT.

- w pozycji II.5. *skumulowany wynik budżetu* ujęto saldo Ma konta 960 – 8.764.070,74 zł, saldo to wykazano również w pozycji D13 nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 5.449.106,74 zł i D13a niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - 3.314.964,00 zł sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok,

- w pozycji II.1.1 *nadwyżka budżetu* wskazano saldo Ma konta 961 wynik wykonania budżetu – 84.824,24 zł stanowiący różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami budżetu (901) a wydatkami budżetu (902), kwota ta została również wykazana w pozycji C wynik budżetu sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok,

- w pozycji *rozliczenia międzyokresowe* wykazano saldo Ma konta 909, gdzie ujęto subwencję otrzymaną w grudniu 2022 roku, a stanowiącą dochód roku 2023 – 276.953,00 zł.

Bilans jednostki – Urzędu Gminy w Masłowicach na dzień 31 grudnia 2022 roku

AKTYWA	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	32.854.404,69	A. Fundusz	32.950.832,61
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	I. Fundusz jednostki	13.023.350,79
II. Rzeczowe aktywa trwałe	32.854.404,69	II. Wynik finansowy netto (+,-)	19.927.481,82
1. Środki trwałe	30.797.376,28	1. Zysk netto (+)- 860 D	19.927.481,82
1.1. Grunty	6.540.242,16	2. Strata netto (-) 860 W	0,00
1.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste	70.110,00		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21.310.061,98	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	2.334.203,83	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE MASŁOWICE
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

1.4. Środki transportu	418.467,73	B. Fundusz placówek	0
1.5. Inne środki trwałe	194.400,58	C. Państwowe fundusze celowe	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2.057.028,41	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	487.719,87
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		I. Zobowiązania długoterminowe	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	487.719,87
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 201 Ma	28.705,01
1. Akcje i udziały	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów 225	2.731,89
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 229	36.042,51
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 231	191.853,68
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	5. Pozostałe zobowiązania 221 ma D i 240 Ma ZFSS	9.544,12
B. Aktywa obrotowe	584.147,79	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 240 depozyt	186.328,32
I. Zapasy	158.215,86	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 222, 223	361,19
1. Materiały	100.057,42		
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00		
3. Produkty gotowe	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	32.153,15
4. Towary	58.158,44	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 851	32.050,03
II. Należności krótkoterminowe	224.263,27	2. Inne fundusze	103,12
1. Należności z tytułu dostaw i usług	6.215,23	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00
2. Należności od budżetów	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe - Ma 840	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00		0,00
4. Pozostałe należności	218.048,04		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	201.668,66		

1. Środki pieniężne w kasie	0,00		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	201.307,47		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00		
4. Inne środki pieniężne (141)	361,19		
5. Akcje i udziały			
6. Inne papiery wartościowe			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00		
Suma aktywów	33.438.552,48	Suma pasywów	33.438.552,48

Stwierdzono, że stan aktywów i pasywów na początek roku 2022 wykazany w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 roku był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2021 roku, wykazany w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku. Poszczególne grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w bilansie zgodnie z ewidencją analityczną. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji analitycznej. Umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wskazane w opisie do bilansu zgodne było z saldami kont 071 i 072. Poszczególne pozycje bilansu wynikały z sald kont zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Analizując zestawienie obrotów i sald za rok 2022 stwierdzono nieprawidłową ewidencję rachunku bankowego środków Funduszu Pracy na kształcenie młodocianych pracowników. Jednostka bowiem otrzymane środki księgowała przy użyciu kont 135 i 853 w księgach rachunkowych jednostki budżetowej. Konto 135 *rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia* zgodnie z rozporządzeniem 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 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy. Konto 853 fundusze celowe z kolei do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia. Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy. Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie. Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Zgodnie z art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe - pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia.

Dofinansowanie kształcenia w myśli art. 122 ust. 8 ww. ustawy finansowane jest ze środków Funduszu Pracy. Fundusz Pracy zaś stosownie do zapisów art. 103 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku (Dz.U. z 2023 roku, poz. 735) o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy jest państwowym funduszem celowym, którego dysponentem jest minister właściwy do spraw pracy, a nie jst. Wojewoda otrzymane środki na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników przekazuje na wyodrębniony rachunek bankowy gminy. Dofinansowanie przyznaje wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwy według miejsca zamieszkania młodocianego pracownika w drodze decyzji administracyjnej na podstawie przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego. Tym samym środki z Funduszu Pracy mają charakter pozabudżetowy (nie stanowią dochodów gminy), mimo tego zgodnie z §9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 października 2011 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Pracy należy prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków Funduszu Pracy. Jednak przyjęta w jednostce metoda księgowania jest nieprawidłowa. Z przytoczonych bowiem przepisów wynika, że ewidencja środków z Funduszu Pracy na doksztalcenie młodocianych pracowników w gminie nie powinna odbywać się za pośrednictwem konta 135 i 853, ponieważ konto 853 dotyczy funduszy celowych, których gmina (jednostka) jest dysponentem. A w przypadku omawianego Funduszu gmina jest jedynie „pośrednikiem” w przekazywaniu środków, nie są to środki z gminnego funduszu - funduszu danej jednostki. Zgodnie z opisem konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Fundusz Pracy jest państwowym funduszem celowym, którego zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy o finansach publicznych dysponentem jest właściwy Minister, a nie jednostka samorządu terytorialnego. Zespół 8 również odzwierciedla m.in. zwiększenia/zmniejszenia na funduszach danej jednostki, a nie istniejących funduszach w ogóle.

Podkreślenia wymaga przed wszystkim fakt, iż zgodnie z przytoczonymi przepisami rachunek bankowy, na który Wojewoda przekazuje środki z Funduszu Pracy, stanowi rachunek gminy – jednostki samorządu terytorialnego, a nie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Masłowice. Wobec powyższego ewidencja opisywanego rachunku bankowego odbywa się w niewłaściwych księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki. Potwierdzają to dokumenty bankowe Gminy, gdyż w wyciągach bankowych przedmiotowego rachunku bankowego jako właściciel rachunku wskazana jest Gmina Masłowice, a nie Urząd Gminy Masłowice.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki

Sprawozdanie Rb-ST za 2021 rok przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Kwota
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	8.771.695,05
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	37,31
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	258.770,00

Zgodnie z wytycznymi instrukcji, gdzie wskazano, że w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych. Stan środków na rachunku budżetu jednostki

samorządu terytorialnego wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2021 rok był zgodny z saldem Wn konta 133 *rachunek budżetu*.

W pozycji *środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku* wykazano saldo konta analitycznego 909 *rozliczenia międzyokresowe* 258.770,00 zł - subwencja oświatowa przekazana w grudniu, a stanowiąca dochód przyszłych okresów.

W pozycji *środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym* wykazano kwotę 37,32 zł - saldo konta 224/2 *rozrachunki budżetu - rozl. dotacji*. Środki zwrócono w ustawowym terminie - w dniu 26 stycznia 2022 roku na rachunek bankowy Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi - Wb nr 19/17/4 - Wn224/Ma133.

Sprawozdanie Rb-ST za 2022 rok:

Wyszczególnienie	Kwota
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	9.254.155,86
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	0,00
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	276.953,00

Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2022 rok Wynikał z salda Wn konta 133 *rachunek budżetu*.

Jednostka na dzień 31 grudnia 2022 roku nie posiadała na rachunku bankowym niewykorzystanych dotacji, które podlegają zwrotowi do budżetu państwa.

W pozycji *środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku* wykazano saldo konta analitycznego 909 *rozliczenia międzyokresowe* 276.953,00 zł subwencja oświatowa przekazana w grudniu, a stanowiąca dochód stycznia 2023 roku.

Rb Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2021 roku i na koniec IV kwartału 2022 roku

Jednostka na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2022 roku nie posiadała zobowiązań kwalifikujących się do ujęcia ich w przedmiotowym sprawozdaniu.

Zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych przez wymagalne zobowiązania rozumie się wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje zobowiązań wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów oraz przyjętych depozytów, a także odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy dłużnikiem a wierzycielem, i zobowiązanie uprzednio wymagalne zostanie zrestrukturyzowane (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), zobowiązanie przestaje być wymagalne i nie wykazuje się go w wierszu E4. W tej kategorii zobowiązań wykazywane są niezwrócone w terminie depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu

zabezpieczenia należytego wykonania umów). W przypadku, gdy termin spłaty zrestrukturyzowanego zobowiązania wykracza poza jeden rok, licząc od pierwotnego terminu powstania zobowiązania do płatności, takie zobowiązanie może spełniać przesłanki umowy nienazwanej kwalifikowanej do kategorii kredyty i pożyczki. Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

Stosownie do wskazanych zapisów rozporządzenia inspektorzy kontroli RIO dokonali analizy przestrzegania terminów zwrotów depozytów – zabezpieczeń należytego wykonania umów w roku 2021 i 2022. Wszystkie depozyty zostały zwrócone w wyznaczonym terminie.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy Masłowice

Analizując Rb27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy Masłowice stwierdzono, że w pozycji dz. 010 r. 01044 §6290 jednostka wykazała należność oraz dochody wykonane w kwocie na minus – 4.200,00 zł. Kwota dotyczyła zwrotu wpłaconych przez mieszkańca środków na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków. W dniu 1 kwietnia 2021 roku mieszkaniec gminy Masłowice podpisał z Gminą Masłowice umowę nr 50/2021 o realizację inwestycji i użyczenie części nieruchomości pod budowę przydomowej oczyszczalni ścieków. Z umowy wynikał udział mieszkańca w finansowaniu inwestycji w wysokości 4.200,00 zł netto plus VAT 336,00 zł, którą należało uiścić do dnia 30 czerwca 2021 roku. Na wskazaną kwotę Gmina Masłowice wystawiła fakturę nr 198/2021/UG w dniu 23 czerwca 2021 roku – Wn221/Ma720 w klasyfikacji budżetowej dz. 010 r. 01044 §6290, wpłaty dokonano w dniu 1 lipca 2021 roku – Wn130/Ma720 w klasyfikacji budżetowej dz. 010 r. 01044 §6290. Pismem z dnia 8 lipca 2022 roku mieszkaniec złożył do Urzędu Gminy Masłowice informację z rachunkiem bankowym, na który mają zostać zwrócone środki wpłacone na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków w związku z brakiem możliwości wykonania przedmiotowej inwestycji na jego działce. Faktura korygująca nr 13/2022/UG/K została przez Gminę wystawiona w dniu 4 lipca 2022 roku – Wn221/Ma720 (-) 4.200,00 zł netto i (-) 336,00 zł kwota VAT. Środki zwrócono dnia 8 lipca 2022 roku.

Biorąc pod uwagę nadrzędny charakter zasad budżetowych - zasadę roczności budżetu i zasadę kasowości przedstawiony sposób ewidencji jest nieprawidłowy. Środki, które wpłynęły w roku 2021 zostały już rozliczone w roku, w którym zostały wykonane. Wykazywanie w roku następnym 2022 dochodów z kwotą na minus nie zostało przewidziane w przepisach o finansach publicznych, dochody wykonane muszą mieć wartość równą lub wyższą od 0,00 zł. Wartość ujemną w sprawozdaniu Rb-27S prawodawca przewidział jedynie w pozycji *Należności*, gdzie w instrukcji sporządzania sprawozdań RB-27S wskazano, że wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty pomniejszone o nadpłaty) powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów. Jeśli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się w wartości ujemnej. Wykazywanie należności na minus wiąże się z zobrazowaniem należności uwzględniającej salda roku poprzedniego i innych operacji wpływających na stan należności. Zasada ta nie dotyczy jednak dochodów wykonanych, tu wykazuje się jedynie dane dotyczące danego roku budżetowego. Środki, które podlegały zwrotowi na rachunek mieszkańca z tytułu braku realizacji inwestycji stanowią winny wydatki budżetowe jednostki, które należało przekazać z rachunku bankowego wydatków, a następnie wykazać w sprawozdaniu Rb28S z wykonania planu wydatków budżetowych za wskazany okres.

Sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej - Urząd Gminy w Masłowicach za 2022 rok posiadało nieprawidłowe dane, bowiem wykazano w nim kwoty - plany finansowe: dotacji, subwencji i innych dochodów, które nie są ujęte w planach innych jednostek budżetowych Gminy Masłowice (dochody organu), które nie stanowiły dochodów jednostki budżetowej.

W badanym sprawozdaniu Rb-27S w klasyfikacji budżetowej dz. 756 r. 75618 §0490 - *wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw* - opłata za zajęcie pasa drogowego - w pozycji zaległości wykazano kwotę 200,77 zł, jednak odsetek od tej zaległości nie naliczono, czym naruszono przepis art. 40 ustawy o finansach publicznych oraz aktu wykonawczego - §11 rozporządzenia 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, które stanowią, iż **odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Odsetki jakie jednostka winna naliczyć na dzień 31 grudnia 2022 roku to kwota 5,28 zł.**

Ustalono, iż na kwotę zaległości składały się należności wynikające z trzech umów. Umowy zostały zawarte na podstawie zarządzenia nr 6/2020 Wójta Gminy Masłowice z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie ustalenia stawek opłat za zajecie nieruchomości, której właścicielem jest Gmina Masłowice na cele związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem dróg wewnętrznych.

Dwie z umów nie zostały podpisane przez Uprawnionego (podmiot któremu udostępniono grunt), choć załączniki do umowy zostały podpisane.

Stwierdzono, iż zgodnie z zarządzeniem nr 6/2020 określone opłaty za zajęcie pasa dróg wewnętrznych są kwotami netto, do których winien być doliczony VAT, czego jednostka nie uczyniła, czym naruszyła zapisy zarządzenia. Niedoliczanie VAT do opisywanych opłat stanowiło przez wszystkim naruszenie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, gdzie w art. 5 ustawodawca wskazał, że opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega m.in. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, których definicję określono w kolejnych przepisach ustawy. W art. 7 wskazano, że przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, w tym również: (1) przeniesienie z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu lub przeniesienie z mocy prawa własności towarów w zamian za odszkodowanie; (2) wydanie towarów na podstawie umowy dzierżawy, najmu, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze zawartej na czas określony lub umowy sprzedaży na warunkach odroczonej płatności, jeżeli umowa przewiduje, że w następstwie normalnych zdarzeń przewidzianych tą umową lub z chwilą zapłaty ostatniej raty prawo własności zostanie przeniesione; (3) wydanie towarów na podstawie umowy komisji: między komitentem a komisantem, jak również wydanie towarów przez komisanta osobie trzeciej; (4) wydanie towarów komitentowi przez komisanta na podstawie umowy komisji, jeżeli komisant zobowiązany był do nabycia rzeczy na rachunek komitenta; (5) ustanowienie spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego, ustanowienie spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu oraz przekształcenie spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego na spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, a także ustanowienie na rzecz członka spółdzielni mieszkaniowej odrębnej własności lokalu

mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu oraz przeniesienie na rzecz członka spółdzielni własności lokalu lub własności domu jednorodzinnego; (6) oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste; (7) zbycie praw, o których mowa w pkt 5 i 6. 2. Przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się również przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, w szczególności: (1) przekazanie lub zużycie towarów na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, (2) wszelkie inne darowizny - jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych. Z kolei zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o VAT, przez świadczenie usług rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej, lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7. Opłata za zajęcie pasa/umieszczenie urządzeń stanowi zatem niewątpliwie usługę, która podlega opodatkowaniu VAT. Ustalono, iż dochody, których jednostka nie opodatkowała, czyli nie ustaliła należności Skarbu Państwa to:

- w roku 2021 kwota 14.795,62 zł, gdzie VAT wyniósłby 3.402,99 zł,

- w roku 2022 kwota 9.444,17 zł, gdzie VAT wyniósłby 2.172,16 zł,

- w I kwartale 2023 kwota 7.026,00 zł, gdzie VAT wyniósłby 1.615,98 zł.

Razem VAT: 7.191,13 zł.

Tabele poniżej prezentują wysokość opłat za zajęcie pasa drogowego w badanym okresie w podziale na ich podstawę - decyzje/umowy:

2021			
	Z decyzji	Z umów	Razem
Zajęcie pasa	371,62	11.986,00	12.357,62
Umieszczenie urządzeń	25.457,01	2.809,62	28.266,63
Razem	25.828,63	14.795,62	40.624,25

2022			
	Z decyzji	Z umów	Razem
Zajęcie pasa	128,00	4.260,00	4.388,00
Umieszczenie urządzeń	25.944,96	5.184,17	31.129,13
Razem	26.072,96	9.444,17	35.517,13

I kwartał 2023			
	Z decyzji	Z umów	Razem
Zajęcie pasa	272,00	708,00	980,00
Umieszczenie urządzeń	27.626,49	6.318,00	33.944,49
Razem	27.898,49	7.026,00	34.924,49

Akta kontroli, strony od 26 do 382 (umowy nr: 21/2021, 15/2021, 19/2021, 14/2021, 13/2021, 9/2021, 8/2021, 5/2021, 4/2021, 3/2021, 2/2021, 1/2021, DW 1-2/2020, 6/2020-DW, DW 3-2/2020, 5/2021-DW, DW 2-2/2020,

DW 4/2020, 17.2021, 7/2022, 6/2022, 5/2022, 4/2022, 3/2022, 2/2022, 1/2022, UG.IOŚ.20.2021, UG.IOŚ.22.2021, 1/2023, 2/2023 na umieszczenie urządzenia obcego w pasie drogowym ogólnodostępnej drogi wewnętrznej będącej w zarządzie Gminy Masłowice oraz umowy nr: DW 1-1/2020, DW 2-1/2020, 7/2020 DW, 8/2020 DW, 9/2020 DW, 10/2020 DW, 1/2021, 2/2021, 3/2021, 6/2021, 7/2021, 8/2021, 9/2021, 12.2021, 13.2021, 14.2021, 15.2021, 6/2022, 7/2022, 5/2022, 4.2022, 3.2022, 2.2022, 1.2022, 15.2021, 1.2023, 3.2023, 2.2023, 4/2023 na zajęcie pasa drogowego ogólnodostępnej drogi wewnętrznej będącej w zarządzie Gminy Masłowice w celu prowadzenia robót zawarte w latach 2021 – I kwartał 2023, sprawozdanie Rb27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Masłowice na rok 2021 i 2022 oraz Gminy Masłowice za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku dnia 31 marca 2023 roku).

ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2021 - 2022)

Konto 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zgodnie z zakładowym planem kont stanowiącym załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 116/2020 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, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie są ujmowane należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Ewidencja analityczna do konta 201 prowadzona jest komputerowo z podziałem na poszczególnych kontrahentów (do każdego kontrahenta przypisany jest odrębny numer konta od 201-1 do 201-...n).

W zakładowym planie kont wskazano, iż na stronie Wn konta ujmuje się zapłatę zobowiązań, odpisanie zobowiązań, czy naliczone różnice kursowe. Na stronie Ma konta 201 ewidencjonowane są zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, wpływy należności i zaliczek od odbiorców, odpisane należności.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Stosownie do zapisów zarządzenia nr 116/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Masłowicach do danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe, które wpłyną do jednostki do 5 dnia miesiąca następnego. Z kolei dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku, jeśli wpłyną do jednostki do dnia 15 stycznia następnego roku.

Kontrolą objęto dowody księgowe stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022 - saldo Ma konta ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2022 roku. Zobowiązania te wynikały z 20 faktur (dokumentów) na łączną kwotę 28.640,36 zł. Wszystkie objęte kontrolą zobowiązania zostały uregulowane. Jednostka nie posiadała na koniec 2022 roku zobowiązań wymagalnych.

Zgodnie z zarządzeniem nr 75/2021 Wójta Gminy Masłowice z dnia 1 października 2021 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych na

okoliczność wstępnej kontroli pod względem zgodności z planem finansowym oraz kompletności, rzetelności i prawidłowości dokumentu Skarbnik umieszcza na dowodzie księgowym pieczęć „Dokonano kontroli zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych”. Pieczęć, którą stosuje jednostka wymaga zmiany, ponieważ wskazuje nieaktualny Dziennik Ustaw.

Wykaz dokumentów stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli

Sprawdzono również pierwszych 10 faktur zaewidencjonowanych w styczniu 2023 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono - zobowiązania z nich wynikające uregulowano we wskazanych terminach, wszystkie zobowiązania dotyczyły okresu, w którym zostały ujęte w księgach.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 rozrachunki z budżetami służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego, a w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT. Ewidencja szczegółowa konta 225 prowadzona jest według tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetowych. Na stronie Wn konta ujmowane są wpłaty do budżetu, należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem, inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu. Na stronie Ma księgowane są zobowiązania wobec budżetu. Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów. Zakładowy plan kont zawierał konta przeciwstawne stosowane do ewidencji powyższych operacji.

Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225 oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w roku 2022. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 roku, poz. 2647).

Miesiąc	Data zapłaty	Dowód (WB nr z dnia)	Kwota (zł)
Styczeń	31.01.2022	WB 63/14/8-26	7.356,00
Luty	28.02.2022	WB 127/27/10-45	25.600,00
Marzec	31.03.2022	WB 203/45/7-31	16.630,00
Kwiecień	29.04.2022	WB 275/62/9-28	9.759,00
		WB 274/13/2-3	567,00
Maj	30.05.2023	WB 338/74/15	330,00
	31.05.2023	WB 341/75/67-88	13.518,00
Czerwiec	30.06.2022	WB 406/91/40-59	12.091,00
Lipiec	29.07.2022	WB 471/102/5-23	10.936,00
Sierpień	31.08.2022	WB 543/117/15-36	13.233,00
Wrzesień	30.09.2022	WB 617/134/7-27	11.862,00
	30.09.2022	WB 617/134/30	72,00

	30.09.2022	WB 618/32/1-2	2.007,00
Październik	27.10.2022	WB 685/148/10	182,00
	31.10.2022	WB 692/150/6-25	11.297,00
	31.10.2022	WB 692/150/29	69,00
Listopad	30.11.2022	WB 784/9/17-37	11.818,00
	30.11.2022	WB 784/9/44	71,00
Grudzień	29.12.2022	WB 860/26/89-121	23.274,00
	29.12.2022	WB 860/26/224	140,00
	29.12.2022	WB 861/11/2-3	144,00

Należne wynagrodzenie z tytułu pobranych podatków stosownie do zapisów art. 28 §1 ustawy Ordynacja podatkowa (jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych)) było w jednostce potrącane. Zgodnie z §1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2015 roku, poz. 2154) płatnikom przysługuje wynagrodzenie wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa. Obecnie kwestie wynagrodzenia płatnika regulują zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz.U. z 2022 roku poz. 1377). Wskazano w nim, że wynagrodzenie, o którym mowa w §1 pkt 1, z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych pobranego przez płatnika w okresie od dnia 1 lipca 2022 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku od dochodu podlegającego opodatkowaniu przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1128 ze zm.), wynosi 0,6% kwoty tego podatku pobranego przez płatnika. Jednostka naruszyła zapisy rozporządzenia pobierając za miesiąc lipiec 2022 roku wynagrodzenie w wysokości 0,3%, zamiast 0,6%, co stanowiło kwotę 33,00 zł.

Opisywane wynagrodzenie ewidencjonowano przy użyciu kont Wn130/Ma760 z klasyfikacją dz. 758 r. 75814 §0970.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i PFRON. Po stronie Wn ujmuje się należności z tytułu nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, spłatę i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych, naliczone należności z tytułu inkasa składek, odpisanie należności. Po stronie Ma ewidencjonuje się zobowiązania z tytułu składek, spłat i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, odpisanie należności umorzonych i przedawnionych. Do konta 229 prowadzi się ewidencję analityczną zapewniającą możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem klasyfikacji budżetowej. W opisie funkcjonowania konta ujęto również konta przeciwstawne stosowane do ewidencji powyższych operacji.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229 oraz terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne, Fundusz Pracy za miesiące kwiecień – czerwiec 2022 roku. Ustalono, iż składki przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku, poz. 1230 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 roku, poz. 2561 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku, poz. 735).

Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy za kontrolowany okres przedstawiono poniżej:

Należność za miesiące	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)
Kwiecień	Społeczne	51.013,72	05.05.2022	51.013,72	04.05.2022	WB 280/63/5-64	-
	Zdrowotne	15.491,16	05.05.2022	15.491,16	04.05.2022	WB 280/63/5-64	-
	Fundusz pracy	3.538,12	05.05.2022	3.538,12	04.05.2022	WB 280/63/5-64	-
Maj	Społeczne	52.788,73	05.06.2022	51.710,38	02.06.2022	WB 349/77/4-60	-
				1.078,35	30.05.2022	WB 338/74/16-19	
	Zdrowotne	16.193,58	05.06.2022	15.921,78	02.06.2022	WB 349/77/4-60	-
				271,80	30.05.2022	WB 338/74/16-19	
	Fundusz pracy	3.620,79	05.06.2022	3.566,89	02.06.2022	WB 349/77/4-60	-
				53,90	30.05.2022	WB 338/74/16-19	
Czerwiec	Społeczne	53.631,58	05.07.2022	53.631,58	04.07.2022	WB 414/93/3-83	-
	Zdrowotne	15.939,74	05.07.2022	15.939,74	04.07.2022	WB 414/93/3-83	-
	Fundusz pracy	3.497,05	05.07.2022	3.497,05	04.07.2022	WB 414/93/3-83	-

W świetle zapisów art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określonego jako procent kwoty tych świadczeń. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 roku, nr 153, poz. 1005) wynagrodzenie wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

Jednostka potrącała sobie przysługujące jej jako płatnikowi wynagrodzenia z należnych od płatnika składek na ubezpieczenia społeczne i ewidencjonowano je przy użyciu kont Wn130/Ma760 w klasyfikacji budżetowej dz. 758 r. 75814 §0970.

PFRON

Kontrolą objęto również zapisy na koncie 229 oraz terminowość przekazywania składek na PFRON za miesiące styczeń - marzec 2023 roku. Ustalono, iż składki przekazywane były z zachowaniem terminu określonym w art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku, poz.100).

MIESIĄC	I/2023	II/2023	III/2023
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	40	40	39
osoby niepełnosprawne	1	1	1
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	40	40	39
osoby niepełnosprawne	1	1	1
<i>Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych</i>	1,4	1,4	1,34
<i>Składki należne wg DEK-Ia</i>	3.688,00	3.688,00	3.668,00
<i>Przysługujące obniżenia</i>	0	0	0
<i>Kwota do zapłaty</i>	3.688,00	3.688,00	3.668,00
<i>Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)</i>	3.688,00 13.02.2023, WB 93/18/7	3.688,00 14.03.2023, WB 187/12/1	3.668,00, 20.04.2023, WB 273/31/65

ROZRACHUNKI MIĘDZY BUDŻETEM A URZĘDEM JST Z TYTUŁU DOCHODÓW I WYDATKÓW

Gmina Masłowice - ORGAN

Konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe.

Konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się jednostek budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Urząd Gminy w Masłowicach – jednostka budżetowa

Konto 222 rozliczenie dochodów budżetowych służy do ewidencji zrealizowanych dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody przekazane do budżetu w korespondencji z kontem 130, na stronie Ma księguje się roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb27S z wykonania planu dochodów budżetowych z kontem 800. Saldo Ma konta oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych lecz nieprzekazanych do budżetu.

Konto 223 rozliczenie wydatków budżetowych służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Na stronie Wn księguje się zwroty środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, roczne przeniesienia zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych z kontem 800. Na stronie Ma okresowe wpływy środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych z kontem 130.

Kontroli poddano zapisy księgowe dokonane na koncie 222 i 223 w organie i jednostce budżetowej (Urzędzie Gminy Masłowice) w okresie listopad – grudzień 2022 roku oraz styczeń – luty 2023 roku.

Ustalono, że zrealizowane dochody przekazywano na rachunek budżetu na koniec miesiąca, a środki na wydatki przelewane były w miarę potrzeb. Sprawozdania Rb 27S i Rb 28S w organie księgowano miesięcznie, w jednostce zaś rocznie, tak jak wskazano w zasadach rachunkowości. Na obu kontach w obu rejestrach ewidencjonowano operacje, które opisano w zakładowych planach kont budżetu gminy oraz Urzędu Gminy.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku saldo konta 222 w organie wynosiło 361,19 zł (i saldo Ma w jednostce), oznaczające stan zrealizowanych, lecz nieprzekazanych dochodów. Na koniec 2022 roku konto 223 w obu rejestrach nie wykazywało salda.

KONTO 080

Konto 080 środki trwałe w budowie (inwestycje) służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie można księgować również rozliczenia kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Na stronie Wn konta księguje się poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie, na stronie Ma wartość uzyskanych efektów. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Konto 080 wykazywało saldo:

- 2020 rok – 230.390,97 zł,
- 2021 rok – 580.354,74 zł,

- 2022 rok – 2.057.028,41 zł.

Stwierdzono, że efekty inwestycji do stanu majątku gminy były przez jednostkę wprowadzane na bieżąco. Zadania, które realizowano w okresie dłuższym niż rok budżetowy – zadania wieloletnie ujęto w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Masłowice.

Ustalono, iż cztery zadania, które na przestrzeni kilku lat funkcjonowały na kontach analitycznych 080:

- 080/12 – budowa odcinka wodociągu Strzelce Małe – Granice - 9.000,00 zł,
- 080/23 – przebudowa budynku OSP Masłowice - 6.150,00 zł,
- 080/16 – budowa elementów małej architektury przy PSP im. Jana Pawła II w Strzelcach Małych - 1.210,15 zł,
- 080/18 – budowa elementów małej architektury przy PP w Masłowicach – 1.215,15 zł.

razem: 17.570,30 zł

zostały w roku 2023 zaniechane, a nakłady na nie poniesione odpisane w ciężar funduszu jednostki – Wn800/Ma080. Podkreślić należy, iż trwałe zaniechanie realizacji inwestycji owszem wiąże się z koniecznością wyłączenia z ksiąg rachunkowych nakładów na nią poniesionych ujętych na koncie środka trwałego w budowie (080), jednak nie bezpośrednio poprzez ich przeniesienie na fundusz jednostki (800), lecz poprzez odpisanie ich w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (761). Na koniec roku obrotowego saldo konta 761 przenoszone jest na wynik finansowy jednostki (860). Saldo 860 przenoszone jest w roku następnym na konto 800 fundusz jednostki.

GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Masłowice wprowadził instrukcję kasową oraz ewidencję druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Masłowicach. Przyjęta instrukcja ustalała: warunki technicznej organizacji kasy, transportu i przechowywania gotówki, wymagania i obowiązki kasjera, zasady przepływu gotówki w kasie, zasady udokumentowania operacji kasowych, zasady obiegu dokumentów kasowych i ich sporządzania, zasady inwentaryzacji kasy, sposób postępowania w sprawie zatrzymania fałszywych znaków pieniężnych, a także zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Zarządzeniem nr 1/2023 z dnia 2 stycznia 2023 roku Wójt Gminy Masłowice ustalił wysokość niezbędnego zapasu gotówki na 2023 rok.

Prowadzenie kasy powierzono Joannie Mikołajczyk – podinspektorowi ds. oświaty i obsługi kasy, a zastępstwo kasjera powierzono Piotrowi Chleboszowi - informatykowi. Kasjer oraz osoba go zastępująca podpisały oświadczenie o odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i odpowiedzialności za ich prowadzenie.

Kasjer sporządzał raporty kasowe komputerowo i odprowadzał gotówkę do banku. W czasie kontroli stan gotówki był zgodny z saldem wynikającym z zamkniętych przez kasjera raportów kasowych. Kasjer przechowywał чеки, druki KP i druki KW. Dokonano weryfikacji stanu posiadanych przez kasjera druków z ich stanem ewidencyjnym ujętym

w księdze druków ścisłego zarachowania. Stan ewidencyjny druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem faktycznym. Stwierdzono, iż powyższe druki nie zostały oznaczone pieczęcią Urzędu Gminy Masłowice. Należy zauważyć, że w §11 pkt 9 Instrukcji wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2021 wskazano iż „Każdy egzemplarz druku należy opieczętować pieczęcią Urzędu Gminy Masłowice”.

Protokół kontroli kasy z dnia 14 lipca 2023 roku stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

W Urzędzie Gminy Masłowice do druków ścisłego zarachowania, zgodnie z §1 pkt 4 zarządzenia nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku, zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- pokwitowania wypłaty „KP”,
- dowody wypłaty „KW”,
- arkusze spisu z natury,
- magazyn przyjmie, magazyn wyda,
- karty drogowe,
- książki kontroli pracy.

Dokonano weryfikacji stanu faktycznego posiadanych przez poszczególnych pracowników merytorycznych druków ścisłego zarachowania z ich stanem ewidencyjnym i stwierdzono, że stan ewidencyjny druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem faktycznym. W przypadku druków *magazyn przyjmie/magazyn wyda* wszystkie druki zostały anulowane z dniem 24 listopada 2021 roku, co zostało potwierdzone stosownym wpisem w księdze druków ścisłego zarachowania. Kontrolujący zwracają uwagę, iż zasadnym byłoby usunięcie powyższych druków z wykazu druków ścisłego zarachowania stosowanych przez Urząd Gminy w Masłowicach.

Rejestr gwarancji i poręczeń (gotówkowych oraz gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych) prowadzony jest w Referacie Finansowym.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Do ewidencji operacji kasowych służy konto **101 Kasa**. Na stronie Wn ewidencjonowane są wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Kontroli poddano losowo wybrane raporty kasowe z 2023 roku.

Dochody - Opłata śmieciowa:

Raport kasowy 1/2023/0113 z dnia 16 czerwca 2023 roku. Saldo początkowe 2.442,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł. Raport zawierał 17 operacji:

- wpływ opłaty śmieciowej – Wn101/Ma221,
- odprowadzenie gotówki do banku – Wn141/Ma101.

Dochody - Wpływy różne:

Raport kasowy 5/2023/0038 z dnia 6 czerwca 2023 roku. Saldo początkowe 758,62 zł, saldo końcowe 0,00 zł. Raport zawierał 3 operacje:

- wpłata czynszu mieszkalnego – Wn101/Ma221,
- odprowadzenie gotówki do banku – Wn141/Ma101.

Dochody - Pobór wody:

Raport kasowy 3/2023/0085 z dnia 16 czerwca 2023 roku. Saldo początkowe 668,76 zł, saldo końcowe 0,00 zł. Raport zawierał 8 operacje:

- wpłata za wodę – Wn101/Ma221,
- odprowadzenie gotówki do banku – Wn141/Ma101.

Dochody - Zobowiązania pieniężne:

Raport kasowy 2/2023/0079 z dnia 16 czerwca 2023 roku. Saldo początkowe 169,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł. Raport zawierał 2 operacje:

- wpłata podatku – Wn101/Ma221,
- odprowadzenie gotówki do banku – Wn141/Ma101.

Dochody - Opłata skarbową:

Raport kasowy 6/2023/0084 z dnia 16 czerwca 2023 roku. Saldo początkowe 17,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł. Raport zawierał 1 operację:

- odprowadzenie gotówki do banku – Wn141/Ma101.

Wydatki:

Raport kasowy nr 7/2023/0057 z dnia 6 czerwca 2023 roku. Saldo początkowe 2.500,00 zł, saldo końcowe 2.500,00 zł. Raport zawierał 3 operacje:

- podjęcie gotówki czekiem – Wn101/Ma141,
- zapłata za fakturę – Wn401/Ma101,
- wypłata delegacji służbowej – Wn405/Ma101,

Delegacja dotyczyła wyjazdu pracownika na 2- dniowe szkolenie w okresie: 01.06.2023 godz. 7³⁰ – 02.06.2023 godz. 16¹⁵. W dokumentach brak informacji o liczbie posiłków zapewnionych w czasie delegacji. W przypadku braku posiłków w czasie pobytu pracownika w delegacji, pracownikowi przysługiwała dieta w wysokości 90,00 zł. Powyższe reguluje rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. W §7 rozporządzenia wskazano, że (1.) Dieta w czasie podróży krajowej jest przeznaczona na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia i wynosi 45 zł za dobę podróży. (2.) Należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży krajowej (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania służbowego w następujący sposób:

- 1) jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi:
 - a) mniej niż 8 godzin - dieta nie przysługuje,

- b) od 8 do 12 godzin - przysługuje 50% diety,
 - c) ponad 12 godzin - przysługuje dieta w pełnej wysokości;
 - 2) jeżeli podróż trwa dłużej niż dobę, za każdą dobę przysługuje dieta w pełnej wysokości, a za niepełną, ale rozpoczętą dobę:
 - a) do 8 godzin - przysługuje 50% diety,
 - b) ponad 8 godzin - przysługuje dieta w pełnej wysokości.
- (3.) Dieta nie przysługuje:
- 1) za czas delegowania do miejscowości pobytu stałego lub czasowego pracownika oraz w przypadkach, o których mowa w §10;
 - 2) jeżeli pracownikowi zapewniono bezpłatne całodzienne wyżywienie.
- (4.) Kwotę diety, o której mowa w ust. 1, zmniejsza się o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia, przyjmując, że każdy posiłek stanowi odpowiednio:
- 1) śniadanie - 25% diety;
 - 2) obiad - 50% diety;
 - 3) kolacja - 25% diety.

Pracownik przedstawił inspektorom kontroli RIO program szkolenia, z którego wynikało, że w czasie delegacji zapewniono 1 śniadanie, 2 obiady i 1 kolację. Zatem dieta przysługująca pracownikowi w czasie podróży służbowej 90,00 zł winna być odpowiednio pomniejszona o posiłki, co winno dać 22,50 zł diety. Jednostka naruszyła wskazane przepisy, gdyż dieta przysługująca pracownikowi w wyliczonej wysokości 22,50 zł nie została wypłacona.

Raport kasowy nr 7/2023/0059 z dnia 16 czerwca 2023 roku. Saldo początkowe 2.092,51 zł, saldo końcowe 2.500,00 zł. Raport zawierał 1 operację:

- podjęcie gotówki czekiem – Wn101/Ma141,

Raport kasowy nr 7/2023/0060 z dnia 20 czerwca 2023 roku. Saldo początkowe 2.500,00 zł, saldo końcowe 2.500,00 zł. Raport zawierał 4 operacje:

- podjęcie gotówki czekiem – Wn101/Ma141,
- wypłata wynagrodzenia GKRPA – Wn231/Ma101.

Raport kasowy nr 7/2023/0063 z dnia 23 czerwca 2023 roku. Saldo początkowe 2.500,00 zł, saldo końcowe 2.500,00 zł. Raport zawierał 2 operacje:

- podjęcie gotówki czekiem – Wn101/Ma141,
- refundacja za okulary pracownika – Wn405/Ma101.

Raport kasowy nr 7/2023/0064 z dnia 28 czerwca 2023 roku. Saldo początkowe 2.500,00 zł, saldo końcowe 2.500,00 zł. Raport zawierał 5 operacji:

- podjęcie gotówki czekiem – Wn101/Ma141,
- wypłata wynagrodzeń – Wn231/Ma101.

WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2022 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2022	Wykonanie 2022	Plan po zmianach 31.03.2023	Wykonanie 31.03.2023
DOCHODY OGÓŁEM	28.176.611,08	30.430.105,68	23.719.262,65	6.151.772,78
Dochody bieżące	26.149.669,85	28.465.141,45	19.000.512,65	6.111.360,69
Dochody majątkowe	2.026.941,23	1.964.964,23	4.718.750,00	40.412,09
PRZYCHODY	4.088.543,62	8.764.070,74	7.897.616,43	8.848.894,98
z tego:				
Kredyty i pożyczki	1.231.721,33	0,00	2.629.185,43	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	2.856.822,29	8.764.070,74	5.268.431,00	8.848.894,98
Inne (wyszczególnić jakie)	0,00	0,00	0,00	0,00

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2022	Wykonanie 2022	Plan po zmianach 31.03.2023	Wykonanie 31.03.2023
WYDATKI OGÓŁEM	32.265.154,70	30.345.281,44	31.616.879,08	6.168.101,96
z tego:				
Wydatki majątkowe	5.753.368,57	5.625.292,05	12.646.913,05	1.591.746,00
Wydatki bieżące	26.511.786,13	24.719.989,39	18.969.966,03	4.576.355,96
ROZCHODY	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi uchwałą nr II/234/2022 z dnia 29 listopada 2022 roku w sprawie opinii dotyczącej projektu budżetu Gminy Masłowice na 2023 rok pozytywnie zaopiniowała projekt budżetu Gminy na rok 2023. Pozytywnie zaopiniowany został również projekt uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023 - 2027 oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Masłowice na lata 2022 - 2025 uchwałą nr II/237/2022 z dnia 29 listopada 2022 roku.

