

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Lgota Wielka
Termin kontroli:	16 października – 1 grudnia 2023 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Iwona Kawnik – starszy inspektor kontroli Emilia Koźlik – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2022 rok i III kwartały 2023 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/44/2023 z dnia 26 września 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 r., poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina zajmuje obszar o powierzchni 64 km². Gmina podzielona jest na 9 sołectw. Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku na terenie Gminy zamieszkiwały 4198 osoby, w tym: 2116 kobiet i 2082 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	70	64	134
3	29	18	47
4-5	58	48	106
6	15	17	32
7	23	18	41
8-12	99	104	203
13-15	67	70	137
16-17	42	36	78
18	16	16	32
19-65	1389		1389
19-60		1178	1178
>65	274		274
>60		547	547
Ogółem	2082	2116	4198

Na dzień 31 grudnia 2022 roku liczba bezrobotnych w Gminie wynosiła 59 osób, w tym 39 kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 16 osób, w tym 11 kobiet.

Adres siedziby Urzędu Gminy

ul. Radomszczańska 60

97-565 Lgota Wielka

Woj. łódzkie

Numery identyfikacji podatkowej:

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	772-10-80-079	772-22-61-311
REGON	00050309	590648132

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Lgota Wielka 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 16 października do dnia 1 grudnia 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	21.655.347,23	21.986.378,50	22.917.004,00	25.462.964,51	19.996.422,60	28.782.209,25	19.481.153,14
plus nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	210.476,90	0,00	719.789,67	0,00	48.235,26	0,00
plus wolne środki	0,00	773.998,94	0,00	917.329,76	0,00	1.791.224,02	0,00
Razem	21.655.347,23	22.970.854,34	22.917.004,00	27.100.083,94	19.996.422,60	30.621.668,53	19.481.153,14
Wydatki bieżące	19.948.208,95	20.026.733,80	20.750.529,31	20.984.582,28	19.895.091,50	24.949.811,68	19.448.304,35
Db-Wb	1.707.138,28	2.944.120,54	2.166.474,69	6.115.501,66	101.331,10	5.671.856,85	32.848,79

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 r. 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 r. 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 r. 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 r. 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 r. 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 r. 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 r. 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 101.331,10 zł, a w roku 2023 zaplanowana nadwyżka operacyjna wynosi 32.848,79 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:

- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 48.235,26 zł – środki ze sprzedaży alkoholu,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 1.791.224,02 zł.

W roku 2022 Gmina Lgota Wielka uzyskała przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 296.176,00 zł.

Budżet roku 2022 został zakończył się nadwyżką w kwocie – 198.033,04 zł.

Skumulowana nadwyżka budżetu stanowiąca saldo Ma konta 960 wynosiła na dzień 31 grudnia 2022 roku 3.407.986,17 zł.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Uchwałą nr I/1/2018 z dnia 17 listopada 2018 roku Rada Gminy w Lgocie Wielkiej wybrała na przewodniczącego Rady Gminy Jarosława Bujacza.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Lgota Wielka jest Jerzy Kotlewski, wybrany w wyborach które odbyły się 21 października 2018 roku. Jerzy Kotlewski pełnił funkcję Wójta Gminy także w kadencji obejmującej lata 2014 – 2018.

W Gminie Lgota Wielka nie został powołany Zastępca Wójta, ponadto takie stanowisko nie zostało przewidziane w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej. Powyższe stanowi naruszenie art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2023 roku, poz. 40 ze zm.). Z treści wskazanego przepisu wynika, że Wójt, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym, w gminach do 20 tys. mieszkańców nie może być więcej niż jeden zastępca. Z brzmienia powołanego wyżej przepisu wynika, że utworzenie stanowiska zastępcy wójta jest obligatoryjne, co potwierdza m.in. uzasadnienie wyroku Sądu Najwyższego z dnia 12 listopada 2014 roku (II PK 24/14).

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Lgota Wielka jest Anita Kaczmarek powołana na stanowisko uchwałą nr XXIV/147/2003 Rady Gminy w Lgocie Wielkiej z dnia 27 listopada 2008 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy jest Zofia Bujacz powołana na stanowisko uchwałą nr X/66/2007 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 31 sierpnia 2007 roku. Z dniem 1 stycznia 2009 roku z mocy prawa stosunek pracy z powołania został przekształcony w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Lgota Wielka, zgodnie z prowadzonym w Urzędzie Gminy właściwym Rejestrem są:

- Urząd Gminy w Lgocie Wielkiej,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Brudzicach,
- Przedszkole Samorządowe w Lgocie Wielkiej,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Woli Blakowej,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Lgocie Wielkiej,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lgocie Wielkiej,
- Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia w Lgocie Wielkiej,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Krępie.
- Gminna Biblioteka Publiczna w Lgocie Wielkiej.

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 Lgocie Wielkiej wpisana jest do Rejestru instytucji kultury pod pozycją 1. Prowadzona księga rejestrowa została dostosowana do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury, obowiązującym od dnia 21 maja 2012 roku.

Uchwałą nr XXX/170/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku Rada Gminy w Lgocie Wielkiej zapewniła wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną jednostek organizacyjnych Gminy Lgota Wielka. Z treści uchwały wynika, iż z dniem 1 stycznia 2017 roku wprowadza się wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną, następujących jednostek organizacyjnych Gminy Lgota Wielka:

- Publicznej Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Lgocie Wielkiej,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Brudzicach,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Woli Blakowej,
- Gimnazjum w Lgocie Wielkiej,
- Przedszkola Samorządowego w Lgocie Wielkiej,
- Środowiskowego Domu Samopomocy w Krępie.

Ponadto z dniem 1 stycznia 2017 roku wprowadzono wspólną obsługę kasową polegającą na zapewnieniu rozliczeń kasowych i wspólną obsługę prawną polegającą na konsultacji oraz weryfikacji zgodności z prawem działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lgocie Wielkiej.

Kontrolujący ustalili, iż wskazana uchwała obejmuje także zapewnienie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej dla Gimnazjum w Lgocie Wielkiej, które z dniem 31 sierpnia 2019 roku zostało zlikwidowane. W związku z powyższym należy dokonać aktualizacji jednostek, dla których prowadzona jest wspólna obsługa przez Urząd Gminy w Lgocie Wielkiej.

Wspólną obsługę wymienionych jednostek w powyżej wskazanym zakresie prowadzić będzie Urząd Gminy w Lgocie Wielkiej zwany jednostką obsługującą, a jednostki organizacyjne Gminy Lgota Wielka wymienione powyżej określa się jako jednostki obsługiwane.

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

Gmina Lgota Wielka nie posiadała udziałów/akcji w spółkach prawa handlowego.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Lgota Wielka został ustalony uchwałą Rady Gminy Lgota Wielka nr LVII/293/2018 z dnia 25 września 2018 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 1 października 2018 roku, poz. 4947.

Regulamin organizacyjny urzędu

Zarządzeniem nr 15/2020 z dnia 21 grudnia 2020 roku Wójt Gminy Lgota Wielka wprowadził Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej. Regulamin ten zmieniony został zarządzeniem nr 11/2023 Wójta Gminy z dnia 22 września 2023 roku.

Zgodnie z Regulaminem w skład Urzędu wchodzi:

- Wójt Gminy,

- Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy,
- Radca prawny,
- Referat Finansów i Budżetu,
- Referat Inwestycji, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej,
- Referat Oświaty, Kultury, Sportu i Pozyskiwania Środków Unijnych,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- stanowisko ds. organizacyjnych i obsługi Rady Gminy,
- stanowisko – informatyk.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Lgota Wielka nie określiła zasad nabywania nieruchomości gruntowych na własność gminy Lgota Wielka, zbywania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich obciążania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

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

Zarządzeniem nr 7/2020 z dnia 27 stycznia 2020 roku Wójt Gminy Lgota Wielka wprowadził Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

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

Stosownie do zapisów art. 68 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.) kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

Zarządzeniem nr 4/2020 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 10 stycznia 2020 roku w sprawie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Lgota Wielka wprowadzono zasady kontroli zarządczej. Z zarządzenia wynikało, iż Wójt Gminy zobowiązał kierowników jednostek organizacyjnych do zapewnienia funkcjonowania

adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. W ramach systemu kontroli zarządczej kierownicy jednostek zapewniają odpowiednie wytyczne, regulaminy, procedury, instrukcje oraz inne dokumenty wewnętrzne właściwe do rodzaju zadań realizowanych przez komórkę organizacyjną i jednostkę pozwalające na prześledzenie przebiegu procesu decyzyjnego, umożliwiające zidentyfikowanie uczestników danego procesu, punktów kontrolnych i prześledzenie obiegu dokumentów.

W Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej funkcjonowały procedury kontroli wewnętrznej wskazane w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej w dziale: Organizacja działalności kontrolnej Urzędu, gdzie wskazano, że kontrolę wewnętrzną sprawuje Sekretarz Gminy w stosunku do wszystkich stanowiska pracy w zakresie wskazanym w Regulaminie oraz Skarbnik Gminy w stosunku do wszystkich stanowisk pracy w zakresie gospodarki finansowej, materiałowej i inwentarzowej, opłaty skarbowej i gospodarki kasowej.

Na podstawie §38 Regulaminu zarządzeniem nr 21/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku Wójt Gminy zatwierdził plan kontroli wewnętrznej na rok 2022 przeprowadzanych przez Skarbnika Gminy i Sekretarza Gminy na podstawie odrębnych planów. Kontrole przeprowadzono zgodnie z procedurami wskazanymi w powyższych uregulowaniach.

Z przedstawionych dokumentów wynikało, że Sekretarz Gminy w roku 2022 przeprowadziła 2 z 4 zaplanowanych kontroli:

- weryfikacja liczby posesji oraz osób objętych odpłatnością za odpady, ewidencja umów na odbiór odpadów z działalności gospodarczej a liczba działalności – kontrola przełożona na rok 2023 z powodu dłuższej nieobecności pracownika,
- liczba odbiorców wody/porównanie do liczby posesji na odbiór odpadów. Ewidencja szamb i przydomowych oczyszczalni oraz ewidencji umów na odbiór ścieków ze zbiorników bezodpływowych – zrealizowana – zakończona protokołem,
- prowadzenie BIP pod względem aktualności informacji – przełożona z uwagi na prowadzone prace nad przejściem na „nowy” BIP,
- prowadzenie spraw związanych z wycinką drzew – zrealizowana zakończona protokołem,

Z przedstawionych dokumentów wynikało, że Skarbnik Gminy w roku 2022 przeprowadziła 7 z 7 zaplanowanych kontroli:

- kontrola kasy – stan gotówki – zrealizowane w dniach: 31 maja, 30 czerwca, 30 września i w dniu 9 grudnia 2022 roku,
- kontrola gospodarki środkami publicznymi pod względem legalności, celowości i gospodarności – Publiczne Przedszkole w Lgocie Wielkiej – kontrola w dniach 23-24 czerwca 2022 roku,
- kontrola gospodarki środkami publicznymi pod względem legalności, celowości i gospodarności – PSP w Woli Blakowej – kontrola w dniach 7-9 listopada 2022 roku,
- kontrola gospodarki środkami publicznymi pod względem legalności, celowości i gospodarności – Gminna Biblioteka Publiczna w Lgocie Wielkiej – kontrola przeprowadzona w dniach: 1-2 grudnia 2022 roku.

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto również w poszczególnych zarządzeniach Wójta Gminy Lgota Wielka, są to m.in:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu – zarządzenie nr 15/2020 z dnia 21 grudnia 2020 roku wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 11/2023 z dnia 22 września 2023 roku;
- Zarządzenie nr 43/2020 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i dla Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej;
- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej - zarządzenie nr 41/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku;
- Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatku i opłat w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej - zarządzenie nr 42/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku;
- Instrukcja dotycząca gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie - zarządzenie nr 16a/K/2012 z dnia 12 czerwca 2012 roku, zmienione zarządzeniem nr 49/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku;
- Instrukcja gospodarki kasowej dla Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej - zarządzenie nr 4K/2021 z dnia 5 lutego 2021 roku;
- Zarządzenie nr 10/2021 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 1 lutego 2021 roku w sprawie Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto,
- zakresy czynności i obowiązków dla poszczególnych pracowników

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Lgota Wielka przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 28 listopada 2019 roku do dnia 17 stycznia 2020 roku. Wystąpienie pokontrolne dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości przesłane zostało do Wójta Gminy Lgoty Wielkiej Jerzego Kotlewskiego pismem z dnia 14 kwietnia 2020 roku znak WK-602/20/2020. Odpowiedź o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Lgota Wielka przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 11 maja 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			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	„Odnawialne źródła energii w Gminie Lgota Wielka część II” Zakres kontroli: - sprawdzenie sposobu przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych nieobjętych ustawą Prawo zamówień publicznych, związanych z realizacją projektu w zakresie zgodności z	20 – 24 kwietnia 2020 r.

		<p>zasada uczciwej konkurencji,</p> <ul style="list-style-type: none"> - potwierdzenie zgodności realizowanego projektu z zawartą umową o dofinansowanie oraz wnioskiem aplikacyjnym, - potwierdzenie kwalifikowalności wydatków ujętych we wnioskach o płatność oraz faktu ich poniesienia, - sprawdzenie kompletności i zgodności z przepisami posiadanej dokumentacji związanej z realizowanym projektem, - sprawdzenie wypełnienia przez Beneficjenta obowiązków w zakresie zabezpieczenia i archiwizacji dokumentacji związanej z realizowanym projektem. 	
2	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Piotrkowie trybunalskim	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP zarządzonych na 2020 r.	16 września - 2 października 2020 r.
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	<p>„Odnawialne źródła energii w Gminie Lgota Wielka część II”</p> <ul style="list-style-type: none"> - sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego związanego z realizacją projektu 	7 – 9 grudnia 2020 r.
ROK 2021 – brak kontroli finansowych			
ROK 2022			
4	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Tomaszowie Mazowieckim	<ul style="list-style-type: none"> - prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, - ustalenie uprawnień do świadczeń i ubezpieczeń społecznych, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu, - prawidłowość oraz terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe, - wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych - kontrolą objęto okres: 01.2017 r. do 12.2019 r. 	16 – 23 marca 2022 r.
5	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Piotrkowie Trybunalskim	Wykorzystanie dotacji przeznaczonej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców na dzień 30 czerwca 2022 r.	19 - 20 lipca 2022 r.
ROK 2023			
6	Urząd Marszałkowski w Łodzi	<p>„Termomodernizacja budynku Publicznej Szkoły Podstawowej w Woli Blakowej w gminie Lgota Wielka”</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy w projekcie nie nastąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art.71 rozporządzenia parlamentu Europejskiego i rady (UE) nr 1303/2013 	13 – 14 marca 2023

		<ul style="list-style-type: none">- występowania podwójnego finansowania,- generowania dochodu w projekcie,- zachowania celu projektu, definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu,- poprawności przechowywania dokumentów,- zachowania zasad informacji i promocji projektu.	
--	--	---	--

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Zarządzeniem nr 10/2021 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 1 lutego 2021 roku w sprawie Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto wprowadzono stosowny Regulamin.

Ramowe procedury udzielania zamówień publicznych regulowane są w układzie:

- zamówienia, których wartość nie przekracza kwoty 30.000,00 zł netto,
- zamówienia o wartości równej lub powyżej 30.000,00 zł netto, a których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto.

Pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację zamówienia o wartości równej lub powyżej 30.000,00 zł netto, a których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto występuje do Kierownika jednostki z wnioskiem o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków. Wzór wniosku stanowi załącznik do omawianego zarządzenia.

W przypadku zamówienia, którego wartość nie przekracza 30.000,00 zł netto podstawą jego realizacji jest zlecenie Kierownika.

W przypadku zamówienia o wartości równej lub powyżej 30.000,00 zł netto kolejność działań jest następująca:

- uzyskanie akceptacji przez Kierownika złożonego wniosku o wyrażenie zgody na realizację zamówienia,
- przeprowadzenie pisemnego rozeznania cenowego poprzez zaproszenie do składania ofert takiej liczby Wykonawców, która zapewni konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty. Zaproszenie do składania ofert winno być skierowane do co najmniej trzech Wykonawców na piśmie drogą pocztową, pocztą elektroniczną lub w drodze bezpośredniego doręczenia. W przypadku braku możliwości przesłania zapytania ofertowego do wymaganej liczby Wykonawców dopuszcza się przesłanie zapytania ofertowego do mniejszej liczby wykonawców z jednoczesnym zamieszczeniem zapytania ofertowego w Biuletynie Informacji Publicznej Zamawiającego.
- udzielenie zamówienia Wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejszą ofertę poprzez zawarcie umowy,
- cała dokumentacja z postępowania o zamówienie przechowywana jest u pracownika merytorycznego, który jest odpowiedzialny za realizację zamówienia.

Zarządzenie zostało zmienione:

- zarządzeniem nr 91/2021 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 21 września 2021 roku gdzie określenie „wartość nie przekracza kwotę 30.000,00 zł netto” zastępuje się określeniem „wartość nie przekracza kwotę 50.000,00 zł netto” oraz określenie „wartość jest równa lub przekracza kwotę 30 000,00 zł netto, a nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto” zastępuje się „wartość jest równa lub przekracza kwotę 50.000,00 zł netto, a nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto”.

- zarządzeniem nr 55/2023 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 16 czerwca 2023 roku, gdzie określenie „wartość nie przekracza kwotę 50.000,00 zł netto” zastępuje się określeniem „wartość nie przekracza kwotę 65.000,00 zł netto” oraz określenie „wartość jest równa lub przekracza kwotę 50.000,00 zł netto , a nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto” zastępuje się „wartość jest równa lub przekracza kwotę 65.000,00 zł netto , a nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto”.

W dniu 23 lutego 2022 roku pracownik merytoryczny ds. zamówień publicznych sporządził notatkę służbową na okoliczność ustalenia szacunkowej wartości zamówienia na usługę bankową budżetu Gminy Lgota Wielka i jej jednostek budżetowych w okresie od dnia 1 kwietnia 2022 roku do dnia 31 marca 2025 roku. Podstawą ustalenia szacunkowej wartości zamówienia stanowiła wartość zamówienia na usługę bankową w okresie od dnia 1 kwietnia 2019 roku do dnia 31 marca 2022 roku, która wynosiła 43.200,00 zł. Szacunkową wartość ustalono zwiększając wartość poprzedniego zamówienia o 20%, stąd wynik 51.840,00 zł.

Dnia 23 lutego 2022 roku sporządzono wniosek do kierownika zamawiającego o wyrażenie zgody na realizację zamówienia o wartości równej lub powyżej 50.000,00 zł netto, a którego wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto. W tym samym dniu Wójt Gminy Lgota Wielka wyraził zgodę na przygotowanie i przeprowadzenie procedury zamówienia publicznego.

W dniu 23 lutego 2022 roku zaproszono do udziału w postępowaniu niżej wymienionych wykonawców poprzez rozesłanie Zaproszenia do składania ofert:

- ESBANK Bank Spółdzielczy,
- Bank Pekao SA,
- Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA,
- Getin Noble Bank SA,
- BNP Paribas Bank Polska SA.

Oferty należało składać do dnia 15 marca 2022 roku do godz. 10⁰⁰.

W wyznaczonym terminie swoją ofertę złożył jeden Wykonawca- ESBANK Bank Spółdzielczy, który swoją ofertę wycenił na 90.000,00 zł brutto. I ta oferta została wybrana i zatwierdzona do realizacji przedmiotowego zamówienia.

Po zakończeniu postępowania pracownik merytoryczny sporządził dokumentację z przeprowadzonej procedury w dniu 28 marca 2022 roku, zgodnie z wytycznymi Regulaminu. W dniu 28 marca 2022 roku przesłano również informację o wynikach postępowania.

Umowa ramowa modulo nr 280314 została zawarta w dniu 1 kwietnia 2022 roku na okres do dnia 31 marca 2025 roku. Bank zobowiązał się do otwierania i prowadzenia dla posiadacza rachunków bankowych, zapewnienia posiadaczowi rachunków dostępu do jego rachunków otwartych na podstawie umowy oraz możliwości korzystania z innych usług i funkcjonalności oferowanych przez Bank. Środki pieniężne gromadzone na rachunkach są oprocentowane, z wyłączeniem rachunku VAT. Za obsługę bankową

Posiadacz rachunków uiszcza zryczałtowaną opłatę miesięczną w wysokości 2.500,00 zł. Opłatę ewidencjonowano przy użyciu kont Wn402/Ma130 w klasyfikacji budżetowej dz. 750 r. 75095 §4300. Umowa nie została ujęta w księgach rachunkowych na koncie 998 *zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* w dniu podpisania umowy, ewidencji na koncie 998 dokonywano w każdym miesiącu, czym naruszono zasady ustawy o finansach publicznych określone w art. 40, gdzie wskazano, że w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków. W czasie czynności kontrolnych jednostka dokonała odpowiednich księgowania zarówno na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, jak i 999 *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*.

Z §6 umowy wynikało, iż Bank wydaje do rachunków rozliczeniowych debetowe karty płatnicze. Jednostka złożyła wyjaśnienie, iż na dzień 27 października 2023 roku Urząd Gminy w Lgocie Wielkiej nie złożył do banku wniosku o wydanie ww. rodzaju kart.

Wyjaśnienie z dnia 27 października 2023 roku w sprawie korzystania z debetowych kart płatniczych stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli kompleksowej.

Rachunki bankowe

Lp.	Nr i nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2022
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Organ	133.1	1.752.308,34
2.	Dodatkowy dodatek mieszkaniowy	133.19	0,00
3.	Cyfrowa Gmina	133.10	115.683,00
4.	Transport- szczepienia	133.5	0,00
5.	Promocja szczepień	133.6	0,00
6.	Ukraina	133.9	2.258,27
7.	Budowa instalacji OZE na terenie Gminy Lgota Wielka	133.20	0,00
8.	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część II dla inwestycji „Przebudowa drogi gminnej nr 112308E (Krępa-Józefina), Przebudowa drogi gminnej nr 112302E (Brudzice-Janów) oraz Przebudowa Drogi Gminnej nr 112309E (Brudzice-Kotlewy).	133.22	0,00
9.	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III dla inwestycji „Przebudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kol. Lgota do granic Gm. Strzelce Wielkie)” oraz „Przebudowa drogi Gminnej nr 112301E (Wiewiórow - do świetlicy).	133.16	0,00
10.	Wymiana źródeł ciepła na terenie Gminy Lgota Wielka	133.21	0,00
11.	Dodatek węglowy	133.11	550.955,22
12.	Dodatki dla gospodarstw domowych i podmiotów wrażliwych	133.12	15.922,84
13.	Asystent Rodziny	133.14	0,00
14.	Split Payment	133.24	0,00

15.	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Krępa i Kolonia Krępa, Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wiewiórów wraz z rozbudową wodociągu w miejscowości Wola Blakowa.	133.13	0,00
16.	Split Payment	133.23	0,00
17.	Laboratoria przyszłości	133.8	0,00
18.	Odnawialne Źródła Energii	133.3	0,00
19.	Laboratoria przyszłości- niewygasające	133.25	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Wydatki	W 130.3	0,00
2.	Dochody	D 130.1	0,00
3.	Odpady komunalne	D 130.2	0,00
4.	ZFŚS	W 135.1 135.2	54.457,82
5.	Cyfrowa Gmina	W 130.15	0,00
6.	Młodociani, Asystent	W 139.4	167,35
7.	Depozyty	W 139.1	133.438,54
8.	Budowa instalacji OZE na terenie Gminy Lgota Wielka	W 130.16	0,00
9.	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Lgota Wielka część II dla inwestycji „Przebudowa drogi gminnej nr 112308E (Krępa-Józefina), Przebudowa drogi gminnej nr 112302E (Brudzice-Janów) oraz Przebudowa Drogi Gminnej nr 112309E (Brudzice-Kotlewy).	W 130.17	0,00
10.	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III dla inwestycji „Przebudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kol. Lgota do granic Gm. Strzelce Wielkie)” oraz „Przebudowa drogi Gminnej nr 112301E (Wiewiórów- do świetlicy).	W 130.13	0,00
11.	Wymiana źródeł ciepła na terenie Gminy Lgota Wielka	W 130.18	0,00
12.	Dodatki dla gospodarstw domowych i podmiotów wrażliwych	W 130.14	0,00
13.	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Krępa i Kolonia Krępa, Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wiewiórów wraz z rozbudową wodociągu w miejscowości Wola Blakowa.	W 130.11	0,00
14.	Split Payment	W 139.7	0,00
15.	Split Payment	W 139.6	0,00
16.	Split Payment	W 139.5	0,00
17.	Split Payment	D 139.5	0,00
18.	Odnawialne Źródła Energii	W 130.2	0,00

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 Lgota Wielka przekroczyła wskazany próg.

Umowa na wykonanie usługi audytu wewnętrznego nr 18/2022/USC.II została zawarta w dniu 27 grudnia 2022 roku. Umowę podpisano na okres od dnia 27 grudnia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. Za wykonanie usługi Wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 5.000,00 zł brutto. Poleceniem księgowania nr 321/2022 z dnia 27 grudnia 2022 roku na koncie 999 *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat* dokonano zaangażowania wydatków przyszłego roku w kwocie 5.000,00 zł w klasyfikacji dz. 750 r 75023 §4300. Zapłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktury, która zostanie wystawiona po wykonaniu zadania. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych zadanie zapewniające nie zostało przez Audytora zrealizowane.

Wybrany w jednostce podmiot świadczący usługi audytora wewnętrznego spełniał wymogi określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych, w tym dotyczące posiadanych kwalifikacji.

Audyt wewnętrzny w kontrolowanej jednostce przeprowadza się w oparciu o Kartę Audytu Wewnętrznego. Zgodnie z interpretacją standardu 1000 - Cel, uprawnienia i odpowiedzialność karta audytu wewnętrznego to oficjalny dokument określający cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego. Karta audytu ustala pozycję audytu wewnętrznego w strukturze organizacji, w tym charakter podległości funkcjonalnej między zarządzającym audytem wewnętrznym a radą, uprawnia do dostępu do danych, personelu i majątku rzeczowego w zakresie wymaganym do wykonywania zadań audytowych oraz określa zakres działania audytu wewnętrznego. Karta audytu wewnętrznego jest ostatecznie zatwierdzana przez radę (kierownika jednostki). Karta audytu wewnętrznego została wprowadzona do jednostki zarządzeniem nr 128/2022 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w związku z audytem prowadzonym dla Gminy Lgota Wielka.

Plan audytu wewnętrznego na rok 2023 zakładał przeprowadzenie jednego zadania zapewniającego, wytypowanego na podstawie przeprowadzonego w kontrolowanej jednostce analizy ryzyka poszczególnych obszarów działalności Gminy. Zadanie zapewniające to „Rozliczenie godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw nauczycieli w Szkole Podstawowej w Woli Blakowej. Na realizację zadania Audytor wskazał, że poświęci 15 osobodni. Z Planu wynikało dalej, że w razie konieczności podejmowane będą czynności doradcze, jednak Audytor wskazał że będzie to w wymiarze 0 osobodni. Czynności sprawdzające zaś wskazano 2 osobodni.

III. 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)

Uchwałą nr XLIV/221/2021 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lgota Wielka na rok 2022 ustalono łączną kwotę przychodów w wysokości 3.549.023,45 zł. Ustalono deficyt budżetu w kwocie 2.695.065,17 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek określono w sposób następujący :

- na sfinansowanie przejściowego deficytu – 1.000.000,00 zł,
- na sfinansowanie planowanego deficytu – 2.695.065,17 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 853.958,28 zł,
- na koszty obsługi długu – 289.500,00 zł.

W §10 uchwały zawarto upoważnienia dla Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek zgodnie z wskazanymi wyżej limitami.

Zarządzeniem nr 68/2022 z dnia 8 sierpnia 2022 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej Wójt Gminy Lgota Wielka postanowił zaciągnąć pożyczkę długoterminową z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do wysokości 296.176,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Lgota Wielka. Pożyczkę przeznaczono na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Krępa i Kolonia Krępa, budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wiewiórów wraz z rozbudową wodociągu w miejscowości Wola Blakowa - Gmina Lgota Wielka”. Spłata pożyczki następować będzie z przyszłych dochodów podatkowych Gminy. Pożyczka zostanie spłacona w latach 2023-2031.

Pismem nr SKG.351.2.2022 z dnia 8 sierpnia 2022 roku Wójt Gminy Lgota Wielka zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 296.176,00 zł. Pożyczka uruchomiona będzie w roku 2022, a spłacona w latach 2023- 2031.

Uchwałą nr II/164/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 31 sierpnia 2022 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty przez Gminę Lgota Wielka pożyczki długoterminowej do wysokości 296.176,00 zł na sfinansowanie w roku 2022 planowanego deficytu z przeznaczeniem na wskazane zadanie inwestycyjne.

W dniu 4 października 2022 roku Gmina złożyła do RIO w Łodzi kolejny (poprawiony) wniosek wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 296.176,00 zł. Pożyczka uruchomiona będzie w roku 2022, a spłacona w latach 2023- 2031.

Uchwałą nr II/215/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 25 października 2022 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty przez Gminę Lgota Wielka

pożyczki długoterminowej do wysokości 296.176,00 zł na sfinansowanie w roku 2022 planowanego deficytu z przeznaczeniem na wskazane zadanie inwestycyjne.

Umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 580/OW/PD/2022 w formie pożyczki i dotacji została podpisana w dniu 27 października 2022 roku pomiędzy Gminą Lgota Wielka a WFOŚiGW. Fundusz udzielił Gminie dofinansowania na realizację zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Krępa i Kolonia Krępa, budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wiewiórów wraz z rozbudową wodociągu w miejscowości Wola Blakowa - Gmina Lgota Wielka” w formach:

- pożyczki w kwocie 296.176,00 zł,
- dotacji do wysokości 126.932,00 zł, jednak nie więcej niż 30% wartości udzielonego dofinansowania.

Kwotę dofinansowania wypłacono w następujących terminach;

- pożyczka - do dnia 31 grudnia 2022 roku,
- dotacja – do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Wpływ środków nastąpił w dniu 25 listopada 2022 roku, co zaewidencjonowano Wn133/Ma260. Kwota wypłaconej pożyczki obniżona była o kwotę odsetek należnych za miesiąc listopad w wysokości 389,49 zł, co ujęto Wn140/Ma260. Następnie środki te zrefundowano z rachunku bankowego wydatków.

Zgodnie z uchwałą nr LV/259/2022 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 21 października 2022 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Lgota Wielka na rok 2022 deficyt budżetu ustalono na kwotę 1.111.268,58 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z:

- zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 646.608,88 zł,
- wolnymi środkami w wysokości 416.428,44 zł,
- przychodów ze szczególnych zasad wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 48.235,26 zł.

Limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek określono w sposób następujący :

- na sfinansowanie przejściowego deficytu – 1.000.000,00 zł,
- na sfinansowanie planowanego deficytu – 646.604,88 zł
- na koszty obsługi długu – 116.500,00 zł.

W §10 uchwały zawarto upoważnienia dla Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek zgodnie z wskazanymi wyżej limitami.

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)

W kontrolowanym okresie Gmina Lgota Wielka 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 Lgota Wielka w roku 2022 zaciągnęła zobowiązanie na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).

Zarządzeniem nr 101/2022 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 7 października 2022 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu postanowiono o zaciągnięciu kredytu krótkoterminowego w wysokości 1.000.000,00 zł. Spłata kredytu nastąpi do końca roku budżetowego z podatkowych dochodów budżetu Gminy.

Zaproszenie do składania ofert opublikowano w dniu 7 października 2022 roku. W zaproszeniu określono najważniejsze wytyczne dotyczące kredytu krótkoterminowego: warunki gwarancji, termin realizacji i płatności kredytu, oprocentowanie i kryteria oceny oferty. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 17 października 2022 roku do godziny 13³⁰.

W dniu 7 października 2022 roku Wójt Gminy Lgota Wielka zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o wydanie opinii w sprawie możliwości spłacenia kredytu krótkoterminowego z przeznaczeniem na pokrycie w 2022 roku planowanego przejściowego deficytu budżetu Gminy Lgota Wielka w kwocie 1.000.000,00 zł. RIO w Łodzi uchwałą nr II/214/2022 z dnia 25 października 2022 roku pozytywnie zaopiniowała możliwość spłaty opisanego kredytu.

Umowa o kredyt na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł nr KG/22001291 została zawarta w dniu 26 października 2022 roku. Z umowy wynikało, iż wypłata kredytu nastąpi do dnia 31 października 2022 roku a jego spłata dokonana będzie jednorazowo do dnia 31 grudnia 2022 roku. Spłata rat odsetkowych odbywać się będzie miesięcznie do ostatniego dnia miesiąca począwszy od 31 października 2022 roku.

Wypłata kredytu nastąpiła w dniu 26 października 2022 roku w wysokości 1.000.000,00 zł - Wn133/Ma134. A jego spłata nastąpiła w dniu 23 grudnia 2022 roku – Wn134/Ma133.

Wójt Gminy Lgota Wielka posiadał upoważnienie do zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania zawarte w uchwale nr XLIV/221/2021 Rady Gminy w Lgocie Wielkiej z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lgota Wielka na rok 2022. Opisany kredyt krótkoterminowy wraz z kosztami jego obsługi mieścił się w limitach zobowiązań ustalonych przez organ stanowiący w ww. uchwale.

Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

Gmina Lgota Wielka 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 Lgota Wielka w kontrolowanym okresie nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Lgota Wielka nie emitowała papierów wartościowych.

Dług spłacany wydatkami

Gmina Lgota Wielka 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

Zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku zobowiązania ogółem Gminy Lgota Wielka wynosiły 4.699.869,28 zł, co wynikało z salda Ma konta 260 – *Zobowiązania finansowe* – 2.195.754,18 zł (pomniejszone o odsetki zarachowane na dzień 31 grudnia 2022 roku a płatne w styczniu 2023 roku – 884,90 zł), konta 134 – *Kredyty bankowe* w wysokości 2.505.000,00 zł oraz zawartych umów kredytów długoterminowych w bankach i umów pożyczek z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Pożyczki ujęto w kolumnie: wierzyciele krajowi grupa III, z kolei kredyty w kolumnie: banki.

Na wskazane w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022, kwoty składały się następujące tytuły dłużne:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2022	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.09.2023
1	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi 256/OA/P/2017	18.08.2017	214.443,00	31.10.2028	116.968,85	102.347,75
2	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi 229/OW/P/2017	10.08.2017	2.014.575,00	31.10.2028	387.818,30	1.231.129,14
3	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi 324/OW/P/2018	10.10.2018	314.571,00	31.10.2024	122 053,55 (Umowa o umorzenie U22042/18324 z dnia 14.12.2022)	122.053,55 (Umowa o umorzenie U 22042/18324 z dnia 14.12.2022)
4	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi 312/OW/PD/2021	03.11.2021	147.844,00	31.12.2026	118.275,20	96.098,60
5	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi 179/OW/PD/2020	28.07.2020	265.270,00	31.08.2025	153.577,38	111.692,64
6	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w	27.10.2022	296.176,00	30.11.2031	296.176,00	271.494,63

	Łodzi 580/OW/PD/2022					
7	Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo- Pożyczkowe „ PA-CO- Bank” z/s w Pabianicach 5/2017	12.09.2017	1.700.000,00	30.06.2028	935.000,00	807.500,00
8	Bank Spółdzielczy w Radomsku 12/2018	30.09.2019	1.000.000,00	31.12.2027	622.400,00	525.800,00
9	Bank Spółdzielczy w Kleszczowie 10/2019	08.07.2019	1.300.000,00	31.12.2027	947.600,00	805.400,00
Suma					4.699.869,28	4.073.516,31

Zachowanie dodatkowych reguł ograniczających zadłużenie w latach 2020 - 2021

2020 roku zgodnie z art. 15zoc ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi stanów kryzysowych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym:

- na koniec roku budżetowego 2020 wykonane dochody ogółem wynosiły 26.044.927,63 zł, a łączna kwota długu wynosiła 5.920.107,79 zł (według sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2020 roku) co stanowiło 22,73% dochodów ogółem tej jednostki.

