

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Kocierzew Południowy
Termin kontroli:	4 października – 18 grudnia 2023 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Iwona Szalewicz – Inspektor Krystyna Głąb – Starszy Inspektor (w okresie 4-18 grudnia 2023 roku) Renata Matysiak – Inspektor (w okresie 4-18 grudnia 2023 roku)
Okres objęty kontrolą	2021 – 2023 (I półrocze)
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/40/2023 z dnia 12 września 2023 roku WK 601-2/40-1/2023 z dnia 14 listopada 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 Kocierzew Południowy położona jest w północno-wschodniej części województwa łódzkiego, w Powiecie Łowickim. Jej powierzchnia wynosi 9368 ha. Od zachodu graniczy z gminą Chaśno. Od południa sąsiaduje z gminami Łowicz i Nieborów, a od północy z Kiernozią i Iłowem. Od wschodu graniczy z gminami województwa mazowieckiego Rybno i Nowa Sucha. Gmina Kocierzew Południowy obejmuje swym zasięgiem 19 wsi w 19 sołectwach. W skład Gminy wchodzi następujące wsie: Boczki Chełmońskie, Gągolin Południowy, Gągolin Północny, Gągolin Zachodni, Jezioro, Kocierzew Południowy, Kocierzew Północny, Konstantynów, Lenartów, Lipnice, Łaguszew, Osiek, Ostrowiec, Płaskocin, Różyce, Różyce-Żurawieniec, Sromów, Wejsce i Wicie.

Siedziba gminy znajduje się we wsi Kocierzew Południowy pod adresem Kocierzew Południowy 83, 99-414 Kocierzew. Numer REGON 000547810 został nadany Urzędowi Gminy w Kocierzewie Południowym przez Urząd Statystyczny w Łodzi (zaświadczenie z dnia 2 stycznia 2009 roku). Osoba prawna o nazwie Gmina Kocierzew Południowy otrzymała numer identyfikacyjny REGON 750148288 (zaświadczenie z dnia 2 stycznia 2009 roku). NIP 834-10-20-172 dla Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym został nadany przez Urząd Skarbowy w Łowiczu (decyzja z dnia 13 marca 1996 roku) a dla Gminy Kocierzew Południowy NIP 834-18-59-590 (decyzja z dnia 24 września 2009 roku).

Na terenie gminy zamieszkuje 4.128 osób (stan na dzień 31 grudnia 2022 roku). Liczba bezrobotnych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła 45 osób, co stanowiło 3,31% bezrobotnych zarejestrowanych na terenie powiatu łowickiego. Stopa bezrobocia na terenie powiatu łowickiego – stan na koniec miesiąca listopada 2022 roku wynosiła 5,2%.

Przedmiotowa kontrola ma charakter kontroli kompleksowej, obejmującej prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Kocierzew Południowy.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań budżetowych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z oraz sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień: 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2022 roku, kontrolujące ustaliły wskaźnik obrazujący sytuację finansową Gminy Kocierzew Południowy w latach 2020-2022.

Wynik części operacyjnej budżetu gminy (art. 242 ustawy o finansach publicznych)

ROK		Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	Wydatki bieżące	Wynik
1		2	3	kol. 2 - kol. 3
2020	plan	20 316 812,12	19 482 123,00	834 689,12
	wykonanie	20 215 547,94	18 657 567,92	1 557 980,02
2021	plan	21 072 832,29	19 264 970,57	1 807 861,72
	wykonanie	21 150 734,45	18 826 820,37	2 323 914,08

2022	plan	30 334 176,23	25 644 784,02	4 689 392,21
	wykonanie	29 788 518,76	22 594 069,02	7 194 449,74

Z powyższych danych wynika, że kontrolowana jednostka przy uchwalaniu budżetu jak również jego wykonaniu za lata 2020-2022, przestrzegała wymogów wynikających z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.)

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Kocierzew Południowy kadencji 2018-2023 jest **Marek Borkowski** wybrany na tą funkcję w dniu 22 listopada 2018 roku, co stwierdza uchwała Rady Gminy nr I/1/18 z dnia 22 listopada 2018 roku. Pierwszym Wiceprzewodniczącym Rady jest **Wojciech Milczarek** wybrany uchwałą nr I/2/18 z dnia 22 listopada 2018 roku, natomiast drugim Wiceprzewodniczącym Rady jest **Jadwiga Wróbel** wybrana uchwałą nr I/3/18 z dnia 22 listopada 2018 roku.

Wójt gminy

Wójtem Gminy jest **Agnieszka Danuta Wojda**, ponownie wybrana w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kocierzewie Południowym z dnia 22 października 2018 roku), która objęła obowiązki z dniem 22 listopada 2018 roku, z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy.

Od dnia 1 kwietnia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku Zastępcą Wójta Gminy Kocierzew Południowy w wymiarze ¼ etatu został **Zbigniew Żaczek**, powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 24/2023 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 marca 2023 roku.

Skarbnik gminy

Funkcję Skarbnika Gminy uchwałą nr XXVIII/148/17 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 28 marca 2017 roku powierzono **Elżbiecie Gładkiej**. Zastępcą Skarbnika Gminy jest **Justyna Kopeć**.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Kocierzew Południowy jest **Zbigniew Żaczek** powołany uchwałą nr XXIV/89/05 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 10 marca 2005 roku. Od dnia 1 stycznia 2009 roku podstawą zatrudnienia Sekretarza jest umowa o pracę, co stwierdza pismo Wójta Gminy z dnia 2 stycznia 2009 roku. W dniu 31 marca 2023 roku zostało podpisane porozumienie zmieniające wymiar czasu pracy z pełnego etatu na ¾ etatu. Powyższe związane było z powołaniem na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Kocierzew Południowy.

GMINNE (POWIATOWE) JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

W celu wykonywania zadań publicznych określonych w ustawach Gmina Kocierzew Południowy utworzyła trzy jednostki organizacyjne, tj.:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kocierzewie Południowym,
- Szkoła Podstawowa w Kocierzewie Południowym,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Kocierzewie Południowym.

Powyższe jednostki organizacyjne działają w oparciu o nadane statuty, określające zakres i zasady ich działania. Na mocy uchwały nr XIV/71/19 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 26 listopada 2019 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Kocierzew Południowy – Urząd Gminy, jako jednostka obsługująca, wykonuje w całości obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Szkoły Podstawowej oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Gmina Kocierzew Południowy prowadzi rejestr instytucji kultury w formie elektronicznej na stronie BIP, zgodnie z § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189) oraz oddzielną elektroniczną księgę rejestrową dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Kocierzewie Południowym wg wzoru określonego w załączniku do ww. rozporządzenia. Dotacje dla instytucji kultury corocznie ujmowane są w budżecie gminy, w dziale 921 rozdział 92116, co kontrolujące ustaliły na podstawie uchwał Rady Gminy Kocierzew Południowy: nr XXVI/130/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok, nr XXXVII/184/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok oraz nr XLIX/241/2022 z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok.

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

W okresie objętym kontrolą, Gmina Kocierzew Południowy nie posiadała oraz nie nabywała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego, co ustalono na podstawie danych ewidencji księgowej oraz oświadczenia Wójta Gminy, które *stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli*.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Rada Gminy Kocierzew Południowy, uchwałą nr XLII/227/18 z dnia 31 sierpnia 2018 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 21 września 2018 roku pod pozycją 4756, uchwaliła statut Gminy Kocierzew Południowy.

Statut w swej treści zawierał postanowienia w zakresie: organizacji wewnętrznej oraz trybów pracy organów gminy, zasad działania klubów radnych, zasad i trybów działania komisji rewizyjnej, zasad tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych, zasad uczestnictwa organu wykonawczego jednostki pomocniczej w pracach rady gminy, uprawnień jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki

finansowej w ramach budżetu gminy, zasad dostępu i korzystania z dokumentów wytworzonych przez organy gminy w ramach wykonywania zadań publicznych.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą, w jednostce obowiązywał regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Kocierzew Południowy, wprowadzony zarządzeniem nr 46/2020 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 20 lipca 2020 roku, zmieniony zarządzeniem nr 74/2022 z dnia 10 października 2022 roku.

Regulamin ten określał zakres działania i zadania Urzędu, jego organizację oraz zasady funkcjonowania, kompetencje i zadania Wójta, Skarbnika i Sekretarza Gminy, zadania przypisane poszczególnym stanowiskom pracy, zasady przeprowadzania kontroli wewnętrznej, zasady podpisywania dokumentów.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy w Kocierzewie Południowym nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Decyzje co do gospodarowania mieniem komunalnym każdorazowo podejmowane są indywidualnie w danej sprawie..

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

Zgodnie z art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2022 r., poz. 593 ze zm.), jednostka opracowała i wprowadziła w życie zarządzeniem nr 73/2018 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Zgodnie z zapisami § 2 przedmiotowego zarządzenia koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej ustanowiono osobę zatrudnioną na stanowisku Skarbnika Gminy.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Kocierzewie Południowym obowiązywały unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej zawarte w następujących regulacjach:

- w regulaminie organizacyjnym, wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 46/2020 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 20 lipca 2020 roku, zmienionym zarządzeniem nr 74/2022 z dnia 10 października 2022 roku,
- w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym wprowadzonej zarządzeniem nr 70/17 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 29 grudnia 2017 roku,
- w zarządzeniu nr 77/19 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych

- w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Kocierzewie Południowym wprowadzonej zarządzeniem nr 76/19 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 grudnia 2019 roku, zmienionej zarządzeniami: nr 52/2020 z dnia 3 sierpnia 2020 roku, nr 20/2022 z dnia 4 kwietnia 2022 roku, nr 61/2022 z dnia 1 września 2022 roku, nr 45/2023 z dnia 12 czerwca 2023 roku,
- w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 47/2020 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 21 lipca 2020 roku,
- w regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kocierzew Południowy, wprowadzonym zarządzeniem nr 21/2022 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 8 kwietnia 2022 roku,
- w zakresach czynności pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kocierzew Południowy.

W ww. instrukcjach określono sposób dokumentowania zdarzeń gospodarczych powodujących skutki finansowe, aby umożliwić kontrolę ich prawidłowości oraz właściwe objęcie ewidencją księgową. Za kontrolę merytoryczną dowodów księgowych pod względem celowości, legalności, gospodarności, zgodności z zamówieniem odpowiedzialni są pracownicy merytoryczni. Za kontrolę formalną i rachunkową odpowiedzialni są pracownicy księgowości. Zapewnienie prawidłowej gospodarki finansowej, w szczególności poprzez nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu Gminy, kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty, nadzór i współdziałanie przy opracowywaniu budżetu Gminy oraz nadzorowanie sprawozdawczości budżetowej, odpowiadał Skarbnik Gminy.

Podczas niniejszej kontroli zebrano informację dotyczącą szkoleń w zakresie finansów publicznych, w których uczestniczyli pracownicy Urzędu Gminy Kocierzew Południowy, w 2022 roku. *Przedmiotowa informacja stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.*

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Elżbiety Gładkiej - Skarbnika Gminy ustalono, że posiada ona kwalifikacje określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) dotyczące obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy.

Przeanalizowano zapisy w zakresach czynności dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach ds. księgowości i stwierdzono, że są one zgodne z zapisami wynikającymi z regulaminu organizacyjnego Urzędu. W zakresach czynności poszczególnych pracowników ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności innych pracowników Urzędu.

Kontrola zarządcza

Zasady kontroli zarządczej opisano w Regulaminie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej oraz polityki zarządzania ryzykiem w Gminie Kocierzew Południowy wprowadzonym zarządzeniem nr 68/17 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej i polityki zarządzania ryzykiem w Gminie Kocierzew Południowy. Zasady wynikające z wymienionej wyżej regulacji, określały procedury dotyczące zarządzania ryzykiem, które miały zapewnić realizację celów w obszarach zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji. W ramach kontroli zarządczej ocenie podlegają funkcjonujące w danej jednostce mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych, których zasady działania zawarto w uregulowaniach wewnętrznych: w zakresie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, regulaminach i instrukcjach wewnętrznych, zakresach czynności

pracowników oraz przekazanych przez kierownika jednostki uprawnień w zakresie kontroli wewnętrznej. Wójt Gminy w ramach wykonywania bieżących obowiązków monitoruje skuteczność kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów. Do bieżącej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej zobowiązani są kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, którzy co najmniej raz w roku przeprowadzają samoocenę systemu kontroli zarządczej. Przedmiotowa instrukcja określała standardy kontroli zarządczej, sposoby określania obszarów ryzyka w wykonywanych zadaniach, kategorie występowania ryzyk oraz przyjęte metody ustalania prawdopodobieństwa ich wystąpienia. Zapewnieniem prawidłowości funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Kocierzew Południowy miały być przedłożone Wójtowi Gminy, przez kierowników tych jednostek: informacje o stopniu realizacji celów za rok poprzedni oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w terminie do końca lutego każdego roku, natomiast do końca I kwartału każdego roku rejestry ryzyka dla jednostki na dany rok. Każdy z pracowników zatrudniony w Urzędzie Gminy na samodzielnym lub kierowniczym stanowisku, zobowiązany był w terminie do końca I kwartału każdego roku, sporządzenia rejestru ryzyka swojego stanowiska na dany rok zgodnie z polityką zarządzania ryzykiem oraz zgodnie z celami i zadaniami ustalonymi przez koordynatora ds. kontroli zarządczej i zaakceptowanymi przez Wójta Gminy Kocierzew Południowy. Integralną częścią regulaminu były następujące załączniki: [1] kategorie ryzyka, [2] ankieta do samooceny kontroli zarządczej, [3] kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej, [4] oświadczenie o stanie kontroli zarządczej, [5] instrukcja kontroli wewnętrznej w Gminie Kocierzew Południowy. Ww. zarządzeniem Wójt Gminy funkcję koordynowania kontroli zarządczej powierzyła Sekretarzowi Gminy.

W dokumentacji przedłożonej do kontroli znajdowały się:

- ankiety samooceny kontroli zarządczej Urzędu Gminy – przeprowadzonej wśród pracowników w dniu 23 lutego 2023 roku,
- arkusz samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kocierzew Południowy z dnia 23 lutego 2023 roku oraz oświadczenie Wójta Gminy o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kocierzewie Południowym za 2022 rok,
- arkusz samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej w Kocierzewie Południowym z dnia 23 lutego 2023 roku oraz oświadczenie Dyrektora Szkoły o stanie kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej w Kocierzewie Południowym za 2022 rok,
- arkusz samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kocierzewie Południowym z dnia 23 lutego 2023 roku oraz oświadczenie kierownika jednostki o stanie kontroli zarządczej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kocierzewie Południowym za 2022 rok,
- zaniechano sporządzenia planu działalności Urzędu Gminy Kocierzew Południowy na 2022 oraz na 2023 rok, który miał za zadanie określać główne cele i zadania jednostki budżetowej do realizacji na wskazane powyżej lata, czym naruszono § 7 ust. 1 ww. regulaminu,
- nie opracowano rejestru ryzyka na 2022 oraz 2023 rok zarówno przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy na samodzielnych lub kierowniczych stanowiskach, jak i przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kocierzew Południowy.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie od dnia 17 grudnia 2019 roku do dnia 28 lutego 2020 roku, na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi nr WK-601-2/64/2019 z dnia 19 listopada 2019 roku. Okres objęty kontrolą obejmował wybrane zagadnienia z 2017 roku, 2018 roku oraz z I półrocza 2019 roku. Pismem nr WK-602/22/2020 z dnia 28 kwietnia 2020 roku Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przekazał jednostce wystąpienie pokontrolne.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2020 - 2022

Z książki kontroli Urzędu Gminy Kocierzew Południowy wynika, że w latach 2020-2022 oraz w I półroczu 2023 roku, kontrolę przeprowadziły dwie instytucje, a zakres oraz termin kontroli szczegółowo przedstawiono w tabeli zamieszczonej poniżej:

2020 rok		
1.	Termin kontroli:	21.09.2020 r.
	Temat kontroli:	Ocena ryzyka zawodowego
	Jednostka kontrolująca:	Państwowa Inspekcja Pracy
2.	Termin kontroli:	30.10.2020 r.
	Temat kontroli:	Dofinansowanie remontu drogi
	Jednostka kontrolująca:	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi
2021 rok		
1.	Termin kontroli:	-
	Temat kontroli:	-
	Jednostka kontrolująca:	-
2022 rok		
1.	Termin kontroli:	-
	Temat kontroli:	-
	Jednostka kontrolująca:	-

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W okresie objętym kontrolą, obsługę bankową budżetu od dnia 1 listopada 2020 roku, prowadzi Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu, na podstawie umowy zawartej w dniu 1 lipca 2020 roku. Powyższa umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

Poprzednia umowa również była zawarta z tym samym bankiem i obowiązywała do 30 czerwca 2020 roku. W związku ze zbliżającym się terminem zakończenia przedmiotowej umowy, Skarbnik Gminy skierowała w dniu 29 maja 2020 roku pismo do Wójta Gminy z propozycją ponownego wyboru, tego samego banku z uwagi na niskie koszty obsługi bankowej, które w okresie obowiązywania umowy wynosiły łącznie 5.191,05 zł rocznie. Wniosek uzyskał akceptację kierownika jednostki. Pismem z dnia 8 czerwca 2020 roku, Wójt Gminy Kocierzew Południowy zwrócił się z wnioskiem do Zarządu Banku Spółdzielczego Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Kocierzewie Południowym o zawarcie nowej umowy w zakresie obsługi bankowej Gminy Kocierzew Południowy oraz

gminnych jednostek organizacyjnych na kolejny okres z zachowaniem dotychczasowych bądź korzystniejszych zasad. Wniosek został zaakceptowany przez ww. Bank.

Rachunki bankowe

Wielkość środków finansowych zgromadzonych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na dzień 31.12.2022
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek budżetu	133	3 520 681,34
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek bieżący	130	0,00
2	Sumy depozytowe	139	42 973,44
3	Fundusz Świadczeń Socjalnych	135	4 813,28
4	Dochody Skarbu Państwa	130	0,00

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano salda końcowe na dzień 31 grudnia 2022 roku wykazane na kontach księgowych wartości te były zgodne z saldami końcowymi na rachunkach bankowych, co ustalono na podstawie wyciągów bankowych.

AUDYT WEWNĘTRZNY

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - Gmina Kocierzew Południowy nie była zobowiązana do prowadzenia audytu w swojej jednostce, co ustalono na podstawie uchwał budżetowych i ich zmian na lata 2020-2021.

Rada Gminy Kocierzew Południowy uchwałą nr XXXVII/184/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie budżetu na 2022 rok, zaplanowała dochody i przychody na łączną kwotę 18.233.854,00 zł i w tej samej wysokości zaplanowano wydatki i rozchody. W wyniku zmian wprowadzonych przez Radę Gminy Kocierzew Południowy w trakcie roku uchwałami: nr XXXVIII/191/2022 z dnia 31 stycznia 2022 roku, nr XXXIX/198/2022 z dnia 30 marca 2022 roku, nr XL/202/2022 z dnia 26 kwietnia 2022 roku, nr XLI/208/2022 z dnia 31 maja 2022 roku, nr XLII/210/2022 z dnia 14 czerwca 2022 roku, nr XLIII/214/2022 z dnia 26 czerwca 2022 roku, nr XLIV/218/2022 z dnia 26 lipca 2022 roku, nr XLV/222/2022 z dnia 26 września 2022 roku, nr XLVI/225/2022 z dnia 21 października 2022 roku, nr XLVII/227/2022 z dnia 16 listopada 2022 roku oraz decyzjami Wójta Gminy Kocierzew Południowy wyrażanymi w zarządzeniach: nr 4/2022 z dnia 25 stycznia 2022 roku, nr 8/2022 z dnia 11 lutego 2022 roku, nr 10/2022 z dnia 21 lutego 2022 roku, nr 15/2022 z dnia 21 marca 2022 roku, nr 18/2022 z dnia 31 marca 2022 roku, nr 22/2022 z dnia 20 kwietnia 2022 roku, nr 26/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 roku, nr 29/2022 z dnia 11 maja 2022 roku, nr 33/2022 z dnia 26 maja 2022 roku, nr 35/2022 z dnia 31 maja 2022 roku, nr 39/2022 z dnia 24 czerwca 2022 roku, nr 42/2022 z dnia 30 czerwca 2022 roku, nr 45/2022 z dnia 13 lipca 2022 roku, nr 48/2022 z dnia 29 lipca 2022 roku, nr 51/2022 z dnia 9 sierpnia 2022 roku, nr 54/2022 z dnia 23 sierpnia 2022 roku, nr 56/2022 z dnia 29 sierpnia 2022 roku, nr 59/2022 z dnia 1 września 2022 roku, nr 63/2022 z dnia 9 września 2022 roku, nr 65/2022 z dnia 22 września 2022 roku, nr 70/2022 z dnia 30 września 2022 roku, nr 72/2022 z dnia 2 października 2022 roku, nr 76/2022 z dnia 20 października 2022 roku, nr 79/2022 z dnia 31 października 2022 roku, nr 82/2022 i nr 84/2022 z dnia 10

listopada 2022 roku planowana kwota dochodów i przychodów wynosiła 42.614.064,13 zł, co zgodnie z przywołanym przepisem prawa zobowiązywało kontrolowaną jednostkę do wprowadzenia audytu. Skarbnik Gminy w dniu 29 listopada 2022 roku ustnie poinformowała o powyższym Wójt Gminy.

W dniu 30 listopada 2022 roku Wójt Gminy Kocierzew Południowy zawarła z Instytutem Szkoleniowo – Doradczym J. Kuszmider Łódź umowę na przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Kocierzew Południowy, z okresem jej obowiązywania od dnia 1 grudnia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. Według zapisów § 6 umowy, za wykonane usługi, strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 7.800,00 zł. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy Elżbieta Gładka.

Wójt Gminy Kocierzew Południowy nie wprowadziła regulacji wewnętrznych w zakresie zasad prowadzenia audytu wewnętrznego, jak również karty audytu wewnętrznego. Czynności audytowe były wykonywane w oparciu o art. 283 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zapisy rozporządzenia z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity z Dz. U. z 2018 r., poz. 506).

Na podstawie analizy ryzyk zadań w obszarze działalności jednostki przeprowadzonej przez audytora zewnętrznego i kierownika jednostki ustalono plan audytu na 2023 rok typując trzy zadania do kontroli, które w dniu 28 grudnia 2022 roku uzyskały akceptację Wójt Gminy. Zaplanowano następujące zadania zapewniające w zakresie:

- prawidłowość i terminowość wydawania decyzji administracyjnych, rozwiązania formalno – organizacyjne, upoważnienia do podpisywania decyzji administracyjnych, rejestry/ewidencje spraw wpływających, zakończonych i wydanych decyzji administracyjnych w Urzędzie Gminy – czynności kontrolne przeprowadzono w I półroczu 2022 roku. W ocenie audytora mechanizmy kontroli zarządczej funkcjonują poprawnie z uchybieniami odnotowanymi w wydanych zakresach czynności pracowników oraz wydanymi upoważnieniami wydanymi dla Sekretarza i Skarbnika Gminy w zakresie powierzonych obowiązków i odpowiedzialności prowadzenia postępowań i przygotowania projektów decyzji administracyjnych oraz ich podpisywania w imieniu Wójta Gminy,
- procedury wewnętrzne, terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji, rozliczenie, kompletowanie dokumentacji w zakresie inwentaryzacji, komisje inwentaryzacyjne i zespoły spisowe, naruszenie dyscypliny finansów publicznych, jednostka audytowana Urząd Gminy – prace audytowe w trakcie wykonywania,
- przestrzeganie przepisów prawa powszechnego, prawidłowość, kompletność, aktualność zamieszczanych informacji BIP, uprawnienia pracowników do zamieszczania informacji w BIP, obieg dokumentów do zamieszczania w BIP - prace audytowe w trakcie wykonywania.

Kontrole w powyższych obszarach audytor przeprowadził na podstawie, wydanego przez Wójt Gminy Agnieszkę Wojdę, upoważnienia nr 1/2023/AW z dnia 2 lutego 2023 roku.

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych audytor pisemnie zawiadomił Sekretarza Gminy o terminie czynności audytowych, temacie wytypowanym do kontroli oraz dokumentacji objętej weryfikacją.

Za wykonane przez audytora czynności w ww. zakresie, w okresie grudzień 2022 roku oraz styczeń - listopad 2023 roku wypłacono wynagrodzenie na łączną kwotę 8.858,00 zł (brutto) na podstawie przedstawionych rachunków, ujmując na kontach: Wn 402, Ma 201 wraz z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4300 oraz Wn 201, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową na podstawie wyciągów bankowych dokumentujących zapłatę zobowiązania.

Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych przez inspektorów Regionalnej izby Obrachunkowej, Gmina Kocierzew południowy nie wypełniała obowiązku wynikającego z art. 274 ust. 7 ustawy o finansach publicznych - kierownicy jednostek, o których mowa w ust. 2-6, informują pisemnie Ministra Finansów o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORECZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2021-2022

W oparciu o złożone sprawozdania Rb-NDS oraz zapisy ewidencji księgowej Gminy Kocierzew Południowy ustalono, iż w 2021 roku Gmina zaciągnęła zobowiązanie w postaci pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 30.666,00 zł (umowa nr 774/OP/PD/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku, aneks nr 1 z dnia 26 stycznia 2022 roku) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Natomiast w 2022 roku przychody z ww. tytułu wynosiły 1.500.000,00 zł i wynikały z pożyczki zawartej z Europejskim Funduszem Rozwoju Wsi Polskiej.

Rada Gminy Kocierzew Południowy w dniu 29 grudnia 2021 roku podjęła uchwałę nr XXXVII/184/2021 w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok określając dochody budżetowe w wysokości 16.075.128,00 zł, zaś wydatki budżetowe na poziomie 17.970.419,00 zł. Planowany deficyt ustalony został na poziomie 1.895.291,00 zł, który w całości miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytu. Zaplanowane na rok 2022 rozchody wynikające z przypadających w tym okresie spłat otrzymanych kredytów i pożyczek wynosiły 263.435,00 zł. Łączna kwota przychodów na rok 2022 ustalona została w kwocie 2.158.726,00 zł. Wskazaną uchwałą budżetową ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych z przeznaczeniem na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 275.000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.084.000,00 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów w kwocie 289.000,00 zł.