Budżet Gminy Masłowice na rok 2023 został ustalony uchwałą nr LXVI.357.2022 Rady Gminy Masłowice z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Masłowice na 2023 roku. Dochody ustalono na kwotę 23.228.934,65 zł, a wydatki na kwotę 29.399.146,08 zł. Różnica między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w wysokości 6.170.211,43 zł, który zostanie sfinansowany m.in. przychodami z zaciągniętych kredytów. Rozchody określono na kwotę 0,00 zł.

Przychody ustalono na kwotę 6.170.211,43 zł, w tym:

- z tytułu kredytów – 2.629.185,43 zł,
- z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych – 2.618.769,00 zł,

- ze szczególnych zasad wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach – 922.257,00 zł.

W uchwale ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w wysokości 500.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.629.185,43 zł,
- koszty obsługi długu publicznego w kwocie 18.000,00 zł.

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w kwocie 30.000,00 zł,
- celową w wysokości 44.379,00 zł z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe.

W §13 uchwały upoważniono Wójta Gminy Masłowice do:

- zaciągania zobowiązań określonych w niniejszej uchwale,
- dokonywania zmian w planie wydatków budżetu w ramach działu na uposażenie i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
- przekazania gminnym jednostkom budżetowym uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu,
- lokowania w trakcie roku czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- dokonywania przeniesień planu wydatków pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu, które nie spowodują całkowitego odstąpienia od finansowania w danym roku budżetowym zadania inwestycyjnego oraz nie spowodują utworzenia nowego zadania inwestycyjnego z wyłączeniem przedsięwzięć wykazanych w WPF.

Ponadto w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa upoważniono Wójta do:

- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu gminy, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,
- dokonywania czynności, o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W uchwale budżetowej zaplanowano dochody związane z gospodarką odpadami komunalnymi na 2023 rok w wysokości 1.006.570,00 zł, natomiast wydatki zaplanowano w kwocie 1.222.111,17 zł.

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 2519) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty, które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności. Art. 6r ust. 2da przewiduje odstępstwo od zasady bilansowania, jeśli Rada Gminy podejmie stosowną uchwałę o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy:

- 1) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, lub
- 2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

Rada Gminy Masłowice w dniu 5 czerwca 2023 roku podjęła uchwałę nr LXXIV.393.2023 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2023. Uchwała weszła w życie w dniu podjęcia.

Zważając na zapisy art. 6r omawianej ustawy oraz datę podjęcia uchwały w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nieuprawnione było planowanie w 2023 roku deficytu w zakresie funkcjonowania systemu, bowiem świadczy to o niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Faktyczny (wykonany) deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest dopuszczalny, ponieważ może wynikać ze skuteczności prowadzonej windykacji ustalonej opłaty. Podsumowując, planowanie niezachowania równowagi między dochodami a kosztami, które mają zostać nimi pokryte świadczy o zamierzonym działaniu wbrew zasadom wynikającym z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Co więcej w uchwale budżetowej jednostka odniosła się jedynie do opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jako należności głównej, w bilansowaniu nie ujęła dochodów pobocznych z tego tytułu, czyli odsetek i kosztów upomnień, które w roku 2023 zaplanowano w wysokościach kolejno 10.000,00 zł oraz 3.500,00 zł.

Uchwałą nr II/42/2023 z dnia 30 stycznia 2023 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Masłowice uchwalono, że jednostka posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2023 roku deficytu w kwocie 6.170.211,43 zł i zostanie pokryty przychodami z zaciągniętych kredytów w kwocie 2.629.185,43 zł, przychodami z tytułu

nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2.618.769,00 zł oraz przychodami pochodzącymi ze szczególnych zasad wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach w wysokości 922.257,00 zł. Kwota długu wynikająca z zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu została prawidłowo przyjęta w uchwale budżetowej oraz w wieloletniej prognozie finansowej.

Do czasu zakończenia czynności kontrolnych Gmina Masłowice nie rozpoczęła procedur związanych z zaciągnięciem zobowiązań długoterminowych.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Uchwałą nr LXVI.356.2022 Rady Gminy Masłowice z dnia 30 grudnia 2022 roku przyjęto Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Masłowice na lata 2023 – 2027.

Jednostka nie posiada tytułów dłużnych, jednak w roku 2023 planuje zaciągnąć zobowiązanie długoterminowe w wysokości 2.629.185,43 zł (pozycja 4.1), którego spłatę rozpocznie od roku 2024, co zostało rozpisane na poszczególne lata w pozycji 5.1 wieloletniej prognozy finansowej. Analogicznie do spłat zaciągniętych zobowiązań w badanym dokumencie zmienia się planowana kwota długu ujęta w pozycji 6. Gmina Masłowice w uchwalonym dokumencie uwzględniła również wydatki bieżące na obsługę długu (pozycje 2.1.3., 2.1.3.1., 2.1.3.2, 2.1.3.3).

Jednostka nie zaplanowała wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycje 2.1.2. i 2.1.2.1.).

WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2021 - 2022

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zasady rachunkowości oraz plan kont w zakresie podatków i opłat stanowią załącznik nr 5 do zarządzenie nr 116/2020 Wójt Gminy Masłowice z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Masłowicach. Z treści §9 ust. 1 wskazanego załącznika wynikało, że ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

Księgowań dotyczących rozrachunków z poszczególnymi podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków podlegających przypisaniu na ich kontach, a także z innymi podmiotami dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. W zakresie wymiaru i ewidencji podatkowej podatników będących osobami fizycznymi i prawnymi jednostka wykorzystywała program komputerowy PODATKI Tomasz i Roman Groszek. Wymiar i ewidencja podatkowa podatników osób prawnych (podatek od nieruchomości, rolny i leśny) w 2021 roku prowadzony był ręcznie, a od 2022 roku komputerowo. Wymiar i ewidencję podatkową podatników podatku od środków transportowych prowadzono ręcznie.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Masłowice do zadań Referatu Finansowego należało m.in. prowadzenie spraw z zakresu wymiaru podatków lokalnych

od osób fizycznych, osób prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej, dokonywanie wymiaru wraz z korektami podatków w ciągu roku podatkowego i wystawieni decyzji w tym zakresie, kontrola poprawności składanych informacji i deklaracji podatkowych stanowiących podstawę do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, gromadzenie dokumentów w sprawach umorzeń i odroczeń należności podatkowych oraz przygotowywanie decyzji w tym zakresie, wyliczanie skutków finansowych z tytułu udzielonych ulg ustawowych, zaniechań poboru podatków oraz skutków obniżenia maksymalnych stawek podatków przez Radę w zakresie podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz prowadzenie ewidencji w tym zakresie, przeprowadzanie kontroli podatkowych, prowadzenie spraw z zakresu pomocy de minimis i pomocy publicznej w podatkach i opłatach lokalnych, bieżąca analiza deklaracji podatkowych będących podstawą do ustalenia wymiaru podatku od środków transportowych, a także prowadzenie poboru i księgowości podatków i opłat wraz z prowadzeniem egzekucji zaległości podatkowych. Zakresem czynności z dnia 4 stycznia 2021 roku Justynie Ziębie – inspektorowi ds. wymiaru podatku i opłat powierzono m.in. prowadzenie spraw z zakresu wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych, osób prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej, prowadzenie rejestrów wymiarowych podatków, dokonywanie przypisów i odpisów, dokonywanie wymiaru i korekt podatków w ciągu roku podatkowego zgodnie z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego, dokonywanie wymiaru i korekt podatków w trakcie roku podatkowego zgodnie z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego, kontrola poprawności składanych informacji i deklaracji podatkowych stanowiących podstawę do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, naliczanie obligatoryjnych ulg w podatkach i stosowanie zwolnień oraz przygotowywanie decyzji w tym zakresie, gromadzenie dokumentów w sprawach umorzeń i odroczeń należności podatkowych oraz przygotowywanie decyzji w tym zakresie, wyliczanie skutków podatkowych, przeprowadzanie kontroli podatkowych, prowadzenie spraw z zakresu pomocy de minimis i pomocy publicznej w podatkach i opłatach lokalnych, bieżąca analiza deklaracji podatkowych będących podstawą do ustalenia wymiaru podatku od środków transportowych a także spraw w zakresie księgowości budżetowej i dochodów gminy: księgowanie przypisów, odpisów w zakresie podatków i opłat pobieranych od osób fizycznych i podatków należnych od osób prawnych, ewidencja księgową przepisów według klasyfikacji budżetowej oraz komputerowe tworzenie kwitariuszy przychodowych dla każdego sołectwa.

Uchwałą nr IX/47/2019 z dnia 29 kwietnia 2019 roku Rada Gminy Masłowice zarządziła pobór od osób fizycznych podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w drodze inkasa (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 20 maja 2019 roku, poz. 3016). Wskazana uchwała została zmieniona: uchwałą nr LIV.296.2022 z dnia 8 kwietnia 2022 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 kwietnia 2022 roku, poz. 2139), uchwałą nr LIX.322.2022 z dnia 21 lipca 2022 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 11 sierpnia 2022 roku, poz. 4502), uchwałą nr LXI.326.2022 z dnia 8 września 2022 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 9 września 2022 roku, poz. 4962), uchwałą nr LXII.335.2022 z dnia 28 września 2022 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 19 października 2022 roku, poz. 5677) oraz uchwałą nr LXVI.365.2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 28 kwietnia 2023 roku, poz. 3632).

Zgodnie z treścią powyższej uchwały na terenie Gminy Masłowice zarządzono pobór od osób fizycznych w drodze inkasa podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego. Na inkasentów poszczególnych sołectw wyznaczono osoby wskazane imiennie w §2 uchwały. Wysokość wynagrodzenia za inkaso podatków ustalono w wysokości 10% zainkasowanych kwot, z tym że dolna granica wynagrodzenia wynosi 200,00 zł od

każdej raty zebranego przez inkasenta podatku w danym sołectwie. Wpłata wynagrodzenia następować będzie w kasie Urzędu Gminy Masłowice bądź w formie przelewu na wskazane konto, po uprzednim rozliczeniu się inkasenta z każdej zainkasowanej kwoty podatku w terminie 15 dni od dnia dokonania wpłaty zainkasowanych podatków.

Na terenie Gminy Masłowice jest 17 sołectw.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczania i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Bartodzieje, Kalinki i Wola Przerębska z tytułu inkasa I-IV raty za 2022 rok i I-II raty za 2023 rok.

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Bartodzieje, Kalinki i Wola Przerębska za inkaso I-IV raty za 2022 rok i I-II raty za 2023 rok stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W zakresie terminowości wpłat dokonywanych przez inkasentów oraz naliczania i wypłaty wynagrodzenia za inkaso nie stwierdzono nieprawidłowości. Listy sprawdzane były i zatwierdzane były do zapłaty przez upoważnione osoby. Wydatki na wypłatę inkasa klasyfikowane były w rozdziale 75095 §4100 oraz ujmowane w ewidencji księgowej:

- w 2022 roku Wn231/Ma130 lub Wn231/Ma101,
- w 2023 roku Wn240/Ma 130 lub Wn240/Ma101,

w zależności od formy wypłaty inkasa (przelewem bankowym lub w kasie Urzędu Gminy).

Objęci kontrolą inkasenci otrzymywali należną prowizję przelewem bankowym.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2022-I kwartał 2023 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych na 31.12.2022 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		28.176.611,08	30.430.105,68	108,00	
1.	Podatek od nieruchomości	1.276.113,00	1.317.687,44	103,26	4,33
2.	Podatek rolny	377.545,00	372.369,97	98,63	1,22
3.	Podatek leśny	67.837,00	70.794,28	104,36	0,23
4.	Podatek od środków transportowych	127.817,20	133.364,00	104,34	0,44
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Masłowicach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów na 31.03.2022 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
-----	------------------	-------------	------------------	-------------------------	---------------------------------------

1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		23.719.262,65	6.151.772,78	25,94	
1.	Podatek od nieruchomości	1.386,762,00	297.512,50	21,45	4,84
2.	Podatek rolny	419.234,00	173.627,24	41,42	2,82
3.	Podatek leśny	110.022,00	43.335,87	39,39	0,70
4.	Podatek od środków transportowych	144.880,00	99.636,00	68,77	1,62
5.	Oплата targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Masłowicach.

Od 1 lipca 2019 roku obowiązują druki podatkowe, które weszły w życie na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów:

- z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1104),
- z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1105),
- z dnia 3 czerwca 2019 roku w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1126).

Uchwałą nr III/11/2002 z dnia 5 grudnia 2002 roku Rada Gminy Masłowice określiła wysokość opłaty prolongacyjnej. Zgodnie z treścią §1 uchwały opłata prolongacyjna została ustalona w wysokości 10% stawki odsetek obowiązujących na dzień wydania decyzji o: odroczeniu terminu płatności podatku lub o rozłożeniu na raty podatku oraz rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 318, poz. 4173.

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do danych ewidencji gruntów.

Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XLVII.239.2021 Rady Gminy Masłowice z dnia 12 listopada 2021 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 24 listopada 2021 roku, poz. 5580) oraz uchwała nr LXIV.343.2022 Rady Gminy Masłowice z dnia 16 listopada 2022 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 2 grudnia 2022 roku, poz. 6943).

Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Masłowice w latach 2022-2023 stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Uchwałą nr XLVII.240.2021 z dnia 12 listopada 2021 roku Rada Gminy Masłowice wprowadziła zwolnienia w podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 24 listopada 2021 roku, poz. 5581). Zgodnie z §1 uchwały zwolniono z podatku od nieruchomości:

- 1) powierzchnię gruntów, budowli i budynków lub ich części zajęte wyłącznie na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 2) budynki mieszkalne lub ich części, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,

3) powierzchnię gruntów, budowli i budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 roku, poz. 711 ze zm.),

4) powierzchnię gruntów i budynków przeznaczonych na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,

5) powierzchnie gruntów i budynków wykorzystywanych do prowadzenia działalności kulturalnej w rozumieniu ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 roku, poz. 194 ze zm.), z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Masłowice podatek od nieruchomości od osób prawnych w 2022 roku opłacało 20 podmiotów zaliczane do kategorii osób prawnych, a w 2023 roku – 21 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

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

	31.12.2021 r.	31.12.2022 r.
dochody planowane	581.035,00	597.495,00
dochody wykonane	595.136,30	616.876,70
zaległości	0,70	0,00
nadpłaty	0,00	35,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	42.429,21	46.632,85
skutki udzielonych ulg i zwolnień	23.924,06	25.614,28
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 roku 2021 i 2022 roku.

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont: (...)².

Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2021-2022 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1) podatnicy przestrzegali obowiązku terminowego składania deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 i 2022, tj. zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 70). Z treści wskazanego przepisu wynika, iż osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne

² 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.

Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

- 2) deklaracje na podatek od nieruchomości na 2021 i 2022 rok zostały złożone na formularzach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1104).
- 3) w zakresie poprawności opodatkowania nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 4) opatrzenie wszystkich deklaracji złożonych przez podatników pieczętą daty wpływu do organu podatkowego, zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67);
- 5) pracownik odpowiedzialny merytorycznie potwierdził dokonanie kontroli złożonej deklaracji;
- 6) zgodność stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2021 i 2022;
- 7) stwierdzono, iż większość objętych kontrolą podatników przestrzegała terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; wyjątek stanowili:
 - podatnik o numerze konta (...) ³: VII/2021 – 19 lipca 2021 roku (21.522,00 zł)
 - podatnik o numerze konta (...) ⁴: II/2021 – 23 lutego 2021 roku (4.220,00 zł), III/2021 – 23 marca 2021 roku (4.220,00 zł), IV/2021 – 27 kwietnia 2021 roku (4.220,00 zł), V/2021 – 24 maja 2021 roku (4.220,00 zł), VI/2021 – 24 czerwca 2021 roku (4.220,00 zł), VII/2021 – 22 lipca 2021 roku (4.220,00 zł), VIII/2021 – 23 sierpnia 2021 roku (4.220,00 zł), IX/2021 roku – 21 września 2021 roku (4.220,00 zł), X/2021 – 22 października 2021 roku (4.220,00 zł), XI/2021 – 22 listopada 2021 roku (4.220,00 zł), XII/2021 – 21 grudnia 2021 roku (4.221,00 zł), II/2022 – 21 lutego 2022 roku (4.220,00 zł), VI/2022 – 20 czerwca 2022 roku (4.220,00 zł),
 - podatnik o nr konta (...) ⁵: IV/2021 – 21 kwietnia 2021 roku (5.746,50 zł), VII/2021 – 19 lipca 2021 roku (5.746,50 zł).

³ 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.

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

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

Z treści wskazanego przepisu wynika, że osoby prawne są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracjach podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

- 8) stwierdzono, że w przypadku nieterminowej wpłaty VII raty podatku za 2021 rok przez podatnika o numerze konta (...) ⁶ w wysokości 21.522,00 zł dokonanej w dniu 19 lipca 2021 roku, organ podatkowy nie naliczył i pobrał odsetki za zwłokę w wysokości 19,00 zł, co stanowiło naruszenie art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego, a jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.
- 9) w zakresie objętych kontrolą podatników nie stwierdzono konieczności podejmowania czynności windykacyjnych.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Gminy Masłowice obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości ciążył w 2021 na 51 podatnikach, a w 2022 roku na 55 podatnikach – osobach fizycznych. Ponadto, podatek od nieruchomości opłacany był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2021 oraz 2022 rok kształtowały się następująco:

	31.12.2021 rok	31.12.2022 rok
- dochody planowane	594.681,95	678.618,00
- dochody wykonane	671.184,56	700.810,74
- zaległości	12.052,00	13.125,49
- nadpłaty	1.017,10	1.064,33
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	344.315,99	59.222,98
- skutki udzielonych ulg i zwolnień	27.441,88	28.717,59
- umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
- rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 oraz 2022 roku.

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

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

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.

nieruchomości lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Podczas kontroli korzystano z Systemu Informacji Przestrzennej Gminy Masłowice znajdującego się pod adresem www.sip.gison.pl/maslowice.

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1) kwoty podatku od nieruchomości i rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Masłowice na rok 2021 i 2022;

2) decyzje podatkowe w latach 2021-2022 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47 §1 w zw. z §2 ustawy Ordynacja podatkowa; zgodnie ze wskazanym przepisem termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, a jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, to obowiązuje termin określony w §1.

3) w zakresie poprawności opodatkowania podatników stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- na 2021 i 2022 rok podatnikowi o numerze konta (...)⁸ wydano decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, z których wynikało, że opodatkowano 0,7267 ha gruntów rolnych, 264,7 m² budynków mieszkalnych, 1500 m² gruntów pod działalność gospodarczą, oraz 390 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ustalono, że podatnik jest właścicielem jednej działki (...) ⁹ o powierzchni 0,7267 ha, na której prowadzona jest działalność gospodarcza (...) ¹⁰.

Analiza powyższych dokumentów wykazała, iż pomimo posiadanych przez podatnika gruntów o łącznej powierzchni 0,7267 ha, decyzjami w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego opodatkowano łącznie 0,8767 ha, czyli za dużo o 0,1500 ha. Grunty o powierzchni 0,1500 ha zostały opodatkowane podwójnie: podatkiem od nieruchomości jako grunty pod działalność gospodarczą oraz podatkiem rolnym jako użytki rolne.

Ponadto analiza ortofotomapy SIP wykazała, że podatnik zajmuje na prowadzenie działalności gospodarczej znacznie większą powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – wstępny obmiar ok. 2000 m²; na działce tej

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.

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.

znajduje się także budowla w postaci utwardzenia – kostki brukowej, która nie została zgłoszona przez podatnika do opodatkowania.

- na 2021 i 2022 rok podatnikowi o numerze konta (...) ¹¹ wydano decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania, z którego wynikało, że opodatkowano 0,82 ha gruntów rolnych w 2021 roku, a 1,0229 ha w 2022 roku (nabycie w dniu 14.09.2021 ha gruntów o powierzchni 0,36 ha, decyzja zmieniająca z 03.11.2021), 0,0300 ha gruntów leśnych, 100 m² budynków mieszkalnych, 1571 m² gruntów pod działalność gospodarczą, oraz 371 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ustalono, iż podatnik w 2021 roku był posiadaczem 3 działek (...) ¹² o łącznej powierzchni 0,8500 ha (...) ¹³.

Analiza powyższych dokumentów, tj. decyzji wymiarowej na 2021 rok oraz danych Ewidencji gruntów wykazała, iż pomimo posiadanych przez podatnika gruntów o łącznej powierzchni 0,8500 ha, decyzją w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego opodatkowani łącznie 1,0071 ha, czyli za dużo o 0,1571 ha. Grunty o powierzchni 0,1571 ha zostały wskazane podwójnie: jako podstawa opodatkowania podatkiem od nieruchomości i jako podstawa opodatkowania podatkiem rolnym. Ze względu na klasę gruntów nie powodowało to nieprawidłowości w ustaleniu wysokości podatku rolnego.

Na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 6530/2021 z dnia 14 września 2021 roku podatnik nabył działkę (...) ¹⁴ pow. 0,3600 ha (sklasyfikowana jako RV – 0,07 ha, S-RV – 0,10 ha, RVI – 0,03 ha i PsV – 0,16 ha). Informacja o gruntach została złożona przez podatnika w dniu 30 września 2021 roku, a decyzja w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2021 została wydana w dniu 3 listopada 2021 roku. Decyzją zmieniającą opodatkowano 0,8200 ha gruntów rolnych (w okresie od stycznia do września), 1,0229 ha gruntów rolnych (w okresie od października do grudnia), 0,0300 ha gruntów leśnych, 100 m² budynków mieszkalnych, 1571 m² gruntów pod działalność gospodarczą, oraz 371 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Decyzja w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok została wydana zgodnie z dokumentami posiadanymi przez organ podatkowy.

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.

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.

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.

Podatnik zgłosił prowadzenie działalności gospodarczej na działce (...) ¹⁵ o pow. 0,7700 ha, z której wykazał 1571 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki o powierzchni 317 m².

Ponadto analiza ortofotomapy SIP wykazała, że podatnik zajmuje na prowadzenie działalności gospodarczej znacznie większą powierzchnię gruntów na 3 posiadanych przez siebie działkach (...) ¹⁶ – wstępny obmiar ok. 9500 m² (...) ¹⁷ oraz większą powierzchnię budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – wstępny obmiar ok. 450 m².

- na 2021 i 2022 rok podatnikowi o numerze konta (...) ¹⁸ wydano decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania,

Decyzją wymiarową na 2021 rok opodatkowano 2,2922 ha gruntów rolnych, 143 m² budynków mieszkalnych, 519 m² budynków pod działalność gospodarczą, 634 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 917 m² gruntów pozostałych, 128 m² komórek, 98 m² garaży wolnostojących oraz budowle o wartości 9.500,00 zł.

W wyniku złożonej przez podatnika w dniu 17 listopada 2021 roku Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz Informacji o gruntach organ podatkowy wydał w dniu 23 listopada 2021 roku decyzję w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 rok (obowiązującą od 1 stycznia 2021 roku), którą opodatkował 1,7888 ha gruntów rolnych, 1.531 m² budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 1.100 m² budynków pozostałych, 5.951 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowle o wartości 27.000,00 zł. Decyzją w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok ustalono podatek od analogicznych przedmiotów opodatkowania.

Złożona w dniu 17 listopada 2021 roku Informacja o gruntach zawierała następujące informacje w zakresie posiadanych przez podatnika gruntów rolnych grunty orne: klasa IIIB – 0,0670 ha, klasa IVa – 0,0139 ha, klasa IVB – 0,0493 ha oraz grunty pod stawami zarybionymi, grunty rolne zabudowane oraz użytki rolne o nieustalonym przeliczniku – 1,6649 ha. Łącznie podatnik zgłosił do opodatkowania podatkiem rolnym grunty o powierzchni 1,7888 ha. W Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych podatnik wskazał do opodatkowania: grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 5.951 m², budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 1.531 m², budynki pozostałe 1.100 m² oraz budowle o wartości 27.000,00 zł.

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.

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Na podstawie danych Ewidencji gruntów ustalono, że podatnik jest właścicielem dwóch działek (...) ¹⁹: działka (...) ²⁰ o pow. 0,1239 ha (sklasyfikowana: RIVA – 0,0139 ha, RIIIB – 0,0607 ha, RIVB – 0,0493 ha) i działka (...) ²¹ o pow. 2,2600 ha (sklasyfikowana Ba – 0,0917 ha, Br-RIVA – 0,2785 ha, Br-PsIV – 0,3356 ha, Br-RIVB – 1,5542 ha). Stwierdzono, że podatnik błędnie wskazał w Informacji o gruntach 1,6649 ha grunty pod stawami zarybionymi, grunty rolne zabudowane oraz użytki rolne o nieustalonym przeliczniku.

Działalność gospodarcza prowadzona jest na działce (...) ²² o powierzchni 2,2600 ha. Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 20 kwietnia 2020 roku ustalono, że podatnik wynajmuje firmie (...) ²³ część działki (...) ²⁴: hala przemysłowa – 605 m², pomieszczenia socjalne wraz z łazienkami – 20 m², pomieszczenia biurowe – 20 m², plac manewrowy utwardzony betonem – 600 m², plac utwardzony betonem używany jako parking – 400 m². Łączna powierzchnia wynajmowanego terenu wynosi 1.645 m² i stanowi część działki (...) ²⁵. Inwestor korzysta z ogólnodostępnej drogi dojazdowej utwardzonej betonem, która ma powierzchnię ok. 500 m².

Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że podatnik zajmuje na prowadzenie działalności gospodarczej znacznie większą powierzchnię gruntów na działce (...) ²⁶ – wstępny obmiar ok. 20.000 m² oraz większą powierzchnię budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (wszystkie budynki posiadane przez podatnika) – wstępny obmiar ok. 2600 m². Ponadto na wskazanej działce nie występują grunty, które mogłyby

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zostać sklasyfikowane jako użytki rolne; cała działka powinna zostać objęta podatkiem od nieruchomości.

- na 2021 i 2022 rok podatnikowi o numerze konta (...) ²⁷ wydano decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania,

Decyzją wymiarową na 2021 rok opodatkowano 0,8397 ha gruntów rolnych, 261,5 m² budynków mieszkalnych, 335,04 m² budynków pod działalność gospodarczą, 555,04 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W wyniku złożonej przez podatnika w dniu 17 listopada 2021 roku Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz Informacji o gruntach organ podatkowy wydał w dniu 23 listopada 2021 roku decyzję w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 rok (obowiązującą od 1 stycznia 2021 roku), którą opodatkował 0,6897 ha gruntów rolnych, 700 m² budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 261,5 m² budynków mieszkalnych oraz 1.500 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Decyzją w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok ustalono podatek od analogicznych przedmiotów opodatkowania.

Złożoną w dniu 17 listopada 2021 roku Informacja o gruntach podatnik zgłosił do opodatkowania 0,6897 ha gruntów rolnych. W Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych podatnik wskazał do opodatkowania: grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 1.500 m², budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 700 m² oraz budynki mieszkalne 261,50 m².

Na podstawie danych Ewidencji gruntów ustalono, że podatnik jest właścicielem 4 działek (...) ²⁸ o łącznej powierzchni 0,8397 ha, tj. (...) ²⁹. Podatnik prowadzi działalność gospodarczą (...) ³⁰.

Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że podatnik zajmuje na prowadzenie działalności gospodarczej grunty na wszystkich czterech posiadanych działkach o znaczeni większej powierzchni niż wykazana – wstępny obmiar ok. 3.000 m² oraz większą powierzchnię budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – wstępny obmiar ok. 900 m². Stwierdzono, iż budynki wskazujące na zajęte pod działalność gospodarczą znajdują się na trzech działkach (...) ³¹ – na tych działkach znajduje się budynek zgłoszony przez

²⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

podatnika o pow. 700 m²). Według Ewidencji gruntów i budynków powierzchnia zabudowy tych budynków wynosi 929 m².

- na 2021 i 2022 rok podatnikowi o numerze konta (...)³² wydano decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, z których wynikało, że opodatkowano 0,3283 ha gruntów rolnych, 800 m² gruntów pod działalność gospodarczą, oraz 660 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ustalono, że podatnik jest właścicielem jednej działki (...) ³³ o powierzchni 0,3283 ha, na której zostało zgłoszone prowadzenie działalności gospodarczej (działka sklasyfikowana w Ewidencji gruntów jako R-IVB – pow. 0,3217 ha i Br-RV – pow. 0,0066 ha).

Analiza powyższych dokumentów wykazała, iż pomimo posiadanych przez podatnika gruntów o łącznej powierzchni 0,3283 ha, decyzjami w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego opodatkowano łącznie 0,4083 ha, czyli za dużo o 0,0800 ha. Grunty o powierzchni 0,0800 ha zostały opodatkowane podwójnie: podatkiem od nieruchomości jako grunty pod działalność gospodarczą oraz podatkiem rolnym jako użytki rolne.

Zgodnie z ewidencją CEIDG, iż podatnik dokonał zaprzestania wykonywania działalności gospodarczej w dniu 31 maja 2022 roku, a ostatecznie wykreślił działalność z ewidencji z dniem 16 lutego 2023 roku.

Pomimo zaprzestania wykonywania działalności gospodarczej i wykreślenia jej z ewidencji podatnik nadal posiada grunty i budynki opodatkowane najwyższym podatkiem, jako zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

- na 2021 i 2022 rok podatnikowi o numerze konta (...) ³⁴ wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, z których wynikało, że opodatkowano 201,0683 ha (w 2021 roku) i 201,6483 ha (w 2022 roku), 492,2 m² budynki pod działalność gospodarczą, 1150,1 m² gruntów pod działalność gospodarczą, 3116 m² gruntów pozostałych, 11686 m² nieużytków oraz 3,24 ha lasów (w 2021 roku) i 3,34 ha lasów (w 2022 roku). Ustalono, że podatnik jest właścicielem 82 działek o łącznej powierzchni 206,5773 ha. Analiza ortofotomapy SIP wskazuje, że podatnik powinien zgłosić do opodatkowania podatkiem od nieruchomości znacznie większą powierzchnię gruntów (o wstępnym obmiarze 4,71 ha) (...) ³⁵. Na wskazanych obszarach znajdują się budynki oraz umiejscowione są silosy. Kontrolujący zwracają uwagę na konieczność przeprowadzenia postępowania podatkowego, które ustaliłoby poprawność opodatkowania.

³² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

Należy tutaj zauważyć, że zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 1752 ze zm.) podstawę wymiaru podatków i świadczeń stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie natomiast z art. 1a ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – przez użyte w ustawie określenia: użytki rolne, lasy, nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewiona i zakrzewione, grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi oraz grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, grunty pod morskimi wodami wewnętrznymi rozumie się grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków. Powyższe pozwala także na stwierdzenie braku przeprowadzania weryfikacji składanych informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

4) objęci kontrolą podatnicy złożyli wymagane informacje podatkowe sporządzone na właściwych formularzach, na których zgłosili przedmioty do opodatkowania; wyjątek stanowił podatnik o nr konta (...) ³⁶, gdzie stwierdzono brak informacji podatkowej. Stwierdzono ponadto, że w przypadku wydania podatnikowi o nr konta (...) ³⁷ decyzji w sprawie zmiany wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok, podatnik nie złożył Informacji podatkowych; decyzja zmieniająca w zakresie powierzchni użytków została wydana na podstawie Zmiany w ewidencji gruntów.

5) wszystkie informacje podatkowe składane przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego, zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 roku, nr 14, poz. 67);

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

³⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- nr konta (...) ³⁸: I/2021 - 18.03.2021 r. (4.849,00 zł), II/2021 - 18.05.2021 r. (4.846,00 zł), IV/2022 - 21.11.2022 r. (4.868,00 zł),

- nr konta (...) ³⁹: część I/2021 - 07.04.2021 r. (28.971,00 zł), II/2021 - część 19.05.2021 r. (8.458,00 zł) i część 27.05.2021 r. (28.971,00 zł), III/2021 - część 21.09.2021 r. (10.000,00 zł), część 23.09.2021 r. (10.000,00 zł) i część 28.09.2021 r. (8.971,00 zł), IV/2021 - część 23.11.2021 r. (8.458,00 zł) i część 25.11.2021 r. (28.971,00 zł), I/2022 - część 25.03.2022 r. (8.927,00 zł), część 29.03.2022 r. (10.000,00 zł), część 12.04.2022 r. (10.000,00 zł) i część 13.04.2022 r. (9.207,00 zł), II/2022 - część 26.05.2022 r. (29.207,00 zł), III/2022 - 16.09.2022 (38.134,00 zł);

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

8) w stosunku do podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości nie stwierdzono konieczności podejmowania czynności windykacyjnych:

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

31.12.2022 rok

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

31.03.2023 rok

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

³⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

W okresie objętym kontrolą jednostka nie udzielała ulg w zapłacie podatku od nieruchomości.

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

31.12.2022 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	7	37.519,86
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	3	281,96
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	1	526,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

31.03.2023 rok

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

Ulga inwestycyjna

Analiza poniższych decyzji w sprawie zwolnień z tytułu nabycia gruntów przeprowadzona w oparciu o przepisy: art. 13 ust. 1-3, art. 13d ust. 1 - 5 w zw. z art. 13f ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym oraz art. 139 §1 i art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa wykazała:

1) decyzja znak UG.FN.3105.1.2022 z dnia 27 stycznia 2022 w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu poniesionych wydatków na zakup i zainstalowanie paneli fotowoltaicznych w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, tj. na kwotę 4.513,75 zł. Wniosek został złożony w dniu 12 stycznia 2022 roku.

2) decyzja znak UG.FN.3105.2.2022 z dnia 27 stycznia 2022 w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu poniesionych wydatków na zakup i zainstalowanie paneli fotowoltaicznych w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, tj. na kwotę 7.916,67 zł. Wniosek został złożony w dniu 17 stycznia 2022 roku.

3) decyzja znak UG.FN.3105.3.2022 z dnia 30 marca 2022 w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu poniesionych wydatków na zakup i

zainstalowanie paneli fotowoltaicznych w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, tj. na kwotę 4.750,00 zł. Wniosek został złożony w dniu 4 marca 2022 roku.

4) decyzja znak UG.FN.3105.4.2022 z dnia 23 maja 2022 w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu poniesionych wydatków na zakup i zainstalowanie paneli fotowoltaicznych w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, tj. na kwotę 8.546,85 zł. Wniosek został złożony w dniu 26 kwietnia 2022 roku.

5) decyzja znak UG.FN.3105.5.2022 z dnia 22 czerwca 2022 w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu poniesionych wydatków na zakup i zainstalowanie paneli fotowoltaicznych w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, tj. na kwotę 8.796,30 zł. Wniosek został złożony w dniu 30 maja 2022 roku.

6) decyzja znak UG.FN.3105.6.2022 z dnia 21 września 2022 w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu poniesionych wydatków na zakup i zainstalowanie paneli fotowoltaicznych w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, tj. na kwotę 4.650,00 zł. Wniosek został złożony w dniu 22 sierpnia 2022 roku.

7) decyzja znak UG.FN.3105.7.2022 z dnia 27 grudnia 2022 w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu poniesionych wydatków na modernizację budynku gospodarczego służącego do chowu i hodowli bydła i trzody chlewnej w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, tj. na kwotę 2.595,32 zł. Wniosek został złożony w dniu 1 grudnia 2022 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielania powyższych ulg.

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów

Analiza poniższych decyzji w sprawie zwolnień z tytułu nabycia gruntów przeprowadzona w oparciu o przepisy: art. 12 ust. 1 pkt 4 w zw. z ust. 3 -8, art. 13d ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym oraz art. 139 §1 i art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa wykazała:

1) decyzja znak UG.FN.3104.1.2022 z dnia 22 marca 2022 w sprawie zwolnienia z regulowania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów o pow. 0,5922 ha w okresie od 1 marca 2022 roku do 28 lutego 2027 roku oraz obniżenia należnego wymiaru podatku rolnego z wymienionych gruntów o 75% od 1 marca 2027 roku do 28 lutego 2028 roku oraz o 50% od 1 marca 2028 roku do 28 lutego 2029 roku. Akt notarialny będący podstawą udzielenia ulgi został sporządzony w dniu 4 lutego 2022 roku. Wniosek został złożony w dniu 22 lutego 2022 roku.

2) decyzja znak UG.FN.3104.2.2022 z dnia 1 kwietnia 2022 w sprawie zwolnienia z regulowania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów:

- o pow. 2,37 ha w okresie od 1 kwietnia 2022 roku do 31 lipca 2023 roku oraz obniżenia należnego wymiaru podatku rolnego z wymienionych gruntów o 75% od 1 sierpnia 2023 roku do 31 lipca 2024 roku oraz o 50% od 1 sierpnia 2024 roku do 31 lipca 2025 roku. Akt notarialny będący podstawą udzielenia ulgi został sporządzony w dniu 9 lipca 2018 roku.

- o pow. 2,52 ha w okresie od 1 kwietnia 2022 roku do 30 czerwca 2026 roku oraz obniżenia należnego wymiaru podatku rolnego z wymienionych gruntów o 75% od 1 lipca 2026 roku do 30 czerwca 2027 roku oraz o 50% od 1 lipca 2027 roku do 30 czerwca 2028 roku. Akt notarialny będący podstawą udzielenia ulgi został sporządzony w dniu 23 czerwca 2021 roku.

- o pow. 0,94 ha w okresie od 1 kwietnia 2022 roku do 31 października 2026 roku oraz obniżenia należnego wymiaru podatku rolnego z wymienionych gruntów o 75% od 1 listopada 2026 roku do 31 października 2027 roku oraz o 50% od 1 listopada 2027 roku do 31 października 2028 roku. Akt notarialny będący podstawą udzielenia ulgi został sporządzony w dniu 8 października 2021 roku.

Wniosek został złożony w dniu 16 marca 2022 roku.

3) decyzja znak UG.FN.3104.3.2022 z dnia 20 maja 2022 w sprawie zwolnienia z regulowania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów o pow. 2,58 ha w okresie od 1 maja 2022 roku do 30 kwietnia 2027 roku oraz obniżenia należnego wymiaru podatku rolnego z wymienionych gruntów o 75% od 1 maja 2027 roku do 30 kwietnia 2028 roku oraz o 50% od 1 maja 2028 roku do 30 kwietnia 2029 roku. Akt notarialny będący podstawą udzielenia ulgi został sporządzony w dniu 15 kwietnia 2022 roku. Wniosek został złożony w dniu 25 kwietnia 2022 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia powyższych ulg.

Umorzenie zaległości podatkowej

Kontrolą objęto decyzję znak UG.FN.3121.1.2022 z dnia 9 grudnia 2022 roku w sprawie umorzenia III i IV raty zaległości z tytułu podatku rolnego w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w wysokości 526,00 zł (wraz z należnymi odsetkami w wysokości 10,00 zł). Decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 24 listopada 2022 roku. (doręczono 13 grudnia 2022 roku).

Stwierdzono, że nieprawidłowym było dokonanie zapisu w postaci umorzenia na koncie analitycznym podatnika z datą wysłania decyzji umorzenia zaległości podatkowych, co naruszało zasadę wynikającą z §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku, nr 208, poz. 1375). Z treści wskazanego przepisu wynika, że do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje. Zgodnie z treścią art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia; decyzje o których mowa w art. 67d (umorzenie zaległości podatkowej z urzędu), wiążą organ podatkowy od chwili ich wydania. Powyższe wskazuje, że odpisy na kontach podatników powinny być dokonywane na podstawie doręczonej stronie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej.

Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr XX.90.2019 z dnia 28 listopada 2019 roku Rada Gminy Masłowice określiła wysokość rocznej stawki podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 9 grudnia 2019 roku, poz. 6640. Uchwała ta obowiązywała również w 2021 roku.

Uchwałą nr XLVII.241.2021 z dnia 12 listopada 2021 roku Rada Gminy Masłowice określiła wysokość rocznej stawki podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 24 listopada 2021 roku, poz. 5582.