W 2021 reguła stanowiąca, iż na koniec roku budżetowego 2021 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym została wprowadzona art. 80 ustawy z dnia 19 listopada 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (tj. Dz. U. poz. 2400 ze zm.).

- na koniec 2021 roku dochody wykonane ogółem wynosiły 29.817.778,24 zł, a kwota długu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za IV kwartał 2021 wynosiła 5.247.445,45 zł, co stanowi 17,60%,

Tym samym wytyczne, iż na koniec roku budżetowego 2020 (analogicznie na koniec roku 2021) łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, została spełniona.

SPLATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Kontrolą objęto spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w 2022 i III kwartałach 2023 roku.

W toku kontroli stwierdzono, że jednostka raty kapitałowe i odsetkowe kredytów i pożyczek spłacała w wyznaczonych terminach.

Wykaz terminów spłat rat kredytów i pożyczek w 2022 roku oraz III kwartałach 2023 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli kompleksowej.

Udzielone pożyczki

Gmina Lgota Wielka w kontrolowanym okresie nie udzielała pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

Zgodnie z zakładowym planem kont dla budżetu Gminy Lgota Wielka zaciągnięte zobowiązania długoterminowe ewidencjonowano Wn 133 - „*Rachunek budżetu*”, Ma 134 „*Kredyty bankowe*”, Ma 260 - „*Zobowiązania finansowe*”. Spłatę zobowiązań ewidencjonowano Wn134(260)/Ma133. Konta 134 i 260 podzielono na poszczególne umowy kredytowe/pożyczkowe.

Ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 751 „*Koszty finansowe*” i 130 „*Rachunek bieżący wydatków*” w klasyfikacji budżetowej dz. 757 r. 75702 §8110. Konto 751 podzielono analitycznie według poszczególnych umów kredytów/pożyczek.

Kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za poszczególne okresy wynikała z ewidencji księgowej.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

Zarządzeniem nr 43/2020 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i dla Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej wprowadzono zasady rachunkowości dla kontrolowanej jednostki. Powyższe zarządzenie zawiera:

- Przyjęte zasady rachunkowości i uproszczenia, o których mowa w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości – część III,
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – część IV,
- Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – część V.

Załącznik nr 1 do zarządzenia stanowił Plan kont dla budżetu gminy, a załącznik nr 2 – plan kont dla Urzędu Gminy, gdzie wskazano zasady funkcjonowania kont księgowych, typowe zapisy na każdym z kont wraz z kontami przeciwstawnymi.

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 (Dz.U. z 2023 roku, poz.120 ze zm.).

Zarządzeniem nr 41/2020 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej” określono szczegółowe procedury kontroli gospodarowania środkami publicznymi, sposoby dokumentowania oraz obieg

dokumentów przy określonych rodzajowo zdarzeniach gospodarczych realizowanych przez komórki organizacyjne Urzędu Gminy.

Zarządzenie nr 79/2021 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 16 sierpnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu nr 114/2020 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Lgota Wielka i jej jednostkach budżetowych.

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. 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 Lgota Wielka.

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 Lgota Wielka zrealizowanych dochodów budżetu gminy w roku 2022,
- zaksięgowaniu odpisów aktualizujących należności na koniec 2022 roku.

Dochody organu w księgach jednostki budżetowej

Zrealizowane dochody budżetu Gminy Lgota Wielka ujmowano w urządzeniach księgowych Urzędu na podstawie dowodów PK w sposób prawidłowy:

Wn800/Ma720,

Wn720/Ma860 na koniec roku.

Odpis aktualizujący należności

Zarządzeniem nr 29/2017 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie określenia sposobu dokonania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie Gminy Lgota Wielka ustalono następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzeniu układu w postępowaniu o zatwierdzeniu 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,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszeniu upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- 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,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należność, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwoty w przypadku gdy odpisem objęta jest cała należność lub w tym samym stosunku w jakim odpis objął należność pierwotną, do czasu ich otrzymania lub odpisania tych należności,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu w tym także ogólnego na nieściągalne należności.

Dla należności z tytułu:

- najmu lub dzierżawy składników majątkowych gminy i Skarbu Państwa,
- opłaty adiacenckiej,
- opłaty planistycznej,
- opłaty za refakturowane media,
- grzywien i innych kar pieniężnych od osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
- opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- opłat za wodę i ścieki,
- innych, które mogą powstać

ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością w miesiącach stosując załącznik nr 2

W przypadku zalegania płatnością:

- do 1 roku – nie stosuje się odpisu aktualizującego,
- powyżej 1 roku zalegania z płatnością – stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100%.

Dla należności z tytułu trwałego zarządu, wieczystego użytkowania nieruchomości, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania przysługującego osobom fizycznym w prawo własności składników majątkowych Gminy i Skarbu Państwa – ustala się całoroczne wskaźnik aktualizujący uwzględniając stopień ściągłości należności w stosunku do lat poprzednich.

Dla należności z tytułu dochodów podatkowych, w tym opłata za wywóz nieczystości stałych) ustala się wskaźnik aktualizujący zależny od okresu zalegania z płatnością:

- do 12 miesięcy – nie stosuje się,
- powyżej 12 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 100% wartości należności.

Odpisów aktualizujących dokonuj się w terminie do końca lutego roku następnego.

Odpisy aktualizujące należności ujmowane są na koncie 290. Konto podzielono analitycznie według poszczególnych rodzajów należności. Bilans otwarcia roku 2022 wynosił 778.698,53 zł. W ciągu roku dokonano zmniejszenia odpisów o kwotę 217.122,43 zł i zwiększeń o kwotę 388.913,07 zł. Tym samym saldo odpisów aktualizujących należności na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiło 950.489,17 zł. Dokonano weryfikacji zgodności ustalonej kwoty odpisu z ustalonymi wytycznymi. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 229 z dnia 30 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 2.485.015,36 zł, saldo końcowe – 1.766.710,17 zł. Wyciąg zawierał 14 operacji:

- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- wpływ środków z tytułu funduszu alimentacyjnego – Wn133/Ma224,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- kapitalizacja odsetek - Wn133/Ma901.

Wyciąg bankowy nr 230 z dnia 1 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 1.766.710,17 zł, saldo końcowe – 1.879.533,37 zł. Wyciąg zawierał 9 operacji:

- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,

- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- należne dochody z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224,
- kapitalizacja odsetek – Wn133/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 251 z dnia 31 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 1.536.219,48 zł, saldo końcowe – 1.752.308,34 zł. Wyciąg zawierał 24 operacje:

- wpływ środków od jednostek budżetowych – zerowanie sald – Wn133/Ma222, Wn133/Ma223, Wn133/Ma240,
- kapitalizacja odsetek – Wn133/Ma901, Wn133/Ma240, **w tym kapitalizacja odsetek od rachunku depozytowego.**

Ustalono, iż odsetki doliczone do rachunku depozytowego ewidencjonowane są w klasyfikacji budżetowej dz. 758 r. 75814 §0920, zatem wpływają na wynik budżetu i stanowią dochody jednostki. Środki depozytowe nie są środkami pieniężnymi Gminy i nie mogą stanowić jej dochodów, czy wpływać na wynik. Jednostka nie może nimi swobodnie dysponować. Jednocześnie jednostka podkreśliła, że w momencie zwrotu któregokolwiek z depozytów odsetki od niego naliczone przekazywane są z organu na rachunek depozytu i następnie na rachunek właściciela zdeponowanych środków.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 1.7752.308,34 zł, saldo końcowe – 1.608.993,34 zł. Wyciąg zawierał 10 operacji:

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

Wyciąg bankowy nr 21 z dnia 31 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 2.232.612,95 zł, saldo końcowe – 2.310.572,27 zł. Wyciąg zawierał 7 operacji:

- należne dochody z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224, Wn224/Ma901,
- przekazanie środków na wydatki jednostek budżetowych – Wn223/Ma133,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- wpływ dochodów – Wn133/Ma901.

Wyciąg bankowy nr 22 z dnia 1 lutego 2023 roku – saldo początkowe – 2.310.572,27 zł, saldo końcowe – 2.190.730,90 zł. Wyciąg zawierał 14 operacji:

- przekazanie środków na wydatki jednostek budżetowych – Wn223/Ma133,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- należne dochody z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224, Wn224/Ma901,
- kapitalizacja odsetek – Wn133/Ma901.

Wyciąg bankowy nr 75 z dnia 19 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe – 3.618.369,35 zł, saldo końcowe – 3.596.442,09 zł. Wyciąg zawierał 3 operacje:

- należne dochody z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224, Wn224/Ma901,
- przekazanie środków na wydatki jednostek budżetowych – Wn223/Ma133,
- zwrot nadpłaty – Wn133/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 76 z dnia 20 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe –3.596.442,09 zł, saldo końcowe – 3.584.428,78 zł. Wyciąg zawierał 14 operacji:

- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- przekazanie środków na wydatki jednostek budżetowych – Wn223/Ma133,
- należne dochody z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224, Wn224/Ma901.
- wpływ środków z tytułu funduszu alimentacyjnego – Wn133/Ma224, Wn133/Ma240.

Rachunek jednostki budżetowej - Urzędu Gminy Lgota Wielka- 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 208 z dnia 30 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 5.112,64 zł, saldo końcowe – 3.051,61 zł. Wyciąg zawierał 11 operacji:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- przekazanie składki PPK - Wn240/Ma130,
- Kapitalizacja odsetek – Wn130/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 209 z dnia 1 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 3.051,61 zł, saldo końcowe – 2.173,23 zł. Wyciąg zawierał 18 operacji:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- przekazanie skapitalizowanych odsetek – Wn240/Ma130,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- zapłata not księgowych – Wn240/Ma130,
- wypłata umów zleceń- Wn231/Ma130
- wypłata za podróż służbową – Wn234/Ma130,

- zwrot środków – Wn130/Ma201

Wyciąg bankowy nr 229 z dnia 31 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 356,95 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 3 operacje:

- zwrot środków do budżetu – Wn223/Ma130,
- przekazanie środków PPK – Wn240/Ma130,
- kapitalizacja odsetek – Wn130/Ma240,
- przekazanie skapitalizowanych odsetek Wn240/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 4.336,69 zł. Wyciąg zawierał 4 operacje:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- podjęcie gotówki czekiem – Wn141/Ma130,
- wypłata umowy zlecenie – Wn231/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 16 z dnia 31 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 13.196,13 zł, saldo końcowe – 450,83 zł. Wyciąg zawierał 9 operacji:

- przekazanie podatku VAT – Wn225/Ma130,
- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- wypłata nagrody jubileuszowej – Wn231/Ma130,
- przekazanie środków PPK – Wn240/Ma130,
- przeksięgowanie środków – Wn130/Ma240,
- opłata za prowadzenie rachunku – Wn402/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 17 z dnia 1 lutego 2023 roku – saldo początkowe – 450,83 zł, saldo końcowe – 1.660,77 zł. Wyciąg zawierał 4 operacje:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- wypłata umowy zlecenie – Wn231/Ma130,
- przekazanie skapitalizowanych odsetek – Wn240/Ma130,
- przeksięgowanie środków – Wn240/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 61 z dnia 19 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe – 5.326,09 zł, saldo końcowe – 7.595,81 zł. Wyciąg zawierał 4 operacje:

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

Wyciąg bankowy nr 62 z dnia 20 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe – 7.595,81 zł, saldo końcowe – 8.236,69 zł. Wyciąg zawierał 11 operacji:

- wpływ za notę księgową – Wn130/Ma201,
- wpływ składki PZU – Wn130/Ma240,
- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,

Dochody

Wyciąg bankowy nr 271 z dnia 30 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 54.583,75 zł, saldo końcowe –13.742,29 zł. Wyciąg zawierał 13 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- odprowadzenie gotówki z kasy Urzędu – Wn130/Ma141.
- wpływ dochodów zapłaconych kartą – Wn130/Ma141,
- przeksięgowanie środków VAT – Wn130/Ma240,
- przeksięgowanie wpłaty – Wn240/Ma130,
- przekazanie dochodów – Wn222/Ma130,
- kapitalizacja odsetek – Wn130/Ma750.

Wyciąg bankowy nr 272 z dnia 1 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 13.742,29 zł, saldo końcowe –18.364,08 zł. Wyciąg zawierał 7 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- wpływ środków – Wn130/Ma141,
- kapitalizacja odsetek – Wn130/Ma750,

Wyciąg bankowy nr 299 z dnia 31 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 147.398,57 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- przekazanie środków na rachunek budżetu gminy – Wn222/Ma130,
- kapitalizacja odsetek – Wn130/Ma750.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2023 roku – saldo początkowe –0,00 zł, saldo końcowe – 14.731,28 zł. Wyciąg zawierał 8 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- wpływ dochodów zapłaconych kartą – Wn130/Ma141.

Wyciąg bankowy nr 23 z dnia 31 stycznia 2023 roku – saldo początkowe –44.934,66 zł, saldo końcowe – 41.093,18 zł. Wyciąg zawierał 35 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221, Wn130/Ma720, Wn130/Ma760,
- przekazanie środków VAT – Wn130/Ma225,
- wpływ środków – błędny rachunek – Wn130/Ma240,
- wpływ dochodów opłaconych w dniu poprzednim- Wn130/Ma141,

- przekazanie dochodów – Wn222/Ma130,
- kapitalizacja odsetek – Wn130/Ma750.

Wyciąg bankowy nr 24 z dnia 1 lutego 2023 roku – saldo początkowe – 41.093,18 zł, saldo końcowe – 44.035,66. Wyciąg zawierał 13 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- wpływ dochodów opłaconych w dniu poprzednim- Wn130/Ma141,
- przeksięgowanie VAT – Wn240/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 92 z dnia 19 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe –290.250,36 zł, saldo końcowe – 353.510,07 zł. Wyciąg zawierał 7 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- wpływ dochodów opłaconych w dniu poprzednim- Wn130/Ma141,
- wpływ dochodów zapłaconych kartą – Wn130/Ma141.

Wyciąg bankowy nr 93 z dnia 20 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe –353.510,07 zł, saldo końcowe – 365.702,74 zł. Wyciąg zawierał 11 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- wpływ dochodów zapłaconych kartą – Wn130/Ma141.

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 75 z dnia 30 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 107.998,81 zł, saldo końcowe – 108.460,23 zł. Wyciąg zawierał 2 operacje:

- spłata pożyczki kartą – Wn135/Ma141,
- kapitalizacja odsetek – Wn135/Ma851.

Wyciąg bankowy nr 76 z dnia 1 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 108.460,23 zł, saldo końcowe – 108.268,80 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- zwrot nadpłaconej pożyczki – Wn240/Ma135.

Wyciąg bankowy nr 87 z dnia 31 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 54.251,77 zł, saldo końcowe – 54.457,82 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- kapitalizacja odsetek – Wn135/Ma851.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 12 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 54.457,82 zł, saldo końcowe – 54.469,25 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- spłata pożyczki – Wn135/Ma234.

Wyciąg bankowy nr 7 z dnia 31 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 57.030,89 zł, saldo końcowe – 57.180,00 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- kapitalizacja odsetek – Wn135/Ma851.

Wyciąg bankowy nr 8 z dnia 6 lutego 2023 roku – saldo początkowe – 57.180,00 zł, saldo końcowe – 57.351,00 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- spłata rat pożyczek – Wn135/Ma234.

Wyciąg bankowy nr 24 z dnia 14 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe – 27.024,93 zł, saldo końcowe – 22.924,93 zł. Wyciąg zawierał 2 operacje:

- spłata raty pożyczki kartą – Wn135/Ma141,
- wypłata pożyczki – Wn231/Ma135.

Wyciąg bankowy nr 25 z dnia 20 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe – 22.924,93 zł, saldo końcowe – 23.116,36 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- spłata rat pożyczek – Wn135/Ma234

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 55 z dnia 30 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 146.808,44 zł, saldo końcowe – 147.198,86 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- kapitalizacja odsetek – Wn139/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 56 z dnia 1 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 147.198,86 zł, saldo końcowe – 146.808,44 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- przekazanie skapitalizowanych odsetek – Wn240/Ma139.

Wyciąg bankowy nr 59 z dnia 31 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 133.438,54 zł, saldo końcowe – 133.438,54 zł. Wyciąg zawierał 2 operacje:

- kapitalizacja odsetek – Wn139/Ma240,
- przekazanie skapitalizowanych odsetek – Wn240/Ma139.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 24 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 133.438,54 zł, saldo końcowe – 135.438,54 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- wpłata wadium – Wn139/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 3 z dnia 31 stycznia 2022 roku – saldo początkowe – 195.438,54 zł, saldo końcowe – 195.813,71 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- kapitalizacja odsetek – Wn139/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 4 z dnia 1 lutego 2023 roku – saldo początkowe – 195.813,71 zł, saldo końcowe – 195.438,54 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- przekazanie skapitalizowanych odsetek – Wn240/Ma139.

Wyciąg bankowy nr 15 z dnia 12 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe – 203.877,48 zł, saldo końcowe – 203.492,39 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- przekazanie skapitalizowanych odsetek – Wn240/Ma139.

Wyciąg bankowy nr 16 z dnia 13 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe – 203.492,39 zł, saldo końcowe – 216.492,39 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- wpłata wadium – Wn139/Ma240.

Sprawdzono ponadto, że rachunek split payment był ewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Lgota Wielka przy użyciu kont 139 *inne rachunki bankowe* i konta 240 *pozostałe rozrachunki*.

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

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	743.572,20	18.611,00	25,50	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	1.471,00	95,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny od osób	4.170,00	327,00	0,00	0,00	0,00

prawnych					
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	11.451,00	5.230,00* 5.229,00	3.776,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	403.575,10	151.686,99	17.271,98	0,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	349.995,18	17.708,00	0,00	0,00	1.786,00
Podatek leśny od osób fizycznych	9.329,63	761,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	240.236,92	100.121,00* 100.112,40	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.

Stwierdzono, że w kolumnie 11 *Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy* wykazano na dzień 31 grudnia 2022 roku:

- w rozdziale 75615 §0340 *Podatek od środków transportowych od osób prawnych* wykazano kwotę 5.230,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 5.229,00 zł (zawyżono o 1,00 zł),
- w rozdziale 75616 §0340 wykazano kwotę 100.121,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 100.112,40 zł (zawyżono o 8,60 zł).

Powyższe nieprawidłowości wynikały z zastosowania stawek maksymalnych podatku od środków transportowych wyrażonych w pełnych złotych (zamiast złotych i groszy – jak wynika to z obwieszczeń Ministra Finansów w sprawie w sprawie stawek minimalnych i maksymalnych podatku od środków transportowych) do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy. Powyższe stanowiło **naruszenie §8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 roku, poz. 144)**. Zgodnie ze wskazanym przepisem dane w sprawozdaniach jednostkowych wyraża się z złotych i groszami, stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych placówek, w których dane wyraża się w walucie, w jakiej jest prowadzona rachunkowość.

Wysokość skutków finansowych w zakresie udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie poszczególnych podatków została ustalona prawidłowo.

Zestawienie błędnie wykazanych skutków na dzień 31 grudnia 2022 roku stanowi załącznik nr 3 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	2.437.127,67	I. Zobowiązania	5.357.881,14
			Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	2.437.127,67	1. Zobowiązania	4.699.869,28

	Suma poniższych sald	finansowe	Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.705.871,63	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
	Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135+saldo konta 140		
1.2. Pozostałe środki pieniężne	731.256,04	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4.699.869,28
	Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu)		
II. Należności i rozliczenia	15.061,44	2. Zobowiązania wobec budżetów	645.772,69
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	12.239,17
	Saldo Wn konta 250		Saldo Ma konta 240 i odsetki od kredytów/pożyczek
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-3.209.953,13
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesiący)	0,00		Suma poniższych sald
2. Należności od budżetów	0,00	1. Wynik wykonania budżetu	198.033,04
	Saldo Wn konta 224	(+,-)	
	0,00	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	198.033,04
	Saldo Wn konta 224		Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	15.061,44	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
	Saldo Wn konta 222		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
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-3.407.986,17
		Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+)	
	884,90	III. Rozliczenia międzyokresowe	305.146,00
	Saldo Wn konta 909		Saldo Ma konta 909
	2.453.074,01	Suma pasywów	2.453.074,01

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* wykazuje środki, które w następnym okresie sprawozdawczym podlegają zwrotowi do budżetu państwa. Jednostka w pozycji tej wykazała 731.256,04 zł, na co składały się:

- dotacje 645.772,69 zł,
- odsetki od dotacji – 11.354,27 zł,
- 63.127,08 zł – nadwyżka z alkoholi,
- dodatek węglowy wypłacony w styczniu - 9.180,00 zł,
- stypendium dla dzieci (Ukraina) wypłacone w styczniu – 1.612,00 zł,
- Pomoc Ukrainie – 210,00 zł.

Kwota 63.127,08 zł stanowi środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Mimo, iż są to środki tzw. znaczone to nadal stanowią środki budżetu Gminy Lgota Wielka, czyli winny być ujęte w pozycji *środki pieniężne budżetu*, a nie *pozostałe środki pieniężne*;

- w pozycji *zobowiązania wobec budżetów* wskazano saldo konta Ma224 - 645.772,69 zł stanowiące dotacje podlegające zwrotowi do budżetu państwa. Ustalono jednak, że na koncie 240 ujęto w kwocie 11.354,27 zł odsetki dopisane do rachunków bankowych gdzie ewidencjonowano dotacje do zwrotu. Tym samym kwota ta również stanowiła *zobowiązania wobec budżetów*, a nie *pozostałe zobowiązania*, jak to ujęła w bilansie jednostka;

- w pozycji *zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)* wykazano kwotę 4.699.869,28 zł – saldo konta 134 w wysokości 2.505.000,00 i saldo konta 260 – 2.195.754,18 zł, na które składało się kwota rat kapitałowych kredytów i pożyczek. Zgodnie jednak z definicją zobowiązań krótkoterminowych zawartych w art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, zatem zobowiązania długoterminowe to te wymagalne powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Z powyższego wynika, iż saldo konta 260 w bilansie powinno być podzielone i w pozycji *zobowiązania krótkoterminowe* jednostka winna wykazać raty pożyczek płatne w roku 2023 (12 miesięcy od dnia bilansowego), a w pozycji *zobowiązania długoterminowe* – raty pożyczek płatne od roku 2024 do dalej. Na saldach obu kont widniały ponadto odsetki za grudzień płatne w styczniu 2023 roku – 884,90 zł, które jednostka nie ujęła w pozycji zobowiązań finansowych, lecz w pozycji pozostałych zobowiązań;

- w pozycji II.1.1 *nadwyżka budżetu* wskazano saldo Ma konta 961 wynik wykonania budżetu – 198.033,04 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.

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

AKTYWA	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	58.062.899,00	A. Fundusz	58.157.745,42
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	I. Fundusz jednostki	39.006.190,87
II. Rzeczowe aktywa trwałe	58.062.899,00	II. Wynik finansowy netto (+,-)	19.151.554,55
1. Środki trwałe	57.078.823,52	1. Zysk netto (+)- 860 D	19.151.554,55
1.1. Grunty	12.411.933,71	2. Strata netto (-) 860 W	0,00
1.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste	661,00		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	41.877.637,49	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	2.531.122,74	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00
1.4. Środki transportu	240.219,00	B. Fundusz placówek	0
1.5. Inne środki trwałe	17.910,58	C. Państwowe fundusze celowe	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	984.075,48	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	765.463,79
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		I. Zobowiązania długoterminowe	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	765.463,79
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 201 Ma	188.935,46
1. Akcje i udziały	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów 225	10.026,00
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 229	41.721,56
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 231	192.311,82
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	5. Pozostałe zobowiązania 221 ma D i 240 Ma ZFSS	101.262,58
B. Aktywa obrotowe	860.310,21	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 240 depozyt	133.438,54
I. Zapasy	220.507,14	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 222, 223	0,00
1. Materiały	220.507,14		
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00		
3. Produkty gotowe	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	97.767,83
4. Towary	0,00	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 851	97.767,83
II. Należności krótkoterminowe	433.411,22	2. Inne fundusze	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	93.366,40	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00
2. Należności od budżetów	59.072,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe - Ma 840	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00		0,00
4. Pozostałe należności	280.972,82		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	206.391,85		
1. Środki pieniężne w kasie	0,00		

2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych (135, 139)	188.063,71		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00		
4. Inne środki pieniężne (141)	18.328,14		
5. Akcje i udziały			
6. Inne papiery wartościowe			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00		
Suma aktywów	58.923.209,21	Suma pasywów	58.923.209,21

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, wykazanym 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.

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:	1.967.849,99
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	44.289,76
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	269.463,00
Stan środków na rachunku wydatków niewygasających	47.285,73

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* 269.463,00 zł - subwencja oświatowa przekazana w grudniu, a stanowiąca dochód przyszłych okresów.

W pozycji *środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym* wykazano kwotę 44.289,76 zł - saldo konto 224 rozrachunki budżetu. Środki zwrócono w ustawowym terminie - w dniach: 18 stycznia 2022 roku, 24 stycznia 2022 roku i 26 stycznia 2022 roku - Wn224/Ma133.

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano saldo konta 135 *rachunek środków wydatków niewygasających*.

Sprawozdanie Rb-ST za 2022 rok:

Wyszczególnienie	Kwota
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	2.437.127,67
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	645.772,69
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	305.146,00

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

W pozycji *środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym* wykazano kwotę 645.772,60 zł – saldo konto 224 *rozrachunki z budżetem - dotacja*. Środki zwrócono w ustawowym terminie - w dniach: 5 stycznia 2023 roku, 11 stycznia 2023 roku, 24 i 25 stycznia 2023 roku - Wn224/Ma133.

W pozycji *środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku* wykazano saldo konta analitycznego 909 *rozliczenia międzyokresowe* 305.146,00 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 2022 roku

Na dzień 31 grudnia 2022 roku w sprawozdaniu Rb-Z wykazano zobowiązania finansowe w wysokości 4.699.869,28 zł, co wynikało z salda Ma konta 260 – Zobowiązania finansowe – 2.195.754,18 zł (pomniejszone o odsetki zarachowane na dzień 31 grudnia 2022 roku a płatne w styczniu 2023 roku – 884,90 zł), konta 134 wysokości 2.505.000,00 zł oraz zawartych umów kredytów długoterminowych z bankach i umów pożyczek z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Pożyczki ujęto w kolumnie: wierzyciele krajowi grupa III, z kolei kredyty w kolumnie banki.

Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2022

Jednostka nie sporządzała sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Lgota Wielka – jednostki budżetowej, do czego była zobligowana przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej;

W sprawozdaniu Rb27S za rok 2022 Gmina Lgota Wielka wykazała w pozycji skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa obliczane za okres sprawozdawczy rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru (kolumna 14) kwotę 1.786,00 zł. Kwota ta wynikała z decyzji nr RF.VI.3121.1.2022 z dnia 1 sierpnia 2022 roku odraczającej zapłatę zaległości podatkowej od III raty podatku 2020 roku do II raty podatku 2022 roku do dnia 31 maja 2023 roku. W związku z powyższym kwota 1.786,00 zł winna zostać wyksięgowana z należności krótkoterminowych – konto 221.

Następnie jednostka winna opisaną kwotę ująć na koncie 226 *długoterminowe należności budżetowe*, czego nie uczyniono, czym naruszono zapisy 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, gdzie w opisie konta 226 wskazano, że na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Jednocześnie naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, gdzie w Załączniku nr 37 w §3.1 wskazano, iż w kolumnie Należności wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną. W kolumnie tej wykazuje się również zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką. W kolumnie "Należności" nie wykazuje się należności długoterminowych. **Zatem kwota 1.786,00 zł należna w roku następnym nie może być wykazywana w należnościach tegorocznych, co powoduje niezgodne ze stanem faktycznym ich zawyżenie na koniec 2022 roku.**

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2022 - 2023)

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 zaliczane 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.

W polityce rachunkowości jednostka wskazała, iż do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Podstawa dokonania zapisu są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do Urzędu Gminy do piątego dnia, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem.

Natomiast dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku, jeżeli wpłyną do Urzędu Gminy Lgota Wielka do dnia 31 stycznia roku następnego.

Kontrolą objęto dowody księgowe stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022 roku - saldo Ma konta ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2022 roku. Zobowiązania te wynikały z 172 faktur (dokumentów) na łączną kwotę 184.424,05 zł. Jednostka nie posiadała na koniec 2022 roku zobowiązań wymagalnych. Wszystkie objęte kontrolą zobowiązania zostały uregulowane w terminie.

Wykaz dokumentów stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022 roku stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

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 budżetów. 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 ze zm.).

Miesiąc	Data zapłaty	Dowód (WB nr z dnia)	Kwota (zł)
Styczeń	04.02.2022 r.	WB 67-04.02.2022 r.	7.617,00
Luty	18.03.2022 r.	WB 163-18.03.2022 r.	24.655,00
Marzec	05.04.2022 r.	WB 206-05.04.2022 r.	13.581,00 (nadpłata- 208,00)
Kwiecień	05.05.2022 r.	WB 280-05.05.2022 r.	9.595,00 (zaliczenie nadpłaty 180,00)
Maj	02.06.2022 r.	WB 348-02.06.2022 r.	11.297,00
Czerwiec	01.07.2022 r.	WB 419-01.07.2022 r.	8.736,00
Lipiec	28.07.2022 r. 29.07.2022 r.	WB 482-28.07.2022 r. WB 485-29.07.2022 r.	8.567,00 11,00
Sierpień	02.09.2022 r.	WB 563-02.09.2022 r.	8.963,00 (zaliczenie nadpłaty 28,00)
Wrzesień	30.09.2022 r.	WB 642-30.09.2022 r.	13.036,00
Październik	31.10.2022 r.	WB 717-31.10.2022 r.	10.918,00
Listopad	30.11.2022 r.	WB 790-30.11.2022 r.	12.304,00
Grudzień	30.12.2022 r.	WB 897-30.12.2022 r.	16.801,00

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 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. 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 opisywane wynagrodzenie ewidencjonowała przy użyciu kont Wn130/Ma760 z klasyfikacją dz. 75023 r. 75023 § 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 lipiec - wrzesień 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 2022 roku, poz. 1009), 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), 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		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Lipiec	Spoleczne	51.156,64	05.08.2022	51.156,64	04.08.2022	WB 135/2022 poz. 1875	0,00

	Zdrowotne	15.646,34	05.08.2022	15.646,34	04.08.2022	WB 135/2022 poz. 1875	0,00
	Fundusz pracy	3.350,17	05.08.2022	3.350,17	04.08.2022	WB 135/2022 poz. 1875	0,00
	Razem	70.153,15		70.153,15			
Sierpień	Spółeczne	54.683,14	05.09.2022	54.683,14 (korekta dot zasiłków - 236,12)= 54.447,02	05.09.2022	WB 152/2022 poz. 2138	0,00
	Zdrowotne	15.995,09	05.09.2022	15.995,09	05.09.2022	WB 152/2022 poz. 2138	0,00
	Fundusz pracy	3.433,49	05.09.2022	3.433,49	05.09.2022	WB 152/2022 poz. 2138	0,00
	Razem	74.111,72		73.875,60			
Wrzesień	Spółeczne	51.205,20	05.10.2022	51.205,20	30.09.2022	WB 170/2022 poz. 2346	0,00
	Zdrowotne	15.870,86	05.10.2022	15.870,86	30.09.2022	WB 170/2022 poz. 2346	0,00
	Fundusz pracy	3.425,32	05.10.2022	3.425,32	30.09.2022	WB 170/2022 poz. 2346	0,00
	Razem	70.501,38		70.501,38			
Październik	Spółeczne	49.999,99	07.11.2022	49.999,99	04.11.2022	WB 192/2022 poz. 2679	0,00
	Zdrowotne	16.168,61	07.11.2022	16.168,61 (korekta wynagrodzenia +112,50)= 16.281,11	04.11.2022	WB 192/2022 poz. 2679	0,00
	Fundusz pracy	3.414,31	07.11.2022	3.414,31	04.11.2022	WB 192/2022 poz. 2679	0,00
	Razem	69.582,91		69.695,41			

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 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. 750 r. 75023 §0970.

PFRON

Kontrolą objęto również zapisy na koncie 229 oraz terminowość przekazywania składek na PFRON za miesiące lipiec- październik 2022 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	VII/2022	VIII/2022	IX/2022	X/2022
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	39,63	38,82	39,43	38,62
osoby niepełnosprawne	1	1	1	0,42
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	46,00	45,19	45,80	45,00
osoby niepełnosprawne	1	1	1	0,42
<i>Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych</i>	1,3778	1,3292	1,3658	1,8972
<i>Składki należne wg DEK-Ia</i>	3.492,00	3.369,00	3.418,00	4.748,00
<i>Przysługujące obniżenia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Kwota do zapłaty</i>	3.492,00	3.369,00	3.418,00	4.748,00
<i>Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)</i>	17.08.2022 r. WB 143/2022 Poz. 1992/24	13.09.2022 r. WB 61/2022 Poz. 2266/14	17.10.2022 r. WB 180/2022 Poz. 2537/3	14.11.2022 r. WB 198/2022 Poz. 2812/2

ROZRACHUNKI MIĘDZY BUDŻETEM A URZĘDEM JST Z TYTUŁU DOCHODÓW I WYDATKÓW

Gmina Lgota Wielka - 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 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 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 według jednostek budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Urząd Gminy Lgota Wielka – 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 okresowe lub 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, okresowe lub 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 Lgota Wielka) w okresie listopad – grudzień 2022 roku oraz styczeń – luty 2023 roku. Zrealizowane dochody przekazywano na rachunek budżetu na bieżąco, a środki na wydatki przelewane były w miarę potrzeb.

Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S w jednostce w roku 2022 księgowano rocznie. Od roku 2023 sprawozdania Rb-28S księgowane były miesięcznie.

Zgodnie z rozporządzeniem saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. W organie na dzień 31 grudnia 2022 roku na koncie 222 – Urząd Gminy Lgota Wielka widniało saldo Wn 15.061,44 zł. Na koniec roku 2022 w księgach rachunkowych organu nie widnieje saldo konta 223. Z kolei w Urzędzie Gminy Lgota Wielka rok 2022 zamknął się saldem kont 222 i 223 - 0,00 zł. Niezgodność pomiędzy saldem konta 222 w księgach organu a tym widniejącym w księgach jednostki budżetowej wynika z faktu, iż jednostka na koniec roku 2022 w księgach Urzędu Gminy na stronie Ma konta zamiast przeksięgowania zrealizowanych dochodów na podstawie Rb-27S, dokonała likwidacji salda (wyzerowanie salda Wn konta 222) na podstawie już przekazanych dochodów, co jest sprzeczne z wytycznymi rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz wewnętrznymi regulacjami jednostki. Ustalono, iż kwota 15.061,44 zł dotyczy środków, które zarachowano jako dochody wykonane (konto 141 *środki pieniężne w drodze*), a na rachunek bankowy wpłynęły w styczniu 2023 roku. Zatem stosowana technika księgowania dochodów na koncie 222 wymaga dostosowania do zasad wskazanych w rozporządzeniu.

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:

- 2021 rok – 890.395,28 zł,

- 2022 rok – 984.075,48 zł,

Stwierdzono, że efekty inwestycji do stanu majątku gminy były przez jednostkę prowadzane w odpowiednich terminach, po rozliczeniu zadania inwestycyjnego.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem nr 4A/2021 z dnia 5 lutego 2021 roku Wójt Gminy Lgota Wielka wprowadził Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej dla Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej. Przyjęta instrukcja ustalała: wymagania i obowiązki kasjera, opis pomieszczenia kasowego, sposób ochrony i transportu wartości pieniężnych, zasady gospodarki kasowej, opis dokumentacji kasowej, zasady sporządzania raportu kasowego, zasady wypełniania formularzy i druków kasowych oraz sposób przeprowadzania czynności kontrolnych.