Przedmiotową uchwałą Rada Gminy, w zakresie wykonania budżetu, upoważniła Wójta Gminy do:

- 1) zaciągnięcia kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w wysokości 250.000,00 zł,
- 2) do lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

W trakcie roku organ stanowiący dokonał zmian w zakresie planowanego deficytu budżetowego oraz planowanych przychodów i rozchodów budżetu Gminy Kocierzew Południowy, co przedstawia poniższa tabela:

Przedmiot zmian	Uchwała nr XXXIX/198/2022 z dn. 30.03.2022	Uchwała nr XLIV/218/2022 z dn. 26.07.2022	Uchwała nr XLV/222/2022 z dn. 26.09.2022	Uchwała nr XLVIII/236/2022 z dn. 29.11.2022
Planowane dochody	26.139.561,06 zł	29.242.458,51 zł	31.985.845,62 zł	37.666.224,13 zł
Planowane wydatki	28.264.239,06 zł	34.549.836,51 zł	37.050.743,62 zł	40.976.970,13 zł
Planowany deficyt	2.124.678,00 zł	5.307.378,00 zł	5.064.898,00 zł	3.310.746,00 zł
Planowane rozchody w tym:	262.094,00 zł	162.094,00 zł	162.094,00 zł	1.637.094,00 zł
Spląty zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych	262.094,00 zł	162.094,00 zł	162.094,00 zł	1.637.094,00 zł
Udzielone z budżetu pożyczki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Źródła finansowania planowanego deficytu i rozchodów:				
Kredyty i pożyczki	2.158.726,00 zł	2.158.726,00 zł	1.916.246,00 zł	1.637.094,00 zł
Emisja obligacji	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Splata udzielonych pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wolne środki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Nadwyżka z lat ubiegłych	53.046,00 zł	2.435.746,00 zł	2.435.746,00 zł	2.435.746,00 zł
Przychody JST ¹	175.000,00 zł	875.000,00 zł	875.000,00 zł	875.000,00 zł
Limit zobowiązań w tym:				
pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu	275.000,00 zł	275.000,00 zł	275.000,00 zł	275.000,00 zł
finansowanie planowanego deficytu budżetu	2.337.000,00 zł	2.297.000,00 zł	2.017.000,00 zł	1.801.000,00 zł
spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	289.000,00 zł	187.000,00 zł	187.000,00 zł	187.000,00 zł
Limit zobowiązań w zakresie upoważnienia dla Wójta Gminy w ramach realizacji budżetu w tym:				
pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu	250.000,00 zł	250.000,00 zł	250.000,00 zł	250.000,00 zł
finansowanie planowanego deficytu budżetu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

¹Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Z zapisów ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych wynikało, że kontrolowana jednostka w latach 2021-2022 oraz w I połowie 2023 roku nie zaciągała zobowiązań w postaci kredytów i pożyczek z przeznaczeniem 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),
- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych),
- wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych),

co potwierdzili w swoim oświadczeniu Wójt Gminy Agnieszka Wojda oraz Skarbnik Gminy Elżbieta Gładka, które **stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.**

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

Pożyczka z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej

Gmina Kocierzew Południowy reprezentowana przez Wójta Gminy Agnieszkę Wojdę w dniu 22 września 2022 roku podpisała z Fundacją „Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund” z siedzibą w Warszawie umowę pożyczki nr 12/SPP/2022 w kwocie 1.500.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w roku 2022, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy”. Przedmiotową umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy Elżbieta Gładka. Zgodnie z ustaleniami umowy okres spłaty przewidziano na lata 2022 – 2027, tj. raty kapitałowe rozłożone na 19 rat po 78.947,40 zł każda (z wyjątkiem ostatniej w kwocie 78.946,80 zł), płatnych w okresach kwartalnych do ostatniego dnia miesiąca kończącego dany kwartał, począwszy od marca 2023 roku. Oprocentowanie pożyczki jest zmienne i wynosi równowartość wskaźnika WIBOR3M w stosunku rocznym, nie mniej jednak niż 2,5 punktu procentowego. Odsetki płatne w terminach kwartalnych wraz z ratą kapitałową, tj. do ostatniego dnia miesiąca kończącego dany kwartał, z tym że pierwsza rata odsetek płatna do dnia 31 grudnia 2022 roku. Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonej pożyczki stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową z kontrasygnatą Skarbnika wystawione przez Gminę Kocierzew Południowy na rzecz Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej.

Przed podpisaniem umowy pożyczki Rada Gminy Kocierzew Południowy uchwałą nr XLIV/220/2022 z dnia 26 lipca 2022 roku wyraziła zgodę na zaciągnięcie ww. zobowiązania. W uchwale nr III/178/2022 z dnia 11 sierpnia 2022 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi wyraziła pozytywną opinię odnośnie możliwości spłaty powyższego zobowiązania.

Wpływ środków na rachunek budżetu odnotowano w dniu 21 października 2022 roku w kwocie 1.500.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 205/2022. Operację ujęto na kontach organu: Wn 133-1, Ma 260-4.

Zobowiązanie wynikające z przedmiotowej pożyczki mieściło się w ustalonym przez organ stanowiący w uchwale budżetowej na rok 2022 oraz jej zmianach, limicie zobowiązań zaciąganych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Środki wynikające z zaciągniętego zobowiązania wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 roku, w poz. D.11. Przychody – kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych.

Zobowiązanie to również uwzględniono w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kocierzew Południowy na lata 2022-2025, wprowadzonej uchwałą nr XXXVII/183/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku. Wartości w zakresie planowanego deficytu, planowanych przychodów i rozchodów dla roku 2022 wykazane w WPF-ie były tożsame z wartościami wykazanymi w planie budżetowym przyjętym na 2022 rok z uwzględnieniem wprowadzonych w trakcie roku zmian.

W dniu 19 grudnia 2022 roku Wójt Gminy Kocierzew Południowy Agnieszka Wojda skierowała pismo do Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej informujące, iż Gmina Kocierzew Południowy zamierza dokonać wcześniejszej spłaty zaciągniętego zadłużenia, tj. w dniu 27 grudnia 2022 roku. W związku z powyższym poproszono o informację odnośnie wysokości należnych w tym dniu odsetek do zapłaty. Gmina Kocierzew Południowy spłaciła w całości przedmiotowe zobowiązanie w dniu 27 grudnia 2022 roku, co potwierdza wyciąg bankowy nr 249/2022. Operację związaną ze spłatą zobowiązania oraz zapłatą należnych odsetek ujęto na kontach: pożyczka w kwocie 1.500.000,00 zł – Wn 260-4, Ma 133-1; odsetki w kwocie 19.466,71 zł – Wn 751, Ma 130-2 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 paragraf 8110 oraz Wn 223-4, Ma 133-1 bez klasyfikacji budżetowej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2020 - 2022 rok

W latach 2020 – 2022 oraz w I połowie 2023 roku kontrolowana jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyli Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy, które *stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli*.

Wyemitowane papiery wartościowe

W latach 2020 – 2022 oraz w I połowie 2023 roku kontrolowana jednostka nie emitowała papierów wartościowych. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyli Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy, które *stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli*.

Dług spłacany wydatkami

Gmina Kocierzew Południowy w okresie objętym kontrolą, nie posiadała zobowiązań finansowych wynikających ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadałyby tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywoływałyby skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, co potwierdzili w swoim oświadczeniu Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy, które *stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli*.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2021 – 2023 rok

Stan zadłużenia ustalony na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu, tj. sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – Rb-Z, sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za lata 2021-2023 oraz bilansu za lata 2021-2022, przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie wg tytułów	Kwota zadłużenia na dzień		
		31 grudnia 2021 roku (w zł)	31 grudnia 2022 roku (w zł)	30 czerwca 2023 roku (w zł)
1	Kredyty, w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	320 000,00	240 000,00	200 000,00
2	Pożyczki	218 180,00	161 086,00	132 539,00
3	Przyjęte depozyty			
4	Emisja papierów wartościowych			
5	Emisja obligacji samorządowych			
6	Zobowiązania wymagalne			
7	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń			
	RAZEM	538 180,00	401 086,00	332 539,00

Z zapisów ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych sporządzonych według stanu na dzień: 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2022 oraz 30 czerwca 2023 roku wynika, że w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

Według danych wynikających ze sprawozdań budżetowych Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz do dnia 30 czerwca 2023 roku stwierdzono, że w 2021 roku nie odnotowano wydatków z tytułu odsetek karnych, natomiast w 2022 roku oraz w I połowie 2023 roku odnotowano wydatki z tytułu odsetek karnych w rozdziale 85502 § 4580 w kwotach

odpowiednio 285,76 zł oraz 81,53 zł, które stanowiły odsetki od nienależnie pobranego świadczenia alimentacyjnego.

Gmina Kocierzew Południowy na dzień 31 grudnia 2022 roku posiadała zadłużenie na łączną kwotę 401.086,00 zł (suma sald kont 134 i 260). Kwota zadłużenia znajdowała odzwierciedlenie w jednej umowie kredytowej oraz w dwóch umowach pożyczkowych.

Specyfikację zadłużenia Gminy Kocierzew Południowy na dzień: 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2022 roku oraz 30 czerwca 2023 roku przedstawia załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Zachowanie dodatkowych reguł ograniczających zadłużenie w latach 2020 - 2021

Przeprowadzana przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi kontrola kompleksowa obejmowała swoim zakresem m.in. rok 2020 oraz rok 2021, w którym trwała pandemia COVID-19. W związku z powyższym uchwalona została ustawa z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1842 ze zm.), obejmująca swoim zakresem m.in. funkcjonowanie jednostek samorządu terytorialnego. W art. 15zoc powyższej ustawy zawarto regulacje dotyczące limitu długu samorządowego w 2020 roku, gdzie określono poniższe zasady:

1. Na koniec roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.
2. W trakcie roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.
3. Relacje, o których mowa w ust. 1 i 2, mogą być niezachowane jedynie w przypadku, gdy jednostka samorządu terytorialnego spełnia ograniczenie w zakresie spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, określone w art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych bez zastosowania wyłączenia określonego w art. 15zob ust. 1.

W zakresie 2021 roku analogiczne rozwiązania wprowadził art. 80 ustawy z dnia 19 listopada 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r., poz. 2400 ze zm.).

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolujące – w oparciu o dane wynikające z kwartalnych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-Z, oraz umów na podstawie, których zaciągnięto zobowiązania i harmonogramów spłat tychże zobowiązań – zweryfikowały zachowanie przez jednostkę relacji wynikającej z powyższej normy, co ujęto w poniższym zestawieniu:

Okres sprawozdawczy	Dochody planowane	Dochody wykonane	Kwota długu wg umów i harmonogramów spłat	Relacja długu w stosunku do dochodów planowanych (I, II i III kw. 2020)	Relacja długu w stosunku do dochodów wykonanych (IV kw. 2020)
1	2	3	4	5	6
I kwartał 2020	18 949 178,00	5 204 460,89	894 540,00	4,72%	nd
II kwartał 2020	19 330 862,77	10 375 334,75	807 822,00	4,18%	nd
III kwartał 2020	21 650 240,30	15 636 883,56	721 104,00	3,33%	nd
IV kwartał 2020	22 385 494,00	22 145 104,26	634 386,00	nd	2,86%

Okres sprawozdawczy	Dochody planowane	Dochody wykonane	Kwota długu wg umów i harmonogramów spłat	Relacja długu w stosunku do dochodów planowanych (I, II i III kw. 2020)	Relacja długu w stosunku do dochodów wykonanych (IV kw. 2020)
1	2	3	4	5	6
I kwartał 2021	18 832 353,99	5 406 870,44	602 668,00	3,20%	nd
II kwartał 2021	19 683 653,52	10 733 968,80	570 950,00	2,90%	nd
III kwartał 2021	20 166 725,52	15 771 716,62	539 232,00	2,67%	nd
IV kwartał 2021	23 702 706,15	24 691 190,15	538 180,00	nd	2,18%

Z powyższego wynika, że relacja o której mowa w art. 15zoc ust. 1 i 2 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz art. 80 ustawy z dnia 19 listopada 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 – została zachowana zarówno w stosunku do dochodów planowanych, jak również w stosunku do dochodów wykonanych.

SPLATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Planowane kwoty spłat oraz wykonanie na dzień: 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2022 roku oraz 30 czerwca 2023 roku przedstawia tabela *stanowiąca załącznik nr 5 protokołu kontroli*.

Kontrolujące zweryfikowały terminowość dokonywania spłat rat kapitałowych i odsetkowych od:

- kredytu długoterminowego udzielonego przez Bank Spółdzielczy w Gostyninie na podstawie umowy nr 295220-2-30001-106110 z dnia 15 czerwca 2015 roku,
- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na podstawie umowy nr 27/OW/PD/2015 z dnia 11 maja 2015 roku,
- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na podstawie umowy nr 774/OP/PD/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku, zmienionej aneksem nr 1 z dnia 26 stycznia 2022 roku.

W wyniku dokonanej weryfikacji stwierdzono, że spłaty rat kapitałowych oraz rat odsetkowych od ww. zobowiązań, dokonywano w umownych wysokościach i terminach. Przekazanie spłaty rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu: Wn 134 lub Wn 260 wraz z odpowiednią analityką, Ma 133-1. Odsetki od pożyczki w oparciu o dane wynikające z harmonogramu spłat, natomiast odsetki od kredytów na podstawie danych uzyskanych pisemnie z banku i ewidencjonowano je na kontach: [1] Wn 751, Ma 130 wraz z odpowiednią analityką, stosując klasyfikację budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8110, [2] Wn 223, Ma 133 bez klasyfikacji budżetowej.

Ustalenia w zakresie spłaty rat kapitałowych i odsetek zawarto w tabeli *stanowiącej załącznik nr 6 protokołu kontroli*.

Udzielone pożyczki

W latach 2020 – 2022 oraz w I połowie 2023 roku kontrolowana jednostka nie udzielała pożyczek z budżetu. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyli Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy, które *stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli*.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

Wójt Gminy Kocierzew Południowy zarządzeniem nr 70/17 z dnia 29 grudnia 2017 roku ustaliła dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym. Natomiast zarządzeniem nr 77/19 z dnia 31 grudnia 2019 roku wprowadzony został zakładowy plan kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych.

Wymieniona dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na miesięczne okresy sprawozdawcze,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- określała sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu Gminy (organu),
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla jednostki budżetowej,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla ewidencji podatków i opłat,
- opisywała system przetwarzania danych – w tym wykaz programów komputerowych finansowo – księgowych z opisem ich funkcjonowania oraz wskazaniem dat rozpoczęcia ich eksploatacji. Szczegółowe opisy przeznaczenia programów, sposobów ich działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zostały zawarte w instrukcjach dostarczonych przez dostawcę programów,
- opisywała zasady ochrony i metody zabezpieczenia dostępu do danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów. Programy zabezpieczone są identyfikatorami i hasłami dostępu dla każdego pracownika korzystającego z programu. Ponadto dla zapewnienia prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się aplikacje antywirusowe, system podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS) oraz dokonuje się archiwizacji zapisów w księgach rachunkowych poprzez sporządzanie kopii bezpieczeństwa.

Ponadto elementy przyjętych zasad rachunkowości, opisano w instrukcjach regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Kocierzewie Południowym, a mianowicie:

- w zarządzeniu nr 76/19 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Kocierzewie Południowym,
- w zarządzeniu nr 40/15 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 30 października 2015 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Kocierzewie Południowym.

Kontrolowana jednostka nie opracowała i nie wprowadziła zarządzenia w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

Kontrolowana jednostka prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób zapewniający trwałość zapisów i wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego. Po każdym zakończonym dniu pracy wprowadzone dane zostają zarchiwizowane na zewnętrznym dysku sieciowym. Po zamknięciu roku obrotowego księgi rachunkowe są przechowywane na elektronicznym nośniku danych w formie zbiorów utrwalonych, dla których okres przechowywania nie może być krótszy, niż pięć lat. Dowody księgowe gromadzone są w jednostce w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze. Dokumenty stanowiące podstawę ich zaewidencjonowania przechowywane są w segregatorach, oznakowanych miesiącem i rokiem którego dotyczą. Dokumenty księgowane są w programie finansowo – księgowym od pierwszej pozycji narastająco.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje komputerowe programy opracowane przez firmę Usługi Informatyczne PROINFO, 96-035 Ozorków a mianowicie: „Księgowość Budżetowa”, „Płace”, „Podatki”, „Podatki JGU”, „Auta”, „Kasa”, „Środki trwałe”, „KSGZOB”, „UPK”. Ponadto w jednostce użytkowany jest program „Płatnik” opracowany przez firmę „PROCUM”, udostępniony do użytku przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, program „GOMiG – Odpady, GOMiG – Moduł wymiarowy” oraz program do sporządzania sprawozdań budżetowych „Bestia”.

Analiza wymienionych dokumentów wykazała, że odpowiadały one wymogom określonym w art. 10 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2021, poz. 217 ze zm.). Ustalenia zakładowego planu kont i przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zapewniały ujęcie operacji w sposób rzetelny, bezbłędny, tak, aby był właściwie przedstawiony stan majątkowy i stan finansowy jednostki, zapewniały kontrolę wewnętrzną dokonywanych operacji i stanu składników majątku, będącego w posiadaniu i dyspozycji jednostki oraz umożliwiały sporządzenie wymaganych sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych i innych informacji wymaganych obowiązującymi przepisami.

Uchwałą nr XIV/71/19 z dnia 26 listopada 2019 roku Rada Gminy Kocierzew Południowy zapewniła wspólną obsługę administracyjną i finansową jednostek organizacyjnych Gminy Kocierzew Południowy. Jako jednostkę obsługującą określono Urząd Gminy Kocierzew Południowy, natomiast jednostkami obsługiwanymi są: Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Walk nad Bzurą 1939 r. w Kocierzewie Południowym, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kocierzewie Południowym.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe prowadzono techniką komputerową. Ewidencja operacji księgowych w okresie objętym kontrolą prowadzona była w podziale na następujące zbiory:

- **rejestr „Urząd Gminy w Kocierzewie Południowym” – ewidencja operacji w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz ewidencja operacji w zakresie budżetu jednostki budżetowej – urzędu,**
- rejestr „Szkoła Podstawowa” – ewidencja operacji w zakresie budżetu obsługiwanej jednostki organizacyjnej Gminy Kocierzew Południowy,
- rejestr „GOPS” – ewidencja operacji w zakresie budżetu obsługiwanej jednostki organizacyjnej Gminy Kocierzew Południowy.

Kontrolujące stwierdziły prowadzenie wspólnego dziennika budżetu Gminy Kocierzew Południowy oraz urzędu obsługującego Gminę, a w związku z tym wspólnej księgi głównej. Powyższe stanowiło naruszenie art. 13 ust. 1, art. 14 oraz art. 15 ustawy o rachunkowości w związku z art. 11 i art. 40 ust. 1 ustawy

o finansach publicznych oraz zapisów załącznika nr 2 i załącznika nr 3 do 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. Z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, iż każda jednostka zobowiązana jest do prowadzenia jednego dziennika i jednej księgi głównej, które obejmują te same zapisy, ale uporządkowane według odmiennych kryteriów. Dziennik, zgodnie z art. 14 ust. 1 zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, zaś księga główna zawiera zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym (art. 15 ust. 1). Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej (zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Ponieważ księga główna i dziennik zawierają te same zapisy, dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (art. 14 ust. 1). W przypadku dziennika ustawodawca daje możliwość stosowania dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, pod warunkiem sporządzenia zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy (art. 14 ust. 3). Mając zatem na uwadze obowiązek sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz konieczność uzgadniania obrotów dziennika (ewentualnie dzienników częściowych) z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej należy stwierdzić, iż kontrolowana jednostka prowadzi w ujęciu systematycznym jedną księgę główną dla wszystkich zapisów obejmujących zdarzenia występujące zarówno na kontach przypisanych do budżetu JST jak i na kontach jednostki obsługującej ten budżet.

Kontrolowana jednostka prowadzi księgi rachunkowe w systemie elektronicznym z wykorzystaniem modułu „Księgowość budżetowa”, który umożliwiał wygenerowanie następujących danych:

- dziennik obrotów obejmujący zapisy operacji dotyczących zdarzeń z danego rejestru (dla każdego rejestru odrębny dziennik obrotów),
- zestawienie sum obrotów kont bilansowy i pozabilansowych dzienników częściowych, prowadzonych dla poszczególnych rejestrów,
- „Księgę Główną”, która uwzględniała operacje księgowe zaewidencjonowane na poszczególnych dziennikach obrotów,
- zestawienie obrotów i sald „Księgi Głównej”.

Metodą rejestrową (ręcznie) prowadzone są księgi pomocnicze z tytułu: środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku obrotów z rejestru „Urząd Gminy w Kocierzewie Południowym” skontrolowano na podstawie analizy operacji księgowych z okresu 10-12 października 2022 roku.

Akta kontroli [strony nr: 1-8] Wydruk operacji księgowych za okres od dnia 10 października 2022 roku do dnia 12 października 2022 roku z rejestru „Urząd Gminy w Kocierzewie Południowym”.

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- każdy zapis wskazuje kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,

- na dowodach księgowych zamieszczano numerację, która umożliwia ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególny zakres działań, natomiast pod względem formalno – rachunkowym przez Zastępcę Skarbnika,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatków z planem finansowym oraz ich celowość, została na wymienionych dokumentach potwierdzona przez Skarbnika Gminy lub jego Zastępcę,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywali Wójt Gminy lub Sekretarz Gminy na podstawie upoważnienia z dnia 29 grudnia 2017 roku,
- **wydatki związane z prowadzeniem rachunków bankowych ujmowano w ewidencji księgowej zapisem Wn 224, Ma 133 (rachunki budżetu) oraz Wn 240, Ma 139 (rachunki sum depozytowych – wadia). W toku czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka nie dokonuje refundacji poniesionych wydatków w okresie, w którym zostały one poniesione, lecz w styczniu każdego roku budżetowego zasila każdy rachunek bankowy kwotą 150,00 zł w celu sfinansowania przyszłych kosztów prowadzenia tych rachunków bankowych w trakcie całego roku. Wskazany sposób ewidencji spowodował wykazanie zawyżonej kwoty wydatków wykonanych w styczniu każdego roku budżetowego.** Powyższe stanowi naruszenie zarówno art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, jak również § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 2022 ze zm.), w związku z § 8 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia, na podstawie której w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego. Ponadto, zgodnie z opisem konta 224 zawartym w załączniku nr 2 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, konto to służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: [1] rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, [2] rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, [3] rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, [4] rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. W ocenie kontrolujących kontem właściwym do tego typu rozliczeń jest konto 240 – Pozostałe rozrachunki,
- **nieprawidłowo dokonywano zapisów księgowych w zakresie przepływu środków pieniężnych ewidencjonowanych na kontach urzędu gminy, tj. kontrolowana jednostka prowadzi wspólny rachunek bankowy dla organu i dla jednostki, w związku z czym zobowiązana jest do dokonywania zapisów na koncie księgowym 130 – rachunek bieżący jednostki, dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Natomiast odnotowano przypadki, w których przepływy środków pieniężnych z dwóch różnych wyciągów bankowych ewidencjonowano na tym samym koncie analitycznym, np.**

Rachunek bankowy; nr wyciągu bankowego	Ewidencja na kontach organu	Ewidencja na kontach urzędu
34 9288 1053 ... 0010 WB nr 196/2022 z dnia 10 października 2022 roku	133-1	130-1; 130-2; 130-7
32 9288 1053 ... 0240 WB nr 196/2022 z dnia 10 października 2022 roku	133-5	130-7; 130-2

Powyższe skutkowało brakiem możliwości ustalenia obrotów konta 130 z wysokością obrotów wykazanych na wyciągu bankowym w danym dniu.

Ponadto, jeden rachunek bankowy odpowiadać powinien jednemu poziomowi analityki, tak aby możliwe było ustalenie chronologii zapisów księgowych, np. 130-1-1 „rachunek bieżący urzędu wydatki” oraz 130-1-2 „rachunek bieżący urzędu dochody”. Wówczas obroty na koncie 130-1 z danego dnia odpowiadałyby zapisom na wyciągu bankowym w tym dniu. Przyjęty sposób rejestrowania operacji w zakresie obrotu bezgotówkowego utrudniał weryfikację tych obrotów oraz ustalenie salda konta 130, czym naruszono zasady funkcjonowania ww. konta, opisane w załączniku nr 3 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, zgodnie z którymi na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Kontrolujące wskazują, że dowodem źródłowym dla operacji w zakresie rozliczeń bezgotówkowych środków pieniężnych jest wyciąg bankowy, który uwzględnia odnotowane w danym dniu wszystkie rozliczenia finansowe dokonywane za pośrednictwem banku, łączną kwotę wpływów oraz rozchodów oraz zapewnia prawidłową weryfikację salda początkowego jak i końcowego na koncie zespołu 1,

- **operacje w zakresie dochodów realizowanych przez Urząd Gminy ujmowano bezpośrednio na koncie organu 901 – dochody budżetowe, np. pod datą 10 października 2022 roku wprowadzono do urzędzeń księgowych wyciąg bankowy nr 196/2022 z dnia 10 października 2022 roku dokumentujący m.in. wpływ środków pieniężnych z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w kwocie 200,00 zł. Powyższą operację zaewidencjonowano na kontach: Wn 130-1, Ma 720-1 wraz z klasyfikacją budżetową oraz Wn 133 Ma 901 bez klasyfikacji budżetowej,** czym naruszono zapisy załącznika nr 2 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, zgodnie z którym na koncie 901 po stronie Ma ujmuje się dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, które z kolei służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Prawidłowa ewidencja ww. dochodów powinna wyglądać następująco: Wn 130-1, Ma 221 wraz z klasyfikacją budżetową (ww. dochody powinny zostać zaewidencjonowane na podstawie wystawionej decyzji, a więc decyzja, jako dokument księgowy, podlegałaby ewidencji na kontach Wn 221, Ma 720, a następnie wpłata Wn 130, Ma 221) oraz Wn 133 Ma 222 bez klasyfikacji

budżetowej, a następnie na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy – Wn 222, Ma 901 z klasyfikacją budżetową,

- **odnotowano przypadek nieprawidłowego ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczych ewidencjonowanych na kontach 101 oraz 141, a mianowicie w dniu 10 października 2022 roku na podstawie Raportu kasowego RK nr 0031/D-E/2022 sporządzonego za okres od 1 października 2022 roku do 10 października 2022 roku, dokonano księgowania operacji gospodarczej tytułem – Raport kasowy nr 0031/D-E/2022, na następujących kontach: Wn 101, Ma 141-1 w kwocie 10.415,10 zł (pozycja księgowa nr 13259) oraz Wn 141-1, Ma 101 w kwocie 10.515,10 zł (pozycja księgowa nr 13260).** W załączniku nr 3 do 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, wskazano, iż konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki, na którym na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. Natomiast konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, gdzie na stronie Wn ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Zgodnie ze wskazanymi opisami kont na stronie Wn konta 101 powinny zostać zaewidencjonowane wpływy gotówki w kasie Urzędu, które w momencie odprowadzenia ich do banku podlegają księgowaniu na następujących kontach Wn 141 (środki pieniężne, które zostały wpłacone do banku, a których nie ma jeszcze na rachunku bankowym), Ma 101 (zgromadzone w kasie Urzędu środki pieniężne odprowadzone do banku). Następnie na podstawie wyciągu bankowego Wn 130 oraz Ma 141. W związku z powyższym skierowano zapytanie do Wójta Gminy w jaki sposób ujmowane są w księgach rachunkowych dochody gminy realizowane gotówką w kasie Urzędu. W przekazanych wyjaśnieniach poinformowano, że *„środki pieniężne z kasy urzędu odprowadzane są codziennie do banku na rachunek bankowy. Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco, w związku z czym dochody ujmowane są w dniu ich otrzymania tj. wpływu na konto bankowe. Dochód, który wpłynął do kasy urzędu, księgowany jest na podstawie wyciągu bankowego, z dokumentu odprowadzenia gotówki (na dokumencie odprowadzenia pracownik prowadzący księgi rachunkowe rozpisuje dochody, zgodnie z raportem kasowym oraz środkami jakie wpłynęły w tym dniu do kasy urzędu). Wpływ dochodu księgowany jest Wn 130 rachunek bieżący w powiązaniu z kontem wynikającym z treści danej operacji (221 lub 720), na podstawie wyciągu bankowego oraz dowodów wpłat znajdujących się w raporcie kasowym. W organie wpływ ten księgowany jest Wn 133, Ma 222 na podstawie wyciągu bankowego. Wpłata należności do kasy księgowana jest na podstawie raportu kasowego Wn 101, Ma 141 oraz Wn 141, Ma 101 jako odprowadzenie wpłaty z kasy na rachunek bankowy. (...) Ten zapis księgowy odzwierciedla ruch środków pieniężnych w kasie urzędu”*. Stosując powyższe zapisy, wpłata odprowadzona do banku, a zaewidencjonowana w kasie, traktowana jest jak przelew bankowy i nie można wyróżnić operacji dokonanych za pośrednictwem kasy,

Wyjaśnienie Wójta Gminy stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

- **stwierdzono nieprawidłowe ewidencjonowanie kosztów dotyczących usług pocztowych ujętych na jednej fakturze a dotyczących dwóch jednostek organizacyjnych Gminy Kocierzew Południowy, tj. Urzędu Gminy oraz GOPS-u, np. faktura nr F42274P0922SFAKAMH z dnia 5 października 2022 roku w kwocie 2.711,80 zł została ujęta w ewidencji księgowej w następujący**

sposób: kwota w części dotyczącej Urzędu Gminy wynosząca 1.156,50 zł, na kontach Wn 402, Ma 201 wraz z odpowiednią klasyfikacją budżetową; kwota w części dotyczącej GOPS-u wynosząca 1.555,30 zł, na kontach Wn 240-5, Ma 240-37 (konta urzędu) bez klasyfikacji budżetowej oraz Wn 224-25, Ma 224-38 (konta organu) bez klasyfikacji budżetowej. Powyższy sposób księgowania kosztów powoduje podwójne wykazanie zarówno należności (od GOPS-u), jak i zobowiązań (wobec kontrahenta) z tego samego tytułu. Zgodnie z art. 249 ustawy o finansach publicznych, w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmują się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. W związku z powyższym ujmowanie zobowiązań, które w przyszłości stanowią będą wydatek budżetowy, nie powinny być dokonywane na kontach organu. Ponadto, w przypadku wspólnych kosztów dwóch jednostek organizacyjnych ujętych na jednej fakturze, zasadnym byłoby aby jedna ze wskazanych jednostek, np. Urząd Gminy wystawiała notę za ww. usługi, po to aby w księgach rachunkowych zarówno Urzędu Gminy, jak i GOPS-u, ująć prawidłowy i rzeczywisty przebieg zdarzeń gospodarczych, na podstawie właściwych dokumentów potwierdzających zasadność poniesienia wydatku,

- **wpływ środków pieniężnych z tytułu dochodów realizowanych przez Urząd Skarbowy w Bydgoszczy z tytułu podatków od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych w formie karty podatkowej ujmowano w ewidencji księgowej zapisem Wn 133-1, Ma 224-44 bez klasyfikacji budżetowej, następnie na koniec każdego kwartału dokumentem PK-polecenie księgowania dokonywano przeksięgowania ww. dochodów następującym zapisem Wn 224-44, Ma 901 wraz z klasyfikacją budżetową. W związku z powyższym w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do ostatniego dnia miesiąca stycznia, lutego, kwietnia, maja, lipca, sierpnia, października i listopada 2022 roku w kolumnie 7 Dochody wykonane nie wykazywano faktycznych kwot dochodów za okres, którego sprawozdanie dotyczy.** Powyższe narusza § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zasady funkcjonowania konta 224 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, jak również art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald rachunków bankowych z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym, kontroli poddano ostatnie wyciągi z 2022 roku oraz pierwszy z 2023 roku, ostatni wyciąg z miesiąca czerwca 2022 roku i pierwszy wyciąg z miesiąca lipca 2022 roku. Kwoty sald końcowych zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont: 133 – rachunek budżetu, 130 – rachunek bieżący jednostki, 135 – rachunek ZFŚS, 139 – rachunek depozytowy według stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Zestawienie sald końcowych wg stanu na dzień: 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2022 roku oraz sald początkowych na dzień 1 lipca 2022 roku oraz na dzień 1 stycznia 2023 rok, stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Analiza zapisów operacji księgowych ww. dokumentacji wykazała, że zachowano ciągłość sald końcowych i początkowych w badanym okresie. Księga główna oraz dziennik obrotów uwzględniały zapisy operacji księgowych, które ujmowano na poszczególnych kontach księgowych.