Uchwałą nr LXIV/344.2022 z dnia 16 listopada 2022 roku Rada Gminy Masłowice określiła wysokość rocznej stawki podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 2 grudnia 2022 roku, poz. 6941.

Uchwałą nr XVIII/71/2007 z dnia 10 grudnia 2007 roku Rada Gminy w Masłowicach zwolniła z podatku od środków transportowych:

- środki transportowe wykorzystywane przy przewozie uczniów do szkół, za wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 roku,
- środki transportowe wykorzystywane do ochrony przeciwpożarowej w rozumieniu ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej, za wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 roku,
- środki transportowe wykorzystywane w celu wykonywania przez Gminę zadań użyteczności publicznej za wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 roku.

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

Według sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych - plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2021-2022 kształtował się następująco:

	31.12.2021		31.12.2022		31.03.2023	
	Os. prawne	Os. Fizyczne	Os. Prawne	Os. fizyczne	Os. Prawne	Os. fizyczne
Plan	2.464,00	95.000,00	2.587,20	125.230,00	2.976,00	141.904,00
Wykonanie	2.464,00	109.396,00	2.587,00	130.777,00	30.620,00	69.016,00
Zaległość	0,00	283,00	0,00	0,00	0,00	4.140,00
Nadpłata	0,00	331,00	0,00	348,00	0,00	1.922,00
Skutki obniżenia górnych stawek	8.803,98	114.177,58	9.031,76	124.286,73	12.133,83	31.507,20
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	3.975,00	0,00	4.173,00	0,00	1.147,50	0,00
Umorzenie	0,00	629,00* 611,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych za dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku.

* Nieprawidłowość opisana w temacie *Sprawozdawczość – Sprawozdanie Rb-27S i Rb-PDP*.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2022 na terenie Gminy Masłowice w posiadaniu 24 osób fizycznych pozostawały 102 pojazdy podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 30 czerwca 2023 roku w posiadaniu 102 osób fizycznych pozostawały 83 pojazdy.

Kontrolą objęto 6 następujących podatników – osoby fizyczne nr konta: (...) ⁴⁰ posiadających łącznie 25 środków transportowych.

⁴⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2021, 2022 i 2023,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2021, 2022 i 2023,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2021, 2022 i 2023,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Ustalenia kontroli

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Masłowice.

Wszystkie deklaracje oraz korekty złożone przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

Pracownik organu podatkowego potwierdzał w miejscu „Adnotacje organu podatkowego” jedynie swoją pieczęcią i podpisem, ale bez wskazania daty i bez adnotacji o poprawności lub nie złożonej deklaracji. Przypisu na analitycznych kontach podatkowych dokonywano pod datą złożenia deklaracji.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2021 - 2023 stwierdzono, że wskazani niżej podatnicy złożyli je z naruszeniem terminu wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, czyli do 15 lutego danego roku:

- podatnik o numerze konta (...) ⁴¹ deklarację na 2022 rok złożył w dniu 16 lutego 2022 roku, a na 2023 rok złożył w dniu 17 lutego 2023 roku,
- podatnik o numerze konta (...) ⁴² deklarację na 2022 rok złożył w dniu 16 lutego 2022 roku, a na 2023 rok złożył w dniu 17 lutego 2023 roku,
- podatnik o numerze konta (...) ⁴³ deklarację na 2021 rok złożył w dniu 18 lutego 2021 roku,

⁴¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- podatnik o numerze konta (...) ⁴⁴ deklarację na 2021 rok złożył w dniu 22 lutego 2021 roku, na 2022 rok złożył w dniu 16 lutego 2022 roku, a na 2023 rok w dniu 22 lutego 2023 roku,

- podatnik o numerze konta (...) ⁴⁵ deklarację na 2023 rok złożył 24 lutego 2023 roku.

W zakresie terminowości składania korekt deklaracji w przypadku zbycia/nabycia środków transportowych stwierdzono, że wskazani niżej podatnicy dokonali tego z naruszeniem art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. z naruszeniem terminu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego:

1) podatnik o nr konta (...) ⁴⁶:

- złożył korektę deklaracji na 2021 rok w dniu 6 lipca 2021 roku, a pojazd (...) ⁴⁷ nabyty 29 kwietnia 2021 roku (wpływ Informacji podatkowej ze Starostwa Radomszczańskiego w dniu 14 maja 2021 roku);

- złożył korektę deklaracji na 2022 rok w dniu 24 sierpnia 2022 roku, a pojazd (...) ⁴⁸ został nabyty w dniu 19 lipca 2022 roku (wpływ Informacji podatkowej ze Starostwa Radomszczańskiego w dniu 3 sierpnia 2022 roku);

2) podatnik o nr konta (...) ⁴⁹:

- złożył korektę deklaracji na 2022 rok w dniu 31 marca 2022 roku, a pojazd (...) ⁵⁰ został nabyty w dniu 8 marca 2022 roku, pojazd (...) ⁵¹ został zbyty 5 marca 2022 roku

⁴⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁶ 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.

⁴⁷ 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.

⁴⁸ 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.

⁴⁹ 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.

⁵⁰ 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.

⁵¹ 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

(wpływ Informacji podatkowej ze Starostwa Radomszczańskiego w dniu 6 kwietnia 2022 roku);

- złożył korektę deklaracji na 2022 rok w dniu 17 października 2022 roku, a pojazd (...) ⁵² został nabyty w dniu 31 sierpnia 2022 roku; wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 10 października 2022 roku (wpływ Informacji podatkowej ze Starostwa Radomszczańskiego w dniu 6 października 2022 roku);

- złożył korektę deklaracji na 2022 rok w dniu 29 października 2022 roku, a pojazd (...) ⁵³ został nabyty w dniu 17 listopada 2022 roku (wpływ Informacji ze Starostwa Radomszczańskiego w dniu 4 stycznia 2023 roku);

3) podatnik o nr konta (...) ⁵⁴:

- złożył korektę deklaracji na 2021 rok w dniu 28 kwietnia 2021 roku, a pojazd (...) ⁵⁵ został nabyty w dniu 1 lutego 2021 roku (wpływ Informacji ze Starostwa Powiatowego w dniu 5 lutego 2021 roku),

- złożył korektę deklaracji na 2021 rok w dniu 17 listopada 2021 roku, a pojazd (...) ⁵⁶ został nabyty w dniu 21 września 2021 roku (wpływ Informacji ze Starostwa Powiatowego w dniu 7 października 2021 roku).

4) podatnik o nr konta (...) ⁵⁷:

- złożył korektę deklaracji na 2021 rok w dniu 27 sierpnia 2021 roku, a pojazd (...) ⁵⁸ został nabyty w dniu 24 czerwca 2021 roku,

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

⁵² 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.

⁵³ 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.

⁵⁴ 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.

⁵⁵ 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.

⁵⁶ 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.

⁵⁷ 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.

⁵⁸ 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.

- złożył korektę deklaracji na 2021 rok w dniu 18 lutego 2022 roku, a pojazd (...) ⁵⁹ został nabyty w dniu 30 listopada 2021 roku,

- złożył korektę deklaracji na 2022 rok w dniu 22 listopada 2022 roku, a pojazd (...) ⁶⁰ został zbyty 27 lipca 2022 roku.

Należy zauważyć, że organ podatkowy posiadał wiedzę o nabytych, zbytych i wycofanych z ruchu przez podatników środkach transportowych, ponieważ Informacje podatkowe dla Gminy Masłowice ze Starostwa Powiatowego w Radomsku o nabytych lub zbytych środkach transportowych na terenie Gminy Masłowice wpływały do Urzędu Gminy Masłowice regularnie.

Z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podmioty (osoby fizyczne i osoby prawne) są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych 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 oraz odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności.

W zakresie terminowości wpłat stwierdzono, że wskazani poniżej podatnicy nie dokonywali ich w terminach wskazanych w art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w dniach do 15 lutego i 15 września każdego roku:

- nr konta (...) ⁶¹: II/2021 – 5 października 2021 roku (611,00 zł), I/2022 – 16 lutego 2022 roku (642,00 zł), I/2023 – 17 lutego 2023 roku (706,00 zł);

- nr konta (...) ⁶²: I/2022 – 16 lutego 2022 roku (538,00 zł), I/2023 – 17 lutego 2023 roku (1.299,00 zł),

- nr konta (...) ⁶³: II/2021 – 4 października 2021 roku (965,00 zł), I/2022 – 21 lutego 2022 roku (1.013,00 zł), II/2022 – 28 września 2022 roku (1.013,00 zł), I/2023 – 27 lutego 2023 roku (1.114,00),

- nr konta (...) ⁶⁴: I/2021 – 16 lutego 2021 roku (3.035,00 zł),

⁵⁹ 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.

⁶⁰ 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.

⁶¹ 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.

⁶² 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.

⁶³ 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.

- nr konta (...) ⁶⁵: II/2021 – 17 września 2021 roku (1.871,00 zł), II/2022 – 28 września 2022 roku (1.964,00 zł).

Stwierdzono, że od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę.

Stwierdzono, iż w przypadku objętych kontrolą podatników nie wystąpiła konieczność podejmowania czynności windykacyjnych.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2022 na terenie Gminy Masłowice w posiadaniu 1 osoby prawnej pozostawało 7 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 30 czerwca 2023 roku w posiadaniu 2 osób fizycznych pozostawały 34 pojazdy.

Kontrolą objęto 2 podatników – osoby prawne posiadających łącznie 34 środki transportowe.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2021, 2022 i 2023,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2021, 2022 i 2023,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2021, 2022 i 2023,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Ustalenia kontroli

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Masłowice.

Wszystkie deklaracje oraz korekty złożone przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

⁶⁴ 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.

⁶⁵ 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.

Pracownik organu podatkowego potwierdzał w miejscu „Adnotacje organu podatkowego” jedynie swoją pieczęcią i podpisem, ale bez wskazania daty i bez adnotacji o poprawności lub nie złożonej deklaracji. Przypisu na analitycznych kontach podatkowych dokonywano pod datą złożenia deklaracji.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2021 - 2023 stwierdzono, że objęci kontrolą podatnicy złożyli je w terminie wynikającym z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, czyli do 15 lutego danego roku.

W zakresie terminowości składania korekt deklaracji w przypadku zbycia/nabycia środków transportowych stwierdzono, że podatnik (...) ⁶⁶ dokonał tego z naruszeniem art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. z naruszeniem terminu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego złożył korektę deklaracji na 2023 rok w dniu 20 kwietnia 2023 roku, a pojazd (...) ⁶⁷ został nabyty w dniu 17 lutego 2023 roku (wpływ Informacji podatkowej ze Starostwa Radomszczańskiego w dniu 6 marca 2023 roku), pojazd (...) ⁶⁸ został nabyty 3 marca 2023 roku i (...) ⁶⁹ został nabyty w dniu 17 lutego 2023 roku (wpływ Informacji podatkowej ze Starostwa Radomszczańskiego w dniu 11 kwietnia 2023 roku).

Należy zauważyć, że organ podatkowy posiadał wiedzę o nabytych, zbytych i wycofanych z ruchu przez podatników środkach transportowych, ponieważ informacje podatkowe dla Gminy Masłowice ze Starostwa Powiatowego w Radomsku o nabytych lub zbytych środkach transportowych na terenie Gminy Masłowice wpływały do Urzędu Gminy Masłowice regularnie.

Analiza deklaracji/korekty deklaracji złożonych przez podatnika (...) ⁷⁰ wykazała, że nie zawsze wskazywał on dane środka transportowego pozwalające na jednoznaczne ustalenie wysokości podatku. Stwierdzono: błędnie wskazywanie rodzaju środka transportowego (np. (...) ⁷¹ - w deklaracji wskazano samochód ciężarowy, a z

⁶⁶ 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.

⁶⁷ 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.

⁶⁸ 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.

⁶⁹ 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.

⁷⁰ 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.

⁷¹ 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.

przedstawionych dokumentów wynika przyczepa, (...) ⁷², w deklaracji wskazano samochód ciężarowy, a z przedstawionych dokumentów wynika ciągnik siodłowy), błędnie wskazywano liczbę osi pojazdu (np. (...) ⁷³ – w deklaracji wskazano 3 osie, a z przedstawionych dokumentów wynikają 2 osie, (...) ⁷⁴ – w deklaracji wskazano 3 osie, a z przedstawionych dokumentów wynikają 2 osie), nie wskazywano rodzaju zawieszenia (np. (...) ⁷⁵ – w deklaracji brak, a z przedstawionych dokumentów wynika zawieszenie pneumatyczne, (...) ⁷⁶ – w deklaracji brak, a z przedstawionych dokumentów wynika zawieszenie pneumatyczne, (...) ⁷⁷ – w deklaracji brak, a z przedstawionych dokumentów wynika zawieszenie równoważne z pneumatycznym). Wskazując należy podatek podatnik zastosował prawidłowe stawki podatku od środków transportowych; wskazane błędy lub braki nie wpływały na prawidłową wysokość podatku.

Kontrolujący zwracają uwagę, że w powyższym przypadku podatnik dokonuje samoobliczenia podatku w deklaracji, a wskazany w niej podatek jest podatkiem do zapłaty. Organ podatkowy powinien wyjaśnić wątpliwości co najmniej w drodze czynności sprawdzających, zgodnie z art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, wzywając podatnika do złożenia niezbędnych wyjaśnień czy uzupełnień wskazując wątpliwości co do treści deklaracji, zgodnie z art. 274a §2 ustawy Ordynacja podatkowa. Jeśli wątpliwości okażą się uzasadnione, to konieczne będzie wszczęcie postępowania podatkowego, chyba że podatnik sam skoryguje niepoprawną deklarację. Z treści art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonując czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów (złożonych deklaracji), a w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych.

⁷² 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.

⁷³ 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.

⁷⁴ 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.

⁷⁵ 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.

⁷⁶ 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.

⁷⁷ 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.

Z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podmioty (osoby fizyczne i osoby prawne) są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych 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 oraz odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności.

W zakresie terminowości wpłat nie stwierdzono nieprawidłowości.

Nie stwierdzono sytuacji powodujących naliczenie i pobranie odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat.

Stwierdzono, iż w przypadku objętych kontrolą podatników nie wystąpiła konieczność podejmowania czynności windykacyjnych.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulgi w zapłacie podatku od środków transportowych

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał jedną decyzję w sprawie ulg w zapłacie podatku od środków transportowych:

- decyzja znak UG.FN.3124.1.2021 z dnia 29 czerwca 2021 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I raty podatku od środków transportowych w wysokości 611,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 18,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 11 czerwca 2021 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia powyżej wskazanej ulgi.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele, sporządzone na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych. Windykację zaległości podatkowych prowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Pieniężnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 roku, poz. 2083, obowiązuje od 25 listopada 2020 roku).

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

	31.12.2021	31.12.2022	31.03.2023
Podatek od nieruchomości (os. prawne)	0,70	0,00	0,00
Podatek rolny (os. prawne)	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	12.052,00	13.125,49	35.374,49
Podatek rolny (os. fizyczne)	9.591,12	10.620,15	23.539,93
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	283,00	0,00	4.140,00

Liczbę wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych, a także kwotę zaległości nimi objętych przedstawia poniższa tabela.

		2022 rok		31.03.2023 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
U P O M N I E N I A	Os. prawne – pod. od nieruchomości	0	0	0	0
	Os. prawne – podatek rolny	0	0	0	0
	Os. prawne – pod. od środków transport.	0	0	0	0
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	13	6.729,00	0	0
	Os. fizyczne – podatek rolny	59	14.996,82	0	0
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	0	0	0	0
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	104	34.981,17	0	0
T Y T U Ł Y	Os. prawne – pod. od nieruchomości	0	0	0	0
	Os. prawne – podatek rolny	0	0	0	0
	Os. prawne – pod. od środków transport.	0	0	0	0
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	0	0	0	0
	Os. fizyczne – podatek rolny	13	1.834,00	0	0
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	0	0	0	0
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	18	4.718,00	3	653,00

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Ze względu na brak zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych odstąpiono od kontroli zagadnienia. Nieprawidłowości związane z terminowością zapłaty poszczególnych rat podatku od nieruchomości osób prawnych u podatników objętych kontrolą omówiono w temacie *Podatek od nieruchomości od osób prawnych*.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2022 roku (termin zapłaty 15 maja 2022 roku)

(...)⁷⁸

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 31 grudnia 2022 roku (13.125,49 zł)

(...)⁷⁹

⁷⁸ 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.

⁷⁹ 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.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych

Ze względu na brak zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych odstąpiono od kontroli zagadnienia. Nieprawidłowości związane z terminowością zapłaty poszczególnych rat podatku od środków transportowych osób prawnych u podatników objętych kontrolą omówiono w temacie *Podatek od środków transportowych od osób prawnych*.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Ze względu na brak zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych odstąpiono od kontroli zagadnienia. Nieprawidłowości związane z terminowością zapłaty poszczególnych rat podatku od środków transportowych osób fizycznych u podatników objętych kontrolą omówiono w temacie *Podatek od środków transportowych od osób fizycznych*.

Analizując dane zawarte w powyższych tabelach stwierdzić należy, że kontrolowana jednostka podejmowała czynności windykacyjne z zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Pieniężnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 roku, poz. 2083).

DOCHODY Z MAJĄTKU

W Gminie Masłowice obowiązuje:

- zarządzenie nr 113/2022 Wójta Gminy Masłowice z dnia 2 grudnia 2022 roku w sprawie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Masłowice na lata 2022-2024.

W zarządzeniu zostały opisane grunty o łącznej powierzchni 235,3057 ha. **Nie uwzględniono powierzchni użytkowej budynków lub samodzielnych lokali wykazanych w katastrze nieruchomości (art. 25 ust. 2a pkt 1 lit. b). Plan nie zawiera sposobu zagospodarowania nieruchomości (art. 25 ust. 2a pkt 1 lit. c).** W planie zamieszczono prognozy wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu. **W §6 opisującym wpływy osiąmane z opłat użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz ich aktualizacji napisano, że nie planuje się aktualizacji opłat z tytułu użytkowania nieruchomości.** Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Masłowice na lata 2022-2024 został wprowadzony zarządzeniem nr 113/2022 Wójta Gminy Masłowice z dnia 2 grudnia 2022 roku, to jest z opóźnieniem 11 miesięcy od okresu który jest przedmiotem regulacji.

- uchwała nr XLVII/230/2018 z dnia 28 września 2018 roku w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Masłowice na lata 2018-2023.

- zarządzenie nr 106/2022 Wójta Gminy Masłowice z dnia 16 listopada 2022 roku w sprawie zmiany wysokości miesięcznej stawki podstawowej czynszu najmu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Masłowice. Poprzednia regulacja została ustalona zarządzeniem nr 39/2015 Wójta Gminy Masłowice z 19 czerwca 2015 roku.

- uchwała nr XXXVIII.207.2021 Rady Gminy Masłowice z dnia 10 maja 2021 roku w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty płatności należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Masłowice lub jej jednostkom organizacyjnym,

warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów uprawnionych do udzielania tych ulg.

Kontrolowana jednostka w badanym okresie nie udzielała ulg z tytułu umarzania, odraczania spłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny.

W Gminie Masłowice nie wprowadzono regulacji w sprawie określenia zasad nabywania nieruchomości gruntowych, zbywania nieruchomości stanowiących własność Gminy oraz ich obciążenia wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

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

2022 rok			2023 rok		
Plan 01.01.2022	Plan po zmianach 31.12.2022	Wykonanie 31.12.2022	Plan 01.01.2023	Plan po zmianach 31.03.2023	Wykonanie 31.03.2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości

2022 rok			2023 rok		
Plan 01.01.2022	Plan po zmianach 31.12.2022	Wykonanie 31.12.2022	Plan 01.01.2023	Plan po zmianach 31.03.2023	Wykonanie 31.03.2023
2.300,00	2.300,00	2.303,07	3.600,00	3.600,00	1.123,30

Zwiększenie dochodów z tytułu wieczystego użytkowania w roku 2023 wynika z przewidzianej skutecznej egzekucji z tego tytułu a nie z tytułu zmiany opłaty czy udzielenia kolejnych wieczystych użyczeń.

Wykaz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste w okresach wcześniejszych.

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość użytkowania wieczystego gruntu	Numer i data zawarcia umowy/ okres	Wysokość opłaty rocznej 2022/2023
1	Masłowice	603/1	1,0250 ha	40.000,00zł	Rep A Nr 2086/99 z dn. 12.05.1999 r./ do 16.12.2095 r.	1.479,15 zł
2	Masłowice	605	0,0500 ha	2.000,00 zł	Rep. A Nr 3640/2014 z dn. 17.06.2014 r./ do 16.12.2095 r.	100,62 zł
3	Masłowice	567	0,2800 ha	24.110,00 zł	Rep. A Nr 8635/2005 z dn. 02.11.2005 r./ do 09.07.2098 r.	723,30 zł
4	Masłowice	604/1	0,0841 ha	4.000,00 zł	Rep. A Nr.2527/09 z dn. 23.04.2009r. / do 16.09.2095 r.	142,98 zł

Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, zarząd.

Stan na 31.12.2022 rok		Stan na 31.03.2023 rok	
Liczba nieruchomości oddanych	4	Liczba nieruchomości oddanych	4

w użytkowanie wieczyste		w użytkowanie wieczyste	
Liczba nieruchomości oddanych w zarząd	0	Liczba nieruchomości oddanych w zarząd	0
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	0	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	0

Liczba nieruchomości (lokale mieszkalne) oddanych w najem. Brak umów dzierżawy.

Stan na 31.12.2022 roku		Stan na 31.03.2023 roku	
Liczba nieruchomości oddanych w najem	16	Liczba nieruchomości oddanych w najem	14
Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę	0	Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę	0

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2022 rok			2023 rok		
Plan 01.01.2022	Plan po zmianach 31.12.2022	Wykonanie 31.12.2022	Plan 01.01.2023	Plan po zmianach 31.03.2023	Wykonanie 31.03.2023
80.000,00	80.000,00	80.464,34	100.000,00	100.000,00	32.651,31

Postępowanie windykacyjne:

Umowa najmu lokalu mieszkalnego o pow. 52,80 m². Gmina Masłowice, co miesiąc wystawiła pozwanym faktury VAT i dochodzi należności z tego tytułu za okres od 1 października 2021 roku do dnia 31 sierpnia 2022 roku, gdyż najemca nie płacił czynszu.

1. Wierzyciel : Gmina Masłowice
2. Dłużnik: (...) ⁸⁰.

- wezwanie do zapłaty z dnia 14 marca 2022 roku. Saldo zaległości głównej na dzień 28 lutego 2022 roku wynosi 1.934,30 zł doliczone odsetki;

- wezwanie do zapłaty z dnia 13 czerwca 2022 roku. Saldo zaległości głównej na dzień 31 maja 2022 roku wynosi 2.134,40 zł doliczone odsetki;

- wezwanie do zapłaty z dnia 11 sierpnia 2022 roku. Saldo zaległości głównej na dzień 11 sierpnia 2022 roku wynosi 733,70 zł doliczone odsetki;

Pozew do Sądu Rejonowego w Radomsku I Wydział Cywilny. Żądana kwota 733,70 zł plus odsetki ustawowe. Pozew złożono w dniu 14 września 2022 roku. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 27 października 2022 roku na kwotę wyliczoną w pozwie tj. 733,70 zł plus doliczone odsetki. Wniosek Wójta Gminy Masłowice z 4 stycznia 2023 roku o wszczęcie egzekucji do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Radomsku. W dniu 23 marca 2023 roku Komornik Sądowy wydał

⁸⁰ 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.

postanowienie o zakończeniu postępowania egzekucyjnego i stwierdza, że na poczet świadczenia objętego tytułem wykonawczym wyegzekwowano i przekazano wierzycielowi pieniądze w łącznej kwocie 733,70 zł tytułem należności głównej oraz 68,40 zł tytułem odsetek.

WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2022 ROK

Informacje ogólne

W Gminie Masłowice zadania z zakresu opieki społecznej realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Masłowicach. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 27 września 2011 roku jest Krystyna Drzewowska. Analiza akt osobowych wykazała, że Kierownik posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej, która jest wymagana od osoby kierującej jednostkami organizacyjnymi pomocy społecznej, zgodnie z art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 901 ze zm.).

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2022 roku

Wyszczególnienie	2022 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	199.524,00
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	-
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	-
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	12.727,22
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	62.201,82
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	52.532,03
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	162.452,51
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	681.023,37
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	327.286,78
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania).	78.613,00
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	777.653,23
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta dużej rodziny)	787,00
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	81.647,32
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	1.792.382,38
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.792.140,46

Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	29.839,56
Dział 855 Rozdział 85510 (Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych)	91.999,42
Dział 855 Rozdział 85513 (składki na ub. zdr. za osoby pobierające świadczenie opiekuńcze)	22.246,65
Dział 854 Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów - stypendia)	19.443,20
Dział 853 Rozdział 85395 (pozostała działalność)	3.829.079,88
Dział 852 Rozdział 85231 (pomoc dla cudzoziemców)	99.926,00

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – LATA 2021 - 2022

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 2023 roku, poz. 571), jednostka samorządu terytorialnego była zobligowana do przeprowadzenia konsultacji z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami w sprawie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Uchwałą nr LV/197/2010 Rady Gminy Masłowice z dnia 15 września 2010 roku określono szczegółowy sposób konsultowania z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 15 października 2010 roku, nr 303, poz. 2544.

W dniu 3 listopada 2021 roku Wójt Gminy Masłowice ogłosił konsultacje w sprawie projektu Programu współpracy Gminy Masłowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku i o wolontariacie na rok 2022. Termin zgłaszania uwag i wniosków do projektu ustalono na dzień 10 listopada 2021 rok na godz. 15.00.

Rada Gminy Masłowice uchwałą nr XLVII.242.2021 z dnia 12 listopada 2021 roku przyjęła „Program współpracy Gminy Masłowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2022 rok”. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 25 listopada 2021, poz. 5656. Program zawierał elementy określone w art. 5a ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Gmina Masłowice nie udzielała dotacji w okresie objętym kontrolą jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2021 - 2022 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2021 roku wynikało, że w rozdziale

75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 1.371.173,43 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 100.709,10 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2022 roku wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 2.012.386,91 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 123.253,47 zł.

Osoby zatrudnione	na dzień 31.12.2022	na dzień 31.03.2023
na czas nieokreślony	34	32
- pełny etat	34	32
- ½ etatu	-	-
- ¼ etatu	-	-
na czas określony	6	6
- w ramach prac interwencyjnych	-	-
- inne	-	-
Razem	40	38

Stwierdzono, że zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 4 stycznia 2021 roku Edycie Majchrowskiej – Sekretarzowi Urzędu Gminy w Masłowicach powierzono m.in. prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, a prowadzenie dokumentacji dotyczącej wynagrodzeń, naliczanie płac i dokonywanie stosownych potrąceń, prowadzenie kart wynagrodzeń i sporządzanie list płac powierzono na podstawie zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 4 stycznia 2021 roku Lidii Krawczyk – inspektorowi ds. księgowości budżetowej.

Zarządzeniem nr 109/2021 z dnia 17 grudnia 2021 roku Wójt Gminy Masłowice wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach. W Regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, zasady przyznawania i wypłaty: dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, premii i nagród dla pracowników, a także sposób i termin wypłaty wynagrodzeń. Do Regulaminu załącznikami są:

- Tabela stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych,
- Tabela minimalnych i maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
- Tabela maksymalnych stawek dodatku funkcyjnego.

W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach wprowadzony zarządzeniem nr 82/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 14 grudnia 2017 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi: zarządzeniem nr 76/2021 z dnia 1 października 2021 roku i zarządzeniem nr 89/2021 z dnia 2 listopada 2021 roku.

Analiza powyższych Regulaminów wynagradzania wykazała, że w załączniku nr 1 – Tabela stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych zostało ujęte w pkt. 2 *Stanowiska pomocnicze i obsługi* stanowisko *Fizjoterapeuty*, do którego określono kategorię zaszeregowania. Ustalono, że w Urzędzie Gminy w Masłowicach zatrudnione są 2 osoby na stanowisku Fizjoterapeuta. Kontrolujący zwracają uwagę, że zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w

sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dziennik Ustaw z 2021 roku, poz. 1960 ze zm.) Załącznik nr 3 nie przewidywał stanowiska Fizjoterapeuty w Urzędzie gminy, stanowisko to zostało przewidziane zgodnie z pkt IV tabeli D – Stanowiska w urzędach i samorządowych jednostkach organizacyjnych w *Jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej, centrach informacji społecznej, jednostkach organizacyjnych wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej oraz centrach usług społecznych*. Analogiczne unormowania znalazły się we wcześniej obowiązującym rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Z wyjaśnienia złożonego przez Edytę Majchrowską - Sekretarza Gminy wynika, iż z budżetu Gminy Masłowice (rozdz. 85195) utrzymywana jest rehabilitacja i w związku z powyższym zatrudnionych jest dwóch pracowników na stanowisku technik fizjoterapii. Wskazani pracownicy świadczą usługi dla wszystkich mieszkańców Gminy Masłowice bez pobierania odpłatności. Gabinet fizjoterapii mieści się w budynku Ośrodka Zdrowia w Masłowicach, wyposażenie gabinetu znajduje się na stanie majątku Gminy. Prowadzone były próby uregulowania tej sprawy poprzez przypisanie tych zadań do statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Masłowicach, jednak Wojewoda Łódzki pismem znak PrO.I-0911/113/2009 z dnia 4 marca 2009 roku wszczął postępowanie w sprawie wprowadzenia zmian do statutu GOPS, a w dniu 12 marca 2009 roku pismem znak PrO.I.-0911/113/2009 wydał rozstrzygnięcie nadzorcze i stwierdził nieważność § pkt 1 uchwały Rady Gminy Masłowice nr XXXIII/129/2009 z dnia 2 lutego 2009 roku zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Masłowicach. W związku z powyższym zachowaniem Wojewody Łódzkiego usługi związane z rehabilitacją pozostały w tutejszym Urzędzie.

Zarządzeniem nr 95/2020 z dnia 26 października 2020 roku Wójt Gminy Masłowice ustalił Regulamin Pracy dla Urzędu Gminy Masłowice. Regulamin ten został zmieniony: zarządzeniem nr 106/2020 z dnia 30 listopada 2020 roku, zarządzeniem nr 31/2021 z dnia 23 kwietnia 2021 roku oraz zarządzeniem nr 43/2021 z dnia 10 czerwca 2021 roku.

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

- 1) Bogusława Gontkowskiego – Wójta Gminy,
- 2) Justyny Masicy – Skarbnika Gminy,
- 3) Edyty Majchrowskiej – 1/2 etatu Sekretarza oraz 1/2 etatu Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- 4) Doroty Sambor – Kierownik Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska,
- 5) Moniki Dąbrowskiej – inspektora ds. rolnictwa, leśnictwa, ochrony środowiska i archiwum zakładowego
- 6) (...) ⁸¹ – fizjoterapeuty,
- 7) (...) ⁸² – kierowca operator maszyn specjalnych, rzemieślnik, specjalista na hydroforni w Przerębie i Masłowicach.

⁸¹ 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.

Kontrolą objęto przyznanie w 2021 - 2023 roku wskazanym wyżej pracownikom Urzędu Gminy w Masłowicach kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego.

Stwierdzono, że kierowcy, operatorowi maszyn specjalnych przyznano pismem znak UG/OR.2122.3.2021 z dnia 18 marca 2021 roku wynagrodzenie zasadnicze od dnia 1 stycznia 2021 roku wg XI kategorii zaszeregowania w wysokości 4.030,00 zł. Kontrolujący stwierdzili, iż przyznane wynagrodzenie zasadnicze jest zbyt wysokie w stosunku do obowiązującego na ten dzień zarządzenia nr 82/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 14 grudnia 2017 roku. Ustalono, że zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi pracownikowi, zgodnie z załącznikiem nr 2 – Tabela minimalnych i maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego, przysługiwało wynagrodzenie zasadnicze dla XI kategorii zaszeregowania w wysokości od 1.900,00 do 4.000,00 zł. Dopiero zmiana powyższego zarządzenia wprowadzona w dniu 1 października 2021 roku zarządzeniem nr 76/2021 Wójta Gminy Masłowice spowodowała, że przyznane wynagrodzenie zasadnicze było zgodne z Tabelą minimalnych i maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego, które zostało wyrażone w kwotach od 2.280,00 zł do 5.000,00 zł. Powyższe ustalenia wskazują, że pracownikowi w okresie od 1 stycznia do 15 października 2021 roku wypłacano wynagrodzenie zasadnicze o 30,00 zł wyższe niż przewidywał to obowiązujący wówczas Regulamin wynagradzania. Powyższa nieprawidłowość wpłynęła także na nieprawidłowo ustaloną kwotę dodatku stażowego, gdyż dodatek ten oblicza się na podstawie ustalonej wysokości wynagrodzenia zasadniczego.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w III kwartał 2022 roku.

Wysokość wynagrodzeń wynikająca z list wypłat wynagrodzeń miesięcznych była zgodna z kwotami wynikającymi z kart wynagrodzeń oraz kwotą wypłaconą na wskazane konta bankowe pracowników. Ustalono, że listy płac sporządzane i sprawdzone pod względem merytorycznym były przez inspektora ds. księgowości budżetowej – Lidie Krawczyk. Listy wypłat wynagrodzeń zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. Na listach znajdowała się dekretnacja zawierająca klasyfikację budżetową i konta księgowe. Listy zostały sprawdzone przez Zastępcę Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy.

Wynagrodzenie Wójta Gminy

Wynagrodzenie Wójta Gminy od 1 sierpnia 2021 roku

Uchwałą nr XLVIII.252.2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku Rada Gminy Masłowice ustaliła wynagrodzenie dla Wójta Gminy Masłowice obowiązujące od 1 sierpnia 2021 roku. Kontrolujący ustalili, iż powyższą uchwałą Rada Gminy dostosowała wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy do postanowień wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (poz. 1960). Wynagrodzenie za grudzień 2021 roku zostało wypłacone w nowo ustalonej wysokości wraz z wyrównaniem od 1 sierpnia 2021 roku w dniu 29 grudnia 2021 roku (poz. Wb 902/216/10-11).

⁸² 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.

Nagrody uznaniowe

Zasady przyznawania nagród uznaniowych uregulowane zostały w §11 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach wprowadzonym zarządzeniem nr 109/2021 Wójta Gminy Masłowice z dnia 17 grudnia 2021 roku. Z treści wskazanego uregulowania wynika, iż w ramach planowanych środków na wynagrodzenia tworzony jest fundusz nagród w wysokości 15% planowanych rocznych środków na wynagrodzenia osobowe pracowników, z przeznaczeniem na nagrody uznaniowe w szczególności za:

- 1) szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- 2) podwyższenie kwalifikacji zawodowych niezbędnych do pracy w Urzędzie, jeżeli pracownik nie korzystał z jakiegokolwiek formy pomocy,
- 3) wykonywanie dodatkowych zadań wykraczających poza zakres podstawowych obowiązków wynikających z umowy o pracę, za które pracownik nie otrzymuje dodatku socjalnego i nie leżących w stałym zakresie obowiązków,
- 4) inicjatywę i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację powierzonych zadań,
- 5) wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych.

Nagroda może być przyznana w każdym czasie i kilkakrotnie w ciągu roku kalendarzowego w stosunku do tego samego pracownika. Nagrody przyznaje Wójt na wniosek bezpośredniego przełożonego, jak również z własnej inicjatywy w ramach posiadanych środków na ten cel.

W okresie wcześniejszym zasady przyznawania nagród uznaniowych uregulowane zostały w §11 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach wprowadzonym zarządzeniem nr 82/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 14 grudnia 2017 roku. Z treści wskazanego uregulowania wynikało, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzony jest fundusz nagród w wysokości 15% planowanych rocznych środków na wynagrodzenia osobowe pracowników, z przeznaczeniem na nagrody uznaniowe w szczególności za:

- 1) szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- 2) podwyższanie kwalifikacji zawodowych niezbędnych do pracy w Urzędzie, jeżeli pracownik nie korzystał z jakiegokolwiek formy pomocy,
- 3) wykonywanie dodatkowych zadań wykraczających poza zakres podstawowych obowiązków wynikających z umowy o pracę, za które pracownik nie otrzymuje dodatku specjalnego i nie leżących w stałym zakresie obowiązków,
- 4) inicjatywę i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację powierzonych zadań,
- 5) wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych.

W pkt 2 wskazano, że nagrody mogą być przyznawane z okazji Świąt Wielkanocnych, Bożego Narodzenia, Dnia Pracownika Samorządowego, Dnia Niepodległości, z oszczędności w funduszu płac na koniec roku budżetowego. Zgodnie z pkt 3 nagrody przyznawał Wójt na wniosek bezpośredniego przełożonego, jak również z własnej inicjatywy w ramach posiadanych środków finansowych na ten cel. Nagrody mogą być przyznawane pracownikom w ciągu całego roku (pkt 4).

Stwierdzono, że postanowienia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach wprowadzonego

zarządzeniem nr 82/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 14 grudnia 2017 roku (wraz ze zmianami) zawierał postanowienia w zakresie nagród uznaniowych sprzeczne z wymogami ustawy, tj. art. 105 ustawy Kodeks pracy oraz art. 36 ustawy o pracownikach samorządowych. Art. 105 kodeksu pracy stanowi, iż pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu, mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia. Z kolei zgodnie z art. 36 ustawy o pracownikach samorządowych pracownikowi samorządowemu za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Ustawowy wymóg „szczególnych osiągnięć” wyłącza możliwość przyznawania nagród wszystkim pracownikom jednostki. Zatem uznać należy, że wewnętrzne regulacje jednostki zawierały sprzeczne z ustawą zapisy, rozszerzające zakres możliwości przyznania nagród pracownikom samorządowym w stosunku do zapisów ustawowych.

Stwierdzono, że Wójt Gminy Masłowice przyznał objętym kontrolą pracownikom nagrody uznaniowe:

1) Sekretarzowi Gminy:

- pismem znak UG.OR.2122.7.2021 z dnia 27 maja 2021 roku Wójt Gminy przyznał nagrodę uznaniową w wysokości 500,00 zł za: *w związku ze Świętem Pracownika Samorządowego*. Nagroda została przyznana na podstawie art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych oraz zarządzenia nr 82/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach. Pracownik potwierdził przyjęcie informacji o przyznanej nagrodzie w dniu 27 maja 2021 roku.

- pismem znak UG.OR.2122.58.2021 z dnia 8 grudnia 2021 roku Wójt Gminy przyznał nagrodę uznaniową w wysokości 2.500,00 zł za: *wzorowe wypełnianie swoich obowiązków służbowych, przejawianie inicjatywy w pracy, podnoszenie jej wydajności i jakości*. Nagroda została przyznana na podstawie art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych oraz zarządzenia nr 109/2021 Wójta Gminy Masłowice z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach. Pracownik potwierdził przyjęcie informacji o przyznanej nagrodzie w dniu 8 grudnia 2021 roku.

- pismem znak UG.OR.2122.61.2022 z dnia 8 grudnia 2022 roku Wójt Gminy przyznał nagrodę uznaniową w wysokości 3.800,00 zł za: *wzorowe, sumienne i staranne wykonywanie obowiązków służbowych, przejawianie inicjatywy w pracy, podnoszenie jej wydajności i jakości*. Nagroda została przyznana na podstawie art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych oraz zarządzenia nr 109/2021 Wójta Gminy Masłowice z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach. Pracownik potwierdził przyjęcie informacji o przyznanej nagrodzie w dniu 8 grudnia 2022 roku.

2) Skarbnikowi Gminy:

- pismem znak UG.OR.2122.7.2021 z dnia 13 maja 2021 roku Wójt Gminy przyznał nagrodę w wysokości 200,00 zł z okresowym zwiększeniem obowiązków pracowniczych tj. *wprowadzenie środków z tytułu dotacji do budżetu gminy, sprawozdawczości dotyczącej zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego od 1 sierpnia 2020 roku do 31 stycznia 2021 roku*. Nagroda została przyznana na podstawie §11 zarządzenia nr 82/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych

zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach. Pracownik potwierdził przyjęcie informacji o przyznanej nagrodzie w dniu 13 maja 2021 roku.