Zarządzeniem nr 85/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku Wójt Gminy wprowadził Instrukcję w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej. Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem Wójta Gminy Lgota Wielka nr 6c/2015 z dnia 16 lutego 2015 roku. Zgodnie z uregulowaniem do druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Lgota Wielka zalicza się: czeki gotówkowe, kwitariusz przychodowe, arkusze spisu z natury, karty drogowe, zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym oraz wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

Prowadzenie kasy oraz ewidencji druków ścisłego zarachowania powierzono (...)¹ – pracownikowi administracyjnemu na podstawie zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 4 stycznia 2022 roku. Zastępstwo kasjera powierzono Milenie Korczowskiej – inspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat, Wiolecie Zbies – inspektorowi ds. księgowości, wynagrodzeń i kadr oświaty, Iwonie Śliwakowskiej – inspektorowi ds. księgowości jednostki oraz Annie Nagaduś - inspektorowi ds. księgowości organu i podatku VAT.

Kasjer złożył oświadczenie o niekaralności oraz podpisał deklarację o odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie do przestrzegania

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.

obowiązujących przepisów w zakresie operacji kasowych i odpowiedzialności za ich naruszenie. Osoby zastępujące kasjera także podpisały deklarację o odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie operacji kasowych i odpowiedzialności za ich naruszenie.

Kasjer sporządza raporty kasowe komputerowo i codziennie odprowadza gotówkę do banku. Stan gotówki znajdującej się w kasie był zgodny z saldem gotówki wynikającym z raportów kasowych.

W kasie przechowywano druki ścisłego zarachowania (czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe, karty drogowe SM-101, karty drogowe SM-102, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w transporcie drogowym, arkusze spisu z natury). Dokonano weryfikacji stanu faktycznego przechowywanych w kasie druków ścisłego zarachowania z ich stanem ewidencyjnym:

- kwitariusze przychodowe: 9 bloczków (7980101-7981000)
- czeki gotówkowe - UG: 19 sztuk (3041411232-3041411250),
- czeki gotówkowe - GOPS: 13 sztuk (3041411213-3041411225),
- czeki gotówkowe - PSP Lgota Wielka: 20 sztuk (3041915031-3041915050),
- czeki gotówkowe - PSP Brudzice: 14 sztuki (3040626787-3040626800),
- czeki gotówkowe - PSP Wola Blakowa: 10 sztuk (3040247066-3040247075),
- czeki gotówkowe - Przedszkole: 17 sztuk (3040930809-3040930825),
- czeki gotówkowe - ŚDS: 9 sztuk (3040930842-3040930850),
- karty drogowe dla UG SM-101: 0 sztuk,
- karty drogowe dla UG SM-102: 3 bloczki (1006201-1006500),
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w transporcie drogowym: 12 sztuk,
- wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w transporcie drogowym: 12 sztuk,
- blankiety odpisów USC: 500 sztuk (AG1822001-AG1822500),
- arkusze spisu z natury - 6 sztuk.

Stwierdzono, że stan ich posiadania był zgodny z prowadzoną ewidencją.

W 2022 i 2023 roku przeprowadzono niezapowiedzianych kontroli kasy w dniach: 31 maja 2022 roku, 30 czerwca 2022 roku, 9 grudnia 2022 roku, 30 grudnia 2022 roku, 31 marca 2023 roku, 9 czerwca 2023 roku, 17 lipca 2023 roku, 5 września 2023 roku. Ponadto sporządzano protokoły zdawczo-odbiorcze w przypadku przekazania kasy. Na dzień 31 grudnia 2022 roku została przeprowadzona inwentaryzacja kasy.

W kasie prowadzony jest rejestr gwarancji (ubezpieczeniowych i bankowych) oraz depozytów - Ewidencja zabezpieczenia wykonania umów.

Protokół kontroli kasy z dnia 24 listopada 2023 roku stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

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 raporty kasowe z miesiąca września 2023 roku.

Raport kasowy nr 17/2023/0009 (wydatki budżetowe) z dnia: 14 września 2023 roku. Saldo początkowe 2.874,36 zł, saldo końcowe 2.236,58 zł. Raport zawierał 1 operację:

- zapłata za fakturę, za którą zapłacił pracownik UG – Wn234/Ma101,

Raport kasowy nr 172G/2023/0009 (dochody budżetowe) z dnia 7 września 2023 roku. Saldo początkowe 17.119,12 zł, saldo końcowe 23.689,39 zł. Raport zawierał 53 operacje:

- wpływ dochodów – Wn101/Ma221, Wn101/Ma720,
- zapłata za faktury – Wn201/Ma101,
- wypłata diet dla sołtysów – Wn409/101.

Raport kasowy nr 178B/2023/0009 (operacje bezgotówkowe) z dnia: 7 września 2023 roku. Saldo początkowe 0,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł. Raport zawierał 12 operacji:

- wpływ dochodów zapłaconych kartą – Wn141/Ma221.

Raport kasowy nr 177G/2023/0009 (dochody budżetowe) z dnia: 14 września 2023 roku. Saldo początkowe 0,00 zł, saldo końcowe 4.627,06 zł. Raport zawierał 30 operacji:

- wpływ dochodów – Wn101/Ma221,

Raport kasowy nr 184B/2023/0009 (operacje bezgotówkowe) z dnia: 14 września 2023 roku. Saldo początkowe 0,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł. Raport zawierał 12 operacji:

- wpływ dochodów zapłaconych kartą – Wn141/Ma221, Wn141/Ma720

Raport kasowy nr 184G/2023/0009 (dochody budżetowe) z dnia: 25 września 2023 roku. Saldo początkowe 0,00 zł, saldo końcowe 6.422,60 zł. Raport zawierał 50 operacji:

- wpływ dochodów – Wn101/Ma221, Wn101/Ma720.

Raport kasowy nr 191B/2023/0009 (operacje bezgotówkowe) z dnia: 25 września 2023 roku. Saldo początkowe 0,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł. Raport zawierał 13 operacji:

- wpływ dochodów zapłaconych kartą – Wn141/Ma221, Wn141/Ma720.

Jednostka dochody objęte podatkiem VAT w raportach kasowych ewidencjonowała brutto. Na koniec każdego dnia dowodem polecenie księgowania (PK) pracownik merytoryczny korygował zrealizowane dochody ujęte w poszczególnych pozycjach klasyfikacji budżetowej o VAT. Ustalono jednak, że już na dowodach księgowych – raportach kasowych dekretowano kwotę osobno netto i VAT, a tym samym w przedmiotowych przypadkach jest niezgodność pomiędzy dowodem księgowym a jego ewidencją w księgach rachunkowych. Powyższe stanowiło uchybienie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy zawiera m.in. sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja).

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2022 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2021	Wykonanie 2021	Plan po zmianach 2022	Wykonanie 2022	Plan na 2023
DOCHODY OGÓŁEM	30.049.150,87	29.817.778,24	34.979.541,92	30.789.084,40	36.235.433,50
Dochody bieżące	25.231.960,23	25.462.964,51	31.740.718,48	28.782.209,25	24.176.688,32
Dochody majątkowe	4.817.190,64	4.354.813,73	3.238.823,44	2.006.875,15	12.058.745,18
PRZYCHODY	1.967.862,23	1.784.963,43	1.265.426,32	2.135.635,28	4.633.208,37
z tego:					
Kredyty i pożyczki	330.743,80	147.844,00	646.604,88	296.176,00	3.505.003,86
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00		0,00
Inne (środki pieniężne, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6,8 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych)	1.637.119,43	1.637.119,43	618.821,99	1.839.459,28	1.128.204,51

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2021	Wykonanie 2021	Plan po zmianach 2022	Wykonanie 2022	Plan na 2023
WYDATKI OGÓŁEM	31.196.506,76	28.942.776,05	35.401.589,62	30.591.051,36	40.033.504,59
z tego:					
Wydatki majątkowe	9.176.330,80	7.958.193,77	6.565.300,46	5.641.239,68	16.913.380,15
Wydatki bieżące	22.020.175,96	20.984.582,28	28.836.289,16	24.949.811,68	23.120.124,44
ROZCHODY	820.506,34	820.506,34	843.379,17	843.752,17	835.137,28
w tym: spłata kredytów i pożyczek	820.506,34	820.506,34	843.379,17	843.752,17	835.137,28

Uchwałą nr II/276/2022 z dnia 7 grudnia 2022 roku w sprawie opinii dotyczącej projektu budżetu Gminy Lgota Wielka na 2023 rok Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi pozytywnie zaopiniowała projekt budżetu Gminy na rok 2023.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi uchwałą nr II/17/2023 z dnia 17 stycznia 2023 roku Składu Orzekającego RIO w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Lgota Wielka uchwaliła, iż Gmina posiada możliwość sfinansowania deficytu wskazanego w uchwale budżetowej na rok 2023, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Kwota długu Gminy Lgota Wielka wynikająca z zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu jest prawidłowo przyjęty w uchwale budżetowej oraz w wieloletniej prognozie finansowej.

Pozytywnie zaopiniowany został również projekt uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023 - 2039 oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Lgota Wielka w roku 2023 uchwałą nr II/277/2022 z dnia 7 grudnia 2022 roku.

Budżet Gminy Lgota Wielka na rok 2023 został ustalony uchwałą nr LVIII/274/2022 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lgota Wielka na rok 2023. Dochody ustalono na kwotę 43.328.599,66 zł, a wydatki na kwotę 48.568.245,62 zł. Różnica między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w wysokości 5.239.645,96 zł, który zostanie sfinansowany m.in. przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 5.239.245,62 zł. Rozchody określono na kwotę 835.137,28 zł, które przeznaczono na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Przychody ustalono w wartości 6.074.783,24 zł pochodzące z:

- zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – 1.000.000,00 zł,
- zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – 5.239.645,96 zł.

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

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w wysokości 1.000.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 5.239.645,96 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 835.137,28 zł,
- koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 2.951.500,00 zł, w tym:
 - odsetki od zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek w wysokości 2.950.000,00 zł,
 - rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego – 1.500,00 zł.

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w kwocie 200.000,00 zł,
- celową w wysokości 52.000,00 zł na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

W §10 uchwały Wójt Gminy Lgota Wielka został upoważniony do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty .239.645,96 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 835.137,28 zł,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowych i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- dokonywania zmian w planie wydatków bieżących budżetu w granicach działu polegających na przesunięciach między rozdziałami w zakresie uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- dokonywania zamian w planie finansowych wydatków majątkowych w ramach działu między zadaniami inwestycyjnymi do wysokości umożliwiającej realizację zadania z wyłączeniem zmian kwot wydatków objętych załącznikiem przedsięwzięć wieloletnich ujętej w WPF. Przesunięcie w planie nie może spowodować likwidacji zadania inwestycyjnego i utworzenia nowego zadania.
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych z
 - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile te zmiany nie pogorszą wyniku budżetu
 - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy,
- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku bieżącym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Uchwałą nr LVIII/273/2022 Rady Gminy w Lgocie Wielkiej z dnia 28 grudnia 2022 roku przyjęto Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lgota Wielka na lata 2023 – 2039.

Jednostka nie zaplanowała wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycje 2.1.2. i 2.1.2.1.). Gmina Lgota Wielka w uchwalonym dokumencie uwzględniła wydatki bieżące na obsługę długu (pozycje 2.1.3., 2.1.3.1., 2.1.3.2, 2.1.3.3).

Kwota długu wykazana w Wieloletniej Prognozie Finansowej 10.279.738,01 zł nie zgadza się z wartościami wynikającymi z już zaciągniętych zobowiązań, uchwałą nr LVIII/274/2022 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lgota Wielka na rok 2023 oraz planowanymi spłatami zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w roku 2023 o kwotę 1.188.783,77 zł. Z uchwały tej wynikało, że jednostka planuje w roku 2023 zaciągnąć

zobowiązania finansowe na kwotę 5.239.645,96 zł. Zatem licząc dług jednostka winna wziąć po uwagę saldo już zaciągniętych zobowiązań, planowane w roku 2023 kredyty/pożyczki i ich spłaty w roku 2023, co zaprezentowano poniżej:

- saldo zobowiązań już zaciągniętych (134/260) – 4.699.869,28 zł,
- planowane kredyty/pożyczki w roku 2023 – 5.239.645,96 zł,
- spłaty rat kapitałowych kredytów/pożyczek wg umów – 848.561,00 zł.

4.699.869,28 + 5.239.645,96 – 848.561,00 zł = 9.090.954,24 zł

Kwota długu została skorygowana uchwałą nr LXII/290/2023 z dnia 10 marca 2023 roku.

Powyższa nieprawidłowość w wysokości 1.188.783,77 zł stanowi naruszenie art. 229 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Dokonano weryfikacji danych wykazanych w WPF w zakresie spłat rat zobowiązań finansowych już zaciągniętych – pozycja 10.6. Jak zaznaczono poniżej w każdym przedstawionym roku stwierdzono różnicę pomiędzy dokumentem planistycznym a umowami kredytów/pożyczek- harmonogramami. Ustalono, iż wskazana nieprawidłowość wynikała z odwołania się w WPF do nieaktualnych harmonogramów spłat zobowiązań oraz nieuwzględnienia w WPF spłat rat pożyczki zaciągniętej przez jednostkę w dniu 27 października 2022 roku. Powyższe zostało skorygowane w uchwale nr LXV/306/2023 z dnia 26 czerwca 2023 roku.

Umowa	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	razem
kredyt 10/2019	189.600,00	189.600,00	189.600,00	189.600,00	189.200,00						947.600,00
kredyt 5/2017	127.500,00	212.500,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	85.000,00					935.000,00
kredyt 12/2018	128.800,00	128.800,00	128.800,00	128.800,00	107.200,00						622.400,00
kredyt 1177325/401/2023											0,00
Razem kredyty	445.900,00	530.900,00	488.400,00	488.400,00	466.400,00	85.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.505.000,00
pożyczka 256/OA/P/2017	19.494,80	19.494,80	19.494,80	19.494,85	19.494,80	19.494,80					116.968,85
pożyczka 324/OW/P/2018	55.923,72	55.923,72									111.847,44
pożyczka 179/OW/PD/2020	55.846,32	55.846,32	41.884,74								153.577,38
pożyczka 312/OW/PD/2021	29.568,80	29.568,80	29.568,80	29.568,80							118.275,20
pożyczka 229/OW/P/2017	208.918,88	208.918,88	208.918,88	223.841,66	268.610,00	268.610,00					1.387.818,30
pożyczka 580/OW/PD/2022	32.908,48	32.908,44	32.908,44	32.908,44	32.908,44	32.908,44	32.908,44	32.908,44	32.908,44		296.176,00
Razem pożyczki	402.661,00	402.660,96	332.775,66	305.813,75	321.013,24	321.013,24	32.908,44	32.908,44	32.908,44	0,00	2.184.663,17
Razem spłaty	848.561,00	933.560,96	821.175,66	794.213,75	787.413,24	406.013,24	32.908,44	32.908,44	32.908,44	0,00	4.689.663,17
WPF	835.137,28	802.228,80	910.320,77	761.305,31	754.504,80	373.104,80					
Różnica	13.423,72	131.332,16	-89.145,11	32.908,44	32.908,44	32.908,44	32.908,44	32.908,44	32.908,44	0,00	4.699.869,28

Opisane nieprawidłowości świadczą o uchybieniu przepisom art. 226 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, iż wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- 6a) relacje, o których mowa w art. 242-244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b;
- 8) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2022 - 2023

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 42/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku Wójt Gminy Lgota Wielka ustalił Instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej. Zgodnie z §14 ewidencja podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Zakładowy plan kont organu podatkowego Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej obejmuje następujące konta bilansowe: 101 – *Kasa*, 141 – *Środki pieniężne w drodze*, 130 – *Rachunek bieżący jednostki*, 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, 226 – *Długoterminowe należności budżetowe* i 720 – *Przychody z tytułów dochodów budżetowych*.

Ewidencja podatników podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości, od środków transportowych osób fizycznych i prawnych prowadzona jest przy użyciu następujących programów informatycznych autorstwa INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek: PODTKI (obsługa kont osób fizycznych), JGU (obsługa kont osób prawnych), AUTA (podatek od środków transportowych – obsługa kont osób fizycznych i prawnych), KSIĘGOWOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ (księgowanie przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów, generowanie upomnień i tytułów wykonawczych).

Zarządzeniem nr 17/2020 z dnia 28 lutego 2020 roku Wójt Gminy Lgota Wielka wprowadził Instrukcję przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonym stanowisku w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej oraz przez inkasentów.

Zarządzeniem nr 89/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku Wójt Gminy Lgota Wielka wprowadził Instrukcję w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej do zadań Referatu Finansów i Budżetu należy m.in.: ustalanie wymiaru podatków, wydawanie decyzji podatkowych, prowadzenie ewidencji przypisów i odpisów oraz prowadzenie spraw w zakresie ulg w podatkowych, a także księgowanie podatków, prowadzenie rachunkowości podatkowej i prowadzenie spraw ze ściągalnością podatków.

Uchwałą nr XLIII/211/21 z dnia 29 listopada 2021 roku Rada Gminy w Lgocie Wielkiej zarządziła pobór podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w drodze inkasa, określiła inkasentów oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 grudnia 2021 roku, poz. 6387). Zgodnie z treścią powyższej uchwały na terenie Gminy Lgota Wielka zarządzono pobór od osób fizycznych w drodze inkasa: podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego. Na inkasentów poboru podatków wyznaczono osoby wskazane imiennie w załączniku do uchwały. Określono wynagrodzenie za inkaso w wysokości 10% od sumy kwot podatków zainkasowanych i terminowo przekazanych do Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej. Wypłata wynagrodzenia będzie następować w kasie Urzędu Gminy lub przelewem bankowym na wskazany rachunek bankowy w terminie 14 dni od dnia odprowadzenia przez inkasenta do Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej zainkasowanych podatków.

Stwierdzono, że Rada Gminy w Lgocie Wielkiej nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 47 §4a ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie przesunięcia terminu płatności zebranych podatków przez inkasentów. Zgodnie ze wskazanym przepisem terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

Na terenie Gminy Lgota Wielka jest 9 sołectw.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczania i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Brudzice i Wiewiórów z tytułu inkasa I-IV raty za 2022 rok oraz I - III za 2023 rok.

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Brudzice i Wiewiórów za inkaso I-IV raty za 2022 rok oraz I - III raty za 2022 rok stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczania i wypłacania prowizji dla inkasentów objętych kontrolą.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- podinspektor ds. księgowości podatkowej sporządzał po każdej racie podatku *Lista wynagrodzenia inkaso pobór raty podatków*, który zawierał imię i nazwisko inkasenta oraz kwotę dokonanej wpłaty,

- listy wypłat inkasa były sporządzane i sprawdzane pod względem, pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby oraz listy sprawdzone były przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza lub Wójta Gminy;
- inkaso wypłacano przelewem bankowym;
- wydatki na inkaso klasyfikowane były w rozdziale 75095 §4100, a wypłata inkasa ujmowana była w ewidencji księgowej Wn 240/Ma 130.

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych na 31.12.2022 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		34.979.541,92	30.789.084,40	88,02	
1.	Podatek od nieruchomości	1.246.788,00	1.147.147,30	92,00	3,72
2.	Podatek rolny	364.256,00	351.466,18	96,48	1,14
3.	Podatek leśny	14.569,00	13.499,63	92,65	0,04
4.	Podatek od środków transportowych	267.073,00	251.687,92	94,23	0,81
5.	Opłata targowa	-	-	-	-

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów na 30.09.2023 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		36.235.433,50	24.616.656,59	67,93	
1.	Podatek od nieruchomości	1.299.695,00	917.426,19	70,58	3,72
2.	Podatek rolny	450.154,00	380.378,03	84,49	1,54
3.	Podatek leśny	23.023,00	19.798,41	85,99	0,08
4.	Podatek od środków transportowych	282.492,00	235.282,10	83,28	0,95
5.	Opłata targowa	-	-	-	-

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

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).

Rada Gminy Lgota Wielka nie podejmowała uchwały w sprawie ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej.

Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą stawki podatku od nieruchomości określone zostały następującymi uchwałami Rady Gminy w Lgocie Wielkiej:

- nr XVII/89/2019 z dnia 18 listopada 2019 roku; opublikowanej w Dzienniku Urzędowym z dnia 6 grudnia 2019 roku, pod poz. 6563,
- nr LVI/265/2022 z dnia 29 listopada 2022 roku; opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 12 grudnia 2022 roku, pod poz. 7304.

Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w Gminie Lgota w latach 2022-2023 stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Uchwałą nr XLII/201/2021 z dnia 8 listopada 2021 roku w sprawie zwolnienia od podatków od nieruchomości oraz środków transportowych Rada Gminy w Lgocie Wielkiej zwolniła od podatku od nieruchomości:

- 1) budynki mieszkalne lub ich części wykorzystywane na cele mieszkalne, wchodzące w skład gospodarstwa rolnego,
- 2) budynki i grunty służące upowszechnianiu kultury lub ochronie przeciwpożarowej, z wyjątkiem związanych z działalnością gospodarczą.

Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 24 listopada 2021 roku, pod poz. 5565.

Gmina Lgota Wielka posiada dostęp do danych z ewidencji gruntów i budynków.

W latach 2022-2023 u podatników podatku od nieruchomości nie przeprowadzano kontroli podatkowych.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Lgota Wielka podatek od nieruchomości od osób prawnych w 2022 roku opłacało 26 podmiotów zaliczane do kategorii osób prawnych, a w 2023 roku – 24 podmioty zaliczane do kategorii osób prawnych.

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

	31.12.2022 r.	30.09.2023 r.
dochody planowane	810.427,00	836.631,00
dochody wykonane	743.572,20	593.780,00
zaległości	421.817,66	385.935,66
nadpłaty	11,00	0,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	18.611,00	13.438,32
skutki udzielonych ulg i zwolnień	25,50	24,87
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 2022 i 30 września 2023 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 2022-2023 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) objęci kontrolą podatnicy przestrzegali terminowego składania deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2022 i 2023, 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); tj. złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości w terminie do dnia 31 stycznia na dany rok podatkowy.
- 2) deklaracje na podatek od nieruchomości na 2022 i 2023 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) stwierdzono, że przypisy na kontach analitycznych podatników były dokonywane na podstawie złożonych przez nich deklaracji,
- 4) w zakresie poprawności opodatkowania stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Podatnik o numerze konta (...)³

W dniu 22 listopada 2023 roku zostały złożone korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2021, 2022 i 2023 rok, na których zostały ujęte wszystkie powyższe ustalenia. W związku z powyższym podatek od nieruchomości za wskazane lata zamkną się następującymi kwotami:

- za 2021 rok: 1.143,00 zł (odpis 23,00 zł),
- za 2022 rok: 1.178,00 zł (odpis 47,00 zł),
- za 2023 rok: 1.569,00 zł (odpis 25,00 zł).

Biorąc pod uwagę złożone korekty na koncie podatnika powstała nadpłata w wysokości 95,00 zł, o którą zostanie pomniejszona 12 rata podatku od nieruchomości za 2023 roku.

Powyższe wpłynęło na skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, które zgodnie ze sprawozdaniem wyniosły 18.611 zł. Po złożeniu korekty deklaracji skutki za 2022 rok powinny wynieść 18.516 zł.

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.

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.

5) 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);

6) brak potwierdzenia dokonania kontroli złożonych deklaracji przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie, dokonywanej na podstawie art. 272 Ordynacji podatkowej;

5) zgodność stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2022 i 2023;

6) stwierdzono, że tylko jeden z objętych kontrolą podatników nie przestrzegał terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikających z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:

- podatnik o numerze konta (...)⁴: IX/2022 – 20 września 2022 roku (1.360,00 zł), V/2023 – 22 maja 2023 roku (1.534,00 zł),

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.

7) stwierdzone opóźnienia w zapłacie poszczególnych rat podatku od nieruchomości nie powodowały konieczności naliczenia i pobierania odsetek za zwłokę, o których mowa w art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa.

8) w zakresie objętych kontrolą podatników nie stwierdzono konieczności podejmowania czynności windykacyjnych.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Gminy Lgota Wielka obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości ciążył w 2022 i 2023 roku na 78 podatnikach. Ponadto, podatek od nieruchomości opłacany był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2022 oraz za III kwartały 2023 roku kształtowały się następująco:

	31.12.2022 rok	30.09.2023 rok
- dochody planowane	836.631,00	810.427,00
- dochody wykonane	593.780,00	743.572,20
- zaległości	385.935,66	421.817,66
- nadpłaty	0,00	11,00
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	13.438,32	18.611,00

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.

- skutki udzielonych ulg i zwolnień	24,87	25,50
- 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 2022 oraz I półrocza 2023 roku.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) ⁵ opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Podczas kontroli korzystano z Systemu Informacji Przestrzennej Gminy Lgota Wielka znajdującego się pod adresem www.sip.gison.pl/lgotawielka.

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) kwoty podatku od nieruchomości i rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Lgota Wielka na rok 2022 i 2023;
- 2) decyzje podatkowe w latach 2022-2023 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 objętych kontrolą podatników nie stwierdzono nieprawidłowości;
- 4) objęci kontrolą podatnicy złożyli wymagane informacje podatkowe sporządzone na właściwych formularzach, na których zgłosili przedmioty do opodatkowania;
- 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:

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.

- nr konta (...) ⁶: II/2022 – 27.05.2022 r. (1.262,25 zł) + 30.06.2022 r. (92,25 zł), II/2023 – 03.07.2023 r. (1.390,70 zł) + 09.10.2023 r. (151,30 zł), III/2023 – 09.10.2023 r. (1.100,00 zł),
- nr konta (...) ⁷: IV/2022 – 22.11.2022 r. (541,00 zł),
- nr konta (...) ⁸: I/2022 – 22.03.2022 r. (597,00), II/2022 – 08.06.2022 r. (597,00 zł), III/2022 – 26.10.2022 r. (597,00 zł), IV/2022 – 20.01.2023 r. (598,00 zł), I/2023 – 23.03.2023 r. (689,00 zł), II/2022 – 18.08.2023 r. (689,00 zł),
- nr konta (...) ⁹: I/2022 – 25.04.2022 r. (3.169,00 zł), II/2022 – 21.06.2022 r. (3.160,22 zł) + 26.09.2022 r. (8,88 zł), III/2022 – 26.09.2022 r. (3.169,00 zł), IV/2022 – 12.12.2022 r. (3.164,09 zł) + 09.06.2023 (6,91 zł), I/2023 – 09.06.2023 r. (3.549,09 zł) + 18.10.2023 r. (53,91 zł), II/2023 – 18.10.2023 r. (3.341,09 zł), III/2023 – brak wpłaty,
- nr konta (...) ¹⁰: II/2022 – 20.06.2022 r. (2.521,08 zł) + 31.10.2022 r. (5,92 zł), III/2022 – 31.10.2022 r. (2.527,00 zł), II/2023 – 16.06.2023 r. (2.905,92 zł), III/2023 – brak wpłaty,
- nr konta (...) ¹¹: II/2022 – 20.05.2022 r. (998,00 zł); III/2022 – 07.12.2022 r. (998,00 zł), IV/2022 – 07.12.2022 r. (954,00 zł + 03. 04.2023 r. (50,00 zł), I/2023 – 03.04.2023 r. (1.076,49 zł) + 03.10.2023 r. (59,51 zł), II/2023 – 03.10.2023 r. (1.136,00 zł), III/2023 – 03.10.2023 r. (1.005,49 zł),
- nr konta (...) ¹²: I/2022 – 30.03.2022 r. (610,00 zł), II/2022 – 24.06.2022 r. (610,00 zł), III/2022 – 18.10.2022 r. (610,00 zł), IV/2022 – 30.12.2022 r. (612,00 zł), I/2023 – 16.05.2023 r. (697,00 zł), III/2023 – 21.09.2023 r. (697,00),

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

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

- nr konta (...) ¹³: I/2022 – 23.08.2022 r. (912,00 zł), II/2022 – 23.08.2022 r. (17,05 zł)
+ 10.11.2022 r. (350,95 zł), III/2022 – 09.11.2023 r. (298,54 zł),

- nr konta (...) ¹⁴: I/2022 – 15.06.2022 r. (2.361,38 zł) + 07.09.2022 r. (46,62 zł),
II/2022 – 07.09.2022 r. (2.408,00 zł), III/2022 – 08.12.2022 r. (2.408,00 zł), IV/2022
– 08.12.2022 r. (2.435,00 zł), I/2023 – 24.07.202 r. (2.709,00 zł), II/2023 –
24.07.2023 r. (2.643,00 zł), III/2023 – brak wpłaty;

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 nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych;

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	-	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

30.09.2023 rok

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

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

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.

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	1	78,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	205,00
Ulga żołnierska	-	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	1	166,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	1.786,00

30.09.2023 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	8.305,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	5	744,00
Ulga żołnierska	-	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	0,00

Ulga inwestycyjna

Kontrolą objęto:

- decyzję znak RF.V.3121.2.2022 z dnia 5 lipca 2022 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu zakupu i zainstalowania urządzenia do wykorzystania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, tj. w kwocie 3.200,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 7 czerwca 2022 roku;

- decyzję znak RF.V.3121.1.2023 z dnia 9 lutego 2023 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu budowy budynku inwentarskiego w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, tj. w kwocie 64.046,30 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 11 stycznia 2023 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia i udzielenia ulgi inwestycyjnej.

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów

Kontrolą objęto:

- decyzję znak RF.V.3121.1.2022 z dnia 22 kwietnia 2022 roku w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów przeznaczonych na powiększenie gospodarstwa rolnego w okresie 01.04.2022-31.01.2026 o pow. 0,90 ha nabytych w dniu 28 stycznia 2021 roku oraz w okresie 01.04.2022-31.01.2027 o pow. 6,85 ha nabytych w dniu 5 stycznia 2022 roku oraz udzielił ulgi w podatku rolnym; zwolnienie przysługuje od dnia 1 kwietnia 2022 roku; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 31 marca 2022 roku,

- decyzję znak RF.V.3121.2.2023 z dnia 21 lutego 2023 roku w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów przeznaczonych na powiększenie gospodarstwa rolnego w okresie 01.02.2023-30.11.2027 o pow. 6,36 ha nabytych w dniu 18 listopada 2022 roku oraz udzielił ulgi w podatku rolnym; zwolnienie przysługuje od dnia 1 lutego 2023 roku; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 27 stycznia 2023 roku;
- decyzję znak RF.V.3121.3.2023 z dnia 12 czerwca 2023 roku w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów przeznaczonych na powiększenie gospodarstwa rolnego w okresie 01.06.2023-28.02.2026 o pow. 0,30 ha nabytych w dniu 9 lutego 2021 roku oraz udzielił ulgi w podatku rolnym; zwolnienie przysługuje od dnia 1 czerwca 2023 roku; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 16 maja 2023 roku;
- decyzja znak RF.V.3121.4.2023 z dnia 12 czerwca 2023 roku w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów przeznaczonych na powiększenie gospodarstwa rolnego w okresie 01.06.2023-28.02.2026 o pow. 0,57 ha nabytych w dniu 9 lutego 2021 roku oraz udzielił ulgi w podatku rolnym; zwolnienie przysługuje od dnia 1 czerwca 2023 roku; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 16 maja 2023 roku;
- decyzja znak RF.V.3121.5.2023 z dnia 12 czerwca 2023 roku w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów przeznaczonych na powiększenie gospodarstwa rolnego w okresie 01.06.2023-31.07.2026 o pow. 3,41 ha nabytych w dniu 27 lipca 2021 roku; zwolnienie przysługuje od dnia 1 czerwca 2023 roku; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 16 maja 2023 roku;
- decyzja znak RF.V.3121.6.2023 z dnia 12 czerwca 2023 roku w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów przeznaczonych na powiększenie gospodarstwa rolnego w okresie 01.06.2023-30.04.2028 o pow. 5,49 ha nabytych w dniu 7 kwietnia 2023 roku; zwolnienie przysługuje od dnia 1 czerwca 2023 roku; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 16 maja 2023 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielania zwolnień z tytułu nabycia gruntów.

Odroczenie terminu płatności

Kontrolą objęto:

- decyzję znak RF.VI.3121.1.2022 z dnia 1 sierpnia 2022 roku w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej podatku rolnego w kwocie 1.786,00 zł (III rata podatku za 2020 roku w kwocie 252,00 zł, IV rata 2020 w kwocie 257,00 zł, I rata 2021 w kwocie 257,00 zł, II rata 2021 w kwocie 257,00 zł, III rata 2021 w kwocie 257,00 zł, IV rata 2021 w kwocie 190,00 zł, I rata 2022 w kwocie 158,00 zł, II rata 2022 w kwocie 158,00 zł) do dnia 31 maja 2023 roku oraz umorzenia odsetek za zwłokę odroczonego podatku rolnego w kwocie 166,00 zł; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 4 lipca 2022 roku (podatnik nie dokonał wpłaty w terminie wynikającym z decyzji; decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 18 sierpnia 2022 roku, a zapisów na koncie związanych z wydaniem powyższej decyzji dokonano pod datą 1 sierpnia 2022 roku).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia powyższej ulgi. Stwierdzono, że zaksięgowania udzielonej ulgi na koncie analitycznym podatnika dokonano pod datą jej wydania, 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), wiązą organ podatkowy od chwili ich wydania. Powyższe wskazuje, że odpisy na kontach podatników powinny być dokonywane na podstawie doręczonej stronie decyzji w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatków.

Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr XVII/88/2019 z dnia 18 listopada 2019 roku Rada Gminy w Lgocie Wielkiej określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 6 grudnia 2019 roku, poz. 6562.

Uchwałą nr LVI/266/2022 z dnia 29 listopada 2022 roku Rada Gminy w Lgocie Wielkiej określiła wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 14 grudnia 2022 roku, poz. 7430.

Rada Gminy w Lgocie Wielkiej uchwałą nr XLII/201/2021 z dnia 8 listopada 2021 roku wprowadziła zwolnienia podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 24 listopada 2021 roku, poz. 5565. W §2 uchwały wskazano, że zwalnia się od podatku od środków transportowych:

- autobusy wykorzystywane na realizację zadań oświatowych,
- autobusy służące wyłącznie do przewozu osób niepełnosprawnych na zajęcia terapeutyczne.

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

Według sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych – plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2022-2023 kształtował się następująco:

	31.12.2022		30.09.2023	
	Os. Prawne	Os. fizyczne	Os. prawne	Os. fizyczne
Plan	12.573,00	254.500,00	14.057,00	268.435,00
Wykonanie	11.451,00	240.236,92	19.603,00	215.679,10
Zaległość	12,00	33.589,48	0,00	54.526,70
Nadpłata	0,00	636,86	0,00	30,28
Skutki obniżenia górnych stawek	5.230,00*	100.121,00*	4.875,50*	86.331,00*
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	3.776,00	0,00	3.166,50	0,00
Umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych za dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 września 2023 roku.

**Nieprawidłowości związane z wykazywaniem Skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych dla osób prawnych i osób fizycznych zostały umówione w temacie Sprawozdawczość – Sprawozdanie Rb27S i Rb-PDP.*

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2022 na terenie Gminy Lgota Wielka w posiadaniu 42 osób fizycznych pozostawało 152 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 30 września 2023 roku w posiadaniu 46 osób fizycznych pozostawało 145 pojazdów.

Kontrolą objęto trzech podatników – osoby fizyczne: (...) ¹⁵ posiadających łącznie 27 środków transportowych.

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

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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

Stwierdzono, że zastosowane przez podatników stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Lgota Wielka; wyjątek stanowił podatek określony dla środka transportowego o nr (...) ¹⁶ stanowiący własność podatnika o nr konta (...) ¹⁷. Stwierdzono, że podatnik o nr konta (...) ¹⁸ składając deklarację DT-1 na podatek od środków transportowych na 2023 rok w dniu 17 lutego 2023 roku przy środku transportowym (...) ¹⁹ (naczepa, 4 osie, DMCZP 58 ton,

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.