Zgodnie z art. 12 ust. 4 i ust. 5 ustawy o rachunkowości, kontrolowana jednostka zobowiązana była do zamknięcia ksiąg rachunkowych nie później, niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Jak wynika z przedłożonego oświadczenia przez Skarbnika Gminy Elżbiety Gładkiej księgi rachunkowe Urzędu Gminy za rok obrotowy 2021 i 2022 zostały zamknięte.

Oświadczenie Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

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

Gmina Kocierzew Południowy wypełniała obowiązek sprawozdawczości sporządzając sprawozdania budżetowe określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.), w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.), w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 ze zm.), sprawozdania finansowe określone w rozporządzeniu Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), a mianowicie:

- miesięczne – Rb-27S, Rb-28S,
- kwartalne (I, II, III, IV) – Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-50, Rb-NDS, Rb-27ZZ, Rb-ZN, Rb-N i Rb-Z – JST jako organ założycielski lub nadzorujący dla jednostek posiadających osobowość prawną,
- roczne – Rb-27S, Rb-28S, Rb-UZ, Rb-50, Rb-ZN, Rb-PDP, Rb-ST,
- sprawozdania finansowe, tj. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu, bilans skonsolidowany, bilans z wykonania budżetu Gminy Kocierzew Południowy, bilans jednostki budżetowej.

Sprawozdania budżetowe sporządzone zarówno za 2021 rok, jak i za 2022 rok podpisali: Sekretarz Gminy Zbigniew Żaczek (na podstawie upoważnienia nr 71/17 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 29 grudnia 2017 roku) oraz Skarbnik Gminy Elżbieta Gładka, które następnie przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi.

Ponadto kontrolowana jednostka sporządzała sprawozdania budżetowe dotyczące wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego Rb-27ZZ, Rb-50D, Rb-50W oraz Rb-ZN, które przekazano do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach 7 oraz 13 lutego 2023 roku. Z powyższego wynika, że sprawozdania budżetowe i finansowe przekazano do organu nadzoru terminowo.

Sprawozdanie Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, sporządzone w dniu 17 lutego 2023 roku

Plan po zmianach wynosił 38.020.002,71 zł, co było zgodne z uchwałą budżetową uwzględniającą wprowadzone w trakcie roku zmiany, ewidencjonowane na pozabilansowym koncie 991. Dochody wykonane na dzień 31 grudnia 2022 roku

wynosiły 37.017.291,05 zł, co stanowiło 97,36% planu. Powyższa kwota nie była zgodna z obrotami strony Ma konta 901, które wynosiły 37.026.628,80 zł. Różnica stanowiła kwotę 9.337,75 zł i wynikała z ujęcia w księgach rachunkowych niewykorzystanych dotacji podlegających zwrotowi w następnym roku budżetowym następującym zapisem Wn 901, Ma 224 bez zastosowania ujemnego zapisu technicznego, na koncie 901 po obu jego stronach. W załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), określono, iż na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu: [1] na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222; [2] na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224; [3] z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224; [4] z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133; [5] pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133; [6] pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133. Formułując powyższy zapis prawodawca precyzyjnie określił możliwości rejestrowania określonych zdarzeń gospodarczych na koncie 901. Rozporządzenie nie dopuszcza zatem możliwości dokonywania w trakcie roku zapisów na stronie Wn konta 901. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961 – Wynik wykonania budżetu. Celem ujemnego zapisu technicznego jest zachowanie czystości obrotów na koncie księgowym oraz przywrócenie jego pierwotnego charakteru. Przepisy prawa bilansowego nie określają sytuacji, w których dokonuje się zapisów technicznych. Jednak w praktyce w celu zachowania "czystości obrotów" na koncie księgowym (co jest konieczne dla konta 901, aby dostarczyło ono właściwych informacji o zrealizowanych dochodach) oraz przywrócenia jego pierwotnego charakteru często stosuje się takie zapisy. Zapisu technicznego dokonuje się po obu stronach tego samego konta, tymi samymi kwotami oraz tym samym znakiem.

Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty wynosiło ogółem 478.741,57 zł, w tym zaległości w wysokości 400.999,75 zł wynikające z należności z tytułu: podatku od nieruchomości od osób prawnych w wysokości 2.907,00 zł; podatku od nieruchomości od osób fizycznych w wysokości 75.158,58 zł; podatku rolnego od osób fizycznych w wysokości 27.873,85 zł; podatku leśnego od osób fizycznych w wysokości 194,30 zł; podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych i podatku od spadków i darowizn oraz czynności cywilnoprawnych w wysokości 30.848,13 zł; podatku od środków transportowych w wysokości 14.319,00 zł; opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 90.456,59 zł; zaliczki i funduszu alimentacyjnego w wysokości 158.819,70 zł; najmu lokalu w wysokości 422,60 zł.

Sprawozdanie Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku, sporządzone w dniu 21 lipca 2023 roku

Plan po zmianach wynosił 27.226.992,28 zł, co było zgodne z uchwałą budżetową uwzględniającą wprowadzone w trakcie roku zmiany, ewidencjonowane na pozabilansowym koncie 991. Natomiast dochody wykonane na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosiły 12.584.303,00 zł, co stanowiło 46,22% planu i były zgodne obrotami strony Ma konta 901. Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty wynosiło ogółem 1.888.539,72 zł, w tym zaległości w wysokości 467.772,57 zł wynikające z należności z tytułu: podatku od nieruchomości od osób prawnych w wysokości 8.284,60 zł; podatku od nieruchomości od osób fizycznych w wysokości 120.812,39 zł; podatku rolnego od

osób prawnych w wysokości 475,00 zł; podatku rolnego od osób fizycznych w wysokości 30.760,53 zł; podatku leśnego od osób fizycznych w wysokości 426,90 zł; podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych i podatku od spadków i darowizn oraz czynności cywilnoprawnych w wysokości 13.660,95 zł; podatku od środków transportowych w wysokości 18.877,00 zł; opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 109.276,22 zł; zaliczki i funduszu alimentacyjnego w wysokości 162.931,70 zł; opłaty z tytułu wieczystego użytkowania w wysokości 2.267,28 zł.

Sprawozdanie Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (korekta nr 4), sporządzone w dniu 12 kwietnia 2023 roku

Plan po zmianach wynosił 41.330.748,71 zł, co było zgodne z uchwałą budżetową uwzględniającą wprowadzone w trakcie roku zmiany, ewidencjonowane na pozabilansowym koncie 992. Wydatki wykonane w kwocie 37.698.417,22 zł wynikały z sumy obrotów kont 902 strony Wn. Zobowiązania według powyższego sprawozdania na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiły 436.811,84 zł, dla których termin płatności przypadał na kolejny okres sprawozdawczy, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Sprawozdanie Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku, sporządzone w dniu 21 lipca 2023 roku

Plan po zmianach wynosił 29.187.427,53 zł, co było zgodne z uchwałą budżetową uwzględniającą wprowadzone w trakcie roku zmiany, ewidencjonowane na pozabilansowym koncie 992. Wydatki wykonane w kwocie 10.986.874,43 zł były zgodne z obrotami konta 902 strony Wn. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosiły 25.683,33 zł, dla których termin płatności przypadał na kolejny okres sprawozdawczy, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Sprawozdanie Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (korekta nr 2), sporządzone w dniu 2 marca 2022 roku

Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazano na podstawie kont księgowych. Dochody wykonane, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2021 rok w pozycji A wynosiły 24.691.190,15 zł (obroty konta 901 strona Ma), natomiast wydatki wykazane w pozycji B wynosiły 21.329.852,16 zł (obroty konta 902 strona Wn). W poz. C przedmiotowego sprawozdania wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości 3.361.337,99 zł (saldo konta 961 strona Ma). W poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 621.432,70 zł, na które składały się: [1] przychody z kredytów i pożyczek w wysokości 30.666,00 zł, [2] nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 469.230,68 zł, [3] niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 121.536,02 zł (środki pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 23.894,14 zł, środki otrzymane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 76.058,87 zł, środki na realizację projektów unijnych w wysokości 21.583,01 zł). W poz. D.2 wykazana kwota rozchodów wynosiła 126.872,00 zł, które w całości stanowiły spłaty rat kapitałowych z tytułu kredytów i pożyczek (obroty strony Wn konta 134 oraz 260). W poz. F sprawozdania, w kolumnie wykonanie nie wykazano rozchodów z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 126.872,00 zł (suma obrotów strony Wn kont 134-9 oraz 260-2).

Sprawozdanie Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (korekta nr 2), sporządzone w dniu 17 marca 2023 roku

Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazano na podstawie kont księgowych. Dochody wykonane, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 rok w pozycji A wynosiły 37.017.291,05 zł (obroty konta 901 strona Ma wynosiły 37.026.628,80 zł, nieprawidłowości w powyższym zakresie opisano powyżej), natomiast wydatki wykazane w pozycji B wynosiły 37.698.417,22 zł (obroty konta 902 strona Wn). W poz. C przedmiotowego sprawozdania wykazano deficyt budżetowy w wysokości 681.126,17 zł (saldo konta 961 strona Wn). W poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 5.355.898,69 zł, na które składały się: [1] przychody z kredytów i pożyczek w wysokości 1.500.000,00 zł, [2] nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.845.018,95 zł oraz [3] niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.010.879,74 zł (środki pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 10.879,74 zł, środki z nagrody „Rosnąca Odporność” w wysokości 1.000.000,00). W poz. D.2 wykazana kwota rozchodów wynosiła 1.637.094,00 zł, które w całości stanowiły spłaty rat kapitałowych z tytułu kredytów i pożyczek (obroty strony Wn kont 134 oraz 260). W poz. E sprawozdania, w kolumnie wykonanie wskazano nadwyżkę z lat ubiegłych jako źródło finansowania deficytu budżetowego w łącznej wysokości 681.126,17 zł. W poz. F sprawozdania, w kolumnie wykonanie nie wykazano rozchodów z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 126.872,00 zł (suma obrotów strony Wn kont 134-9 oraz 260-2).

Sprawozdanie Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 30 czerwca 2023 roku, sporządzone w dniu 21 lipca 2023 roku

Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazano na podstawie kont księgowych. Dochody wykonane, wykazane w pozycji A wynosiły 12.584.303,00 zł (saldo konta 901 strona Ma), natomiast wydatki wykazane w pozycji B wynosiły 10.986.874,43 zł (saldo konta 902 strona Wn). W poz. C przedmiotowego sprawozdania wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości 1.597.428,57 zł. W poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 3.037.678,52 zł, na które składały się: [1] nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.448.941,09 zł, [2] niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 588.737,43 zł (środki pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 8.891,53 zł, środki z nagrody „Rosnąca Odporność” w wysokości 444.339,40 zł, środki z projektu „Dostępny Samorząd” w wysokości 89.100,00 zł, środki pochodzące z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 46.406,50 zł). W poz. F sprawozdania, w kolumnie wykonanie nie wykazano rozchodów z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 63.436,00 zł (suma obrotów strony Wn kont 134-9 oraz 260-2).

Sprawozdanie Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku (korekta nr 1), sporządzone w dniu 22 lutego 2022 roku

W wyniku porównania danych wynikających z przedmiotowego sprawozdania z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w wysokości 538.180,00 zł, które wynikało z jednej umowy kredytowej w kwocie 320.000,00 zł (saldo konta 134 strona Ma) oraz dwóch umów pożyczkowych w łącznej kwocie 218.180,00 zł (saldo konta 260 strona Ma). Z danych wykazanych w części B przedmiotowego sprawozdania wynika, że kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (części C) wynika, że kontrolowana jednostka posiada zobowiązanie w wysokości 507.514,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (kredyt zaewidencjonowany na koncie 134-9 oraz pożyczka zaewidencjonowana na koncie 260-2). Z danych przedstawionych w części D przedmiotowego sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych. Według przedmiotowego sprawozdania, gminne jednostki posiadające osobowość prawną nie miały zobowiązań z tytułu odsetek.

Sprawozdanie Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku, sporządzone w dniu 16 lutego 2023 roku

W wyniku porównania danych wynikających z przedmiotowego sprawozdania z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w wysokości 401.086,00 zł, które wynikało z jednej umowy kredytowej w kwocie 240.000,00 zł (saldo konta 134 strona Ma) oraz dwóch umów pożyczkowych w łącznej kwocie 161.086,00 zł (saldo konta 260 strona Ma). Z danych wykazanych w części B przedmiotowego sprawozdania wynika, że kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (części C) wynika, że kontrolowana jednostka posiada zobowiązanie w wysokości 380.642,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (kredyt zaewidencjonowany na koncie 134-9 oraz pożyczka zaewidencjonowana na koncie 260-2). Z danych przedstawionych w części D przedmiotowego sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych. Według przedmiotowego sprawozdania, gminne jednostki posiadające osobowość prawną nie miały zobowiązań z tytułu odsetek.

Sprawozdanie Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2023 roku, sporządzone w dniu 21 lipca 2023 roku

W wyniku porównania danych wynikających z przedmiotowego sprawozdania z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w wysokości 332.539,00 zł, które wynikało z jednej umowy kredytowej w kwocie 200.000,00 zł (saldo konta 134 strona Ma) oraz dwóch umów pożyczkowych w łącznej kwocie 132.539,00 zł (saldo konta 260 strona Ma). Z danych wykazanych w części B przedmiotowego sprawozdania wynika, że kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (części C) wynika, że kontrolowana jednostka posiada zobowiązanie w wysokości 317.206,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (kredyt zaewidencjonowany na koncie 134-9 oraz pożyczka zaewidencjonowana na koncie 260-2). Z danych przedstawionych

w części D przedmiotowego sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych. Według przedmiotowego sprawozdania, gminne jednostki posiadające osobowość prawną nie miały zobowiązań z tytułu odsetek.

Sprawozdanie Rb-ST (roczne) – o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2021 roku, sporządzone w dniu 22 lutego 2022 roku

Stan środków pieniężnych, wykazany w przedmiotowym sprawozdaniu, na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 4.067.917,84 zł, w tym: 5.089,37 zł – środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym oraz 296.367,00 zł – środki pochodzące z subwencji oraz dotacji przekazane w grudniu 2021 roku na wydatki roku następnego (saldo konta 909).

Sprawozdanie Rb-ST (roczne) – o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2022 roku, sporządzone w dniu 17 lutego 2023 roku

Stan środków pieniężnych, wykazany w przedmiotowym sprawozdaniu, na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 3.520.681,34 zł, w tym: 9.337,75 zł – środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym oraz 345.882,00 zł – środki pochodzące z subwencji oraz dotacji przekazane w grudniu 2022 roku na wydatki roku następnego (saldo konta 909).

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku

Obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości

Wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości (osoby fizyczne i osoby prawne) w 2021 roku wynosiły 460.948,77 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S oraz w Rb-PDP wynosiły 386.160,05 zł, a skutki udzielonych ulg i zwolnień przez organ stanowiący wynosiły 291.934,51 zł. Organ podatkowy w 2021 roku nie wydawał decyzji w zakresie ulg w zapłacie przedmiotowego podatku.

Kontrolujące na podstawie informacji przedłożonych przez pracownika merytorycznego, dokonały analizy prawidłowości wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatku w oparciu o obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2020 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 (M.P. z 2020 r., poz. 673) oraz uchwałę nr XXV/120/2020 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 25 listopada 2020 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od podatku. Zapisami § 2 ww. uchwały zwolnieniem objęto:

- grunty i budynki lub ich części zajęte wyłącznie na cele związane z prowadzeniem działalności w zakresie organizowania i upowszechniania kultury, kultury fizycznej i sportu,
- grunty i budynki lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- budowle służące uzdatnianiu i przesyłaniu wody,
- budynki mieszkalne o powierzchni nie przekraczającej 300 m²,
- budynki gospodarcze na nieruchomościach powstałych z podziału gospodarstw rolnych.

Przedmiotowe zwolnienia nie obejmowały gruntów, budynków lub ich części oraz budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Szczegółowe wyliczenia dotyczące skutków obniżenia górnych stawek kwotowych podatku od nieruchomości w roku 2021 (w tym dla przedmiotów zwolnionych) stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Według wyliczeń inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej **skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły 276.076,51 zł (niższe o kwotę 110.083,54 zł od wykazanych w sprawozdaniu)**. Odnotowane różnice w wyliczonych skutkach, z uwzględnieniem kategorii przedmiotu opodatkowania, przedstawia poniższa tabela:

Przedmiot opodatkowania	Osoby prawne		Osoby fizyczne		Uwagi / różnica kol. (2+4) minus kol. (3+5)
	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	
1	2	3	4	5	
Budynki mieszkalne	0,00	0,00	36.298,71	36.298,60	0,11 /zaniżono/
Budynki związane z działalnością gospodarczą	22.975,43	22.975,30	87.869,48	88.305,80	(-)436,19 /zawyżono/
Budynki pozostałe	16.980,88	16.980,90	56.750,51	56.750,60	(-)0,11 /zawyżono/
Grunty związane z działalnością gospodarczą	41.465,00	41.465,50	4.553,79	4.553,90	(-)0,01 /zawyżono/
Grunty pozostałe	13.745,81	13.745,81	31.588,33	31.588,30	0,03 /zaniżono/
Budynki pod świadczenie usług zdrowotnych	0,00	0,00	30,36	30,40	(-)0,04 /zawyżono/
Grunty pod wodami stojącymi	0,00	0,00	0,25	700,50	(-)700,25 /zawyżono/
Razem	57.848,62	57.848,51	217.091,46	218.228,00	(-)1.136,43 /zawyżono/
Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, Rb-27S	87.606,23		298.553,82		(-)111.219,97 /zawyżono/
Zwolnienie uchwałą nr XXV/120/2020 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 25 listopada 2020 roku					
Przedmiot opodatkowania objęty zwolnieniem	Osoby prawne		Osoby fizyczne		kol. (2+4) minus kol. (3+5)
	skutek zwolnienia w podatku wyliczony przez:				
	inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę	inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę	
Budynki gospodarcze na nieruchomościach powstałych z podziału gospodarstw rolnych	X	X	75.926,96	75.926,96	0,00
Budynki gospodarcze na nieruchomościach powstałych z podziału gospodarstw rolnych	X	X	118.676,43	118.122,23	554,21 /zaniżono/
Budowle służące uzdatnianiu i przesyłaniu wody	50.820,00	50.820,00	X	X	0,00
grunty i budynki na cele związane z prowadzeniem działalności w zakresie upowszechniania kultury, kultury fizycznej i sportu	5.000,75	5.000,75	X	X	0,00
Grunty, budynki lub ich części zajęte na potrzeby działalności ratownictwa pożarowego i drogowego (OSP)	42.064,57	42.064,57	X	X	0,00

Razem	97.885,32	97.885,32	194.603,40	194.049,19	554,21 /zaniżono/
Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, Rb-27S		97.885,32		194.049,19	

Stwierdzone różnice pomiędzy wartościami skutków obniżenia górnych stawek kwotowych podatku wykazane w ww. sprawozdaniach, a wartościami wyliczonymi przez inspektorów RIO, wynikały z:

- **dwukrotnego uwzględnienia wartości skutków obniżenia górnych stawek kwotowych podatku dla przedmiotów zwolnionych z opodatkowania, tj. budynki pozostałe, grunty pozostałe (osoby prawne i osoby fizyczne) na łączną kwotę 110.083,54 zł,**
- **błędnie zastosowanych stawek opodatkowania dla gruntów pod wodami stojącymi, tj. górnej stawki podatkowej jak również lokalnej stawki podatkowej. Według danych z wydruku programu podatkowo – księgowego „Analiza stawek podatkowych, stan na dzień: 31.12.2021 – osoby fizyczne” do obliczeń przyjęto górną granicę stawek kwotowych podatku i stawkę lokalną określoną dla gruntów pozostałych, tj. górną stawkę w wysokości 0,54 zł za m² i stawkę lokalną w wysokości 0,09 zł za m², podczas gdy prawidłowymi były: górna stawka w wysokości 4,99 zł za 1 ha i lokalna stawka w wysokości 3,44 zł za 1 ha. Odnotowana różnica w wyliczeniach skutków obniżenia górnych stawek kwotowych podatku wynosiła 700,25 zł (zawyżono). Zastosowanie innych stawek podatkowych dla ww. grupy przedmiotów, stwierdzono w odniesieniu do podatników o numerze konta: (...) ¹ co naruszało art. 1a ust. 3 pkt 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) - przez użyte w ustawie określenia: (...) grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi oraz grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, (...), rozumie się grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków.**

Przestawienie w przedmiotowym sprawozdaniu nieprawidłowych wartości skutków obniżenia górnych stawek podatków naruszało § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) -, sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: (...) w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..."

¹ 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.

sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. (...) Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia. W konsekwencji powyższego zawyżono kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości o kwotę 110.784,04 zł.

W odniesieniu do pozostałych grup przedmiotów opodatkowania odnotowane różnice w wyliczeniach skutków obniżenia górnych granic stawek kwotowych podatku na łączną kwotę 435,88 zł (zawyżone) oraz udzielonych uchwałą organu stanowiącego zwolnień w kwocie 554,21 zł (zanizone), wynikały ze zmian powierzchni bądź wartości poszczególnych przedmiotów opodatkowania jakie zgłaszali w trakcie roku podatnicy. Dane przedłożone kontrolującym do wyliczenia skutków za 2021 rok (powierzchnie gruntów i budynków), prezentowały stan na dzień 31 grudnia danego roku.

Akta kontroli [strony nr: 9-14]: Kserokopia wydruku z programu podatkowo – księgowego „System JGU” – „Analiza stawek podatkowych stan powierzchni na dzień: 31.12.2021”, „System Podatki” – „Analiza stawek podatkowych stan powierzchni na dzień: 31.12.2021”, uchwała nr XXV/120/2020 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 25 listopada 2020 roku, sprawozdanie budżetowe Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2021 roku

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2021 roku wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP wynosiły 217.555,66 zł. W danym roku budżetowym nie udzielono uchwałą Rady Gminy zwolnień w zapłacie podatku. Organ podatkowy w 2021 roku nie wydawał decyzji w zakresie ulg w zapłacie przedmiotowego podatku.

Kontrolujące na podstawie informacji przedłożonych przez pracownika merytorycznego, dokonały analizy prawidłowości wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatku w oparciu o obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2020 roku oraz uchwałą nr XIV/70/19 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 26 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatków od środków transportowych.

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla wybranych 119 pojazdów (ok. 66% opodatkowanych w 2021 roku pojazdów), z niżej wymienionych grup rodzajowych, a ustalenia obrazuje poniższa tabela:

Opis przedmiotu opodatkowania	Liczba pojazdów	Skutek finansowy wyliczony przez		Różnica (kol. 3 - kol. 4)
		inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę	
1	2	3	4	
Osoby fizyczne				
Samochody ciężarowe powyżej 5,5 ton do 9 ton	9	5.508,19	5.508,19	nie odnotowano różnic
Ciągnik siodłowy powyżej 36 ton, zawieszenie pneumatyczne	54	75.170,72	75.170,72	nie odnotowano różnic
Przyczepy i naczepy powyżej 36 ton zawieszenie pneumatyczne	56	60.163,61	60.163,61	nie odnotowano różnic

W badanym próbie kontrolnej nie stwierdzono różnic.

Akta kontroli [strony nr: 15-20]: Kserokopia wydruku z programu księgowego „Auta” wyliczonych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za 2021 rok.

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku

Obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości

Wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości (osoby fizyczne i osoby prawne) w 2022 roku wynosiły 644.374,18 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S oraz w Rb-PDP wynosiły 287.407,72 zł, a skutki udzielonych ulg i zwolnień przez organ stanowiący wynosiły 312.505,99 zł. Organ podatkowy w 2022 roku nie wydawał decyzji w zakresie ulg w zapłacie przedmiotowego podatku.

Kontrolujące na podstawie informacji przedłożonych przez merytoryczny wydział, dokonały analizy prawidłowości wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatku w oparciu o prawidłowości wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatku w oparciu o obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 9 sierpnia 2021 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 (M.P. z 2021 r., poz. 724) oraz uchwałę nr XXXV/167/2021 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 24 listopada 2021 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od podatku. Zwolnieniem objęto te same przedmioty opodatkowania co w roku poprzednim.