- pismem znak UG.OR.2122.7a.2021 z dnia 27 maja 2021 roku Wójt Gminy przyznał nagrodę uznaniową w wysokości 500,00 zł za: *w związku ze Świętem Pracownika Samorządowego*. Nagroda została przyznana na podstawie art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych oraz zarządzenia nr 82/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach. Pracownik potwierdził przyjęcie informacji o przyznanej nagrodzie w dniu 27 maja 2021 roku.

- pismem znak UG.OR.2122.58.2021 z dnia 8 grudnia 2021 roku Wójt Gminy przyznał nagrodę uznaniową w wysokości 2.500,00 zł za: *wzorowe wypełnianie swoich obowiązków służbowych, przejawianie inicjatywy w pracy, podnoszenie jej wydajności i jakości*. Nagroda została przyznana na podstawie art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych oraz zarządzenia nr 82/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach wraz ze zmianami. Pracownik potwierdził przyjęcie informacji o przyznanej nagrodzie w dniu 8 grudnia 2021 roku.

(...)⁸³

Ponadto kontrolujący dokonali kontroli wszystkich nagród uznaniowych przyznanych i wypłaconych w latach 2021-2022.

Zestawienie nagród uznaniowych za okres od 2021 do I półrocze 2023 przyznanych i wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy w Masłowicach stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Analiza przedstawionych dokumentów wykazała:

1) nagrody zostały przyznane:

- w maju 2021 roku zostały przyznane nagrody uznaniowe „w związku ze Świętem Pracownika Samorządowego” na łączną kwotę 18.700,00 zł,
- w maju i listopadzie 2021 roku przyznano nagrody w związku z wypłatą zwrotu podatku akcyzowego na 3.000,00 zł w maju i 1.750,00 zł w listopadzie,
- w grudniu 2021 roku zostały przyznane nagrody za „wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych, przejawianie inicjatywy w pracy, podnoszenie jej wydajności i jakości” na łączną kwotę 65.200,00 zł,
- w październiku 2021 roku przyznano nagrody spisowe w związku z przeprowadzonym na terenie Gminy Masłowice narodowym spisem powszechnym ludności i mieszkań na łączną kwotę 9.000,00 zł,
- w maju i październiku 2022 roku przyznano nagrody w związku z wypłatą zwrotu podatku akcyzowego na 3.500,00 zł w maju i 2.500,00 zł w październiku,

⁸³ 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 grudniu 2022 roku za „wzorowe, sumienne i staranne wykonywanie obowiązków służbowych, przejawianie inicjatywy w pracy, podnoszenie jej wydajności i jakości” na łączną kwotę 104.700,00 zł,
- w maju 2023 roku przyznano nagrody w związku z wypłatą zwrotu podatku akcyzowego na kwotę 4.200,00 zł.

Należy zauważyć, że w maju 2021 roku przyznano nagrody w związku ze Świętem Pracownika Samorządowego, czym naruszono art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych. Zgodnie z treścią wskazanego przepisu przesłankami do nagradzania pracowników zajmujących w urzędach gmin stanowiska na podstawie powołania, tj. zastępcy wójta, skarbnika gminy lub umowy o pracę, tj. pracowników samorządowych – mogą być wyłącznie szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Jedyną przesłanką przyznania nagrody nie może być zaangażowanie w pracę i wzorowe wypełnianie obowiązków. Musi występować coś więcej, praca wykraczająca swoją jakością i zaangażowaniem poza standard. Zgodnie z obowiązującą wykładnią pracownik samorządowy może otrzymać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Podstawą przyznania tej nagrody nie jest zwykłe, sumienne i staranne wykonywanie obowiązków pracowniczych, lecz praca wykraczająca poza standardowe wykonywanie obowiązków. Przesłanka *szczególnych osiągnięć* będąca podstawą przyznania nagrody sugeruje, że w piśmie w tej sprawie powinno się wskazać chociażby ogólnie konkretne osiągnięcia pracownika leżące u podstaw jej przyznania.

- 2) Ustalono, że wnioskodawcą wszystkich objętych kontrolą nagród uznaniowych był Wójt Gminy Masłowice.
- 3) W aktach osobowych znajdowały się zawiadomienia o przyznaniu nagrody uznaniowej. Pracownicy potwierdzali przyjęcie zawiadomienia o przyznanych nagrodach uznaniowych własnoręcznym podpisem ze wskazaniem daty.
- 4) Listy wypłat sprawdzone zostały pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby. Listy zostały sprawdzone przez Skarbnik lub Zastępcę Skarbnika oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza lub Wójta Gminy.

Wypłata nagród jubileuszowych i dodatków specjalnych

Nagrody jubileuszowe 2021 – 2023 rok

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłatę nagród jubileuszowych wskazanych w poniższej tabeli.

(...)⁸⁴

Stwierdzono, że pracownikowi wskazanemu w poz. 10 powyższej tabeli nieprawidłowo ustalono wysokość nagrody jubileuszowej. Jednostka wyliczyła nagrodę jubileuszową biorąc pod uwagę tylko kwotę wynikającą z wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 3.490,00 zł, bez doliczenia dodatku stażowego w wysokości 698,00 zł. Powyższe spowodowało naliczenie nagrody jubileuszowej w zaniżonej wysokości 5.235,00 zł zamiast 6.282,00 zł (za mało o 1.047,00 zł).

⁸⁴ 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.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 530). Ze wskazanego przepisu wynika, że wynagrodzenie z tytułu nagrody jubileuszowej oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Ponadto w §8 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wynika, że podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.

Pismem znak UG.OR.2122.53.2023 z dnia 20 lipca 2023 roku Wójt Gminy poinformował pracownika o błędnym naliczeniu nagrody jubileuszowej przyznanej w piśmie znak. UG.OR.2122.36.2023 z dnia 12 kwietnia 2023 roku. Pracownika poinformowano, że poprawnie naliczona nagroda jubileuszowa za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia brutto powinna wynieść 6.282,00 zł. W dniu 20 lipca 2023 roku pracownik złożył oświadczenie o rezygnacji odsetek z tytułu wyrównania nagrody jubileuszowej wypłaconej w dniu 20 lipca 2023 roku.

Różnica w naliczeniu nagrody jubileuszowej w wysokości 1.047,00 zł brutto została wypłacona w dniu 20 lipca 2023 roku.

Dodatki specjalne 2021 – 2023 rok

Zasady przyznawania dodatku specjalnego zostały uregulowane w §8 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Masłowice nr 109/2021 z dnia 17 grudnia 2021 roku. Z treści wskazanego uregulowania wynika, że z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny. Dodatek może być przyznany na czas określony. Podstawę przyznania dodatku specjalnego stanowi decyzja Wójta Gminy Masłowice określająca wysokość oraz czas, na który dodatek jest przyznany. Dodatek specjalny jest ustalany w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia i może być przyznany w kwocie wynoszącej nie większej niż 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, któremu dodatek przyznano. Analogiczne postanowienia dotyczące dodatku specjalnego znalazły się we wcześniej obowiązującym Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach wprowadzonego zarządzeniem nr 82/2017 z dnia 14 grudnia 2017 roku - inna była tylko maksymalna wysokość dodatku specjalnego, która została określona na 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika.

Kontrolą objęto również prawidłowość przyznania dodatku specjalnego dla wskazanej powyżej grupy siedmiu pracowników. Stwierdzono, że Wójt Gminy przyznał dodatek specjalny wskazanym pracownikom:

1) Skarbnikowi Gminy:

- Pismem znak UG.OR.2122.10.2021 z dnia 1 czerwca 2021 roku Wójt Gminy przyznał dodatek specjalny od dnia 1 czerwca 2021 roku na czas zwolnienia lekarskiego i innej nieobecności pracownika – referenta ds. gospodarki odpadami, prowadzenia podatku VAT w Urzędzie Gminy w wysokości 1.000,00 zł brutto miesięcznie. W piśmie wskazano, że jeżeli zastępstwo będzie pełnione niepełny miesiąc w/w dodatek specjalny będzie wypłacony proporcjonalnie. Dodatek został przyznany na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Pracownik potwierdził przyjęcie informacji o przyznanej dodatku w dniu 1 czerwca 2021 roku. Jednocześnie pismem znak UG.OR.2003.38.2021 z dnia 1 czerwca 2021 roku Wójt

Gminy wprowadził aneks do zakresu czynności z dnia 4 stycznia 2021 roku dla Skarbnika Gminy, którymi przypisał obowiązki w zakresie VAT.

2) (...) ⁸⁵

Ustalono ponadto, że w okresie od 2021 do I półrocza 2023 przyznano dodatki specjalne wskazane w poniższej tabeli.

(...) ⁸⁶

Stwierdzono, że powyżej wskazane dodatki specjalne zostały przyznane na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych; ponadto w niektórych pismach wskazano także przepis uregulowań wynikający z obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach. We wskazanych powyżej przypadkach nastąpiło jednocześnie powierzenie zakresem czynności zadań, za które jednocześnie powierzono dodatek specjalny

W związku z powyższymi ustaleniami odnoszącymi się do przesłanek przyznania wskazanym wyżej pracownikom dodatku specjalnego należy wskazać na następujące okoliczności związane z regulacją zawartą w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z Dz. U. z 2022 roku, poz. 530). Przepis ten stanowi, że pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Analogiczny zapis znalazł się w §8 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach (wprowadzonym zarządzeniem nr 109/21 Wójta Gminy Masłowice z dnia 17 grudnia 2021 roku, a także wcześniej obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach wprowadzonym zarządzeniem nr 87/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 14 grudnia 2017 roku). Z zapisu znajdującego się w Regulaminie wynagradzania wynika, że pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznać dodatek specjalny. Dodatek przyznawany jest na czas określony. Dodatek specjalny jest przyznawany w kwocie nie przekraczającej 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika (w okresie wcześniejszym obowiązywał próg 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego).

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy emerytalne 2021 – 2023 rok

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłatę odpraw emerytalnych wskazanych w poniższej tabeli.

(...) ⁸⁷

⁸⁵ 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.

⁸⁶ 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.

⁸⁷ 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

Nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu i wypłacie objętych kontrolą odpraw emerytalnych.

Odprawy pośmiertne 2021 – 2023 rok

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłatę odprawy pośmiertnej wskazanej w poniższej tabeli.

(...)⁸⁸

Stwierdzono, że odprawa pośmiertna została wypłacona zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 93 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1510 ze zm.).

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy 2021 – 2023 rok

Kontrolą objęto poprawność naliczenia i wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

(...)⁸⁹

Ustalono, że wskazane powyżej ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zostały naliczone i wypłacone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrolujący zwracają uwagę, że z regulacji Kodeksu pracy dotyczących urlopów wypoczynkowych nie wynika wprost termin, w jakim należy dokonać wypłaty ekwiwalentu za urlop. Jednak można z nich wywnioskować, że prawo takie nabywa pracownik w momencie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. Wskazuje to więc na ostatni dzień zatrudnienia i w tym dniu, co do zasady ekwiwalent powinien być wypłacony. Dopiero bowiem w ostatnim dniu zatrudnienia prawo pracownika do niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za ten urlop – z uwagi na to, że rozwiązanie lub wygaśnięcie umowy o pracę uniemożliwia wykorzystanie urlopu wypoczynkowego w naturze. Wskazany w tabeli w pkt. 1 opóźnienie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dotyczył zmarłego pracownika, gdzie należny ekwiwalent wypłacany był członkom rodziny.

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

⁸⁸ 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.

⁸⁹ 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.

DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2022 ROK

Gmina Masłowice nie udzielała dotacji na rzecz szkół i przedszkoli niepublicznych.

WYDATKI INWESTYCYJNE. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2022 – 2023

Dział	Rozdział	Paragraf	31.12.2022 rok		31.03.2023 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01043	6050	28.477,72	25.008,47	433.210,00	-
010	01043	6057	1.044,00	1.044,00	-	-
010	01043	6059	598,28	598,28	-	-
010	01044	6050	119.160,00	119.137,80	2.376.105,00	-
010	01044	6057	1.731.505,00	1.731.505,00	-	-
010	01044	6059	989.702,72	989.702,72	-	-
400	40002	6050	-	-	433.263,00	-
600	60016	6050	15.000,00	14.760,00	66.365,00	-
600	60017	6050	385.720,46	334.929,57	388.873,71	19.680,00
600	60095	6050	1.604.201,23	1.599.673,54	-	-
600	60095	6370	-	-	2.850.000,00	-
750	75023	6050	15.000,00	15.000,00	-	-
750	75095	6050	140.000,00	139.482,00	-	-
754	75412	6050	-	-	651.143,00	-
754	75412	6057	7.800,00	7.800,00	-	-
754	75412	6059	10.860,00	10.800,00	-	-
754	75412	6060	20.000,00	19.999,98	22.747,39	-
754	75412	6067	-	-	9.099,09	-
754	75412	6069	-	-	5.200,91	-
754	75412	6100	-	-	511.557,00	-
801	80101	6050	20.850,00	20.172,00	-	-
801	80195	6050	-	-	1.572.066,00	1.572.066,00
801	80195	6370	-	-	1.848.750,00	-
851	85195	6050	250.000,00	194.952,00	-	-
853	85395	6050	14.171,18	14.022,00	-	-
900	90015	6050	48.880,27	37.888,69	-	-
900	90015	6060	-	-	22.519,55	-
900	90095	6060	257.700,00	257.685,00	-	-
921	92109	6050	20.000,00	19.557,00	1.364.460,00	-
921	92195	6050	-	-	18.429,62	-

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE MASŁOWICE
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

921	92195	6060	27.123,71	26.000,00	41.562,35	-
926	92605	6050	4.000,00	4.000,00	-	-
926	92695	6050	41.574,00	41.574,00	-	-
926	92695	6060	-	-	31.561,43	-
Razem			5.753.368,57	5.625.292,05	12.646.913,05	1.591.746,00
Wydatki budżetowe ogółem			32.265.154,70	30.345.281,44	31.616.879,08	6.168.101,96
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			17,83	18,54	40,00	25,81

Źródła finansowania inwestycji realizowanych w 2022 roku

Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania inwestycji, w tym:						Razem
	Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Dotacja z budżetu Województwa Łódzkiego, dotacja z budżetu Powiatu Radomszczańskiego, środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19	
01043.6050	25 008,47	-	-	-	-	-	25.008,47
01043.6057	598,28	-	-	-	1 044,00	-	1.642,28
01044.6050	119.137,80	-	-	-	-	-	119.137,80
01044.6057	-	-	-	-	1.731.505,00	-	1.731.505,00
01044.6059	989.702,72	-	-	-	-	-	989.702,72
60016.6050	14.760,00	-	-	-	-	-	14.760,00
60017.6050	294.517,48	-	-	-	-	40.412,09	334.929,57
60095.6050	1.599.673,54	-	-	-	-	-	1.599.673,54
75023.6050	15.000,00	-	-	-	-	-	15.000,00
75095.6050	131.979,00	7.503,00	-	-	-	-	139.482,00
75412.6060	19.999,98	-	-	-	-	-	19.999,98
75412.6057	-	-	-	-	7.800,00	-	7.800,00
75412.6059	10.800,00	-	-	-	-	-	10.800,00
80101.6050	20.172,00	-	-	-	-	-	20.172,00
85195.6050	-	-	-	-	-	194.952,00	194.952,00
85395.6050	-	-	-	-	-	14.022,00	14.022,00
90015.6050	37.888,69	-	-	-	-	-	37.888,69
90095.6060	137.685,00	-	-	-	-	120.000,00	257685,00
92109.6050	19.557,00	-	-	-	-	-	19.557,00
92195.6060	26.000,00	-	-	-	-	-	26.000,00

92605.6050	4.000,00	-	-	-	-	-	4.000,00
92695.6050	41.574,00	-	-	-	-	-	41.574,00
Ogółem:	3.508.053,96	7.503,00	-	-	1.740.349,00	369.386,09	5.625.292,05

Źródła finansowania inwestycji realizowanych w 31.03.2023 roku

Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania inwestycji, w tym:						Razem
	Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Środki zagraniczne	Kredyty i pożyczki	Środki z dodatkowych udziałów w PIT	Środki na uzupełnienie subwencji ogólnej, środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19	
01043.6050	133.210,00	-	-	-	-	300.000,00	433.210,00
01044.6050	2.265.405,00	-	-	-	-	110.700,00	2.376.105,00
40002.6050	-	-	-	-	433.263,00	-	433.263,00
60016.6050	66.365,00	-	-	-	-	-	66.365,00
60017.6050	388.873,71	-	-	-	-	-	388.873,71
60095.6370	-	-	-	-	-	2.850.000,00	2.850.000,00
75412.6050	651.143,00	-	-	-	-	-	651.143,00
75412.6060	22.747,39	-	-	-	-	-	22.747,39
75412.6067	-	-	9.099,09	-	-	-	9.099,09
75412.6069	5.200,91	-	-	-	-	-	5.200,91
75412.6100	-	-	-	-	-	511.557,00	511.557,00
80195.6050	1.572.066,00	-	-	-	-	-	1.572.066,00
80195.6370	-	-	-	-	-	1.848.750,00	1.848.750,00
90015.6060	22.519,55	-	-	-	-	-	22.519,55
92109.6050	1.364.460,00	-	-	-	-	-	1.364.460,00
92195.6050	18.429,62	-	-	-	-	-	18.429,62
92195.6060	41.562,35	-	-	-	-	-	41.562,35
92695.6060	31.561,43	-	-	-	-	-	31.561,43
Ogółem:	6.583.543,96	-	9.099,09	-	433.263,00	5.621.007,00	12.646.913,05

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Ustalenia ogólne:

Prowadzenie spraw z zakresu inwestycji oraz zamówień publicznych należy do zadań Wydziału Inwestycji i Ochrony Środowiska. Kierownikiem tej komórki organizacyjnej jest Dorota Sambor. Czynności z zakresu zamówień publicznych wykonuje Ewa Stypa-Wodo Inspektor w Wydziale Inwestycji i Ochrony Środowiska. W zakresie obowiązków został wskazany pracownik zastępujący w przypadku niemożności pełnienia obowiązków służbowych.

Zarządzeniem nr 34.2021 Wójta Gminy Masłowice z dnia 13 maja 2021 roku wprowadzono „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Masłowice, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych netto”. W „Postanowieniach ogólnych” w §1 pkt 1 Regulaminu napisano, że Zamawiającym jest Gmina Masłowice. Z wyjaśnień ustnych pracownika merytorycznego wynika, że w zarządzeniu omyłkowo zawężono zakres obowiązywania Regulaminu do Urzędu Gminy gdy tymczasem – jak wynika z Regulaminu - przepisy wprowadzone w „Regulaminie ...” dotyczą Gminy Masłowice i jednostek organizacyjnych.

W przypadku zamówień o wartości netto równej lub wyższej od 130.000,00 zł, stosuje się zasady określone w przepisach ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych. W przypadku wartości niższej niż 130.000,00 zł stosuje się właściwe zapisy regulaminu.

Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 – wersja 1 - został umieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 stycznia 2022 roku nr 2022/BZP 00022024/01/P/. W roku 2022 dokonano sześciu aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022. Ostatnia – szósta aktualizacja – jest z dnia 8 września 2022 roku nr 2022/BZP 00022024/06/P/.

Zamawiający sporządził w dniu 25 lutego 2023 roku sprawozdanie roczne za rok 2022 o udzielonych zamówieniach, o którym mowa w art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych. Sprawozdanie nr referencyjny 2022/SPRR 00016756/01 przekazano do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 25 lutego 2023 roku.

Ze sprawozdania za rok 2022 wynika, że Gmina Masłowice udzieliła:

a) zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi:

- roboty budowlane 11.311.297,63 zł,
- dostawy – 1.303.810,81 zł,
- usługi – 126.009,46 zł,

b) zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130.000,00 złotych oraz zamówienia sektorowe i zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne 2.241.646,77 zł.

Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 – wersja 1 - został umieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 stycznia 2023 roku nr 2023/BZP 00015946/01/P/. W pierwszym półroczu 2023 roku dokonano trzech aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2023.

Wójt Gminy Masłowice na podstawie art. 53, art. 54 i art. 55 ustawy Prawo zamówień publicznych powołał stałą komisję przetargową - zarządzenie Wójta Gminy Masłowice nr 35.2021 z dnia 13 maja 2021 roku.

Kontrola wybranych zamówień publicznych

1. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Masłowice” znak sprawy UG.271.5.2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku.

Przedmiotem zamówienia jest odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych oraz zbieranych w sposób selektywny od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, domków letniskowych, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na

cele rekreacyjno-wypoczynkowe, zgodnie z regulaminem utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Masłowice.

Ogólny opis przedmiotu zamówienia: Przedmiotem zamówienia jest odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, domków letniskowych, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe z terenu Gminy Masłowice oraz wyposażenie, utrzymanie i obsługa gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, zwanego dalej PSZOK. Szacowana ilość wytworzonych odpadów komunalnych, która trzeba będzie odebrać i zagospodarować to ok. 720 Mg w całym okresie realizacji tj. od 1 sierpnia 2020 roku do 31 lipca 2021 roku.

Zakres przedmiotu zamówienia obejmuje odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających w gospodarstwach domowych (nieruchomości zamieszkałych, domków letniskowych, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe) w szczególności:

- a) Zmieszanych niesegregowanych odpadów komunalnych o kodzie 20 03 01,
- b) Segregowanych (gromadzonych w sposób selektywny) podanych poniżej rodzajów odpadów (w tym opakowań), w szczególności:
 - opakowania z papieru i tektury oraz papier i tektura o kodach 15 01 01, 20 01 01,
 - opakowania z tworzyw sztucznych, tworzywa sztuczne, opakowania wielomateriałowe, opakowania z metalu oraz metale o kodach 15 01 02, 20 01 39, 15 01 05, 15 01 04, 20 01 40,
 - odpady ulegające biodegradacji o kodzie 20 01 08, 20 02 01
 - Szkło oraz odpady ze szkła o kodzie 15 01 07, 20 01 02,

Obsługa obejmuje także zagwarantowanie dostawy właścicielom nieruchomości zamieszkałych, domków letniskowych, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe pojemników na odpady niesegregowane – nie nadające się do segregacji oraz zagwarantowanie stosownie do prowadzonej zbiórki pojemników w tym worków na odpady zbierane selektywnie (wg zapotrzebowania właściciela nieruchomości) do wszystkich nieruchomości zamieszkałych, domków letniskowych, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe wskazanych przez Zamawiającego.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarty jest w załączniku nr 1 do SIWZ. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 29 czerwca 2020 roku na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawiających usług lub dostaw oraz prognozowanych na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem na kwotę 568.333,38 zł netto co według kursu euro 4,2693 zł/euro stanowiło równowartość 133.120,98 euro.

Postępowanie przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana w dniu 21 sierpnia 2017 roku zarządzeniem nr 50/2017 Wójta Gminy Masłowice do przygotowywania i przeprowadzania przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 556517-N-2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

Ogłoszenie zamieszczone zostało na:

- 1) stron internetowej:

<https://ark.maslowice.pl/indexe59a.html?id=518>

2) <https://bzp.uzp.gov.pl> o numerze 556517-N-2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku.

Na stronie internetowej zamawiającego udostępniono specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami. Specyfikację zatwierdził Wójt Gminy Masłowice Bogusław Gontkowski. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto informacje, o których mowa w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, określając m.in.:

1. termin wykonania zamówienia – od dnia 1 sierpnia 2020 do dnia 31 lipca 2021 roku,
2. wymagania dotyczące wadium – zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 5.000,00 zł
3. termin składania ofert – do dnia 8 lipca 2020 roku do godziny 10:00;
4. wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu:

W załączniku nr 1 do SIWZ Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia podane zostały informacje ogólne, a w szczególności: liczba mieszkańców w miejscowościach gminy, szacunkowa liczba gospodarstw domowych, w tym w zabudowie wielorodzinnej nieruchomości zamieszkałych. Podano informacje o ilości odpadów zebranych w 2017 roku, w 2018 roku i 2019 roku od właścicieli nieruchomości zamieszkałych. Zamawiający przedstawiał również szacunkowe ilości odpadów komunalnych, które mogą zostać odebrane w okresie trwania umowy, na podstawie których należy oszacować kwotę ofertę. Wg Zamawiającego szacunkowa ilość odpadów jaka powstanie w okresie obowiązywania umowy wyniesie 720,00 Mg i podano przewidywaną ilość odpadów dla każdego rodzaju:

niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne	470,00
papier i tektura	30,15
tworzywa sztuczne, metale, opakowania wielomateriałowe	66,18
Szkło	76,47
odpady ulegające biodegradacji, odpady kuchenne ulegające biodegradacji	10,29
odpady wielkogabarytowe, zużyte urządzenia elektryczne i elektroniczne	44,11
zużyte opony	4,41
budowlane i rozbiórkowe	17,64
Pozostałe (przeterminowane leki, chemikalia, zużyte baterie i akumulatory, odpady niebezpieczne, odpady niekwalifikujące się do odpadów medycznych, powstałe w gospodarstwie domowym w wyniku przyjmowania produktów leczniczych w formie iniekcji i prowadzenia monitoringu poziomu substancji we krwi, w szczególności igieł i strzykawek)	0,75

Określono częstotliwość i zasady odbioru i wywozu odpadów. Wykonawca zobowiązany jest do odbierania każdej ilości odpadów komunalnych i wszystkich rodzajów (każdego rodzaju) odpadu komunalnego od wszystkich właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy. W dniu zawarcia umowy Zamawiający przekaże Wykonawcy zestawienie nieruchomości, której mieszkańcy złożyli do Zamawiającego deklaracje. Odbiór odpadów będzie następował z pojemników wystawionych przez właściciela nieruchomości na zewnątrz posesji, do drogi dojazdowej lub ustawionych w pergolach śmietnikowych, do których zapewniony jest swobodny dojazd. Odbiór i wywóz odpadów komunalnych Wykonawca będzie realizował z częstotliwością i na zasadach określonych w uchwale Rady Gminy Masłowice w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów oraz w uchwale Rady Gminy w

Masłowicach w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Masłowice.

Wykonawca zobowiązany będzie do prowadzenia i przekazania Zamawiającemu dokumentacji związanej z przedmiotem zamówienia.

SIWZ zawierała wymagania Zamawiającego wobec Wykonawcy w zakresie zatrudnienia pracowników fizycznych, którzy będą wykonywać czynności w zakresie realizacji przedmiotu zamówienia tj. zebranie i dostarczenie odpadów uprawnionym przedsiębiorcom.

Zamawiający zastrzegł sobie kontrolę sposobu zatrudnienia ww. osób.

W Rozdziale 6 SIWZ podano warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia, a w szczególności:

- wykonawca posiada aktualny wpis do rejestru działalności regulowanej prowadzonego przez Wójta Gminy Masłowice w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, zgodnie z art. 9c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 roku, poz. 2010 z późn. zm.);

- wykonawca posiada wpis do BDO rejestru podmiotów wprowadzających produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami prowadzonego przez Marszałka Województwa na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 2012 roku o odpadach (Dz. U. z 2019 roku, poz. 701).

- wykonawca jest wpisany do rejestru podmiotów zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny prowadzony przez Głównego Inspektora Ochrony Środowiska, zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2015 r. o zużyтым sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1466 ze zm.).

Sytuacja ekonomicznej lub finansowej.

Zamawiający wymaga, aby wykonawca wykazał, iż jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną co najmniej 200.000,00 zł (słownie: dwieście tysięcy złotych 00/100 gr).

Zdolności techniczne lub zawodowe.

Zamawiający wymaga, aby wykonawca przedstawił: wykaz narzędzi/sprzętu, wyposażenia zakładu pracy lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami.

Przy dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty Zamawiający miał stosować następujące kryteria oceny ofert:

Lp.	Nazwa kryterium	Znaczenie kryterium (w %)
1	Cena (C)	60
2	Otwarcie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (O)	20
3	Akcje promujące selektywną zbiórkę odpadów komunalnych (A)	20

W dniu 2 lipca 2020 roku wpłynęły zapytania do przetargu. Zamawiający w dniu 2 lipca 2020 roku odpowiedział i powyższą informację przesłał Wykonawcom drogą e-mail oraz opublikował na stronie internetowej – www.bip.maslowice.pl

Oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku PZP złożyli członkowie komisji przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego w dniu 8 lipca 2020 roku.

Na podstawie art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych Zamawiający poinformował, że kwota jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wynosi 399.570,24 zł brutto.

Do dnia 8 lipca 2020 roku do godziny 10.00 złożono jedną ofertę.

W dniu 8 lipca 2020 roku o godzinie 10:15 odbyło się otwarcie ofert. Złożono następujące oferty:

Nazwa i adres Wykonawcy	Cena oferty brutto (PLN)	Otwarcie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych	Akcje promujące selektywną zbiórkę odpadów komunalnych
Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Stara Droga 85 97-500 Radomsko	871.031,34	4 soboty	4 akcje promujące

Warunki płatności zostały określone w projekcie umowy.

Termin wykonania zamówienia: od dnia 1 sierpnia 2020 do dnia 31 lipca 2021 roku.

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej BIP Masłowice.

W dniu 15 lipca 2020 roku Rada Gminy Masłowice podjęła uchwałę nr XXVII.150.2020 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2024 zwiększając limit wydatków w 2020 roku do kwoty 362.929,72 zł a w 2021 roku do kwoty 508.101,62 zł. Zwiększono limit zobowiązań oraz łączne nakłady finansowe do kwoty 871.031,34 zł.

W dniu 20 lipca 2020 roku Wójt Gminy Masłowice wydał informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. oferty firmy Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Stara Droga 85, 97-500 Radomsko, cena brutto 871.031,34 zł, termin płatności 30 dni. W tym samym dniu zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego oraz przekazane Wykonawcy za pomocy e-mail.

W dniu 27 lipca 2020 roku Wójt Gminy Masłowice wydał informację o unieważnieniu czynności wyboru oferty związku z wystąpieniem błędów rachunkowych, który miały wpływ na ostateczną cenę, a które nie zostały poprawione na wcześniejszym etapie postępowania. W tym samym dniu informacja o unieważnieniu czynności wyboru oferty została opublikowana na stronie internetowej Zamawiającego oraz przekazana Wykonawcy za pomocy e-mail.

W dniu 27 lipca 2020 r. Wójt Gminy Masłowice poprawił oczywistą omyłkę rachunkową przesyłając ją Wykonawcy e-mailem. Podana przez Wykonawcę kwota powinna wynosić 871.017,07 zł.

W dniu 27 lipca 2020 roku Wójt Gminy Masłowice wydał informację o wyborze najkorzystniejszej oferty tj. oferty firmy Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Stara Droga 85, 97-500 Radomsko, cena brutto 871.017,07 zł, termin płatności 30 dni. W tym samym dniu zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego oraz przekazane Wykonawcy za pomocy e-mail.

Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej brutto. Wykonawca wniósł zabezpieczenie w gwarancji bankowej.

W dniu 28 lipca 2020 roku zawarto umowę między Gminą Masłowice z siedzibą w Masłowicach a firmą Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Radomsku.

Zamawiający zlecił a Wykonawca przyjął do wykonania – na podstawie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, rozstrzygniętego w dniu 8 lipca 2020 roku – świadczenie usługi pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Masłowice” w okresie od 1 sierpnia 2020 roku do 31 lipca 2021 roku.

Zakres zamówienia obejmuje odbieranie i zagospodarowanie wskazanych w opisie zamówienia odpadów komunalnych z zamieszkałych nieruchomości, domków letniskowych, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe położonych na terenie Gminy Masłowice oraz utrzymanie, wyposażenie i obsługę gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, zwanego dalej PSZOK.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 510139645-N-2020 z dnia 30 lipca 2020 roku.

2. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Masłowice od 1 sierpnia 2021 do 31 sierpnia 2023” znak sprawy UG.271.2.2021

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 20 kwietnia 2021 roku na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw na kwotę 2.167.908,36 zł netto co według kursu euro 4,2693 zł, stanowiło równowartość 507.790,12 euro.

Komisja przetargowa oraz Kierownik Zamawiającego w dniu 20 kwietnia 2021 roku złożyli oświadczenia z art. 56 ust. 3 Pzp (o karalności).

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone było zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego (art. 129 ust 1 pkt 1 ustawy Pzp). Wartość zamówienia przekraczała progi unijne w rozumieniu art. 3 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało wysłane w dniu 30 kwietnia 2021 roku i opublikowane w dniu 5 maja 2021 w Dz. U. pod nr 2021/S 087-225262. Podstawa prawna: Dyrektywa 2014/24/UE.

W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego tj. www.bip.maslowice.pl

SWZ została zatwierdzona w dniu 30 kwietnia 2021 roku przez Bogusława Gontkowskiego – Wójta Gminy Masłowice i w dniu 5 maja 2021 wraz z załącznikami została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego (www.bip.maslowice.pl).

Przedmiotem zamówienia jest odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych oraz zbieranych w sposób selektywny od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, domków letniskowych, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, powstałych na terenie Gminy Masłowice oraz wyposażenie, utrzymanie i obsługa gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, zwanego dalej PSZOK.

Zakres przedmiotu zamówienia obejmował: odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Masłowice, w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu i przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

Minimalna ilość przewidywanych do odbioru odpadów wyniesie 1300 Mg, a objęta prawem opcji: dodatkowo 600 Mg. Zamawiający zastrzega sobie możliwość skorzystania z prawa.

Termin wykonania zamówienia od 1 sierpnia 2021 do 31 lipca 2023 roku.

Szczegółowy zakres usług (Opis Przedmiotu Zamówienia) zawarty jest w załączniku Nr 1 do SWZ.

W załączniku nr 1 do SWZ Opis przedmiotu zamówienia podane zostały informacje ogólne, a w szczególności: liczba mieszkańców w miejscowościach gminy, szacunkowa liczba gospodarstw domowych, w tym w zabudowie wielorodzinnej nieruchomości zamieszkałych. Podano informacje o ilości odpadów zebranych w latach 2019-2020 od właścicieli nieruchomości zamieszkałych.

Rodzaj odpadów stanowiących przedmiot zamówienia:

- papier i tektura,
- metal,
- tworzywa sztuczne,
- opakowania wielomateriałowe,
- szkła,
- odpady komunalne ulegające biodegradacji,
- popiół,
- zużyty kompletny sprzęt elektryczny i kompletny elektroniczny,
- meble i inne odpady wielogabarytowe,
- zużyte opony,
- pozostałe odpady zbierane w sposób selektywny,
- niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne.

Szacunkowa ilość odpadów komunalnych przeznaczona do odbioru w ramach niniejszego zamówienia łącznie wynosi 1300,00 Mg oraz opcja 600 Mg:

Rodzaj odpadu	Prognozowana masa odpadów do zagospodarowania w okresie trwania umowy (Mg)	Ilość objęta prawem opcji (Mg)
Tworzywa sztuczne, odpady opakowaniowe wielomateriałowe, metal	150,00	70,00
Papier i tektura	30,00	15,00
Opakowania ze szkła	155,00	70,00
Zużyte opony	6,00	3,00

Pozostałe odpady zbierane w sposób selektywny	3,00	1,00
Odpady ulegające biodegradacji BIO	32,00	16,00
Niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne	740,00	337,00
Odpady wielkogabarytowe,	70,00	35,00
Zużyte urządzenia elektryczne i elektroniczne	27,00	13,00
Odpady budowlane i rozbiórkowe	30,00	15,00
Odpady komunalne niewymienione w innych podgrupach (popiół)	56,50	25,00
Odpady niebezpieczne	0,2	0,00
Przeterminowane leki i chemikalia	0,2	0,00
Odpady niekwalifikujące się do odpadów medycznych, powstałe w gospodarstwie domowym w wyniku przyjmowania produktów leczniczych w formie iniekcji i prowadzenia monitoringu poziomu substancji we krwi, w szczególności igły i strzykawki	0,1	0,00

Warunki udziału

- 1) Zdolność do prowadzenia działalności zawodowej, w tym wymogi związane z wpisem do rejestru zawodowego lub handlowego. Wykaz i krótki opis warunków:
 - a) dokument potwierdzający posiadanie wpisu do rejestru działalności regulowanej prowadzonego przez Wójta Gminy Masłowice, zgodnie z art. 9c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz.U. z 2020 roku, poz. 1439 ze zm.);
 - b) aktualny wpis do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami (rejestr BDO) zgodnie z wymogami ustawy z dnia 14 grudnia 2012 roku o odpadach (Dz. U. z 2020 roku, poz. 797 ze zm.);
- 2) Zdolność techniczna i kwalifikacje zawodowe

Wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, (a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie) wykonał lub wykonuje co najmniej jedną usługę świadczoną w sposób ciągły przez okres minimum 12 miesięcy polegającą na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych w ilości nie mniejszej niż 700 ton (700 Mg).

Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeśli Wykonawca wykaże, że do wykonania zamówienia dysponuje następującym potencjałem technicznym:

1. 2 samochodami do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych (samochody z funkcją kompaktującą),
 - a) 2 samochodami do zbiórki odpadów segregowanych, pojazdy winny spełniać wymagania zgodne z rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 roku w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku. poz. 122 z późn. zm.),
 - b) Wszystkie pojazdy wykorzystywane przez Wykonawcę do realizacji przedmiotu zamówienia muszą być dostosowane w zakresie wielkości i rodzaju pojazdów

odbierających odpady do parametrów ulic/dróg, tj. ich szerokości oraz gęstości zabudowy;

2. usytuowaną na terenie Gminy Masłowice lub nie dalej niż 60 km od granic administracyjnych gminy bazą magazynowo - transportową. Baza magazynowo - transportowa musi spełniać warunki określone w Rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 roku w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 122). Baza powinna być usytuowana na terenie, do którego Wykonawca posiada tytuł prawny.

W dniu 20 maja 2021 roku wpłynęły zapytania do SWZ. Zamawiający w dniu 24 maja 2021 roku udzielił odpowiedzi na zapytania i opublikował na stronie prowadzonego postępowania i przesłał do potencjalnego Wykonawcy za pośrednictwem e-mail.

Komisja przetargowa oraz Kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenie z art. 56 ust. 2 i ust. 3.

Wykonawca składa ofertę za pośrednictwem „Formularza do złożenia, zmiany, wycofania oferty lub wniosku” dostępnego na ePUAP i udostępnionego również na miniPortalu

Ofertę składa się, pod rygorem nieważności, w formie elektronicznej.

Termin składania ofert: 10 czerwca 2021 roku, godzina 10:00.

Termin otwarcia ofert: 10 czerwca 2021 roku, godzina 10:30.

Kryteria udzielenia zamówienia.

Lp.	Nazwa kryterium	Znaczenie kryterium (w %)
1	Cena	90
2	Dysponowanie pojazdami z normą emisji spalin EURO 6 lub wyższą	10

Okres obowiązywania zamówienia, umowy ramowej lub dynamicznego systemu zakupów
Początek: 01/08/2021 Koniec: 31/07/2022 tj. 24 miesiące.

Zamawiający w dniu 10 czerwca 2021 roku działając na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 2019 ze zm.) poinformował, że kwota jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Masłowice od 1 sierpnia 2021 do 31 lipca 2023” wynosi 1.634.148,43 zł brutto (słownie: jeden milion sześćset trzydzieści cztery tysiące sto czterdzieści osiem złotych 43/100 gr).

Informacja ta została opublikowana na stronie prowadzonego postępowania tj. www.bip.maslowice.pl.

Działając na podstawie art. 222 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień, Zamawiający przekazał następujące informacje o nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte, cenach lub kosztach zawartych w ofertach:

„Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Masłowice od 1 sierpnia 2021 do 31 lipca 2023”						
Lp.	Nazwa i adres Wykonawcy	Cena netto ilości podstawowej [zł]	Cena netto ilości objętej prawem opcji	Łączna cena netto ilości podstawowej i wynikającej z prawa opcji	Łączna cena brutto ilości podstawowej i wynikającej z prawa opcji	Dysponowanie pojazdami z normą emisji spalin EURO 6 lub wyższą
1	2	3	4	5	6	7

1.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Radomsku ul. Stara Droga 85, 97-500 Radomsko	1.917.411,61	888.540,70	2.805.952,31	3.030.428,49	3 pojazdy
----	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------	------------	--------------	--------------	-----------

Informacja z sesji otwarcia ofert została opublikowana na stronie prowadzonego postępowania tj. www.bip.maslowice.pl.