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

zawieszenie pneumatyczne) wskazał należny podatek w wysokości 2.316,00 zł. Kontrolujący ustalili, że zgodnie z obowiązującą uchwałą nr LVI/266/2022 z dnia 29 listopada 2022 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych wysokość należnego podatku powinna wynieść 2.590,00 zł (w złożonej deklaracji wskazano za mało o 274,00zł). Powyższe stanowiło **naruszenie art. 9 ust. 6 w zw. z 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych** ze wskazanych przepisów wynika, że podatnik jest zobowiązany 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 z zastosowaniem stawek podatku od środków transportowych określonych przez radę gminy w drodze uchwały. Podatnik złożył korektę deklaracji na 2023 rok w dniu 16 listopada 2023 roku, w której prawidłowo wskazał podatek należy od środka transportowego (...) ²⁰ w wysokości 2.590,00 zł.

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.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2022 i 2023 stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- podatnik o nr konta (...) ²¹ złożył deklarację DT-1 na 2023 rok w dniu 27 lutego 2023 roku,
- podatnik o nr konta (...) ²² złożył deklarację DT-1 na 2022 rok w dniu 7 kwietnia 2022 roku, a na 2023 rok w dniu 21 lutego 2023 roku.

Powyższe stanowiło naruszenie terminu złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nieprawidłowości, czyli do 15 lutego danego 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 (...) ²³:

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.

- złożył korektę deklaracji na 2023 rok w dniu 23 czerwca 2023 roku, a pojazd (...) ²⁴ został wycofany z ruchu w dniu 19 maja 2023 roku;

2) podatnik o nr konta (...) ²⁵:

- złożył korektę deklaracji na 2023 rok w dniu 18 kwietnia 2023 roku, a pojazdy: (...) ²⁶ został nabyty 1 lutego 2023 roku, pojazd (...) ²⁷ został nabyty 1 lutego 2023 roku i pojazd (...) ²⁸ został nabyty 1 lutego 2023 roku.

Z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podmioty (osoby fizyczne i osoby prawne) są obowiązane 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.

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

Na deklaracjach/korekcie brak było podpisu pracownika merytorycznego organu podatkowego, potwierdzającego sprawdzenie deklaracji pod względem formalnym na podstawie art. 272 ust. 1 i 2 ustawy Ordynacji podatkowej. Z treści wskazanego przepisu wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie terminowości składania deklaracji i ich formalnej poprawności.

W zakresie terminowości wpłat stwierdzono, że niżej wskazani 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:

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.

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.

- podatnik o nr konta (...) ²⁹ – I/2022 wpłata w dniu 22 maja 2022 roku (814,00), II/2022 wpłata w dniu 13 stycznia 2023 roku (700,00), I/2023 wpłata w dniu 23 marca 2023 roku (1.559,00), II/2023 wpłata w dniu 10 października 2023 roku (902,00),
- podatnik o nr konta (...) ³⁰ – II/2022 wpłata w dniu 16 listopada 2022 roku (5.590,17 zł) i 3 marca 2023 roku (41,83 zł), I/2023 wpłata w dniu 3 marca 2023 roku (5.180,00 zł), II/2023 wpłata w dniu 4 października 2023 roku (2.589,00),
- podatnik o nr konta (...) ³¹ – I/2022 wpłata w dniu 21 kwietnia 2022 roku (6.832,00 zł) i 24 października 2022 roku (116,00 zł), II/2022 – 24 października 2022 roku (1.841,00) + 23 listopada 2022 roku (1.940,00) + 3 stycznia 2023 roku (1.906,00 zł) + 20 lutego 2022 roku (1.177,00 zł) i 26 maja 2023 roku (84,00), I/2023 – wpłata w dniu 26 maja 2023 roku (1.825,00) + 26 czerwca 2023 roku (1.889,00) + 10 lipca 2023 roku (1.877,00) + 5 sierpnia 2023 roku (2.043,00 zł) + 24 sierpnia 2023 roku (136,00), II/2023 wpłata w dniu 18 września 2023 roku (2.496,79 zł) + 24 października 2023 roku (2.461,00 zł),
- podatnik o nr konta (...) ³² – I/2022 wpłata w dniu 10 maja 2022 roku (2.922,55 zł) + 30 czerwca 2022 roku (833,69 zł) + 24 października 2023 roku (6.175,45 zł) + 7 listopada 2022 roku (619,31 zł), II/2022 w dniu 7 listopada 2022 roku (9.745,69 zł i 23 lutego 2023 roku (931,31 zł), I/2023 wpłata w dniu 23 listopada 2023 roku (9.944,69 zł) + 14 kwietnia 2023 roku (964,31 zł) + 5 maja 2023 roku (3.203,00 zł), II/2023 wpłata w dniu 28 września 2023 roku (15.643,00 zł).

Stwierdzono, że od nieterminowych wpłaty naliczono i pobierano odsetki za zwłokę zgodnie z zasadami określonymi w art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do objętych kontrolą podatników.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2022 i 30 czerwca 2023 roku na terenie Gminy Lgota Wielka w posiadaniu 4 osób prawnych pozostawało odpowiednio 8 i 10 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Kontrolą objęto podatników – osoby prawne wskazane w poniższej tabeli.

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.

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

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poprawności zastosowania stawek podatku od środków transportowych ustalonych przez Radę Gminy w Lgocie Wielkiej.

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.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2022 i 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 o nr konta (...) ³⁴ 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 2022 rok w dniu 10 maja 2022 roku, a pojazd (...) ³⁵ został nabyty w dniu 18 marca 2022 roku,
- złożył korektę deklaracji na 2023 roku w dniu 28 kwietnia 2023 roku, a pojazd (...) ³⁶ został nabyty w dniu 15 lutego 2023 roku.

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.

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

W zakresie terminowości wpłat stwierdzono nieprawidłowości u niżej wskazanych podatników, którzy nie dokonywali wpłat 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. Nieprawidłowość ta dotyczyła podatnika:

- nr konta (...)³⁷: I/2022 wpłata w dniu 11 marca 2022 roku (363,00 zł), II/2022 wpłata w dniu 22 września 2022 roku (363,00 zł), I/2023 wpłata w dniu 16 marca 2023 roku (1.218,00 zł),

- nr konta (...)³⁸: I/2022 wpłata w dniu 11 marca 2022 roku (3.945,00 zł), II/2022 wpłata w dniu 27 września 2022 roku (6.201,00 zł) + 21 lutego 2023 roku (12,00), I/2023 wpłata w dniu 21 lutego 2023 roku (7.912,00 zł) + 17 maja 2023 roku (1.105,00 zł), II/2023 wpłata w dniu 27 września 2023 roku (9.762,00 zł).

Nie stwierdzono konieczności podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy w stosunku do podatników objętych kontrolą.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od środków transportowych (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	-	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	2	46.706,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

30.09.2023 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	1	22.231,00

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.

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.

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

Kontrolą objęto:

- decyzję znak RF.VI.3124.1.2022 z dnia 18 marca 2022 roku w sprawie odroczenia zapłaty I raty podatku od środków transportowych za rok 2022 w kwocie 25.476,00 zł do dnia 31 sierpnia 2022 roku; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 14 lutego 2022 roku (odroczony podatek został wpłacony w dniu 30 sierpnia 2022 roku; decyzja doręczona podatnikowi w dniu 22 marca 2022, a zapisów na koncie analitycznym dokonano pod datą 18 marca 2022 roku),
- decyzję znak RF.VI.3124.7.2022 z dnia 14 października 2022 roku w sprawę odroczenia zapłaty II raty podatku od środków transportowych za 2022 rok w kwocie 21.230,00 do dnia 24 grudnia 2022 roku; decyzja wydana na wniosek podatnika 16 września 2022 roku (odroczony podatek został wpłacony w dniu 22 grudnia 2022 roku; decyzja doręczona podatnikowi w dniu 16 października 2022 roku, a zapisów na koncie analitycznym dokonano pod datą 14 października 2022 roku),
- decyzję znak RF.VI.3124.2.2023 z dnia 14 marca 2023 roku w sprawie odroczenia zapłaty I raty podatku od środków transportowych za 2023 rok w kwocie 22.231,00 zł do dnia 31 sierpnia 2023 roku; decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 15 lutego 2023 roku (odroczony podatek został wpłacony w dniu 29 sierpnia 2023 roku; decyzja doręczona podatnikowi w dniu 17 marca 2023 roku, a zapisów na koncie analitycznym dokonano pod datą 14 marca 2023 roku).

W zakresie udzielania powyższych ulg nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalono, że powyższe decyzje ewidencjonowane były na koncie analitycznym podatnika pod datą ich wydania, a nie pod datą ich doręczenia. **Takie działanie 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 zapisy na kontach podatników powinny być dokonywane na podstawie doręczonej stronie decyzji w sprawie udzielenia podatnikowi ulgi w zapłacie podatków.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zasady terminowej realizacji zobowiązań oraz związanych z nimi zasady podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy zostały uregulowane w rozdziale V *Kontrola terminowej realizacji zobowiązań* §12 Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 42/2020 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej.

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

	31.12.2021	31.12.2022	30.09.2023
Podatek od nieruchomości (os. prawne)	357.659,66	421.817,66	385.935,66

Podatek rolny (os. prawne)	20,00	463,00	99,00
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	0,00	12,00	0,00
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	43.420,68	31.239,32	55.286,95
Podatek rolny (os. fizyczne)	28.069,18	29.248,56	35.664,85
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	33.531,82	33.589,48	54.526,70

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

		2022 rok		30.09.2023 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
U P O M N I E N I A	Os. prawne – pod. od nieruchomości	8	64.270,00	10	65.855,00
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	22	16.217,00	15	21.446,11
	Os. fizyczne – podatek rolny	25	2.484,25	24	3.860,56
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	11	43.767,33	5	17.040,31
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	129	42.670,44	98	40.653,32
T Y T U Ł Y	Os. prawne – pod. od nieruchomości	-	-	-	-
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	6	12.891,00	5	2.263,00
	Os. fizyczne – podatek rolny	4	473,25	4	538,00
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	2	5.401,60	-	-
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	36	8.472,40	19	4.290,60

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – 31 grudnia 2022 r. – 421.817,66 zł

(...)³⁹

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.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

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

(...)⁴⁰

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 31 grudnia 2022 r. – 62.466,00 zł

(...)⁴¹

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Sprawy związane z windykacją podatku od środków transportowych od osób prawnych omówiono w temacie *Podatek od środków transportowych – osoby prawne*.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Podatek od środków transportowych II rata 2022 r. - (termin zapłaty 15 września 2022 r.)

(...)⁴²

Podatek od środków transportowych 31 grudnia 2022 r. - (termin zapłaty 15 września 2022 r.)

(...)⁴³

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do zaległości podatkowych.

DOCHODY Z MAJĄTKU

W okresie objętym kontrolą w Gminie Lgota Wielka obowiązywały następujące regulacje dotyczące gospodarowania majątkiem gminy:

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

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

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.

- uchwała nr XXIV/123/2020 Rady Gminy w Lgocie Wielkiej z dnia 5 czerwca 2020 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Lgota Wielka,
- zarządzenie nr 102/2021 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 5 listopada 2021 roku w sprawie wykazu lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Lgota Wielka oraz wydzielenia lokali z przeznaczeniem na lokale socjalne wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Lgota Wielka,
- zarządzenie nr 107/2021 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 12 listopada 2021 roku w sprawie ustalenia stawki czynszu za 1m² pow. użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Lgota Wielka,
- zarządzenie nr 132/2021 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 31 grudnia 2021 roku w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości,
- uchwała nr XXIV/122/2020 Rady Gminy w Lgocie Wielkiej z dnia 5 czerwca 2020 roku w sprawie „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Lgota Wielka w latach 2020- 2025”,
- zarządzenie nr 70/2021 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 29 lipca 2021 roku w sprawie powołania i trybu działania Komisji Mieszkaniowej opiniującej wnioski o przydział lokali z mieszkaniowego zasobu Gminy Lgota Wielka,
- uchwała nr XXXV/167/2021 Rady Gminy w Lgocie Wielkiej z dnia 26 marca 2021 w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadający Gminie Lgota Wielka lub jej jednostkom organizacyjnym.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W kontrolowanym okresie Gmina Lgota Wielka nie uzyskała dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości.

2022 rok			30.09.2023 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
-	-	-	11.100,00	-	-

Liczba nieruchomości sprzedanych

Stan na 31.12.2022 roku		Stan na 30.09.2023 roku	
Liczba nieruchomości sprzedanych	0	Liczba nieruchomości sprzedanych	0
- w tym lokali mieszkalnych	0	- w tym lokali mieszkalnych	0

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2022 rok			30.09.2023 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2.193,00	2.193,00	2.191,50	2.193,00	2.193,00	2.191,50

Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, zarząd.

Stan na 31.12.2022 rok	Stan na 30.09.2023 rok
------------------------	------------------------

Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	2	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	2
Liczba nieruchomości oddanych w zarząd	0	Liczba nieruchomości oddanych w zarząd	0
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	0	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	0

Gmina Lgota Wielka w latach poprzednich oddała w użytkowanie wieczyste nieruchomości na rzecz 2 podmiotów, w tym jedno z nich jest nieodpłatne. Opłatę z tytułu wieczystego użytkowania ewidencjonowano w dz. 700 r. 70005 §0550 przy użyciu konta analitycznego 221 *należności z tytułu dochodów budżetowych*. Użytkownik przestrzegł zapisów art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok.

Stwierdzono, że jednostka nie dokonywała aktualizacji opłaty rocznej nieruchomości oddanej w użytkowanie wieczyste w roku 2013, co stanowiło naruszenie art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Ponadto jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Zasady zmiany opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego uregulowano w art. 77 ust. 2a. W przypadku gdy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej, użytkownik wieczysty wnosi opłatę roczną w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej. Pozostałą kwotę ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty (nadwyżka) rozkłada się na dwie równe części, które powiększają opłatę roczną w następnych dwóch latach. Opłata roczna w trzecim roku od aktualizacji jest równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji. Stosownie do zapisów art. 77 ust. 3 ww. ustawy aktualizacji opłaty rocznej dokonuje się z urzędu albo na wniosek użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

Wykaz nieruchomości oddanych w trwały zarząd

Lp.	Decyzja z dnia	Okres	Cel	Opis nieruchomości	opłata
1	28.08.2019	10 lat	oświatowy	Działka z budynkiem szkoły w Brudzicach	0
2	30.08.2016	10 lat	oświatowy	Działki z budynkiem szkoły w Lgocie Wielkiej	0
3	28.08.2019	10 lat	oświatowy	Działki z budynkiem szkoły w Woli Blakowej	0
4	01.12.2021	10 lat	oświatowy	Działka z budynkiem przedszkola w Lgocie Wielkiej	0

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

2022 rok			30.09.2023 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
425.750,00	444.550,00	402.542,99	502.500,00	502.500,00	436.727,12

Liczba nieruchomości oddanych w najem i dzierżawę

Stan na 31.12.2022 roku				Stan na 30.09.2023 roku			
Liczba nieruchomości oddanych w najem			59*	Liczba nieruchomości oddanych w najem			59*
Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę			5	Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę			5

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

- Lokal mieszkalny w miejscowości Krzywanice

W dniu 18 maja 2022 roku do Wójta Gminy wpłynęło podanie o przydzielenie lokalu mieszkalnego w miejscowości Krzywanice. Oprócz podania złożono również wnioski o zawarcie umowy najmu lokalu mieszkalnego. Załącznikami do wniosku była deklaracja o dochodach gospodarstwa domowego oraz oświadczenie o stanie majątkowym.

Komisja Mieszkaniowa przy Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej w dniu 23 maja 2022 roku na posiedzeniu pozytywnie zaopiniowała złożony przez Pana wniosek. Z posiedzenia Komisji sporządzono Protokół, który podpisali członkowie Komisji Mieszkaniowej, a także Wójta Gminy Lgota Wielka. W dniu 24 maja 2022 roku sporządzono informacje o przyznaniu lokalu mieszkalnego w miejscowości Krzywanice.

Umowa najmu lokalu mieszkalnego została zawarta w dniu 2 czerwca 2022 roku. Przedmiotem najmu jest lokal położony w miejscowości Krzywanice 142 m² o pow. 52,77m².

Protokół zdawczo – odbiorczy mieszkania zlokalizowanego w Krzywanicach (...) ⁴⁴ sporządzono w dniu 2 czerwca 2022 roku. protokół złożono według wzoru stanowiącego załącznik do zarządzenia 69/2021 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 21 lipca 2021 roku.

⁴⁴ 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.

Z umowy wynikało, iż w dniu jej zawarcia Najemca wpłaca kaucję w wysokości 12-krotności kwoty czynszu. Najemca wpłacił określoną kwotę kaucji w terminie. Czynsz ustalono na kwotę 477,57 zł miesięcznie płatny w terminie wskazanym na fakturze.

Najemca nie dokonywał płatności w wyznaczonym terminie, wówczas Gmina naliczała odsetki ustawowe za zwłokę zapłacie należności. Na koniec roku 2022 Najemca nie posiadał jednak żadnych zaległości.

- Lokal socjalny w miejscowości Woźniki

Dnia 4 kwietnia 2022 roku złożono do Gminy podanie z prośbą o przydział lokalu mieszkalnego w miejscowości Woźniki.

W dniu 12 października 2022 roku Wójt Gminy poinformował zainteresowanego, iż rozpoczyna się procedura przydziału na najem socjalny lokalu w miejscowości Woźniki. W związku z powyższym wyznaczono termin 21 października 2022 roku na złożenie wniosku o zawarcie umowy najmu lokalu socjalnego lub informację, że nie jest się zainteresowanym przydzielanym właśnie lokalem.

W dniu 14 października 2022 roku do Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej wpłynął wniosek o zawarcie umowy najmu lokalu socjalnego wraz z deklaracją o dochodach oraz oświadczeniem o stanie majątkowym.

Komisja Mieszkaniowa na posiedzeniu, które odbyło się w dniu 24 października 2022 roku pozytywnie zaopiniowała wniosek złożony przez zainteresowanego.

W dniu 2 listopada 2022 roku została zawarta umowa o najem socjalny lokalu mieszkalnego. Przedmiotem najmu był lokal o pow. 35,24m² położony w miejscowości Woźniki (...) ⁴⁵. Umowę zgodnie z przepisami zawarto na czas określony – do dnia 31 grudnia 2029 roku. Wydanie lokalu nastąpiło na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. Czynsz ustalono wg stawki 5,97zł za 1m² = 210,38 zł. Oprócz czynszu Najemca zobowiązany był do ponoszenia innych opłat: za centralne ogrzewanie, ścieki, za dostawę wody o opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Czynsz płatny był w terminach wskazanych na fakturach, niedochowanie terminu spowoduje naliczenie odsetek ustawowych. Najemca dokonywał płatności w wyznaczonych terminach.

- Lokal mieszkalny w miejscowości Krępa

Dnia 6 maja 2022 roku do Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej wpłynął wniosek o zawarcie umowy najmu lokalu mieszkalnego w miejscowości Krępa. Do wniosku dołączono załączniki w postaci deklaracji o dochodach gospodarstwa domowego oraz oświadczenia o stanie majątkowym wnioskodawcy.

W dniu 17 maja 2023 roku Komisja Mieszkaniowa działająca przy Urzędzie Gminy na posiedzeniu pozytywnie zaopiniowała złożony przez zainteresowanego wniosek. Z Posiedzenia Komisji sporządzono Protokół, który podpisali wszyscy jej członkowie oraz Wójt Gminy. Załącznikiem do Protokołu był projekt listy osób zakwalifikowanych do ubiegania się o zawarcie umowy najmu lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych w Krzywanicach 142 i Krępie 30.

⁴⁵ 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.

Umowa najmu lokalu mieszkalnego została zawarta w dniu 2 czerwca 2022 roku na czas nieokreślony. Umowa dotyczyła lokalu położonego w miejscowości Krępa o pow. 51,03m². Kwotę czynszu ustalono w oparciu o stawkę czynszu określoną w zarządzeniu nr 107/2021. Czynsz ustalono w sposób następujący 51,03m² x 5,84zł = 298,02 zł,

W §5 umowy ustalono, iż w dniu zawarcia umowy Najemca wpłaci w wysokości dwunastokrotności miesięcznego czynszu kaucję zabezpieczającą pokrycie należności z tytułu najmu lokalu przysługujących w dniu opróżnienia lokalu.

Czynsz płatny był w terminach wskazanych na wystawianych fakturach. Najemca dokonywał płatności w wyznaczonych terminach.

Wydanie lokalu nastąpiło na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego.

Windykacja zaległości

Na dzień 31 grudnia 2022 roku występowało dwóch dłużników czynszu mieszkaniowego:

- najemca z długie w kwocie 15.416,12 zł , odsetki 5.192,69 zł,
- najemca z długiem w kwocie 167,47 zł, odsetki 180,90 zł.

Ustalono iż jednostka podejmowała czynności windykacyjne wobec dłużników na bieżąco, naliczała odsetki za zwłokę w zapłacie zaległości, wystawiała wezwania do zapłaty. W przypadku największego dłużnika Gmina Lgota Wielka w dniu 8 maja 2023 roku wystąpiła do Sądu Rejonowego w Radomsku o nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym wobec dłużnika. W dniu 29 czerwca 2023 roku I Wydział Cywilny Sądu Rejonowego w Radomsku wydał nakaz zapłaty zaległości wobec pozwanego dłużnika w łącznej kwocie należności głównych 45.867,57 zł (w tym czynsz mieszkaniowy) wraz z odsetkami. Ustalono ponadto, iż do dnia zakończenia czynności kontrolnych dostarczenie nakazu zapłaty nie było skuteczne.

Dzierżawa gruntów

Oddanie gruntów w dzierżawę - 2022 i 30.09.2023 roku (+ grunty oddane w dzierżawę w okresach wcześniejszych)

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Data wykazu	Data przetargu	Wartość	Numer i data zawarcia umowy	Wysokość czynszu dzierżawnego w 2022 roku (brutto)	Wysokość czynszu dzierżawnego w 2023 roku (brutto)
1	Krępa	277/2, 278/2, 279/2	1,12	19.04.2021	-	100	21.05.2021	105,10	120,23
2	Długie	126	0,25	19.08.2015	-	110,91	11.09.2015	125,87	143,99
3	Lgota Wielka	162/3	1,1970	27.08.2020	-	312,00	28.09.2020	339,06	387,89
4	Lgota Wielka	540/4	0,92	19.08.2015		267,13	11.09.2015	303,17	346,82
5	Krzywanice	56/1, 57/4, 56/2, 55/2,	3,561	19.07.2017	15.09.2017	2.200,00	07.02.2020	2.484,94	2.842,17

Kontroli poddano dzierżawę gruntów w miejscowości Krzywanice.

W dniu 15 stycznia 2020 roku dzierżawca nieruchomości rolnej położonej w miejscowości Krzywanice nr dz. 56/1, 57/4, 56/2 i 55/2 o łącznej pow. 4,60ha, pow. dzierżawy 3,561ha zwrócił się z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy na okres 10 lat

umowy zawartej w dniu 29 września 2017 roku na okres do 30 września 2020 roku. Uchwałą nr XX/107/2020 Rady Gminy w Lgocie Wielkiej z dnia 24 stycznia 2020 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy z dotychczasowym dzierżawcą postanowiono wyrazić zgodę na zawarcie na okres 10 lat z dotychczasowym dzierżawcą kolejnej umowy dzierżawy gruntów w obrębie Krzywanice o nr ewid. 56/1, 57/4, 56/2 i 55/2.

Na podstawie ww. uchwały w dniu 7 lutego 2020 roku zawarto kolejną umowę dzierżawy na okres od dnia 1 października 2020 do dnia 30 września 2030 roku. Dzierżawca zobowiązany był płacić czynsz dzierżawny w wysokości 2.235,20 zł za rok. Czynsz ulega corocznie waloryzacji. Czynsz płatny jest z dołu w dwóch ratach :

- I rata płatna w terminie do 28 lutego każdego roku trwania umowy,
- II rata płatna w terminie do 30 września każdego roku trwania umowy.

Z dokumentów wynika jednak, że na nakazach płatniczych kierowanych do dzierżawcy wskazywano inne terminy płatności. Jednostka złożyła stosowne wyjaśnienie w tej sprawie.

Wyjaśnienie w sprawie terminów płatności czynszu dzierżawnego stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli kompleksowej

Jak zaznaczono powyżej jednostka wystawiała Dzierżawcy nakaz płatniczy. W myśl art. 693 §1 Kodeksu cywilnego – przez umowę dzierżawy wydzierżawiający zobowiązuje się oddać dzierżawcy rzecz do używania i pobierania pożytków przez czas oznaczony lub nieoznaczony, a dzierżawca zobowiązuje się płacić wydzierżawiającemu umówiony czynsz. Tym samym w zamian za oddanie do używania rzeczy, druga strona umowy płaci umówioną kwotę czynszu. Zatem niewątpliwie jest to świadczenie usług przez właściciela na rzecz dzierżawcy i stosownie do przepisów ustawy o podatku od towarów i usług umowa dzierżawy jest kwalifikowana jako odpłatne świadczenie usług objęte podatkiem VAT według stawki podstawowej. Wyjątkiem jest dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze, która korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie rozporządzenia wykonawczego do ustawy o podatku od towarów i usług. Zgodnie bowiem z §3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień – zwalnia się od podatku dzierżawę gruntów przeznaczonych na cele rolnicze.

Przepisy ustawy o podatku od towarów i usług nie definiują pojęcia „cele rolnicze”. Ustawodawca w art. 2 pkt 15 zdefiniował natomiast „działalność rolniczą”, przez którą rozumie się produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, gruntową, szklarniową i pod folią, produkcję roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadowniczą, chów, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego lub fermowego oraz chów i hodowlę ryb i innych organizmów żyjących w wodzie, a także uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzybni, uprawy roślin „in vitro”, fermową hodowlę i chów drobiu rzeźnego i nieśnego, wylęgarnie drobiu, hodowlę i chów zwierząt futerkowych i laboratoryjnych, chów i hodowlę dżdżownic, entomofagów i jedwabników, prowadzenie pasiek oraz chów i hodowlę innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym oraz sprzedaż produktów gospodarki leśnej i łowieckiej, z wyjątkiem drewna okrągłego z drzew tropikalnych (PKWiU 02.20.13.0) oraz bambusa (PKWiU ex 01.29.30.0), a także świadczenie usług rolniczych. Należy zatem założyć, że gruntem przeznaczonym na cele rolnicze jest grunt, który wydzierżawiający przekazał na cele działalności, o której mowa w art. 2 pkt 15 ustawy o podatku od towarów i usług.

Podsumowując, w przypadku dzierżawy gruntu na cele rolnicze wydierżawiający nie będzie zobowiązany do zapłaty podatku VAT od umowy dzierżawy, ponieważ korzysta ze zwolnienia podatkowego. Jeżeli natomiast dzierżawa obejmować będzie grunty rolne, które jednak są wydierżawiane na cele inne niż rolnicze, to wystąpi podatek VAT w 23% stawce podatkowej. Tym samym dokumentem stanowiącym podstawę do przypisania należności z tytułu przedmiotowego czynszu dzierżawnego jest faktura VAT, a nie nakaz płatniczy, czym naruszono przepisy ustawy o podatku od towarów i usług.

Płatność czynszu dzierżawnego przedstawiono poniżej:

Rok	Termin płatności	Data zapłaty	Kwota czynszu należna	kwota czynszu wpłacona	Odsetki wyliczone na dzień 28.11.2023
2021	30.09.2021	14.09.2021	1.182,35	1.182,35	0,00
	28.02.2022	02.03.2022	1.182,00	1.181,45	0,53
		09.06.2022		0,55	0,01
2022	30.09.2022	13.09.2022	1.242,94	1.242,94	0,00
	28.02.2023	04.03.2023	1.242,00	1.239,75	1,66
		brak		2,25	0,20
2023	30.09.2023	brak	1.421,40		25,00
	28.02.2024		1.421,37		

W przypadku zwłoki w zapłacie czynszu jednostka naliczała dzierżawcy odsetki, omyłkowo jednak naliczano odsetki podatkowe zamiast ustawowych. W czasie czynności kontrolnych skorygowano wskazaną nieprawidłowość.

Inne dochody z majątku

Źródło dochodów	Kwota wykonanych dochodów za 2022 rok (zł)	Udział w wykonanych dochodach ogółem(%)	Kwota wykonanych dochodów 30.09.2023 roku (zł)	Udział w wykonanych dochodach ogółem(%)
Opłata adiacencka	-	-	-	-
Opłata planistyczna	-	-	-	-
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	78.945,02	0,25	87.411,64	0,35
Opłata eksploatacyjna	-	-	-	-

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego (decyzje)

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat w wydanych w danym roku decyzji (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów w danym roku (zł)	Procent wykonania dochodów ogółem

31.12.2021	3	4.046,29	4.798,97	0,016
31.12.2022	15	2.762,04	3.320,18	0,010
30.09.2023	10	715,33	2.231,12	0,009

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego (umowy)

Rok	Umowy (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat w danym roku (faktury) zł	Wysokość uzyskanych dochodów w danym roku (zł)	Procent wykonania dochodów ogółem
31.12.2021	15	774,21	1.950,52	0,006
31.12.2022	14	2.907,23	3.722,84	0,012
30.09.2023	14	925,05	2.940,63	0,011

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2022 ROK

Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Lgota Wielka realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lgocie Wielkiej. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej była do dnia 27 lutego 2023 roku Alicja Lichosik (od dnia 1 czerwca 1990 roku). Analiza akt osobowych wykazała, że Alicja Lichosik posiadała specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej (...) ⁴⁶, która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 2268 ze zm.).

Od dnia 28 lutego 2023 roku p.o. Kierownika GOPS w Lgocie Wielkiej jest Justyna Winkler, a od 1 maja 2023 roku – Kierownikiem GOPS. Analiza akt osobowych wykazała, że Justyna Winkler posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej (...) ⁴⁷, która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

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

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

Wykonanie zadań finansowych w 2022 roku

Wyszczególnienie	2022 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	316.820,78
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	748.380,98
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	451,60
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	12.794,06
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	82.470,52
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	36.222,75
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	145.357,01
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	437.864,58
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	0,00
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania).	59.700,00
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla cudzoziemców)	112.432,40
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	474.589,25
Dział 852 Rozdział 85395 (Pozostała działalność)	3.823.520,12
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta dużej rodziny)	745,00
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	19.684,84
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	1.893.898,61
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.753.943,45
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	14.834,50
Dział 855 Rozdział 85510 (Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych)	0,00
Dział 855 Rozdział 85513 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 roku o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów)	46.232,00

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

Dotacje na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Gmina Lgota Wielka w okresie objętym kontrolą udzieliła dotacji na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych – podmiotom wskazanym w poniższej tabeli.

PODMIOT DOTOWANY	ZADANIE Z ZAKRESU	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
Ludowy Zespół Sportowy „START” Lgota Wielka	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	Umowa Nr 1/0022 z dnia 28.02.2022 r.	51.000,00	51.000,00	0,00
Ludowy Zespół Sportowy „Victoria” Woźniki	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	Umowa Nr 3/0022 z dnia 28.02.2022 r.	29.000,00	29.000,00	0,00
Ludowy Zespół Sportowy „Piast” Krzywanice	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	Umowa nr 2/2022 z dnia 28.02.2022 r.	31.000,00	31.000,00	0,00

Ochotnicza Straż Pożarna w Brudzicach	Działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych	Umowa nr 1/2022 z dnia 06.06.2022 r.	6.000,00	6.000,00	0,00
Ochotnicza Straż Pożarna w Woli Blakowej	Działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych	Umowa nr 2/2022 z dnia 20.07.2022 r.	4.000,00	4.000,00	0,00
RAZEM:			121.000,00	121.000,00	

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2022 roku:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
921 92195 § 2360	10.000,00	10.000,00	100
926 92605 § 2360	111.000,00	111.000,00	100
Ogółem dotacje	121.000,00	121.000,00	100

Współpracą z organizacjami pozarządowymi w zakresie realizacji przez gminę zadań własnych w szczególności dotyczących kultury i sportu zajmuje się Anna Nagaduś – inspektor ds. księgowości organu i podatku VAT, zgodnie z zakresem czynności z dnia 20 marca 2018 roku wraz ze zmianami z dnia 31 października 2018 roku i 24 stycznia 2019 roku.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 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 XLVII/269/10 z dnia 31 sierpnia 2010 roku Rada Gminy w Lgocie Wielkiej określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektu aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 290 poz. 2389 z dnia 9 października 2010 roku.

W dniu 29 października 2021 roku Wójt Gminy Lgota Wielka ogłosił konsultacje projektu „Programu współpracy Gmina Lgota Wielka z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku i o wolontariacie na 2022 rok”. W ogłoszeniu wskazano, że konsultacje odbędą się w dniu 8 listopada 2021 roku o godz. 9.00 w formie bezpośredniego spotkania w budynku Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej w Sali posiedzeń. Ogłoszenie przeprowadzeniu konsultacji podpisała z upoważnienia Wójta – Zofia Bujacz Sekretarz Gminy. Ogłoszenie konsultacji zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej w dniach 29 października - 8 listopada 2021 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 29 października 2021 roku.

Protokół z konsultacji sporządzony został w dniu 8 listopada 2021 roku przez Annę Nagaduś – inspektora. Z protokołu wynika, iż w wyznaczonym terminie konsultacji nie zgłosili się przedstawiciele organizacji pozarządowych uprawnionych do uczestnictwa w konsultacjach.

Rada Gminy w Lgocie Wielkiej uchwałą nr XLII/202/2021 z dnia 8 listopada 2021 roku uchwaliła „Program współpracy Gminy Lgota Wielka z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2022 rok”. W dniu 30 listopada 2021 roku pismem znak PNIK-I.4131.881.2021 Łódzki Urząd Wojewódzki zawiadomił o wszczęciu z urzędu postępowania w celu kontroli legalności uchwały nr XLII/202/2021 z dnia 8 listopada 2021 roku. W dniu 8 grudnia 2021 roku pismem znak PNIK-I.4131.881.2021 Wojewoda Łódzki wydał rozstrzygnięcia nadzorcze, w którym stwierdził nieważność uchwały nr XLII/202/2021 Rady Gminy w Lgocie Wielkiej z dnia 8 listopada 2021 roku w sprawie uchwalenia Programu współpracy Gminy Lgota Wielka z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2022 rok.

W dniu 17 grudnia 2021 roku Wójt Gminy Lgota Wielka ogłosił konsultacje projektu „Programu współpracy Gmina Lgota Wielka z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku i o wolontariacie na 2022 rok”. W ogłoszeniu wskazano, że konsultacje odbędą się w dniu 27 grudnia 2021 roku o godz. 9.00 w formie bezpośredniego spotkania w budynku Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej w Sali posiedzeń. Ogłoszenie konsultacji zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej w dniach 17 – 27 grudnia 2021 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 17 grudnia 2021 roku.

Protokół z konsultacji sporządzony został w dniu 27 grudnia 2021 roku przez Annę Nagaduś – inspektora. Z protokołu wynika, iż w wyznaczonym terminie konsultacji nie zgłosili się przedstawiciele organizacji pozarządowych uprawnionych do uczestnictwa w konsultacjach.

Rada Gminy w Lgocie Wielkiej uchwałą nr XLIV/222/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku uchwaliła „Program współpracy Gminy Lgota Wielka z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2022 rok”. W dniu 17 stycznia 2022 roku pismem znak PNIK-I.4131.75.2022 Łódzki Urząd Wojewódzki zawiadomił o wszczęciu z urzędu postępowania w celu kontroli legalności uchwały nr XLVI/222/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku – art. 5a ust. 4 pkt 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Uchwała Rady Gminy w Lgocie Wielkiej nr XLIV/222/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 31 grudnia 2021 roku, poz. 6855.

Uchwałą nr XLV/226/2022 z dnia 28 stycznia 2022 roku w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia Programu współpracy Gminy Lgota Wielka z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2022 wykreślono zapis wskazany przez Łódzki Urząd Wojewódzki. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 16 lutego 2022 roku, poz. 921.