Szczegółowe wyliczenia dotyczące skutków obniżenia górnych stawek kwotowych podatku w roku 2022 (w tym dla przedmiotów zwolnionych) stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Według wyliczeń inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły 291.179,39 zł (wyższe o kwotę 3.771,67 zł od wykazanych w sprawozdaniu). Odnotowane różnice w wyliczonych skutkach, z uwzględnieniem kategorii przedmiotu opodatkowania, przedstawia poniższa tabela:

Przedmiot opodatkowania	Osoby prawne		Osoby fizyczne		Uwagi / różnica kol. (2+4) minus kol. (3+5)
	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	
1	2	3	4	5	
Budynki mieszkalne	32,61	2,72	37.816,76	37.773,52	73,13 /zaniżono/
Budynki związane z działalnością gospodarczą	28.190,27	22.738,02	91.739,46	93.349,99	3.841,72 /zaniżono/
Budynki pozostałe	17.054,39	17.054,39	56.727,16	57.291,51	(-)564,36 /zawyżono/
Grunty związane z działalnością gospodarczą	4.469,00	4.173,37	4.464,49	4.473,48	286,64 /zaniżono/
Grunty pozostałe	14.385,15	14.385,15	35.277,89	34.412,29	865,13 /zaniżono/
Budynki pod świadczenie usług zdrowotnych	0,00	0,00	23,46	23,46	0,00
Grunty pod wodami stojącymi	0,00	0,00	0,25	733,05	(-)732,80 /zawyżono/
Razem	64.131,42	58.353,65	227.047,97	229.055,81	3.769,93 /zaniżono/

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, Rb-27S	58.350,96	298.553,82	3.771,67 /zaniżono/		
Zwolnienie uchwałą nr XXV/120/2020 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 25 listopada 2020 roku					
Przedmiot opodatkowania objęty zwolnieniem	Osoby prawne		Osoby fizyczne		kol. (2+4) minus kol. (3+5)
	skutek zwolnienia w podatku wyliczony przez:				
	inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę	inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę	
Budynki gospodarcze na nieruchomościach powstałych z podziału gospodarstw rolnych	X	X	82.140,15	82.140,15	0,00
Budynki gospodarcze na nieruchomościach powstałych z podziału gospodarstw rolnych	X	X	125.701,59	125.377,49	324,10 /zaniżono/
Budowle służące uzdatnianiu i przesyłaniu wody	55.655,20	55.655,06	X	X	0,12 /zaniżono/
grunty i budynki na cele związane z prowadzeniem działalności w zakresie upowszechniania kultury, kultury fizycznej i sportu	5.229,60	5.229,60	X	X	0,00
Grunty, budynki lub ich części zajęte na potrzeby działalności ratownictwa pożarowego i drogowego (OSP)	41.722,87	41.722,87	X	X	0,00
Razem	104.988,47	104.988,35	207.841,74	207.517,64	324,22 /zaniżono/
Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, Rb-27S	104.988,35		207.517,64		

Stwierdzone różnice pomiędzy wartościami skutków obniżenia górnych stawek kwotowych podatku wykazane w ww. sprawozdaniach, a wartościami wyliczonymi przez inspektorów RIO, wynikały z błędnie zastosowanych stawek opodatkowania dla gruntów pod wodami stojącymi (górnej stawki podatkowej jak również lokalnej stawki podatkowej). Według danych z wydruku programu podatkowo – księgowego „Analiza stawek podatkowych, stan na dzień: 31.12.2022 – osoby fizyczne” do obliczeń przyjęto górną granicę stawek kwotowych podatku i stawkę lokalną określoną dla gruntów pozostałych, tj. górną stawkę w wysokości 0,54 zł za m² i stawkę lokalną w wysokości 0,09 zł za m², podczas gdy prawidłowymi były: górna stawka w wysokości 5,17 zł za 1 ha i lokalna stawka w wysokości 3,61 zł za 1 ha. Odnotowana różnica w wyliczeniach skutków obniżenia górnych stawek kwotowych podatku wynosiła 732,80 zł (zawyżono). Zastosowanie innych stawek podatkowych dla ww. grupy przedmiotów naruszało art. 1a ust. 3 pkt 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1452 ze zm.). Nieprawidłowe zastosowanie stawek podatku dla ww. grupy przedmiotów opodatkowania, stwierdzono w odniesieniu do podatników o numerze konta: (...)².

Powyższe naruszało § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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.

W odniesieniu do pozostałych grup przedmiotów opodatkowania odnotowane różnice w wyliczeniach skutków obniżenia górnych granic stawek kwotowych podatku na łączną kwotę 3.038,87 zł (zaniżone) oraz udzielonych uchwałą organu stanowiącego zwolnień w kwocie 324,22 zł (zaniżone), wynikały zmian powierzchni bądź wartości poszczególnych przedmiotów opodatkowania jakie zgłaszali w trakcie roku podatnicy. Dane przedłożone kontrolującym do wyliczenia skutków za 2022 rok (powierzchnie gruntów i budynków), prezentowały stan na dzień 31 grudnia danego roku.

Obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2022 roku

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2022 roku wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP wynosiły 196.939,57 zł. W danym roku budżetowym nie udzielono uchwałą Rady Gminy zwolnień w zapłacie podatku. Organ podatkowy w 2022 roku nie wydawał decyzji w zakresie ulg w zapłacie przedmiotowego podatku.

Kontrolujące na podstawie informacji przedłożonych przez merytoryczny wydział, dokonały analizy prawidłowości wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatku w oparciu o obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 9 sierpnia 2021 roku oraz uchwałę nr XXXV/168/2021 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 26 listopada 2021 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatków od środków transportowych.

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla wybranych 206 pojazdów (ok. 33% opodatkowanych w 2022 roku pojazdów), z niżej wymienionych grup rodzajowych, a ustalenia obrazuje poniższa tabela:

Opis przedmiotu opodatkowania	Liczba pojazdów	Skutek finansowy wyliczony przez		Różnica (kol. 3 - kol. 4)
		inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę	
1	2	3	4	
Osoby fizyczne				
Samochody ciężarowe powyżej 5,5 ton do 9 ton	4	3.611,84	3.611,84	nie odnotowano różnic
Ciągnik siodłowy powyżej 36 ton, zawieszenie pneumatyczne	52	62.802,90	62.802,90	nie odnotowano różnic
Przyczepy i naczepy powyżej 36 ton zawieszenie pneumatyczne	46	58.578,52	58.578,52	nie odnotowano różnic

W badanym próbie kontrolnej nie stwierdzono różnic.

Akta kontroli [strony nr: 21-26]: Kserokopia wydruku z programu księgowego „Auta” wyliczonych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za 2022 rok.

Sporządzanie sprawozdań jednostkowych

Na podstawie przedłożonych do kontroli jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S za miesiące: listopad 2022 roku i czerwiec 2023 roku oraz Rb-Z, Rb-N, za II kwartał 2023 roku Urzędu Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych stwierdzono, że:

- **dwie jednostki organizacyjne Gminy Kocierzew Południowy, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Szkoła Podstawowa w Kocierzewie Południowym złożyły sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S oraz sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S (obydwa za okres od początku roku do 30**

listopada 2022 roku) z przekroczeniem ustawowego terminu ich przekazania o jeden dzień,

- z uwagi na wspólną obsługę administracyjną i finansową jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Kocierzew południowy, wprowadzoną uchwałą nr XIV/71/19 z dnia 26 listopada 2019 roku, wszystkie sprawozdania zostały podpisane przez Wójta Gminy Kocierzew Południowy oraz Skarbnika Gminy,
- **operacje wynikające ze sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S sporządzonych przez ww. jednostki budżetowe, zaewidencjonowano na kontach odpowiednio 901 – dochody budżetowe oraz 902 – wydatki budżetowe, w kwotach zbiorczych z pominięciem podziałki klasyfikacji budżetowej, czym naruszono przepisy 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, zgodnie z którymi - konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, na którym po stronie Ma ujemnie się dochody budżetu: 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;(...). Natomiast konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 902 ujemnie się w szczególności wydatki: 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;(...). Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 901 oraz 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów oraz wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Natomiast sprawozdania jednostkowe za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 listopada 2022 roku nie zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych, co dokładniej opisano poniżej,**
- **stwierdzono niezgodność w zakresie wysokości wykazanych dochodów oraz wydatków w sprawozdaniach jednostkowych odpowiednio Rb-27S oraz Rb-28S za okres od początku roku do 30 listopada 2022 roku a wysokością dochodów oraz wydatków wynikającą z ewidencji księgowej.** Kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy oraz Skarbnika o wyjaśnienie przyczyn rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w kontrolowanych sprawozdaniach jednostkowych jednostek organizacyjnych Gminy Kocierzew Południowy za wybrany okres sprawozdawczy a danymi w ewidencji księgowej za ten sam okres. Z przekazanych wyjaśnień wynika, że sprawozdania jednostkowe ujmowano w ewidencji księgowej w okresach kwartalnych, w związku z czym w pozostałych miesiącach, nie zachodzi zgodność pomiędzy zrealizowanymi dochodami oraz wydatkami wykazanymi w tych sprawozdaniach a ewidencją księgową.

Wyjaśnienie Wójta Gminy stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.

Powyższe naruszało zapis art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi". W opisywanym przykładzie dowodem źródłowym jest jednostkowe sprawozdanie budżetowe.

Odnosząc się do przedłożonego wyjaśnienia, kontrolujące wskazują, że zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone

rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, a jak wskazuje ust. 5 tego artykułu, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeśli m.in. pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań (w tym budżetowych) oraz co najmniej na koniec każdego miesiąca, który według obowiązujących w kontrolowanej jednostce zasad rachunkowości jest okresem sprawozdawczym, sporządzane są zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zapisy § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który stanowi, iż sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, nie zwalnia jednostek z wypełniania postanowień § 21 ust. 1 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, zgodnie z którym jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontach – stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów. W § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia określono, iż okresem sprawozdawczym dla jednostek samorządu terytorialnego jest miesiąc, natomiast w § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej określono, iż sprawozdania Rb-27S oraz RB-28S sporządza się narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego. Opisy konta 901 oraz 902 zawarte w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej wskazują, iż na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, natomiast na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223. W związku z powyższym kontrolowana jednostka zobowiązana była do ujmowania w księgach rachunkowych zrealizowanych dochodów i wydatków wynikających ze sporządzonych jednostkowych sprawozdań budżetowych na bieżąco, zgodnie z okresem sprawozdawczym, który dla JST wynosi miesiąc.

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

Bilans jednostki samorządu terytorialnego z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2022 roku sporządzono w dniu 28 marca 2023 roku, który w tym samym dniu przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Przedmiotowy dokument podpisali: Sekretarz Gminy Zbigniew Żaczek i Skarbnik Gminy Elżbieta Gładka.

Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2022 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2021 roku. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Kocierzew Południowy na dzień 31 grudnia 2022 roku wykazano następujące dane:

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
--------	-------------	--------	-------------

I. Środki pieniężne	3 520 681,34 zł	I. Zobowiązania	539 163,06 zł
1. Środki pieniężne	3 520 681,34 zł	1. Zobowiązania finansowe	401 086,00 zł
1.1. Środki pieniężne budżetu	3 511 343,59 zł Część salda Wn konta 133 Ad.1	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00 zł
1.2. Pozostałe środki pieniężne	9 337,75 zł Część salda Wn konta 133 Ad.2	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	401 086,00 zł Suma sald kont 134 i 260 strona Ma Ad.1
II. Należności i rozliczenia	956,20 zł	2. Zobowiązania wobec budżetów	138 077,06 zł Suma sald kont 224-11, 226, 227 strona Ma Ad.2
1. Należności finansowe	0,00 zł	3. Pozostałe zobowiązania	0,00 zł
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00 zł	II. Aktywa netto budżetu	2 636 592,48 zł
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00 zł	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	- 681 126,17 zł
2. Należności od budżetów	628,30 zł Saldo konta 224-44 strona Wn Ad.3	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00 zł
3. Pozostałe należności i rozliczenia	327,90 zł Saldo konta 224-1 strona Wn Ad.4	1.2. Deficyt budżetu (-)	- 681 126,17 zł Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00 zł
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	- 0,04 zł
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00 zł
		4. Środki z prywatyzacji	0,00 zł
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	3 317 718,69 zł Saldo Ma konta 960
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	III. Rozliczenia międzyokresowe	345 882,00 zł Saldo Ma konta 909 Ad.3
Suma aktywów	3 521 637,54 zł	Suma pasywów	3 521 637,54 zł

AKTYWA

- 1) poz. I.1.1 – środki pieniężne budżetu – wartość bilansowa 3.511.343,59 zł – część salda konta 133 (strona Wn) – środki na rachunku budżetu w kwocie 3.511.343,59 zł,
- 2) poz. I.1.2 – pozostałe środki pieniężne – wartość bilansowa 9.337,75 zł – część salda konta 133 (strona Wn) środki na rachunku budżetu, na które składały się niewykorzystane środki z innych budżetów podlegające zwrotowi. **Kontrolowana jednostka nie wykazała w przedmiotowej pozycji bilansu kwoty 6.521,00 zł stanowiącej podatek VAT należny do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego,**

- 3) poz. II.2 – należności od budżetów – wartość bilansowa 628,30 zł – należności z dochodów realizowanych przez Urząd Skarbowy w Bydgoszczy z tytułu podatków od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych w formie karty podatkowej (saldo konta 224-44 strona Wn),
- 4) poz. II.3 – pozostałe należności – wartość bilansowa 327,90 zł – saldo konta 224-1 (strona Wn), wskazana w bilansie kwota stanowi sumę środków pieniężnych należnych Gminie Kocierzew Południowy z tytułu podziału działek. **Wskazane należności powinny zostać ujęte w bilansie Urzędu Gminy i znajdować się w ewidencji księgowej prowadzonej na kontach przypisanych do Urzędu, gdyż ich realizacja stanowić będzie dochód urzędu jako samorządowej jednostki budżetowej.** W art. 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r., poz. 2267) wymieniono zakres dochodów własnych gminy, za realizację których odpowiada gmina (z wyjątkiem określonych w art. 4 ust. 1 pkt 1 lit. e-h). Zgodnie z art. 26 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) w celu wykonywania zadań gminy, w tym realizacji jej dochodów, ustanowiono organ wykonawczy gminy, którym jest wójt, a jak wskazuje art. 33 ust. 1 ww. ustawy wójt wykonuje zadania przy pomocy urzędu gminy. W związku z powyższym zasadne jest ewidencjonowanie dochodów realizowanych bezpośrednio przez urząd gminy na kontach urzędu, natomiast środki pieniężne otrzymywane z budżetu państwa, które nie zostały zrealizowane przy udziale urzędu na kontach organu,

PASYWA

- 1) poz. I.1.2 – długoterminowe zobowiązania finansowe – wartość bilansowa 401.086,00 zł wynikająca z sumy sald kont 134 i 260 (strona Ma), na które składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- 2) poz. I.2 – zobowiązania wobec budżetów – wartość bilansowa 138.077,06 zł, zobowiązania wobec: [1] Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 9.337,75 zł (saldo konta 224-11) z następujących tytułów: niewykorzystane środki na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich w kwocie 3.469,65 zł, zwrócone w dniu 20 stycznia 2023 roku; niewykorzystane środki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 130,00 zł, zwrócone w dniu 18 stycznia 2023 roku; niewykorzystane środki na wypłatę zasiłków okresowych w kwocie 457,03 zł, zwrócone w dniu 18 stycznia 2023 roku; niewykorzystane środki na wypłatę zasiłków stałych w kwocie 720,88 zł, zwrócone w dniu 18 stycznia 2023 roku; niewykorzystane środki na pomoc w zakresie dożywiania w kwocie 3,40 zł, zwrócone w dniu 13 stycznia 2023 roku; niewykorzystane środki na nadanie numeru PESEL oraz wykonanie zdjęć osobie ubiegającej się o nadanie numeru PESEL w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie w kwocie 91,79 zł, zwrócone w dniu 5 stycznia 2023 roku; niewykorzystane środki na wypłatę świadczeń rodzinnych w kwocie 2.835,80 zł, zwrócone w dniu 18 stycznia 2023 roku; niewykorzystane środki na obsługę zadania związanego z wydawaniem Karty Dużej Rodziny w kwocie 23,00 zł, zwrócone w dniu 18 stycznia 2023 roku; niewykorzystane środki z tytułu opłat składki zdrowotnej za podopiecznych w kwocie 1.606,20 zł, zwrócone w dniu 18 stycznia 2023 roku, [2] Urzędu Skarbowego w kwocie 6.521,00 zł (saldo konta 227) z tytułu rozliczeń podatku VAT, [3] **kwota stanowiąca saldo konta 226 w wysokości 122.218,31 zł nie stanowiąca zobowiązań Gminy Kocierzew Południowy, lecz wynikająca z rozliczeń z tytułu podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi, a mianowicie ww. kwota stanowiła wartość podatku VAT naliczonego (cała wartość została odliczona od podatku VAT należnego w deklaracji za grudzień 2022 roku), którą kontrolowana jednostka przeksięgowała w następnym okresie sprawozdawczym, tj. styczniu 2023**

roku (dokument PK 908 z dnia 24 stycznia 2023 roku), następującym zapisem Wn 226, Ma 222, a następnie na koniec kwartału na konto 901 – dochody budżetu. Powyższy sposób ewidencjonowania rozliczeń z tytułu podatku VAT jest niezgodny z art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy o rachunkowości, w którym wskazano, iż zobowiązaniami jednostki są wynikające z przeszłych zdarzeń obowiązki wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Podsumowując kontrolowana jednostka wykazała w bilansie z wykonania budżetu wartość zobowiązań w kwocie 122.218,31 zł, które w następnym okresie sprawozdawczym stanowiły jej dochód,

- 3) poz. III – rozliczenia międzyokresowe – wartość bilansowa w wysokości 345.882,00 zł, wynikająca z salda konta 909 (strona Ma) w kwocie 345.882,00 zł, którą stanowiła subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2022 roku z przeznaczeniem na wydatki roku następnego.

Akta kontroli [strony nr: 27-30] Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej budżetu Gminy Kocierzew Południowy (organu) według stanu na 31 grudnia 2022 roku.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

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

Zakładowy plan kont ustalony dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia nr 77/19 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 grudnia 2019 roku ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 93/2022 z dnia 30 listopada 2022 roku, uwzględniał konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zgodnie z zapisami ww. regulacji wewnętrznej przedmiotowe konto służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. **Zapisy planu kont dotyczące konta 201, nie odnosiły się do przyjętego sposobu ewidencji zobowiązań wymagalnych. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości – określając zasady rachunkowości w jednostce, należy zapewnić w niej możliwość wyodrębnienia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto na podstawie § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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,** zakładowy plan kont powinien zawierać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Według sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku zestawienia obrotów i sald, saldo konta 201 strony Ma wynosiło 54.465,73 zł. Natomiast saldo konta po stronie Wn wykazywało kwotę 10,03 zł. Z ustnych wyjaśnień, udzielonych przez Podinspektora ds. księgowości budżetowej wynika, że kwota ta stanowi kwotę nadpłaty z tytułu faktury dokumentującej koszty energii elektrycznej.

Prawidłowość zapisów operacji finansowych na koncie 201, kontrolujące dokonały w oparciu o zarejestrowane, na saldzie konta 201, faktury w miesiącach: maju 2022 roku, wrześniu 2022 roku oraz pięciu faktur największych kwotowo zapłaconych w 2022 roku oraz faktur stanowiących saldo konta 201, wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku. Ogółem skontrolowano 35 dokumentów księgowych. Ustalenia w powyższym zakresie przedstawia tabela **stanowiąca załącznik nr 13 protokołu kontroli**.

W wyniku analizy wykazanych w załączniku faktur, rachunków i not księgowych stwierdzono, że:

- dokumenty będące podstawą zapisów księgowych, spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego, określone przez art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości,
- faktury wpływające do jednostki rejestrowano w dzienniku korespondencji Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym, przekazywano do merytorycznego pracownika celem potwierdzenia faktu dostarczenia materiału bądź wykonania usługi, a następnie przekazywano je do księgowości celem dalszej ich realizacji,
- dokumenty stanowiące podstawę zapisów księgowych, poddano kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej i formalno-rachunkowej, czego potwierdzeniem były stosowne adnotacje zamieszczone na dowodach księgowych,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy,
- wydatek na dokumentach, zatwierdzała Wójt Gminy lub Sekretarz Gminy na podstawie upoważnienia nr 71/17 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 29 grudnia 2017 roku,
- dowody ujmowano na koncie 201, księgując je w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 4 (naliczenie) lub 080 (faktury za roboty inwestycyjne) i w chwili zapłaty z kontem 130,
- realizacji zobowiązań dokonywano w terminach określonych na fakturze (rachunku), a w przypadku faktur wystawionych na podstawie zawartych umów, w terminach w nich wskazanych, **z wyjątkiem jednej z faktur stanowiących saldo konta 201, a mianowicie faktura nr 390/2022/FK z dnia 10 listopada 2022 roku, w kwocie 7.809,87 zł, dla której termin płatności ustalony był na dzień 28 listopada 2022 roku, została zapłacona 10 stycznia 2023 roku, tj. 43 dni po terminie. Przedmiotowe zobowiązanie nie zostało również wykazane w kolumnie 10 – zobowiązania wymagalne, sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Kocierzew Południowy za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2022 roku oraz w wierszu E4.1 – wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku. Wójt Gminy oświadczyła, iż Gmina Kocierzew Południowy nie zapłaciła odsetek z powodu nieterminowej płatności ww. faktury. Oświadczenie Wójta Gminy stanowi załącznik nr 14 protokołu kontroli,**
- na dokumentach znajdowała się adnotacja dotycząca daty i sposobu zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury/rachunku,
- na dokumentach odnotowywano pozycję i numer księgowy, umożliwiając ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Zgodnie z przyjętymi regulacjami wewnętrznymi, konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Ewidencja szczegółowa do konta 225 miała zapewnić ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku saldo konta 225 po stronie Wn wynosiło 552,00 zł, które stanowiło należności z tytułu podatku VAT.

Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazywanymi przelewami za 2022 rok, przedstawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 15 protokołu kontroli**.

W wyniku analizy dokumentacji płacowej i ewidencji księgowej prowadzonej dla Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym z miesięcy kwiecień i wrzesień 2022 roku stwierdzono, co następuje:

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę, umów zlecenia, wynagrodzeń agencyjno-prowizyjnych,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego, w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane,
- operacje w zakresie naliczenia podatku ujmowano na kontach: Wn 231, Ma 225, natomiast przekazanie pobranych zaliczek na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego na kontach: Wn 225, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową,
- od naliczanych, pobieranych i przekazywanych zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych pobierano należną płatnikowi prowizję.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służy do ewidencji innych, niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta, umożliwiała ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2022 roku po stronie Ma wynosiło **571.852,46 zł**, w tym kwota 17.341,89 zł tytułem naliczonych składek z tytułu ubezpieczenia społecznego, kwota 1.819,51 zł stanowiąca składki na Fundusz Pracy, **kwota 1.261,18 zł tytułem zaliczka alimentacyjna oraz kwota 551.429,88 zł tytułem fundusz alimentacyjny. Kontrolowana jednostka nieprawidłowo ewidencjonuje zarówno przypis, jak i wpływ środków pieniężnych z ww. tytułów, a mianowicie: [1] przypis należności (ewidencja na kontach przypisanych do urzędu) Wn 240-15, Ma 229-6 w części stanowiącej dochód budżetu państwa; Wn 240-16, Ma 229-6 oraz Wn 221-6, Ma 720-2 w części stanowiącej dochód gminy; [2] środki przekazane przez komornika na rachunek gminy oraz przekazanie środków do budżetu państwa zestawiono w poniższej tabeli:**

Wn	Ma	Kwota
----	----	-------

133	224-9	938,61 ¹	Przekazanie środków przez komornika (ewidencja na kontach organu)
224-9	133	664,82	Przekazanie środków do budżetu państwa (ewidencja na kontach organu)
229-6	240-15	664,82	(ewidencja na kontach urzędu)
224-9	222	273,79	(ewidencja na kontach organu)
130-1	221-6	273,79	Rozliczenie należności z tytułu dochodów budżetowych, pomimo, iż nie następował fizyczny przelew środków pieniężnych (ewidencja na kontach urzędu)
229-6	240-16	273,79	(ewidencja na kontach urzędu)

¹Przykład: wpływ środków pieniężnych od komornika zaewidencjonowany na WB nr 242/2022 z dnia 15 grudnia 2022 roku

Wyżej wskazany sposób ewidencji zarówno przypisu, jak i wpływu wyegzekwowanych przez komornika środków pieniężnych spowodował powstanie nieprawidłowości w wykazywanych na dzień 31 grudnia 2022 roku należnościach i zobowiązaniach ewidencjonowanych na kontach rozrachunkowych przypisanych do urzędu:

Wn	Ma	Saldo	
221-5		630,59	Zaliczka alimentacyjna – część gminy
221-6		158 189,11	Fundusz alimentacyjny – część gminy
	229-5	1 261,18	Zaliczka alimentacyjna – całość
	229-6	551 429,88	Fundusz alimentacyjny – całość
240-15		393 240,77	Fundusz alimentacyjny – część budżetu państwa
240-16		158 189,11	Fundusz alimentacyjny – część gminy
240-18		630,59	Zaliczka alimentacyjna – część budżetu państwa
240-19		630,59	Zaliczka alimentacyjna – część gminy

W związku z powyższym wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- 1) podwójne wykazanie należności z tego samego tytułu, a mianowicie zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego w części należnej Gminie Kocierzew Południowy.** Kontrolowana jednostka dokonywała ewidencji należności z tego samego tytułu po stronie Wn następujących kont rozrachunkowych: 221-5 i 240-19 z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz 221-6 i 240-16 z tytułu funduszu alimentacyjnego. W wyniku błędnych księgowania wartość należności wynikających z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku została zawyżona o 158.819,70 zł,
- 2) ujmowanie należności jako zobowiązań, skutkujące wykazywaniem salda nieistniejącego zobowiązania Gminy Kocierzew Południowy wobec budżetu państwa.** Opisany powyżej sposób ujmowania przypisów należności od dłużników alimentacyjnych na podstawie zasady memoriału i wykazywaniu ich jako zobowiązań narusza zasady określone w art. 255 ustawy o finansach publicznych, które wyraźnie odnoszą się do stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym z dochodów pobranych, a nie przypisanych. To oznacza, że kwotę zobowiązań wobec budżetu państwa stanowią kwoty pobrane od dłużników przez komorników (zasada kasowa). Ponadto, wykazywane przez kontrolowaną jednostkę zobowiązania z tego tytułu nie spełniają definicji zawartej w art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy o rachunkowości, tj. zobowiązania to wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już

posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Zobowiązanie, które faktycznie wymagałoby ujęcia na stronie Ma kont rozrachunkowych musiałoby odpowiadać rzeczywistej wartości wykonanych i nieprzekazanych środków pieniężnych z tego tytułu. Reasumując zaksięgowanie przypisu należności stanowiącej zaległość z tytułu nieosiągniętego przychodu, nie stanowi jeszcze zobowiązania pieniężnego realizującego zlecenie wobec budżetu państwa. Samo bowiem naliczenie przypisu przy braku wpłaty powoduje powstanie jedynie należności, a przy braku dochowania terminu zapłaty należności zaległej, która w żaden sposób nie jest tożsama ze zobowiązaniem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy o rachunkowości,

3) brak aktualizowania należności od dłużników alimentacyjnych. Z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wynika, że na rachunek Gminy Kocierzew Południowy wpłynęły dochody uzyskane przez komornika z tytułu funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 15.190,77 zł (część należna gminie oraz część należna budżetowi państwa). Natomiast należności z tego tytułu wynoszą odpowiednio: 393.240,77 zł w części należnej budżetowi państwa oraz 158.189,11 zł w części należnej gminie. W związku z powyższym skierowano zapytanie do Skarbnika Gminy, czy jednostka wypełnia postanowienia art. 35b ustawy o rachunkowości, tj. aktualizuje wartość należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. W odpowiedzi poinformowano, że *„zgodnie z zakładowym planem kont ma wyodrębnione konto 290 służące do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Jednak pomimo wyodrębnienia powyższego konta jednostka nie aktualizuje wartości należności i tym samym nie stosuje zapisów na koncie 290 – odpisy aktualizujące należności. Większość należności należnych urzędowi, traktowane są jako prawdopodobne do wyegzekwowania i z tego względu nie ujmuje się ich na koncie 290”*. *Wyjaśnienie Wójta Gminy stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.* Zaniechanie dokonywania odpisów aktualizujących należności narusza zapisy § 10 ust. 1 i 4 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, zgodnie z którymi wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, a odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym wynikających z list płac za miesiące: kwiecień i wrzesień 2022 roku skontrolowano w oparciu o zapisy ewidencji księgowej, wyciągi bankowe, listy płac oraz deklaracje ZUS DRA.