W dniu 10 czerwca 2021 roku Zamawiający przekazał informację do Prezesa UZP o złożonej ofercie.

Komisja przetargowa w dniu 14 czerwca 2021 roku dokonała oceny oferty na podstawie następujących kryteriów oceny ofert:

Lp.	Nazwa kryterium	Znaczenie kryterium (w %)
1	Cena	90
2	Dysponowanie pojazdami z normą emisji spalin EURO 6 lub wyższą	10

W dniu 18 czerwca 2021 roku Zamawiający, działając na podstawie art. 260 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych, zawiadomił o unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Uzasadnienie prawne: art. 255 pkt 3 Pzp.

Uzasadnienie faktyczne:

Zamawiający, działając na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 2019 ze zm.) poinformował, że kwota jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wynosi 1.634.148,43 zł brutto (słownie: jeden milion sześćset trzydzieści cztery tysiące sto czterdzieści osiem złotych 43/100 gr).

3. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Masłowice” znak sprawy UG.IOŚ.271.10.2021.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 23 czerwca 2021 roku na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw na kwotę 881.044,69 zł netto co według kursu euro 4,2693 zł, stanowiło równowartość 206.367,48 euro.

Komisja przetargowa oraz Kierownik Zamawiającego w dniu 21 czerwca 2021 roku złożyli oświadczenia z art. 56 ust. 3 Pzp (o karalności).

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone jest w trybie podstawowym, w którym w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu oferty mogą składać wszyscy zainteresowani Wykonawcy, a następnie Zamawiający wybiera najkorzystniejszą ofertę bez przeprowadzenia negocjacji (art. 275 pkt 1 ustawy Pzp). Zamawiający nie przewiduje możliwości wyboru najkorzystniejszej oferty z możliwością prowadzenia negocjacji (art. 275 pkt 2 ustawy Pzp).

Zamówienie było zamówieniem klasycznym w rozumieniu art. 7 pkt 33 ustawy Pzp. Wartość zamówienia nie przekraczała progów unijnych w rozumieniu art. 3 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP pod numerem 2021/BZP00094189/01 z dnia 24 czerwca 2021 roku.

W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego, tj. www.bip.maslowice.pl.

SWZ wraz z załącznikami zostało zatwierdzone w dniu 24 czerwiec 2021 roku przez Bogusława Gontkowskiego – Wójta Gminy Masłowice i opublikowana została na stronie internetowej Zamawiającego (www.bip.maslowice.pl).

Przedmiotem zamówienia był odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych oraz zbieranych w sposób selektywny od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, domków letniskowych, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, powstałych na terenie Gminy Masłowice oraz wyposażenie, utrzymanie i obsługa gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, zwanego dalej PSZOK.

Zakres przedmiotu zamówienia obejmował : odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Masłowice, w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu i przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

Maksymalna ilość przewidywanych do odbioru odpadów - 772,25 Mg.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia znajdował się w załączniku Nr 1 do SWZ.

Termin wykonania zamówienia 14 miesięcy od podpisania umowy, tj. od dnia od 1 sierpnia 2021 do 30 września 2022 roku.

W załączniku nr 1 do SWZ opis przedmiotu zamówienia, podane zostały informacje ogólne, a w szczególności: liczba mieszkańców w miejscowościach gminy, szacunkowa liczba gospodarstw domowych, w tym w zabudowie wielorodzinnej nieruchomości zamieszkałych. Podano informacje o ilości odpadów zebranych w latach 2019-2020 od właścicieli nieruchomości zamieszkałych.

W Gminie Masłowice w terminie od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2020 roku z nieruchomości zamieszkałych odebrano następujące ilości odpadów komunalnych z podziałem na poszczególne frakcje:

Lp.	Rodzaj odebranych odpadów komunalnych	Kod odebranych odpadów komunalnych	Masa odebranych odpadów komunalnych (Mg) I-XII/2019	Masa odebranych odpadów komunalnych (Mg) I-XII/2020
1.	Opakowania z papieru i tektury	15 01 01	0,00	20,68
2.	Opakowania z tworzyw sztucznych	15 01 02	0,00	70,78
3.	Opakowania ze szkła	15 01 07	0,00	75,94
4.	Odpady kuchenne ulegające biodegradacji	20 01 08	000	14,38
2.	Niesegregowane odpady komunalne	20 03 01	420,16	395,52
3.	Zmieszane odpady z betonu, gruzu ceglanego, odpadowych materiałów ceramicznych i elementów wyposażenia inne niż wymienione w 17 01 06	17 01 07	18,10	24,98
4.	Odpady wielkogabarytowe	20 03 07	42,24	53,44

5.	Zużyte urządzenia elektryczne i elektroniczne inne niż wymienione w 20 01 21, 20 01 23 i 20 01 35	20 01 36	0,52	0,86
6.	Materiały izolacyjne inne niż wymienione w 17 06 01 i 17 06 03	17 06 04	0,00	0,54
7.	Zużyte opony	16 01 03	0,00	6,24
8.	Odpady kuchenne ulegające biodegradacji	20 02 03	3,72	0,00
9.	Zmieszane odpady opakowaniowe	15 01 06	118,32	0,00
Razem			603,06	663,36

Warunki udziału:

- uprawnienie do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów;
Zamawiający określa, że ww. warunek zostanie spełniony, jeśli Wykonawca wykaże, czy posiada:

- a) wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, o którym mowa w przepisie art. 9b ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1439 ze zm.), obejmujący co najmniej kody następujących odpadów: wszystkich odpadów o kodach z grupy 20, wszystkich o kodach z podgrupy 15 01 wraz z podaniem numeru rejestrowego;
- b) aktualny wpis do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami (rejestr BDO) zgodnie z wymogami ustawy z dnia 14 grudnia 2012 roku o odpadach (Dz. U. z 2020 roku, poz. 797 z późn. zm.);

- zdolność techniczną lub zawodową w zakresie:

Warunek dotyczy posiadania zdolności technicznej:

Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeśli Wykonawca wykaże, że do wykonania zamówienia dysponuje następującym potencjałem technicznym:

- 2 samochodami do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych (samochody z funkcją kompaktującą),
- 2 samochodami do zbiórki odpadów segregowanych,
- usytuowaną na terenie Gminy Masłowice lub nie dalej niż 60 km od granic administracyjnych gminy bazą magazynowo - transportową. Baza magazynowo - transportowa musi spełniać warunki określone w Rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 roku w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 122). Baza powinna być usytuowana na terenie, do którego Wykonawca posiada tytuł prawny.

Wykonawca składał ofertę za pośrednictwem „Formularza do złożenia zmiany, wycofania oferty lub wniosku” dostępnego na ePUAP i udostępnionego również na miniPortalu. Ofertę składa się, pod rygorem nieważności, w formie elektronicznej lub w postaci elektronicznej opatrzonej podpisem zaufanym lub podpisem osobistym.

Termin składania ofert: 5 lipca 2021 roku, godz. 10:00.

Termin otwarcia ofert: 5 lipca 2021 roku, godz. 10:30.

Przy dokonywaniu wyboru najkorzystniejszej ofert Zamawiający stosować będzie następujące kryteria oceny ofert:

Lp.	Nazwa kryterium	Znaczenie kryterium (w %)
-----	-----------------	---------------------------

1	Cena (C)	95
2	Dysponowanie pojazdami z normą emisji spalin EURO 6 lub wyższą (G)	5

Przed otwarciem ofert członkowie komisji złożyli oświadczenia z art. 56 ust. 2 Pzp (o konflikcie interesów).

Zamawiający, w dniu 5 lipca 2021 działając na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1129 ze zm.) poinformował, że kwota jaka zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Masłowice” wynosi 951.527,03 zł brutto (słownie: dziewięćset pięćdziesiąt jeden tysięcy pięćset dwadzieścia siedem złotych 03/100 gr).

Informacja ta została opublikowana na stronie prowadzonego postępowania tj. www.bip.maslowice.pl.

Do dnia 5 lipca 2021 roku do godziny 10:00 złożono jedną ofertę: Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Radomsku, ul. Stara Droga 85,97-500 Radomsko.

Działając na podstawie art. 222 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, Zamawiający w dniu 5 lipca 2021 roku przekazał informacje o nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte, cenach lub kosztach zawartych w ofertach:

Lp.	Nazwa i adres Wykonawcy	Cena brutto	Dysponowanie pojazdami z normą emisji spalin EURO 6 lub wyższą
1.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Radomsku ul. Stara Droga 85, 97-500 Radomsko	1.212.084,76	4 pojazdy

Informacja z sesji otwarcia ofert została opublikowana na stronie prowadzonego postępowania tj. www.bip.maslowice.pl.

Komisja przetargowa w dniu 5 lipca 2021 roku dokonała oceny ofert na podstawie następujących kryteriów oceny ofert:

Lp.	Nazwa kryterium	Znaczenie kryterium (w %)
1	Cena	95
2	Dysponowanie pojazdami z normą emisji spalin EURO 6 lub wyższą	5

W dniu 8 lipca 2021 roku Zamawiający przekazał informację do Prezesa UZP o złożonej ofercie. W dniu 28 lipca 2021 roku Zamawiający, działając na podstawie art. 260 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1129 ze zm.; zwana dalej: PZP), zawiadomił wykonawcę o unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Uzasadnienie prawne: art. 255 pkt 3 Pzp

Uzasadnienie faktyczne:

Zamawiający, działając na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1129 ze zm.) poinformował, że kwota jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia

wynosi 951.527,03 zł brutto (słownie: dziewięćset pięćdziesiąt jeden tysięcy pięćset dwadzieścia siedem złotych 03/100 gr). W związku z powyższym cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania w dniu 28 lipca 2021 roku zostało opublikowane na stronie prowadzonego postępowania tj. www.bip.maslowice.pl i przesłane za pośrednictwem poczty elektronicznej do Wykonawcy.

4. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Masłowice” od 1 sierpnia 2021 do 30 września 2021 roku. - Zamówienie z wolnej ręki.

Od dnia 1 sierpnia 2021 roku Gmina Masłowice powinna realizować nową umowę z wybranym wykonawcą na usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych. Unieważnienie dwukrotne przetargu na świadczenie usługi oraz konieczność jej wykonania z uwagi na jej charakter (nie można było przesunąć terminu jej wykonania) zmusiło Gminę Masłowice do wyłonienia wykonawcy w trybie z wolnej ręki. Jak niżej opisano negocjacje przeprowadzono z podmiotem, który obecnie świadczył usługi na terenie gminy, tj. PGK Sp. z o.o. w Radomsku.

Zgodnie z art. 214 ust. 1 pkt. 5 ustawy Pzp, tj. ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której nie mógł przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia, Zamawiający podjął decyzję o udzieleniu zamówienia w trybie z wolnej ręki. Umowa w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów wygasła z dniem 31 lipca 2022 roku. Z uwagi na trwającą procedurę dla postępowania pod nazwą „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Masłowice” Zamawiający nie był w stanie wyłonić wykonawcy w terminie do 1 sierpnia 2021 roku tak aby zachować ciągłość odbioru odpadów.

Zamawiający, Gmina Masłowice w dniu 28 lipca 2021 roku w związku z awarią sieci internetowej, telefonicznie zaprosiła do negocjacji firmę PGK Sp. z o.o., których przedmiotem było ustalenie warunków przyszłej umowy w sprawie zamówienia publicznego, udzielanego w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 1 i art. 214 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Masłowice” w okresie od 1 sierpnia 2021 do 30 września 2021 roku. Negocjacje były przeprowadzone w dniu 29 lipca 2021 roku, w siedzibie Zamawiającego Gmina Masłowice. Mając na uwadze konieczność natychmiastowego wykonania zamówienia Wykonawca został zaproszony do złożenia oferty.

Podczas negocjacji Wykonawca wyraził zgodę na świadczenie usługi na okres od 1 sierpnia 2021 roku do 30 września 2021 roku, a także potwierdził, że wszystkie parametry oferowanych przez niego sprzętów spełniają wymagania Zamawiającego a usługa będzie świadczona tak jak dotychczas na tych samych warunkach co były określone w umowie nr UG.272.5.2020 z dnia 28 lipca 2020 roku.

W kolejnym etapie negocjacji prowadzone były rozmowy na temat ceny ofertowej za w/w przedmiot zamówienia. Ustalona została cena ostateczna Wykonawcy na poziomie cen obowiązujących w zawartej umowie nr UG.272.5.2020 z dnia 28 lipca 2020 roku.

Wykonawca zaoferował wykonanie przedmiotu zamówienia w okresie od 1 sierpnia 2021 roku do 30 września 2021 roku za łączną cenę brutto: 145.048,53 zł (słownie: sto czterdzieści pięć tysięcy czterdzieści osiem złotych 53/100 gr).

Wartość wynagrodzenia miesięcznego będzie sumą iloczynów odebranych i zagospodarowanych frakcji odpadów oraz stawek jednostkowych za ich odbiór i zagospodarowanie za 1 Mg odpadów podanych przez Wykonawcę.

Wyszczególnienie	Szacunkowa ilość odpadów w Mg	Cena jedn. netto	Stawka oraz kwota podatku VAT	Cena jedn. brutto	Wartość brutto (ilość x 5)
1	2	3	4	5	6
niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne	78,33	1.047,05	83,76	1.130,81	88.576,35
papier i tektura	5,02	1.033,84	82,71	1.116,55	5.605,08
tworzywa sztuczne, metale, opakowania wielomateriałowe	11,03	1.033,84	82,71	1.116,55	12.315,55
szkło	12,75	1.033,84	82,71	1.116,55	14.236,01
odpady ulegające biodegradacji, odpady kuchenne ulegające biodegradacji	1,72	1.947,67	155,81	2.103,48	3.617,99
odpady wielkogabarytowe, zużyte urządzenia elektryczne i elektroniczne	7,40	1.988,96	159,12	2.148,08	15.895,79
budowlane i rozbiórkowe	2,94	802,05	64,16	866,21	2.546,66
Zużyte opony	0,70	1.163,32	93,07	1.256,39	879,47
Pozostałe (przeterminowane leki, chemikalia, zużyte baterie i akumulatory, odpady niebezpieczne, odpady niekwalifikujące się do odpadów medycznych, powstałe w gospodarstwie domowym w wyniku przyjmowania produktów leczniczych w formie iniekcji i prowadzenia monitoringu poziomu substancji we krwi, w szczególności igieł i strzykawek)	0,11	11.579,37	926,35	12.505,72	1.375,63

W 29 lipca 2021 roku w Masłowicach zawarta została umowa nr UG.IOŚ.53.2021 pomiędzy Gminą Masłowice jako Zamawiającym a Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Radomsku jako Wykonawcą. Strony zawarły niniejszą umowę w wyniku przeprowadzonych negocjacji.

Zakres realizacji umowy obejmuje odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych:

- a) nieruchomości zamieszkałe;

- b) domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno- wypoczynkowe;
- c) zapewnienie wyposażenia PSZOK w kontenery i pojemniki na odpady od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Masłowice.

Przedmiotem umowy była realizacja usług polegających na odbieraniu i zagospodarowywaniu odpadów komunalnych zbieranych w sposób selektywny i zmieszany od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Masłowice oraz nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe i innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno- wypoczynkowe, a także na obsługę PSZOK-a w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami – zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach . Zamawiający zlecił również, a Wykonawca podjął się odbioru i transportu do miejsc odzysku, unieszkodliwiania i zagospodarowania odpadów komunalnych z Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych prowadzonego przez Gminę Masłowice znajdującego się w miejscowości Masłowice 84A, 97-515 Masłowice.

Przewidywana łączna ilość wytworzonych odpadów komunalnych w całym okresie realizacji umowy – 120,00 Mg.

5. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Masłowice” znak sprawy UG.IOŚ.271.12.2021

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 26 lipca 2021 roku na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw na kwotę 881.044,69 zł netto co według kursu euro 4,2693 zł, stanowiło równowartość 206.367,48 euro.

Komisja przetargowa oraz Kierownik Zamawiającego w dniu 26 lipca 2021 roku złożyli oświadczenia z art. 56 ust. 3 Pzp (o karalności).

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone w trybie podstawowym, w którym w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu, oferty mogli składać wszyscy zainteresowani Wykonawcy, a następnie Zamawiający wybierał najkorzystniejszą ofertę bez przeprowadzenia negocjacji (art. 275 pkt 1 ustawy Pzp). Zamawiający nie przewidywał możliwości wyboru najkorzystniejszej oferty z możliwością prowadzenia negocjacji (art. 275 pkt 2 ustawy Pzp).

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP pod numerem 2021/BZP00130105/01 z dnia 28 lipca 2021 roku. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego tj. www.bip.maslowice.pl.

SWZ wraz z załącznikami zostało zatwierdzone w dniu 28 lipca 2021 roku przez Bogusława Gontkowskiego – Wójta Gminy Masłowice i opublikowana została na stronie internetowej Zamawiającego (www.bip.maslowice.pl).

Przedmiotem zamówienia był odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych oraz zbieranych w sposób selektywny od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, domków letniskowych, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, powstałych na terenie Gminy Masłowice oraz wyposażenie, utrzymanie i obsługa gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, zwanego dalej PSZOK.

Zakres przedmiotu zamówienia obejmował: odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na

terenie Gminy Masłowice, w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu i przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

Maksymalna ilość przewidywanych do odbioru odpadów - 772,25 Mg.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia znajdował się w załączniku Nr 1 do SWZ.

Termin wykonania zamówienia 14 miesięcy od podpisania umowy tj. od dnia od 01 października 2021 do 30 listopada 2022 roku.

W załączniku nr 1 do SWZ Opis przedmiotu zamówienia podane zostały informacje ogólne, a w szczególności: liczba mieszkańców w miejscowościach gminy, szacunkowa liczba gospodarstw domowych, w tym w zabudowie wielorodzinnej nieruchomości zamieszkałych. Podano informacje o ilości odpadów zebranych w latach 2019-2020 od właścicieli nieruchomości zamieszkałych.

W Gminie Masłowice w terminie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2020 roku z nieruchomości zamieszkałych odebrano następujące ilości odpadów komunalnych z podziałem na poszczególne frakcje:

Lp.	Rodzaj odebranych odpadów komunalnych	Kod odebranych odpadów komunalnych	Masa odebranych odpadów komunalnych (Mg) I-XII/2019	Masa odebranych odpadów komunalnych (Mg) I-XII/2020
1.	Opakowania z papieru i tektury	15 01 01	0,00	20,68
2.	Opakowania z tworzyw sztucznych	15 01 02	0,00	70,78
3.	Opakowania ze szkła	15 01 07	0,00	75,94
4.	Odpady kuchenne ulegające biodegradacji	20 01 08	000	14,38
2.	Niesegregowane odpady komunalne	20 03 01	420,16	395,52
3.	Zmieszane odpady z betonu, gruzu ceglanego, odpadowych materiałów ceramicznych i elementów wyposażenia inne niż wymienione w 17 01 06	17 01 07	18,10	24,98
4.	Odpady wielkogabarytowe	20 03 07	42,24	53,44
5.	Zużyte urządzenia elektryczne i elektroniczne inne niż wymienione w 20 01 21, 20 01 23 i 20 01 35	20 01 36	0,52	0,86
6.	Materiały izolacyjne inne niż wymienione w 17 06 01 i 17 06 03	17 06 04	0,00	0,54
7.	Zużyte opony	16 01 03	0,00	6,24
8.	Odpady kuchenne ulegające biodegradacji	20 02 03	3,72	0,00
9.	Zmieszane odpady opakowaniowe	15 01 06	118,32	0,00
Razem			603,06	663,36

Szacunkowa ilość odpadów komunalnych przeznaczona do odbioru w ramach niniejszego zamówienia łącznie wynosiła 775,25 Mg:

Rodzaj odpadu	j.m.	Prognozowana masa odpadów do zagospodarowania w okresie trwania umowy
Tworzywa sztuczne, odpady opakowaniowe wielomateriałowe, metal	1Mg	83 Mg
Papier i tektura	1Mg	24 Mg
Opakowania ze szkła	1Mg	89 Mg
Zużyte opony	1Mg	7 Mg
Pozostałe odpady zbierane w sposób selektywny	1Mg	2,0 Mg
Odpady ulegające biodegradacji BIO	1Mg	17 Mg
Niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne	1Mg	423 Mg
Odpady wielkogabarytowe	1Mg	57 Mg
Zużyte urządzenia elektroniczne i elektroniczne	1Mg	7 Mg
Odpady budowlane i rozbiórkowe	1 Mg	29 Mg
Odpady komunalne niewymienione w innych podgrupach (popiół)	1Mg	37 Mg
Odpady niebezpieczne	1Mg	0,10
Przeterminowane leki i chemikalia	1Mg	0,10
Odpady niekwalifikujące się do odpadów medycznych, powstałe w gospodarstwie domowym w wyniku przyjmowania produktów leczniczych w formie iniekcji i prowadzenia monitoringu poziomu substancji we krwi, w szczególności igły i strzykawki	1Mg	0,05
		775,25

Warunki udziału w postępowaniu:

- 1) zdolność do występowania w obrocie gospodarczym;
Zamawiający nie określa warunku w ww. zakresie.
- 2) uprawnienia do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów;
Zamawiający określa, że ww. warunek zostanie spełniony, jeśli Wykonawca wykaże, że posiada:

- a) wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, o którym mowa w przepisie art. 9b ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1439 ze zm.), obejmujący co najmniej kody następujących odpadów: wszystkich odpadów o kodach z grupy 20, wszystkich o kodach z podgrupy 15 01 wraz z podaniem numeru rejestrowego;
- b) aktualny wpis do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami (rejestr BDO) zgodnie z wymogami ustawy z dnia 14 grudnia 2012 roku o odpadach (Dz. U. z 2020 roku, poz. 797 ze zm.);
- 3) sytuacja ekonomiczna lub finansowa;
Zamawiający nie określa warunku w ww. zakresie.
- 4) zdolności techniczne lub zawodowe w zakresie:
Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeśli Wykonawca wykaże, że do wykonania zamówienia dysponuje następującym potencjałem technicznym:
- 2 samochodami do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych (samochody z funkcją kompaktującą),
 - 2 samochodami do zbiórki odpadów segregowanych.
 - usytuowaną na terenie Gminy Masłowice lub nie dalej niż 60 km od granic administracyjnych gminy bazą magazynowo - transportową. Baza magazynowo - transportowa musi spełniać warunki określone w Rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 122). Baza powinna być usytuowana na terenie, do którego Wykonawca posiada tytuł prawny.

Oferta musiała być zabezpieczona wadium w wysokości 5.000,00 zł.

Termin składania ofert: 5 sierpnia 2021 roku, godz. 10:00.

Termin otwarcia ofert: 5 sierpnia 2021 roku, godz. 10:30.

Przy dokonywaniu wyboru najkorzystniejszej ofert Zamawiający stosować miał następujące kryteria oceny ofert :

Lp.	Nazwa kryterium	Znaczenie kryterium (w %)
1	Cena (C)	95
2	Dysponowanie pojazdami z normą emisji spalin EURO 6 lub wyższą (G)	5

W dniu 28 lipca 2021 roku Zamawiający, działając na podstawie art. 262 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, zawiadomił o wszczęciu kolejnego postępowania dotyczącego przedmiotu zamówienia pod nazwą: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Masłowice”. Zawiadomienie to przesłał drogą elektroniczną za pośrednictwem e-maila.

W dniu 29 lipca 2021 roku Zamawiający dokonał modyfikacji SWZ i opublikował na stronie internetowej prowadzonego postępowania tj. www.bip.maslowice.pl.

W dniu 30 lipca 2021 roku wpłynęło zapytania do SWZ. Zamawiający w dniu 2 sierpnia 2021 roku udzielił wyjaśnień i opublikował na stronie prowadzonego postępowania tj., www.bip.maslowice.pl oraz przesłał za pośrednictwem poczty elektronicznej do Wykonawcy.

Przed otwarciem ofert członkowie komisji złożyli oświadczenia z art. 56 ust. 2 Pzp (o konflikcie interesów).

Zamawiający, w dniu 5 sierpnia 2021 roku działając na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych poinformował, że kwota jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Masłowice” wynosi 951.527,03 zł brutto (słownie: dziewięćset pięćdziesiąt jeden tysięcy pięćset dwadzieścia siedem złotych 03/100 gr). Informacja ta została opublikowana na stronie prowadzonego postępowania tj. www.bip.maslowice.pl

Do dnia 5 sierpnia 2021 roku do godziny 10:00 złożono jedną ofertę: Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Radomsko, ul. Stara Droga 85,97-500 Radomsko.

Działając na podstawie art. 222 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, w dniu 5 lipca 2021 roku zamawiający przekazał informacje o nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte, cenach lub kosztach zawartych w ofertach:

Lp.	Nazwa i adres Wykonawcy	Cena brutto	Dysponowanie pojazdami z normą emisji spalin EURO 6 lub wyższą
1.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Radomsku ul. Stara Droga 85, 97-500 Radomsko	1.212.084,76	4 pojazdy

Informacja z sesji otwarcia ofert została opublikowana na stronie prowadzonego postępowania tj. www.bip.maslowice.pl.

W dniu 10 sierpnia 2021 roku Zamawiający przekazał informację do Prezesa UZP o złożonej ofercie. W dniu 30 sierpnia 2021 roku Zamawiający wezwał Wykonawcę do przedłużenia terminu związania ofertą do dnia 3 października 2021 roku. Wezwanie to zostało przesłane za pośrednictwem e-maila.

W dniu 31 sierpnia 2021 roku Wykonawca oświadczył że wyraża zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium.

Komisja przetargowa w dniu 3 września 2021 roku dokonała oceny ofert.

Rada Gminy Masłowice podjęła uchwałę nr XLV.234.2021 z dnia 2 września 2021 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2021 roku oraz uchwałę nr XLV.233.2021 Rady Gminy Masłowice z dnia 2 września 2021 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Masłowice na lata 2021-2026, zabezpieczając środki na realizację umowy – do kwoty 1.212.084,76 zł.

W dniu 7 września 2021 roku Zamawiający działając na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych wezwał Wykonawcę: Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o, ul. Stara Droga 85, 97-500 Radomsko, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia w wyznaczonym terminie aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych potwierdzających spełniania warunków udziału w postępowaniu. Wezwanie to tego samego dnia zostało przesłane za pośrednictwem e-maila do Wykonawcy.

W dniu 7 września 2021 roku Wykonawca przesłał wymagane dokumenty za pośrednictwem e-maila. Dokumenty były w wersji elektronicznej podpisane podpisem kwalifikowalnym, który został zweryfikowany tego samego dnia. Raport z weryfikacji podpisu w aktach sprawy.

W dniu 22 września 2021 roku Komisja przetargowa zawnioskowała do Wójta Gminy Masłowice o wybór najkorzystniejszej oferty.

W dniu 22 września 2021 roku Sekretarz Gminy Edyta Majchrowska wydała informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. oferty Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., cena brutto 1.212.084,76 zł. Informacja ta została opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania tj. www.bip.maslowice.pl oraz przesłana do Wykonawcy za pośrednictwem e-maila.

W dniu 30 września 2021 roku została zawarta umowa z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Radomsku.

Szczegółowy zakres prac i opis usług będących przedmiotem umowy zawarty był w opisie przedmiotu zamówienia w załączniku nr 1 do Specyfikacji Warunków Zamówienia, która to SWZ stanowiła integralną część niniejszej umowy.

Wykonawca był zobowiązany do wykonania świadczenia wskazanego w §1 ust. 1-2 umowy w terminie 14 miesięcy, tj. do dnia 30 listopada 2022 roku.

Maksymalna wysokość wynagrodzenia za cały przedmiot zamówienia wynosiła: 1.122.300,70 zł netto plus należny podatek Vat (8%) 89.784,06 zł co stanowiło kwotę brutto 1.212.084,76 zł (słownie: jeden milion dwieście dwanaście tysięcy osiemdziesiąt cztery złote 76/100 zł brutto).

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2021/BZP 00226355/01 z dnia 8 października 2021 roku.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2022/BZP 00497856/01 z dnia 15 grudnia 2022 roku.

Zestawienie faktur wystawionych przez Wykonawcę za opisany wyżej okres świadczenia usługi. Termin zapłaty został wyznaczony w zawartych umowach na 30 dni od daty otrzymania faktury.

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Numer faktury	Wartość faktury (zł)	Termin dokonania zapłaty za wystawione faktury
1.	90 90002 4300 0000B	WN/01223/08/20 z dnia 10.09.2020	57.389,57	29.09.2020
2.	90 90002 4300 0000B	WN/01216/09/20 z dnia 12.10.2020	105.141,67	04.11.2020
3.	90 90002 4300 0000B	WN/01213/10/20 z dnia 12.11.2020	61.423,49	01.12.2020
4.	90 90002 4300 0000B	WN/01186/11/20 z dnia 09.12.2020	60.253,65	15.12.2020
5.	90 90002 4300 0000B	WN/00266/12/20 z dnia 30.12.2020	63.380,39	31.12.2020
6.	90 90002 4300 0000B	WN/01107/01/21 z dnia 11.02.2021	65.033,33	03.03.2021
7.	90 90002 4300 0000B	WN/01108/02/21 z dnia 09.03.2021	54.768,48	01.04.2021
8.	90 90002 4300 0000B	WN/01245/03/21 z dnia 13.04.2021	101.803,86	07.05.2021
9.	90 90002 4300 0000B	WN/01190/04/21 z dnia 13.05.2021	76.196,30	02.06.2021
10.	90 90002 4300 0000B	WN/01207/05/21 z dnia	65.350,08	07.07.2021

		14.06.2021		
11.	90 90002 4300 0000B	WN/01282/06/21 z dnia 08.07.2021	66.058,97	02.08.2021
12.	90 90002 4300 0000B	WN/01254/07/21 z dnia 10.08.2021	63.811,44	01.09.2021
13.	90 90002 4300 0000B	WN/0125/08/21 z dnia 15.09.2021	64.535,84	04.10.2021
14.	90 90002 4300 0000B	WN/01265/09/21 z dnia 12.10.2021	66.285,51	02.11.2021
15.	90 90002 4300 0000B	WN/01247/10/21 z dnia 09.11.2021	77.538,31	02.12.2021
16.	90 90002 4300 0000B	WN/01234/11/21 z dnia 09.12.2021	87.779,11	22.12.2021
17.	90 90002 4300 0000B	WN/000327/12/021 z dnia 30.12.2021	76.694,67	31.12.2021
18.	90 90002 4300 0000B	WN/01145/01/22 z dnia 10.02.2022	102.300,85	01.03.2022
19.	90 90002 4300 0000B	WN/01151/02/22 z dnia 09.03.2022	77.285,24	01.04.2022
20.	90 90002 4300 0000B	WN/1300/03/22 z dnia 08.04.2022	144.028,23	05.05.2022
21.	90 90002 4300 0000B	WN/01183/04/22 z dnia 11.05.2022	93.288,05	01.06.2022
22.	90 90002 4300 0000B	WN/011219/5/22 z dnia 10.06.2022	88.854,76	01.07.2022
23.	90 90002 4300 0000B	WN/01197/06/22 z dnia 08.07.2022	73.110,39	01.08.2022
24.	90 90002 4300 0000B	WN/01216/07/22 z dnia 09.08.2022	73.772,17	02.09.2022
25.	90 90002 4300 0000B	WN/01189/08/22 z dnia 12.09.2022	89.215,89	04.10.2022
26.	90 90002 4300 0000B	WN/01203/09/22 z dnia 11.10.2022	119.500,16	04.11.2022
27.	90 90002 4300 0000B	WN/01165/10/22 z dnia 10.11.2022	75.364,15	06.12.2022
28.	90 90002 4300 0000B	WN/01201/11/22 z dnia 12.12.2022	37.219,94	27.12.2022

EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Na majątek gminy składają się: środki trwałe (konto 011), pozostałe środki trwałe (konto 013) i wartości niematerialne i prawne (konto 020). Środki trwałe wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkowa określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawa o rachunkowości oraz przyjęte zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się

grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem. Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu, decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinwentaryzowania. Umorzenie środków trwałych zgodnie z rocznymi stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego w oparciu o wydruk z programu komputerowego. W przypadku sprzedaży, likwidacji czy przekazania środka trwałego w trakcie roku budżetowego wyksięgowanie umorzenia następuje pod datą dokumentu LT/PT. Przyjęto metodę amortyzacji liniowej. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania. Grunty nie podlegają amortyzacji.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest z wykorzystaniem oprogramowania komputerowego.

Pozostałe środki trwałe w używaniu (wyposażenie - przedmioty) wycenia się według cen zakupu brutto – ewidencja prowadzona jest ręcznie. Jeśli podatek VAT podlega odliczeniu, wówczas wycenia się w kwocie netto.

Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego określonej w ustawie PDOP umarza się w pełnej w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Ewidencją ilościowo- wartościową jednostka objęła objąć środki trwałe, których dolną granicę ustalono w wysokości 500,00 zł. Dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych, dla której prowadzi się ewidencję ilościową stanowiła kwota 300,00 zł.

W zasadach wyceny aktywów i pasywów stanowiących załącznik nr 2 do zarządzenia nr 116/2020 wskazano, że:

- składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10.000,00 zł są uznawane za środki trwałe obejmowane ewidencją bilansową i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych,
- składniki majątkowe o wartości powyżej 500,00 zł, ale nie wyższej niż 10.000,00 zł są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową pozostałych środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji,
- składniki majątkowe o wartości powyżej 300,00 zł, ale nie wyższych niż 500,00 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrola podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej (ilościowej).
- rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nie przekraczającej 300,00 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowo

Do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowych środków trwałych służy konto **011 Środki trwałe**. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych. Jednostka wskazała typowe zapisy dokonywane na koncie 011 wraz z kontem

przeciwstawnym. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych.

Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe o wartości wyższej niż określona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjątek, dla których wartość początkowa może być niższa od wartości określonej w ustawie stanowią środki trwałe zakupione ze środków na wydatki majątkowe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest z wykorzystaniem specjalistycznego oprogramowania komputerowego.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – lata 2021-2022

Konto 011 wg KŚT	Bilans otwarcia na 01.01.2022r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo na 31.12.2022
grupa 0	6.463.692,16	78.050,00	1.500,00	6.540.242,16
grupa 1	13.173.253,07	184.261,40	0,00	13.357.514,47
grupa 2	19.985.474,53	3.508.521,33	0,00	23.493.995,86
grupa 3	1.444.789,76	0,00	0,00	1.444.789,76
grupa 4	125.730,74	10.553,40	0,00	136.284,14
grupa 5	496.581,00	16.605,00	0,00	513.186,00
grupa 6	1.319.413,14	134.532,30	0,00	1.453.945,44
grupa 7	1.641.632,49	241.080,00	0,00	1.882.712,49
grupa 8	147.358,99	220.756,54	51.572,88	316.542,65
Razem				49.139.212,97

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych poddając kontroli wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie 011 w roku 2022 zmniejszające, jak i zwiększające stan środków trwałych:

- kuchnia 6 palnikowa z piekarnikiem – wartość 10.500,00 zł – data dostawy 14 września 2022 roku, OT nr 192/2022 z dnia 30 września 2022 roku, Wn011/Ma201, KŚT 809,

- aparat USG – wartość 51.572,88 zł – data dostawy dnia 29 grudnia 2022 roku, OT nr 209/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku, Wn080/Ma201, KST 802. Środek trwały przekazano do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w dniu 29 grudnia 2022 roku – PT nr 2/2022 – Wn800/Ma011,

- budynek domu letniskowego – wartość 155.861,40 zł – data uprawomocnienia się decyzji pozwolenia na użytkowanie 3 listopada 2022 roku, OT nr 201/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku, Wn011/Ma080, KŚT 110 ze stawką 2,5%. Zatem amortyzacja rozpoczęła się z miesięcznym opóźnieniem – 324,71 zł. Zaznaczyć należy, iż nadana klasyfikacja środków trwałych jest błędna, ponieważ dom letniskowy nie jest budynkiem mieszkalnym i winien być ujęty w podgrupie 109 Pozostałe budynki niemieszkalne ze stawką 2,5%.

- siłownia zewnętrzna - wartość 18.192,34 zł – dostawa i montaż siłowni zewnętrznej udokumentowano fakturą z dnia 21 grudnia 2021 roku oraz z dnia 27 grudnia 2022 roku (inventaryzacja geodezyjna), przyjęcie na stan majątku nastąpiło w dniu 28 grudnia

2022 roku na podstawie OT nr 206/2022, Wn011/Ma080, grupa KŚT 290, ze stawką 2,5%. Ustalono, iż inwentaryzacja geodezyjna nie stanowiła niezbędnego elementu dla prawidłowego funkcjonowania środka trwałego, zatem przyjęcie jego na stan odbyło się z rocznym opóźnieniem – 454,81 zł (przyjmując nieprawidłową stawkę 2,5% jaką zastosowała jednostka).

Na środek trwały składały się biegacz – 2.777,34 zł, orbitrek 2 sztuki – 3.075,00 zł każde urządzenie, motyl – 3.936,00 zł, ławka – 2.829,00 zł, dokumentacja 15.00,000 zł i inwentaryzacja 1.000,00 zł. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 – przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, c) ulepszenia w obcych środkach trwałych, d) inwentarz żywy. Biorąc powyższą definicję pod uwagę uznać należy iż wyposażenie siłowni w postaci urządzeń do ćwiczeń stanowi oddzielne środki trwałe. Każde urządzenie jest bowiem kompletne i zdatne do użytku niezależnie od innego urządzenia. Należało je ująć w podgrupie 809 Pozostałe narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane ze stawką 20%. Nadmienić jednak należy, iż przepisy prawa dopuszczają wyjątki, dając możliwość ewidencji środków trwałych jako „zbiorczy obiekt inwentarzowy”. W Uchwale nr 4/2017 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 3 kwietnia 2017 roku w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe” określono zasady tworzenia obiektów inwentarzowych. Zgodnie z definicją zawartą w KSR 11 obiekt inwentarzowy (obiekt środka trwałego) to podstawowa jednostka księgowej ewidencji środków trwałych, dla której ustala się wartość początkową i odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Obiekt inwentarzowy samodzielnie spełnia określone funkcje w procesach wytwarzania wyrobów, świadczenia usług lub w czynnościach administracyjnych. W rozdziale V wskazano, że obiekt inwentarzowy może stanowić: (a) pojedynczy obiekt inwentarzowy, jakim jest indywidualny środek trwały, (b) zbiorczy obiekt inwentarzowy, w skład którego wchodzi dwa lub więcej środków trwałe; każdy z nich mógłby stanowić pojedynczy obiekt, ale ich połączenie jest uzasadnione. W pkt 5.8 wyjaśniono, że zbiorczy obiekt inwentarzowy mogą tworzyć: (a) obiekty zespolone funkcjonalnie, w skład których mogą wchodzić środki trwałe różne co do rodzaju, ale pełniące swą funkcję łącznie, (b) obiekty zespolone rodzajowo, w skład których wchodzi środki trwałe identyczne lub podobne co do rodzaju (np. liczniki energii elektrycznej, meble, latarnie, wiaty komunikacyjne, pojemniki na śmieci). Zbiorczy, zespolony funkcjonalnie obiekt inwentarzowy tworzy się w przypadku, gdy kilka środków trwałych jest ze sobą powiązanych w celu spełniania przez nie określonych funkcji łącznie (np. gniazdo obróbcze, taśma produkcyjna). Z kolei zbiorczy obiekt inwentarzowy zespolony rodzajowo tworzy się wtedy, gdy wszystkie rzeczowe składniki aktywów trwałych wchodzące w skład tego obiektu i stanowiące części składowe tego obiektu:

- a) należą do tego samego rodzaju KŚT,
- b) użytkowane są w podobnych warunkach, spełniają zbliżone funkcje i nie zachodzi potrzeba ustalania amortyzacji odrębnie dla każdego z nich,
- c) jednorazowe odpisanie w koszty poszczególnych składników zbiorczego obiektu inwentarzowego zniekształciłoby wynik finansowy.

W czasie czynności kontrolnych jednostka dokonała jednak stosownej korekty w ewidencji środków trwałych uznając każde urządzenie jako odrębny środek trwały.