Zgodnie z art. 5a ust. 3 ww. ustawy sporządzano w dniu 15 maja 2023 roku sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni, tj. za 2022 rok; sprawozdanie zostało sporządzone przez Wójta Gminy. W dniu 19 maja 2023 roku sprawozdanie wpłynęło do Przewodniczącego Rady Gminy w Lgocie Wielkiej, a w dniu 26 czerwca 2023 roku zostało przyjęte w głosowaniu na LXV Sesji Rady Gminy w Lgocie Wielkiej. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Lgota Wielka z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za rok 2022 zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 16 maja 2023 roku.

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania kultury fizycznej – Ludowy Zespół Sportowy „START” w Lgocie Wielkiej 51.000,00 zł

W dniu 31 stycznia 2022 roku Wójt Gminy Lgota Wielka ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2022 roku. W konkursie wskazano następujące rodzaje zadań:

- 1) Obręb pierwszy – zorganizowany ze szczególnym uwzględnieniem mieszkańców sołectw: Lgota Wielka, Kolonia Lgota, Wiewiórów i Brudzice w zakresie: popularyzacji piłki siatkowej poprzez przygotowanie i współzawodnictwo uczestników, popularyzację piłki nożnej poprzez przygotowanie i współzawodnictwo uczestników w grupie wiekowej (powyżej 18 roku życia), popularyzacji piłki nożnej poprzez przygotowanie i współzawodnictwo w grupie wiekowej (poniżej 18 roku życia),
- 2) Obręb drugi – zorganizowany ze szczególnym uwzględnieniem mieszkańców sołectw Krzywanice i Wola Blakowa w zakresie popularyzacji piłki nożnej poprzez przygotowanie i współzawodnictwo uczestników,
- 3) Obręb trzeci – zorganizowany ze szczególnym uwzględnieniem sołectw Woźniki, Długie, Kolonia Krępa i Krępa w zakresie popularyzacji piłki nożnej poprzez przygotowanie i współzawodnictwo uczestników.

Stwierdzono, że powyższe ogłoszenie zawierało wszystkie informacje wskazane w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniach 31 stycznia – 24 lutego 2022 roku oraz w Biuletynie informacji Publicznej w dniu 31 stycznia 2022 roku. **Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert nie zostało zamieszczone na stronie internetowej organu administracji, co stanowiło naruszenie art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie** (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 571). Z treści wskazanego przepisu wynika, że otwarty konkurs ofert ogłasza się na stronie internetowej organu administracji publicznej.

Zarządzeniem nr 7/2022 z dnia 31 stycznia 2022 roku Wójt Gminy Lgota Wielka wprowadził Regulamin otwartego konkursu ofert oraz zasad i trybu pracy Komisji Konkursowej opiniującej złożone oferty na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej. W §4 pkt 3 ust. 5 wskazano, że dopuszcza się możliwość dokonania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami w kosztorysie bez konieczności aneksowania umowy. Przesunięcia zwiększające procentową wartość danej pozycji, o więcej niż 30% wymagają aneksu do umowy. Zmniejszenie wydatku może nastąpić w dowolnej wysokości.

W dniu 31 stycznia 2022 roku Wójt Gminy Lgota Wielka ogłosił nabór przedstawicieli organizacji pozarządowych do komisji konkursowej. Zgodnie z treścią ogłoszenia, zgłoszenia przedstawicieli do komisji konkursowej należało przesłać lub złożyć do dnia 18 lutego 2022 roku. Ogłoszenie o naborze zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej w dniach od 31 stycznia do 18 lutego 2022 roku.

Zarządzeniem nr 9/2022 z dnia 24 lutego 2022 roku Wójt Gminy Lgota Wielka powołał czteroosobowy skład Komisji Konkursowej do opiniowania ofert na realizację zadań publicznych.

W dniu 24 lutego 2022 roku wpłynęła do Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej oferta Ludowego Zespołu Sportowego „START” Lgota Wielka.

Komisja w dniu 25 lutego 2022 roku w protokole z przeprowadzonego postępowania na otwarty konkurs ofert dla podmiotów wymienionych w art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2022 roku

zaopiniowała pozytywnie złożoną dla obrębu pierwszego ofertę złożoną w dniu 24 lutego 2022 roku przez Ludowy Zespół Sportowy „START” Lgota Wielka, dokonując weryfikacji kompletności złożonych dokumentów. Protokół został sporządzony przez Annę Nagaduś – inspektora ds. księgowości organu podatku VAT, podpisany przez dwóch członków Komisji oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Członkowie Komisji biorący udział w czynnościach związanych z powyższym konkursem ofert złożyli w dniu 25 i 28 lutego 2022 roku oświadczenie o zapoznaniu się z Regulaminem otwartego konkursu ofert oraz zasad i trybu pracy Komisji Konkursowej powołanej do opiniowania ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 7/2022 z dnia 31 stycznia 2022 roku) oraz o niepodleganiu wyłączeniu z udziału w Komisji Konkursowej (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 7/2022 z dnia 31 stycznia 2022 roku).

Komisja w dniu 28 lutego 2022 roku dokonała oceny ofert złożonych na poszczególne obręby zgodnie z „Regulaminem otwartego konkursu ofert oraz zasad i trybu pracy Komisji Konkursowej oceniającej złożone oferty na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej”. Po dokonaniu indywidualnej oceny ofert przez poszczególnych członków Komisji, Komisja Konkursowa przyznała rekomendację dla podmiotu Ludowy Zespół Sportowy „START” Lgota Wielka dla obrębu pierwszego. Protokół został sporządzony przez Annę Nagaduś – inspektora ds. księgowości organu podatku VAT, podpisany przez trzech członków Komisji oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Ogłoszenie wyników otwartego konkursu z dnia 28 lutego 2022 roku zostało tego samego dnia: wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 28 lutego 2022 roku oraz zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 28 lutego 2023 roku.

Wyniki otwartego konkursu ofert nie zostały zamieszczone na stronie Urzędu Gminy Lgota Wielka, co stanowiło naruszenie art. 15 ust. 2j w zw. z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3, tj. w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej.

Zgodnie z ogłoszeniem Wójta Gminy Lgota Wielka zadanie publiczne z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2022 roku w obrębie pierwszym zorganizowanym ze szczególnym uwzględnieniem mieszkańców sołectw: Lgota Wielka, Kolonia Lgota, Wiewiórów i Brudnice będzie realizowana przez Ludowy Zespół Sportowy „START” Lgota Wielka; wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację ww. zadania określono w wysokości 51.000,00 zł.

Umowa na powierzenie realizacji zadania publicznego została zawarta w dniu 28 lutego 2022 roku nr 1/2022 znak RF.VII.524.1.2022 pomiędzy Gminą Lgota Wielka reprezentowaną przez Jerzego Kotlewskiego – Wójta Gminy a Ludowym Zespołem Sportowym „START” Lgota Wielka reprezentowanym przez Mariusza Syrówkę – Prezesa Zarządu oraz Grzegorza Piechotę – Wiceprezesa ds. Szkolenia Młodzieży. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. W powyższej umowie termin realizacji zadania publicznego ustalono w okresach od 28 lutego 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono w okresie od 28 lutego 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku. Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe na realizację zadania publicznego w wysokości 51.000,00 zł w terminie 30 dni od podpisania umowy. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi kwotę 51.000,00 zł. Umowa nie przewidywała pokrycia realizacji zadania z innych środków finansowych, wkładu osobowego lub wkładu rzeczowego. W §5 wskazano, że

dopuszcza się dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w Regulaminie konkursu - w §4 pkt 3 ust. 5 Regulaminu otwartego konkursu ofert oraz zasad i trybu pracy Komisji Konkursowej opiniującej złożone oferty na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej wskazano, że dopuszcza się możliwość dokonania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami w kosztorysie bez konieczności aneksowania umowy; przesunięcia zwiększające procentową wartość danej pozycji, o więcej niż 30% wymagają aneksu do umowy, zmniejszenie wydatku może nastąpić w dowolnej wysokości. Naruszenie powyższego postanowienia uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości. Zleceniobiorca został zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego sporządzonego według wzoru w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Zasady zwrotu środków finansowych z tytułu niewykorzystanej kwoty dotacji, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości zostały uregulowane w §10 umowy.

Do umowy nie zawierano aneksów. Załącznikiem do umowy jest oferta realizacji zadania publicznego.

Środki dotacji wynikające z umowy w wysokości 51.000,00 zł zostały przekazane w terminie wynikających z umowy, tj. w dniu 1 marca 2022 roku (wyciąg bankowy nr 35/2022); dz. 926, roz. 92605 §2360, Wn 224-4/Ma 130.3.

W dniu 30 stycznia 2023 roku Ludowy Zespół Sportowy „START” złożył sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego za okres 28.02.2022 – 31.12.2022 pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej - Obręb 1”, wg. umowy 1/2022. Złożone przez Ludowy Zespół Sportowy „START” sprawozdanie z realizacji zadania zamykało się kwotą 56.230,58 zł, z tego: kwota dotacji – 51.000,00 zł, inne środki finansowe – 5.230,58 zł. Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosił 90,70%, w stosunku do planowanego 100%.

Rozliczenie wydatków przedstawiało się następująco:

Lp.	Rodzaj kosztu	Koszty zgodnie z umową	Faktycznie poniesione wydatki
I.	Koszty realizacji zadań		
I.1	Działanie 1A – Popularyzacja piłki siatkowej poprzez przygotowanie i współzawodnictwo uczestników	1.110,00	1.185,56
I.1.1.	Ubezpieczenie	210,00	200,00
I.1.2.	Podróże służbowe	500,00	540,00
I.1.3.	Wyposażenie, woda, apteczka, inne	400,00	445,56
I.2.	Działanie 1B – Popularyzacja piłki nożnej poprzez przygotowanie i współzawodnictwo w grupie wiekowej (powyżej 18 roku życia)	46.7040,00	53.331,12
I.2.1.	Ubezpieczenie	540,00	513,00
I.2.2.	Sędziowie	9.000,00	7.512,00
I.2.3.	Podróże służbowe	8.800,00	7.354,49
I.2.4.	Opłaty OZPN	5.000,00	6.300,00
I.2.5.	Trener	19.000,00	22.166,70
I.2.6.	Sprzęt sportowy – wg. Potrzeb, piłki, rękawice, buty, stroje, dresy i in.	3.200,00	6.411,79
I.2.7.	Wyposażenie, woda, apteczka, wapno, inne	1.200,00	3.073,14
I.3	Działanie 1C – Popularyzacja piłki nożnej poprzez	750,00	613,90

	przygotowanie i współzawodnictwo uczestników w grupie wiekowej (poniżej 18 roku życia)		
I.3.1.	Ubezpieczenie	350,00	252,00
I.3.2.	Wyposażenie, woda, apteczka wapno, inne	400,00	361,90
Suma kosztów realizacji zadania		48.600,00	55.130,58
II.	Koszty administracyjne		
II.1.	Obsługa księgową	2.400,00	1.100,00
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania		51.000,00	56.230,58

Wątpliwości kontrolujących wzbudziło wskazanie wykonania poniesionych wydatków w poz. I.2.6 i I.2.7 sprawozdanie, powyżej 30% dopuszczalnych przesunięć wskazanych w umowie przy jednoczesnym wykazaniu własnych środków finansowych w wysokości 5.230,58 zł, które nie były przewidywane w złożonej przez Ludowy Zespół Sportowy „START” ofercie.

W związku z powyższym wyjaśnienie złożyła w dniu 23 listopada 2023 roku Anna Nagaduś – inspektor ds. księgowości organu i podatku VAT. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „W sprawozdaniu złożonym przez LZS „START” Lgota Wielka w dniu 30.01.2023 r. w Części II. Sprawozdania z wykonania wydatków w Tabeli Rozliczenie wydatków budżetowych za rok 2022 suma wszystkich kosztów realizacji zadania obejmuje środki pochodzące z dotacji z Gminy Lgota Wielka w wysokości 51.000,00 zł oraz środki finansowe własne w wysokości 5.230,58 zł. Środki finansowe własne zostały wykazane przez LZS „START” Lgota Wielka w poz. I.2.6 „Sprzęt sportowy – wg potrzeb, piłki, rękawice, buty, stroje, dresy i in.” Oraz w I.2.7 „Wyposażenie, woda, apteczka, wapno, inne” na łączną kwotę 5.230,58 zł. Po wyłączeniu środków własnych z w/w pozycji faktycznie poniesionych wydatków, LZS „START” Lgota Wielka, spełnia wymogi konkursu określone w §5 ust. 3 pkt 5 „dopuszcza się możliwość dokonania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami w kosztorysie bez konieczności aneksowania umowy. Przesunięcia zwiększające procentową wartość tej pozycji, o więcej niż 30%, wymagają aneksu do umowy.”

Wyjaśnienie Anny Nagaduś – inspektora ds. księgowości organu i podatku VAT z dnia 23 listopada 2023 roku w sprawie końcowego sprawozdania z wykonania zadania publicznego pt. „Upowszechnianie kultury fizycznej – obręb 1” realizowane w okresie 28.02.2022-31.12.2022 przez Ludowy Zespół Sportowy „START” Lgota Wielka stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Środki zaangażowano na koncie 998 w dniu 28 lutego 2022 roku, tj. w dniu podpisania umowy nr 1/2022 znak RF.VII.524.1.2022.

Rozliczenie dotacji w księgach rachunkowych nastąpiło w dniu 31 grudnia 2022 roku – Wn810-1/Ma224-4, PK 3506/2.

Tryb małych zleceń art. 19a ustawy - Uproszczona oferta realizacji zadania Obchody 100-lecia założenia OSP w Brudzicach – Ochotnicza Straż Pożarna w Brudzicach 6.000,00 zł

W dniu 26 maja 2022 roku wpłynęła uproszczona oferta realizacji zadania publicznego „Obchody 100-lecia założenia OSP w Brudzicach” złożona przez Ochotniczą Straż Pożarną w Brudzicach. Okres realizacji zadania wskazano od 7 czerwca do 30 lipca 2022 roku. Szacunkowa kalkulacja kosztów realizacji zadania zamykała się kwotą 8.955,00 zł, z tego 6.000,00 środki pochodzące z dotacji oraz 2.955,00 zł środki pochodzące z innych źródeł (wkład osobowy).

W dniu 27 maja 2022 roku Wójt Gminy Lgota Wielka przekazał do publicznej wiadomości ofertę realizacji zadania publicznego z zakresu „Działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych” pt. „Obchody 100-lecia założenia OSP w Brudzicach złożoną przez Ochotniczą Straż Pożarną w Brudzicach. Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Lgota Wielka w dniu 27 maja 2022 roku oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej w dniach 27 maja – 3 czerwca 2022 roku. **Otrzymana oferta nie została zamieszczona na stronie internetowej organu jednostki samorządu terytorialnego, co stanowiło naruszenie art. 19a ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.** Z treści wskazanego przepisu wynika, że w terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia wypłynięcia oferty, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego zamieszcza ofertę na okres 7 dni na stronie internetowej organu jednostki samorządu terytorialnego.

W terminie wskazanym w ogłoszeniu nie zgłoszono żadnych uwag dotyczących oferty.

Umowa o realizację zadania publicznego została zawarta w dniu 6 czerwca 2022 roku nr 1/2022 znak RF.VII.525.1.2022 pomiędzy Gminą Lgota Wielka reprezentowaną przez Jerzego Kotlewskiego – Wójta Gminy a Ochotniczą Strażą Pożarną reprezentowaną przez Marka Pasaka – Prezesa. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. W powyższej umowie termin realizacji zadania publicznego ustalono w okresach od 7 czerwca 2022 roku do dnia 30 lipca 2022 roku. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono w okresie od 7 czerwca 2022 roku do 30 lipca 2022 roku. Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe na realizację zadania publicznego w wysokości 6.000,00 zł w terminie 14 dni od podpisania umowy. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi kwotę 8.955,00 zł, z tego 2.955,00 zł środków finansowych własnych. Umowa nie przewidywała dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów. Zleceniobiorca został zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego sporządzonego według wzoru w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Zasady zwrotu środków finansowych z tytułu niewykorzystanej kwoty dotacji, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości zostały uregulowane w §10 umowy.

Środki dotacji wynikające z umowy w wysokości 6.000,00 zł zostały przekazane w terminie wynikających z umowy, tj. w dniu 8 czerwca 2022 roku (wyciąg bankowy nr 96/2022); dz. 921, roz. 92195 §2360, Wn 224-3/Ma 130.3.

W dniu 21 lipca 2023 roku Ochotnicza Straż Pożarna w Brudzicach złożyła uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego za okres 07.06.2022 – 30.07.2022 pn. „Obchody 100-lecia założenia OSP w Brudzicach”, wg. umowy 1/2022 z dnia 06.06.2022 roku. Złożone sprawozdanie z realizacji zadania zamykało się kwotą 8.955,00 zł, z tego: kwota dotacji – 6.000,00 zł, wkład osobowy – 2.955,00 zł.

Środki zaangażowano na koncie 998 w dniu 6 czerwca 2022 roku, tj. w dniu podpisania umowy nr 1/2022 znak RF.VII.525.1.2022.

Rozliczenie dotacji w księgach rachunkowych nastąpiło w dniu 31 grudnia 2022 roku – Wn810-1/Ma224-3, PK 1753/1.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2022 - 2023 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 2022 roku wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 1.863.796,63 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 124.118,65 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 września 2023 roku wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 1.449.062,51 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 148.940,47 zł.

Osoby zatrudnione	Na dzień 31.12.2022 roku	Na dzień 30.09.2023 roku
na czas nieokreślony	41	43
Pełny etat	32	34
¾ etatu	0	0
½ etatu	2	2
¼ etatu	6	6
1/8 etatu	1	1
na czas określony	5	4
w ramach prac interwencyjnych	1	0
inne		
Inne formy	-	-
Razem	46	47

Stwierdzono, że zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 stycznia 2009 roku (z późniejszymi zmianami) Edycie Kotlewskiej - Lota – Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego powierzono m.in. prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych, a prowadzenie dokumentacji z zakresu gospodarki płacowej (m.in. sporządzenie list płac pracowników Urzędu) powierzono Ewie Marjańskiej – inspektorowi ds. wynagrodzeń rozliczeń finansowych i bhp na podstawie zakresu czynności z dnia 6 listopada 2017 roku (z późniejszymi zmianami).

Zarządzeniem nr 15/2021 z dnia 1 grudnia 2021 roku Wójt Gminy Lgota Wielka wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej. Regulamin ten zmieniony został zarządzeniem nr 7/2023 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 16 czerwca 2023 roku. W Regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, zasady przyznawania: wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, nagród i premii, a także określono sposób i termin wypłaty wynagrodzeń. Do Regulaminu załącznikami są:

- Tabela minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszeregowania,
- Tabela stanowisk pracowniczych i kategorie zaszeregowania wskazujących minimalny i maksymalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego,

- Regulamin premiowania pracowników na stanowiskach kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej,
- Tworzenie funduszu nagród i przyznawania nagród dla pracowników Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej,
- Tabela stawek dodatku funkcyjnego,
- Zasady przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej.

Zarządzeniem nr 35/2009 z dnia 12 czerwca 2009 roku Wójt Gminy Lgota Wielka ustalił Regulamin Pracy Urzędu Gminy Lgota Wielka. Regulamin ten został zmieniony zarządzeniem: nr 81/2010 z dnia 16 grudnia 2010 roku, nr 52/2013 z dnia 18 września 2013 roku, nr 120.6.2014 z dnia 12 marca 2014 roku, nr 120.19.2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku, nr 120.23.2015 z dnia 11 grudnia 2015 roku, nr 120.13.2016 z dnia 10 sierpnia 2016 roku, nr 10/2017 z dnia 28 czerwca 2017 roku, nr 5/2018 z dnia 23 marca 2018 roku, nr 13/2019 z dnia 2 lipca 2019 roku oraz nr 1/2020 z dnia 10 stycznia 2020 roku.

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

- 1) Jerzego Kotlewskiego – Wójta Gminy,
- 2) Anity Kaczmarek – Skarbnika Gminy,
- 3) Zofii Bujacz – Sekretarza Gminy,
- 4) Doroty Zięby – Kierownika Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Pozyskiwania Środków Unijnych,
- 5) Olgi Bujacz – podinspektora ds. inwestycji i remontów,
- 6) Aleksandry Stawskiej - Kowaczyk – podinspektora ds. księgowości podatkowej.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników za II kwartał 2023 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków dla objętych kontrolą pracowników Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej.

Wynagrodzenie Wójta Gminy od 1 sierpnia 2021 roku

Uchwałą nr XLII/203/2021 z dnia 8 listopada 2021 roku Rada Gminy w Lgocie Wielkiej ustaliła wynagrodzenie dla Wójta Gminy Lgota Wielka 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).

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy emerytalne 2021-2023 rok

Imię, nazwisko (stanowisko)	Odejście na emeryturę lub	Odprawa (3 czy 6-miesięczna)	Kwota brutto wypłaconej odprawy;
--	--------------------------------------	---	---

	rentę z dniem ...		data wypłaty
1.Kierownik referatu	28.03.2021 r.	6 miesięczna	38.448,00 zł Wb nr 55/2021 z 29.03.2021 roku
2.(...) ⁴⁸	27.08.2021 r.	6 miesięczna	22.176,00 zł Wb nr 153/2021 z 27.08.2021 roku
Razem			60.624,00 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczania i wypłaty wskazanych powyżej odpraw emerytalnych.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy 2021-2023 rok

	Stanowisko	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu, data rozwiązania umowy o pracę	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty
2021 ROK				
1	(...) ⁴⁹	3 dni	Art. 171§ 1 Kp, 19.06.2021 r.	472,08 zł Wb nr 110/2021 z 21.06.2021 r.
2	Podinspektor ds. księgowości jednostki	4 dni	Art. 171§ 1 Kp, 08.11.2021 r.	868,56 zł Wb nr 198/2021 z 10.11.2021 r.
3	(...) ⁵⁰	8 dni	Art. 171§ 1 Kp, 31.12.2021 r.	1.325,68 zł Wb nr 229/2021 z 31.12.2021 r.
RAZEM 2021 ROK				2.666,32 zł
2022 ROK				
4	Inspektor ds. księgowości jednostki	41 dni (10 – 2020, 26 – 2021, 5 – 2022)	Art. 171§ 1 Kp, 07.02.2022 r.	7.996,23 zł Wb nr 22/2022 z 07.02.2022 r.
5	(...) ⁵¹	33 dni	Art. 171§ 1 Kp, 06.08.2022 r.	4.748,04 zł

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

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

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

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

		(19 – 2021, 14 – 2022)		Wb nr 138/2021 z 09.08.2022 r.
			RAZEM 2022 ROK	12.744,27 zł
2023 ROK				
6	(...) ⁵²	11 dni (6 – 2022, 5 – 2023)	Art. 171§ 1 KP, 12.02.2023 R.	2.800,60 zł Wb nr 23/2023 z 13.02.2023 r.
7	Inspektor ds. ochrony środowiska	31 dni (2 – 2019, 26 – 2020, 3 – 2023)	Art. 171§ 1 Kp, 31.03.2023 r.	6.250,53 zł Wb nr 52/2023 z 03.04.2023 r.
8	(...) ⁵³	1 dzień	Art. 171§ 1 KP, 17.06.2023 R.	179,28 zł Wb nr 98/2023 z 19.06.2023 r.
9	(...) ⁵⁴	48 godzin (16 G – 2022, 32 G – 2023)	Art. 171§ 1 KP, 30.06.2023 R.	1.196,64 zł Wb nr 106/2023 z 30.06.2023 r.
			RAZEM 2023 rok	10.427,05 zł
			RAZEM 2021-2023	25.837,64 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczania i wypłaty ekwiwalentów

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

Gmina Lgota Wielka w okresie objętym kontrolą nie udzielała dotacji na rzecz szkół i przedszkoli publicznych i niepublicznych.

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

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

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

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2022 – 2023

Dział	Rozdział	Paragraf	2022 rok		30.09.2023 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01043	6050	764,44	0,00	-	-
010	01043	6057	31.160,88	31.160,88	-	-
010	01043	6059	29.074,68	19.613,29	-	-
010	01044	6050	123.610,31	102.780,15	7.400,00	0,00
010	01044	6057	806.952,13	806.952,13	-	-
010	01044	6059	752.927,04	480.839,20	-	-
600	60016	6050	2.349.559,35	2.349.553,96	4.432.092,48	1.501.989,57
600	60016	6370	-	-	9.781.045,41	4.745.184,18
600	60016	6060	281.424,00	281.424,00	-	-
600	60017	6050	402.547,57	402.547,57	146.612,42	0,00
600	60017	6370	-	-	829.819,11	0,00
600	60095	6060	-	-	12.070,00	0,00
700	70005	6060	-	-	44.200,00	0,00
700	70007	6050	396.206,67	396.206,67	-	-
750	75023	6050	501.000,00	952,87	1.384.950,53	1.330.957,60
750	75095	6050	10.000,00	9.528,67	-	-
750	75095	6067	127.860,00	12.177,00	115.683,00	115.683,00
750	75095	6697	-	-	49,47	0,00
754	75410	6170	15.000,00	15.000,00	-	-
754	75412	6050	26.818,39	26.641,90	-	-
754	75412	6230	10.000,00	10.000,00	-	-
801	80101	6050	381.145,00	379.105,20	-	-
900	90005	6050	11.750,00	11.750,00	107.484,00	62.238,00
900	90015	6050	17.500,00	17.364,79	36.903,73	1.800,00
921	92109	6050	278.000,00	277.967,70	15.070,00	3.105,01
921	92195	6050	12.000,00	9.673,70	-	-
Razem			6.565.300,46	5.641.239,68	16.913.380,15	7.760.957,36
Wydatki budżetowe ogółem			35.401.589,62	30 591 051,36	40 033 504,59	23 846 590,50
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			18,55	18,44	42,25	32,55

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2022-2023

W 2022 roku wydatki inwestycyjne w Gminie Lgota Wielka stanowiły kwotę 5.641.239,68 zł. Źródłem finansowania inwestycji w Gminie Lgota Wielka były środki pochodzące z:

- środków własnych jednostki 2.617.794,62 zł,
- środki z funduszu sołeckiego 56.440,19 zł,
- dotacji z funduszy celowych 1.580.331,27 zł,
- kredyty i pożyczki 296.176,00 zł,
- środki zagraniczne 843.565,60 zł,
- dotacje WFOŚiGW 126.932,00 zł,
- dotacja z Powiatu Radomszczańskiego 120.000,00.

W III kwartałach 2023 roku wydatki inwestycyjne w Gminie Lgota Wielka stanowiły kwotę 7.760.957,36 zł. Źródłem finansowania inwestycji w Gminie Lgota Wielka były środki pochodzące z:

- środków własnych jednostki 2.696.985,17 zł,
- dotacje z budżetu państwa 4.745.184,18 zł,
- dotacje z funduszy celowych 3.105,01 zł,
- środki zagraniczne 115.683,00 zł,
- dotacja z Gminy Kleszczów 200.000,00 zł.

Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Lgota Wielka w 2022 i III kwartałach 2023 roku stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty służy konto 080 – *Inwestycje (Środki trwałe w budowie)*. Do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych służy konto 201.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej do zadań Referatu Inwestycji, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej należy m.in.: przygotowywanie i nadzorowanie inwestycji gminnych oraz modernizacji i remontów obiektów gminnych wraz z całokształtem obowiązków z tym związanych, wynikającym z właściwych przepisów, a także ustalanie potrzeb inwestycyjnych oraz kontrola prowadzonych robót.

Zakresem czynności z dnia 20 marca 2015 roku Dorocie Ziębie – Kierownikowi Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Pozyskiwania Środków Unijnych w zakresie zamówień publicznych powierzono m.in. sprawy z zakresu: przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, sprawowanie nadzoru nad realizacją umów zawartych po przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych (realizacja umowy, zmiany i rozwiązywanie umów, dokonywanie potrąceń, wykonywanie uprawnień wynikających z rękojmi za wady i

gwarancji, wykonywanie prawa odstąpienia, dochodzenia kar umownych, dokonywanie odbioru przedmiotu umowy). Zakresem czynności z dnia 26 marca 2021 roku Edycie Gajdzie – Kierownikowi Referatu Inwestycji, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej powierzono m.in. sprawy z zakresu: nadzoru realizacji inwestycji, współpracy z inspektorami nadzoru, sporządzania dokumentacji i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie robót budowlanych, dostaw i usług zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, sporządzania dokumentacji i prowadzenia postępowań na podstawie Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł, sporządzania sprawozdań i informacji z zakresu zamówień publicznych, kontrolowania prawidłowości i zgodności dokumentów stanowiących podstawę do wypłaty za wykonane usługi, dostawy i roboty budowlane. Zakresem czynności z dnia 15 października 2021 roku Oldze Bujacz – podinspektorowi ds. inwestycji i remontów powierzono m.in. sprawy z zakresu: prowadzenia czynności dotyczących postępowań wg ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie robót budowlanych, dostaw i usług, w tym w szczególności spraw związanych z drogami oraz prowadzenie czynności dotyczących postępowań wg Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł netto, obowiązującego w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej.

Zarządzeniem nr 10/2021 z dnia 1 lutego 2021 roku Wójt Gminy Lgota Wielka ustalił Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto. Regulamin zmieniony został zarządzeniem nr 91/2021 z dnia 21 września 2021 roku oraz zarządzeniem nr 55/2023 z dnia 16 czerwca 2023 roku.

W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000 Euro netto wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Lgota Wielka nr 3/2019 z dnia 19 lutego 2019 roku wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 15/2019 z dnia 11 września 2019 roku.

Zamówienia od kwoty 130.000,00 zł prowadzone są w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.

Zarządzeniem nr 37/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 roku Wójt Gminy Lgota Wielka wprowadził Regulamin pracy komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej.

Zarządzeniem nr 61/2021 z dnia 28 czerwca 2021 roku Wójt Gminy Lgota Wielka powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej. Tryb pracy Komisji określa Regulamin pracy Komisji Przetargowej wprowadzony zarządzeniem nr 37/2021 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 16 kwietnia 2021 roku.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej do zadań Referatu Inwestycji, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej należy m.in. przygotowywanie i nadzorowanie inwestycji gminnych oraz modernizacji i remontów obiektów gminnych wraz z całokształtem obowiązków z tym związanych, wynikających z właściwych przepisów.

W dniu 15 lutego 2021 roku Jerzy Kotlewski Wójt Gminy Lgota Wielka udzielił pełnomocnictwa Dorocie Ziębie – Kierownikowi Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Pozyskiwania Środków Unijnych. Pełnomocnictwo zostało udzielone na podstawie art. 95, art. 96 i art. 98 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny oraz art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.

Pełnomocnictwo dotyczyło wykonywania wszystkich czynności zastrzeżonych do kompetencji Wójta Gminy Lgota Wielka w zakresie:

- 1) przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym do wyboru najkorzystniejszej oferty,
- 2) sprawowania nadzoru nad realizacją umów zawartych po przeprowadzaniu postępowań, o których mowa w pkt 1, w zakresie:
 - realizacji umów,
 - zmiany i rozwiązywania umów,
 - dokonywania potrąceń,
 - wykonywania uprawnień wynikających z rękojmi za wady i gwarancji,
 - wykonywania prawa odstąpienia,
 - dochodzenia kar umownych, w tym kierowania wezwań do ich zapłaty,
 - dokonywania odbioru przedmiotu umowy.

Pełnomocnictwo nie upoważnia do dalszych pełnomocnictw, wygasa z chwilą ustania stosunku pracy na stanowisku Kierownik Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Pozyskiwania Środków Unijnych, a ponadto może być w każdym czasie odwołane lub zmienione w formie pisemnej.

Plan postępowań na 2022 rok został przekazany w dniu 18 stycznia 2022 roku do Urzędu Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00024385/01/P (wersja 1) i w tym samym dniu został zamieszczony na stronie internetowej Gminy Lgota Wielka. Budżet Gminy Lgota Wielka na 2022 rok został uchwalony przez Radę Gminy Lgota Wielka uchwałą nr XLIV/221/2021 w dniu 28 grudnia 2021 roku. Wobec powyższego dochowany został termin przewidziany w art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że plan postępowań sporządza się w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ. Zaktualizowany plan postępowań zamieszczony został w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniach: 28 lutego 2022 roku (wersja 2), 31 marca 2022 roku (wersja 3), 27 kwietnia 2022 roku (wersja 4), 8 lipca 2022 roku (wersja 5 i 6), 4 października 2022 roku (wersja 7).

Zamawiający sporządził w dniu 1 marca 2023 roku sprawozdanie roczne za rok 2022 rok o udzielonych zamówieniach, o których mowa w art. 82 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych. Sprawozdanie nr referencyjny 2022/SPRR 00028240/01 przekazano do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 1 marca 2023 roku.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania – Część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic gminy Strzelce Wielkie) i Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy)

Opracowanie dokumentacji projektowej

Część I

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa dla zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi gminnej nr 112303E na odcinku Kolonia Lgota do granic gminy Strzelce Wielkie” została zlecona do wykonania na podstawie umowy nr IR.272.14.2020 z dnia 30 marca 2020 roku zawartej pomiędzy Gminą Lgota Wielka reprezentowaną przez Wójta Gminy a

Kamilem Ziółkowskim prowadzącym działalność gospodarczą *Kamil Ziółkowski Profil Inżynieria Lądowa*". Zamawiający zlecił do wykonania opracowanie pełnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania inwestycyjnego na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową w miejscowości Kolonia Lgota Wielka w kierunku Wiewca na działce nr ewid. 65 obrębu Kolonia Lgota oraz na działce nr ewid. 1050/1 obrębu Krzywanice na terenie gminy Lgota Wielka na odcinku ok. 1977 metrów bieżących. Strony umowy ustaliły następujące terminy realizacji przedmiotu umowy:

- etap I polegający na przedstawieniu koncepcji przebudowy drogi w terminie 60 dni od dnia podpisania umowy.

- etap II polegający na wykonaniu dokumentacji projektowej do dnia 2 grudnia 2020 roku.

Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w wysokości 41.697,00 zł brutto. Podstawę do wystawienia faktury stanowi obustronnie podpisany protokół odbioru dokumentacji projektowej. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty faktury w terminie 30 dni od dnia jej otrzymania od zamawiającego. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota rachunku (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
07/12/2020	18.12.2020 r.	41.697,00	18.12.2020 r.	21.12.2020 r. WB 221/2020 – 35.082,97 Wb 10/2020 – 6.614,03 (fundusz sołecki)

Faktura została opisana merytorycznie i sprawdzona pod względem merytorycznym przez Łukasza Jędrzejka – podinspektora ds. inwestycji i remontów. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Aleksandrę Stawską-Kowacyk – podinspektora ds. księgowości podatkowej. Faktura została sprawdzona przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy (dz. 600, rozdz. 60016 §6050; Wn 080-170/Ma201-1).

Wykonawca został wybrany zgodnie z Regulaminem ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000 Euro netto wprowadzonego zarządzeniem nr 3/2019 z dnia 19 lutego 2019 Wójta Gminy Lgota Wielka (wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 15/2019 z dnia 11 września 2019 roku).

Wniosek znak IR.271.5.2020 do kierownika zamawiającego o wyrażenie zgody na realizację zamówienia o wartości szacunkowej powyżej 50.000 zł brutto, a którego wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro netto na Opracowanie dokumentacji projektowo kosztorysowej dla zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa drogi gminnej nr 112303E na odcinku Kol. Lgota do granic gm. Strzelce Wielkie sporządzony został przez Łukasza Jędrzejka – podinspektora ds. inwestycji i remontów. Jako termin realizacji zamówienia wskazano okres do 30 października 2020 roku. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w wysokości 52.588,20 zł netto, tj. 64.683,49 zł brutto; co w przeliczeniu na euro wynosi 12.317,76 euro netto. Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonano w dniu 30 stycznia 2020 roku, a osobą dokonującą ustalenia wartości zamówienia i osobą odpowiedzialną za realizację przedmiotu zamówienia jest osoba sporządzająca wniosek, tj. Łukasz Jędrzejek – podinspektor ds. inwestycji i remontów. Wójt Gminy wyraził zgodę na przygotowanie i przeprowadzenie procedury zamówienia publicznego, co potwierdził podpisem, ale bez wskazania daty. Kontrolujący stwierdzili, że na wniosku nie ma daty

jego sporządzenia oraz daty zatwierdzenia przez Kierownika zamawiającego, co wynikało z wzoru wniosku stanowiącego załącznik nr 2 do Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000 Euro netto wprowadzonego zarządzeniem nr 3/2019 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 19 lutego 2019 roku.