Zestawienie składek społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy zadeklarowanych i podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami w 2022 roku przedstawia tabela, która stanowi *załącznik nr 17 protokołu kontroli.*

Jak wynika z przedstawionej dokumentacji, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych. Analiza list wypłat wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym oraz zapisów ksiąg rachunkowych za ww. miesiące wykazała, że w deklaracjach ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, a zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

Operacje w zakresie ewidencji naliczonych i przekazanych składek społecznych, zdrowotnych i na Fundusz Pracy, ujmowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 231, Ma 229 (składki społeczne od pracownika i składki zdrowotne), Wn 405, Ma 229 (składki społeczne od pracodawcy oraz składki na Fundusz Pracy), Wn 229, Ma 130 przekazanie naliczonych składek społecznych, zdrowotnych i na Fundusz Pracy na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

ROZRACHUNKI MIĘDZY BUDŻETEM A URZĘDEM JST Z TYTUŁU DOCHODÓW I WYDATKÓW

Zgodnie z obowiązującym w jednostce zarządzeniem nr 77/19 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych, zmienionym zarządzeniem nr 93/2022 z dnia 30 listopada 2022 roku, ewidencja rozrachunków między budżetem a urzędem powinna odbywać się na następujących kontach:

Ewidencja w organie

Konto 222 – rozliczenie dochodów budżetowych – służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133.

Konto 223 – rozliczenie wydatków budżetowych – służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się przelewy z rachunku budżetu na pokrycie wydatków gminnych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Po stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez gminne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Kontrolujące stwierdziły, że funkcjonujące w księgach rachunkowych organu konta analityczne, będące uszczegółowieniem konta syntetycznego 223 nie spełniały wymogów określonych zapisami rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek 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, z uwagi na wyodrębnienie w ramach tych kont, poza systematyką jednostek organizacyjnych, konta nieprzypisanego do żadnej z jednostek organizacyjnych Gminy Kocierzew Południowy (223-1) oraz konta związanego z rozliczeniem podatku VAT naliczonego (223-5).

Gmina Kocierzew Południowy prowadzi wspólny rachunek bankowy dla organu i jednostki, w związku z czym ewidencja rozliczeń w zakresie zrealizowanych dochodów oraz przekazanych środków na wydatki nie jest prowadzona na kontach 222 oraz 223 od strony ewidencyjnej urzędu.

Operacje w zakresie zrealizowanych przez urząd dochodów ujmowano:

- na kontach organu: Wn 133, Ma 222 wraz z klasyfikacją budżetową – wpływ dochodów na rachunek bankowy, a następnie na podstawie **kwartalnych sprawozdań budżetowych** Wn 222, Ma 901 **bez klasyfikacji budżetowej** (nieprawidłowości w powyższym zakresie opisano w części protokołu dotyczącej sprawozdawczości – sprawozdania jednostkowe),

- na kontach urzędu: Wn 130, Ma 221 **bez klasyfikacji budżetowej** (operacja księgowana równolegle z ewidencją na kontach organu, na podstawie tego samego wyciągu bankowego), a następnie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 roku saldo konta 130 przeksięgowano na stronę Wn konta 800.

Operacje w zakresie dokonanych przez urząd wydatków ujmowano:

- na kontach organu: Wn 223, Ma 133 wraz z klasyfikacją budżetową – dokonanie płatności z rachunku bankowego, a następnie na podstawie **kwartalnych sprawozdań budżetowych** Wn 902, Ma 223 **bez klasyfikacji budżetowej** (nieprawidłowości w powyższym zakresie opisano w części protokołu dotyczącej sprawozdawczości – sprawozdania jednostkowe),
- na kontach urzędu: Wn konta zespołu drugiego lub czwartego, Ma 130 **z odpowiednią klasyfikacją budżetową** (operacja księgowana równolegle z ewidencją na kontach organu, na podstawie tego samego wyciągu bankowego), a następnie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 roku saldo konta 130 przeksięgowano na stronę Ma konta 800.

Kontrolujące wskazują, iż ewidencjonowanie na koncie 130 wpływu środków pieniężnych bez klasyfikacji budżetowej narusza zapisy załącznika nr 3 do 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, w zakresie opisu przedmiotowego konta, zgodnie z którym na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: (...) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem, natomiast na stronie Ma ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8.

KONTO 080

Według obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, na stronie Wn konta 080, ujmuje się poniesione koszty dotyczące realizowanych inwestycji, po stronie Ma konta wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Saldo po stronie Wn konta 080, wskazuje na koszty inwestycji niezakończonych.

Saldo konta 080 według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiło 539.405,28 zł i stanowiły je zdania wymienione w poniższej tabeli:

L.p.	Zadanie	Kwota	Okres realizacji	Data rozliczenie (OT) Uwagi
1.	Zagospodarowanie terenów zieleni wraz z baza edukacyjną i parkingiem w Kocierzewie Południowym	466 163,98		
2.	Budowa boiska i bieżni przy Szkole Podstawowej w Gągolinie Południowym	6 000,00		

3.	Budowa oczyszczalni ścieków z odcinkiem kanalizacji sanitarnej w Kocierzewie Południowym	44 941,30		
4.	Rozbudowa budynku Urzędu Gminy	22 300,00		
	Razem	539 405,28		x

Wykazaną kwotę tworzyły zadania, których realizację rozpoczęto w roku 2022, a ich zakończenie zapanowano na lata 2023-2024. Poniesione koszty na dzień 31 grudnia 2022 roku, to nakłady związane z etapem przygotowania ich realizacji.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2022 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	38 020 002,71	37 017 291,05
Dochody bieżące	27 898 430,23	26 943 499,81
Dochody majątkowe	10 121 572,48	10 073 791,24
PRZYCHODY	4 947 840,00	5 355 898,69
z tego:		
Kredyty i pożyczki	1 637 094,00	1 500 000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	2 435 746,00	2 845 018,95
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	875 000,00	1 010 879,74

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	41 330 748,71	37 698 417,22
z tego:		
Wydatki majątkowe	15 685 964,69	15 104 348,20
Wydatki bieżące	25 644 784,02	22 594 069,02
ROZCHODY	1 637 094,00	1 637 094,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1 637 094,00	1 637 094,00

Uchwałą nr XXXVII/184/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku Rada Gminy Kocierzew Południowy określiła planowane dochody w kwocie 16.075.128,00 zł, natomiast planowane wydatki wynosiły 17.970.419,00 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 1.895.291,00 zł miał zostać w całości pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek. Plan dochodów i wydatków jak również przychodów i rozchodów budżetowych

w trakcie roku ulegał zmianie, a ostateczną ich wartość przedstawiono w powyższych tabelach.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Zgodnie z art. 230 ustawy o finansach publicznych, Rada Gminy Kocierzew Południowy corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kocierzew Południowy. Na 2023 rok podjęto uchwałę nr XLIX/240/2022 z dnia 20 grudnia 2022 roku na lata 2023 – 2035, którą zmieniono następującymi uchwałami: nr LII/261/2023 z dnia 24 lutego 2023 roku, nr LIII/266/2023 z dnia 31 marca 2023 roku, nr LIV/268/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 roku, nr LV/270/2023 z dnia 31 maja 2023 roku oraz nr LVI/275/2023 z dnia 22 czerwca 2023 roku.

Zapisy w ww. Wieloletnich Prognozach Finansowych zawierały wszystkie wymagane art. 226 ww. ustawy informacje.

W myśl cytowanego wyżej przepisu prawa, uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych, będących w dyspozycji kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym, kontrolujące dokonały analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej opracowanej na lata 2023 – 2035 z uwzględnieniem pierwotnych zapisów i jej ostatniej zmiany. Szczegółową analizą objęto przedstawione w WPF wielkości w zakresie wydatków na obsługę długu oraz planowanych rozchodów.

Planowane rozchody z tytułu spłat zobowiązań

Analiza planowanych rozchodów przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kocierzew Południowy na lata 2023 – 2035, ze zmianami wprowadzonymi w dniu 22 czerwca 2023 roku (kolumna 10.6 WPF) wykazała, iż są one zgodne z wysokością rat kapitałowych w poszczególnych okresach wynikającymi z obowiązujących umów.

Z przekazanych kontrolującym informacji wynika, że dana jednostka planuje przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych w 2023 roku w wysokości 1.232.100,95 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz rozchodów. Natomiast w 2024 roku w wysokości 2.009.018,00 zł z przeznaczeniem na ten sam cel.

Zestawienie rozchodów wynikających z obowiązujących umów oraz prognozowaną kwotę długu na poszczególne lata przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 18 protokołu kontroli.

Wydatki związane z obsługą długu

Łączna kwota długu na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosła 401.086,00 zł. Planowana kwota długu oraz wydatków na obsługę długu wg ostatniej zmiany WPF na lata 2023-2035 – na koniec danego roku określona została w kwotach:

Rok	Kwota długu	Wydatki na obsługę długu
2023	1 445 292,35	30 000,00
2024	3 254 310,35	100 000,00
2025	2 954 310,35	80 000,00
2026	2 654 310,35	80 000,00
2027	2 354 310,35	80 000,00
2028	2 054 310,35	80 000,00
2029	1 754 310,35	70 000,00

2030	1 454 310,35	70 000,00
2031	1 154 310,35	60 000,00
2032	854 310,35	60 000,00
2033	554 310,35	50 000,00
2034	254 310,35	40 000,00
2035	0,00	20 000,00

Z powyższego wynika, że wraz ze zmniejszającym się poziomem zadłużenia maleje kwota odsetek od zaciągniętych zobowiązań – kredytów i pożyczek, tym samym następuje spadek wydatków na obsługę długu (kolumna 2.1.3 WPF).

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2021 - 2022

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

W okresie objętym kontrolą w Gminie Kocierzew Południowy obowiązywało zarządzenie nr 77/19 Wójta z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych, którym wprowadzono Instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Kocierzew Południowy stanowiącą załącznik nr 3 ww. zarządzenia. W przedmiotowej instrukcji określono m.in. zasady ewidencji księgowej podatków i opłat. Na podstawie obowiązujących w jednostce uregulowań do ewidencji podatków i opłat lokalnych służyły:

- konto 101 – do ewidencji wpływów i zwrotów z tytułu podatków, dokonywanych za pośrednictwem kasy,
- konto 130 – do ewidencji wpływów i zwrotów z tytułu podatków, dokonywanych za pośrednictwem banku,
- konto 141 – do ewidencji środków pieniężnych w drodze,
- konto 221 – do ewidencji rozrachunków: z podatnikiem z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków i opłat, które podlegają przypisaniu na kontach podatników,
- konto 226 – do ewidencjonowania należności podatkowych, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym,
- konto 720 – do ewidencjonowania przychodów z tytułu podatków,
- konto 990 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe,
- konto 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Do konta syntetycznego 221 nie prowadzono kont analitycznych według rodzajów podatków, czym naruszono § 11 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010, Nr 208, poz. 1375),

zgodnie z którym konta analityczne do kont syntetycznych powinny być prowadzone według rodzajów podatków.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W Urzędzie Gminy Kocierzew Południowy, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy (nadany zarządzeniem nr 46/2020 z dnia 20 lipca 2020 roku, zmienionym zarządzeniem nr 74/2022 z dnia 10 października 2022 roku) zadania związane z prowadzeniem ewidencji podatników, rozliczenia z inkasentami gromadzeniem i przechowywaniem deklaracji podatkowych i wykazów od nieruchomości, przygotowaniem aktów administracyjnych dotyczących podatków i opłat, terminowym podejmowaniem czynności windykacyjnych, wystawianiem upomnień, tytułów wykonawczych, przygotowaniem danych do projektów aktów prawnych dotyczących podatków i opłat lokalnych, należały do zadań następujących stanowisk pracy: ds. wymiaru podatków oraz ds. księgowości podatkowej.

Do prowadzenia spraw w zakresie podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych wykorzystywano programy komputerowe: Księgowość podatków i opłat lokalnych „PODATKI” – do wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych, „PODATKI JGU” – do wymiaru podatku od osób prawnych, „AUTA” – program do prowadzenia ewidencji podatku od środków transportowych, będące produktami firmy Usługi Informatyczne PROINFO Ozorków. Powyższe programy umożliwiają prowadzenie ewidencji podmiotów i przedmiotów opodatkowania, pozwalające wprowadzić pełne informacje dotyczące podmiotów i przedmiotów opodatkowania, generowanie decyzji podatkowych i innych dokumentów wg określonych wzorców, wprowadzanie danych dotyczących składanych przez podatników deklaracji, prowadzenie ewidencji operacji księgowych, generowanie zestawienia dla wybranego podatnika oraz dla wskazanego zakresu, wystawiać upomnienia i tytuły wykonawcze.

Nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i decyzje w sprawie wymiaru podatków od osób fizycznych w latach 2021-2023 doręczali podatnikom sołtysi oraz doręczano je przez operatora pocztowego – Poczta Polska, za zwrotnym potwierdzeniem jej odbioru.

Pobór podatków

Podatnicy posiadający zobowiązania podatkowe wobec organu podatkowego mogli dokonywać wpłat na rachunek bankowy urzędu, w kasie urzędu, a także w przypadku osób fizycznych posiadających zobowiązania z tytułu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości wyznaczonemu na terenie sołectwa inkasentowi.

W okresie objętym kontrolą, uchwałą regulującą powyższe zagadnienie była uchwała nr VI/26/2015 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 26 marca 2015 roku w sprawie zarządzenia poboru w drodze inkasa należności pieniężnych, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Uchwała określała inkasentów (sołtysi) oraz wysokość wynagrodzenia za pobór należności, które wynosiło od 4,51% do 13,63% liczone od sumy zainkasowanych kwot. Organ stanowiący nie ustalił innego, niż przewiduje ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (obowiązującym tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz.1540 ze zm.), terminu wpłaty zebranych w drodze inkasa należności podatkowych, w związku z czym, terminem tym był dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.

W celu sprawdzenia terminowości rozliczeń inkasentów, prawidłowości wypłat wynagrodzeń za pełnione czynności, kontrolujące przeanalizowały na podstawie zebranych wpłat z tytułu III raty 2022 roku i II raty 2023 roku z dwóch sołectw: Boczki

Chełmońskie, Gągolin Południowy. Zestawienie wyników analizy przedstawiono w poniższej tabeli:

(...)³

Z kontroli dokumentacji źródłowej wynika, że:

- poboru podatków dokonywali inkasenci (sołtysi) wyznaczeni uchwałą nr VI/26/2015 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 26 marca 2015 roku,
- zebrane kwoty, inkasenci wpłacali do kasy Urzędu Gminy Kocierzew Południowy, z zachowaniem terminu wynikającego z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa,
- prawidłowo ustalono wynagrodzenie inkasentów objętych próbą kontrolną. Od kwoty brutto odliczono koszty uzyskania przychodów w wysokości 20% oraz należnego podatku,
- kwoty należnego wynagrodzenia dla inkasentów zaokrąglono do pełnych złotych zgodnie z zasadą określoną w art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym (...) wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych (...),
- wypłaty wynagrodzeń za inkaso dokonano przelewem na podstawie sporządzonych list płac,
- wydatek związany z wypłatą prowizji za inkaso klasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75095 § 4100 – Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2021-2022 oraz I połowie 2023 roku przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2021 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	23.702.706	24.691.190	104,17	-
1.	Podatek od nieruchomości	467.000	460.949	98,70	1,87
2.	Podatek rolny	774.500	783.537	101,17	3,17
3.	Podatek leśny	6.100	7.244	118,75	0,03
4.	Podatek od środków transportowych	208.000	209.704	100,82	0,85
5.	Opłaty lokalne	0.00	0.00	0,00	0,00
6.	Pozostałe dochody własne	1.541.846	1.542.336	100,03	6,25
	DOCHODY WŁASNE	2.997.446	3.003.770	100,21	12,17

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Kocierzewie Południowym

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.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 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	38.020.003	37.017.291	97,36	-
1.	Podatek od nieruchomości	640.000	644.374	100,68	1,74
2.	Podatek rolny	804.500	816.672	101,51	2,21
3.	Podatek leśny	7.100	8.241	116,07	0,02
4.	Podatek od środków transportowych	200.000	191.885	95,94	0,52
5.	Opłaty lokalne	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Pozostałe dochody własne	3.053.951	2.336.034	76,49	6,31
	DOCHODY WŁASNE	4.705.551	3.997.206	84,95	10,80

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Kocierzewie Południowym

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2023 roku I półrocze

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	27.226.992	12.584.303	46,22	-
1.	Podatek od nieruchomości	728.000	332.902	45,73	2,65
2.	Podatek rolny	914.563	540.971	59,15	4,30
3.	Podatek leśny	8.100	8.078	99,73	0,06
4.	Podatek od środków transportowych	220.000	115.438	52,47	0,92
5.	Opłaty lokalne	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Pozostałe dochody własne	4.301.489	2.905.749	67,55	23.09
	DOCHODY WŁASNE	6.172.152	3.903.138	63,24	31,02

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Kocierzewie Południowym

Podatek od nieruchomości

W latach 2021-2023 na terenie Gminy Kocierzew Południowy obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałami Rady Gminy:

- nr XXV/120/2020 z dnia 25 listopada 2020 roku – obowiązujące w roku 2021;
- nr XXXV/167/2021 z dnia 24 listopada 2021 roku – obowiązujące w roku 2022;
- nr XLVIII/229/2022 z dnia 29 listopada 2022 roku, zmienionej uchwałą nr XLIX/247/2022 z dnia 20 grudnia 2022 roku – obowiązujące w roku 2023.

Ww. uchwały zawierały również informacje w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, a mianowicie Rada zwalniała z podatku od nieruchomości: budynki mieszkalne o powierzchni nie przekraczającej 300 m², budynki gospodarcze na nieruchomościach powstałych z podziału gospodarstw rolnych oraz budynki lub ich części wraz z gruntami zajętych na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie: [1] ochrony przeciwpożarowej; [2] budowie służące uzdatnianiu i przesyłaniu wody; [3] organizowania i upowszechniania oświaty i kultury, kultury fizycznej i sportu; [4] ładu, porządku i bezpieczeństwa publicznego.

Uchwały publikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego odpowiednio: 2020.6426 z dnia 30 listopada 2020 roku, nr 2021.5771 z dnia 29 listopada 2021 roku, nr 2022.7517 z dnia 15 grudnia 2022 roku i nr 2023.199 z 9 stycznia 2023 roku.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Uzyskane dochody z tytułu podatku od nieruchomości osoby prawne ewidencjonowano w dziale 756 rozdz. 75615 § 0310, a ich wielkości przedstawiały się następująco:

Rok	Planowane dochody	Należności*	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem	Saldo końcowe należność ogółem w tym	
						zaległości netto
2021	232.000,00	236.641,55	234.666,00	0,95	1.990,00	1.990,00
2022	395.000,00	412.001,55	409.105,35	1,11	2.907,00	2.907,00
2023 (I półrocze)	450.000,00	448.923,20	222.136,44	1,77	226.793,86	8.284,60

*(saldo początkowe plus przypis minus odpis)

Podatkiem od nieruchomości w roku 2021 objęto 34 osoby prawne, w roku 2022 objęto 36 osób prawnych, natomiast w roku 2023 – 35 osób prawnych.

Pod względem prawidłowości zadeklarowanego podatku, terminowości wpłat, powszechności opodatkowania, kontrolą objęto pięciu podatników podatku od nieruchomości osoby prawne, wybierając z rejestru wymiarowego podatników z najwyższym kwotowo przypisem. Kwota deklarowanego podatku dla wybranej do kontroli próby podatników w 2021 roku wynosiła 47.717,00 zł i stanowiła 20,33% dochodów wykonanych z tego tytułu. W roku 2022 deklarowany przez podatników próby objętej kontrolą podatek wynosił 229.697,00 zł i stanowił 56,15 % dochodów wykonanych z tytułu podatku od nieruchomości osoby prawne i na rok 2023 wysokość deklarowanego podatku przez wybraną do kontroli grupę podatników wynosiła 240.106,00 zł.

W dalszej części niniejszego protokołu, podatników identyfikowano według numeru konta podanego w wykazie załączonym do protokołu.

Informacje zawarte w przedłożonych deklaracjach oraz indywidualnych kartach kontowych dla wybranych podatników, zestawiono w *tabeli stanowiącej załącznik nr 19 protokołu kontroli*.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej dla wybranej próby podatników stwierdzono, co następuje:

- stawki podatków przyjęte w deklaracjach i ich korektach na dany rok podatkowy były zgodne ze stawkami wynikającymi z odpowiednich uchwał Rady Gminy Kocierzew Południowy;
- weryfikowane deklaracje zawierały adnotację pracownika organu podatkowego o przeprowadzeniu czynności sprawdzających w zakresie danych w nich zawartych, zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (obowiązującym tekst jednolity Dz.U.2022, poz. 2651 ze zm.);
- w badanej próbie jeden podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁴ nie zachował terminu złożenia deklaracji, który wynikał art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia

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

12 stycznia 1991 roku o podatkach opłatach lokalnych (obowiązujący wówczas tekst jednolity Dz. U. 2019, poz. 1170 ze zm.): za rok 2022 złożył deklarację 26 maja 2022 roku (po uprzednim wezwaniu organu podatkowego – pismo znak Po.3120.JGU.4.2022 z dnia 11 maja 2022 roku), podczas gdy obowiązek podatkowy powstał z dniem 1 kwietnia 2022 roku, natomiast za rok 2023 złożył deklarację 14 lutego 2023 roku. Przywołany wyżej przepis prawa nakładał na podatnika obowiązek złożenia deklaracji na dany rok podatkowy w terminie do dnia 31 stycznia, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, podatnik miał obowiązek odpowiednio skorygować deklarację w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia;

- zmiany w przedmiotach opodatkowania na poszczególne lata zawierały informacje uzasadniające ich wprowadzenie, co odnotowano u podatnika nr (...) ⁵ w roku 2022;
- kontrola terminowości wpłat przedmiotowego podatku wykazała, że: podatnik o numerze (...) ⁶ prawie wszystkie (z wyjątkiem jednej) raty podatku, natomiast podatnik o numerze (...) ⁷ czwartą ratę podatku, wpłacili po terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Od nieterminowych wpłat, od których należne były do pobrania odsetki, naliczono je i pobrano;
- z przedłożonej dokumentacji oraz ustnych wyjaśnień merytorycznego pracownika wynika, że organ podatkowy w okresie objętym kontrolą nie przeprowadzał kontroli wynikających z art. 281 i następnych ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie zgodności ze stanem faktycznym zadeklarowanego przez tych podatników podatku.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku, według sprawozdania Rb-27S, zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne wynosiły 1.990,00 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 roku odnotowana zaległość stanowiła kwotę 2.907,00 zł.

Prawidłowość podejmowanych działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w podatku od nieruchomości – osoby prawne, opisano w rozdziale niniejszego protokołu pn. „Terminowość podejmowania działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych”.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Uzyskane dochody z tytułu podatku od nieruchomości osoby fizyczne ewidencjonowano w dziale 756 rozdz. 75616 § 0310, a ich wielkości przedstawiały się następująco:

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

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

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.

Rok	Planowane dochody	Należności*	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem	Saldo końcowe należność ogółem w tym	
	w złotych					zaległości netto
2021	235.000,00	285.240,98	226.282,77	0,92	60.465,21	60.456,21
2022	245.000,00	310.883,21	235.268,83	0,64	76.013,58	75.158,58
2023 (I półrocze)	278.000,00	362.467,38	110.765,99	0,88	251.963,39	120.812,39

*(saldo początkowe plus przypis minus odpis)

W okresie 2021-2023 podatkiem od nieruchomości objęto odpowiednio: w 2021 – 1183 osoby, w tym 82 osoby prowadziły działalność gospodarczą z przypisem 194.774,00 zł, w 2022 roku – 1196 osób, w tym 79 osób prowadziło działalność gospodarczą z przypisem 210.783,00 zł i w roku 2023 – 1207 osób, w tym 80 prowadzących działalność gospodarczą z przypisem 237.849,00 zł. Kontrolę w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości i prawidłowości przedmiotu opodatkowania, przeprowadzono w oparciu o próbę 6 wybranych losowo podatników prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Kocierzew Południowy.

Sumaryczna wartość przypisu podatku analizowanej próby podatników, wynosiła w 2021 roku 60.524,00 zł i stanowiła 26,75 % wykonanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości osoby fizyczne, w roku 2022 wynosiła 63.412,00 zł, stanowiąca 26,95 % wykonanych dochodów z tytułu wpłaty przedmiotowego podatku. Wartość przypisu w roku 2023 dla wybranej próby kontrolnej wynosiła 73.866,00 zł.

Wykaz podatników objętych kontrolą wraz z informacjami podlegającymi analizie zestawiono tabelach stanowiących załącznik nr 20 protokołu kontroli.

Analiza wymienionych decyzji wykazała, co następuje:

- w wydanych decyzjach wymiarowych zastosowano stawki podatku zgodne z uchwałami Rady Gminy Kocierzew Południowy określającymi wysokość stawek na dany rok podatkowy;
- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy;
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom w terminie uniemożliwiającym zapłatę I raty podatku, zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w terminie do dnia 15 marca danego roku podatkowego;
- w przypadku zmiany podstawy opodatkowania, podatnicy składali informacje do Wójta Gminy, na podstawie których organ podatkowy wydawał kolejną decyzję w zakresie wysokości zobowiązania podatkowego, proporcjonalnie do liczby miesięcy, licząc od miesiąca następnego po dniu, w którym zaistniała zmiana;
- w 2021 oraz w 2022 roku przypisy podatków dokonywano z datą wydania decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., poz. 1375), w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.), organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia. Natomiast art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej określa, iż zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Zgodnie z powyższym przypis podatku na koncie podatnika powinien zostać dokonany po doręczeniu decyzji. Przypisy podatków za 2023 rok zostały

dokonane już z prawidłową datą, tj. z datą doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego,

- **podatnicy o numerach ewidencyjnych (...) ⁸ nie zgłosili do opodatkowania budowli. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że przed budynkami, w których wykonywana jest działalność gospodarcza, ww. podatnicy posiadają obszary gruntu utwardzone kostką brukową. W związku z powyższym należy stwierdzić, że nie wykazując wartości posiadanych budowli w złożonych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, naruszono art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,** zgodnie z którymi podstawę opodatkowania stanowi: dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 – wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. Jeżeli od budowli lub ich części, o których mowa w ust. 1 pkt 3, nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych – podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa, określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia wyjaśnień w przedmiocie opodatkowania. W wyniku czego: [1] w dniu 14 listopada 2023 roku podatnik o numerze (...) ⁹ złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której wskazał wartość budowli w kwocie 46.897,00 zł. Okres obowiązywania informacji od stycznia 2023 roku; [2] w dniu 7 grudnia 2023 roku podatnik o numerze (...) ¹⁰ złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której wskazał wartość budowli w kwocie 15.000,00 zł. Okres obowiązywania informacji od stycznia 2023 roku; [3] w dniu 7 grudnia 2023 roku podatnik o numerze (...) ¹¹ złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której wskazał wartość budowli w kwocie 37.695,00 zł. Okres obowiązywania informacji od stycznia 2023 roku,
- zgodnie z informacjami zawartymi w tabeli zestawiającej kontrolowaną próbę, jeden podatnik o numerze (...) ¹² we wszystkich okresach objętych próbą, tj. w latach

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

2021-2022 oraz I połowa 2023 roku, opłacił podatek po terminie określonym w art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Od wpłat dokonywanych po terminie, jak wykazano w tabeli, naliczano i pobierano odsetki oraz koszty dostarczonych do podatnika upomnień,

- z przedłożonej dokumentacji oraz ustnych wyjaśnień merytorycznego pracownika wynika, że organ podatkowy w latach 2021-2022 oraz I połowie 2023 roku nie przeprowadzał kontroli wynikających z art. 281 i następnych ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie zgodności ze stanem faktycznym zadeklarowanego podatku.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku, według sprawozdania Rb-27S, zaległości w podatku od nieruchomości osoby fizyczne wynosiły 60.456,21 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 roku odnotowana zaległość stanowiła kwotę 75.158,58 zł.