- ciągnik rolniczy – wartość 241.080,00 zł – data dostawy środka trwałego na podstawie faktury z dnia 13 września 2022 roku, przyjęcia na stan majątku nastąpiło dokumentem OT nr 190/2022 z dnia 30 września 2022 roku, Wn011/Ma080, KŚT 746;

- droga wewnętrzna – wartość 108.069,89 zł – ostatnia faktura dotycząca budowy drogi z dnia 2 sierpnia 2022 roku, OT nr 182/2022 z dnia 4 sierpnia 2022 roku, Wn011/Ma080, KŚT 220.

Wykonawca zadania "Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Ochotnik na działce o nr ewid. 592" nie wykonał w terminie przedmiotu umowy, za co naliczono karę w wysokości 0,1% wynagrodzenie brutto – 763,52 zł (wartość faktury 95.436,93 zł x 0,1% = 95,44 zł x 8 dni zwłoki = 763,52 zł.). Zgodnie z umową Zamawiający wyznaczył termin na zapłatę naliczonej kary w terminie 5 dni od dnia otrzymania stosownego oświadczenia o potrąceniu kary. W przypadku braku zapłaty należna kara zostanie potrącona z wynagrodzenia wykonawcy. Faktura na kwotę 95.436,93 zł została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Wn080/Ma201 w dz. 600 r. 60017 §6050 pod datą 18 lipca 2022 roku. Płatności dokonano w dniu 16 sierpnia 2022 roku – Wn201/Ma130, z tym że do Wykonawcy przelano kwotę 94.673,41 zł, a kwota kary 763,52 zł została przekazana na rachunek bankowy dochodów. W dochodach dokonano księgowania Wn130/Ma760 w dz. 758 r. 75814 §0950 *wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów* – WB 506.

Wskazana ewidencja jest nieprawidłowa ze względu na fakt, iż operacje powodujące wygaszenie wzajemnych zobowiązań nie skutkują faktycznym zwiększeniem aktywów, a jedynie ich uwolnieniem poprzez wygaśnięcie zobowiązania, na które wcześniej zostały zabezpieczone. W związku z powyższym nie powinny mieć one kasowego charakteru, czyli nie powinny stanowić wydatku ani dochodu z użyciem konta 130. Powyższe narusza zapisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Zgodnie z treścią ekonomiczną opisanych operacji gospodarczych powyższe zdarzenia powinny być zaewidencjonowane w sposób następujący:

- Wn080/Ma201 - faktura wystawiona przez kontrahenta,
- Wn240/Ma760 - przypis należności wynikających z naliczonej kary umownej,
- Wn201/Ma130 - zapłata faktury kontrahentowi pomniejszona o naliczoną karę umowną,
- Wn201/Ma240 – kwota kary umownej potrąconej z wynagrodzenia kontrahenta.

- działka nr 391 Chelmo – wartość 300,00 zł (minus 1.500,00 zł) – zawiadomienie o zmianie w danych ewidencji gruntów i budynków z dnia 3 sierpnia 2022 roku, przekazane w dniu 21 października 2022 roku – zmiana dotyczyła pow. działki z 0,06 ha na 0,01 ha, na tej podstawie sporządzono dokument WT nr 1/WT/2022 z dnia 25 października 2022 roku, Wn800/Ma011.

- w ramach zadania: „Poprawa stanu gospodarki wodno- ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice” realizowano dwie inwestycje. Sieć wodociągowa w miejscowości Granice- wartość 52.040,28 zł – OT nr 180/2022 z dnia 1 lipca 2022 roku. Budowa sieci wodociągowej zakończyła się 10 września 2021 roku, jednak w związku z tym, że realizowane zadanie dotyczyło również budowy przydomowych oczyszczalni ścieków nadzór inwestorski obejmował całość zadania i faktura za tą usługę została wystawiona w dniu 30 czerwca 2022 roku, dlatego jednostka wstrzymała się z rozliczeniem efektów inwestycji budowy sieci wodociągowej. Jednak zawiadomienie o zakończeniu budowy sieci było z dnia 7 października 2021 roku, sieć też od tego czasu

spełniała swoją funkcję, niezależnie od budowy przydomowych oczyszczalni ścieków. Zatem przedmiotowy wynik realizowanej inwestycji spełniał definicję środka trwałego, a jej efekt należało rozliczyć poprzez wprowadzenie jej wyników na stan majątku gminy.

- przydomowe oczyszczalnie ścieków – wartość 15.207,90 zł, OT nr 176/2022 z dnia 1 lipca 2022 roku. Mimo wskazania, iż VAT od wskazanej inwestycji jest kwalifikowalny i będzie podlegał odliczeniu jednostka zwiększyła wartość środka trwałego o wartość VAT 17.250,00 zł, czym naruszyła własne regulacje. W omawianym przypadku środek trwały winien być ujęty w kwocie netto. W czasie czynności kontrolnych jednostka dokonała stosownej korekty.

Pozostałe środki trwałe - konto 013

Do ewidencji pozostałych środków trwałych służy konto **013 Pozostałe środki trwałe**. Zgodnie z zakładowym planem kont konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011 i 014, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które nie podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności pozostałe środki trwałe przyjęte do używania pochodzące z zakupu lub inwestycji. Na stronie Ma księguje się w szczególności wycofanie pozostałych środków trwałych z używania. Do konta 013 prowadzona jest ewidencja szczegółowa ilościowo- wartościowa przy użyciu książki inwentarzowej. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. W planie kont wskazano typowe zapisy na koncie 013 wraz z kontami przeciwstawnymi.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 013 w roku 2022. Jak zaznaczono we wcześniejszej części protokołu pozostałe środki trwałe mieszczą się według regulacji jednostki w przedziale wartości od 500,00 zł do 10.000,00 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia pozostałych środków trwałych w 2022 roku.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – lata 2021-2022

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszeregowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT	Symbol KŚT	Wartość początkowa [zł]	Umorzenie w 2022 roku (zł)	Umorzenie ogółem na koniec 2022 roku [zł]	Stopa umorzenia zastosowana przez Gminę [%]	Stopa umorzenia wg rocznych stawek amortyzacyjnych (%)
1.	Budynek strażnicy	109	210.800,40	5.270,01	35.354,40	2,5	2,5
2.	Budynek domu letniskowego	110	155.861,40	0,00	0,00	2,5	2,5
3.	Plac zabaw w m. Korytno	290	41.574,00	0,00	0,00	4,5	4,5
4.	Droga wewnętrzna w m. Kraszewice	220	93.933,78	1.409,01	1.409,01	4,5	4,5
5.	Kocioł na biomase	310	15.396,41	1.077,75	3.323,06	7	7
6.	Instalacja fotowoltaiczna	348	21.283,38	1.489,84	3352,14	7	7
7.	Komputer- laptop	487	3.075,00	230,62	3.075,00	30	30
8.	Urządzenie wielofunkcyjne	487	1.052,35	315,71	973,44	30	30
9.	Rozsiewacz do nawozów - piaskarka	582	26.199,00	5.239,80	26.199,00	20	20
10.	Rębak tarczowy	540	16.605,00	581,18	581,18	14	14
11.	Kolektor słoneczny	669	14.428,38	1.442,84	3.246,39	10	10
12.	Waga najazdowa	660	134.532,30	2.522,48	2.522,48	4,5	4,5

13.	Samochód osobowy	741	110.168,49	22.033,70	44.067,40	20	20
14.	Ciągnik rolniczy	746	241.080,00	8.437,80	8.437,80	14	14
15.	Altana ogrodowa	806	21.700,00	1.404,00	1.404,00	20	20
16.	Aparat do terapii falą uderzeniową	802	21.060,00	1.404,00	1.404,00	20	20

W badanych przypadkach stwierdzono, że zastosowane stawki amortyzacyjne były zgodne z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stwierdzono także:

- pozycja nr 3 – plac zabaw – wartość 41.574,00 zł. Na wartość obiektu składały się urządzenia: ślizg metalowy 2 szt., pomost linowy – 1 szt., pomost wiszący 1 szt., pomost rurowy – 1 szt. trap schodki 2szt., wieża mała 2 szt., balkon 1 szt., ślizg plastikowy kręcony 1 szt., wieża z dachem dwuspadowym 2 szt., wieża z dachem jednospadowym 1szt. Jednostka wyjaśniła, iż urządzenia te są ze sobą połączone i tworzą jedną całość, stąd ich ewidencja, jako jeden środek trwały.

- pozycja nr 5 – kocioł na biomasę – wartość 15.396,41 zł – ostatnia faktura dotycząca zakupu środka trwałego wraz z jego odbiorem była z dnia 31 października 2019 roku, środek przyjęto na stan majątku na podstawie dokumentu OT nr 13/2019 z dnia 30 listopada 2019 roku, czyli z miesięcznym opóźnieniem rozpoczęto amortyzację środka trwałego – 89,84 zł,

- pozycja nr 7 – komputer- laptop- wartość 3.075,00 zł, dostawa towaru nastąpiła w dniu 19 października 2018 roku, środek trwały przyjęto na stan dokumentem OT nr 18/2018 z dnia 6 listopada 2018 roku, zatem amortyzacja rozpoczęła się z miesięcznym opóźnieniem – 76,88 zł.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 107/2020 Wójta Gminy Masłowice z dnia 9 grudnia 2020 roku w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie opracowano m.in. instrukcję inwentaryzacyjną jednostki.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadza się inwentaryzację:

- środków pieniężnych krajowych i zagranicznych w kasie, akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druków ścisłego zarachowania, a także środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie niestrzeżonym – drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości rachunkowych z danymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia ewentualnych różnic,

- środków pieniężnych krajowych i zagranicznych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek – drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń sald pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,

- aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec prawników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno – prawnych, należności i zobowiązań wobec osób nie

prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy- przeprowadza się przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych,

- składniki majątkowe będące własnością innych jednostek oraz ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej.

Raz w ciągu 2 lat drogą spisu z natury inwentaryzuje się zapasy materiałów i towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo-wartościową.

Raz w ciągu 4 lat inwentaryzuje się nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycji w nieruchomości, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie.

Terminy te uznaje się za dotrzymane jeśli inwentaryzację:

- składników aktywów z wyłączeniem środków pieniężnych, papierów wartościowych, materiałów – rozpoczęto nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 dnia następnego roku (styczeń), ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie do lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda (zwiększenia lub zmniejszenia), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

Poza wymienionymi terminami inwentaryzacje przeprowadza się również:

a) na dzień zakończenia działalności jednostki, w odniesieniu do wszystkich składników aktywów i pasywów,

b) w dowolnym czasie na podstawie decyzji kierownika jednostki w odniesieniu do wszystkich składników aktywów i pasywów;

c) w dowolnym czasie w razie zmian osobowych na stanowiskach pracy obciążonych odpowiedzialnością materialną, w odniesieniu do wybranych składników aktywów lub wyodrębnionych komórek organizacyjnych jednostki;

d) w razie powstania szkody lub okoliczności nadzwyczajnych, w odniesieniu do wybranych składników aktywów lub wyodrębnionych komórek organizacyjnych jednostki.

Inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (wyposażenie) przeprowadza się metodą spisu z natury w oparciu o zarządzenie Wójta Gminy. Do jej przeprowadzenia Wójt powołuje komisję inwentaryzacyjną i wyznacza jej przewodniczącego oraz powołuje zespoły spisowe. Komisja składa się z co najmniej 3 osób, przy czym nie mogą to być osoby odpowiedzialne na składniki majątku. Przewodniczącym komisji inwentaryzacyjnej może być pracownik na stanowisku kierowniczym. Zespół spisowy składa się z co najmniej dwóch osób.

Zgodnie z instrukcją przez rozpoczęciem inwentaryzacji dokonuje się oględzin środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu pod względem ich oznakowania czy konieczności likwidacji.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 114/2022 z dnia 2 grudnia 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania Komisji Inwentaryzacyjnej Wójt Gminy Masłowice zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w:

- Urzędzie Gminy w Masłowicach,
- budynku USC z kotłownią,
- budynku SP ZOZ w Masłowicach – gabinet rehabilitacji, kotłownia, punkt szczepień,
- oczyszczalni ścieków Chełmo,
- hydroforni w Przerębie i w Masłowicach,
- budynku lecznicy w Przerębie,
- budynku poszkolnym – świetlica w ochotniku,
- garażu po GS w Masłowicach,
- strażnicach OSP na terenie Gminy,
- magazynie obrony cywilnej,

Zarządzeniem powołano skład Komisji Inwentaryzacyjnej oraz trzy zespoły spisowe wraz z obszarami ich działań.

Inwentaryzację przeprowadza się metodą spisu z natury na dzień 31 grudnia w terminie od dnia 2 grudnia do dnia 15 stycznia 2023 roku.

Komisja inwentaryzacyjna przekazuje dokumentacji do księgowości w terminie 5 dni po zakończeniu spisu.

Przewodniczący Komisji sporządza sprawozdanie, które zawiera ocenę przygotowania o przeprowadzenia inwentaryzacji, stwierdzone nieprawidłowości i usterki w zakresie oznaczania, zabezpieczenia pomieszczeń i składników oraz formułuje inne wnioski mające na celu poprawę gospodarowania składnikami majątku.

Inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności w tym udzielonych pożyczek, powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych - dokonuje się na ostatni dzień roku przez uzyskanie potwierdzenia salda prawidłowości stanu tych aktywów przez bank i kontrahentów. Inwentaryzacja aktywów i pasywów nie objętych spisem lub uzgodnienie tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno- prawnych, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy - przeprowadza się przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych.

Lp.	Konto	Metoda inwentaryzacji	Wartość faktyczna	Wartość księgowa	Uwagi
1.	011-1-1 Grunty	Protokół weryfikacji	954.188,58	954.188,58	-
2.	011-1-1 Działki pod drogami	Protokół weryfikacji	5.515.943,58	5.515.943,58	-
3.	011-1-2 Wieczyste użytkowanie gruntów	Protokół weryfikacji	70.110,00	70.110,00	-
4.	011-2 Drogi	Protokół weryfikacji	14.729.416,51	14.729.416,51	-
5.	011-2 Wodociągi, pompy, studnie , sieć kanaliz., oświetlenie uliczne, przepompownia, oczyszczalnie ścieków	Protokół weryfikacji	4.801.702,26	4.801.702,26	-
6.	011-2 instalacje fotowoltaiczne	Protokół weryfikacji	1.221.360,72	1.221.360,72	-
7.	011-2 kotły na biomasę	Protokół weryfikacji	46.189,25	46.189,25	-

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE MASŁOWICE
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

8.	011-2 kolektory słoneczne	Protokół weryfikacji	1.318.223,14	1.318.223,14	-
9.	011-2 przydomowe oczyszczalnie ścieków	Protokół weryfikacji	2.818.489,72	2.818.489,72	-
10.	011-2 Środki Trwałe – budynki, budowle, środki transportu, zestawy komputerowe	Spis z natury	17.663.589,21	17.663.589,21	-
	RAZEM 011		49.139.212,97	49.139.212,97	-
11.	013 Pozostałe środki trwałe	Spis z natury	956.412,47	956.412,47	-
12.	014 Zbiory biblioteczne	Spis z natury	450,00	450,00	-
13.	020 Wartości niematerialne i prawne	Protokół weryfikacji	96.283,38	96.283,38	-
14.	071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Protokół weryfikacji	18.347.271,79	18.347.271,79	-
15.	072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Protokół weryfikacji	1.047.710,75	1.047.710,75	-
16.	080 Środki trwałe w budowie	Protokół weryfikacji	2.057.028,41	2.057.028,41	-
17.	130-1 Rachunek - Wydatki	Potwierdzenie salda	0,00	0,00	-
18.	130-2 Rachunek VAT - Wydatki	Potwierdzenie salda	0,00	0,00	-
19.	130-3 Rachunek - Dochody	Potwierdzenie salda	0,00	0,00	-
20.	130-4 Rachunek VAT - Dochody	Potwierdzenie salda	0,00	0,00	-
21.	130-6 Rachunek z tyt. opłaty śmieciowej	Potwierdzenie salda	0,00	0,00	-
22.	135-1 Rachunek środków z ZFŚS i ZFM	Potwierdzenie salda	14.876,03	14.876,03	-
23.	135-2 Rachunek środków – dokształcanie młodocianych	Potwierdzenie salda	103,12	103,12	-
24.	139 Inne rachunki bankowe - depozyty	Potwierdzenie salda	186.328,32	186.328,32	-
25.	141 Środki pieniężne w drodze	Protokół weryfikacji	361,19	361,19	-
26.	201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Protokół weryfikacji	28.640,36	28.640,36	-
27.	221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	Protokół weryfikacji	Wn 300.007,18 Ma 9.469,30	Wn 300.007,18 Ma 9.469,30	-
28.	222 Rozliczenie dochodów budżetowych	Protokół weryfikacji	361,19	361,19	-
29.	225 Rozrachunki budżetami	Protokół weryfikacji	2.731,89	2.731,89	-
30.	229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Protokół weryfikacji	36.042,51	36.042,51	-
31.	231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Protokół weryfikacji	191.853,68	191.853,68	-
32.	234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Protokół weryfikacji	17.174,00	17.174,00	-
33.	240-2 Pozostałe rozrachunki z tytułu składek na PPK	Protokół weryfikacji	139,47	139,47	-
34.	240-6 Pozostałe rozrachunki z tyt. sum depozytowych	Protokół weryfikacji	186.328,32	186.328,32	-
35.	290 Odpis aktualizujący należności	Protokół weryfikacji	92.917,91	92.917,91	-
36.	310 Materiały	Spis z natury	100.057,42	100.057,42	-
37.	330 Towary	Spis z natury	58.158,44	58.158,44	-
38.	800 Fundusz jednostki	Protokół weryfikacji	13.023.350,79	13.023.350,79	-

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE MASŁOWICE
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

39.	851 Zakładowy Fundusz Świadczeń socjalnych	Protokół weryfikacji	32.050,03	32.050,03	-
40.	853 Fundusze celowe – doksztalcanie mlodocianych pracownikow	Protokół weryfikacji	103,12	103,12	-
41.	860 Wynik finansowy	Protokół weryfikacji	19.927.481,82	19.927.481,82	-
42.	999 Zaangazowanie wydatkow przyszlych lat	Protokół weryfikacji	13.587.373,96	13.587.373,96	-
43.	133-1 Rachunek budzetu	Potwierdzenie salda	8.657.551,71	8.657.551,71	
44.	133-2 Rachunek VAT budzetu	Potwierdzenie salda	0,00	0,00	
45.	133-6 Rachunek budzetu – Granty PPGR	Potwierdzenie salda	2,59	2,59	
46.	133-9 Rachunek budzetu – RFIL	Potwierdzenie salda	532.532,83	532.532,83	
47.	133-11 Rachunek budzetu – Cyfrowa Gmina	Potwierdzenie salda	12,68	12,68	
48.	133-12 Rachunek budzetu – Fundusz Przeciwdzialania COVID-19 – dod. weglowy	Potwierdzenie salda	531,11	531,11	
49.	133-20 Rachunek budzetu – Asystent Rodziny	Potwierdzenie salda	0,41	0,41	
50.	133-21 Rachunek budzetu Laboratoria Przyszlosci	Potwierdzenie salda	0,78	0,78	
51.	133-22 Rachunek budzetu Rosnaca Odpornosc	Potwierdzenie salda	63.519,95	63.519,95	
52.	133-23 Rachunek budzetu Funduszu Pomocy Ukrainie	Potwierdzenie salda	3,80	3,80	
53.	222-4 Rozliczenie dochodow budzetowych wykonywanych w Urzedzie Gminy	Protokół weryfikacji	361,19	361,19	
54.	224 Rozrachunki budzetu	Protokół weryfikacji	Wn 30 014,59 Ma 158.288,22	Wn 30 014,59 Ma 158.288,22	
55.	240 Pozostale rozrachunki	Protokół weryfikacji	395,44	395,44	
56.	909 Rozliczenie miedzyokresowe-Przeksiogowanie subwencji oswiaty	Protokół weryfikacji	276.953,00	276.953,00	
57.	960 Skumulowane wyniki budzetu	Protokół weryfikacji	8.764.070,74	8.764.070,74	
58.	961 Wynik wykonania budzetu	Protokół weryfikacji	84.824,24	84.824,24	

Analiza dokumentow inwentaryzacyjnych pozwolila stwierdzic, ze:

- zgodnie z instrukcja inwentaryzacyjna osoby odpowiedzialne materialnie skladaja oswiadczenia wstepne przez rozpoczeciem spisu oraz oswiadczenia koncowe po zakonczeniu czynnosci inwentaryzacyjnych. W przedstawionych dokumentach brakuje wiecejnosci oswiadczen,

- rachunek bankowy dotyczacy srodkow z funduszu na doksztalcanie mlodocianych pracownikow utworzony dla Gminy Maslowice prowadzony byl w jednostce budzetowej – Urzedzie Gminy Maslowice, co zostalo opisane we wczesniejszej czesci protokolu. Z dokumentow potwierdzen sald rachunkow bankowych kontrolowanego podmiotu wynika, ze rachunek ten winien byc ewidencjonowany w ksiegach rachunkowych Gminy, a nie Urzedu.

Innych nieprawidlowosci nie stwierdzono. Inwentaryzacje przeprowadzono i rozliczono zgodnie z regulacjami wewnetrznymi jednostki.

Informacja o stanie mienia jednostki samorzadu terytorialnego za 2022 rok

Stosownie do zapisów art. 267 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego m.in. informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą: a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, b) dane dotyczące: – innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach, – posiadania, c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji, d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Gmina Masłowice w informacji o stanie mienia komunalnego za 2022 rok wykazała dochody jakie uzyskała z tytułu:

- najmu i dzierżawy składników majątkowych dz. 700 r. 70005 §0750 – 80.464,34 zł,

Nie wykazano dochodów ujętych sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej:

- dz. 010 r. 01095 §0750 - wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w wysokości 2.934,65 zł,

- dz. 700 r. 70005 §0470 - wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności – 1.405,00 zł,

- dz. 700 r. 70005 §0920 - wpływy z pozostałych odsetek od ww. tytułów – 1.034,22 zł.

Razem: 5.373,87 zł.

Nadmienić należy, iż w dniu 4 maja 2023 roku jednostka złożyła wyjaśnienie, w którym wskazała, że w informacji o stanie mienia komunalnego za 2022 rok w pozycji: dochody uzyskane z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania winny być wykazane również środki z tytułu opłat za służebność w kwocie 1.405,00 zł. Jak zaznaczono, nie wyczerpuje to jednak wszystkich dochodów, jakie Gmina uzyskała z tego tytułu.

Dokonano ponadto kontroli ewidencji gruntów Gminy Masłowice pod kątem jej zgodności z ewidencją powiatową. Stwierdzono, że na 586 pozycji figurujących w ewidencji powiatowej, w ewidencji środków trwałych Gminy brakuje 3 działek:

- działki nr 74 o pow. 0,64 ha,

- działki nr 99 o pow. 0,28 ha,

- działki nr 115 o pow. 0,32 ha.

Razem 1,24 ha.

Jednostka wyjaśniła jednak, że działki nr 74, 99 i 115 znajdujące się w obrębie geodezyjnym 0006 – Kalinki w Gminie Masłowice nie są własnością Gminy. Na wydruku z Geoportalu jako podmiot ewidencyjny figuruje Gmina Masłowice jako posiadacz samoistny. Gmina Masłowice nie posiada jednak żadnego aktu własności na przedmiotowe działki. Nie jest wydana żadna decyzja komunalizacyjna. Z tego powodu działki te nie są ujęte w księgach rachunkowych Gminy, nie są wniesione na stan

środków trwałych. Dodatkowo, Ochotnicza Straż Pożarna w Kalinkach podjęła działania mające na celu zasiedzenie działki nr 115, na której znajduje się budynek strażnicy OSP.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2021 - 2022

Gmina Masłowice nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ, WPLĄTY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – LATA 2021 - 2022

Na terenie Gminy Masłowice nie działa zakład budżetowy.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – LATA 2021 - 2022

W kontrolowanym okresie Gmina Masłowice nie udzielała dotacji na rzecz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

WYDATKI NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI – 2022 ROK

Stosownie do przepisów art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 984 ze zm.) przeprowadzono kontrolę osiągnięcia w jednostce samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2022 sporządzono w dniu 13 lutego 2023 roku i przekazano w dniu 14 lutego 2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – doręczono 15 lutego 2023 roku (w dniu 14 lutego 2023 roku przekazano wersję elektroniczną). Sprawozdanie przekazano ponadto Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Radomsku (wysłano w dniu 14 lutego 2023 roku, doręczono 16 lutego 2023 roku), Dyrektorom prowadzonych przez Gminę Szkół i Przedszkoli (odpowiednio: 13 i 15 lutego 2023 roku) oraz w dniu 13 lutego 2023 roku wpłynęło do organu prowadzącego.

Kontrolujący ustalili, iż **wskazane sprawozdanie zostało sporządzone z naruszeniem terminu wskazanego w art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela,**

tj. po 10 lutego. Z treści wskazanego przepisu wynika, że w terminie do dnia 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w ust. 2, o ile wystąpiła.

Z przedstawionych poniżej danych wynika, iż w roku 2022 wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, nie osiągnęli nauczyciele kontraktowi/początkujący, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 powyższego aktu prawnego. W związku z powyższym ustalona kwota różnicy między wydatkami w poszczególnych grupach awansu zawodowego poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów tych nauczycieli oraz ich średnich wynagrodzeń zgodnie z treścią art. 30a ust. 3 Karty Nauczyciela, została podzielona pomiędzy tych nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2022 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w 2023 roku jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli kontraktowych/początkujących zatrudnionych w 2022 roku w placówkach oświatowych na terenie Gminy Masłowice, a mianowicie:

- w Publicznym Przedszkolu Samorządowym w Masłowicach,
- w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Strzelcach Małych.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność wyliczenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli kontraktowych/początkujących, którzy byli zatrudnieni w jednostkach oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Masłowice. W wyniku obliczeń analitycznych na podstawie umów o pracę, angaży oraz kart wynagrodzeń stwierdzono, iż wskaźnik struktury nie został wyliczony prawidłowo.

Stwierdzono, że różnice w wyliczeniu struktury zatrudnienia wynikały z następującej nieprawidłowości: w sprawozdaniu w pozycji nauczycieli kontraktowych/początkujących została nieprawidłowo ustalona w kolumnie 8 – Średnioroczna liczba etatów ustalona dla okresu obowiązywania kwoty bazowej od 1 maja do 31 sierpnia 2022.

Nauczycielowi zatrudnionemu w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Strzelcach Małych na 4/18 etatu w okresie od 1 stycznia do 25 czerwca 2021 roku oraz na 5/18 etatu w okresie od 8 kwietnia do 19 czerwca 2022 roku nieprawidłowo ustalono wysokość struktury za miesiąc czerwiec 2022 roku przyjmując po 0,18. Prawidłowo wyliczona struktura powinna wynieść: czerwiec – 0,16.

Powyższe naruszało zapisy § 3 ust. 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z którymi przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględnia się, proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy, za czas których nie przysługuje wynagrodzenie. W przypadku nauczycieli, którzy nie przepracowali pełnego miesiąca, wynagrodzenie liczy się stosownie do treści § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 927), zgodnie z którym w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych

przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia - miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc. Mając na uwadze sposób wyliczenia wynagrodzenia nauczyciela, którego okres pozostawania w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca, zasadnym jest, aby ustalając średnioroczną strukturę zatrudnienia wielkość etatu tego nauczyciela naliczyć proporcjonalnie do liczby dni roboczych w danym miesiącu.

Powyższa nieprawidłowość wpłynęła na ogólną średnioroczną liczbę etatów nauczycieli kontraktowych/początkujących zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Masłowice ustaloną za okres od dnia 1 maja do 31 sierpnia 2022 roku.

Zestawienie obrazujące sposób ustalenia dla poszczególnych szkół średniorocznej liczby etatów nauczycieli kontraktowych/początkujących z uwzględnieniem okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych:

Lp.	Nazwa placówki oświatowej	Liczba nauczycieli kontraktowych/początkujących zatrudnionych w okresach obowiązywania kwot bazowych					
		Wysokość etatu w 2022 roku					
		01.01-30.04.		01.05.-31.08.		01.09.-31.12.	
		Wg. jednostki	Wg. kontroli	Wg. Jednostki	Wg. kontroli	Wg. jednostki	Wg. kontroli
1.	Publiczne Przedszkole Samorządowe w Masłowicach	0,15	0,15	0,15	0,15	0,15	0,15
2.	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Strzelcach Małych	0,72	0,72	0,79	0,78	0,89	0,89
RAZEM:		0,87	0,87	0,94	0,93	1,04	1,04

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano następujące dane dotyczące nauczycieli:

Stopień awansu zawodowego		Średnie wynagrodzenie			Średnioroczna liczba etatów			Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
01.01.-31.08.	01.09.-31.12.	01.01.-30.04.	01.05.-31.08.	01.09.-31.12.	01.01.-30.04.	01.05.-31.08.	01.09.-31.12.			
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
nauczyciel stażysta		3.537,80	3.693,46		0,00	0,00		47.518,59*		-5.967,00*
	nauczyciel początkujący			4.432,15		0,94*	1,04	47.354,59	41.551,59	5.803,00 (-164,00)
nauczyciel kontraktowy		3.926,96	4.099,74		0,87	0,94				
nauczyciel mianowany	nauczyciel mianowany	5.094,43	5.318,58	5.318,58	14,58	14,51	15,03	925.550,57	989.932,63	64.382,06
nauczyciel dyplomowany	nauczyciel dyplomowany	6.509,55	6.795,97	6.795,97	21,18	21,08	20,98	1.694.843,07	1.801.065,13	106.222,06

Na podstawie kart wynagrodzeń objętych kontrolą nauczycieli ustalono, iż prawidłowo zostały wskazane w sprawozdaniu kwoty ujęte w kolumnie 9, tj. Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.

Ogółem we wszystkich jednostkach oświatowych minimalne roczne wydatki, jakie powinny być poniesione na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych/początkujących przy średniorocznym zatrudnieniu – w poszczególnych okresach ustalonych od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku powinny stanowić kwotę – 47.354,59 zł; wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych/początkujących w roku 2022 powinny stanowić kwotę – 41.551,59 zł. Kwota różnicy **między wydatkami rocznymi minimalnymi a wydatkami rocznymi faktycznie poniesionymi powinna wynieść – minus 5.803,00 zł (wyplacono za dużo o 164,00 zł). W związku z powyższym była konieczność wypłacania jednorazowego dodatku uzupełniającego grupie nauczycieli kontraktowych/początkujących.**

Stwierdzono, że ustalone kwoty jednorazowych dodatków uzupełniających dla objętych kontrolą nauczycieli kontraktowych/początkujących zostały ustalone według prawidłowej metodologii.

Po analizie list wypłat jednorazowych dodatków uzupełniających stwierdzono, że były one sporządzone w dniu 31 stycznia 2022 roku i w tym samym dniu wypłacone przelewem, zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, z którego wynika, że kwota różnicy jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy i wypłacana w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego.

WYDATKI NA OCHOTNICZE STRAŻE POŻARNE

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Masłowice obowiązywały następujące uregulowania dotyczące ekwiwalentu pieniężnego dla członka Ochotniczej Straży Pożarnej:

- 1) uchwałą nr XLV/217/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku Rada Gminy Masłowice ustaliła wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członka Ochotniczej Straży Pożarnej. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 19 lipca 2018 roku, poz. 3765.

Uchwałą ustalono wysokość ekwiwalentu dla członka Ochotniczej Straży Pożarnej działającej na terenie Gminy Masłowice za każdą godzinę:

- udziału w działaniu ratowniczym w wysokości 15,00 zł,
- udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę w wysokości 10,00 zł.

- 2) uchwałą nr L.II.275.2022 z dnia 4 marca 2022 roku Rada Gminy Masłowice ustaliła wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczej straży pożarnej za udział w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub w ćwiczeniu. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 13 kwietnia 2022 roku, poz. 2001.

Uchwałą ustalono wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Masłowice uczestniczących w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub w ćwiczeniu:

- w wysokości 17,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub akcji ratowniczej,
- w wysokości 12,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę udziału w szkoleniu lub w ćwiczeniu.

W §3 wskazano, że uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego.

W dniu 11 marca 2022 roku Łódzki Urząd Wojewódzki pismem znak PNIK-I.4131.322.2022 zawiadomił Radę Gminy Masłowice o wszczęciu postępowania w celu kontroli legalności uchwały nr LII.275.2022 Rady Gminy Masłowice z dnia 4 marca 2022 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczej straży pożarnej za udział w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu. Zastrzeżenia organu nadzoru dotyczyły zapisu naliczania ekwiwalentu. Rada postanowiła, że ekwiwalent przysługuje „za każdą rozpoczętą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub akcji ratowniczej” oraz „ za każdą rozpoczętą godzinę udziału w szkoleniu lub ćwiczeniu”. Zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 roku o ochotniczych strażach pożarnych ekwiwalent jest naliczany za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej. Rada została upoważniona wyłącznie do określenia wysokości ekwiwalentu, a zapis przez nią wprowadzony stanowił modyfikację art. 15 ust. 2.

Uchwałą nr LIII.291.2022 z dnia 24 marca 2022 roku Rada Gminy Masłowice zmieniła uchwałę nr LII.275.2022 Rady Gminy Masłowice z dnia 4 marca 2022 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczej straży pożarnej za udział w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub w ćwiczeniu. Opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 kwietnia 2022 roku, poz. 2011.

Uchwałą ustalono wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Masłowice uczestniczących w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub w ćwiczeniu:

- w wysokości 17,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej udziału w działaniu ratowniczym lub akcji ratowniczej,
- w wysokości 12,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej udziału w szkoleniu lub w ćwiczeniu.

Zgodnie z §2 powyższa uchwała zmieniająca wchodziła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego.

3) uchwałą nr LVI.301.2022 z dnia 12 maja 2022 roku Rada Gminy Masłowice ustaliła wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczej straży pożarnej za udział w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub w ćwiczeniu. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 31 maja 2022 roku, poz. 3210.

Uchwałą ustalono wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Masłowice uczestniczących w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu:

- w wysokości 17,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub akcji ratowniczej, liczoną od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej,
- w wysokości 12,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę udziału w szkoleniu lub ćwiczeniu, liczoną od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej.

Zgodnie z §3 uchwała wchodziła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2022 roku.

Zarządzeniem nr 50/2022 z dnia 15 czerwca 2022 roku Wójt Gminy Masłowice wprowadził zasady wypłaty ekwiwalentu pieniężnego należnego strażakom ratownikom OSP z terenu Gminy Masłowice za udział w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach lub ćwiczeniach. Zgodnie z zarządzeniem podstawą do wypłaty ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych lub akcjach ratowniczych jest

pisemny wniosek złożony przez strażaka ratownika OSP, któremu przysługuje ekwiwalent na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do wskazanego zarządzenia; dane zawarte we wniosku potwierdza Prezes OSP lub Naczelnik OSP. Podstawą do wypłaty ekwiwalentu za udział w szkoleniu lub w ćwiczeniu jest pisemny wniosek złożony przez strażaka ratownika OSP, któremu przysługuje ekwiwalent na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do wskazanego zarządzenia; dane zawarte we wniosku potwierdza organizator szkolenia/ ćwiczenia/ lub osoba przez niego upoważniona albo Prezes OSP lub Naczelnik OSP. Ekwiwalent za udział w działaniach/akcjach ratowniczych wypłacany jest w miesięcznym okresie rozliczeniowym. Wniosek o wypłatę ekwiwalentu osoba uprawniona do jego otrzymania składa do Wójta Gminy Masłowice w terminie do 15-go dnia miesiąca następującego po danym miesiącu. Wniosek o wypłatę ekwiwalentu powinien odzwierciedlać czas udziału strażaka ratownika OSP w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniu lub ćwiczeniu. Czas trwania działania ratowniczego lub akcji ratowniczej liczy się od momentu zgłoszenia wyjazdu z jednostki OSP do momentu powrotu do niej, bez uwzględnienia czasu obsługi technicznej i konserwacji sprzętu pożarniczego po działaniach. Ekwiwalent wypłacany jest osobom uprawnionym w kasie Urzędu Gminy w Masłowicach w terminie do 30-go dnia miesiąca następującego po danym miesiącu. Zarządzenie weszło w życie z dniem 15 czerwca 2022 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2022 roku.

W okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie nr 60/2020 z dnia 24 lipca 2020 roku Wójta Gminy Masłowice w sprawie ustalenia zasad wypłacania ekwiwalentu pieniężnego za udział członków ochotniczych straży pożarnych w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych. Zgodnie z zarządzeniem, ekwiwalent przysługiwał za każdą godzinę udziału członków ochotniczych straży pożarnych, spełniających wymagania określone w ustawie o ochronie przeciwpożarowej w działaniach ratowniczych oraz za każdą godzinę udziału w szkoleniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub gminę. Ekwiwalent wypłacany był na podstawie wyciągu z kartu zdarzeń danej jednostki OSP, w którym została określona ilość godzin udziału w danym miesiącu poszczególnych członków OSP w działaniach ratowniczych lub na podstawie listy strażaków biorących udział w szkoleniu. Wyciąg z kart zdarzeń sporządzany jest przez pracownika Urzędu Gminy za każdy miesiąc danego roku i składany Wójtowi Gminy Masłowice w terminie do 10-go dnia miesiąca następującego po danym miesiącu. Wzór wyciągu z karty zdarzeń stanowi załącznik nr 1 do wskazanego zarządzenia. Do wyciągu z karty zdarzeń powinny zostać załączone poszczególne karty zdarzeń za każdorazowy udział członków OSP w działaniu ratowniczym, które miały miejsce w danym miesiącu, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do ww. zarządzenia. Do wyciągu z karty zdarzeń każdy z uczestników działania zbiorczego zobowiązany został do złożenia oświadczenia zbiorczego, z którego będzie wynikało, iż za czas nieobecności w pracy związany z udziałem w działaniach ratowniczych lub szkoleniach zachował lub nie zachował prawa do wynagrodzenia zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do ww. zarządzenia. Ekwiwalent pieniężny wypłacany jest osobom uprawnionym w kasie Urzędu Gminy w Masłowicach.

Kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach lub ćwiczeniach strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Masłowice w 2022 roku. Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli.