Zaproszenie do składania ofert zostało przekazane do 4 wykonawców w dniu 7 lutego 2020 roku; kontrolującym przedstawiono potwierdzenia doręczenia zawiadomień.

W terminie składania ofert, tj. do 21 lutego 2020 roku, godz. 16.00 wpłynęły następujące oferty:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Data wpływu	Cena netto	Cena brutto
1.	PROFIL Inżynieria Lądowa Kamil Ziółkowski, Radomsko	21.02.2020, godz. 14.00	34.900,00	42.927,00
2.	ST PROJEKT Jacek Staniek, Włoszczowa	25.02.2020	42.000,00	51.660,00

W dniu 6 marca 2020 roku została sporządzona notatka służbowa przez Łukasza Jędrzejka – podinspektora ds. inwestycji i remontów. Z treści notatki wynika, iż zostały złożone dwie oferty na cztery wysłane zaproszenia do składania ofert i w związku z oferowanymi wysokimi kwotami wykonania przedmiotu zapytania postępowanie zostało unieważnione, a wszyscy oferenci zostali poinformowani telefonicznie o unieważnieniu postępowania. Kontrolującym nie przedstawiono żadnego uzasadnienia podjętej decyzji. Nie ma również możliwości uzyskania wyjaśnienia, gdyż osoba prowadząca badane postępowanie oraz sporządzająca powyższą notatkę nie jest obecnie pracownikiem Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej. W wyniku kolejnego zaproszenia do składania ofert uzyskano cenę 41.697,00, tj. niższą o 1.230,00 zł od najniższej ceny oferty unieważnionego postępowania.

Zaproszenie do składania ofert zostało przekazane do 5 wykonawców w dniu 9 marca 2020 roku oraz zamieszczone w dniu 11 marca 2020 roku w Biuletynie Informacji Publicznej.

W terminie składania ofert, tj. do 26 marca 2020 roku, godz. 10.00 wpłynęły następujące oferty:

Lp.	Nazwa oferenta	Data wpływu	Cena netto	Cena brutto
1.	Biuro Projektowe ESPEJA, Kalisz	18.03.2020	49.000,00	60.270,00
2.	Biuro Projektowo Konsultingowe Tomasz Borek, Konin	20.03.2020	54.986,80	67.633,76
3.	PROFIL Inżynieria Lądowa, Kamil Ziółkowski, Radomsko	25.03.2020, godz. 08.20	33.900,00	41.697,00
4.	Kappa Projekt, Karol Kossakowski, Włoszczowa	25.03.2020	41.900,00	41.900,00
5.	JM Budownictwo Joanna Młynarska, Bełchatów	26.03.2020 godz. 09.40	75.000,00	92.250,00

Zawiadomienie o wyborze oferty z dnia 26 marca 2020 roku zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Lgota Wielka w tym samym dniu oraz zostało przesłane do wszystkich oferentów. W postępowaniu na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej

nr 112303E na odcinku Kol. Lgota do granic gm. Strzelce Wielkie” jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę nr 3 PROFIL Inżynieria Lądowa, Kamil Ziółkowski, Radomsko za kwotę netto 33.900,00 zł.

Część II

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa dla zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi w miejscowości Wiewiórów – droga nr 112301E” została zlecona do wykonania na podstawie umowy nr BU.272.20.2019 z dnia 9 marca 2019 roku zawartej pomiędzy Gminą Lgota Wielka reprezentowaną przez Wójta Gminy a Kamilem Ziółkowskim prowadzącym działalność gospodarczą *Kamil Ziółkowski PROFIL Inżynieria Lądowa*”. Zamawiający zlecił do wykonania opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi w miejscowości Wiewiórów – droga 112301E”. Strony umowy ustaliły następujące terminy realizacji przedmiotu umowy:

- etap I polegający na przedstawieniu koncepcji przebudowy drogi w terminie 60 dni od dnia podpisania umowy.
- etap II polegający na wykonaniu dokumentacji projektowej do dnia 2 grudnia 2019 roku.

Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w wysokości 49.077,00 zł brutto, tj. 39.900,00 zł netto. Podstawę do wystawienia faktury stanowi obustronnie podpisany protokół odbioru dokumentacji projektowej. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty faktury w terminie 30 dni od dnia jej otrzymania od zamawiającego. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota rachunku (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
06/11/2019	29.11.2019 r.	49.077,00	29.11.2019 r.	23.12.2019 r.

Faktura została opisana merytorycznie i sprawdzona pod względem merytorycznym przez Łukasza Jędrzejka – podinspektora ds. inwestycji i remontów. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Łukasza Jędrzejka – podinspektora ds. inwestycji i remontów. Faktura została sprawdzona przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Sekretarza Gminy (dz. 600, rozdz. 60016 §6050; Wn 080-140/Ma201-1).

Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Edytę Gajdę – Kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej wykonawca został wybrany z wykorzystaniem procedur wynikających z Regulaminu procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000 Euro netto wprowadzonego zarządzeniem nr 120.8.2014 z dnia 17 kwietnia 2014 Wójta Gminy Lgota Wielka (wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 120.16.2016 z dnia 7 grudnia 2016 roku), pomimo, iż w dniu 19 lutego 2019 roku weszło w życie zarządzenie Wójta Gminy Lgota Wielka nr 3/2019 w sprawie Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000 EURO netto. Z wyjaśnienie Kierownika wynika, iż dokumenty związane z przygotowaniem procedury powstały przed wejściem w życie zarządzenia nr 3/2019 z dnia 19 lutego 2019 roku i w związku z powyższym stosowano wcześniej obowiązujące zarządzenie, tj. nr 128.8.2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku (wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 120.16.2016 z dnia 7 grudnia 2016 roku).

Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia dokonania szacowania wartości zamówienia oraz wniosku do Kierownika Zamawiającego o wyrażenie zgody na realizację zamówienia.

Zaproszenie do składania ofert zostało przekazane do 5 wykonawców w dniu 19 lutego 2019 roku (nr sprawy BU.271.6.2019); kontrolującym przedstawiono potwierdzenia doręczenia zawiadomień.

W terminie składania ofert, tj. do 6 marca 2019 roku, godz. 10.00 wpłynęły następujące oferty:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Data wpływu	Cena netto	Cena brutto
1.	Biuro Projektowe Inwestycyjne OMEGA, Radomsko	01.03.2019	63.000,00	77.490,00
2.	Piotr Kędzierski, Pracownia Projektowa Attyka, Częstochowa	05.03.2019	128.950,00	158.608,50
3.	Jacek Staniek „ST PROJEKT” Włoszczowa	06.03.2019	47.000,00	57.810,00
4.	Kamil Ziółkowski PRFIL, Radomsko	06.03.2019	39.900,00	49.077,00

Pismem z dnia 5 marca 2019 roku (wpływ 6 marca 2019 roku) oferent ST Projekt złożył wniosek o wycofanie oferty z dnia 5 marca 2019 roku z uwagi na pomyłkę przy obliczaniu ceny ofertowej.

Analiza złożonych ofert wykazała, że oferta nr 2 złożona przez Pracownię Projektową Attyka, Piotr Kędzierski nie zawierała wymaganych przez zaproszenie do składania ofert:

- aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- uprawnień projektowych w specjalności drogowej oraz aktualnego wpisu do izby, osoby która będzie wykonywała projekt.

Zawiadomienie o wyborze oferty zostało sporządzone w dniu 22 marca 2019 roku. Kontrolującym nie przedstawiono zamieszczenia zawiadomienia o wyborze oferty w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Lgota Wielka oraz potwierdzenia przesłania jej do oferentów.

W postępowaniu na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 1112301E w miejscowości Wiewiórów” jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę nr 4 PROFIL Inżyniera Lądowa, Kamil Ziółkowski, Radomsko za kwotę netto 39.900,00 zł, tj. brutto 49.077,00 zł.

W związku z nieprawidłowościami oraz brakami w kontrolowanym postępowaniu wyjaśnienie złożyła Edyta Gajda – Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że tymi sprawami zajmował się Łukasz Jędrzejek – podinspektor ds. inwestycji i remontów, który nie pracuje obecnie w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej. Większość brakujących informacji znajdowała się na poczcie elektronicznej pracownika, nie zostały one wówczas wydrukowane, a obecnie po zamknięciu konta nie ma takiej możliwości.

Zgłoszenie budowy

Część I

Decyzją nr 2/2021 znak GB.6740.20.5.2020.DG.TF z dnia 15 marca 2021 roku o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej Starosta Radomszczański zatwierdził projekt i udzielił zezwolenia na realizację inwestycji drogowej na rzecz Wójta Gminy Lgota Wielka polegającej na rozbudowie drogi gminnej nr 112303E na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie wg załączonego projektu.

Na mocy decyzji kierownik budowy został zobowiązany do prowadzenia dziennika budowy. Przed przystąpieniem do użytkowania przedmiotowej drogi Inwestor został zobowiązany do uzyskania ostatecznej decyzji o pozwoleniu na jej użytkowanie.

Decyzja stała się ostateczna i podlega wykonaniu od dnia 11 maja 2021 roku.

W dniu 28 kwietnia 2023 roku został złożony wniosek o pozwolenie na użytkowanie.

W dniu 8 maja 2023 roku Powiatowy Inspektorat Nadzoru wydał zaświadczenie znak PINB.7353/318/AC/2023 o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu do wniosku o pozwolenie na użytkowanie inwestycji dotyczącej rozbudowy drogi gminnej nr 112303E. Wydanie zaświadczenia uprawnia inwestora do rozpoczęcia użytkowania obiektu.

Część II

Decyzją nr 1/2020 znak GBI.6740.20.2.2020.MB.TF z dnia 7 września 2020 roku o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej Starosta Radomszczański zatwierdził projekt i udzielił zezwolenia na realizację inwestycji drogowej na rzecz Wójta Gminy Lgota Wielka polegającej na rozbudowie drogi gminnej nr 11231E w miejscowości Wiewiórów gm. Lgota Wielka wg załączonego projektu.

Na mocy decyzji kierownik budowy został zobowiązany do prowadzenia dziennika budowy. Przed przystąpieniem do użytkowania przedmiotowej drogi Inwestor został zobowiązany do uzyskania ostatecznej decyzji o pozwoleniu na jej użytkowanie.

Decyzja stała się ostateczna i podlega wykonaniu od dnia 4 listopada 2020 roku.

Postanowieniem nr 14/2022 z dnia 18 stycznia 2022 roku Starosta Radomszczański postanowił sprostować błąd pisarski w decyzji nr 1/2020 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej z dnia 7 września 2020 roku znak GBI.6740.20.2.2020.MB.TF. W decyzji błędnie wskazano numer drogi gminnej:

- na stronie 1: jest polegającej na rozbudowie drogi gminnej nr 11231E w miejscowości Wiewiórów gm. Lgota Wielka, a powinno być – polegającej na rozbudowie drogi gminnej nr 112301E w miejscowości Wiewiórów gm. Lgota Wielka,
- na stronie 2: jest rozbudowa drogi gminnej nr 112302E w miejscowości Wiewiórów gm. Lgota Wielka, a powinno być – rozbudowa drogi gminnej nr 112301E w miejscowości Wiewiórów gm. Lgota Wielka.

W dniu 28 kwietnia 2023 roku został złożony wniosek o pozwolenie na użytkowanie.

W dniu 8 maja 2023 roku Powiatowy Inspektorat Nadzoru wydał zaświadczenie znak PINB.7353/317/KA/2023 o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu do wniosku o pozwolenie na użytkowanie inwestycji dotyczącej rozbudowy drogi gminnej nr 112301E. Wydanie zaświadczenia uprawnia inwestora do rozpoczęcia użytkowania obiektu.

Przeprowadzenie postępowania

Zarządzeniem nr 61/2021 z dnia 28 czerwca 2021 roku Wójt Gminy Lgota Wielka powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkie. Tryb pracy Komisji określa Regulamin pracy Komisji Przetargowej wprowadzony zarządzeniem nr 37/2021 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 16 kwietnia 2021 roku.

Wniosek rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia na „Modernizację infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania – Część I Przebudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie) oraz Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy) sporządzony został w dniu 26 maja 2022 roku. We wniosku wskazano wartość zamówienia (całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy), dla części I – 929.961,50 zł netto i dla części II – 2.334.600,87 zł netto, co daje równowartość 733.016,52 Euro. We wniosku wskazano, że nie przewiduje się zamówień uzupełniających udzielanych na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jako przewidywany termin wykonania zamówienia wskazano okres 10 miesięcy, zarówno dla I jak i II części. We wniosku wskazano także kwoty, jakie zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: część I – 1.873.100,00 zł, część II – 3.121.900,00 zł. Ponadto wskazano proponowany skład Komisji Przetargowej. Wniosek został sporządzony przez Olgę Bujacz – podinspektora ds. inwestycji i remontów i został zatwierdzony: za zgodność z Prawem zamówień publicznych – przez Olgę Bujacz – podinspektora ds. inwestycji i remontów, Skarbnika - Anitę Kaczmarek i Kierownika jednostki – Jerzego Kotlewskiego – Wójta Gminy.

Wartość zamówienia została ustalona na podstawie:

- część I – Przebudowa drogi gminnej nr 112303E na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie kosztorys inwestorski z 30 marca 2022 roku na kwotę 929.961,50 zł netto (1.143.852,65 zł brutto),

- część II – Rozbudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy) kosztorys inwestorski z 26 stycznia 2022 roku na kwotę 2.334.600,87 zł netto (2.871.559,07 zł brutto).

Łącznie 3.264.562,37 zł netto (4.015.411,72 zł brutto), tj. 733.016,52 Euro.

Kontrolującym przedstawiono:

Nazwa kosztorysu/ data opracowania/ data zatwierdzenia	Kwota netto	Kwota brutto
Rozbudowa drogi gminnej nr 112301E/ 26.01.2022	2.334.600,87	2.871.559,07
Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E na odcinku Kolonia Lgota do granicy gminy Strzelce Wielkie/ 30.03.2022	929.961,50	1.143.852,65
Razem:	3.264.562,37	4.015.411,72

Wskazane powyżej kosztorysy zostały zatwierdzone w dniu 26 maja 2022 roku przez Wójta Gminy Lgota Wielka, jako Inwestora.

Oświadczenie na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zostało złożone przez Kierownika Zamawiającego – Jerzego Kotlewskiego w dniu 26 maja 2022 roku.

Specyfikacja Warunków Zamówienia została zatwierdzona w dniu 27 maja 2022 roku przez Jerzego Kotlewskiego Wójta Gminy. Specyfikacja Warunków Zamówienia została zamieszczona stronie internetowej prowadzonego postępowania, tj. w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Lgota Wielka w dniu 27 maja 2022 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 maja 2022 roku pod nr 2022/BZP 00181396/01.

Przedmiotem zamówienia dla części I była Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie) polegająca w szczególności na: wykonaniu nowej nawierzchni, wykonaniu poszerzeń podbudowy, wykonaniu obustronnych poboczy, wykonaniu zjazdów z nawierzchni bitumicznej, wykonaniu

przepustów pod zjazdami, wykonaniu przebudowy istniejących rowów w tym odmulanie i wyprofilowanie istniejących skarp.

Przedmiotem zamówienia dla części II była Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy) polegająca w szczególności na: wykonaniu nowej nawierzchni jezdni, wykonaniu ciągu pieszo-rowerowego, wykonaniu przebudowy istniejącego rowu, budowie i przebudowie przepustów pod drogą i zjazdami oraz wykonanie wpustów deszczowych z wylotem do rowu.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia komunikacja między Zamawiającym a Wykonawcami odbywa się przy użyciu: miniPortalu (www.miniportal.uzp.gov.pl), ePUAP (<https://epuap.gov.pl/wps/portal>), adresem poczty elektronicznej (gmina@lgotawielka.pl) oraz pod adresem www.bip.lgotawielka.pl. Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SWZ.

Zamawiający wymagał wnieścia wadium w wysokości: dla części I - 28.000,00 zł i dla części II - 46.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano jedynie kryterium: cena - 100% (dla obu części). Zamówienie powinno zostać zrealizowane w terminie 10 miesięcy (dla obu części). Zamawiający przewidział udzielenie Wykonawcy zaliczki na poczet wykonania przedmiotu umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto. Zadanie współfinansowane jest z Rządowego Funduszu POLSKI ŁAD. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 13 czerwca 2022 roku na godzinę 09:00, otwarcie ofert zaplanowano na dzień 13 czerwca 2022 roku na godzinę 12:00. Wskazano, że Wykonawca składa ofertę za pośrednictwem „Formularza do złożenia, zmiany, wycofanie oferty lub wniosku” dostępnego na ePUAP i udostępnionego również na miniPortalu. Termin związania ofertą określono na 30 dni, tj. do 12 lipca 2023 roku.

Zamawiający w prowadzonym postępowaniu postawił następujące warunki zdolności technicznej i zawodowej. Zamawiający nie precyzował żadnych wymagań w zakresie: zdolności do występowania w obrocie gospodarczym, sytuacji ekonomicznej lub finansowej oraz uprawnień do prowadzenia określonej działalności technicznej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów.

Zamawiający uzna warunek zdolności technicznej lub zawodowej za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że:

- dla części I

- a) w okresie ostatnich 5 lat przez upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wykonał należycie co najmniej jedną robotę budowlaną polegającą na budowie (rozbudowie, odbudowie), przebudowie lub remoncie drogi o wartości robót co najmniej 500.000,00 zł brutto,
- b) dysponuje osobą, która pełnić będzie funkcję kierownika budowy w specjalności drogowej posiadającą określone przepisami Prawa Budowlanego i rozporządzenia Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 29 kwietnia 2019 roku w sprawie przygotowania zawodowego do wykonania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie uprawnienia budowlane w specjalności drogowej w raz z przynależnością do właściwej Izby Samorządu Zawodowego Inżynierów Budownictwa w rozumieniu ustawy z dnia 15 grudnia 2000 roku o samorządach zawodowych architektów oraz inżynierów budownictwa lub równoważne odpowiadające im uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi, które zostały wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów a także legitymuje się co najmniej trzyletnim doświadczeniem przy pełnieniu funkcji kierownika robót/budowy w specjalności drogowej lub przedstawi pisemne zobowiązanie innych podmiotów do udostępnienia potencjału technicznego i osób zdolnych do wykonania zamówienia.

- dla części II

- a) w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres wykonania prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał należycie co najmniej jedną robotę budowlaną polegającą na budowie (rozbudowie, odbudowie), przebudowie lub remoncie drogi o wartości robót co najmniej 900.000,00 zł brutto,
- b) dysponuje osobą, która pełnić będzie funkcję kierownika budowy w specjalności drogowej posiadającą określone przepisami Prawa Budowlanego i rozporządzenia Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 29 kwietnia 2019 roku w sprawie przygotowania zawodowego do wykonania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie uprawnienia budowlane w specjalności drogowej wraz z przynależnością do właściwej Izby Samorządu Zawodowego Inżynierów Budownictwa w rozumieniu ustawy z dnia 15 grudnia 2000 roku o samorządach zawodowych architektów oraz inżynierów budownictwa lub równoważne odpowiadające im uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi, które zostały wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów a także legitymuje się co najmniej trzyletnim doświadczeniem przy pełnieniu funkcji kierownika robót/budowy w specjalności drogowej lub przedstawi pisemne zobowiązanie innych podmiotów do udostępnienia potencjału technicznego i osób zdolnych do wykonania zamówienia.

Wykonawca składający ofertę dla więcej niż jednej części zobowiązany jest zsumować powyższe wartości wymagane dla każdej części i wykazać się minimum jedną robotą polegającą na budowie (rozbudowie, odbudowie), przebudowie lub remoncie drogi o wartości stanowiącej co najmniej sumę tych kwot.

Wykonawca składający ofertę dla więcej niż jednej części, może wykazać się tym samym kierownikiem budowy przy każdej części pod warunkiem, iż legitymuje się on co najmniej rocznym doświadczeniem przy pełnieniu funkcji kierownika budowy lub kierownika robót w specjalności drogowej.

Analiza warunku doświadczenia stawianego kierownikom budowy wykazała, że w przypadku wykonawców składających ofertę dla więcej niż jednej części wymagane doświadczenie w tym przypadku było mniejsze (co najmniej roczne doświadczenie) niż stawiane wykonawcom składającym ofertę tylko na jedną część (co najmniej trzyletnie doświadczenie). Analogiczne zapisy wynikały z ogłoszenia o zamówieniu z dnia 27 maja 2022 roku. W związku z powyższymi sprzecznymi zapisami Specyfikacji Warunków Zamówienia zwrócono się o ich wyjaśnienie. W dniu 13 listopada 2023 roku wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy Jerzy Kotlewski. Ze złożonego wyjaśnienia wynika iż cyt. „(...)Wskazanie w uwadze rocznego doświadczenia dla kierownika budowy stanowiło oczywistą omyłkę pisarską. Na oczywistość omyłki pisarskiej wskazuje fakt, iż Wykonawca, który złożył najkorzystniejszą ofertę na dwie części, przedstawił dokumenty potwierdzające, iż osoba, która pełnić miała funkcję kierownika budowy legitymowała się 4-letnim doświadczeniem zawodowym”.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Jerzego Kotlewskiego z dnia 13 listopada 2023 roku w sprawie warunku doświadczenia kierownika budowy wskazanego w SWZ stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

W postępowaniu Zamawiający postawił następujące kryteria oceny ofert:

- cena wykonania zadania – 100%.

Wykonawca został zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie (dla obu części).

W trakcie prowadzonego postępowania nie wpłynęły żadne zapytania od wykonawców.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 13 czerwca 2022 roku o godz. 12.00.

Zamawiający poinformował o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia:

- część I – 1.873.100,00 zł,
- część II – 3.121.900,00 zł.

Informację zamieszczono na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 13 czerwca 2022 roku godz. 09:39.

Oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zostały złożone w dniu 13 czerwca 2022 roku przez: kierownika zamawiającego – Jerzego Kotlewskiego, członków Komisji Przetargowej: Zofię Bujacz, Edytę Gajdę, Olgę Bujacz, Edytę Cieślik, Michała Walocha, inną osobę wykonującą czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego - Edytę Szwed (radcę prawnego) oraz pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności – Dorotę Ziębę (Kierownik Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Pozyskiwania Środków Unijnych).

Oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zostały złożone w dniu 13 czerwca 2022 roku przez: członków Komisji Przetargowej: Zofię Bujacz, Edytę Gajdę, Olgę Bujacz, Edytę Cieślik, Michała Walocha, inną osobę wykonującą czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego - Edytę Szwed (radcę prawnego) oraz pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności – Dorotę Ziębę (Kierownik Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Pozyskiwania Środków Unijnych).

W prowadzonym postępowaniu została złożona jedna oferta na obie części postępowania:

Lp.	Nazwa (firma) i adres wykonawcy	Część zamówienia	Zaofferowana cena brutto:	Zaofferowana cena netto:
1	P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika, Boronów	I	1.795.395,16	1.459.670,86
		II	4.197.157,03	3.412.322,79

Protokół z otwarcia ofert został sporządzony w dniu 13 czerwca 2022 roku i podpisany został przez członków Komisji Przetargowej. W uwagach wskazano, iż otwarcie ofert nastąpiło w późniejszych godzinach w związku z awarią miniPortalu.

W aktach znajduje się notatka, z której wynika, iż cyt. „W dniu 13 czerwca 2022 roku od godzin porannych występowała trudność dla zalogowanych użytkowników z dodaniem nowego postępowania oraz z wejściem w zakładkę *Postępowania*. Skutkuje to brakiem możliwości edycji toczących się na miniPortalu postępowań, w tym zmiany terminu składania i otwarcia ofert oraz deszyfrowania złożonych w postępowaniu ofert”.

Informacja z otwarcia ofert na realizację zadania została opublikowana zgodnie z art. 222 ust 5 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 13 czerwca 2022 roku.

Informacja o złożonych ofertach została wysłana do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 21 czerwca 2022 roku. Powyższe stanowiło naruszenie obowiązku wynikającego z art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, że zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiedniego ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych lub unieważnienia postępowania.

W dniu 15 czerwca 2022 roku skierowano do firmy P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika wezwanie, na podstawie art. 274 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, do przedłożenia podmiotowych środków dowodowych na dzień ich złożenia potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu dla części I i części II w terminie do 21 czerwca 2022 roku, tj. oświadczenia o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu dotyczącym braku podstaw wykluczenia z postępowania, wykazu robót budowlanych sporządzony wg załącznika nr 4 do SWZ oraz wykazu osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego wg załącznika nr 5 do SWZ. Wezwanie zostało przekazane za pomocą poczty elektronicznej, co Wykonawca potwierdził w dniu 15 czerwca 2022 roku.

W dniu 20 czerwca 2022 roku w odpowiedzi na powyższe wezwanie wpłynęły dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

Kontrolujący stwierdzili, że **Komisja nie przedstawiła swojego stanowiska w zakresie wyboru najkorzystniejszej oferty, co stanowiło naruszenie §6 ust. 4 pkt 1 i 5 Regulaminu pracy komisji przetargowej stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 37/2021 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 16 kwietnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia „Regulaminu pracy komisji przetargowej” powołanej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej.** Z treści wskazanego uregulowania wynika, że Komisja w toku postępowania opracowuje i przedstawia Kierownikowi Zamawiającego do zatwierdzenia w szczególności – propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty oraz przygotowuje swoje stanowisko w formie propozycji do zatwierdzenia przez Kierownika Zamawiającego; stanowisko to podpisują Członkowie Komisji biorący udział w czynnościach.

W dniu 24 czerwca 2022 roku zamawiający sporządził zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania. Zawiadomienie zawiera informacje wymagane w art. 253 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający zawiadomił wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty pocztą elektroniczną w dniu 24 czerwca 2022 roku. W wyniku braku potwierdzenia zawiadomienia skontaktowano się z Wykonawcą i w dniu 5 lipca 2022 roku ponownie przesłano pocztą elektroniczną do Wykonawcy zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty; Wykonawca potwierdził odbiór przesłanej informacji tego samego dnia.

Umowa nr 272.22.2022 została zawarta w dniu 11 lipca 2022 roku pomiędzy Gminą Lgota Wielka reprezentowaną przez Wójta Gminy – Jerzego Kotlewskiego, a Przedsiębiorstwem Usługowo - Handlowym „DOMAX” reprezentowanym przez Arkadiusza Mikę – wykonawcę. Zgodnie z zawartą umową Wykonawca zobowiązał się do wykonania robót budowlanych realizowanych w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania – Część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303 (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie) oraz Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy)” zgodnie ze szczegółowym opisem zamówienia, tj. przedmiarze robót, dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej oraz opinii geotechnicznej w terminie 10 miesięcy od dnia zawarcia umowy (termin dla obu części). Zgodnie z umową wynagrodzenie ryczałtowe wynosi: dla Części I umowy 1.795.395,16 zł brutto, a dla Części II umowy 4.197.157,03 zł brutto. Zgodnie z §8 ust. 1 rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy dla każdej Części umowy odrębnie nastąpi na podstawie faktury końcowej wystawionej przez Wykonawcę, a podstawę do wystawienia faktury końcowej stanowi podpisany przez przedstawicieli stron umowy oraz przez Inspektora Nadzoru protokół odbioru końcowego robót. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty faktury

wystawionej przez Wykonawcę w terminie nie dłuższym niż 35 dni od dnia odbioru końcowego robót. W umowie w §17 ust. 1 wskazano, że Zamawiający udziela Wykonawcy zaliczki na poczet wykonania przedmiotu umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto Wykonawcy, tj. w wysokości 299.627,61 zł (w tym dla Części I – 89.769,76 zł i dla Części II – 209.857,85 zł), która zostanie udzielona na wniosek Wykonawcy na podstawie faktury pro forma przedłożonej przez Wykonawcę; wypłata zaliczki powinna nastąpić w terminie 10 dni o dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury pro forma. Wykonawca udzielił 5 letniej gwarancji jakości na wykonany przedmiot umowy, odrębnie dla każdej części licząc od daty podpisania protokołu końcowego robót. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione przed podpisaniem umowy wysokości 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie, tj. dla Części I - kwotę 89.769,76 zł, a dla Części II – kwotę 209.857,85 zł w formie Gwarancji ubezpieczeniowej. Umowa została podpisana przez obie strony i została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Wykonawca wniósł:

1) gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 5533/CWU/07/2022 z dnia 8 lipca 2022 roku wystawioną przez Towarzystwo Ubezpieczeń Europa S.A. dla zadania – Modernizacja infrastruktury drogowej a terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania Część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie) w tym:

- w okresie od 11 lipca 2022 roku do 10 czerwca 2023 roku w wysokości 89.769,76 zł w zakresie niewykonania lub nienależytego wykonania robót budowlanych objętych umową,

- w okresie od 11 czerwca 2023 roku do 26 czerwca 2028 roku w wysokości 29.930,93 zł w zakresie nie usunięcia wad fizycznych lub usterek związanych z wykonaniem robót objętych umową.

2) gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 5534/CWU/07/2022 z dnia 8 lipca 2022 roku wystawioną przez Towarzystwo Ubezpieczeń Europa S.A. dla zadania – Modernizacja infrastruktury drogowej a terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy) w tym:

- w okresie od 11 lipca 2022 roku do 10 czerwca 2023 roku w wysokości 209.857,85 zł w zakresie niewykonania lub nienależytego wykonania robót budowlanych objętych umową,

- w okresie od 11 czerwca 2023 roku do 26 czerwca 2028 roku w wysokości 62.957,36 zł w zakresie nie usunięcia wad fizycznych lub usterek związanych z wykonaniem robót objętych umową.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 lipca 2022 roku pod nr 2022/BZP 00255712/01.

Protokół z postępowania zamówienia publicznego w trybie podstawowym został sporządzony przez Olgę Bujacz – podinspektora ds. inwestycji i remontów i zatwierdzony przez Dorotę Ziębę – Kierownika Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Pozyskiwania Środków Unijnych w dniu 12 czerwca 2023 roku ostatnim dokumentem wskazanym w protokole jest ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 2023/BZP 0025514/01 z dnia 12 czerwca 2023 roku).

Realizacja inwestycji

Część I

W dniu 14 lipca 2022 roku Zamawiający w obecności Inspektora Nadzoru wprowadził Wykonawcę na budowę.

Kontrolowana jednostka prowadziła dziennik budowy nr 548/2021, w którym ewidencjonowała przebieg robót budowlanych. Według zapisów w dzienniku budowy roboty (wytyczenie geodezyjne jezdni) rozpoczęły się w dniu 23 sierpnia 2022 roku, a zakończono je ostatecznie w dniu 21 kwietnia 2023 roku i w tym samym dniu zgłoszono gotowość zadania do odbioru końcowego.

W dniu 5 maja 2023 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo wykonawcy dotyczące zgłoszenia do odbioru końcowego robót budowlanych pn. „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka Część III w ramach zadania – Część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie) oraz Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy), wykonane zgodnie z umową nr 272.22.2022 z dnia 11 lipca 2022 roku. Na piśmie adnotacji w dniu 5 maja 2023 roku dokonał właściwy Inspektor Nadzoru – Paweł Broszkiewicz. Z adnotacji wynika, iż *„Brak wykonania całości robót budowlanych objętych przedmiotową inwestycją. Brak możliwości dokonania odbioru końcowego. Proszę o wykonanie zakresu robót określonego w Projekcie Budowlanym, SST, przedmiarem oraz w umowie z Inwestorem”*.

W dniu 9 maja 2023 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo wykonawcy dotyczące zgłoszenia do odbioru końcowego robót budowlanych pn. „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka Część III w ramach zadania – Część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie) oraz Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy), wykonane zgodnie z umową nr 272.22.2022 z dnia 11 lipca 2022 roku. Stwierdzono, że na przedstawionym piśmie brak jest potwierdzenia dokonanego przez Inspektora Nadzoru, co stanowi brak realizacji wymagań wynikających z §12 ust. 2 umowy nr 272.22.2022 z dnia 11 lipca 2022 roku na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka Część III w ramach zadania – Część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie) oraz Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy) zawartej pomiędzy Gminą Lgota Wielka reprezentowaną przez Wójta Gminy Jerzego Kotlewskiego, a Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowym „DOMAX” reprezentowanym przez Arkadiusza Mikę. Z treści wskazanego zapisu umowy wynika iż cyt. *„Zakończenie realizacji przedmiotu umowy w ramach realizacji zamówienia Wykonawca zgłosi Zamawiającemu w formie pisemnego zgłoszenia potwierdzonego przez Inspektora Nadzoru. Na piśmie musi znajdować się adnotacja Inspektora Nadzoru potwierdzająca zakończenie robót zgodnie z zawartą umową. Zgłoszenie nie zawierające adnotacji Inspektora Nadzoru nie jest wiążące dla Zamawiającego”*.

Wyjaśnienia powyższego braku w dniu 13 listopada 2023 roku dokonał Wójt Gminy – Jerzy Kotlewski. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. *„W dniu 02.05.2023 roku wykonawca P.U.H DOMAX Arkadiusz Mika zgłosił do odbioru końcowego roboty pn. Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania – Część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie) oraz Część II Przebudowa drogi gminnej 112301E (do świetlicy). Pomimo zgłoszenia przez Wykonawcę gotowości odbioru inspektorzy nadzoru inwestorskiego właściwych branż – Pan Paweł Broszkiewicz i Pani Joanna Młynarska stwierdzili brak gotowości do odbioru całości robót. Po wykonaniu całego zakresu pracy Wykonawca ponownie zgłosił gotowość do odbioru przedmiotu umowy. Zgłoszenie do odbioru nastąpiło w dniu 9 maja 2023 roku tj. w terminie przewidzianym w §5 umowy. Zamawiający po otrzymaniu zgłoszenia niezwłocznie skontaktował się z inspektorami nadzoru, którzy w rozmowie telefonicznej potwierdzili, że przedmiot umowy jest gotowy*

do odbioru. Wystąpienie powyższej okoliczności inspektorzy potwierdzili również w przesłanej Zamawiającemu w dniu dzisiejszym informacji pocztą elektroniczną. Zamawiający przystąpił do czynności odbiorowych, pomimo braku na zgłoszeniu pisemnego potwierdzenia ze strony inspektorów nadzoru, gdyż posiadał wiedzę o zakończeniu całości robót przez Wykonawcę. Gdyby Wykonawca oczekiwał na podpisy inspektorów nadzoru, którzy nie są stale dostępni na terenie gminy, wówczas mógłby skierować wobec Zamawiającego zarzut braku współdziałania przy realizacji inwestycji". Do wyjaśnienia dołączono wiadomości z dnia 13 listopada 2023 roku od inspektorów nadzoru przesłane pocztą elektroniczną, które potwierdzają telefoniczne uzgodnienie w dniu 9 maja 2023 roku gotowości do odbioru poszczególnych budów.

Wyjaśnienie Wójta Gminy – Jerzego Kotlewskiego z dnia 13 listopada 2023 roku w sprawie zgłoszeń do odbioru końcowego wraz ze zgłoszeniami wykonania robót oraz korespondencją z Inspektorami Nadzoru stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Kontrolujący zwracają uwagę, że wypełniając postanowienia §12 ust 2 umowy w zakresie pisemnych zgłoszeń potwierdzenia zakończenia robót i odpowiednich adnotacji inspektora nadzoru należało w powyższym przypadku sporządzić notatki służbowe z przeprowadzonych rozmów z inspektorami nadzoru, do których powinny zostać dołączone stosowne oświadczenia inspektorów nadzoru nadesłane pocztą elektroniczną. Tak sporządzone dokumenty czyniłyby zadość wymaganiom postawionym w §12 ust. 2 umowy.