Prawidłowość podejmowania działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, opisano w punkcie niniejszego rozdziału protokołu pn. „Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych”.

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

2021 rok

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

2022 rok

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

W okresie objętym kontrolą, tj. 2021-2023 (I półrocze) organ podatkowy nie wydawał decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku od nieruchomości, co potwierdził Wójt Gminy w *oświadczeniu stanowiącym załącznik nr 21 protokołu kontroli*.

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

2021 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	13	232 210,04
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	12	18 205,65
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

Uwaga – w przypadku ulg, zwolnień rozciągających się na kolejne lata podajemy skutki finansowe dla danego roku. Nie wpisujemy decyzji i ich skutków sprzed okresu objętego kontrolą.

2022 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	29	453 071,72
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	10	15 489,85
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

Uwaga – w przypadku ulg, zwolnień rozciągających się na kolejne lata podajemy skutki finansowe dla danego roku. Nie wpisujemy decyzji i ich skutków sprzed okresu objętego kontrolą.

Ulgi inwestycyjne

Przeanalizowano prawidłowość postępowania przy udzieleniu czterech największych kwotowo ulg inwestycyjnych udzielonych w 2022 roku na podstawie:

- decyzji nr Po.3121.I.3.2022 z dnia 19 stycznia 2022 roku – kwota wydatków, poniesiona przez wnioskodawcę będącego czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, na budowę instalacji fotowoltaicznej na łączną kwotę 122.027,60 zł (netto) – kwota przyznanej ulgi to 30.506,90 zł (okres objęty decyzją 15 lat licząc od dnia 1 stycznia 2022 roku). Wniosek o przyznanie ulgi złożono w dniu 30 grudnia 2021 roku,
- decyzji nr Po.3121.I.7.2022 z dnia 14 marca 2022 roku – kwota wydatków, poniesiona przez wnioskodawcę będącego czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, na budowę budynku inwentarskiego służącego do hodowli i utrzymania trzody chlewnej to 320.634,15 zł (netto) – przyznana ulga na kwotę 80.158,54 zł, (okres objęty decyzją 15 lat licząc od dnia 1 marca 2022 roku). Wniosek o przyznanie ulgi złożono w dniu 14 lutego 2022 roku,
- decyzji nr Po.3121.I.24.2022 z dnia 6 października 2022 roku – kwota wydatków, poniesiona przez wnioskodawcę będącego czynnym podatnikiem podatku od

towarów i usług, na modernizację budynku inwentarskiego służącego do hodowli i utrzymania trzody chlewnej to 82.209,84 zł (netto) – ulga 25% stanowiła kwotę 20.552,46 zł (okres objęty decyzją 15 lat licząc od dnia 1 października 2022 roku). Wniosek o przyznanie ulgi złożono w dniu 12 września 2022 roku,

- decyzji nr Po.3121.I.29.2022 z dnia 28 grudnia 2022 roku – kwota wydatków, poniesiona przez wnioskodawcę będącego czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, na budowę instalacji fotowoltaicznej na łączną kwotę 67.886,18 zł (netto) – kwota przyznanej ulgi to 16.971,55 zł (okres objęty decyzją 15 lat licząc od dnia 1 stycznia 2023 roku). Wniosek o przyznanie ulgi złożono w dniu 7 grudnia 2022 roku.

W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono, że:

- procedurę wydania powyższych decyzji wszczęto na podstawie złożonych przez podatników wniosków, do których załączono dokumenty stwierdzające wysokość wydatków na zrealizowaną inwestycję,
- do wniosków, podatnicy dołączyli, formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- wnioskodawcy przedkładali oświadczenia o nie korzystaniu ze środków publicznych na sfinansowanie przedmiotowej inwestycji, a także o byciu/nie byciu czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług,
- we wszystkich skontrolowanych postępowaniach o przyznanie ulg inwestycyjnych, pracownicy organu podatkowego skorzystali z uprawnienia wynikającego z art. 276 ust. 5 Ordynacji podatkowej, na mocy którego w celu potwierdzenia wykonania inwestycji w gospodarstwie rolnym, można przeprowadzić oględziny,
- ulgi inwestycyjne przyznano na inwestycję już zrealizowane,
- wysokości ulg inwestycyjnych objętych niniejszymi decyzjami były zgodne z art. 13 ust. 2 ustawy o podatku rolnym,
- dzień rozpoczęcia stosowania ulg inwestycyjnych, a także czas ich trwania, ustalono zgodnie z treścią art. 13 ust. 3 oraz art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym,
- organem wydającym i podpisującym decyzje był Wójt Gminy Kocierzew Południowy lub Sekretarz Gminy.

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów

Kontrolujące dokonały sprawdzenia prawidłowości udzielania zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, na podstawie dwóch decyzji wydanych w 2022 roku oraz jednej wydanej w 2023 roku, tj.:

- decyzji nr Po.3121.G.1.2022 z dnia 22 lutego 2022 roku, wydanej na podstawie wniosku podatnika z dnia 26 stycznia 2022 roku o zastosowanie zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów o powierzchni 4,41 ha, z przeznaczeniem na powiększenie już istniejącego gospodarstwa do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha. Podatnik oświadczył, że grunt o powierzchni 4,41 ha, nabył w dniu 25 stycznia 2022 roku, od osoby niespokrewnionej. Do wniosku dołączono: oświadczenie o wysokości otrzymanej pomocy de minimis w okresie obejmującym bieżący rok podatkowy oraz dwa poprzedzające go lata podatkowe, formularz informacji przedstawianych przez wnioskodawcę, kserokopię aktu notarialnego. Wójt Gminy Kocierzew Południowy, ww. decyzji, zwolnił podatnika – wnioskodawcę, z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego na okres 5 lat w wysokości 100% podatku rolnego z gruntów

zakupionych, przy czym okres zwolnienia liczy się od dnia 1 lutego 2022 roku do dnia 31 stycznia 2027 roku, a także obniżył o 75% podatek rolny za okres od dnia 1 lutego 2027 roku do dnia 31 stycznia 2028 roku oraz o 50% podatek rolny na okres od dnia 1 lutego 2028 roku do dnia 31 stycznia 2029 roku;

- decyzji nr Po.3121.G.10.2022 z dnia 11 października 2022 roku, wydanej na podstawie wniosku podatnika z dnia 4 października 2022 roku o zastosowanie zwolnienia w podatku rolnym z tytułu zakupu gruntów o powierzchni 4,74 ha, z przeznaczeniem na powiększenie już istniejącego gospodarstwa do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha. Podatnik oświadczył, że grunt o powierzchni 4,74 ha, nabył w dniu 31 sierpnia 2022 roku, od osoby niespokrewnionej. Do wniosku dołączono: oświadczenie o wysokości otrzymanej pomocy de minimis w okresie obejmującym bieżący rok podatkowy oraz dwa poprzedzające go lata podatkowe, formularz informacji przedstawianych przez wnioskodawcę, kserokopię aktu notarialnego umowy sprzedaży ww. gruntu. Wójt Gminy Kocierzew Południowy, ww. decyzji, zwolnił podatnika – wnioskodawcę, z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego na okres 5 lat w wysokości 100% podatku rolnego z gruntów zakupionych, przy czym okres zwolnienia liczy się od dnia 1 listopada 2022 roku do dnia 31 sierpnia 2027 roku, a także obniżył o 75% podatek rolny za okres od dnia 1 września 2027 roku do dnia 31 sierpnia 2028 roku oraz o 50% podatek rolny na okres od dnia 1 września 2028 roku do dnia 31 sierpnia 2029 roku;
- decyzji nr Po.3121.G.6.2023 z dnia 6 lipca 2023 roku, wydanej na podstawie wniosku podatnika z dnia 26 czerwca 2023 roku o zastosowanie zwolnienia w podatku rolnym z tytułu zakupu gruntów o powierzchni 8,0204 ha, z przeznaczeniem na powiększenie już istniejącego gospodarstwa do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha. Podatnik oświadczył, że grunt o powierzchni 8,0204 ha, nabył w dniu 23 maja 2023 roku, od osoby niespokrewnionej. Do wniosku dołączono: formularz informacji przedstawianych przez wnioskodawcę, oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy de minimis w bieżącym roku podatkowym oraz dwa poprzedzające go lata podatkowe, kserokopię aktu notarialnego. Wójt Gminy Kocierzew Południowy, ww. decyzji, zwolnił podatnika – wnioskodawcę, z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego na okres 5 lat w wysokości 100% podatku rolnego z gruntów zakupionych, przy czym okres zwolnienia liczy się od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 maja 2028 roku, a także obniżył o 75% podatek rolny za okres od dnia 1 czerwca 2028 roku do dnia 31 maja 2029 roku oraz o 50% podatek rolny na okres od dnia 1 czerwca 2029 roku do dnia 31 maja 2030 roku.

Jak wynika z analizy materiałów źródłowych decyzje wydano na podstawie art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 333). Wszystkie decyzje wydano na wniosek podatnika, który zawierał w swej treści oświadczenie o braku istnienia pokrewieństwa kupującego ze sprzedającym grunty (art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym), wraz z załączonymi kopiami aktów notarialnych dotyczących zakupionych gruntów oraz informacje w zakresie otrzymanej pomocy publicznej. We wszystkich wydanych decyzjach poprawnie wyliczono okres zwolnienia z opłaty w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów. Zgodnie z art. 12 ust. 3 cytowanej wyżej ustawy, okres zwolnienia z opłat podatku wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów. Decyzje w zakresie zastosowania przedmiotowej ulgi w podatku rolnym wydawał Wójt Gminy. Na kartach kontowych podatników dokonano odpisu należnego podatku, zgodnie z wydanymi decyzjami.

Podatek od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały niżej wymienione uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, tj.:

- uchwała nr XIV/70/19 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 26 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatków od środków transportowych (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z 2019 roku, poz. 6879), obowiązująca w latach 2020-2021,
- uchwała nr XXXV/168/2021 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 24 listopada 2021 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatków od środków transportowych (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z 2021 roku, poz. 5772), obowiązująca od dnia 1 stycznia 2022 roku,
- uchwała nr XLVIII/230/2022 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 29 listopada 2022 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatków od środków transportowych (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z 2022 roku, poz. 7423), obowiązująca od dnia 1 stycznia 2023 roku.

Stawki podatku obowiązujące w latach 2021-2022 oraz w I półroczu 2023 roku zawierały się w przedziale:

- stawek minimalnych określonych na rok 2021 w Obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 8 października 2020 roku oraz stawek maksymalnych określonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2021 roku,
- stawek minimalnych określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 8 października 2021 roku w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2022 roku oraz stawek maksymalnych określonych w obwieszczeniu Ministra, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 lipca 2021 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022,
- stawek minimalnych określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 12 października 2022 roku w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2023 roku oraz stawek maksymalnych określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023.

Do Urzędu Gminy Kocierzew Południowy, wpływają informacje sporządzane przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Łowiczu, w zakresie odnotowanych zmian w centralnej ewidencji pojazdów, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. Informacje te obejmują zmiany danego miesiąca, a przekazywane są do organu podatkowego najpóźniej, do ostatniego dnia miesiąca po miesiącu, którego dotyczą.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Uzyskane dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych ewidencjonowano w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340, które przedstawiały się następująco:

Rok	Planowane dochody	Należności*	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem	Saldo końcowe należność ogółem w tym	zaległości netto
	w złotych					

2021	208.000,00	219.105,88	209.704,28	0,00	10.151,00	10.151,00
2022	200.000,00	205.749,60	191.884,60	0,00	14.319,00	14.319,00
I półrocze 2023 roku	220.000,00	224.252,00	115.438,00	0,00	109.389,00	18.877,00

*(saldo początkowe plus przypis minus odpis)

Dane wynikające ze sprawozdania budżetowego Rb-27S (zbiorcze) za dany okres sprawozdawczy.

Na terenie Gminy Kocierzew Południowy, na dzień 31 grudnia 2021 roku, do opodatkowania zgłoszono 180 środków transportowych, na dzień 31 grudnia 2022 roku – 162 środki transportowe, a na dzień 30 czerwca 2023 roku – 152 środki transportowe.

Do kontroli poprawności zastosowanych stawek podatku, terminowości wpłat oraz powszechności opodatkowania wybrano siedmiu podatników z najwyższym kwotowo przypisem na dzień 31 grudnia 2021 roku, u których obowiązek podatkowy powstał także w 2022 roku oraz w I półroczu 2023 roku.

Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Kocierzew Południowy oraz terminowość wpłat rat podatku sprawdzonych na przykładzie wybranej próby podatników w latach 2021-2022 oraz w I półroczu 2023 roku przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Analiza danych wynikających z dokumentów źródłowych wykazała, że:

- deklaracje posiadały adnotację o dacie ich wpływu do organu podatkowego, co umożliwiało weryfikację terminowości ich przedłożenia. Terminu złożenia deklaracji podatkowej na dany rok podatkowy, tj. do dnia 15 lutego danego roku, dochowało trzech podatników, tj. w 2021 roku podatnicy o numerach: (...) ¹³; w 2022 roku podatnicy o numerach (...) ¹⁴ oraz w 2023 roku podatnicy o numerach (...) ¹⁵. Wobec pozostałych podatników, opóźnienia w złożeniu deklaracji na dany rok podatkowy, wynosiły od 1 dnia do 106 dni. Terminu złożenia deklaracji, związanych z powstaniem lub ustaniem obowiązku podatkowego w ciągu roku, nie dochował żaden podatnik z badanej próby. W momencie ujawnienia przez organ podatkowy okoliczności uzasadniającej powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, pracownik merytoryczny telefonicznie wzywał podatników do złożenia deklaracji, a bezskuteczność ww. działania, prowadziła do pisemnego wezwania podatnika do złożenia deklaracji;
- dane wskazane przez podatników w deklaracjach pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku;
- na okoliczność zakupu, zbycia pojazdu, podatnicy przedkładali dokumenty potwierdzające ten fakt;

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- we wszystkich skontrolowanych przypadkach, stawki podatków podane w deklaracjach i ich korektach były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Kocierzew Południowy;
- deklaracje posiadały podpis pracownika przyjmującego deklaracje, oraz informację organu podatkowego o ich prawidłowości formalno-prawnej, co wskazuje na dokonywanie przez organ podatkowy czynności weryfikacyjnych deklaracji, wymaganych art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa;
- przypisu należności w latach 2021-2022 oraz w I półroczu 2023 roku, dokonywano na kartach kontowych podatników, w dacie złożenia deklaracji;
- ustawowego terminu zapłaty podatku od środków transportowych wynikającego z art. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie zachowali podatnicy o numerach kont: w 2021 roku – (...) ¹⁶, w 2022 roku – (...) ¹⁷, w 2023 roku (I rata podatku) – (...) ¹⁸. Organ podatkowy pobierał należne odsetki od nieterminowych wpłat w przypadku gdy ich wartość przekraczała równowartość trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa);
- podatnik o numerze konta (...) ¹⁹, w 2023 roku nie dopełnił obowiązku złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. Organ podatkowy pismem nr Po.3124.4.2023 z dnia 12 kwietnia 2023 roku wezwał podatnika do złożenia deklaracji w celu opodatkowania sześciu pojazdów stanowiących jego własność. Brak odpowiednich działań ze strony podatnika, skutkowało wszczęciem w dniu 14 września 2023 roku postępowania podatkowego, które zakończono wydaniem decyzji określającej nr Po.3124.16.2023 z dnia 23 października 2023 roku na kwotę 10.572,00 zł. Do końca trwania czynności kontrolnych, na koncie podatnika nie odnotowano wpłat z ww. tytułu;
- w sytuacji braku wpłaty należnej raty podatku, pracownik organu podatkowego, dzwonił lub wysyłał wiadomość sms do podatnika, wzywając do uregulowania należności. W sytuacji bezskuteczności takiego rodzaju działania, organ podatkowy, wystawiał upomnienie, a dalszy brak reakcji ze strony podatnika, skutkowało przekazaniem zaległości na drogę egzekucji administracyjnej. W stosunku do rat podatku zapłaconych po terminie, organ podatkowy naliczał i pobierał należne

¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

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

odsetki, jeżeli ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora pocztowego.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku, według sprawozdania Rb-27S, zaległości w podatku od środków transportowych osoby fizyczne wynosiły 10.151,00 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 roku odnotowana zaległość stanowiła kwotę 14.319,00 zł.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała podatników objętych ww. podatkiem.

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

Z sprawozdań Rb-27S oraz Rb-PDP za lata 2021-2022 oraz I półrocze 2023 roku oraz oświadczenia Wójta Gminy Kocierzew Południowy stanowiącego **załącznik nr 21 protokołu kontroli**, wynika iż w zakresie podatku od środków transportowych, organ podatkowy nie udzielił ulg w spłacie ww. zobowiązania.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych, podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele. W stosunku do zaległości objętych kontrolą, unormowania prawne, w zakresie działań windykacyjnych, uregulowano w przepisach Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1483), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1294) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2083).

2021 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość		
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne (w tym ŁZP)	28 883,00	98 834,37	324	163 955,62	70	45 552,48	1 670,88	38 093,50
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	966,00	1 990,00	0	0	0	0	0	0
Podatek rolny – osoby prawne	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Podatek leśny	0,00	336,10	0	0	0	0	0	0
Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne	3 797,00	10 151,00	21	48 699,40	3	5 686,00	120,58	4 622,00

2022 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość		
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne (w tym ŁZP)	35 485,00	103 032,43	315	197 095,35	34	32 815,00	3 617,76	43 298,13
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	1 244,00	2 907,00	2	5 406,00	0	0	0	0
Podatek rolny – osoby prawne	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Podatek leśny	0,00	194,30	0	0	0	0	0	0
Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne	5 347,00	14 319,00	9	18 261,60	1	2 428,00	295,25	2 428,00

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2022 roku oraz 30 czerwca 2023 roku zgodnie z wartościami wykazanymi w sprawozdaniach oraz wydrukiem z programu księgowego „Księgowość Zobowiązań”, odnotowano zaległości w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych u 6 podatników, co szczegółowo przedstawiono w tabeli poniżej:

Podatnik - nr	Kwota zaległości na 31.12.2021 r.	Kwota zaległości na 31.12.2022 r.	Kwota zaległości na 30.06.2023 r.
(...) ²⁰	1.710,60 zł	-	-
jw.	1.986,00 zł	1.986,00 zł	1.990,00 zł
Jw.	4.588,00 zł	-	-
Jw.	-	921,00 zł	-

Organ podatkowy wobec zaległości odnotowanych u ww. podatników podejmował następujące czynności windykacyjne:

- podatnik (...)²¹;

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

- podatnik (...) ²², nie dochował terminu płatności 7, 8, 9, 10 i 11 raty podatku za rok 2022 w łącznej kwocie 4.633,00 zł. W związku z powyższym wystawiono upomnienie z dnia 1 grudnia 2022 roku, w wyniku którego podatnik uregulował część zobowiązania, dokonując wpłaty w dniu 9 grudnia 2022 roku w kwocie 4.649,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2022 roku pozostała zaległość w kwocie 921,00 zł. W dniu 29 grudnia 2022 roku wystawiono kolejne upomnienie, po którym w dniu 16 lutego 2023 roku podatnik uregulował zaległość. W 2023 roku wystawiono upomnienie z dnia 12 kwietnia 2023 roku w związku z zaległością podatnika z tytułu trzech pierwszych rat podatku od nieruchomości za 2023 rok. W dniu 21 kwietnia 2023 roku podatnik uregulował zaległość.

Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2022 roku zgodnie z wartościami wykazanymi w sprawozdaniach oraz wydrukiem z programu księgowego „Księgowość Zobowiązań”, odnotowano zaległości w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych u 18 podatników według stanu na ostatni dzień 2021 roku oraz u 13 podatników według stanu na ostatni dzień 2022 roku. Kontrolujące przeanalizowały zaległości odnotowane u 4 podatników, co szczegółowo przedstawiono w tabeli poniżej:

Podatnik - nr	Zaległość notowana od do	Kwota zaległości na 31.12.2021 r.	Kwota zaległości na 31.12.2022 r.
(...) ²³	III-IV rata 2022	235,60 zł	18.220,00 zł
Jw.	III rata 2009-I rata 2022	32.402,00 zł	33.026,00 zł
jw.	I 2014-IV rata 2022	8.666,00 zł	11.549,00 zł
jw.	I-IV rata 2022	5.196,23 zł	9.546,00 zł

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ²⁴ posiadającego na dzień 31 grudnia 2022 roku zaległość w wysokości 18.220,00 zł, należnej z tytułu braku wpłaty III i IV raty podatku za 2022 rok, organ podatkowy wysyłał upomnienia oraz wystawiał tytuły wykonawcze, które zestawiono w tabeli poniżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
15.09.2021	14.697,00	179/2021 z dn. 07.10.2021	-	Wpłata 26.10.2021
15.09.2022	99,00	267/2022 z dn. 01.12.2022	4096/60176/2023/9 z dn. 22.06.2023	

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

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

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

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

15.11.2022	18.121,00	267/2022 z dn. 01.12.2022	4096/60176/2023/9 z dn. 22.06.2023	
------------	-----------	------------------------------	---------------------------------------	--

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ²⁵ posiadającego na dzień 31 grudnia 2022 roku zaległość w wysokości 33.026,00 zł, powstałe w okresie od III raty za 2009 rok do I raty za 2022 rok, organ podatkowy wysyłał upomnienia oraz wystawiał tytuły wykonawcze, które zestawiono w tabeli poniżej (przeprowadzone czynności windykacyjne do zaległości powstałych w okresie do II raty za 2019 rok zostały opisane w poprzednim protokole kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi):

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/wpłata
16.09.2019	359,00	22/2019 z dn. 22.10.2019	4096/60178/2019/34 z dn. 04.12.2019	
15.11.2019	360,00	87/2019 z dn. 10.12.2019	4096/60178/2020/6 z dn. 27.01.2020	
16.03.2020	359,00	40/2020 z dn. 01.06.2020	4096/60178/2020/33 z dn. 21.07.2020	
15.05.2020	359,00	40/2020 z dn. 01.06.2020	4096/60178/2020/33 z dn. 21.07.2020	
15.09.2020	359,00	136/2020 z dn. 06.10.2020	4096/60178/2020/80 z dn. 28.12.2020	
16.11.2020	360,00	243/2020 z dn. 07.12.2020	4096/60178/2021/1 z dn. 05.02.2021	
15.03.2021	359,00	24/2021 z dn. 07.04.2021	4096/60178/2021/12 z dn. 23.04.2021	
17.05.2021	359,00	89/2021 z dn. 04.06.2021	4096/60178/2021/29 z dn. 08.12.2021	
15.09.2021	359,00	180/2021 z dn. 07.10.2021	4096/60178/2021/29 z dn. 08.12.2021	
15.11.2021	360,00	268/2021 z dn. 02.12.2021	4096/60178/2021/52 z dn. 30.12.2021	
15.03.2022	374,00	29/2022 z dn. 11.04.2022	4096/60178/2022/12 z dn. 18.10.2022	

W dniu 1 września 2022 roku Wójt Gminy Kocierzew Południowy otrzymała pismo z Urzędu Skarbowego w Łowiczu w zakresie planu podziału sumy uzyskanej z egzekucji nieruchomości, zgodnie z którym Gminie Kocierzew Południowy przyznano kwotę w wysokości 575,60 zł (koszty wystawionych upomnień) ze zlicytowanej nieruchomości dłużnika za cenę 109.414,50 zł. Natomiast w dniu 13 marca 2023 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łowiczu poinformował tutejszy organ podatkowy o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec ww. podatnika, prowadzonego na podstawie wszystkich tytułów wykonawczych wystawionych przez Wójta Gminy Kocierzew Południowy. Podstawą wydania postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego był art. 59 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zgodnie z którym postępowanie egzekucyjne może być umorzone w przypadku, gdy dalsza egzekucja administracyjna będzie bezskuteczna z powodu braku majątku lub źródła dochodu zobowiązanego, z których jest możliwe wyegzekwowanie środków pieniężnych przewyższających koszty egzekucyjne.

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.

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ²⁶ posiadającego na dzień 31 grudnia 2022 roku zaległość w wysokości 11.549,00 zł, powstałe tytułu od I do III raty z 2014 oraz od I raty za 2019 rok do IV raty za 2022 rok, organ podatkowy wysyłał upomnienia oraz wystawiał tytuły wykonawcze, które zestawiono w tabeli poniżej (przeprowadzone czynności windykacyjne do zaległości powstałych w okresie do II raty za 2019 rok zostały opisane w poprzednim protokole kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi):

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/wpłata
16.09.2019	743,00	24/2019 z dn. 22.10.2019	4096/70015/2019/48 z dn. 04.12.2019	
15.11.2019	743,00	89/2019 z dn. 10.12.2019	4096/70015/2020/8 z dn. 27.01.2020	
16.03.2020	778,00	-	-	Wpłata 29.04.2020
15.05.2020	778,00	-	-	Wpłata 21.05.2020
15.09.2020	778,00	139/2020 z dn. 06.10.2020	-	Wpłata 13.11.2020
16.11.2020	778,00	207/2020 z dn. 07.12.2020	4096/70015/2021/9 z dn. 05.02.2021	
15.03.2021	778,00	28/2021 z dn. 07.04.2021	4096/70015/2021/14 z dn. 23.04.2021	
17.05.2021	778,00	93/2021 z dn. 04.06.2021	4096/70015/2021/28 z dn. 08.12.2021	
15.09.2021	778,00	183/2021 z dn. 07.10.2021	4096/70015/2021/28 z dn. 08.12.2021	
15.11.2021	778,00	270/2021 z dn. 02.12.2021	4096/70015/2021/53 z dn. 30.12.2021	
15.03.2022	817,00	34/2022 z dn. 11.04.2022	4096/70015/2022/15 z dn. 18.10.2022	
16.05.2022	817,00	111/2022 z dn. 03.06.2022	4096/70015/2022/15 z dn. 18.10.2022	
15.09.2022	817,00	202/2022 z dn. 05.10.2022	4096/70015/2022/15 z dn. 18.10.2022	
15.11.2022	817,00	271/2022 z dn. 01.12.2022	4096/70015/2023/14 z dn. 19.05.2023	

W dniu 6 lutego 2023 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łowiczu poinformował tutejszy organ podatkowy o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec ww. podatnika, prowadzonego na podstawie wszystkich tytułów wykonawczych wystawionych przez Wójta Gminy Kocierzew Południowy. Podstawą wydania postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego był art. 59 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zgodnie z którym postępowanie egzekucyjne może być umorzone w przypadku, gdy dalsza egzekucja administracyjna będzie bezskuteczna z powodu braku majątku lub źródła dochodu zobowiązanego, z których jest możliwe wyegzekwowanie środków pieniężnych przewyższających koszty egzekucyjne.

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.