Data sporządzenia wyciągu z kart zdarzeń jednostki	Okres objęty kartą zdarzeń	Kwota ekwiwalentu wynikająca z karty	Ilość wyjazdów	Data wypłaty Nr raportu kasowego Pozycja księgowa
OSP MASŁOWICE				
03.02.2022	17. - 30.01.2022	765,00	5	14.02.2022

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE MASŁOWICE
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

21.06.2022*		918,00*		Rk nr 7/2022/0015 Poz, Rk 133/2-13 Wyrównanie: 22.07.2022 Rk nr 7/2022/0077 Poz. RK 638/2-13
04.03.2022 21.06.2022*	08. - 22.02.2022	1.132,50 1.292,00*	7	18.03.2022 Rk nr 7/2022/0030 Poz. RK 254/2-13 Wyrównanie: 22.07.2022 Rk nr 7/2022/0077 Poz. RK 638/2-13
04.04.2022 21.06.2022*	05. – 31.03.2022	2.152,50 2.448,00*	10	22.07.2022 Rk nr 7/2022/0077 Poz. RK 638/2-13
<u>21.06.2022</u>	14.04.2022	306,00	1	22.07.2022 Rk nr 7/2022/0077 Poz. RK 638/2-13
<u>21.06.2022</u>	02. – 28.05.2022	935,00	5	22.07.2022 Rk nr 7/2022/0077 Poz. RK 638/2-13
11.07.2022	04. – 21.06.2022	731,00	4	22.07.2022 Rk nr 7/2022/0077 Poz. RK 638/2-13
11.08.2022	08. – 31.07.2022	1.479,00	8	24.08.2022 Rk nr 7/2022/0088 Poz. Rk 739/10-21 Poz. Rk 739/6-7 – wypłata ekwiwalentu spadkobiercom za okres 01.01-31.05.2022 (wyrównanie i akcje gaśnicze)
08.09.2022	05. – 28.08.2022	765,00	5	30.09.2022 Rk 7/2022/0101 Poz. Rk 867/10-25
10.10.2022	04. – 28.09.2022	731,00	5	25.10.2022 RK7/2022/0112 Poz. Rk 948/24-35
07.12.2022	29.11.2022	425,00	1	15.12.2022 RK/7/2022/0128 Poz. Rk 1114/9-18
03.01.2023	04.12.2022	272,00	1	26.01.2023 RK/7/2023/0010 Poz. Rk 80/16-23
Razem OSP MASŁOWICE		10.302,00	52	
OSP STRZELCE MAŁE				
05.04.2022 21.06.2022*	14. – 31.03.2022	982,50 1.190,00*	7	22.07.2022 Rk nr 7/2022/0077 Poz. RK 638/26-45
<u>21.06.2022</u>	14.04.2022	136,00	1	22.07.2022 Rk nr 7/2022/0077

				Poz. RK 638/26-45
11.07.2022	19. – 21.06.2022	204,00	2	22.07.2022 Rk nr 7/2022/0077 Poz. RK 638/26-45
11.08.2022	08. – 25.07.2022	1.224,00	6	24.08.2022 Rk nr 7/2022/0088 Poz. Rk 739/22-37
08.09.2022	05. – 29.08.2022	187,00	2	30.09.2022 Rk 7/2022/0101 Poz. Rk 867/26-35
06.10.2022	10. – 28.09.2022	459,00	2	25.10.2022 RK 7/2022/0112 Poz. Rk 948/12-23
07.12.2022	29.11.2022	170,00	1	15.12.2022 RK 7/2022/0128 Poz. Rk 1114/19-28
03.01.2022	04.12.2022	408,00	1	26.01.2023 RK/7/2023/0010 Poz. Rk 80/24-35
Razem OSP STRZELCE MAŁE		3.978,00	22	
OSP GRANICE				
06.04.2022 21.06.2022*	21.03.2022	120,00 136,00*	1	22.07.2022 Rk nr 7/2022/0077 Poz. RK 638/
11.07.2022	28.05.2022	136,00	1	22.07.2022 Rk nr 7/2022/0077 Poz. RK 638/
17.08.2022	19. – 25.07.2022	170,00	2	24.08.2022 Rk nr 7/2022/0088 Poz. Rk 739/38-45
12.09.2022	05.08.2022	68,00	1	30.09.2022 Rk 7/2022/0101 Poz. Rk 867/2-9
Razem OSP GRANICE		510,00	5	
OSP WOLA PRZYRĘBSKA				
<u>21.06.2022</u>	28.03.2022	102,00	1	22.07.2022 Rk nr 7/2022/0077 Poz. RK 638/14-25
11.07.2022	21.06.2022	102,00	1	22.07.2022 Rk nr 7/2022/0077 Poz. RK 638/14-25
11.08.2022	05. – 25.07.2022	357,00	2	24.08.2022 Rk nr 7/2022/0088 Poz. Rk 739/46-53
11.03.2023	04.12.2022	153,00	1	26.01.2023 RK/7/2023/0010 Poz. Rk 80/10-15
Razem OSP WOLA PRZYRĘBSKA		714,00	5	

*Korekta stawki w związku z podjęciem nowej uchwały

Analiza przedstawionych dokumentów wykazała, że:

- strażacy ratownicy ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Masłowice składali wymagane wyciągi z karty zdarzeń/wnioski zgodnie z wymaganiami zarządzenia Wójta Gminy Masłowice nr 60/2020 z dnia 24 lipca 2020 roku oraz zarządzenia Wójta Gminy Masłowice nr 50/2022 z dnia 15 czerwca 2022 roku;

- w czterech przypadkach stwierdzono złożenie wymaganych wyciągów z kart zdarzeń/wniosków z naruszeniem terminu wskazanego w §2 pkt. 1 zarządzenia Wójta Gminy Masłowice z dnia 24 lipca 2020 roku. Ze wskazanego przepisu wynika, iż wyciąg z karty zdarzeń sporządzany jest przez pracownika Urzędu Gminy za każdy miesiąc danego roku i składany Wójtowi Gminy Masłowice w terminie do 10-go dnia miesiąca następującego po danym miesiącu; wyciągi z wniosku o wpłatę ekwiwalentu sporządzane były przez Małgorzatę Dukalską – podinspektora ds. obrony cywilnej, spraw wojskowych i ochrony przeciwpożarowej oraz zatwierdzane przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy;

- stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek ekwiwalentu; po wejściu w życie uchwały Rady Gminy Masłowice nr LVI.301.2022 z dnia 12 maja 2022 roku ekwiwalenty zostały ponownie przeliczone, a należna różnica wypłacona w lipcu 2022 roku;

- wypłat ekwiwalentów dokonywano w kasie Urzędu Gminy w Masłowicach; uprawnieni potwierdzali odbiór gotówki wskazaniem daty i własnoręcznym podpisem.

Z oświadczenia złożonego w dniu 20 lipca 2023 roku przez Małgorzatę Dukalską – podinspektora ds. obrony cywilnej, spraw wojskowych i ochrony przeciwpożarowej wynika, iż wszyscy strażacy biorący udział w działaniach ratowniczych w 2022 roku posiadają aktualne badania lekarskie oraz szkolenia niezbędne do wykonywania pracy.

Oświadczenie Małgorzaty Dukalskiej – podinspektora ds. obrony cywilnej, spraw wojskowych o ochrony przeciwpożarowej z dnia 20 lipca 2023 roku w sprawie badań i uprawnień strażaków ochotników biorących udział w akcjach ratowniczych w 2022 roku stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Na podstawie przedstawionych dokumentów wynika, iż strażacy ratownicy ochotniczych straży pożarnych w okresie objętym kontrolą uczestniczyli w następujących działaniach i akcjach ratowniczych: wypadek drogowy, powalone drzewo, pożar budynków, pożar słomy i zboża, przepompowanie wody z zalanej piwnicy, poszukiwanie osoby zaginionej, pożar maszyn rolniczych, osuszanie pomieszczenia, wyciek gazu, zadymienie budynku, zapalenie się sadzy, pożar lasu, pożar suchej trawy.

Stwierdzono, że na siedem jednostek ochotniczych straży pożarnych do akcji/działań ratowniczych na terenie Gminy Masłowice w 2022 roku wyjeżdżały tylko: OSP Masłowice (52 wyjazdy), OSP Strzelce Małe (22 wyjazdy), OSP Granice (5 wyjazdów) i OSP Wola Przerębska (5 wyjazdów). Nie odnotowano wyjazdów i związanych z tym wypłat ekwiwalentów w następujących jednostkach: OSP Chełmo, OSP Kraszewice i OSP Korytno.

Kontrolujący ustalili, iż w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy w Masłowicach znajdują się następujące samochody pożarnicze:

- 1)samochód pożarniczy o nr rej. ERA KC60 w OSP Chełmo (nr inwentarzowy 7/74/743/32),
- 2)samochód specjalny – pożarniczy o nr rej. ERA 4YH4 w OSP Granice (nr inwentarzowy 7/74/743/30),
- 3)samochód specjalny o nr rej. ERA KE33 w OSP Korytno (nr inwentarzowy 7/74/743/34),

- 4) samochód pożarniczy o nr rej. ERA JN08 w OSP Masłowice (nr inwentarzowy 7/74/743/33),
- 5) samochód specjalny – pożarniczy o nr rej. ERA 1YH4 w OSP Kraszewice (nr inwentarzowy 7/74/743/29),
- 6) samochód pożarniczy o nr rej. ERA 2L30 w OSP Wola Przerębska (nr inwentarzowy 7/74/743/24),
- 7) samochód pożarniczy o nr rej. ERA JN03 w OSP Strzelce Małe (nr inwentarzowy 7/74/743/31).

Z oświadczenia złożonego przez Aleksandrę Urbańską – inspektora ds. księgowości budżetowej wynika, że wszystkie samochody pożarnicze będące na stanie Gminy Masłowice posiadają aktualne badania techniczne na rok 2023.

Oświadczenie Aleksandry Urbańskiej – inspektora ds. księgowości budżetowej dotyczące samochodów pożarniczych stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Ustalono, że w związku z posiadanymi samochodami pożarniczymi Gmina Masłowice zawarła następujące umowy z kierowcami powyższych środków transportowych:

- 1) Umowa zlecenie zawarta w dniu 1 marca 2022 roku pomiędzy Gminą Masłowice a (...) ⁹⁰, który przyjął do wykonania czynności kierowcy pojazdu Renault TypG-270 ERA KC60 będącego w posiadaniu Ochotniczej Straży Pożarnej w Chełmie, konserwacji i przygotowania pod względem sprawności technicznej w/w pojazdu oraz zintegrowania z nim sprzętu ratowniczo-gaśniczego. Powyższe czynności będą wykonywane w wymiarze 20 godzin miesięcznie. Stawka została ustalona w wysokości 25,00 zł brutto za każdą godzinę zlecenia, płatne miesięcznie ostatniego dnia każdego miesiąca w kasie. Zleceniobiorca został zobowiązany do przedłożenia w formie pisemnej informacji o liczbie godzin wykonania czynności określonych umową. Umowa została zawarta na okres od 1 marca 2022 roku do 28 lutego 2025 roku.

Łącznie w 2022 roku wypłacono kierowcy kwotę 6.000,00 zł brutto.

- 2) Umowa zlecenie zawarta w dniu 2 listopada 2014 roku pomiędzy Gminą Masłowice a (...) ⁹¹ (wraz z aneksami z dnia 1 lutego 2015 roku i 30 grudnia 2016 roku), który przyjął prowadzenie obsługi, konserwacje i przygotowania pod względem sprawności technicznej wszelkich pojazdów oraz sprzętu gaśniczego używanego do akcji gaśniczych, jak również wykonywania czynności kierowcy w OSP Granice. Powyższe czynności będą wykonywane w wymiarze 20 godzin miesięcznie. Stawka została ustalona w wysokości 25,00 zł brutto za każdą godzinę zlecenia, tj. łącznie 500 zł brutto, płatne miesięcznie ostatniego dnia każdego miesiąca przelewem. Zleceniobiorca został zobowiązany do przedłożenia w formie pisemnej informacji o liczbie godzin wykonania czynności określonych umową. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

⁹⁰ 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.

⁹¹ 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.

Łącznie w 2022 roku wypłacono kierowcy kwotę 5.775,00 zł brutto; dokonano potrąceń w miesiącu styczniu i grudniu z tytułu przebywania na zwolnieniu lekarskim.

- 3) Umowa zlecenie zawarta w dniu 1 września 2017 roku pomiędzy Gminą Masłowice a (...) ⁹², który przyjął do wykonania czynności związane z prowadzeniem obsługi, konserwację i przygotowanie pod względem sprawności technicznej samochodu strażackiego oraz sprzętu gaśniczego, używanego do akcji gaśniczych jak również wykonywania czynności kierowcy w/w samochodu (OSP Masłowice). Powyższe czynności będą wykonywane w wymiarze 26 godzin miesięcznie. Stawka została ustalona w wysokości 25,00 zł brutto za każdą godzinę zlecenia; łącznie 650,00 zł brutto; płatne do ostatniego dnia po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego gotówką w kasie. Zleceniobiorca został zobowiązany do przedstawienia informacji o liczbie godzin wykonania czynności określonych umową. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Łącznie w 2022 roku wypłacono kierowcy kwotę 7.800,00 zł brutto.

- 4) Umowa zlecenie zawarta w dniu 2 lutego 2015 roku pomiędzy Gminą Masłowice a (...) ⁹³ (wraz z aneksem z dnia 30 grudnia 2016 roku), który przyjął prowadzenie obsługi, konserwacje i przygotowania pod względem sprawności technicznej wszelkich pojazdów oraz sprzętu gaśniczego używanego do akcji gaśniczych, jak również wykonywania czynności kierowcy w OSP Kraszewice. Powyższe czynności będą wykonywane w wymiarze 20 godzin miesięcznie. Stawka została ustalona w wysokości 25,00 zł brutto za każdą godzinę zlecenia, tj. łącznie 500 zł brutto, płatne miesięcznie ostatniego dnia każdego miesiąca gotówką w kasie. Zleceniobiorca został zobowiązany do przedłożenia w formie pisemnej informacji o liczbie godzin wykonania czynności określonych umową. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Łącznie w 2022 roku wypłacono kierowcy kwotę 5.750,00 zł brutto; dokonano potrąceń w miesiącu styczniu i listopadzie z tytułu przebywania na zwolnieniu lekarskim.

- 5) Umowa zlecenie zawarta w dniu 1 września 2021 roku pomiędzy Gminą Masłowice a (...) ⁹⁴, który przyjął do wykonania czynności kierowcy pojazdu Renault TypS-100 ERA 2L30 będącego w posiadaniu Ochotniczej Straży Pożarnej w Woli Przerębskiej, konserwacji i przygotowania pod względem sprawności technicznej w/w pojazdu oraz zintegrowania z nim sprzętu ratowniczo-gaśniczego. Powyższe czynności będą wykonywane w wymiarze 20 godzin miesięcznie. Stawka została ustalona w wysokości 25,00 zł brutto za każdą godzinę zlecenia, płatne miesięcznie ostatniego dnia każdego miesiąca w kasie.

⁹² 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.

⁹³ 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.

⁹⁴ 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.

Zleceniobiorca został zobowiązany do przedłożenia w formie pisemnej informacji o liczbie godzin wykonania czynności określonych umową. Umowa została zawarta na okres od 1 września 2021 roku do 31 sierpnia 2024 roku.

Łącznie w 2022 roku wypłacono kierowcy kwotę 5.775,00 zł brutto; dokonano potrąceń w miesiącu listopadzie i grudniu z tytułu przebywania na zwolnieniu lekarskim.

- 6) Umowa zlecenie zawarta w dniu 2 lutego 2015 roku pomiędzy Gminą Masłowice a (...) ⁹⁵ (wraz z aneksem z dnia 30 grudnia 2016 roku), który przyjął prowadzenie obsługi, konserwacje i przygotowania pod względem sprawności technicznej wszelkich pojazdów oraz sprzętu gaśniczego używanego do akcji gaśniczych, jak również wykonywania czynności kierowcy w OSP Strzelce Małe. Powyższe czynności będą wykonywane w wymiarze 20 godzin miesięcznie. Stawka została ustalona w wysokości 25,00 zł brutto za każdą godzinę zlecenia, tj. łącznie 500 zł brutto, płatne miesięcznie ostatniego dnia każdego miesiąca gotówką w kasie. Zleceniobiorca został zobowiązany do przedłożenia w formie pisemnej informacji o liczbie godzin wykonania czynności określonych umową. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Łącznie w 2022 roku wypłacono kierowcy kwotę 5.800,00 zł brutto; dokonano potrąceń w miesiącu grudniu z tytułu przebywania na zwolnieniu lekarskim.

Ustalono, że nie została zawarta umowa dotycząca przyjęcia obowiązków kierowcy w Ochotniczej Straży Pożarnej Korytno, pomimo, iż wskazane OSP posiada samochód pożarniczy.

Ustalono, że listy wypłat sporządzane i sprawdzone pod względem merytorycznym były przez inspektora ds. księgowości budżetowej – Lidę Krawczyk. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. Na listach znajdowała się dekretna zawierająca klasyfikację budżetową i konta księgowe. Listy zostały sprawdzone przez Zastępcę Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy. Do list dołączona została Ewidencja godzin wykonania umowy zlecenia za poszczególne miesiące indywidualna dla każdego kierowcy; każdorazowego potwierdzenia ilości przepracowanych godzin dokonywał Wójt Gminy lub Sekretarz Gminy.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2022 roku jednostka poniosła wydatki w rozdziale 75412 – *Ochotnicze straże pożarne §4170 – Wynagrodzenia bezosobowe* w wysokości 36.900,00 zł i jest zgodna z przedstawionymi listami wypłat.

Z oświadczenia złożonego w dniu 20 lipca 2023 roku przez Małgorzatę Dukalską – podinspektora ds. obrony cywilnej, spraw wojskowych i ochrony przeciwpożarowej wynika, iż wszyscy kierowcy posiadający umowę zlecenia z Gminą Masłowice posiadali w 2022 roku zezwolenie na kierowanie pojazdem uprzywilejowanym, orzeczenie lekarskie, orzeczenie psychologiczne, decyzję Starosty Radomszczańskiego na kierowanie pojazdem uprzywilejowanym.

Oświadczenie Małgorzaty Dukalskiej – podinspektora ds. obrony cywilnej, spraw wojskowych i ochrony przeciwpożarowej z dnia 20 lipca 2023 roku

⁹⁵ 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.

dotyczące kierowców samochodów pożarniczych stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2022 roku jednostka poniosła wydatki w rozdziale 75412 – *Ochotnicze straże pożarne* wskazane w poniższej tabeli.

75412 Ochotnicze straże pożarne	
§3030 – Różne wydatki na wynagrodzenia - Ekwiwalenty za udział w akcjach gaśniczych	15.313,00
§4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2.141,79
§4120 – Składki na fundusz pracy	140,88
§4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – Wynagrodzenia kierowców OSP	36.900,00
§4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, w tym	123.496,98
- zakup materiałów i wyposażenia (m.in. mundury, sprzętu, oleju do sprzętu strażackiego)	9.961,89
- paliwo	18.485,77
- części do samochodów OSP	8.021,39
- wydatki z funduszy sołeckich	87.027,93
<i>Zakupy do OSP Bartodzieje</i>	<i>18.099,06</i>
<i>Zakupy do OSP Chełmo</i>	<i>30.917,32</i>
<i>Zakupy do OSP Granice</i>	<i>3.557,64</i>
<i>Zakupy do OSP Kraszewice</i>	<i>28.953,92</i>
<i>Zakupy do OSP Masłowice</i>	<i>5.499,99</i>
§4217 – Zakup materiałów i wyposażenia	36.339,45
§4219 – Zakup materiałów i wyposażenia	31.341,13
§4260 – Zakup energii	9.526,76
§4270 – Zakup usług remontowych	348,40
naprawa pily spalinowej dla OSP Wola Przerębska, naprawa węża gumowego w samochodzie strażackim OSP Granice	
§4280 – Zakup usług zdrowotnych (badania wstępne i okresowe strażaków)	3.592,00
§4300 – Zakup usług pozostałych (np. badania techniczne samochodów strażackich, legalizacje butli do aparatów powietrznych, okresowa kontrola przewodów kominowych w budynkach OSP, przegląd i konserwacja samochodu pożarniczego, montaż anteny do samochodu strażackiego, przeglądy budowlane budynku OSP, zmiana oprogramowania radiotelefonów, wymiana części samochodowych)	29.665,03
Przeglądy techniczne samochodów	713,00
§4430 – Różne opłaty i składki (m.in. polisy ubezpieczeniowe)	9.843,33
§4710 – Wpłaty na PPK dokonane przez podmiot zatrudniający	91,01
§6057 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (wykonanie ogrodzenia panelami działki nr 493 w miejscowości Korytno)	7.800,00
§6059 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (wykonanie ogrodzenia panelami działki nr 493 w miejscowości Korytno)	10.800,00
§6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (zakup materiałów do ocieplenia stropodachu budynku OSP Granice) – fundusz sołecki	19.999,98
Razem 2022 rok:	337.339,74

PLAN FINANSOWY DLA ŚRODKÓW Z FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19 – 2021 - 2022

Rządowy Fundusz Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19)

Środki z Funduszu wprowadzono do budżetu uchwałą nr LX.325.2022 Rady Gminy Masłowice z 4 sierpnia 2022 roku w dz. 600 r. 60095 §6370 w wysokości 2.850.000,00 zł. Zmiany planu dokonano uchwałą nr LXIV.347.2022 Rady Gminy Masłowice z 16 listopada 2022 roku zmniejszając plan w dz. 600 r. 60095 §6370 w wysokości 2.850.000,00 zł. Środki z Funduszu wprowadzono do budżetu uchwałą nr LXVI.357.2022 Rady Gminy Masłowice z 30 grudnia 2022 roku w dz. 600 r. 60095 §6370 w wysokości 2.850.000,00 zł oraz w dz. 801 r. 80195 §6370 w wysokości 1.848.750,00 zł.

Wpływ środków:

- 2.772.211,45 zł w dniu 15 maja 2023 roku - wpływ I transzy z Promesy 01/2021/6309/Polski Ład WB 149/1/1 – Wn133-16/Ma901-16;

DOCHODY					
Dz. 600 r. 60095 §6370 - Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład : program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych Plan 2 850 000,00 zł Wykonanie 2 772 211,45 zł					
Dz. 801 r. 80195 §6370 - Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład : program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych Plan 1 848 750,00 zł Wykonanie 0,00 zł					
WYDATKI					
Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan w zł	Wykonanie w zł
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	2 850 000,00	2 772 211,45
	60095		Pozostała działalność	2 850 000,00	2 772 211,45
		6370	Przebudowa dróg na terenie gminy Masłowice	2 850 000,00	2 772 211,45
801			OŚWIATA I WYCHOWANIE	1 848 750,00	0,00
	80195		Pozostała działalność	1 848 750,00	0,00
		6370	Rozbudowa i dostosowanie infrastruktury edukacyjnej na terenie gminy Masłowice	1 848 750,00	0,00
OGÓŁEM WYDATKI				4 698 750,00	2 772 211,45

Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19)

Środki z Funduszu wprowadzono do budżetu uchwałą nr XXXV.192.2021 Rady Gminy Masłowice z 22 stycznia 2021 roku w dz. 758 r. 75816 §6290 w wysokości 11.943,00 zł oraz uchwałą nr XXXVI.202.2021 Rady Gminy Masłowice z 12 marca 2021 roku w dz. 758 r. 75816 §6290 w wysokości 511.557,00 zł. Zmiany planu dokonano uchwałą nr XLVI.237.2021 Rady Gminy Masłowice z 18 października 2021 roku przenosząc z dz. 758 r. 75816 §6290 w wysokości 523.500,00 zł do dz. 758 r. 75816 §6100 w wysokości 523.500,00 zł.

Wpływ środków:

- 523.500,00 zł w dniu 11 grudnia 2020 roku WB 262/7/1 – Wn133-9/Ma909;

DOCHODY					
Dz. 758 r. 75816 §6100 - Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Inwestycji Plan 523 500,00 zł Wykonanie 523 500,00 zł					
WYDATKI					
Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan w zł	Wykonanie w zł
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	11 943,00	11 943,00

	60017		Drogi wewnętrzne	11 943,00	11 943,00
		6050	Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Huta Przerębska na dz. o nr ewid. 30	11 943,00	11 943,00
754			BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	511 557,00	0,00
	75412		Ochotnicze straże pożarne	511 557,00	0,00
		6100	Przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Kraszewicach	511 557,00	0,00
OGÓŁEM WYDATKI				523 500,00	11 943,00

Środki z nagrody w konkursie „Rosnąca Odporność” (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19)

Środki z Funduszu wprowadzono do budżetu uchwałą nr XXXVI.202.2021 Rady Gminy Masłowice z 12 marca 2021 roku w wysokości 250.000,00 zł.

Wpływ środków:

- 250.000,00 zł w dniu 22 grudnia 2021 roku WB 290/1/1 – Wn133-22/Ma901-1;

DOCHODY					
Dz. 851 r. 85195 §2180 - Środki otrzymane z nagrody w konkursie „Rosnąca Odporność”					
Plan 0,00 zł Wykonanie 250 000,00 zł					
WYDATKI					
Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan w zł	Wykonanie w zł
851			OCHRONA ZDROWIA	250 000,00	194 952,00
	85195		Pozostała działalność	250 000,00	194 952,00
		6050	Zakup sprzętu medycznego i urządzeń w ramach konkursu Rosnąca Odporność	250 000,00	194 952,00
OGÓŁEM WYDATKI				250 000,00	194 952,00

Środki na działania promocyjne w tym organizacyjne, techniczne lub organizacyjno-techniczne, mające na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności w wieku 60+) poddających się szczepieniu przeciw Covid-19 (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19)

Środki z Funduszu wprowadzono do budżetu uchwałą nr XLVI.237.2021 Rady Gminy Masłowice z 18 października 2021 roku w dz. 851 r. 85195 §2180 w wysokości 10.000,00 zł.

Wpływ środków:

- 10.000,00 zł w dniu 29 września 2021 roku - WB 215/1/1 – Wn133-18/Ma901-18;

DOCHODY					
Dz. 851 r. 85195 §2180 - na działania promocyjne w tym organizacyjne, techniczne lub organizacyjno-techniczne, mające na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności w wieku 60+) poddających się szczepieniu przeciw Covid-19					
Plan 10 000,00 zł Wykonanie 10 000,00 zł					

WYDATKI					
Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan w zł	Wykonanie w zł
851			OCHRONA ZDROWIA	10 000,00	10 000,00
	85195		Pozostała działalność	10 000,00	10 000,00
		4210	Zakup sprzętu elektronicznego (laptop, drukarka), zakup sprzętu medycznego	10 000,00	10 000,00
OGÓŁEM WYDATKI				10 000,00	10 000,00

Laboratoria Przyszłości (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19)

Środki z Funduszu wprowadzono do budżetu uchwałą Rady Gminy nr XLVIII/257/2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku w dz. 801 r. 80101 §2180 w wysokości 95.700,00 zł.

Uchwałą nr LIII.290.2022 Rady Gminy Masłowice z 24 marca 2022 roku środki funduszu wprowadzono w przychodach budżetu §905 w wysokości 70.447,00 zł.

Wpływ środków:

- 95.700,00 zł w dniu 15 grudnia 2021 roku WB 281/1/1 – Wn133-21/Ma901-21.

DOCHODY					
Dz. 801 r. 80101 §2180 – Wsparcie finansowe w ramach Laboratoriów Przyszłości ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19					
				Plan 95 700,00 zł	Wykonanie 95 700,00 zł
WYDATKI					
Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan w zł	Wykonanie w zł
801			OŚWIATA I WYCHOWANIE	95 700,00	95 700,00
	80101		Szkoły podstawowe	95 700,00	95 700,00
		4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	95 700,00	95 700,00
OGÓŁEM WYDATKI				95 700,00	95 700,00

Środki na transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS- CoV-2 – 2022 rok (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19)

Środki z Funduszu w 2021 roku wprowadzono do budżetu uchwałą Rady Gminy nr XXXIX.212.2021 z dnia 31 maja 2021 roku w dz. 851 r. 85195 §0970 w wysokości 1.468,28 zł.

Zmiany planu dokonano:

- uchwałą nr XL.216.2021 Rady Gminy Masłowice z 23 czerwca 2021 roku w dz. 851 r. 85195 §0970 w wysokości 310,27 zł.
- uchwałą nr XLII.223.2021 Rady Gminy Masłowice z 9 lipca 2021 roku w dz. 851 r. 85195 §0970 w wysokości 262,27 zł.
- uchwałą nr XLIII.225.2021 Rady Gminy Masłowice z 6 sierpnia 2021 roku w dz. 851 r. 85195 §0970 w wysokości 864,87 zł.
- uchwałą nr XLVI.237.2021 Rady Gminy Masłowice z 18 października 2021 roku przenosząc z dz. 851 r. 85195 §0970 środki w wysokości 2.905,69 zł do dz. 851 r. 85195 §2180 i wprowadzając środki dz. 851 r. 85195 §2180 w wysokości 268,54 zł.
- uchwałą nr XLVIII/257/2021 Rady Gminy Masłowice z 16 grudnia 2021 roku w dz. 851 r. 85195 §2180 w wysokości 190,27 zł.
- uchwałą nr XLIX.262.2021 Rady Gminy Masłowice z 30 grudnia 2021 roku w dz. 851 r. 85195 §2180 w wysokości 410,00 zł.

Wpływ środków:

- 325,14 zł w dniu 25 marca 2021 roku – wpływ środków na transport osób do punktu szczepień, WB 70/1/1 – Wn133-5/Ma 901-2;
- 206,27 zł w dniu 9 kwietnia 2021 roku – wpływ środków na transport osób do punktu szczepień, WB 84/2/1 – Wn133-5/Ma 901-2;
- 936,87 zł w dniu 4 maja 2021 roku - wpływ środków na transport osób do punktu szczepień, WB 109/3/1 – Wn133-5/Ma 901-2;
- 310,27 zł w dniu 28 maja 2021 roku - wpływ środków na transport osób do punktu szczepień, WB 177/4/1 – Wn133-5/Ma 901-2;
- 262,27 zł w dniu 28 czerwca 2021 roku - wpływ środków na transport osób do punktu szczepień, WB 138/7/1 – Wn133-5/Ma 901-2;
- 864,87 zł w dniu 27 lipca 2021 roku - wpływ środków na transport osób do punktu szczepień, WB 186/9/1 – Wn133-5/Ma 901-2;
- 158,27 zł w dniu 2 września 2021 roku - wpływ środków na transport osób do punktu szczepień, WB 198/11/1 – Wn133-5/Ma 901-2;
- 110,27 zł w dniu 4 października 2021 roku - wpływ środków na transport osób do punktu szczepień, WB 247/12/1 – Wn133-5/Ma 901-2;
- 110,27 zł w dniu 4 listopada 2021 roku - wpływ środków na transport osób do punktu szczepień, WB 248/14/1 – Wn133-5/Ma 901-2;
- 80,00 zł w dniu 1 grudnia 2021 roku - wpływ środków na transport osób do punktu szczepień, WB 264/15/1 – Wn133-5/Ma 901-2;
- 410,00 zł w dniu 21 grudnia 2021 roku - wpływ środków na transport osób do punktu szczepień, WB 284/16/1 – Wn133-5/Ma 901-2;

Środki z Funduszu w 2022 roku wprowadzono do budżetu uchwałą Rady Gminy nr LIV.295.2022 z dnia 8 kwietnia 2022 roku w dz. 851 r. 85195 §2180 w wysokości 160,00 zł.

Zmiany planu dokonano uchwałą Rady Gminy nr LIV.304.2022 z dnia 12 maja 2022 roku w dz. 851 r. 85195 §2180 w wysokości 160,00 zł.

Wpływ środków:

- 160,00 zł w dniu 29 marca 2022 roku WB 67/1/1 Wn133-5/Ma901-2;
- 160,00 zł w dniu 20 kwietnia 2022 roku WB 90/3/1 Wn133-5/Ma901-2.

DOCHODY					
Dz. 851 r. 85195 §0970 – Środki na transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2					
Plan 4 094,50 zł Wykonanie 4 094,50 zł					
WYDATKI					
Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan w zł	Wykonanie w zł
851			OCHRONA ZDROWIA	4 094,50	4 094,50
	85195		Pozostała działalność	4 094,50	4 094,50
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 825,31	1 825,31
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	306,07	306,07
		4120	Składki na Fundusz Pracy	13,52	13,52
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	468,04	468,04
		4300	Zakup usług pozostałych	600,00	600,00
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	881,56	881,56

OGÓŁEM WYDATKI	4 094,50	4 094,50
-----------------------	-----------------	-----------------

Środki na wypłatę dodatku węglowego, dodatku na inne źródła ciepła dla gospodarstw domowych oraz dodatku na inne źródła ciepła dla podmiotów wrażliwych (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19)

Środki z Funduszu wprowadzono do budżetu uchwałą Rady Gminy nr LXII.334.2022 z dnia 28 września 2022 roku w dz. 853 r. 85395 §2180 w wysokości 3.672.000,00 zł. Zmiany planu dokonano uchwałą Rady Gminy nr LXIII.338/2022 z dnia 20 października 2022 roku w wysokości 350.439,00 zł. Uchwałą Rady Gminy nr LXVI.355.2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku zmniejszono plan w dz.853 r. 85395 §3110 o kwotę 46.479,00 zł, następnie kwotę tą wprowadzono tą samą uchwałą w dz. 400 r. 40095 §2180 – dodatek na inne źródła ciepła dla podmiotów wrażliwych.

Wpływ środków:

- 3.672.000,00 zł w dniu 22 września 2022 roku WB 269/1/1, Wn133-12/Ma901-12,
- 122.400,00 zł w dniu 31 października 2022 roku WB 327/15/1, Wn133-12-2/Ma901-12,
- 83.640,00 zł w dniu 14 listopada 2022 roku WB 346/18/1, Wn133-12-2/Ma901-12,
- 11.698,00 zł w dniu 14 listopada 2022 roku WB 346/18/2, Wn133-12-3/Ma901-12,
- 33.605,43 zł w dniu 14 grudnia 2022 roku WB 405/8/1, Wn133-12-3/901-12.

Zwrot niewykorzystanych środków na inne źródła ciepła dla gospodarstw domowych - WB 435/16/2, Wn901-12/Ma133-12-2 – 48.960,12 zł

DOCHODY					
Dz. 853 r. 85395 §2180 – Środki na wypłatę dodatku węglowego i dodatku na inne źródła ciepła dla gospodarstw domowych					
Plan 3.975.960,00 zł Wykonanie 3.829.079,88 zł					
Dz. 400 r. 40095 §2180 – Środki na wypłatę dodatku na inne źródła ciepła dla podmiotów wrażliwych					
Plan 46.479,00 zł Wykonanie 45.303,43 zł					
WYDATKI					
Dzia ł	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan w zł	Wykonanie w zł
853			POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	3 975 960,00	3 829 079,88
	85395		Pozostała działalność	3 975 960,00	3 829 079,88
		3110	Świadczenia społeczne	3 898 000,000	3 754 000,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	38 340,00	35 959,60
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6 602,17	6 192,26
		4120	Składki na Fundusz Pracy	802,97	723,75
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	22 900,00	22 900,00
		4300	Zakup usług pozostałych	8 028,08	8 028,08
		4700	Szkolenia pracowników	1 000,00	1 000,00
		4710	Wpłaty na PPK	286,78	276,19
400			WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ, GAZ I WODĘ	3 412,37	2 396,11
	40095		Pozostała działalność	3 412,37	2 396,11
		2970	Różne przelewy	3 412,37	2 396,11
801			OŚWIATA I WYCHOWANIE	33 308,60	33 171,99
	80101		Szkoły podstawowe	29 056,52	28 920,38

		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	29 056,52	28 920,38
	80104		Przedszkola	4 252,08	4 251,61
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 252,08	4 251,61
852			POMOC SPOŁECZNA	8 847,03	8 847,03
	85219		Ośrodki pomocy społecznej	8 847,03	8 847,03
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	8 847,03	8 847,03
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	911,00	888,30
	75023		Urzędy Gmin	911,00	800,30
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	911,00	888,30
OGÓŁEM WYDATKI				4 022 439,00	3 874 383,31

GMINNY PROGRAM PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH ORAZ PRZECIWDZIAŁANIA NARKOMANII – 2022 ROK

Uchwałą nr XLIX.258.2021 Rady Gminy Masłowice z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2022 wprowadzono Program, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku, poz. 165). Program służy realizacji działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu należy do zadań własnych gmin określonych w art. 4¹ ust. 1 ww. ustawy. Zadania te w szczególności obejmują:

- zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu;
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą domową;
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz działalności szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania narkomanii oraz uzależnieniom behawioralnym, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo--wychowawczych i socjoterapeutycznych;
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych;
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 131 i 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego;
- wspieranie zatrudnienia socjalnego przez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej i klubów integracji społecznej.

W Programie określono jego cele, sposób ich realizacji oraz realizatorów. W zależności od wyznaczonego celu jego realizatorem była Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Ośrodek Pomocy Społecznej i jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Masłowice oraz Zespół Interdyscyplinarny i Komisariat policji.

Zadania ujęte w programie koordynowane są przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Środki finansowe na realizację Programu pochodzą z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za prowadzenie sprzedaży napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, które stanowią dochód Gminy Masłowice, o czym stanowi art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałanie alkoholizmowi. Ustalono, iż w roku 2022 wysokość dochodów wyniesie 85.700,00 zł, które przeznaczy się na działania związane z rozwiązywaniem problemów alkoholowych – 70.000,00 zł, na działania związane z wykorzystaniem środków pochodzących z opłat za prowadzenie sprzedaży w obrocie hurtowym – 15.000,00 zł i na działania związane z przeciwdziałaniem narkomanii – 700,00 zł.

Zgodnie z art. 4¹ ust. 3 – 5 omawianej ustawy gminne komisje rozwiązywania problemów alkoholowych powoływane są przez Wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), które w szczególności inicjują działania w zakresie określonym w ust. 1 oraz podejmują czynności zmierzające do orzeczenia o zastosowaniu wobec osoby uzależnionej od alkoholu obowiązku poddania się leczeniu w zakładzie leczenia odwykowego. W skład gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych wchodzi osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Zasady wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych określa rada gminy w gminnych programach rozwiązywania problemów alkoholowych.

Z uchwały nr XLIX.258.2021 wynikało, że wynagrodzenie członków GKRPA za udział w pracach komisji w 2022 roku wynosiło:

- Przewodniczący Komisji – 11% minimalnego wynagrodzenia za pracę w czasie jednego posiedzenia Komisji,
- Sekretarz Komisji – 9% minimalnego wynagrodzenia za pracę w czasie jednego posiedzenia Komisji,
- pozostali członkowie Komisji – 8% minimalnego wynagrodzenia za pracę w czasie jednego posiedzenia Komisji.

Podstawą wypłaty wynagrodzenia był udział w posiedzeniu udokumentowany podpisem na liście.

Zarządzeniem nr 15/2011 z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Wójt Gminy Masłowice powołał 8 członków Komisji oraz określił Regulamin Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W Regulaminie określono zadania Komisji, opisano procedurę przygotowywania posiedzeń komisji oraz jej obrad. Z zarządzenia wynikało, że za każde posiedzenie członkom Komisji biorącym udział w posiedzeniu przysługuje wynagrodzenie, a w przypadku radnych dieta w wysokości ustalonej przez Radę Gminy odrębnym zapisem w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Jednak jak już opisano w uchwale nie ma żadnego zapisu na temat innego wynagradzania członków Komisji, którzy są jednocześnie radnymi gminy.

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzenia za obrady GKRPA w roku 2022. Ustalono, że skład Komisji i funkcje pełnione przez jej członków różniły się od tych określonych w zarządzeniu nr 15/2011. Jednostka wyjaśniła, iż na obradach Komisji w dniu 14 czerwca 2019 roku wyznaczony przez Wójta Gminy Sekretarz Komisji złożył rezygnację z tej funkcji, którą przejął inny członek Komisji, co udowodniła przedstawiając inspektorom kontroli stosowny Protokół z posiedzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w dniu 14 czerwca 2019 roku. Kolejna niezgodność w składzie Komisji to odejście z Komisji innego członka, które nie wynika z żadnego dokumentu. Takie działania są nieprawidłowe, gdyż jak zaznaczono art. 4¹ ust. 3 ww. ustawy komisje powoływane są przez Wójta.

W czasie czynności kontrolnych Wójt Gminy Masłowice skorygował wskazaną nieprawidłowość i zarządzeniem nr 45/2023 z dnia 7 lipca 2023 roku powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w obecnie funkcjonującym składzie.

Ustalono, iż wysokość wypłacanego wynagrodzenia była zgodna z wytycznymi określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz przeciwdziałania Narkomanii na rok 2022. Członkowie Komisji swoją obecność na obradach dokumentowali podpisem na liście obecności, co było podstawą do wypłaty wynagrodzenia. Listy płac ewidencjonowano przy użyciu kont Wn404/Ma231 w klasyfikacji budżetowej dz. 851 r. 85154 §4170, wypłata wynagrodzenia księgowana była Wn231/Ma130(101). Regulacje jednostki nie określały terminu wypłaty wynagrodzenia.

W §22 Regulaminu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wskazano, że w przypadku notorycznego uchylania się członka Komisji od wykonywania jego obowiązków, przewodniczący może wnioskować do Wójta Gminy o odwołanie go z Komisji. Stwierdzono, że jeden z członków Komisji w roku 2022 ani razu nie uczestniczył w jej obradach, co zdaniem inspektorów kontroli kwalifikuje się do realizacji §22 Regulaminu przez Przewodniczącego Komisji.

Stosownie do zapisów art. 4¹ ust. 2b ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi Wójt (burmistrz, prezydent miasta) sporządza raport (sprawozdanie) z wykonania w danym roku gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii i efektów jego realizacji, który przedkłada radzie gminy w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku, którego dotyczy raport. Sprawozdanie z realizacji Programu za 2022 rok złożono w ustawowym terminie. Zauważyć jednak należy, że jest nieprecyzyjne, w części zadań wykazano kwotę wydatków jakie na nie poniesiono, w innych nie. Co więcej, dane w nim wykazane nie pokrywają się z danymi wskazanymi w innym Raporcie - o którym mowa w art. 4¹ ust. 2c. W Raporcie opisano bowiem, że na kolonie i obozy wydano 41.500,00 zł, a w sprawozdaniu składanym Radzie Gminy w ogóle nie wskazano, że zorganizowano kolonie/obozy w roku 2022. Ponadto w sprawozdaniu wskazano, iż w roku 2022 odbyło się 12 posiedzeń Komisji, a faktycznych obrad było 14. W sprawozdaniu nie wskazano wszystkich wydatków na realizację Programu, nie wskazano np. kwoty przeznaczonej na wynagrodzenia członków Komisji. W związku z tym według sprawozdania wydatki, jakie jednostka poniosła na realizację programu to 63.900,00 zł. Z kolei w Raporcie przekazywanym do Krajowego Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom wykazano kwotę 95.791,00 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Masłowice w rozdziale 85154 widnieje łączna kwota 95.990,51 zł.