Zarządzeniem nr 43/2023 z dnia 9 maja 2023 roku Wójt Gminy Lgota Wielka powołał Komisję zapewniającą odbiór inwestycji pn. „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka Część III w ramach zadania – Część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie) oraz Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy). W zarządzeniu wskazano skład osobowy Komisji ze strony Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej oraz Inspektorów Nadzoru poszczególnych części zadania, a także wskazano zadania Komisji.

Protokół odbioru robót dla zadania „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania Część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie” sporządzony został w dniu 18 maja 2023 roku w obecności wykonawcy, zamawiającego i Inspektora Nadzoru. Ze sporządzonego protokołu wynika, że zakres rzeczowy przedmiotu odbioru był zgodny z umową RIG.IR.272.22.2022 z dnia 11 lipca 2022 roku, a wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy wynosi 1.795.395,16 zł brutto. Roboty zostały odebrane bez uwag.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 czerwca 2023 roku pod nr 2023/BZP 00255502/01.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
22-PRO/0005 Dokument Pro Forma	12.07.2022 r.	89.769,76	14.07.2022 r.	21.07.2022
22-FZS/8 Faktura zaliczkowa	22.07.2022 r.	1.795.395,16 Zaliczka – 89.769,76	29.07.2022 r.	WB 1/2022 – 89.769,76
23-FZS/2	18.05.2023 r.	1.795.395,16	18.05.2023 r.	20.06.2023

Faktura końcowa		1.705.625,40 – nie objęte zaliczkami		WB 1/2023 – 1.705.625,40
-----------------	--	---	--	-----------------------------

Faktury została opisana i sprawdzone merytorycznie przez Olgę Bujacz – podinspektora ds. inwestycji i remontów. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Aleksandrę Stawską - Kowczyk – podinspektora ds. księgowości podatkowej. Faktura została sprawdzona przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy (dz. 600, rozdz. 60016 §6050; Wn 080/35/Ma201-1.

Część II

W dniu 14 lipca 2022 roku Zamawiający w obecności Inspektora Nadzoru wprowadził Wykonawcę na budowę.

Kontrolowana jednostka prowadziła dziennik budowy nr 1032/2020, w którym ewidencjonowała przebieg robót budowlanych. Według zapisów w dzienniku budowy roboty (wytyczenie drogi) rozpoczęły się w dniu 23 sierpnia 2022 roku, a zakończono je ostatecznie w dniu 24 kwietnia 2023 roku i w tym samym dniu zgłoszono gotowość zadania do odbioru końcowego.

W dniu 5 maja 2023 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo wykonawcy dotyczące zgłoszenia do odbioru końcowego robót budowlanych pn. „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka Część III w ramach zadania – Część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie) oraz Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy), wykonane zgodnie z umową nr 272.22.2022 z dnia 11 lipca 2022 roku. Na piśmie adnotacji w dniu 5 maja 2023 roku dokonał właściwy Inspektor Nadzoru – Joanna Młynarska. Z adnotacji wynika, iż *„Informuję, iż budowa nie osiągnęła gotowości do odbioru z powodu: trwających prac na budowie, braku usunięcia zgłoszonych usterek 19.04.2023 r (usunięto tylko część), brak protokołu z odbioru wprowadzonej stałej organizacji ruchu, brak geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej, brak dokumentacji odbiorowej zgodnie z §10 pkt 2 umowy nr 272.22.2022”*.

W dniu 9 maja 2023 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo wykonawcy dotyczące zgłoszenia do odbioru końcowego robót budowlanych pn. „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka Część III w ramach zadania – Część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie) oraz Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy), wykonane zgodnie z umową nr 272.22.2022 z dnia 11 lipca 2022 roku. Stwierdzono, że na przedstawionym piśmie brak jest potwierdzenia dokonanego przez Inspektora Nadzoru, co stanowi brak realizacji wymagań wynikających z §12 ust. 2 umowy nr 272.22.2022 z dnia 11 lipca 2022 roku na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka Część III w ramach zadania – Część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie) oraz Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy) zawartej pomiędzy Gminą Lgota Wielka reprezentowaną przez Wójta Gminy Jerzego Kotlewskiego, a Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowym „DOMAX” reprezentowanym przez Arkadiusza Mikę. Z treści wskazanego zapisu umowy wynika iż cyt. *„Zakończenie realizacji przedmiotu umowy w ramach realizacji zamówienia Wykonawca zgłosi Zamawiającemu w formie pisemnego zgłoszenia potwierdzonego przez Inspektora Nadzoru. Na piśmie musi znajdować się adnotacja Inspektora Nadzoru potwierdzająca zakończenie robót zgodnie z zawartą umową. Zgłoszenie nie zawierające adnotacji Inspektora Nadzoru nie jest wiążące dla Zamawiającego”*.

Wyjaśnienia powyższego braku w dniu 13 listopada 2023 roku dokonał Wójt Gminy – Jerzy Kotlewski.

Wyjaśnienie Wójta Gminy – Jerzego Kotlewskiego z dnia 13 listopada 2023 roku w sprawie zgłoszeń do odbioru końcowego wraz ze zgłoszeniami wykonania robót oraz korespondencją z Inspektorami Nadzoru stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli – załącznik powtórzony.

Kontrolujący zwracają uwagę, że wypełniając postanowienia §12 ust 2 umowy w zakresie pisemnych zgłoszeń potwierdzenia zakończenia robót i odpowiednich adnotacji inspektora nadzoru należało w powyższym przypadku sporządzić notatki służbowe z przeprowadzonych rozmów z inspektorami nadzoru, do których powinny zostać dołączone stosowne oświadczenia inspektorów nadzoru nadesłane pocztą elektroniczną. Tak sporządzone dokumenty czyniłyby zadość wymaganiom postawionym w §12 ust. 2 umowy.

Zarządzeniem nr 43/2023 z dnia 9 maja 2023 roku Wójt Gminy Lgota Wielka powołał Komisję zapewniającą wykonanie i odbiór inwestycji pn. „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka Część III w ramach zadania – Część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie) oraz Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy). W zarządzeniu wskazano skład osobowy Komisji ze strony Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej oraz Inspektorów Nadzoru poszczególnych części zadania, a także wskazano zadania Komisji.

Protokół odbioru robót dla zadania „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy)” sporządzony został w dniu 18 maja 2023 roku w obecności wykonawcy, zamawiającego i Inspektora Nadzoru. Ze sporządzonego protokołu wynika, że zakres rzeczowy przedmiotu odbioru był zgodny z umową RIG.IR.272.22.2022 z dnia 11 lipca 2022 roku, a wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy wynosi 4.197.157,03 zł brutto. Roboty zostały odebrane bez uwag.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 czerwca 2023 roku pod nr 2023/BZP 00255514/01.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
22-PRO/0006 Dokument Pro Forma	12.07.2022 r.	209.857,85	14.07.2022 r.	21.07.2022
22-FZS/7 Faktura zaliczkowa	22.07.2022 r.	4.197.157,03 Zaliczka – 209.857,85	29.07.2022 r.	WB 1/2022 – 209.857,85
23-FZS/1 Faktura końcowa	18.05.2023 r.	4.197.157,03 3.987.299,18 – nie objęte zaliczkami	18.05.2023 r.	20.06.2023 WB 1/2023 – 3.987.299,18

Faktury została opisana i sprawdzona merytorycznie przez Olę Bujacz – podinspektora ds. inwestycji i remontów. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Aleksandrę Stawską - Kowaczyk – podinspektora ds. księgowości podatkowej. Faktura została sprawdzona przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy (dz. 600, rozdz. 60016 §6050; Wn 080/35/Ma201-1.

Nadzór inwestorski

Część I

Umowa nr RIG.IR.272.23.2022 została zawarta w dniu 11 lipca 2022 roku przez Gminę Lgota Wielka reprezentowaną przez Wójta Gminy oraz Pawłem Broszkiewiczem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „AP Project Paweł Broszkiewicz”. Przedmiotem umowy było pełnienie funkcji Inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania – Część I Przebudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie)”. Zgodnie z umową usługa miała trwać przez okres realizacji zadania, tj. od daty zawarcia umowy do dnia zakończenia robót budowlanych w ramach zadania oraz sporządzenia wszelkiej dokumentacji związanej z rozliczeniem robót budowlanych, zgodnie z wymogami wynikającymi z umowy z Wykonawcą robót. W przypadku wydłużenia się okresu wykonania robót przez Wykonawcę, termin określony powyżej ulega przedłużeniu bez dodatkowego wynagrodzenia dla Inspektora Nadzoru, do czasu dokonania rozliczenia finansowo-rzeczowego zadania. W umowie zobowiązano Inspektora Nadzoru bez dodatkowego wynagrodzenia do pełnienia nadzoru inwestorskiego, w okresie gwarancji i rękojmi udzielonej przez Wykonawcę robót budowlanych, tj. w okresie 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego robót, w tym do udziału w przeglądach gwarancyjnych oraz czynnościach odbioru usunięcia wad stwierdzonych w ramach rękojmi i gwarancji. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 20.910,00 zł brutto, tj. 17.000,00 zł netto. Termin płatności wynagrodzenia ustalono na 14 dni od daty złożenia faktury. Umowa została podpisana przez obie strony oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota rachunku (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
4/05/2023	19.05.2023 r.	20.910,00	19.05.2023 r.	30.05.2023 r. WB 85/2023

Faktura została opisana merytorycznie i sprawdzona pod względem merytorycznym i rzeczowym przez Olgę Bujacz – podinspektora ds. inwestycji i remontów, a pod względem formalno-rachunkowym przez Aleksandrę Stawską – Kowczyk – podinspektora ds. księgowości podatkowej. Faktura została sprawdzona przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy (dz. 600, rozdz. 60016 §6050; Wn 080-170/Ma201-1).

Część II

Umowa nr RIG.IR.272.24.2022 została zawarta w dniu 11 lipca 2022 roku przez Gminę Lgota Wielka reprezentowaną przez Wójta Gminy oraz Joanną Młynarską prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą „JM Budownictwo”. Przedmiotem umowy było pełnienie funkcji Inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania – Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy)”. Zgodnie z umową usługa miała trwać przez okres realizacji zadania, tj. od daty zawarcia umowy do dnia zakończenia robót budowlanych w ramach zadania oraz sporządzenia wszelkiej dokumentacji związanej z rozliczeniem robót budowlanych, zgodnie z wymogami wynikającymi z umowy z Wykonawcą robót. W przypadku wydłużenia się okresu wykonania robót przez Wykonawcę, termin określony powyżej ulega przedłużeniu bez dodatkowego wynagrodzenia dla Inspektora Nadzoru, do czasu dokonania rozliczenia finansowo-rzeczowego zadania. W umowie zobowiązano Inspektora Nadzoru bez

dodatkowego wynagrodzenia do pełnienia nadzoru inwestorskiego, w okresie gwarancji i rękojmi udzielonej przez Wykonawcę robót budowlanych, tj. w okresie 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego robót, w tym do udziału w przeglądach gwarancyjnych oraz czynnościach odbioru usunięcia wad stwierdzonych w ramach rękojmi i gwarancji. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 39.975,00 zł brutto, tj. 32.500,00 zł netto. Termin płatności wynagrodzenia ustalono na 14 dni od daty złożenia faktury. Umowa została podpisana przez obie strony oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota rachunku (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
5/05/2023	19.05.2023 r.	39.975,00	23.05.2023 r.	01.06.2023 r. WB 87/2023

Faktura została opisana merytorycznie i sprawdzona pod względem merytorycznym i rzeczowym w dniu 24 maja 2023 roku przez Olę Bujacz – podinspektora ds. inwestycji i remontów, a pod względem formalno-rachunkowym przez Aleksandrę Stawską – Kowaczyk – podinspektora ds. księgowości podatkowej. Faktura została sprawdzona przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy (dz. 600, rozdz. 60016 §6370; Wn 080-35/Ma201-1).

Powyższe umowy zostały zawarte na podstawie postępowania przeprowadzonego w oparciu o zasady Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych netto wprowadzonego zarządzeniem nr 10/2021 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 1 lutego 2021 roku (wraz ze zmianami).

W dniu 20 czerwca 2022 roku sporządzono notatkę służbową z szacowania wartości przedmiotu zamówienia, który ustalono na: Zadanie I – 38.071,14 zł netto i Zadanie II – 63.453,25 zł. Powyższa notatka została podpisana przez Olę Bujacz – podinspektora ds. inwestycji i remontów.

Wniosek do Kierownika Zamawiającego o wyrażenie zgody na realizację zamówienia o wartości równej lub powyżej 50.000 złotych netto, a którego wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł netto. We wniosku wskazano nazwę zadania, termin realizacji (10 miesięcy od podpisania umowy), wartość szacunkową zamówienia dla I i II zadania oraz osobę odpowiedzialną za realizację przedmiotu zamówienia. Wniosek został podpisany przez Olę Bujacz – podinspektora ds. inwestycji i remontów; zatwierdzony przez Wójta Gminy- Jerzego Kotlewskiego (Kierownik Zamawiającego) – bez wskazania daty oraz kontrasygnowany przez Skarbnika Gminy – Anitę Kaczmarek w dniu 22 czerwca 2022 roku.

Zaproszenie do składania ofert z dnia 22 czerwca 2022 roku zostało przesłane elektronicznie do trzech oferentów; dwóch oferentów potwierdziło odbiór przesłanej wiadomości.

W wymaganym terminie, tj. do 28 czerwca 2022 roku do godz. 10.00 wpłynęły oferty od dwóch wykonawców na obie części zadania.

Lp.	Nazwa oferenta	Data wpływu	Zadanie I	Zadanie II
			Cena netto/ cena brutto	Cena netto/ cena brutto
1.	AP Projekt Paweł Broszkowski, Radomsko	27.06.2022	17.000,00/ 20.910,00	35.000,00/ 43.050,00

2.	JM Budownictwo Joanna Młynarska, Bełchatów	28.06.2022 g. 8.50	19.500,00/ 23.985,00	32.500,00/ 39.975,00
----	--	-----------------------	-------------------------	-------------------------

W dniu 30 czerwca 2022 roku została sporządzona dokumentacja z przeprowadzonego rozpoznania cenowego w sprawie udzielenia zamówienia publicznego o wartości równej lub powyżej 50.000 zł netto, a których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto. Wskazano w niej m.in. wybrane najkorzystniejsze oferty dla Zadania I i II wraz z uzasadnieniem. Dokumentacja została sporządzona przez Olgę Bujacz – podinspektora ds. inwestycji i remontów oraz zatwierdzona w dniu 30 czerwca 2022 roku przez Dorotę Ziębę – Kierownika Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Pozyskiwania Środków Unijnych, działającą z upoważnienia Wójta Gminy, jako Kierownika Zamawiającego.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało sporządzone w dniu 5 lipca 2022 roku i w tym samym dniu zostało przekazane oferentom.

Zabezpieczenie środków w budżecie

Środki na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Lgota Wielka w następujący sposób:

Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania – część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie)

Uchwała	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach
Uchwała Rady Gminy Lgota Wielka nr XVIII/93/2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lgota Wielka na rok 2020	600-60016-6050	376.639,01 zł Tabela nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 22.187,07
Uchwała Rady Gminy Lgota Wielka nr XXII/109/2020 z 28 lutego 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Lgota Wielka na 2020 rok (zwiększenie o 21.000,00)	600-60016-6050	576.744,01 Tabela nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 43.187,07
Zarządzenie Wójta Gminy Lgota Wielka nr 59/2020 z dnia 27 lipca 2020 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok budżetowy 2020 (zmniejszenie o 1.490,07)	600-60016-6050	638.070,36 Tabela nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 41.697,00
Uchwała Rady Gminy w Lgocie Wielkiej nr XLIV/221/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lgota Wielka na 2022 rok	600-60016-6050	2.346.212,24 Tabela nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 93.655,00
Uchwała Rady Gminy w Lgocie Wielkiej nr Li/246/2022 z dnia 5 lipca 2022 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Lgota Wielka na 2022 rok (zmniejszenie o 3.885,00)	600-60016-6050	2.504.315,89 Tabela nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 89.770,00
Uchwała Rady Gminy w Lgocie Wielkiej nr LVIII/274/2022 z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lgota Wielka na	600-60016	20.609.341,69
	§6050	4.354.527,17 Zał. Nr 3 – Plan wydatków

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

rok 2023		majątkowych Plan na zadanie 44.594,49
	§6370	16.254.814,52 Zał. Nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 1.705.625,40
	Suma:	1.750.219,89
	600-60016	21.434.117,32
Uchwała Rady Gminy w Lgocie Wielkiej nr LXII/289/2023 z dnia 10 marca 2023 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Lgota Wielka na rok 2023	§6050	5.459.071,91 Zał. Nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 304.862,99 (+260.268,50)
	§6370	15.975.045,41 Zał. Nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 1.421.67,90 (-283.948,50)
	Suma:	1.726.539,89

Modernizacja infrastruktury na terenie Gminy Lgota Wielka Część III w ramach zadania Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy)

Uchwała	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach
Uchwała Rady Gminy Lgota Wielka nr XXXIII/158/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lgota Wielka na rok 2021	600-60016-6050	478.907,49 Tabela nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 30.719,77
Uchwała Rady Gminy Lgota Wielka nr XXXIV/162/2021 z 16 lutego 2021 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Lgota Wielka na rok 2021 (zwiększenie o 50.000,00)	600-60016-6050	805.945,49 Tabela nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 80.719,77
Uchwała Rady Gminy Lgota Wielka nr XXXVIII/186/2021 z 29 czerwca 2021 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Lgota Wielka na rok 2021 (zwiększenie o 23.937,23)	600-60016-6050	2.505.337,27 Tabela nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 104.657,00
Uchwała Rady Gminy Lgota Wielka nr XLI/194/2021 z 12 października 2021 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Lgota Wielka na rok 2021 (zmniejszenie o 23.247,20)	600-60016-6050	784.014,93 Tabela nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 81.409,80
Uchwała Rady Gminy w Lgocie Wielkiej nr XLIV/221/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lgota Wielka na rok 2022	600-60016-6050	2.346.212,24 Tabela nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 156.095,00

Uchwała Rady Gminy w Lgocie Wielkiej nr Li/246/2022 z dnia 5 lipca 2022 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Lgota Wielka na rok 2022 (zwiększenie o 53.765,00)	600-60016-6050	2.504.315,89 Tabela nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 209.860,00
Uchwała Rady Gminy w Lgocie Wielkiej nr LVIII/274/2022 z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lgota Wielka na rok 2023	600-60016	20.609.341,69
	§6050	4.354.527,17 Zał. Nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 987.715,40
	§6370	16.254.814,52 Zał. Nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 3.039.624,60
	Suma:	4.027.340,00
Uchwała Rady Gminy w Lgocie Wielkiej nr LXII/289/2023 z dnia 10 marca 2023 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Lgota Wielka na rok 2023	600-60016	21.434.117,32
	§6050	5.459.071,91 Zał. Nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 703.766,90 (-283.948,50)
	§6370	15.975.045,41 Zał. Nr 3 – Plan wydatków majątkowych Plan na zadanie 3.323.573,10 (+283.948,50)
	Suma:	4.027.340,00

Finansowanie inwestycji

Część I

Zadanie było finansowane ze środków własnych oraz środkami Rządowego Funduszu POLSKI ŁAD Program Inwestycji Strategicznych.

Wniosek o dofinansowanie z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych został złożony w dniu 11 sierpnia 2021 roku nr 01/2021/1368/PolskiLad na realizację inwestycji „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III na kwotę 4.745.250,00 zł, z tego Przebudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota Wielka do granic gminy Strzelce Wielkie) na kwotę 1.845.000,00 zł oraz nadzór inwestorski.

Wstępna Promesa dotycząca dofinansowania inwestycji z programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nr 01/2021/1368/PolskiLad została przyznana do kwoty 4.745.250,00 zł.

Promesa z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nr 01/2021/1368/PolskiLad na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III” w kwocie 4.745.250,00 zł, co stanowi 95,00% ostatecznej wartości inwestycji.

Środki w wysokości 4.745.250,00 zł wpłynęły w dniu 25 czerwca 2023 roku (WB 1/2023).

Część II

Zadanie było finansowane ze środków własnych oraz środkami Rządowego Funduszu POLSKI ŁAD Program Inwestycji Strategicznych.

Wniosek o dofinansowanie z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych został złożony w dniu 11 sierpnia 2021 roku nr 01/2021/1368/PolskiŁad na realizację inwestycji „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III na kwotę 4.745.250,00 zł, z tego Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy) na kwotę 3.075.000,00 zł oraz nadzór inwestorski.

Wstępna Promesa dotycząca dofinansowania inwestycji z programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nr 01/2021/1368/PolskiŁad została przyznana do kwoty 4.745.250,00 zł.

Promesa z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nr 01/2021/1368/PolskiŁad na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III” w kwocie 4.745.250,00 zł, co stanowi 95,00% ostatecznej wartości inwestycji.

Środki w wysokości 4.745.250,00 zł wpłynęły w dniu 25 czerwca 2023 roku (WB 1/2023).

Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

Część I

Na okoliczność zmiany wartości środka trwałego w ramach realizacji zadania i zwiększenia konta 011 „Środki trwałe” sporządzono następujący dowód WT:

Nr dowodu WT	Data sporządzenia WT	Nazwa	Kwota	Symbol klasyfikacji rodzajowej	Numer inwentarzewy	Stopa umorzenia zastosowana
WT/3/202	18.05.2023	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania – Część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303 E (na odcinku Kolonia Lgota-gmina Strzelce Wielkie)	1.855.596,35	220/220	274	4,5%

Do kosztów inwestycji zaliczono:

Nr faktury/rachunku	Kwota	Nazwa towaru/usługi
22-PRO/0005 z 12.07.2022	89.769,76	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania – część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce

		Wielkie) – faktura zaliczkowa
23 FZS/23 z 18.05.2023	1.705.625,40	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania – część I Rozbudowa drogi gminnej nr 112303E (na odcinku Kolonia Lgota do granic Gminy Strzelce Wielkie)
4/05/2023 z 19.05.2023	20.910,00	Pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru
07/12/2020 z 18.12.2020	39.591,19	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa
Razem:	1.855.896,35	

Część II

Na okoliczność zwiększenia wartości środka trwałego w ramach realizacji zadania na koncie 011 „Środki trwałe” sporządzono następujący dowód WT:

Nr dowodu WT	Data sporządzenia WT	Nazwa	Kwota	Symbol klasyfikacji rodzajowej	Numer inwentarzowy	Stopa umorzenia zastosowana
WT/2/2023	17.05.2023	Modernizacja infrastruktury na terenie Gminy Lgota Wielka Część III w ramach zadania Część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy) przez PUH DOMAX	4.241.620,27	220/220	107	4,5%

Do kosztów inwestycji zaliczono:

Nr faktury/rachunku	Kwota	Nazwa towaru/usługi
3/06/21 z 14.06.2021	4.488,24	Opracowanie dokumentacji projektowej
22-PRO/006 z 12.07.2022	209.857,85	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania – część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy) – faktura zaliczkowa
23-FZS/1 z 18.05.2023	3.987.299,18	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania – część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy)
5/05/2023 z 19.05.2023	39.975,00	Za pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru
Razem:	4.241.620,27* 4.286.209,03	

Do kosztów realizacji inwestycji *Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III w ramach zadania – część II Przebudowa drogi gminnej nr 112301E (do świetlicy)* zaliczono błędnie fakturę 3/06/2021 z dnia 14 czerwca 2021

roku dla JM Budownictwo Joanna Młynarska na kwotę 9.717,00 za Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Wiewiórów - droga 112301E” na podstawie umowy RIG.IR.272.3.2021 z dnia 17.02.2021 oraz Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Przebudowa drogi dojazdowej do pól na działce nr ewid. 85/1 w miejscowości Wiewiórów” na podstawie umowy RIG.IR.272.3.2021.

Powinna zostać ujęta faktura nr 06/11/2019 z dnia 29 listopada 2019 dla PROFIL; Inżynieria Lądowa Kamil Ziółkowski na kwotę 39.900,00 zł netto, tj. 49.077,00 zł brutto za dokumentację projektowo-kosztorysową pn. „Rozbudowa drogi gminnej nr 112301E w miejscowości Wiewiórów”. W związku z powyższym koszty inwestycji powinny zamknąć się kwotą 4.286.209,03 zł.

X. 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).

Zarządzeniem Nr 16a/K/ 2012 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 12 czerwca 2012 roku w sprawie: wprowadzenia "Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie" (z zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 49/2017 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 29 grudnia 2017 roku) określono zasady gospodarki majątkiem trwałym. Zgodnie z zarządzeniem majątek jednostki stanowią:

- środki trwałe (budynki i budowle oraz ich części składowe stanowiące odrębną nieruchomość, nawierzchnie dróg, ulic i placów, uzbrojenie terenu, budowle wodne, grunty, maszyny, urządzenia, środki transportu, sprzęt komputerowy itp., których okres użytkowania przekracza rok a wartość jest równa lub przekracza kwotę 10.000 zł),
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie),
- wartości niematerialne i prawne, jak autorskie prawa majątkowe (programy komputerowe), licencje, koncesje.

Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, Wyjątek stanowią środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmuje się wg wartości określonej w decyzji. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych następuje w wysokości kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem. Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania efektów inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji.

Umorzenia środków trwałych dokonujemy zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi, określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i księgowane są na koniec roku budżetowego w oparciu o wydruk z programu komputerowego o nazwie „Środki trwałe”. Grunty nie podlegają umorzeniu.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest przy pomocy komputera i programu komputerowego „ Środki Trwałe”. Programy komputerowe o wartości od 10.000 zł i

okres jego użytkowania jest dłuższy niż rok - umarzone są na zasadzie umorzenia środków trwałych, tj. poprzez stopniowe umorzenie przy stawce amortyzacyjnej odnoszącej się do zestawu komputerowego tj. 30%. Pozostałe programy komputerowe umarzone są w 100% pod datą przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty - konto 401 "Zużycie materiałów i energii" i konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".

Pozostałe środki trwałe w używaniu (wyposażenie - przedmioty), wycenia się wg cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT lub w kwocie netto w przypadkach, kiedy podatek VAT podlega odliczeniu. Pozostałe środki trwałe, o wartości nie przekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego lub okresu używalności jest krótszy jak rok, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo - wartościowej 500,00 zł. Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość: składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych obejmujące wyposażenie biur, jak:

- meble biurowe (szafy, biurka, krzesła itp.)
- dywany,
- komputery, maszyny liczące i piszące, itp.
- odzież i umundurowanie,
- urządzenia (piły, szlifierki, kosiarki, itp.)

Dla pozostałych środków trwałych nie wymienionych prowadzona jest ewidencja ilościowa.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

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.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, od dostawców lub innych jednostek przekazujących. Zmniejszenie stanu podstawowych środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoboru, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest z wykorzystaniem specjalistycznego oprogramowania komputerowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych przez GUS w klasyfikacji rodzajowej środków trwałych

Udokumentowanie obrotów na kontach 011 (zwiększenia, zmniejszenia) – rok 2022

Konto 011 wg KŚT	Bilans otwarcia na 01.01.2022r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo na 31.12.2022
grupa 0	12.397.391,06	52.218,65	37.676,00	12.411.933,71
grupa 1	16.607.764,64	1.393.319,16	693.716,84	17.307.366,96
grupa 2	49.388.072,32	4.160.138,06	0,00	53.548.210,38
grupa 3	2.499.495,79	0,00	0,00	2.499.495,79
grupa 4	180.728,57	0,00	5.277,00	175.451,57
grupa 5	348.473,30	23.124,00	0,00	371.597,30
grupa 6	397.109,99	26.641,90	0,00	423.751,89
grupa 7	841.356,64	258.300,00	0,00	1.099.656,64
grupa 8	151.212,96	0,00	0,00	151.212,96
Razem	82.811.605,27	5.913.741,77	736.669,84	87.988.677,20

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych poddając kontroli wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie 011 w roku 2022 i III kwartałach 2023 zmniejszające, jak i zwiększające stan środków trwałych:

- ciągnik rolniczy – wartość 258.300,00 zł - zakup sprzętu udokumentowano fakturą z dnia 13 czerwca 2022 roku, dowód OT nr OT4/2022 sporządzono w dniu 13 czerwca 2022 roku, KŚT 746 ze stawką 14%, Wn011/Ma080 i Wn800/Ma800,

- budynek mieszkań komunalnych w Woźnikach – wartość 1.867.711,92 zł – środek trwały zmienił swoją wartość na skutek wymiany instalacji c.o. wraz z wymianą źródła ciepła – wartość zmiany 219.675,93 zł. – protokół odbioru robót sporządzono w dniu 30 czerwca 2022 roku i z tą datą wystawiono dowód WT (zmiana wartości środka trwałego) nr WT1/2022, KŚT 110 ze stawką 1,5%, Wn011/Ma080 i Wn800/Ma800,

- droga Krzywanice- Kontrewes – wartość 2.420.261,21 zł – droga zmieniała swoją wartość na skutek przebudowy – wartość zwiększenia 2.335.331,87 zł – protokół odbioru robót sporządzono w dniu 29 lipca 2022 roku i z tą datą wystawiono dowód WT (zmiana wartości środka trwałego) nr WT4/2022, KŚT 220 ze stawką 4,5%, Wn011/Ma080 i Wn800/Ma800,

- kanalizacja Krępa i Kolonia Krępa – wartość 2.177.050,09 zł – zmiana wartości środka trwałego na skutek realizacji zadania „budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Krępa i Kolonia Krępa, budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wiewiórów wraz z rozbudową wodociągu w miejscowości Wola Bakowa – Gmina Lgota wielka” – wartość zmiany 759.190,11 zł - protokół odbioru robót sporządzono w dniu 13 września 2022 roku i z tą datą wystawiono dowód WT (zmiana wartości środka trwałego) nr WT7/2022, KŚT 211 ze stawką 4,5%, Wn011/Ma080 i Wn800/Ma800

- działka nr 626 w m. Brudzice – wartość 852,00 zł – decyzją Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 2 sierpnia 2022 roku – znak sprawy USC.II.6844.2.2019 postanowiono o wygaszeniu trwałego zarządu dla części nieruchomości przekazanych do PSP w Brudzicach w trwały zarząd decyzją z dnia 28 sierpnia 2019 roku. Decyzja stała się ostateczna w dniu 7 września 2022 roku i z tą datą w księgach rachunkowych Urzędu Gminy dowodem OT nr OT 7/2022 wprowadzono do stanu majątku poprzez ujęcie wskazanej działki nr 626 o pow. 426,m2 na koncie 011, KŚT 032 ze stawką 0%. Na wskazanej działce znajduje się plac zabaw, stąd poszczególne jego urządzenia

wprowadzono do ewidencji Urzędu Gminy w klasyfikacji środków trwałych 290 ze stawką 2,5%, Wn011/Ma800,

- ulepszenie w obcym środku trwałym – modernizacja zaplecza Sali gimnastycznej w Lgocie Wielkiej – wartość 379.105,20 zł – protokół odbioru robót sporządzono w dniu 18 listopada 2022 roku i z tą datą wystawiono dowód OT nr „OT – ulepszenie w obcym środ” na kwotę 379.105,20 zł przy użyciu kont Wn011/Ma080 i Wn800/Ma800, KST 107, stawką amortyzacji 2,5%. Następnie w dniu 30 listopada 2022 roku wystawiono dowód PT (przekazanie- przejście środka trwałego) nr PT 1/2022, na podstawie którego zdjęto z ewidencji Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej wprowadzone do stanu majątku efekty inwestycji w kwocie 379.105,20 zł – Wn800/Ma011,

- zestaw komputerowy – wartość 3.090,00 zł – likwidacja środka trwałego – protokół likwidacji środków trwałych pozostałych środków trwałych, wyposażenia sporządzono w dniu 1 lipca 2022 roku. Komisja likwidacyjna uznała, iż z uwagi na znaczne zużycie zestaw komputerowy winien ulec likwidacji poprzez utylizację. Na podstawie protokołu pracownik merytoryczny sporządził w dniu 1 lipca 2022 roku dowód LT (likwidacja środka trwałego) nr LT 3/2022, którym dokonano zdjęcia ze stanu majątku gminy zestawu komputerowego o wartości 3.090,00 zł – Wn071/Ma011,

- działka nr 415 w miejscowości Kolonia Krępa – ujawniono decyzję USC.II.6831.6.2023 z dnia 30 maja 2023 roku uchylającą podział działki nr 415 na działki 415/1 i 415/2 – decyzję USC.II.6831.7/2022 z dnia 9 czerwca 2022 roku. Zawiadomienie o zmianie z dnia 13 lipca 2023 roku wpłynęło do jednostki w dniu 21 lipca 2023 roku. Na podstawie powyższej decyzji uchylającej dnia 21 lipca 2023 roku sporządzono dowody LT nr LT 2/2023 i LT 3/2023, które służyły do zdjęcia z ewidencji majątku gminy podzielonych w 2022 roku działek nr 415/1 i 415/2 o wartości kolejno 6.787,65 zł i 185,00 zł, razem 6.972,65 zł – Wn800/Ma011. Następnie w tej samej dacie - 21 lipca 2023 roku sporządzono dowód OT nr OT8/2023, na podstawie którego wprowadzono do stanu majątku działkę nr 415 o wartości 6.845,00 zł. – Wn011/Ma800. Różnica w wartościach wynikała z zarządzenia nr 101/2010 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia ceny nabycia środków trwałych. Na podstawie art. 28 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości ustalono na potrzeby wyceny środków trwałych ich cenę nabycia: grunty rolne – 1,85zł za 1m², grunty pod drogami – 12,33 zł/1m², działek zabudowanych i pod zabudowę – 60,89 zł/m². Stosownie do przepisu art. 28 uor aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Definicję ceny nabycie wskazano w ust. 2 wskazanego art. 28 uor - cena nabycia to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. W związku z powyższym aby móc w sposób rzetelny wycenić nieruchomości, należy odnosić się do aktualnych stawek za 1m². Jednostka dokonując sprzedaży - gruntu rolnego nie posługiwałaby się stawką za 1m² ustaloną w roku 2010. Dla przykładu ustalono, iż dla działki 415/1 (415) sporządzono operat szacunkowy w dniu 28 lipca 2022 roku dla celów zamiany nieruchomości, gdzie wartość przedmiotowej nieruchomości oszacowano

na kwotę 16.000,00 zł. W związku z powyższym należy zbadać poprawność stosowanej przez jednostkę wyceny aktywów, czy też rozważyć dokonanie aktualizacji opisanego zarządzenia w sprawie ustalenia ceny nabycia środków trwałych,

- budynek biurowy Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej – wartość 1.808.131,97 zł – zmiana wartości środka trwałego na skutek odbioru inwestycji „Przebudowa dachu na budynku Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej”, zwiększenie wartości o kwotę 1.278.030,80 zł - protokół odbioru końcowego robót sporządzono w dniu 11 lipca 2023 roku i z tą datą wystawiono dowód WT (zmiana wartości środka trwałego) nr WT8/2023, KŚT 105 ze stawką 2,5%, Wn011/Ma080 i Wn800/Ma800.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – rok 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 2016	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.	Działka nr 227/2	010	2.506,96	0,00	0,00	0%	0%
2.	Działka 141/8	040	5.665,05	0,00	0,00	0%	0%
3.	Budynek garażowo-gospodarczy na dz. Nr 169/10, 171/11, 171/13, 171/13, 171/16 w Lgocie Wielkiej	109	461.176,60	11.529,42	92.235,36	2,5%	2,5%
4.	Sala sportowa z zapleczem w Brudzicach	107	1.265.534,45	31.638,36	284.648,28	2,5%	2,5%
5.	Miejsca parkingowe w Lgocie Wielkiej(przy budynku UG)	220	890.604,05	40.077,18	40.077,18	4,5%	4,5%
6.	Droga nr 176/1 w Lgocie Wielkiej	220	41.996,33	1.889,83	4.094,63	4,5%	4,5%
7.	Agregat prądotwórczy	343	81.944,79	5.736,14	6.692,16	7%	7%
8.	Agregat prądotwórczy	343	51.414,00	3.598,98	7.197,96	7%	7%
9.	Urządzenie chłodnicze	485	6.045,45	302,22	6.045,45	10%	10%
10.	Dmuchała waporowa ROOTS ROBOX Evolution	445	28.400,00	0,00	28.400,00	14%	14%
11.	Traktor ogrodowy	592	19.990,00	2.798,60	4.431,12	14%	14%
12.	Koparko-ładowarka JC	580	126.479,20	25.295,84	80.103,49	20%	20%
13.	System klimatyzacji w Świetlicy w Wiewiórowie	652	15.605,00	1.565,50	3.641,17	10%	10%
14.	System klimatyzacji w OSP w Krępie	652	10.840,00	1.084,00	2.529,33	10%	10%
15.	Ciągnik rolniczy New Holland T6070	746	212.000,00	0,00	212.000,00	14%	14%
16.	Przyczepa rolnicza - wóz asenizacyjny	747	20.400,00	0,00	20.400,00	14%	14%

17.	Wiata stadionowa	806	5.418,15	0,00	5.418,15	20%	20%
18.	Kuchnia gazowa 4-palnikowa	809	3.880,00	0,00	3.880,00	20%	20%

Nieprawidłowości nie stwierdzono. Jednostka zastosowała prawidłowe stawki amortyzacyjne, środki trwałe zostały wprowadzone na stan majątku gminy niezwłocznie po ich zakupie/odbiorze.