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ²⁷ posiadającego na dzień 31 grudnia 2022 roku zaległość w wysokości 9.546,00 zł, należnej z tytułu braku wpłaty I i II raty podatku za 2022 rok, organ podatkowy wysyłał upomnienia oraz wystawiał tytuły wykonawcze, które zestawiono w tabeli poniżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
15.03.2022	2.395,00	31/2022 z dn. 11.04.2022	4096/60217/2022/14 z dn. 18.10.2022	Wpłata 07.06.2023 i 22.06.2023
16.05.2022	2.388,00	110/2022 z dn. 03.06.2022	4096/60217/2022/14 z dn. 18.10.2022	Wpłata 11.07.2023 i 07.09.2023
15.09.2022	2.388,00	201/2022 z dn. 05.10.2022	4096/60217/2022/14 z dn. 18.10.2022	Wpłata 07.09.2023 i 20.10.2023
15.11.2022	2.390,00	269/2022 z dn. 01.12.2022	4096/60217/2023/11 z dn. 22.06.2023	Wpłata części należności 11.07.2023

Z powyższych ustaleń wynika, że organ podatkowy, po upływie terminu zapłaty raty podatku, podejmował działania informacyjne, a brak wpłaty na koncie podatnika skutkowało wystawieniem upomnienia wzywającego do wykonania tego obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Bezskuteczność działań windykacyjnych, skutkowało wystawianiem tytułów wykonawczych. Ponadto w przypadku braku skutecznych działań egzekucyjnych komornika, należy rozważyć inne formy zabezpieczenia wierzytelności Gminy, o których mowa w art. 34 i art. 41 ustawy Ordynacja podatkowa, ustanawiając hipotekę przymusową na nieruchomościach podatnika bądź zastaw skarbowy.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2022 roku zgodnie z wartościami wykazanymi w sprawozdaniach oraz wydrukiem z programu księgowego „Księgowość Zobowiązań”, odnotowano zaległości w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych u 3 podatników według stanu na ostatni dzień 2021 roku oraz u 11 podatników według stanu na ostatni dzień 2022 roku. Kontrolujące przeanalizowały zaległości odnotowane u 3 podatników, co szczegółowo przedstawiono w tabeli poniżej:

Podatnik - nr	Zaległość notowana od do	Kwota zaległości na 31.12.2021 r.	Kwota zaległości na 31.12.2022 r.
(...) ²⁸	I 2011-II rata 2022	9.459,00 zł	10.577,00 zł
Jw.	II rata 2022	-	2.426,00 zł
jw.	I-II rata 2022	680,00 zł	944,00 zł

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ²⁹ posiadającego na dzień 31 grudnia 2022 roku zaległość w wysokości 10.577,00 zł, powstałe w okresie od I raty za 2011 rok do II

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

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

²⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

raty za 2022 rok, organ podatkowy wysyłał upomnienia oraz wystawiał tytuły wykonawcze, które zestawiono w tabeli poniżej (przeprowadzone czynności windykacyjne do zaległości powstałych w okresie do I raty za 2019 rok zostały opisane w poprzednim protokole kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi):

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/wpłata
15.09.2019	507,00	2/2019 z dn. 13.11.2019	24/100187/2020/1 z dn. 27.01.2020	
17.02.2020	532,00	2/2020 z dn. 02.07.2020	24/100187/2020/2 z dn. 21.07.2020	
15.09.2020	532,00	3/2020 z dn. 24.11.2020	24/100187/2020/3 z dn. 28.12.2020	
15.02.2021	532,00	5/2021 z dn. 06.07.2021	24/100187/2021/2 z dn. 08.12.2021	
15.09.2021	532,00	7/2021 z dn. 11.10.2021	24/100187/2021/2 z dn. 08.12.2021	
15.02.2022	559,00	5/2022 z dn. 01.12.2022	4096/60178/2021/52 z dn. 30.12.2021	
15.09.2022	559,00	5/2022 z dn. 01.12.2022	4096/60178/2022/12 z dn. 18.10.2022	

W dniu 13 marca 2023 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łowiczu poinformował tutejszy organ podatkowy o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec ww. podatnika, prowadzonego na podstawie wszystkich tytułów wykonawczych wystawionych przez Wójta Gminy Kocierzew Południowy. Podstawą wydania postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego był art. 59 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zgodnie z którym postępowanie egzekucyjne może być umorzone w przypadku, gdy dalsza egzekucja administracyjna będzie bezskuteczna z powodu braku majątku lub źródła dochodu zobowiązanego, z których jest możliwe wyegzekwowanie środków pieniężnych przewyższających koszty egzekucyjne.

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ³⁰ posiadającego na dzień 31 grudnia 2022 roku zaległość w wysokości 2.426,00 zł, należnej z tytułu braku wpłaty II raty podatku za 2022 rok, organ podatkowy wysyłał upomnienia oraz wystawiał tytuły wykonawcze, które zestawiono w tabeli poniżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/wpłata
15.02.2021	2.312,00	3/2021 z dn. 15.04.2021	24/100189/2021/1 z dn. 08.06.2021	Wpłata 12.07.2021
15.09.2021	2.310,00	12/2021 z dn. 11.10.2021	24/100189/2021/3 z dn. 08.12.2021	Wpłata 23.12.2021
15.02.2022	2.428,00	4/2022 z dn. 03.06.2022	24/100189/2022/1 z dn. 18.10.2022	Wpłata 22.12.2022
15.09.2022	2.426,00	6/2022 z dn. 01.12.2022	24/100189/2023/2 z dn. 22.06.2023	-

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.

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ³¹ posiadającego na dzień 31 grudnia 2021 roku zaległość w wysokości 680,00 zł, należnej z tytułu braku wpłaty I i II raty podatku za 2021 rok, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 roku zaległość w wysokości 944,00 zł, należnej z tytułu braku wpłaty I i II raty podatku za 2022 rok, organ podatkowy wysłał upomnienia, które zestawiono w tabeli poniżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
15.02.2021	6,00	21/2021 z dn. 02.12.2021	-	Wpłata 03.03.2022
15.09.2021	674,00	21/2021 z dn. 02.12.2021	-	Wpłata 03.03.2022
15.02.2022	236,00	9/2022 z dn. 01.12.2022	-	Wpłata 09.02.2023
15.09.2022	708,00	9/2022 z dn. 01.12.2022	-	Wpłata 09.02.2023

Z powyższych ustaleń wynika, że organ podatkowy podejmował działania windykacyjne mające na celu wyegzekwowanie zaległości w podatku od środków transportowych. Po upływie terminu zapłaty należności wystawiano upomnienia wzywające do wykonania tego obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Bezskuteczność upomnienia i bezskuteczność działań informacyjnych, skutkowałą wystawianiem tytułów wykonawczych.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnych Urzędu Gminy Kocierzew Południowy wprowadzonym zarządzeniem nr 46/2020 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 20 lipca 2020 roku, zmienionym zarządzeniem nr 74/2022 z dnia 10 października 2022 roku prowadzenie spraw z zakresu sporządzania umów najmu lub dzierżawy na lokale będące własnością gminy należało do zakresu obowiązków stanowiska do spraw budownictwa i gospodarki komunalnej, natomiast organizowanie przetargów na sprzedaż nieruchomości, komunalizacja gruntów i prowadzenie ich ewidencji, sporządzanie umów dzierżawy, użyczenia i innych, dotyczących budynków i gruntów będących własnością gminy.

Zarządzeniem nr 35/2020 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 22 czerwca 2020 roku przyjęto plan wykorzystania zasobu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kocierzew Południowy na lata 2020 – 2022. Na kolejne lata jednostka **nie posiadała planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, do którego sporządzenia zobowiązany był Wójt Gminy Kocierzew Południowy, zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.** Stosownie do zapisów ww. art., w zw. z art. 23 ust.1 pkt 3 przywołanej ustawy, wójt jako gospodarujący gminnym zasobem nieruchomości, zobowiązany był do sporządzania na okres trzech lat, planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, Wójt sporządzał informacje o stanie mienia komunalnego, co kontrolujące ustaliły na

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.

podstawie Informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2022 roku. Informacja przedstawiała wartość i sposób zagospodarowania, z uwzględnieniem zmian w ujęciu wartościowym środków trwałych w podziale grupowym. Zapisy w informacjach o stanie mienia komunalnego były niespójne z ewidencją środków trwałych, co uniemożliwiało określenie prawidłowości przedstawionych wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.

Rada Gminy Kocierzew Południowy nie określiła zasad nabywania zbywania czy obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy. Na określoną czynność, Rada wyrażała zgodę podejmując każdorazowo stosowną uchwałę.

Uchwałą nr XVI/71/11 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 29 grudnia 2011 roku określono szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kocierzew Południowy lub jej jednostkom podległym oraz wskazania organu i osób do tego uprawnionych.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Według zapisów księgowych, planów finansowych oraz sprawozdań budżetowych Rb-27S, w kontrolowanym okresie odnotowano dochody ze sprzedaży majątku w wartościach przedstawionych w poniżej tabeli:

Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2021 rok		
0,00 zł	12.100,00 zł	12 005,79 zł
2022 rok		
0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2023 rok – I półrocze		
0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Wykaz zbytych nieruchomości w latach 2021 - 2022 oraz w trzech kwartałach 2023 roku zawiera **załącznik nr 23 protokołu kontroli**.

Analizie poddano procedury zbycia nieruchomości w 2023 roku tj.:

- działki nr 404/7 położonej w miejscowości Jeziorko, o powierzchni 0,3000 ha, w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego,
- działek nr 21/1 i 21/2 położonych w miejscowości Gągolin Południowy.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- procedurę sprzedaży uruchomiano na wniosek z dnia 11 marca 2022 roku złożony przez dotychczasowych użytkowników wieczystych o możliwość wykupu z bonifikatą działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 404/7. Operat szacunkowy sporządzony w dniu 8 lutego 2023 roku przez rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia zawodowe nr 3831 w celu wyceny sprzedaży prawa własności do gruntu na rzecz użytkownika wieczystego, określał wartość rynkową prawa własności na kwotę 20.366,00 zł oraz wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego na kwotę 13.525,00 zł. Uchwałą nr LIII/262/2023 z dnia 31 marca 2023 roku Rada Gminy Kocierzew Południowy

wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 404/7 o powierzchni 0,09047 ha położonej w miejscowości Jeziorko (...) ³² w drodze bezprzetargowej dotychczasowemu użytkownikowi wieczystemu. Ogłoszenie wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kocierzew Południowy przeznaczonych do zbycia zamieszczono na stronie BIP Urzędu Gminy Kocierzew oraz w tygodniku „Nowy Łowiczanie”, w dniu 13 kwietnia 2023 roku. Wykaz nieruchomości, który stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 28/2023 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 5 kwietnia 2023 roku zawierał oznaczenie nieruchomości, powierzchnię nieruchomości, opis, przeznaczenie i sposób zagospodarowania nieruchomości, termin zagospodarowania nieruchomości, cenę nieruchomości, formę nabycia. W dniu 23 czerwca 2023 spisano protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej, w którym ustalono wartość nieruchomości na kwotę 6.841,00 zł jako różnicę pomiędzy prawem własności a prawem użytkowania wieczystego. Ponadto nabywca zobowiązał się pokryć kwotę 773,00 zł stanowiącą koszty związane z wykonaniem dokumentacji geodezyjno-kartograficznej, operatu szacunkowego, podania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu. Zapłaty za nieruchomość oraz za dodatkowe koszty związane z zakupem działki dokonano w dniu 5 lipca 2023 roku. Umowę sprzedaży sporządzoną w formie aktu notarialnego zawarto w dniu 7 lipca 2023 roku,

- procedurę sprzedaży działek nr 21/1 i 21/2 położonych w Gągolin Południowy rozpoczęto na wniosek o wyrażenie zgody na zakup w formie bezprzetargowej w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej poprzez zapewnienie dostępu do drogi publicznej. Rada Gminy Kocierzew Południowy uchwałą nr LIII/263/2023 z dnia 31 marca 2023 roku wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 21/1 i 21/2. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz użytkownika wieczystego zawierał oznaczenie nieruchomości, powierzchnię, opis nieruchomości, przeznaczenie i sposób zagospodarowania, termin zagospodarowania nieruchomości, cenę nieruchomości, formę nabycia i został podany do publicznej wiadomości na okres 21 dni od dnia 13 kwietnia 2023 roku poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Kocierzew Południowy oraz wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy. Ogłoszenie wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kocierzew Południowy zamieszczono na stronie BIP Urzędu Gminy Kocierzew oraz w tygodniku „nowy Łowiczanie”, w dniu 13 kwietnia 2023 roku. Protokół uzgodnień sporządzono w dniu 14 czerwca 2023 roku, w którym ustalono, że zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego łączna wartość nieruchomości o numerze ewidencyjnym 21/1 i 21/2 wynosiła 54.895,00 zł. Ponadto nabywca zobowiązał się do pokrycia kosztów związanych z wykonaniem dokumentacji geodezyjno-kartograficznej, operatu szacunkowego, podania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu w łącznej wysokości 773,00 zł. Protokół został sporządzony w czterech egzemplarzach i podpisany przez obie strony. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego (repertorium A nr 4305/2023) sporządzono w dniu 27 września 2023 roku. Zbycie nieruchomości nastąpiło za cenę nieruchomości, ustaloną w protokole

³² 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.

uzgodnień. Operat szacunkowy sporządzony w dniu 6 lutego 2023 roku przez rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia zawodowe nr 3831 w celu określenia wartości rynkowej nieruchomości w celu sprzedaży w drodze bezprzetargowej jako niezbędnej do poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej na kwotę 54.895,00 zł.

W odniesieniu do powyższych ustaleń kontrolujące wskazują, na przeniesienie obowiązku pokrycia kosztów sporządzenia operatu szacunkowego nieruchomości, kosztów podania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu oraz kosztów sporządzenia dokumentacji geodezyjno-kartograficznej na nabywcę bez podstawy prawnej. Z przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami, dotyczących trybu zbywania nieruchomości gminnych wynika kolejność czynności, które należy podjąć w procesie przygotowania sprzedaży nieruchomości. W pierwszej kolejności wójt/burmistrz/prezydent miasta sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, który wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu. W wyroku z 15 października 2002 r., I SA 632/02, NSA stwierdził, że do chwili sporządzenia wykazu nieruchomości pozostają poza obrotem i są niedostępne dla osób ubiegających się o ich nabycie (podobnie WSA w Gdańsku w wyroku z 18 czerwca 2008 r., II SA/Gd 125/08). Natomiast w wyroku SN z 11 maja 2005 r., III CK 562/04, wskazano, że w przepisie art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami ustanowiono zasadę jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego, której naruszenie może pociągać za sobą nieważność umowy zbycia nieruchomości na podstawie art. 58 kodeksu cywilnego. Zamieszczenie nieruchomości w wykazie umożliwia wszystkim zainteresowanym ubieganie się o jej nabycie, jak również zgłaszanie do niej ewentualnych roszczeń, zanim zostanie zbyta. Trzeba zwrócić uwagę, że w wykazie nieruchomości należy wskazać kilka informacji, m.in. cenę nieruchomości (art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami). To oznacza, że jej wycena powinna zostać dokonana wcześniej, tzn. wtedy, gdy zgodnie z powołanym orzecznictwem nieruchomość jest jeszcze poza obrotem. Zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami cena nieruchomości zbywanej w trybie bezprzetargowym nie może być niższa niż jej wartość. Może więc być wyższa i uwzględniać poniesione przez organ koszty przygotowania jej do sprzedaży, w tym koszty wyceny. Nabywca poniesie je jednak dopiero w momencie zapłaty ceny i w jej ramach. Wobec tego pobieranie od przyszłych, potencjalnych nabywców opłaty na pokrycie kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży nie znajduje żadnego uzasadnienia. Podobne stanowisko wyraził Wojewoda Zachodniopomorski w rozstrzygnięciu nadzorczym z 13 lipca 2012 r., NK.4.4131.235.2012.SA, w którym stwierdził, że regulacje ustawowe nie zawierają podstawy do przeniesienia na nabywcę obowiązku poniesienia kosztów oszacowania lokalu. Jeżeli gospodarujący zasobem nieruchomości organ zobowiązany jest w szczególności do zapewnienia wyceny tych nieruchomości, a także do podania do publicznej wiadomości ich ceny, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, to nie może budzić wątpliwości, że z woli ustawodawcy koszty te obciążają organ.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2021 rok		

12.600,00 zł	12.600,00 zł	11.933,57 zł
2022 rok		
7.300,00 zł	7.300,00 zł	7.253,93 zł
2023 rok – I półrocze		
7.300,00 zł	7.300,00 zł	4.592,19 zł

Według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku w odniesieniu do nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste ustalono, że obowiązywało pięć umów. W poddanym analizie okresie, tj. w latach 2021-2022 i w pierwszym półroczu 2023 roku nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania ustalono w oparciu o operaty szacunkowe sporządzone w grudniu 2020 roku, na podstawie których dokonano wypowiedzenia wysokości dotychczasowej opłaty rocznej za grunty oddane w użytkowanie wieczyste w grudniu 2020 roku.

Kontrolujące przeanalizowały terminowość dokonywania wpłat opłat z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2021 – 2023 pięciu użytkowników wieczystych, a zestawienie danych w tym zakresie zawarto w tabeli *stanowiącej załącznik nr 24 protokołu kontroli*.

Z analizy zawartych w tabeli danych wynika, że wpłat z tytułu użytkowania wieczystego dokonywano w terminach określonych w art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwotach wynikających z przypisu opłaty za użytkowanie wieczyste. Spośród wybranych do próby użytkowników wieczystych dwóch dokonało wpłat po terminie. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki.

Dla poszczególnych użytkowników wieczystych prowadzono indywidualne kartoteki, a wpłaty z tytułu użytkowania wieczystego dokonywane w kasie Urzędu ewidencjonowano na kontach jednostki: Wn 101, Ma 141, Wn 141 Ma 101, Wn 130-1 Ma 221 - 4, zaś wpłaty dokonywane przelewem - na podstawie wyciągów bankowych, na kontach: Wn 130-1, Ma 221-4. Wpłaty klasyfikowano w dziale 700 rozdział 70005 § 0550. Przypis zobowiązania ewidencjonowano na kontach: Wn 221-4 Ma 720 z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70005 § 0550.

Kwota zaległości w sprawozdaniu Rb-27S wykazana w dziale 700, rozdziale 70005 w paragrafie 0550 (wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku została wykazana w wysokości 2.267,28 i wynikała z braku wpłaty opłaty w terminie przez jednego użytkownika wieczystego, który dokonał wpłaty w dniu 12 lipca 2023 roku.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

2021 rok			
Klasyfikacja	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
010 01010 0750	2.200,00	2.500,00	2.333,33
010 01095 0750		3.400,00	3.304,32
700 70005 0750	38.000,00	38.000,00	39.369,89
2022 rok			
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
010 01043 0750	4.200,00	2.000,00	2.000,00

010 01095 0750		3.600,00	3.781,05
700 70005 0750	39.500,00	17.500,00	17.996,00
700 70007 0750		22.000,00	22.298,77
I półrocze 2023 roku			
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
010 01043 0750	5.400,00	2.000,00	1.000,00
010 01095 0750		3.400,00	-
700 70005 0750	42.000,00	19.000,00	7.378,11
700 70007 0750		23.000,00	14 236,48

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

W latach 2021-2022 i w I półroczu 2023 roku obowiązywała jedna umowa dzierżawy, zawarta w 2020 roku na okres trzech lat oraz umowy najmu lokali użytkowych zawartymi w dwoma podmiotami. Zestawienie obowiązujących umów dzierżawy i najmu *stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.*

W okresie objętym kontrolą zawarto umowę na najem lokalu użytkowego o powierzchni 74,53 m² składającego się z pięciu pomieszczeń gospodarczych na działce nr 242/5 o powierzchni 0,12 ha w miejscowości Kocierzew Południowy. W wyniku analizy dokumentów dotyczących zawarcia umowy stwierdzono co następuje:

- nieruchomość wynajęto na podstawie umowy 35/2022 z dnia 30 maja 2022 roku, na okres od dnia 1 czerwca 2022 roku do dnia 31 maja 2027 roku z przeznaczeniem na działalność polegającą na „wulkanizacji oraz konserwacji i naprawie pojazdów samochodowych”;
- umowa była kontynuacją umowy zawartej w dniu 30 maja 2019 roku. W związku z upływem terminu jej obowiązywania, dotychczas dzierżawca w dniu 15 kwietnia 2022 roku złożył wniosek o jej przedłużenia na kolejny okres 5 lat;
- Rada Gminy Kocierzew Południowy uchwałą nr XL/200/2022 z dnia 26 kwietnia 2022 roku wyraziła zgodę Wójtowi Gminy Kocierzew Południowy na zawarcie kolejnej umowy najmu w drodze bezprzetargowej, na okres 5 lat lokalu użytkowego o powierzchni 74,83 m² znajdującego się w budynku nr 79A, położonego w miejscowości Kocierzew Południowy na działce oznaczonej w ewidencji pod nr 242/5;
- czynność zawarcia umowy dzierżawy poprzedziło wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na 21-dniowy okres wymagany art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej, wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, który zawierał oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, powierzchnię nieruchomości, opis nieruchomości, przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania, termin zagospodarowania, wysokość opłaty z tytułu najmu, termin wnoszenia opłat oraz zasady aktualizacji opłat;
- informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej „Nowy Łowiczanie” w dniu 5 maja 2022 roku;
- zgodnie z umową, najemca był zobowiązany do zapłaty czynszu z tytułu najmu w wysokości 815,00 zł brutto - w miesiącach kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, 760,00 zł brutto - w miesiącach listopad, grudzień, styczeń, luty, marzec, w terminie do ostatniego roboczego dnia każdego miesiąca za miesiąc bieżący. Wysokość czynszu miała podlegać waloryzacji raz w roku, ze skutkiem od dnia 1 czerwca każdego roku, o średniorocznych wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w

stosunku do roku poprzedniego, ogłoszony przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym Monitor Polski. Czynsz zwaloryzowano od 1 czerwca 2023 roku o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłoszony Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 13 stycznia 2023 roku, który wynosił 114,4;

- na najemcy spoczywał obowiązek ponoszenia kosztów zużycia wody, dostawy energii elektrycznej, odprowadzania ścieków i odpadów stałych oraz uiszczania podatku. Wysokość zobowiązania podatkowego od nieruchomości stanowiących przedmiot najmu ustalono w decyzjach podatkowych: Po.3120.17.2022 z dnia 18 stycznia 2022 roku i PO.3120.20.2023 z dnia 17 stycznia 2023 roku.

Kontrolujące dokonały analizy terminowości wpłat czynszu z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych dotyczących dwóch umów najmu i jednej umowy dzierżawy obowiązujących w 2022 i w I półroczu 2023 roku.

Zestawienie terminowości wpłat czynszu z 2022 i I półrocza 2023 roku stanowi załącznik nr 26 protokołu kontroli.

W wybranej próbie kontrolnej stwierdzono nieterminowe regulowanie należności. Od nieterminowych zapłat należności nie naliczono i nie pobrano odsetek.

Zasoby lokali mieszkalnych Gminy Kocierzew Południowy w latach 2021-2022

Rok	Ogółem lokale mieszkalne	Liczba lokali wynajętych	Liczba umów zawartych w roku
2021	6	5	0
2022	7	5	0

Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego Rada Gminy Kocierzew Południowy uchwałą nr XXIX/148/2021 z dnia 28 maja 2021 roku uchwaliła Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Kocierzew Południowy w latach 2021-2025. Z dokumentu wynikało, że mieszkaniowy zasób stanowiło 6 lokali. Program gospodarowania zasobem mieszkaniowym zawierał analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikających ze stanu technicznego budynków i lokali w latach 2021-2025, informację o braku planu sprzedaży lokali mieszkalnych, zasady polityki czynszowej, wskazywał źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej oraz planowaną politykę gminy w zakresie racjonalizacji gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Zasady wynajmowania lokali wychodzących w skład mieszkaniowego Gminy Kocierzew Południowy Rada Gminy Kocierzew Południowy uchwaliła uchwałą nr XVI/78/16 z dnia 28 stycznia 2016 roku, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego 25 lutego 2016 roku poz. 903.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące stawki bazowe czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej mieszkania: 3,50 zł od dnia podpisania zarządzenia nr 1/2014 z dnia 9 stycznia 2014 roku, 4,00 zł od dnia podpisania Zarządzenia nr 53/2021 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 1 września 2021 roku, 4,00 zł od dnia podpisania Zarządzenia nr 89/2022 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 21 listopada 2022 roku. Powyższe zarządzenia ustalały również stawki czynszu za lokale socjalne oraz opłatę grzewczą, będącą częścią składową czynszu jako opłatę ryczałtową. Zarządzenia regulowały zasady podwyższania stawki bazowej w zależności wyposażenia w instalację centralnego ogrzewania, instalację kanalizacyjną, wodociągową, stan techniczny budynku, usytuowania mieszkania, położenia budynku przy głównych ciągach komunikacyjnych.

W okresie objętym kontrolą nie zawarto nowych umów najmu lokali mieszkalnych. Obowiązujące w tym zakresie umowy zostały zawarte przed dniem 1 stycznia 2021 roku. Do kontroli zgodności z zawartymi umowami oraz terminowości wpłat czynszu wybrano trzy umowy. Kontrolujące przeanalizowały wpłaty czynszów od trzech najemców w 2022 roku. Wysokość czynszu została ustalona w oparciu o umowy najmu określające powierzchnię wynajmowanych lokali oraz wysokość stawek określonych w wyżej wymienionych zarządzeniach. Terminowość wpłat czynszu z tytułu najmu lokali mieszkalnych dla wybranej próby przedstawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 27 protokołu kontroli*. Z zestawienia wynika, że w wybranej próbie kontrolnej nie stwierdzono nieterminowych wpłat czynszu z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Inne dochody z majątku

Oплата adiacencka

Gmina Kocierzew Południowy w latach 2021-2022 i w I półroczu 2023 roku nie osiągała dochodów z tytułu opłat adiacenckich pobieranych z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości ustalonej w oparciu o art. 98a ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wynikającej ze stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do urządzeń infrastruktury technicznej albo stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi zgodnie z art. 146 ww. ustawy.

Oświadczenie o braku wpływów w latach z tytułu opłaty adiacenckiej złożyła Wójt Gminy, które stanowi załącznik nr 28 protokołu kontroli.

Renta planistyczna

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójt Gminy Kocierzew Południowy w okresie objętym kontrolą, nie zachodziły przesłanki do ustalenia i pobierania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, naliczane w oparciu o art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (obowiązującym jest tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 293). Oświadczenie w tym zakresie złożył Wójt Gminy, *które stanowi załącznik nr 29 protokołu kontroli*.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2022 ROK

Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Kocierzew Południowy wykonywane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kocierzewie Południowym, który został utworzony na podstawie uchwały nr X/41/90 Rady Gminy w Kocierzewie Południowym z dnia 19 kwietnia 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kocierzewie Południowym. Obowiązujący w trakcie kontroli Statut GOPS w Kocierzewie Południowym zatwierdziła Rada Gminy Kocierzew Południowy uchwałą nr XXXIX/212/18 z dnia 17 maja 2018 roku. Organizację wewnętrzną i tryb pracy wyżej wymienionej jednostki określał Regulamin organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kocierzewie Południowym wprowadzony Zarządzeniem nr

4/2018 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kocierzewie Południowym z dnia 18 czerwca 2018 roku. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kocierzewie Południowym jest od dnia 29 lipca 2020 roku Pan Marek Siejka, powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 50/2020 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 29 lipca 2020 roku. Osoba zajmująca ww. stanowisko, spełnia warunki w zakresie kwalifikacji, określone w ustawie z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (obowiązujący tekst jednolity Dz. U. 2023 r., poz. 901 ze zm.).

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kocierzewie Południowym zatrudnionych jest 2 pracowników socjalnych – 2 etaty. Osoby te spełniają wymogi określone w cytowanej powyżej ustawie. Kontrolujące stwierdziły, że zatrudnienie w pełnym wymiarze czasu pracy w GOPS w Kocierzewie Południowym dwóch pracowników socjalnych narusza art. 110 ust. 11 i 12 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej. Ponadto w GOPS zatrudniony był jeszcze 1 pracownik ds. świadczeń rodzinnych.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej za 2022 rok oraz I półrocze 2023 roku stanowią **załącznik nr 30 protokołu kontroli**.

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

W załączniku do uchwały nr XXXVII/184/2021 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok ustalono wysokość dotacji na 2022 rok planowanych do udzielenia z budżetu gminy podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych. Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań zleconych przez jednostkę samorządu terytorialnego zaplanowano w kwocie 145.000,00 zł, z tego na zadania realizowane przez spółki wodne kwotę 60.000,00 zł i na dotacje celowe dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych na organizację kultury fizycznej na terenie Gminy kwotę 85.000,00 zł.