W art. 4¹ ust. 2c omawianej ustawy wskazano, iż Wójt (burmistrz, prezydent miasta) sporządza na podstawie ankiety opracowanej przez Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom (Centrum) informację z realizacji działań podejmowanych w danym roku, które wynikają z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, i przesyła ją do Centrum w terminie do dnia 15 kwietnia roku następującego po roku, którego dotyczy informacja. Raport przesłano w terminie.

GOSPODARKA ODPADAMI

Regulacje prawno-organizacyjne w zakresie utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Masłowice

Zgodnie z generalną zasadą wyrażoną w art. 3 ust.1 i 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - utrzymanie czystości i porządku w gminach należy do obowiązkowych zadań własnych gminy. Gmina stała się odpowiedzialna za zorganizowanie i nadzorowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi obejmującego wszystkich właścicieli nieruchomości. W związku z powyższym Rada Gminy Masłowice uchwaliła szereg aktów prawa miejscowego, regulujące system gospodarowania odpadami, m.in.:

1. Uchwałę nr XXVI.138.2020 Rady Gminy Masłowice z dnia 18 maja 2020 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w szczególności częstotliwość odbierania odpadów komunalnych od właściciela nieruchomości i sposób świadczenia usług przez punkty selektywnego zbierania odpadów komunalnych (ze zmianami)
2. Uchwałę nr XXVI.136.2020 Rady Gminy Masłowice z dnia 18 maja 2020 roku w sprawie przyjęcia „Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Masłowice” (ze zmianami).
3. Uchwałę nr LXXIV.393.2023 Rady Gminy Masłowice z dnia 5 czerwca 2023 roku w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
4. Uchwałę nr VII/28/2015 Rady Gminy Masłowice z dnia 13 maja 2015 roku w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
5. Uchwałę nr XLV.231.2021 Rady Gminy Masłowice z dnia 2 września 2021 roku w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy, lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.
6. Uchwałę nr XXVII.149.2020 Rady Gminy Masłowice z dnia 15 lipca 2020 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.
7. Uchwałę nr LXIX.373.2023 Rady Gminy Masłowice z dnia 27 lutego 2023 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty oraz zwolnienia w części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym.

Gmina Masłowice zorganizowała odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy. Odrębną kwestią jest odbiór odpadów z nieruchomości niezamieszkałych, których Gmina nie objęła systemem właściwym dla nieruchomości zamieszkałych. W takim przypadku, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy - realizacja nałożonego na właścicieli nieruchomości obowiązku pozbywania się zebranych na terenie nieruchomości odpadów komunalnych (art. 5 ust. 1 pkt 3b ustawy) zobowiązuje ich do zawarcia umowy z gminną jednostką organizacyjną odbierającą odpady komunalne od właścicieli nieruchomości lub przedsiębiorcą wpisanym do rejestru działalności regulowanej, prowadzonego przez wójta, burmistrza lub prezydenta miasta właściwego ze względu na miejsce odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. W przypadku Gminy Masłowice podmiotem,

który jest uprawnionym do zawarcia tych umów jest przedsiębiorca wpisany do rejestru działalności regulowanej. Rejestr taki jest prowadzony przez Wójta Gminy Masłowice i jest dostępny na stronie internetowej BIP.

Podmiot zobowiązany jest podpisać indywidualną umowę na korzystanie z usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych z przedsiębiorcą wpisanym do rejestru działalności regulowanej. Do nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne zalicza się m.in.: szkoły, przedszkola, urzędy, domy kultury, biblioteki, ośrodki zdrowia, apteki, obiekty produkcyjne, usługowe, handlowe, warsztaty, biura, sklepy, gospodarstwa agroturystyczne, pensjonaty, cmentarze. Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy - właściciele nieruchomości niezamieszkałych (z wyłączeniem nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub wykorzystywane są na cele rekreacyjno - wypoczynkowe) zobowiązani są do udokumentowania posiadania umowy na korzystanie z usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych poprzez okazanie takich umów i dowodów uiszczania opłat za te usługi. Na podstawie art. 3 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy - gmina obowiązana jest prowadzić ewidencję umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, w celu kontroli wykonywania przez właścicieli nieruchomości i przedsiębiorców obowiązków wynikających z ustawy. Brak posiadania aktualnych umów na odbiór odpadów komunalnych, skutkować ma nałożeniem kary grzywny na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy.

W związku z powyższym, właściciel nieruchomości, jak wykazano wyżej, na której nie zamieszkują mieszkańcy: 1) musi zawrzeć umowę z przedsiębiorcą wpisanym do rejestru działalności regulowanej; 2) na podstawie zawartej umowy, o której mowa w pkt 1, dokonywać uiszczania opłat z tytułu wykonywanej usługi; 3) dokumentować wykonanie obowiązku przez okazanie wyżej wymienionej umowy i dowodów płacenia za takie usługi. Na podstawie art. 5 ust. 6 ustawy - wójt, burmistrz lub prezydent miasta kontroluje posiadanie umów, i dowodów uiszczania opłat za usługi, lub inny sposób udokumentowania wykonania obowiązków, natomiast rada gminy może określić w drodze uchwały, w zależności od lokalnych warunków, inne sposoby udokumentowania wykonania wyżej wymienionych obowiązków (art. 6 ust. 1a ustawy). Rada Gminy Masłowice podjęła uchwałę nr XXVII.146.2020 w dniu 15 lipca 2020 roku w sprawie określenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości za usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz w sprawie określenia górnych stawek opłat za usługi opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych oraz za odbiór nieczystości ciekłych z przydomowych oczyszczalni ścieków od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Masłowice.

W trakcie kontroli okazano prowadzoną ewidencję umów i dowodów wnoszonych opłat przez właścicieli nieruchomości niezamieszkałych. Ewidencja zawierała 13 pozycji - podmiotów zobowiązanych do zawarcia umowy. W licznych przypadkach były dołączone kopie zawartych umów oraz pojedyncze dowody wpłaty za usługę odbioru odpadów. Kontrolujący ustalił, że Krajowy Rejestr Sądowy obejmuje 22 przedsiębiorców, stowarzyszenia, inne organizacje społeczne i zawodowe, fundacje oraz zakłady opieki zdrowotnej mające siedzibę w Gminie Masłowice. Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej podaje, że w Gminie Masłowice ma siedzibę 167 przedsiębiorców. Wobec ustalonych 189 podmiotów (22+167=189) potencjalnie zobowiązanych do zawarcia umowy o odbiór odpadów należy stwierdzić, że Gmina Masłowice nierzetelnie prowadzi nadzór w tym zakresie.

Ewidencja nie jest kompletna i nie jest weryfikowana, nie stanowi informacji które są przez Gminę wykorzystywane. Gmina nie prowadzi kontroli i nadzoru nad zawartymi umowami - nie dysponuje danymi o liczbie właścicieli

nieruchomości, którzy nie zawarli umów o świadczenie usług, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy, nie posiada zweryfikowanych przez siebie informacji o osiągniętych przez podmioty odbierające odpady komunalne na podstawie umowy z właścicielem nieruchomości, w danym roku kalendarzowym, wymaganych poziomach recyklingu. Brak kontroli i nadzoru nad obszarem utrzymania czystości i porządku w Gminie Masłowice (art.6 ust.5a ustawy) powoduje brak działań, które Gmina powinna podjąć, o których mowa w art.6 ust. 6–12 ustawy, a w szczególności: - zorganizowanie „zastępczo” odbierania odpadów komunalnych w przypadku właścicieli nieruchomości, którzy nie zawarli umów; - wydania z urzędu decyzji, w której Wójt ustala obowiązek uiszczania opłat za odbieranie odpadów komunalnych; decyzji nadaje się rygor natychmiastowej wykonalności; - zastosowanie wysokości opłat wyliczonych z zastosowaniem stawek, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy. Rady Gminy Masłowice nie podjęła uchwały w sprawie określenia górnych stawek opłat za odbiór odpadów komunalnych ponoszonych przez właścicieli nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz Gminy Masłowice.

Realizacja uchwał organizujących system odbierania i gospodarowania odpadów

Gmina Masłowice jest gminą wiejską. W jej skład wchodzi 19 sołectw: Bartdzieje, Borki, Chełmo, Granice, Huta Przerębska, Kalinki, Kawęczyn, Koconia, Kolonia Przerąb, Korytno, Kraszewice, Krery, Łączkowice, Masłowice, Ochotnik, Przerąb, Strzelce Małe, Tworowice, Wola Przerębska. Dominującą formą zabudowy jest mieszkalnictwo jednorodzinne.

Zgodnie z danymi posiadanymi przez Urząd Gminy Masłowice:

a) liczba mieszkańców zameldowanych na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła – 4058 osób (dane z Urzędu Stanu Cywilnego). W tym miejscu należy zaznaczyć, iż meldunek nie jest jednoznaczny z faktycznym zamieszkiwaniem na nieruchomości, a w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy podać faktyczną ilość osób, które mieszkają na danej nieruchomości;

b) na koniec roku 2022 systemem objętych było 3575 mieszkańców, w systemie figurowało 1177 deklaracji (w tym 1144 nieruchomości jednorodzinnych, 8 nieruchomości wielolokalowych oraz 25 domków letniskowych). Liczba osób zamieszkałych w zabudowie jednorodzinnej: 3358 osób, w zabudowie wielorodzinnej 217 osób – dane wg systemu GOMiG odpady bazującego na złożonych deklaracjach.

c) ilość mieszkańców deklarujących zbiórkę segregowanych odpadów – 3575 osób.

Różnica pomiędzy ilością osób zameldowanych a zadeklarowanych w wysokości 483 - jak wyjaśniono - może wynikać z faktu, że część osób zameldowanych na terenie gminy Masłowice faktycznie zamieszkuje na terenie innej gminy, przebywa poza granicami kraju, wielu uczniów i studentów kontynuuje naukę poza miejscem stałego zameldowania. Analogicznie sytuacja występuje wśród osób czynnych zawodowo, którzy ze względu na wykonywaną pracę przebywają poza terenem gminy. Ponadto różnica ta mogła również wynikać z błędnie złożonych deklaracji. Na bieżąco prowadzone są działania mające na celu weryfikację danych zawartych w deklaracjach i sprawdzenie ich ze stanem faktycznym. W przypadku uzasadnionej wątpliwości co do danych zawartych w deklaracjach organ wzywa do udzielenia wyjaśnień oraz do złożenia nowej deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wskazując stan faktyczny zgodny z rzeczywistością.

Urząd Gminy zobowiązany jest do ustalenia liczby osób faktycznie zamieszkujących poszczególne nieruchomości, a w razie stwierdzenia nieścisłości, prowadzenia czynności kontrolnych i nadzorczych. Uprawnienia związane z kontrolą przestrzegania stosowania ustawy określono w art. 9u ww. ustawy, które przyznano wójtowi, burmistrzowi, prezydentowi miasta. Organy zarządzające mogą wystąpić z wnioskiem do właściwego miejscowo komendanta Policji o pomoc, jeżeli jest to niezbędne do przeprowadzenia czynności kontrolnych (art. 9v ustawy). W celu weryfikacji składanych deklaracji i wysokości opłat wykorzystuje się program komputerowy „GOMiG”.

Program umożliwia w szczególności:

- tworzenie konta wymiarowego poprzez wprowadzenie deklaracji , decyzji wymiarowej;
- wprowadzanie zmian w koncie wymiarowym;
- generowanie przypisów i odpisów;
- wprowadzanie decyzji jednorazowych naliczających opłaty za odpady komunalne;
- naliczanie opłaty w związku ze zmianą stawki za odpady komunalne, - drukowanie zawiadomień o zmianie stawki. System GOMIG integruje się z systemem KSZOB , który służy do rozliczenia księgowego wpłat osób objętych systemem gospodarki odpadami.

KSZOB – księgowość zobowiązań zapewnia m.in.:

- automatyczne przenoszenie przypisów i odpisów z systemu GOMIG do KSZOB z naliczeniem opłaty za odpady komunalne;
- księgowanie wpłat na indywidualne konta wymiarowe przypisane do każdej osoby zadeklarowanej do systemu gospodarowania odpadami;
- kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań;
- zarządzanie windykacją , wystawianie, rozliczanie rejestru upomnień, naliczenie kosztów upomnień;
- wystawianie tytułów wykonawczych kierowanych bezpośrednio do Urzędu Skarbowego;
- zamykanie roku księgowego;
- generowanie danych do sprawozdań.

Zawiadomienie o ustaleniu nowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, podpisane przez Wójta, jest doręczane właścicielom nieruchomości zamieszkałych. Zawiadomienie zwalnia właściciela nieruchomości z obowiązku składania deklaracji korygujących.

W trakcie kontroli stwierdzono, że deklaracje i korekty deklaracji, posiadają podpisy osoby przyjmującej taki dokument oraz datę jego przyjęcia co potwierdza ich weryfikację.

W badanym okresie nie wystąpiła sytuacja, w której Wójt określa, w drodze decyzji, wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Taką możliwość przewiduje art.60 ust.1 ustawy - w razie niezłożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi albo istnienia uzasadnionych wątpliwości co do danych zawartych w deklaracji biorąc pod uwagę dostępne dane właściwe dla wybranej przez radę gminy metody, a w przypadku ich braku - uzasadnione szacunki.

Koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Masłowice

Gmina Masłowice ponosi odpowiedzialność za skalkulowanie opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych. Kalkulacja opłaty powinna odpowiadać wymaganiom stawianym w art. 6k ust. 2 w związku z art. 6r ust.2 ustawy, to jest uwzględniać liczbę mieszkańców i ilość wytworzonych odpadów komunalnych na terenie gminy oraz pokrywać koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi po stronie Gminy Masłowice.

Prawidłowo skalkulowana opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powinna z jednej strony zapewniać sprawne funkcjonowanie systemu odbioru odpadów na terenie gminy, z drugiej zaś nie powinna stanowić źródła dodatkowych zysków gminy.

Właściwa kalkulacja kosztów powinna brać pod uwagę:

- 1) liczbę mieszkańców zamieszkujących daną gminę;
- 2) ilość wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych;
- 3) koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2-2b i 2d ustawy;

Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina Masłowice powinna pokrywać koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Kalkulacja wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

I. Założenia do kalkulacji:

Okres obowiązywania umowy – od 1 sierpnia 2020 roku – 31 lipca 2021 roku.

Ogólna liczba mieszkańców zamieszkałych na terenie Gminy Masłowice zgodnie ze złożonymi deklaracjami – 3600, w tym:

- liczba mieszkańców lokali wielomieszkaniowych – 218 osób;
- liczba mieszkańców domów jednorodzinnych – 3382 osoby.

Liczba domków letniskowych - 15.

Wszyscy mieszkańcy segregują odpady komunalne.

Koszty systemu w okresie obowiązywania umowy:

Kwota z oferty Wykonawcy za wykonanie usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych: 871.031,34 zł.

Pozostałe koszty (koszty (1/2 etatu) wynagrodzenia pracownika ze wszystkimi pochodnymi, koszty aktualizacji oprogramowania, koszty materiałów, wyposażenia, koszty przesłania zawiadomień o wzroście stawki opłaty za gospodarowanie odpadami, inne): 41.235,00 zł.

Razem: 871.031,34+ 41.235,00 zł = 912.266,34 zł

Miesięczne: 912.266,34 zł : 12 miesięcy = 76.022,20 zł

Kalkulacja wpływów:

Przy założeniu stawek:

- 19,00 zł dla mieszkańca segregującego odpady komunalne.
- 17,00 zł dla mieszkańca segregującego odpady komunalne z ulgą z tytułu posiadania kompostownika.

Wpłaty od mieszkańców lokali wielomieszkaniowych segregujących odpady komunalne bez możliwości zastosowania ulgi z tytułu posiadania kompostownika:
218 osób x 19,00 zł = 4.142,00 zł.

Wpłaty od mieszkańców domów jednorodzinnych segregujących odpady komunalne z zastosowaną ulgą z tytułu posiadania kompostownika: 3382 osoby x 17,00 zł = 57.494,00 zł.

Wpłaty z deklaracji dot. domków letniskowych:

- Rok 2020 (5 miesięcy umowy):

140,00 zł x 15 domków letniskowych = 2.100,00 zł rocznie

2.100,00 zł : 12 mies. = 175,00 zł miesięcznie

175,00 zł x 5 miesięcy obowiązywania umowy w 2020 roku = 875,00 zł.

- Rok 2021 (7 miesięcy umowy):

180,00 zł x 15 domków letniskowych = 2.700,00 zł rocznie

2.700,00 zł : 12 miesięcy = 225,00 zł miesięcznie

225,00 zł x 7 miesięcy obowiązywania umowy w 2021 roku = 1.575,00 zł

- 12 miesięcy razem: 875,00 zł + 1.575,00 zł = 2.450,00 zł

Miesięczne: 2.450,00 zł : 12 miesięcy = 204,17 zł

Razem wpływy miesięczne: 4.142,00 zł + 57.494,00 zł + 204,17 = 61.840,17 zł
Różnica pomiędzy wydatkami a dochodami miesięcznymi wynosi zatem 14.182,03 zł miesięcznie. Powstała różnica wynika z przyjętych wysokości stawek, które obowiązywały w badanym okresie.

Rada Gminy Masłowice podjęła uchwałę nr XLVIII.255.2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kalkulacja wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Założenia do kalkulacji:

Okres obowiązywania umowy – od 1 października 2021 roku – 30 listopada 2022 roku.

Ogólna liczba mieszkańców zamieszkałych na terenie Gminy Masłowice zgodnie ze złożonymi deklaracjami – 3585, w tym:

- liczba mieszkańców lokali wielomieszkaniowych – 214 osób;
- liczba mieszkańców domów jednorodzinnych – 3371 osoby.

Liczba domków letniskowych - 18.

Wszyscy mieszkańcy segregują odpady komunalne.

Koszty systemu w okresie obowiązywania umowy:

Kwota z oferty Wykonawcy za wykonanie usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych: 1.212.084,76 zł.

Pozostałe koszty (koszty (1/2 etatu) wynagrodzenia pracownika ze wszystkimi pochodnymi, koszty aktualizacji oprogramowania, koszty materiałów, wyposażenia, koszty przesłania zawiadomień o wzroście stawki opłaty za gospodarowanie odpadami, inne): 54.464,30 zł.

Razem: 1.212.084,76+ 54.464,30 zł = 1.266.549,06 zł

Miesięczne: 1.266.549,06 zł : 14 miesięcy = 90.467,79 zł

Kalkulacja wpływów:

Przy założeniu stawek:

- 26,00 zł dla mieszkańca segregującego odpady komunalne,
- 22,00 zł dla mieszkańca segregującego odpady komunalne z ulgą z tytułu posiadania kompostownika.

Wpłaty od mieszkańców lokali wielomieszkaniowych segregujących odpady komunalne bez możliwości zastosowania ulgi z tytułu posiadania kompostownika: 214 osób x 26,00 zł = 5.564,00 zł.

Wpłaty od mieszkańców domów jednorodzinnych

- a) segregujących odpady komunalne z zastosowaną ulgą z tytułu posiadania kompostownika: 2016 osoby x 22,00 zł = 44.352,00 zł;
- b) segregujących odpady komunalne bez zastosowania ulgi z tytułu posiadania kompostownika: 1355 osoby x 26,00 zł = 35.230,00 zł.

Wpłaty z deklaracji dot. domków letniskowych:

Rok 2021 (3 miesiące umowy):

180,00 zł x 18 domków letniskowych = 3.240,00 zł rocznie

3.240,00 zł : 12 mies. = 270,00 zł miesięcznie

270,00 zł x 3 miesiące obowiązywania umowy w 2021 roku = 810,00 zł.

Rok 2022 (11 miesięcy umowy):

190,00 zł x 18 domków letniskowych = 3.420,00 zł rocznie

3.420,00 zł : 12 miesięcy = 285,00 zł miesięcznie

285,00 zł x 11 miesięcy obowiązywania umowy w 2022 roku = 3.135,00 zł

14 miesięcy razem: 810,00 zł + 3.135,00 zł = 3.945,00 zł

Miesięczne: 3.945,00 zł : 14 miesięcy = 281,79 zł

Razem wpływy miesięczne: 5.564,00 zł + 44.352,00 zł + 35.230,00 zł + 281,79 = 85.427,79 zł.

Różnica pomiędzy wydatkami a dochodami miesięcznymi wynosi zatem 5.040,00 zł miesięcznie. Powstała różnica wynika z przyjętych wysokości stawek, które obowiązywały w badanym okresie.

Rada Gminy Masłowice podjęła uchwałę nr LVI.302.2022 z dnia 12 maja 2022 roku w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ewidencja wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Ewidencja wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzona jest w formie elektronicznej, przy użyciu programu GOMiG – Odpady. Podstawą wpisów do ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi są deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składane przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych, ewentualne decyzje określające wysokość zobowiązania w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zawiadomienia o zmianie wysokości opłaty oraz korekty deklaracji.

Pracownik odpowiedzialny za ewidencję opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi po dokonaniu czynności sprawdzających złożonych deklaracji (sprawdzanie terminowości złożenia deklaracji, sprawdzanie formalnej poprawności deklaracji) wprowadza dane wynikające z deklaracji do komputerowej bazy danych i weryfikuje ich poprawność a także prawidłowo je gromadzi. Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi mogą być składane w siedzibie Urzędu Gminy Masłowice lub przesłane pocztą lub za pomocą ePUAP. W razie stwierdzenia nieprawidłowości lub uzasadnionych wątpliwości co do danych zawartych w deklaracji dokonuje czynności korygujących samodzielnie (w trybie korekty z urzędu) lub wzywa mieszkańca do udzielenia wyjaśnień lub złożenia nowej deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W przypadku braku zapłaty, ten sam pracownik, przenosi sprawę do egzekucji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Wpłaty na poczet opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywane są przez zobowiązanego przelewem bankowym za pośrednictwem banku lub poczty na wskazane konto Urzędu Gminy lub w kasie Urzędu. Program komputerowy obsługujący system opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadami to System Księgowość Zobowiązań (KSZOB) wykorzystywany do rozliczania zobowiązań z tytułu podatków, opłat za wywóz odpadów komunalnych, opłat za wodę i ścieki oraz czynsze. Przedstawieniem opłat w opisywanym systemie są operacje księgowe - przypisy. Zmiana wysokości zobowiązania realizowana jest poprzez przypisy i odpisy korygujące. Spłata zobowiązania dokonywana jest za pomocą księgowania wpłaty. Zaległość na koncie można spłacić, naliczane są wtedy automatycznie należne odsetki i koszty administracyjne.

Przygotowaniem materiałów będących przedmiotem egzekucji zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi odpowiada pracownik Referatu. Program służy do zarządzania wierzytelnościami, przygotowywania i ewidencjonowania korespondencji dotyczącej egzekucji należności. Możliwe jest wystawianie tytułów wykonawczych dla kont wymiarowych, które posiadają zaległości. W ten sposób tworzone i monitorowane jest postępowanie egzekucyjne. Dane o zaległościach dostępne i widoczne w Księgowości Zobowiązań są prezentowane szczegółowo w systemie Egzekucje z możliwością zarządzania nimi – edycji, grupowania wierzytelności, tworzenia nowych spraw, wysyłania pism oznaczonych odpowiednimi sygnaturami.

W razie nieuregulowania przez zobowiązanego wymaganych należności w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w obowiązującym terminie zapłaty wystawiane jest upomnienie za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Upomnienie sporządza się w dwóch egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla zobowiązanego za potwierdzeniem odbioru, a drugi pozostaje w aktach sprawy.

Windykacja należności z tytułu opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych

W roku 2021 wystawiono 363 upomnienia. Łączna kwota należności objętych upomnieniami to 156.267,69 zł,

W roku 2022 wystawiono 263 upomnień. Łączna kwota zaległości 198.037,54 zł.

W roku 2023 wystawiono 80 upomnień. Łączna kwota zaległości 64.054,36 zł.

W roku 2021 wystawiono 35 tytułów wykonawczych. Łączna kwota zaległości 25.328,99 zł, kwota odsetek 368,25 zł.

W roku 2022 wystawiono 2 tytuły wykonawcze. Łączna kwota zaległości 35.933,39 zł, kwota odsetek 1.535,22 zł.

W roku 2023 wystawiono 28 tytułów wykonawczych. Łączna kwota zaległości 30.014,63 zł, kwota odsetek 4.452,49 zł.

Windykacja należności

Dłużnik: Własnościowa Spółdzielnia Mieszkaniowa w Chełmie

W dniu 1 lutego 2022 roku Gmina Masłowice skierowała do dłużnika upomnienie. Razem kwota zaległości wynosiła 18.445,42 zł, suma odsetek 361,42 zł, koszty upomnienia 16,00 zł.

W dniu 21 kwietnia 2022 roku Gmina Masłowice skierowała do dłużnika upomnienie. Razem kwota zaległości wynosiła 26.287,08 zł, suma odsetek 680,75 zł, koszty upomnienia 16,00 zł.

W dniu 14 lipca 2022 roku Gmina Masłowice skierowała do dłużnika upomnienie. Razem kwota zaległości wynosiła 21.468,39 zł, suma odsetek 740,39 zł, koszty upomnienia 16,00 zł.

Łączna kwota zaległości 67.370,33 zł.

W dniu 3 marca 2022 roku wystawiony został tytuł wykonawczy, łączna wysokość należności pieniężnej: 12.221,39 zł, wysokość odsetek - 329,02 zł.

W dniu 24 sierpnia 2022 roku wystawiony został tytuł wykonawczy, łączna wysokość należności pieniężnej: 23.712,00 zł, wysokość odsetek - 1.206,20 zł.

W dniu 17 czerwca 2022 roku Urząd Skarbowy w Radomsku wpłacił na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 4.500,00 zł, wpłata 2905/2022.

W dniu 17 czerwca 2022 roku Urząd Skarbowy w Radomsku wpłacił na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 459,72 zł wpłata 2906/2022.

W dniu 30 czerwca 2022 roku Urząd Skarbowy w Radomsku wpłacił na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 4.500,00 zł, wpłata 3114/2022.

W dniu 13 lipca 2022 roku Urząd Skarbowy w Radomsku wpłacił na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 3.433,49 zł, wpłata 3321/2022.

W dniu 21 września 2022 roku Własnościowa Spółdzielnia Mieszkaniowa w Chełmie wpłaciła na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 3.466,13 zł, wpłata 4399/2022.

W dniu 24 października 2022 roku Własnościowa Spółdzielnia Mieszkaniowa w Chełmie wpłaciła na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 3.406,00 zł, wpłata 5216/2022

W dniu 22 listopada 2022 roku Własnościowa Spółdzielnia Mieszkaniowa w Chełmie wpłacił na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 3.718,00 zł wpłata 5216/2022.

W dniu 1 grudnia 2022 roku Urząd Skarbowy w Radomsku wpłacił na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 4.401,14 zł, wpłata 5585/2022.

W dniu 9 grudnia 2022 roku Urząd Skarbowy w Radomsku wpłacił na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 4.500,00 zł, wpłata 5725/2022.

W dniu 2 stycznia 2023 roku Własnościowa Spółdzielnia Mieszkaniowa w Chełmie wpłaciła na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 3.796,00 zł, wpłata 399/2023.

W dniu 10 stycznia 2023 roku Urząd Skarbowy w Radomsku wpłacił na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 4.500,00 zł, wpłata 400/2023.

W dniu 10 stycznia 2023 roku Urząd Skarbowy w Radomsku wpłacił na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 7.200,00 zł, wpłata 401/2023.

W dniu 17 stycznia 2023 roku Własnościowa Spółdzielnia Mieszkaniowa w Chełmie wpłaciła na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 3.796,00 zł, wpłata 402/2023.

W dniu 20 stycznia 2023 roku Urząd Skarbowy w Radomsku wpłacił na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 175,25 zł, wpłata 404/2023.

W dniu 20 stycznia 2023 roku Urząd Skarbowy w Radomsku wpłacił na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 5.481,25 zł, wpłata 405/2023.

W dniu 20 lutego 2023 roku Własnościowa Spółdzielnia Mieszkaniowa w Chełmie wpłaciła na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 3.770,00 zł, wpłata 861/2023.

W dniu 8 lutego 2023 roku Własnościowa Spółdzielnia Mieszkaniowa w Chełmie wpłaciła na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 2.565,00 zł, wpłata 702/2023.

W dniu 14 kwietnia 2023 roku Urząd Skarbowy w Radomsku wpłacił na rachunek Urzędu Gminy w Masłowicach kwotę 151,60 zł, wpłata 1881/2023.

Analiza stanu gospodarki odpadami.

Jednym z zadań Gminy jest dokonywanie corocznej analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi, która powinna być podstawą planowania zadań Gminy na kolejny rok, w tym opracowania planów gospodarki odpadami na kolejny rok budżetowy, szacowania kosztów funkcjonowania systemu i ustalania nowych stawek opłaty (art.3 ust.2 pkt 10 ustawy). Analiza stanu gospodarki odpadami komunalnymi za lata 2021, 2022 jest udostępniona na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Masłowicach. Analiza składana jest w ustawowych terminach.

W analizach za lata 2021 i 2022 mylnie podano liczbę właścicieli nieruchomości, którzy nie zawarli umowy, o której mowa w art. 6 ust. 1 ustawy, w imieniu których Gmina Masłowice powinna podjąć działania, o których mowa w art. 6 ust. 6-12 ustawy. Jak wykazano wyżej wynika to z braku kontroli i nadzoru nad tym obszarem. Obowiązek uwzględnienia tych danych w analizie wynika wprost z ustawy (art.9tb ust. 1 pkt 5 ustawy). Podana liczba 56 nieruchomości niezamieszkałych zobowiązanych do zawarcia umowy o odbiór odpadów komunalnych nie odpowiada danym zawartym w Krajowym Rejestrze Sądowym i Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, gdzie łączna ilość została określona na poziomie 189 podmiotów zobowiązanych do zawarcia tego rodzaju umów.

Testy dotyczące dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami w latach 2020-2022 stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

**NIELEGALNE WYDOBYCIE PIASKU NA DZIAŁCE W MIEJSCOWOŚCI CHEŁMO –
DZIAŁKA NR 739/2**

Na podstawie posiadanego bezpośredniego dostępu do bazy danych ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostę Radomszczańskiego, ustalono że działka o numerze ewidencyjnym 739/2 w obrębie geodezyjnym Chełmo (nr 0003), gm. Masłowice ma powierzchnię 6,500 ha, którą stanowią: nieużytki (0,14 ha) i grunty orne (IVb 2,60 ha , V 3,76 ha). Działka jest własnością Gminy Masłowice - Księga Wieczysta PT1R/00075297/1. W dniu 9 listopada 2021 roku do Okręgowego Urzędu Górniczego w Kielcach wpłynęło pismo z Komendy Powiatowej Policji w Radomsku, w sprawie wydobycia kopaliny bez wymaganej koncesji na działce o numerze ewidencyjnym 739/2 w miejscowości Chełma (obręb Chełmo), gmina Masłowice w powiecie radomszczańskim, woj. łódzkim przez jednostkę samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym pracownicy Okręgowego Urzędu Górniczego w Kielcach w dniu 28 grudnia 2021 roku przeprowadzili wizję działki 739/2 (obręb geodezyjny Chełmo) w jej centralnej części. W dniu 18 stycznia 2022 roku przeprowadzili dalszy ciąg wizji rozpoczętej w dniu 28 grudnia 2021 roku. Czynności wizji objęły południowy rejon działki nr 739/2 oraz północną część działek nr 85 i 86 (obręb geodezyjny Zagórze), gmina Wielgomłyny.

W trakcie wizji stwierdzono, że centralna i południowa część działki nr 739/2 została przekształcona. W wyniku prowadzonych robót górniczych powstało duże, nieregularne wyrobisko o wymiarach ok. 180 m na kierunku północ-południe oraz ok. 150 m na kierunku wschód-zachód (wymiar ustalono na podstawie danych serwisu www.geoportal.gov.pl). Wyrobisko to swym zasięgiem objęło także sąsiednie działki nr 85 i 86 położone w miejscowości Zagórze, gm. Wielgomłyny. Część dawnego wyrobiska obejmująca południowy fragment działki 739/2 oraz północne części działek 85 i 86 nie nosiła świeżych śladów eksploatacji kopaliny. Spąg i skarpy wyrobiska w większości porośnięte były roślinnością trawiastą i kilkuletnimi samosiejkami drzew. W tym stanie rzeczy, dalsze czynności prowadzono wyłącznie w rejonie, gdzie stwierdzono świeże ślady wydobywania kopaliny tj.: w centralnej części działki nr 739/2. Wizja przedmiotowego rejonu wykazała, że na dz. nr 739/2 znajdowały się trzy miejsca ze świeżymi śladami eksploatacji kopaliny, dwa niewielkie wyrobiska oraz jedno duże wyrobisko stokowa-wgłębne.

(...)⁹⁶

W dniu 20 czerwca 2023 roku Prokurator Prokuratury Rejonowej w Radomsku postanowił umorzyć śledztwo w sprawie mającego mieć miejsce w czasie od 2017 roku do 2019 roku w miejscowości Chełmo, gmina Masłowice, w powiecie radomszczańskim, woj. łódzkim, przekroczenia uprawnień przez Wójta Gminy

⁹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Masłowice poprzez wydobywanie bez wymaganej koncesji kopaliny - piasku ze złoża na działce o numerze ewidencyjnym 739/2 w miejscowości Chełmo i wyrządzenia znacznej szkody w mieniu lub poważnej szkody w środowisku i działania tym samym na szkodę interesu publicznego, tj. o czyn z art. 231 §1 k.k. w zw. z art. 176 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku prawo geologiczne i górnicze w zw. z art. 11 § 2 k.k., wobec stwierdzenia, że czyn nie zawiera znamion czynu zabronionego, na podstawie art. 17 §1 pkt 2 k.p.k.

W dniu 21 lipca 2023 roku Wójt Gminy Masłowice złożył oświadczenie skierowane do inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w trakcie kontroli kompleksowej Gminy Masłowice, w której stwierdził, że „koszty pracownika, sprzętu wraz z amortyzacją wydobywającego piaskowiec na terenie działki nr 739/2 w miejscowości Chełmo w latach 2017 – 2019 zostały oszacowane na podstawie książki kontroli pracy pracownika w ilości 68 godzin w roku 2017, 36 godzin w roku 2018 oraz 4 godzin w roku 2019.

Godzinę pracy kierowcy koparki i sprzętu wyliczono na podstawie poniesionych kosztów paliwa, wynagrodzenia miesięcznego kierowcy, amortyzacji, zakupionych części do koparki, olejów, naprawy sprzętu oraz kosztów administracyjnych na kwotę 90,00 zł za godzinę. Ogólna kwota za ww. lata wynosi:

2017 rok – 68 godzin x 90 zł /godzinę = 6.120,00 zł;

2018 rok – 36 godzin x 90 zł /godzinę = 3.240,00 zł;

2019 rok – 4 godzin x 90 zł /godzinę = 360,00 zł;

Razem: 9.720,00 zł.

Wydatki były ewidencjonowane w rozdziale 60016 paragraf 4010, 4110, 4120, 4210, 4430. Brak jest natomiast szczegółowej analityki dotyczącej tego konkretnego wydatku.

Wójt Gminy Masłowice złożył także wyjaśnienie dotyczące wydobycia piasku na działce nr 567 obręb Bartodzieje Przerębskie oświadczając, że nie posiada wiedzy dotyczącej postępowania sądowego w sprawie nielegalnego wydobycia piasku z tej działki.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Masłowice w sprawie wykorzystywania pozyskanej kopaliny z działki nr ewidencyjny 739/2 obręb Chełmo wraz z załącznikami stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Decyzja Dyrektora Okręgowego Urzędu Górniczego w Kielcach stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Masłowice w sprawie wykorzystania pozyskanej kopaliny z działki nr ewidencyjny 739/2 obręb Chełmo dla celów związanych z realizacją zamówień publicznych stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Masłowice w sprawie podatku od nieruchomości dotyczącej działki nr 739/2 obręb Chełmo stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Masłowice w sprawie działki nr 567 obręb Bartodzieje Przerębskie stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 176 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Masłowice pod pozycją 3/2023.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Gontkowski Bogusław – Wójt Gminy Masłowice,
2. Majchrowska Edyta – Sekretarz Gminy Masłowice,
3. Masica Justyna -Skarbnik Gminy Masłowice,
4. Sambor Dorota – Kierownik referatu ds. inwestycji i ochrony środowiska,
5. Zięba Justyna – Inspektor ds. wymiaru podatku i opłat,
6. Pawlik Agnieszka – Inspektor ds. księgowości podatkowej i obsługi Rady Gminy,
7. Krawczyk Lidia - Inspektor ds. księgowości budżetowej,
8. Urbańska Aleksandra – Inspektor ds. księgowości budżetowej,
9. Witkowska Ewelina - Inspektor ds. księgowości budżetowej,
10. Stypa- Wodo Ewa – Inspektor ds. zamówień publicznych,
11. Utratna Woletta – Inspektor ds. gospodarki ziemią i działalnośc gospodarczej,
12. Krzyszowska – Kaleta Izabela – Inspektor ds. budownictwa, gospodarki przestrzennej, nadzorów nad inwestycjami,
13. (...)⁹⁷ – Pomoc administracyjna,

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Oświadczenie jednostki w sprawie lokowania wolnych środków.*
2. *Zestawienie błędnie wykazanych skutków na dzień 31 grudnia 2021 i 2022 roku.*
3. *Wykaz dokumentów stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022 roku.*
4. *Protokół kontroli kasy z dnia 14 lipca 2023 roku.*
5. *Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Bartodzieje, Kalinki i Wola Przerębska za inkaso I-IV raty za 2022 rok i I-II raty za 2023 rok.*
6. *Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Masłowice w latach 2022-2023.*
7. *Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2021-2022 przez podatników – osoby prawne.*
8. *Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.*
9. *Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.*
10. *Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych.*
11. *Zestawienie nagród uznaniowych za okres od 2021 do I półrocze 2023 przyznanych i wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy w Masłowicach.*

⁹⁷ 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.

12. *Oświadczenie Małgorzaty Dukalskiej – podinspektora ds. obrony cywilnej, spraw wojskowych o ochrony przeciwpożarowej z dnia 20 lipca 2023 roku w sprawie badań i uprawnień strażaków ochotników biorących udział w akcjach ratowniczych w 2022 roku.*
13. *Oświadczenie Aleksandry Urbańskiej – inspektora ds. księgowości budżetowej dotyczące samochodów pożarniczych.*
14. *Oświadczenie Małgorzaty Dukalskiej – podinspektora ds. obrony cywilnej, spraw wojskowych i ochrony przeciwpożarowej z dnia 20 lipca 2023 roku dotyczące kierowców samochodów pożarniczych.*
15. *Testy dotyczące dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami w latach 2020-2022.*
16. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Masłowice w sprawie wykorzystania pozyskanej kopaliny z działki nr ewidencyjny 739/2 obręb Chełmo wraz z załącznikami.*
17. *Decyzja Dyrektora Okręgowego Urzędu Górniczego w Kielcach.*
18. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Masłowice w sprawie wykorzystania pozyskanej kopaliny z działki nr ewidencyjny 739/2 obręb Chełmo dla celów związanych z realizacją zamówień publicznych.*
19. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Masłowice w sprawie podatku od nieruchomości dotyczącej działki nr 739/2 obręb Chełmo.*
20. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Masłowice w sprawie działki nr 567 obręb Bartodzieje Przerębskie.*
21. *Zestawienie akt kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 30 października 2023 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Masłowicach.

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:

.....
(Iwona Kawnik)

.....
(Wójt Gminy)

.....
(Emilia Koźlik)

.....
(Skarbnik Gminy)

.....

(Krzysztof Fraj)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)