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.

Wartości niematerialne i prawne – konto 020

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, które przeznaczone są na własne potrzeby jednostki lub do oddania do użytkowania na podstawie umowy najmu. W szczególności do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się programy komputerowe. Do konta 020 prowadzona jest ewidencja szczegółowa z podziałem na wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo i te umarżane jednorazowo.

Konto	Bilans otwarcia na 01.01.2022r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo na 31.12.2022
013	1.380.230,92	135.904,05	51.964,97	1.464.170,00
020	104.063,03	0,00	0,00	104.063,03

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 16a/K/2012 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 12 czerwca 2012 roku w sprawie: wprowadzenia "Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie" określono zasady inwentaryzacji majątku Gminy Lgota Wielka. Instrukcja została zmieniona

zarządzeniem nr 49/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku. W zarządzeniu określono terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku oraz zasady rozliczenia inwentaryzacji. Z przedstawionych uregulowań wynika, że w kontrolowanej jednostce metody, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadała zasadom zawartym w art.26 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Wójt Gminy Lgota Wielka zarządzeniem nr 113/2022 z dnia 30 listopada 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2022r zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich składników wchodzących w skład majątku Urzędu Gminy Lgota Wielka, Ochotniczych Straży Pożarnych, świetlic wiejskich, hydroforni wody, oczyszczalni ścieków, Centrum Inicjatyw Kultury Lokalnej wsi Woźniki, Wiejskiego Domu Kultury w Krzywanicach, Kół Gospodyń Wiejskich, Grupy AA Pierwszy Krok, sal i boisk sportowych oraz placów zabaw. Spis środków trwałych i rzeczowych środków obrotowych należało przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku w terminie od 30 listopada 2022 roku do 13 stycznia 2023 roku. Spis środków pieniężnych należy przeprowadzić na ostatni dzień roku obrotowego. Zarządzeniem powołano Komisję Inwentaryzacyjną oraz 3 zespoły spisowe. W § 6 wskazano pola spisowe poszczególnych zespołów.

Zarządzenie nr 122/2022 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji stanu paliwa stałego – tj. węgla zakupionego w ramach umowy dotyczącej sprzedaży węgla na potrzeby zakupów preferencyjnych przez osoby fizyczne w gospodarstwach domowych, według stanu na dzień 31.12.2022r. Spis z natury węgla należało przeprowadzić na dzień 31 grudnia w terminie od 30 grudnia 2022 roku do 2 stycznia 2023 roku. Powołano w tym celu zespół spisowy.

Inwentaryzacja 2022:

Lp.	Konto	Metoda inwentaryzacji	Wartość faktyczna	Wartość księgowa	Uwagi
1.	Środki trwałe (011)	Spis z natury	31.889.577,71	31.889.577,71	-
		weryfikacja	56.099.099,49	56.099.099,49	
2.	Pozostałe środki trwałe (013)	Spis z natury	1.355.994,31	1.355.994,31	-
		weryfikacja	108.175,69	108.175,69	
3.	Wartości niematerialne i prawne (020)	weryfikacja	104.063,03	104.063,03	-
4.	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (071)	weryfikacja	30.968.990,52	30.968.990,52	-
5.	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (072)	weryfikacja	1.509.096,19	1.509.096,19	-
6.	Środki trwałe w budowie (inwestycje) (080)	weryfikacja	984.075,48	984.075,48	-
7.	Kasa (101)	spis z natury	0,00	0,00	-
8.	Rachunek bieżący jednostki (130)	Potwierdzenie sald	0,00	0,00	-
9.	Rachunek bieżący budżetu (133)	Potwierdzenie sald	2.437.127,67	2.437.127,67	-
10.	Kredyty bankowe (134)	Potwierdzenie sald	2.505.000,00	2.505.000,00	-

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

11.	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (135)	Potwierdzenie sald	54.457,82	54.457,82	-
12.	Inne rachunki bankowe (139)	Potwierdzenie sald	133.605,89	133.605,89	-
13.	Krótkoterminowe aktywa finansowe (140)	weryfikacja	0,00	0,00	-
14.	Środki pieniężne w drodze (141)	weryfikacja	18.328,14	18.328,14	-
15.	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (201)	weryfikacja	184.424,05	184.424,05	-
16.	Należności z tytułu dochodów budżetowych (221)	Potwierdzenie sald	1.030,30	1.030,30	-
17.	Należności z tytułu dochodów budżetowych (221)	weryfikacja	1.280.488,08	1.280.488,08	-
18.	Należności z tytułu dochodów budżetowych (221)	weryfikacja	19.560,69	19.560,69	-
19.	Rozliczenie dochodów budżetowych (222)	weryfikacja	15.061,44	15.061,44	-
20.	Rozliczenie wydatków budżetowych (223)	weryfikacja	0,00	0,00	-
21.	Rozrachunki budżetu (224)	weryfikacja	645.772,69	645.772,69	-
22.	Rozrachunki z budżetami (225)	weryfikacja	59.072,00	59.072,00	-
23.	Rozrachunki z budżetami (225)	weryfikacja	10.026,00	10.026,00	-
24.	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (229)	weryfikacja	41.721,56	41.721,56	-
25.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231)	weryfikacja	192.311,82	192.311,82	-
26.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	weryfikacja	43.310,01	43.310,01	-
27.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	weryfikacja	1.398,06	1.398,06	-
28.	Pozostałe rozrachunki (240)	weryfikacja	218.253,78	218.253,78	-
29.	Pozostałe rozrachunki (240)	weryfikacja	11.354,27	11.354,27	-
30.	Zobowiązania finansowe (260)	Potwierdzenie sald	2.072.815,73	2.072.815,73	-
31.	Zobowiązania finansowe (260)	weryfikacja	122.938,45	122.938,45	-
32.	Odpisy aktualizujące należności (290)	weryfikacja	950.489,17	950.489,17	-
	Materiały (310)	Spis z natury	220.507,14	220.507,14	-
33.	Fundusz jednostki (800)	weryfikacja	39.006.190,87	39.006.190,87	-
34.	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje (810)	weryfikacja	0,00	0,00	-
35.	Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych (851)	weryfikacja	97.767,83	97.767,83	-
36.	Wynik finansowy (860)	weryfikacja	19.151.554,55	19.151.554,55	-
37.	Dochody budżetu (901)	weryfikacja	0,00	0,00	-
38.	Wydatki budżetu (902)	weryfikacja	0,00	0,00	-
39.	Rozliczenia międzyokresowe (909)	weryfikacja	884,90	884,90	-
40.	Rozliczenia międzyokresowe (909)	weryfikacja	305.146,00	305.146,00	-
41.	Skumulowane wyniki budżetu (960)	weryfikacja	3.407.986,17	3.407.986,17	-
42.	Wynik wykonania budżetu (961)	weryfikacja	198.033,04	198.033,04	-
			196.425.690,54	196.425.690,54	

Analiza dokumentów inwentaryzacyjnych pozwoliła stwierdzić, że:

- w arkuszach nr: 45/2022, 144/2022, 2/2022, 1/2022 brak jest wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej,
- w przypadku arkusza spisu z natury nr 61/2022 i 134/2022 spis z natury nastąpił w okresie: 5 grudnia 2022 roku – 12 stycznia 2023 roku, zaś oświadczenie osób materialnie odpowiedzialnych jest podpisane z dniem 14 stycznia 2023 roku, czyli po zakończeniu czynności spisowych zamiast przed spisem;
- z arkusza nr 143/2022 wynika, iż spis zakończono w dniu 4 stycznia 2023 roku, oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej złożono dnia 12 stycznia 2023 roku, czyli ponownie po terminie – oświadczenie to winno być złożone przed dokonaniem czynności spisowych przez Zespół Spisowy;
- salda konta 225, 229, 231, 234 zinwentaryzowano w drodze weryfikacji – w dokumentach znajduje się jedynie wydruk z ewidencji księgowej ze wskazaniem sald na koniec roku sporządzony przez pracownika merytorycznego i pieczętka wraz z podpisem tego samego pracownika potwierdzająca zgodność sald. Brak jakichkolwiek dokumentów potwierdzających stany na koniec 2022 rok, aby móc potwierdzić wyniki inwentaryzacji - np. deklaracje ZUS, PFRON czy PIT;
- w instrukcji inwentaryzacyjnej załącznik nr 5 stanowi wzór oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej sporządzane po przeprowadzonym spisie z natury, jednak w przedstawionej do kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej brak takich oświadczeń złożonych przez poszczególne osoby materialnie odpowiedzialne;
- drogą spisu z natury dokonano inwentaryzacji budynków, w tym budynku Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia. Budynki te zostały oddane w użyczenie (o czym dokładniej w następnej części protokołu), tym samym zgodnie z przepisem art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Zatem środki trwałe, które kontrolowana jednostka przekazała do dysponowania innemu podmiotowi poprzez np. umowy użyczenia winny być zinwentaryzowane przez ten podmiot,
- arkusz nr 30/2022 na kwotę 3.919,00 zł dotyczył wyposażenia Posterunku Policji – ustalono, iż wyposażenie to pozostaje do dyspozycji Komisariatu Policji na podstawie umów użyczenia – umowa użyczenia nr 1/2022 z dnia 24 marca 2022 roku oraz umowa użyczenia z dnia 22 kwietnia 2015 roku, umowa użyczenia z dnia 3 lutego 2014 roku. Tym samym inwentaryzację winien przeprowadzić podmiot, któremu oddano w użyczenie urządzenia o łącznej wartości 3.919,00 zł i jej wyniki przedstawić podmiotowi użyczającemu,
- przedmiotem inwentaryzacji dokonanej przez zespół spisowy powołany przez Wójta Gminy była nieruchomości o wartości 1.602.852,00 zł, która umową użyczenia z dnia 2 listopada 2009 roku została użyczona jednostce budżetowej - Środowiskowy Dom Samopomocy w Krępie. Umowa została aneksowana – aneks nr 1/2013 i nr 1/2019. Analogicznie zatem jak we wskazanych powyżej przypadkach inwentaryzacji powinna dokonać jednostka, której użyczono środki trwałe;
- różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono;
- po zakończeniu inwentaryzacji Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej sporządził „Rozliczenie końcowe ilościowo- wartościowe” wraz z wykazem aktywów i pasywów, gdzie podsumowano wyniki inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2022

roku. Na wskazanym dokumencie widnieje podpis oprócz Przewodniczącego Komisji-Skarbnika Gminy i Wójta Gminy Lgota Wielka.

Dysponowanie mieniem

Gminna Biblioteka Publiczna w Lgocie Wielkiej

Umowa użyczenia z dnia 2 stycznia 2015 roku dotyczyła użyczenia Bibliotece części budynku położonego w Lgocie Wielkiej na części działki nr 162/2 o pow. 101,90 m² tj. pomieszczenia biblioteki znajdującego się na I piętrze.

Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia w Lgocie Wielkiej

Uchwałą nr XXXI/127/2001 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 22 października 2001 roku w sprawie utworzenia Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lgocie Wielkiej zmieniona uchwałą nr XXXIX/166/2002.

Z art. 53 obowiązującej wówczas ustawy o zakładach opieki zdrowotnej wynika, 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 GOZ w nieodpłatne użytkowanie przeznaczony do realizacji zadań statutowych ośrodka zdrowia, winien być zakwalifikowany do środków trwałych biorącego i winien powiększać fundusz założycielski Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lgocie Wielkiej. Jednostka naruszyła omawiane przepisy ustawy ponieważ zawarto umowę użyczenia, a nie umowę użytkowania - umowa użyczenia zawarta w dniu 14 lipca 2014 roku, na podstawie której oddano w użyczenie część budynku położonego w Lgocie Wielkiej o pow. 277,23m², wcześniej obowiązywała umowa użyczenia z dnia 1 kwietnia 2003 roku. Majątek, którym dysponuje Ośrodek Zdrowia winien być oddany w bezpłatne użytkowanie, które skutkuje tym, że majątek oddany w użytkowanie podlega ewidencji u biorącego w użytkowanie. Zawarcie umowy użyczenia takich skutków nie wywołuje - tzn. majątek pozostaje w ewidencji księgowej strony użyczającej, zatem nie może stanowić funduszu założycielskiego biorącego w użyczenie.

PSP w Brudzicach

Decyzja znak USC.II.6844.2.2019 z dnia 28 sierpnia 2019 roku o ustanowieniu trwałego zarządu na nieruchomości zabudowanej dz. 626. Trwały zarząd został ustanowiony na okres 10 lat od dnia 1 września 2019 roku.

Zespół Szkolno- Gimnazjalny w Lgocie Wielkiej/PSP Lgota Wielka

Decyzja znak USC.II.6944.1.2016 z dnia 30 sierpnia 2016 roku o ustanowieniu z dniem 1 września 2016 roku prawa trwałego zarządu na nieruchomościach zabudowanych w Lgocie Wielkiej – dz. 161/2, 161/5, 161/6 oraz części działki 162/2 na rzecz Publicznej Szkoły Podstawowej w Lgocie Wielkiej z wyłączeniem części pierwszego piętra, 3-kondygnacyjnego murowanego budynku szkolnego- segment 4.3.1 t. części mieszkalnej o pow. 80,81m² wraz z klatką schodową o pow. 15,90m², pomieszczenia GBP wraz z czytelnia o łącznej pow. 169,70m² oraz pomieszczenia Sali lekcyjnej znajdującej się obok czytelnia o pow. 50,40m². Trwały zarząd ustanowiono na okres od dnia 1 września 2016 roku do dnia 31 sierpnia 2026 roku. Jednocześnie wygaszono prawo trwałego zarządu ustanowionego dla Zespołu Szkolno- Gimnazjalnego na ww. działkach.

PSP w Woli Blakowej

Decyzja znak USC.II.6844.1.2019 z dnia 28 sierpnia 2019 roku ustanawiająca prawo trwałego zarządu na rzecz PSP w Woli Blakowej na nieruchomości zabudowanej dz. 302 (z wyłączeniem części mieszkalnej tej nieruchomości, placu zabaw o pow. 365,12m² położonego przed budynkiem szkoły). Trwały zarząd ustanowiono na okres 10 lat od dnia 1 września 2019 roku.

Przedszkole Samorządowe w Lgocie Wielkiej

Decyzja znak USC.II.72244.1.2021 z dnia 1 grudnia 2021 roku ustanawiająca trwały zarząd na części nieruchomości zabudowanej o pow. 0,1709ha budynkiem Samorządowego Przedszkola wraz z placem zabaw położonej w Lgocie Wielkiej dz. nr 162/2. Trwały zarząd ustanowiono na okres 10 lat od dnia 1 września 2021 roku.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2021 - 2022

Uchwałą nr XXXVII/233/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego między Gminą Lgota Wielka a Miastem Radomsko w sprawie powierzenia Miastu Radomsko zadań z zakresu lokalnego transportu zbiorowego Rada Gminy w Lgocie Wielkiej wyraziła zgodę przedmiotowego porozumienia i powierzenia Miastu Radomsko zadań z zakresu lokalnego transportu zbiorowego. Na podstawie powyższej uchwały oraz uchwały organu stanowiącego Miasta Radomsko zawarto Porozumienie międzygminne nr TIN/5/2014 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 20 lutego 2014 roku w sprawie realizacji zadania w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Lgota Wielka. Porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony. Porozumienie zawierało trzy załączniki:

- załącznik nr 1 – ilość pracy przewozowej,
- załącznik nr 2 – wysokość dopłaty w roku 2014 dla Gminy Lgota Wielka
- załącznik nr 3 – wzór rozliczenia dotacji za rok.

Miasto Radomsko powierzone zadanie realizuje poprzez spółkę komunalną Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o.o. w Radomsku.

Finansowanie powierzonego zadania na obszarze Gminy następuje z:

- przychodów ze sprzedaży biletów,
- dotacji wpłaconej przez Gminę

Z zawartego Porozumienia wynikało, że podstawą wyliczenia kwoty dotacji są koszty jednego wozokilometra dla przedsiębiorstwa, przychodów ze sprzedaży biletów na terenie Gminy w przeliczeniu na jeden wozokilometr. Koszt jednego wozokilometra wynikał z przedstawionego Miastu przez Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o.o. w terminie do dnia 30 kwietnia audytu dotyczącego ostatecznej dopłaty za rok ubiegły. W terminie do dnia 30 czerwca strony Porozumienia zobowiązują się do zawarcia aneksu do niniejszego porozumienia wynikającego z konieczności przeliczenia wysokości dopłat w danym roku.

Z §6 Porozumienia wynikało, iż do dnia 10 każdego miesiąca (do dnia 15 każdego miesiąca od dnia 22.06.2017 r- aneks nr 4) jednostka przekazuje miesięczną ratę dopłaty w sposób następujący:

- w I półroczu 1/12 ustalonej rocznej kwoty dopłaty (dotacji),
- w II półroczu 1/12 ustalonej rocznej kwoty dopłaty +/- 1/6 różnicy wynikającej z przeliczenia wysokości dopłat na podstawie aneksu zawieranego do dnia 30 czerwca.

Kontrolą objęto dopłaty w roku 2022. Zgodnie z powyższymi zasadami w I półroczu podstawę dopłaty stanowiły kwoty ustalone na rok ubiegły 2021 – 5.269,88 zł miesięcznie.

W dniu 28 czerwca 2022 roku stosownie do § 5 ust. 6 Porozumienia Miasto Radomsko i Gmina Lgota Wielka podpisały aneks nr 11 stanowiący weryfikację dopłaty po audycie stawki. Z aneksu wynikało, że:

- ilość wozokilometrów do wykonania w 2022 roku (A)– 13.832,20,
- koszt jednego wozokilometra (B)– 7,81zł,
- przychody ze sprzedaży biletów w przeliczeniu na jeden wozokilometr (C) – 3,01 zł,
- wysokość dopłaty (Ax(B-C)) – 66.394,56 zł,
- niewykonany zakres rzeczowy za grudzień 2021r. – 0,00zł,
- wysokość dopłaty za 2022 rok pomniejszona o niewykonany zakres rzeczowy– 66.394,56 zł,
- otrzymana dotacja za miesiące styczeń- czerwiec 31.619,28 zł,
- wysokość należnej dopłaty za miesiące lipiec- grudzień 2022 roku – 34.775,28 zł,
- wysokość dopłaty miesięcznej za okres lipiec- grudzień 5.795,88 zł.

Gmina Lgota Wielka kolejne transze dopłat przekazywała w wyznaczonym terminie. Do ewidencji stosowano konta Wn224/Ma130 i klasyfikację budżetową dz.600 r. 60095 § 2310.

Zgodnie z §8 porozumienia Miasto Radomsko w terminie do 31 stycznia przedkłada Gminie rozliczenie dotacji. Za rok 2022 dokument rozliczenia dotacji wpłynął do jednostki dniu 25 stycznia 2023 roku. Rozliczenie dotacji ujęto pod datą 31 grudnia 2022 roku Wn810/Ma224. Z dokumentu rozliczenia dotacji wynikało, że należna kwota dopłaty/dotacji jest równa kwocie przekazanej Miastu Radomsko. Zatem na koniec roku 2022 nie było niedopłaty/nadpłaty.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ ORAZ WPLĄTY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – LATA 2021 - 2022

Na terenie Gminy Lgota Wielka nie działa zakład budżetowy.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – LATA 2021 - 2022

Gmina Lgota Wielka nie udzielała dotacji na rzecz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XIII. 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 r., 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 31 stycznia 2023 roku, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – doręczono 3 lutego 2023 roku. Sprawozdanie przekazano ponadto Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Radomsku (doręczono 2 lutego 2023 roku), Międzyszkolnej Komisji Oświaty NSZZ „Solidarność” Powiatu Radomszczańskiego (doręczono w dniu 3 lutego 2023 roku), Wolny Związek Zawodowy „Forum – Oświata” Łódzki Zarząd Wojewódzki (doręczono 2 lutego 2023 roku), Region Ziemia Łódzka NSZZ „Solidarność” (doręczono 2 lutego 2023 roku), Dyrektorom prowadzonych przez Gminę Szkół i Przedszkola (Dyrektorzy potwierdzili odbiór sprawozdania w dniu 1 lutego 2023 roku) oraz w dniu 31 stycznia 2023 roku wpłynęło do organu prowadzącego.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w 2023 roku jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli mianowanych zatrudnionych w 2022 roku w placówkach oświatowych na terenie Gminy Lgota Wielka, a mianowicie:

- w Przedszkolu Samorządowym w Lgocie Wielkiej,
- w Publicznej Szkole Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Lgocie Wielkiej,
- w Publicznej Szkole Podstawowej w Brudzicach,
- w Publicznej Szkole Podstawowej w Woli Blakowej.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność wyliczenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli mianowanych, którzy byli zatrudnieni w jednostkach oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Lgota Wielka. W wyniku obliczeń

analizy na podstawie umów o pracę, angaży oraz kart wynagrodzeń stwierdzono, iż wskaźnik struktury nie został wyliczony został prawidłowo.

Zestawienie obrazujące sposób ustalenia dla poszczególnych szkół średniorocznej liczby etatów nauczycieli mianowanych z uwzględnieniem okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych:

	Liczba nauczycieli mianowanych zatrudnionych w okresach obowiązywania kwot bazowych					
	Wysokość etatu					
	1.01.-30.04.2022		01.05.-31.08.2022		01.09.-31.12.2022	
	Wyliczenia kontroli	Wyliczenia jednostki	Wyliczenia kontroli	Wyliczenia jednostki	Wyliczenia kontroli	Wyliczenia jednostki
Placówki oświatowe na terenie Gminy Lgota Wielka	8,28	8,28	7,85	7,97	11,46	11,50

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	nauczyciel początkujący	3.537,80	3.693,46	4.432,15	2,42	1,94	14,25	607.093,33	667.411,87	60.318,54
nauczyciel kontraktowy		3.926,96	4.099,74		9,52	8,66				
nauczyciel mianowany	nauczyciel mianowany	5.094,43	5.318,58	5.318,58	8,28	7,97*	11,50*	582.938,53*	581.053,35*	- 1 885,18*
						7,85	11,46	579.934,64	582.212,84	2.678,20
nauczyciel dyplomowany	nauczyciel dyplomowany	6.509,55	6.795,97	6.795,97	28,06	27,43	23,93	2.126.795,97	191.973,72	65.177,75

*- nieprawidłowe wartości ujęte w sprawozdaniu z dnia 31 stycznia 2023 roku, kursywą wskazano wartości prawidłowe. Wartości prawidłowe zostały ujęte w korekcie sprawozdania z dnia 28 listopada 2023 roku.

Kontrolujący stwierdzili następujące nieprawidłowości:

- 1) w kolumnie 8 i 9 - Średnia liczba etatów nauczycieli nieprawidłowo ustalono średnioroczną liczbę etatów nauczycieli mianowanych

Ustalono, że nieprawidłowość wynikała z błędnego przeliczenia średniorocznej liczby etatów u nauczycieli korzystających z urlopu bezpłatnego. Kontrolowana jednostka ustalała średnioroczną strukturę zatrudnienia takiego nauczyciela przyjmując nieprawidłowo miesiąc za 30 dni, a nie obliczając z przypadających w danym miesiącu dni roboczych.

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 wyliczania 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.

Powyższe spowodowało ustalenie w okresie od 1 maja do 31 sierpnia 2022 roku średniorocznej liczby etatów w liczbie 7,97 zamiast 7,85, a w okresie od 1 września do 31 grudnia 2022 roku ustalono 11,50 zamiast 11,46.

2) w kolumnie 10 – Suma iloczynów średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli

Jednostka ustaliła w sprawozdaniu kwotę 582.938,53 zł. Stwierdzono, że przy zastosowaniu prawidłowo ustalonej średniorocznej liczby etatów w poszczególnych okresach suma podlegająca wykazaniu w sprawozdaniu powinna wynieść 579.934,64 zł. W korekcie sprawozdania z dnia 28 listopada 2023 roku wykazana w kolumnie 10 kwota wynika z prawidłowo

3) w kolumnie 11 - Wydatki poniesione w 2022 r. na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy

Kontrolowana jednostka wykazała kwotę wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w 2022 roku w wysokości 581.053,35 zł, podczas gdy prawidłowa kwota ustalona na podstawie analitycznych kart wynagrodzeń nauczycieli wynosiła 582.212,84 zł. Różnica w kwocie 1.159,49 zł wynikała z błędnego przepisania kwoty ogółem wynagrodzenia dotyczącego miesiąca września 2022 roku u jednego z nauczycieli zatrudnionego w PSP Wola Blakowa. Z analitycznej karty wynagrodzeń nauczyciela wynikała kwota 4.112,82 zł, obejmująca wynagrodzenie zasadnicze, usługę oraz dodatek za wychowawstwo. Tymczasem do programu liczącego jednorazowy dodatek uzupełniający została przeniesiona ręcznie błędnie kwota 2.953,33 zł, tj. mniej o 1.159,49 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. z 2022 roku, poz. 2767) wydatki poniesione w 2022 roku na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy, obejmują wyłącznie wydatki poniesione w 2022 roku z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy bez pochodnych od wynagrodzeń.

4) w kolumnie 12 – Kwota różnicy

Na podstawie nieprawidłowo ustalonej średniorocznej liczby etatów, sumy iloczynów średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli, a także poniesionych wydatków w 2022 r. na wynagrodzenia nauczycieli kwota wykazana w sprawozdaniu z dnia 31 stycznia 2023 roku wykazywała „-1.885,18 zł”, która została wypłacona nauczycielom mianowanym. Po uwzględnieniu prawidłowych danych ustalonych w trakcie kontroli i wykazanych w korekcie sprawozdania z dnia 28 listopada 2023 roku kwota ta wynosi „2.678,20 zł”. W związku z powyższym nie było konieczności wypłaty jednoazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli mianowanych w 2022 roku.

Z analizy powyższych danych do sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez kontrolowaną jednostkę wynika, że we wszystkich grupach awansu zawodowego osiągnięty został średni poziom wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. W związku z powyższym ustalony i wypłacony nauczycielom mianowanym jednorazowy dodatek uzupełniający za 2022 rok został ustalony nieprawidłowo. Przy przyjęciu właściwych wartości nie było podstaw do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla grupy nauczycieli mianowanych za 2022 rok w Gminie Lgota Wielka.

Zestawienie korekty dodatku uzupełniającego za 2022 rok dla nauczycieli mianowanych sporządzone w dniu 28 listopada 2023 roku przez Barbarę Kisiołek – inspektora ds. księgowości, wynagrodzeń i kadr oświaty oraz Wioletę Zbies – inspektora ds. księgowości, wynagrodzeń i kadr oświaty stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

W dniu 28 listopada 2023 roku kontrolowana jednostka sporządziła korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2022 rok, uwzględniającą prawidłowe wartości ustalone w trakcie przeprowadzonej kontroli.

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli mianowanych zatrudnionych w 2022 roku zatrudnionych na terenie Gminy Lgota Wielka został wypłacony 27 stycznia 2023 roku. W związku z ustaleniami kontroli w dniu 28 listopada 2023 roku nauczyciele mianowani podpisali zgody dotyczące potrącenia nienależnie przekazanego jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2022 roku z wynagrodzenia za pracę za miesiąc grudzień 2023 roku.

PLAN FINANSOWY DLA ŚRODKÓW Z FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19 – 2022 - 2023

Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w latach 2022-2023						
DOCHODY 2022						
Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan po zmianach w zł na dzień 31.12.2022	Wykonanie w zł na dzień 31.12.2022	Uchwały
853			Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5.906.990,00	3.832.700,12	
	85395		Pozostała działalność	5.906.990,00	3.832.700,12	

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

		2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - dodatek węglowy	4.036.140,00	3.503.070,99	LIV/256/2022 z dn. 29.09.2022 r, LVII/269/2022 z dn. 09.12.2022 r, LVIII/271/2022 z dn. 28.12.2022 r.
		2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 inne źródła ciepła	1.843.140,00	301.919,13	LV/259/2022 z dn. 21.10.2022 r, LVI/263/2022 z dn. 29.11.2022 r, LVII/269/2022 z dn. 09.12.2022 r.
		2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - dodatki dla podmiotów wrażliwych	27.710,00	27.710,00	LV/259/2022 z dn. 21.10.2022 r.
OGÓŁEM DOCHODY				5.906.990,00	3.832.700,12	
WYDATKI 2022						
Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan po zmianach w zł na dzień 31.12.2022	Wykonanie w zł na dzień 31.12.2022	Uchwały
853			Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5.906.990,00	3.823.520,12	
	85395	3110 4010 4110 4120 4210 4300 4430 4700	Pozostała działalność	5.906.990,00	3.823.520,12	LIV/256/2022 z dn. 29.09.2022 r, LV/259/2022 z dn. 21.10.2022 r, LVI/263/2022 z dn. 29.11.2022 r, LVII/269/2022 z dn. 09.12.2022 r, LVIII/271/2022 z dn. 28.12.2022 r.
OGÓŁEM WYDATKI				5.906 990,00	3.823.520,12	
DOCHODY 2023						
Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan w zł na dzień 30.11.2023	Wykonanie w zł na dzień 30.11.2023	Uchwały
600			Transport i łączność			
	60016		Drogi publiczne gminne	9.781.045,41	6.716.980,89	
		6370	Środki otrzymane z rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych część I	1.971.730,89	1.971.730,89	LVIII/274/2022 z dn. 28.12.2022 r, LXIV/296/2023 z dn. 22.05.2023 r.
		6370	Środki otrzymane z rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych część II	3.064.064,52	0,00	
		6370	Środki otrzymane z rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych część III	4.745.250,00	4.745.250,00	

	60017		Drogi wewnętrzne	829.819,11	829.819,11	
		6370	Środki otrzymane z rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych część I	829.819,11	829.819,11	LVIII/274/2022 z dn. 28.12.2022 r, LXIV/296/2023 z dn. 22.05.2023 r.
853			Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	645.651,89	645.651,89	
	85395		Pozostała działalność	645.651,89	645.651,89	
		2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - dodatek węglowy	642.591,89	642.591,89	LX/285/2023 z dn. 31.01.2023 r, LXIV/296/2023 z dn. 22.05.2023 r.
		2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - dodatek elektryczny	3.060,00	3.060,00	LXI/288/2023 z dn. 22.02.2023 r.
OGÓŁEM DOCHODY				11.256.516,41	8.192.451,89	
WYDATKI 2023						
Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan w zł na dzień 30.11.2023	Wykonanie w zł na dzień 30.11.2023	Uchwały
600			Transport i łączność			
	60016		Drogi publiczne gminne	9.781.045,41	6.716.915,07	
		6370	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część I	1.971.730,89	1.971.730,89	LVIII/274/2022 z dn. 28.12.2022 r, LXIV/296/2023 z dn. 22.05.2023 r.
		6370	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część II	3.064.064,52	0,00	
		6370	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część III	4.745.250,00	4.745.184,18	
	60017		Drogi wewnętrzne	829.819,11	829.819,11	
		6370	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Lgota Wielka część I	829.819,11	829.819,11	LVIII/274/2022 z dn. 28.12.2022 r, LXIV/296/2023 z dn. 22.05.2023 r.
853			Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	654.831,89	654.831,89	
	85395	3110 4010 4110 4120 4210	Pozostała działalność	654.831,89	654.831,89	LIX/277/2023 z dn. 13.01.2023 r, LX/285/2023 z dn. 31.01.2023 r, LXI/288/2023 z dn. 22.02.2023 r, LXIV/296/2023 z dn. 22.05.2023 r.
OGÓŁEM WYDATKI				11.265.696,41	7.546.734,18	

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 139 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Gminy Lgota Wielka pod pozycją 2/2023.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Jerzy Kotlewski – Wójt Gminy Lgota Wielka,
2. Anita Kaczmarek - Skarbnik Gminy Wielka,
3. Edyta Gajda – Kierownik Inwestycji, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej,
4. Ewa Kotlewska- Lota – Zastępca Kierownika USC,
5. Anna Nagaduś – inspektor ds. księgowości organu i podatku VAT,
6. Milena Korczowska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
7. Ewelina Kurzyk – inspektor ds. windykacji podatków i opłat oraz sprawozdawczości finansowej i budżetowej,
8. Ewa Marjańska – inspektor ds. księgowości podatkowej,
9. Aleksandra Stawska- Kowaczyk – podinspektor ds. księgowości podatkowej,
10. Barbara Kisiołek – inspektor ds. księgowości, wynagrodzeń i kadr oświaty,
11. Wioleta Zbies – inspektor ds. księgowości, wynagrodzeń i kadr oświaty.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie z dnia 27 października 2023 roku w sprawie korzystania z debetowych kart płatniczych.*
2. *Wykaz terminów spłat rat kredytów i pożyczek w 2022 roku oraz III kwartałach 2023 roku.*
3. *Zestawienie błędnie wykazanych skutków na dzień 31 grudnia 2022 roku.*
4. *Wykaz dokumentów stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022 roku.*
5. *Protokół kontroli kasy z dnia 24 listopada 2023 roku.*
6. *Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Brudzice i Wiewiórów za inkaso I-IV raty za 2022 rok oraz I - III raty za 2022 rok.*
7. *Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w Gminie Lgota w latach 2022-2023.*
8. *Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2022-2023 przez podatników – osoby prawne.*
9. *Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.*
10. *Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.*
11. *Wyjaśnienie w sprawie terminów płatności czynszu dzierżawnego.*
12. *Wyjaśnienie Anny Nagaduś – inspektora ds. księgowości organu i podatku VAT z dnia 23 listopada 2023 roku w sprawie końcowego sprawozdania z wykonania zadania publicznego pt. „Upowszechnianie kultury fizycznej – obręb 1” realizowane w okresie 28.02.2022-31.12.2022 przez Ludowy Zespół Sportowy „START” Lgota Wielka.*
13. *Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Lgota Wielka w 2022 i III kwartałach 2023 roku.*

14. Wyjaśnienie Wójta Gminy Jerzego Kotlewskiego z dnia 13 listopada 2023 roku w sprawie warunku doświadczenia kierownika budowy wskazanego w SWZ.
15. Wyjaśnienie Wójta Gminy – Jerzego Kotlewskiego z dnia 13 listopada 2023 roku w sprawie zgłoszeń do odbioru końcowego wraz ze zgłoszeniami wykonania robót oraz korespondencją z Inspektorami Nadzoru.
16. Zestawienie korekty dodatku uzupełniającego za 2022 rok dla nauczycieli mianowanych sporządzone w dniu 28 listopada 2023 roku przez Barbarę Kisiołek – inspektora ds. księgowości, wynagrodzeń i kadr oświaty oraz Wioletę Zbies – inspektora ds. księgowości, wynagrodzeń i kadr oświaty.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 1 lutego 2024 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej.

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)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)