Plan i wykonanie wydatków w zakresie udzielenia dotacji z budżetu gminy podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych gminy w 2022 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział, rozdział, paragraf	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S
	(w zł)		
010 01009 § 2830	60.000,00	60.000,00	60.000,00
926 92605 § 2820	85.000,00	85.000,00	84.982,17
Razem	145.000,00	145.000,00	144.982,17

W wyniku realizacji planu wydatków w powyższym zakresie, Gmina Kocierzew Południowy udzieliła trzech dotacji, odnośnie których dane dotyczące podmiotu, zakresu, podstawy i kwoty dotacji zawarto w poniższej tabeli:

Podmiot dotowany	Zakres zadania	Umowa nr z dnia	Podstawa udzielonej dotacji	Kwota dotacji		
				udzielonej	rozliczonej	podlegającej zwrotowi
				(zł)		
Ludowy Klub Sportowy „FENIX”	Rozwój sportu na terenie Gminy	9/2022 z dnia 28 lutego 2022	Uchwała nr XVI/79/16 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 28 stycznia 2016 roku w	35.000,00	34.982,17	17,83

Gminny Klub Sportowy Korona Łaguszew	Kocierzew Południowy w 2022 roku	roku 10/2022 z dnia 28 lutego 2022 roku	sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu przez Gminę Kocierzew	50.000,00	50.000,00	0,00
Gminna Spółka Wodna w Kocierzewie Południowym	Usuwanie awarii sieci drenarskiej w miejscowościach Osiek, Wejsce i Łaguszew	11/2022 z dnia 4 marca 2022 roku	Uchwała nr XII/55/15 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 25 września 2015 roku w sprawie zasad udzielania dotacji spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania ze zmianą	60.000,00	60.000,00	0,00

Na podstawie informacji przedstawionych w powyższym zestawieniu kontrolą objęto dotacje udzielone na podstawie uchwały w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu przez Gminę Kocierzew Południowy.

Rada Gminy Kocierzew Południowy uchwałą nr XVI/79/16 z dnia 28 stycznia 2016 roku określiła warunki i tryb finansowania zadania własnego w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu przez Gminę Kocierzew Południowy. Wymieniona uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 18 lutego 2016 roku, poz. 781.

Na mocy powyższej uchwały, Wójt Gminy Kocierzew Południowy, w dniu 4 lutego 2022 roku, ogłosił nabór ofert o udzielenie z budżetu gminy dotacji celowej na wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Kocierzew Południowy w 2022 r. W ogłoszeniu określono podmioty mogące się ubiegać o wsparcie, przeznaczenie dotacji, zasady przyznawania dotacji, wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania, termin i sposób składania ofert oraz zasady rozpatrzenia wniosków. Dokument został zamieszczony na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w dniu 4 lutego 2022 roku. **Nie udokumentowano zamieszczenia ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, co uniemożliwiało weryfikację realizacji obowiązku wynikającego z § 5 ust. 2 powyższej uchwały, zgodnie z którym ogłoszenie umieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń Gminy Kocierzew Południowy.**

W wyznaczonym terminie, tj. do dnia 18 lutego 2022 roku, wpłynęły dwie oferty, które złożył Ludowy Klub Sportowy Fenix Boczek Chełmońskie oraz Gminny Klub Sportowy Korona Łaguszew. Oferty zawierały dane oferenta, określały przedmiot działalności, szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego. Do ofert załączono kopię statutu oraz dokumenty potwierdzające dokonanie wpisu do ewidencji klubów sportowych prowadzonych przez Starostę Łowickiego.

Zgodnie ze złożoną ofertą Ludowy Klub Sportowy Fenix Boczek Chełmońskie zamierzał w zakresie realizacji zadania publicznego:

- realizować programy szkolenia sportowego zawodników (60 treningów dla drużyny żeńskiej, 60 treningów dla seniorów, udział w 35 meczach seniorów, udział w 20 meczach dla drużyny żeńskiej)
- pokryć koszty organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwo w tych zawodach (w tym: obsługi sędziowskiej na 30 meczach, obsługi medycznej, dożywiania zawodników i trenerów – zakup wody i owoców), transport dla zawodników i trenerów, opłat regulaminowych
- utrzymać i remontować boisko (poprzez przygotowanie boiska przed meczem piłki nożnej – 30 razy, poprzez prace związane z dostosowaniem obiektu do rozgrywek piłki nożnej, poprzez modernizację polegającą na wykonaniu

ogrodzenia, poprzez bieżącą konserwację murawy tj., zakup i rozsiewanie nawozu, koszenia boiska, odchwaszczanie)

- zakupić sprzęt sportowy: stroje piłkarskie, piłki i sprzęt sportowy.

Zestawienie rodzajów kosztów skalkulowanych przez podmiot ubiegający się o wsparcie przedstawiono w poniższej tabeli:

Rodzaj wydatków	Koszt całkowity	Koszt pokrycia z wnioskowanej dotacji
Treningi grupy żeńskiej	3.400,00	3.200,00
Treningi kadry szkoleniowej	6.400,00	6.400,00
Zaangażowanie kadry szkoleniowej na meczach	6.050,00	-
Obsługa sędziowska - 30 meczy	6.000,00	6.000,00
Obsługa medyczna - 30 meczy	2.250,00	-
Dożywianie zawodników	1.500,00	750,00
Transport na mecze	8.000,00	8.000,00
Przygotowanie boiska przed meczem piłki nożnej	1.500,00	-
Utrzymanie porządku na obiekcie	750,00	-
Zapewnienie ochrony	1.500,00	-
Konserwacja boiska	8.000,00	8.000,00
Modernizacja boisk	750,00	750,00
Wykonanie ogrodzenia	18.750,00	-
Koszty administracyjne	2.000,00	-
Zakup sprzętu sportowego	1.900,00	1.900,00
Razem:	68.750,00	35.000,00

W ofercie Gminnego Klubu Sportowego Korona Łaguszew wskazano, jako zakładany cel realizacji zadania publicznego, popularyzowanie kultury fizycznej i zdrowotnej wśród społeczności Gminy Kocierzew Południowy i gmin ościennych, prowadzenie treningów sekcji młodzieżowej i seniorów w okresie od początku stycznia do końca listopada. Kontrolujące wskazują na ogólne określenie celu, który uniemożliwia w wymierny i skuteczny sposób zmierzyć i ocenić stopień realizacji. Przejrzysty cel umożliwi określenie pożądaných rezultatów i sprawdzenie czy zostały pomyślnie zrealizowane.

Zestawienie rodzajów kosztów skalkulowanych przez podmiot ubiegający się o wsparcie przedstawiono w poniższej tabeli:

Rodzaj wydatków	Koszt całkowity	Koszt pokrycia z wnioskowanej dotacji
Opłaty licencyjne	3.000,00	3.000,00
Transport na zawody	9.500,00	9.500,00
Opłaty startowe	3.000,00	3.000,00
Wynagrodzenie sędziów	6.000,00	6.000,00
Wynagrodzenie kadry trenerskiej	10.000,00	10.000,00
Zakup sprzętu sportowego	3.000,00	3.000,00
Konserwacja i utrzymanie boiska	4.500,00	4.500,00
Badania lekarskie	500,00	500,00
Obsługa konta bankowego	240,00	-

Obsługa księgowa	500,00	-
Materiały biurowe	100,00	-
Opłata licencyjna klubowa	250,00	-
Praca przy konserwacji boiska	1.500,00	-
	42.090,00	39.500,00

W związku z wyborem podmiotu ubiegającego się o dotację, w dniu 21 lutego 2022 roku sporządzono protokół, w którym m.in. wskazano wykaz ofert, które wpłynęły do Urzędu Gminy Kocierzew Południowy, ocenę merytoryczną i formalną ofert, przedstawiono kryteria, którymi kierowano się przy wyborze oferty, propozycję przyznania dotacji celowych. Protokół został podpisany przez członków komisji konkursowej tj. Zbigniewa Żaczka – Sekretarza Urzędu Gminy Kocierzew Południowy i Bogusława Samka – inspektora ds. ZK i BHP. Z protokołu wynikało, że przy rozpatrywaniu ofert o przyznanie dotacji, komisja się kierowała następującymi kryteriami:

- znaczeniem zadania dla Gminy (ilość drużyn biorących udział w rozgrywkach oraz liczba zawodników z terenu Gminy) z uwzględnieniem podziału środków na drużynę według ligi, w jakiej gra drużyna;
- zgodnością z celem publicznym określonym w § 1 ust. 2 uchwały Rady Gminy Kocierzew Południowy nr XVI/79/16 z dnia 28 stycznia 2016 roku;
- wysokością środków budżetowych przeznaczonych na realizację zadania,
- oceną możliwości realizacji zadania przez oferenta,
- analizą wykonania zadań zleconych podmiotowi dotowanemu w okresie poprzednim z uwzględnieniem w szczególności jakości i terminowości realizacji dotacji.

Przyjęte kryteria rozpatrywania ofert określone w protokole były rozbieżne z kryterium wskazanym w ogłoszeniu o naborze ofert, z którego wynikało, że przy rozpatrywaniu wniosków kryterium oceny ofert miała być cena. Powyższe świadczy o braku spójności pomiędzy zasadami rozpatrywania wniosków określonymi w ogłoszeniu o naborze ofert a przyjętymi zasadami podczas rozpatrywania ofert, opisanymi w protokole. Ponadto w protokole nie zawarto informacji oceny spełnienia kryteriów odnośnie ofert przedstawionych przez podmioty ubiegające się o wsparcie. Wskazano, że dotacja przeznaczona była w stosunku do ilości drużyn, grających w lidze. W protokole nie odnotowano wyników oceny merytorycznej pozostałych kryteriów oraz ich wpływu na wysokość przyznanych dotacji.

Ponadto w protokole zawarto informację, iż oferty zostały złożone na prawidłowym formularzu i spełniały wymogi formalne i merytoryczne określone w ogłoszeniu formularzu oferty i są zgodne z wymogami uchwały Rady Gminy Kocierzew Południowy nr XVI/79/16 z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu przez Gminę Kocierzew Południowy. **Nie odniesiono się natomiast do niezgodności ogólnej kwoty pokrycia kosztów z wnioskowaną dotacją wykazanej w wysokości 50.000,00 zł z sumą poszczególnego rodzaju zestawionych kosztów, która wynosiła 39.500,00 zł w ofercie złożonej przez GKS Korona Łaguszew. Powyższe świadczy o braku należytego sprawdzenia spójności oferty w odniesieniu do przedstawianych kosztów. Stwierdzenie uchybień formalnych lub innych wad ofert, zgodnie z § 6 pkt. 3 powyższej uchwały stanowiło podstawę do wezwania podmiotu składającego ofertę do ich usunięcia lub uzupełnienia w terminie 7 dni pod rygorem pozostawienia oferty bez rozpatrzenia.**

Brak usunięcia wad formalnych oferty uniemożliwia ocenę zasadności przyznanej dotacji w wysokości 50.000,00 zł, ponieważ nie wynikała ona z sumy poszczególnych pozycji kosztorysowych, realizowanego zadania publicznego, dotyczących wysokości kosztów pokrytych z wnioskowanej dotacji, która wynosiła 39.500,00 zł.

Informację o udzieleniu z budżetu gminy dotacji celowej na wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Kocierzew Południowy na rzecz Ludowego Klubu Sportowego „Fenix” – 35.000,00 zł, na rzecz Gminnego Klubu Sportowego Korona Łaguszew – 50.000,00 zł Wójt Gminy Kocierzew Południowy sporządziła w dniu 21 lutego 2022 roku. **Powyższa informacja nie została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej oraz nie udokumentowano zamieszczenia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, co stanowiło o niewypełnieniu obowiązku wynikającego z § 10 ust. 1 uchwały Rady Gminy Kocierzew Południowy nr XVI/79/16 z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu przez Gminę Kocierzew Południowy, zgodnie z którym wyniki konkursu zamiesza się w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.**

W dniu 28 lutego 2022 roku Gmina Kocierzew Południowy, reprezentowana przez Agnieszkę Wojdę – Wójt Gminy Kocierzew Południowy, przy kontrasygnacie Elżbiety Gładka – Skarbnika Gminy zawarła:

- umowę nr 9/2022 z Ludowym Klubem Sportowym „FENIX” Boczek Chełmoński, reprezentowanym przez (...) ³³, zobowiązującą do przekazania przez Gminę dotacji w wysokości 35.000,00 zł,
- umowę nr 10/2022 pomiędzy Gminnym Klubem Sportowym Korona Łaguszew reprezentowanym przez (...) ³⁴, zobowiązującą do przekazania przez Gminę dotacji w wysokości 50.000,00 zł

Zgodnie z zawartymi umowami przyznane kwoty dotacji winny być wypłacone w dwóch transzach: ½ kwoty środków w okresie do 30 dni od daty podpisania umowy i ½ kwoty środków po przedstawieniu zestawienia faktur zgodnie z częścią II pkt. 4 sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego na dzień 31 lipca danego roku. Przyznane wsparcie finansowe mogło zostać wykorzystane na: realizację programów szkolenia sportowego zawodników (w tym między innymi na zgrupowania i obozy szkoleniowe), zakup sprzętu sportowego (w tym między innymi stroje sportowe) pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach (w tym m.in. obsługę sędziowską i medyczną, zakup pucharów, nagród i dyplomów, dożywianie zawodników, transport i delegacje dla zawodników i trenerów, opłaty regulaminowe, badania lekarskie, ubezpieczenie zawodników), pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego, wynagrodzenia kadry szkoleniowej.

Oferenci zobowiązali się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskali i na warunkach w umowie oraz do prowadzenia wyodrębnionej

³³ 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.

³⁴ 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.

dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, a do rozliczenia dotacji winny być uwzględniane wydatki poniesione od dnia podpisania umowy. W celu rozliczenia zleconego zadania oferenci byli zobowiązani przedłożyć Wójtowi Gminy sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego wraz z kserokopiami dowodów źródłowych potwierdzających wykonanie zleconego zadania w terminie do 14 dni po upływie terminu, na jaki została zawarta umowa. Przyznane środki winny być wykorzystane w terminie końcowym wykonania zadania tj. do dnia 15 grudnia 2022 roku. Środki niewykorzystane do tego terminu zobowiązany był zwrócić w terminie do 30 grudnia.

Pierwszą transzę dotacji przekazano na rachunki bankowe klubów sportowych w wysokości ½ kwoty przyznanej dotacji w dniu 9 marca 2022 roku, zgodnie z terminem zawartym w umowie. Warunkiem wypłaty drugiej transzy było przedstawienie zestawienia faktur zgodnie z częścią II pkt 4 sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego na dzień 31 lipca danego roku. Drugą transzę dotacji dla Gminnego Klubu Sportowego „Korona” Łaguszew przekazano w dniu 29 lipca 2022 roku, po uprzednim złożeniu rozliczenia dotacji sporządzonego na dzień 18 lipca 2022 roku, a dla Ludowego Klubu Sportowego Fenix Boczek Chełmońskie w dniu 30 sierpnia 2022 roku, po otrzymaniu rozliczenia wykorzystanej kwoty dotacji na dzień 31 lipca 2022 roku.

Gminny Klub Sportowy „Korona” Łaguszew przedstawił rozliczenie dotacji sporządzone na dzień 18 lipca 2022 roku wskazując łączną kwotę wykorzystanej dotacji w wysokości 23.199,53 zł, a następnie sprawozdanie z realizacji zadania publicznego pn. „Rozwój sportu na terenie Gminy Kocierzew Południowy w 2022 roku w formie wspierania realizacji zadania publicznego przez Gminę Kocierzew Południowy w okresie od dnia 28 lutego 2022 roku do dnia 15 grudnia 2022 roku. **Dokument nie zawierał daty wpływu do jednostki, co uniemożliwiało weryfikację realizacji obowiązku wynikającego z § 8 umowy dotyczące przedłożenia sprawozdania w terminie do 14 dni po upływie terminu na jaki została zawarta, tj. do dnia 29 grudnia 2022 roku.**

Ze sprawozdania wynikało, że przekazana dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości. Do sprawozdania dołączono zestawienie faktur i rachunków dotyczących poniesionych wydatków.

Sprawozdanie zostało podpisane przez Prezesa Gminnego Klubu Sportowego.

Z zestawienia rodzajów kosztów wynikało, że klub sportowy poniósł wydatki:

- kosztów merytorycznych w wysokości 84.924,81 zł, w tym z dotacji w kwocie 50.000,00 zł;
- kosztów obsługi zadania publicznego w wysokości 12.000,00 zł, pokryte z finansowych środków własnych i z wkładów osobowych, w tym pracy społecznej i świadczeń wolontariuszy,
- z tytułu innych kosztów w wysokości 500,00 zł, pokrytych z wkładów osobowych, w tym pracy społecznej i świadczeń wolontariuszy.

Odnosnie wydatków merytorycznych ustalono, że zostały one poniesione w wysokości: 12.152,34 zł za usługę przewozu zawodników na mecze, 9.368,00 zł za sędziowanie, 3.600,00 zł za treningi, 1.000,00 zł za opłaty regulaminowe, 2.750,22 zł za sprzęt sportowy, 250,00 zł za licencję, 450,00 zł za wpisowe na turniej, 1.690,00 zł za wynajem hali, 74,58 zł za artykułu pomocy medycznej, 5,00 zł za prowizję, 220,00 zł za herbicydy, 10.563,00 zł za nawozy, 3.453,86 zł za paliwo do kosiarki, 618,00 zł za przegląd kosiarki, 2.200,00 zł za aerator, 1.605,00 zł za pocięcie blachy. W odniesieniu do powyższego kontrolujące wskazują na odmienną strukturę wydatków wykonanych w odniesieniu do wydatków wynikających z kosztorysu. Szczególną uwagę zwrócono

uwagę na wydatki na utrzymanie i konserwację boiska. W składanej ofercie wskazano planowane wydatki w wysokości 4.500,00 zł natomiast wykonano wydatki w kwocie ponad czterokrotnie wyższej od wynikającej z kosztorysu tj. w wysokości 18.659,86 zł, z czego wydatki w wysokości 10.563,00 zł zostały poniesione na nawozy w ilości 1,93 tony. Z uwagi na różne zalecenia dotyczące stosowania nawozów mineralnych i wystąpienie wydatków na utrzymanie boiska w kwocie kilkukrotnie wyższej od planowanych pierwotnie kosztów kontrolujące zalecają większy nadzór nad przeznaczeniem i wykorzystaniem dotacji.

W części merytorycznej sprawozdania wskazano opis osiągniętych rezultatów, poprzez:

- udział seniorów w rozgrywkach Ligi Okręgowej wraz z prowadzeniem treningów,
- udział dzieci w rozgrywkach w dwóch kategoriach wiekowych
- prowadzenie zajęć z siatkówki i udział w turniejach
- prowadzenie zajęć z motoryki i sportów walki
- doprowadzenia płyty boiska do stanu bardzo dobrego.

Dofinansowanie pozwoliło pokryć koszty: zakup środków i paliwa do konserwacji boiska, dojazdów na mecze w pierwszym półroczu, kosztów sędziowania, pokrycia części wynagrodzenia trenera seniorów w drugim półroczu, opłat związanych z rozgrywkami.

Ludowy Klub Sportowy FENIX Boczek Chełmoński przedstawił rozliczenie dotacji sporządzone w na dzień 31 lipca 2022 roku na łączną kwotę wykorzystanej dotacji w wysokości 16.002,86 zł. Rozliczenie dotacji na dzień 10 grudnia 2022 roku Ludowy Klub Sportowy FENIKS złożył w dniu 23 grudnia 2022 roku na łączną kwotę wykorzystanej dotacji w wysokości 18.979,31 zł i wskazując kwotę niewykorzystanej dotacji w wysokości 17,83 zł, której zwrotu dokonano w dniu 30 grudnia 2022 roku (wyciąg bankowy nr 252). Do sprawozdania dołączono zestawienie faktur i rachunków dotyczących poniesionych wydatków. Sprawozdanie zostało podpisane przez Przewodniczącą Zarządu Ludowego Klubu Sportowego.

Z przedstawionego rozliczenia wynikało, że z kwoty dotacji pokryto koszty: zaangażowania kadry szkoleniowej w wysokości 6.400,00 zł, dożywiania zawodników w wysokości 1.410,62 zł, opłat regulaminowych w wysokości 1.450,00 zł, przygotowania boiska przed meczem w wysokości 464,00 zł, prac związanych z dostosowaniem obiektu do rozgrywek piłki nożnej w wysokości 11.116,00 zł, z tytułu utrzymania i remontu boiska w wysokości 1.640,27 zł, zakupu sprzętu sportowego w wysokości 3.668,91 zł, obsługi sędziowskiej w wysokości 4.808,00 zł, transportu na mecze dla zawodników i trenerów w wysokości 4.018,90 zł i innych w wysokości 5,47 zł.

W części merytorycznej sprawozdania wskazano opis osiągniętych rezultatów, poprzez:

- poprawę warunków uprawiania sportu i dostępność społeczności lokalnej do udziału w widowiskach sportowych,
- osiąganie lepszych wyników przez klub sportowy LKS „FENIKS”
- rozwój sportu na terenie Gminy Kocierzew Południowy.

Dzięki dotacji podjęto działania obejmujące: realizację programów szkolenia sportowego zawodników, pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach, wydatki z tytułu utrzymania i remontu boiska, zakupu sprzętu sportowego.

Kontrola prawidłowości wykonania dotowanego zadania

Zgodnie z § 11 uchwały nr XVI/79/16 Rady Gminy Kocierzew Południowy w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu przez Gminę Kocierzew Południowy, Wójt Gminy lub osoba przez niego upoważniona może dokonywać kontroli prawidłowości zadania, w trakcie, bądź po realizacji przeprowadzonego zadania. Zakres kontroli mógł

obejmować udokumentowanie realizowanego zadania, wykonanie zadania zgodnie z umową, przeznaczenie i wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Kocierzew Południowy. Zgodnie z informacją udzieloną przez Bogusława Samka, Gmina Kocierzew Południowy, nie posiada dokumentacji z przeprowadzanych kontroli w LKS „FENIX” Boczki Chełmońskie oraz GKS Korona Łaguszew, które miały przyznane dotacje z budżetu Gminy Kocierzew Południowy w 2022 roku.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2021 - 2022 rok

Na dzień 31 grudnia 2022 roku, w Urzędzie Gminy Kocierzew Południowy, zatrudnionych było 18 osób, w wymiarze łącznym wynoszącym 17,75 etatu. Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w 2022 roku pracowników w Urzędzie Gminy przedstawia poniższa tabela:

Ogółem	Plan	Wykonanie	%
Ogółem na dzień 31 grudnia 2022 roku, z tego:	1 337 101,00	1 297 844,58	97,06
dz.010 01095 § 4010	7 800,00	7 800,00	100
dz.400 40095 § 4010	11 684,00	11 684,00	100
dz.750 75011 § 4010	213 996,00	211 037,34	98,62
dz.750 75023 § 4010	1 057 500,00	1 033 121,24	97,69
dz.751 75101 § 4010	700,00	700,00	100
dz.900 90002 § 4010	20 912,00	20 912,00	100
dz.900 90095 § 4010	24 509,00	12 590,00	51,37

W kontrolowanym okresie warunki pracy i płacy dla Wójta Gminy Kocierzew Południowy wybranego w wyborach bezpośrednich, określała Rada Gminy Kocierzew Południowy. Pozostałym pracownikom wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalała Wójt Gminy.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Kocierzew Południowy, obowiązywał regulamin wynagradzania, wprowadzony zarządzeniem nr 21/2022 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 8 kwietnia 2022 roku. Wcześniej obowiązywał regulamin wynagradzania wprowadzony zarządzeniem nr 12/2009 z dnia 1 czerwca 2009 roku ze zmianami (ostatnia zmiana z dnia 10 października 2014 roku).

W ww. regulaminie, określono wymagania kwalifikacyjne, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania oraz maksymalną wysokość dodatku funkcyjnego, zasady i sposób przyznawania dodatku specjalnego. Uregulowano także szczegółowe warunki przyznawania premii uznaniowej i nagrody innej niż nagroda jubileuszowa.

Zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania, dodatek specjalny przyznawany jest z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. O przyznaniu tego świadczenia decyduje Wójt. Wysokość dodatku specjalnego ustalana jest w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia, jednakże jego maksymalny poziom ustalono w kwocie

nieprzekraczającej 1.700,00 zł miesięcznie. Dodatek specjalny ulega zmniejszeniu po przekroczeniu 30 dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy i wówczas pomniejszany jest proporcjonalnie do liczby godzin tej nieobecności. Zgodnie z postanowieniami regulaminu, dodatek funkcyjny przysługuje pracownikom zatrudnionym na stanowisku: zastępcy wójta, sekretarza gminy, zastępcy kierownika urzędu stanu cywilnego, zastępcy skarbnika gminy. Maksymalną wysokość dodatku funkcyjnego ustalono w kwocie 2.000,00 zł.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Wójta Gminy Kocierzew Południowy, określiła Rada Gminy w drodze uchwały. Szczegółowe dane zawarto zestawiono w tabeli:

Uchwała nr XXXV/171/2021 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 24 listopada 2021 roku*		
<i>Składnik wynagrodzenia</i>	<i>Maksymalny poziom wynagrodzenia wynikający z rozporządzenia</i>	<i>Ustalony poziom wynagrodzenia wynikający z przedmiotowej uchwały</i>
Wynagrodzenie zasadnicze	10.250,00 zł	8.200,00 zł
Dodatek funkcyjny	3.150,00 zł	2.520,00 zł
Dodatek specjalny	30% sumy miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 4.020,00 zł	30% sumy miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 3.216,00 zł
Razem	17.420,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę (20%)	13.936,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę (20%)

*zastosowanie do wynagrodzenia należnego od dnia 1 sierpnia 2021 roku

Powyższa uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2021 roku. Zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 17 września 2021 roku o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 1834) przepisy art. 37 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą z dnia 17 września 2021 roku, mają zastosowanie do ustalania wysokości wynagrodzeń, diet, i uposażeń należnych od dnia 1 sierpnia 2021 r.

Kwotę łącznego wynagrodzenia Wójta Gminy Kocierzew Południowy ustalono zgodnie z art. 37 ust. 3-4 ustawy o pracownikach samorządowych. Według przywołanych przepisów prawa, minimalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym wójta, nie mogło być niższe niż 80% maksymalnego wynagrodzenia, rozumianego jako suma maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego, a także kwoty dodatku specjalnego określonego dla poszczególnych stanowisk w przepisach rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, tj. 13.936,00 zł. Natomiast maksymalne wynagrodzenie dla wójta nie może przekroczyć w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2020 r., poz. 1658 ze zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2022 rok (Dz. U. z 2022 r., poz. 270) – kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł ($1.789,42 \text{ zł} \times 11,2 = 20.041,50 \text{ zł}$).

Kontrolą wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe (akta osobowe, listy wypłat wynagrodzenia), dotyczące pracowników Urzędu Gminy Kocierzew Południowy, zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Zastępcy Skarbnika Gminy,
- Inspektora ds. obsługi rady gminy, organizacyjnych, kadr i oświaty,
- Podinspektora ds. budownictwa i gospodarki komunalnej,
- Referenta ds. rolnictwa, gospodarki gruntami i ochrony środowiska,
- Sprzątaczkę.

Kontrolujące dokonały analizy wynagrodzeń wskazanych wyżej pracowników, a jej wyniki zestawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 31 protokołu kontroli*.

W wyniku przeprowadzonej analizy wynagrodzeń, ustalono, co następuje:

- wynagrodzenia zasadnicze mieściły się w granicach kwot określonych przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1960) oraz zapisami regulaminu wynagradzania pracowników, obowiązującego w kontrolowanej jednostce,
- Sekretarzowi Gminy oraz Zastępcy Skarbnika przyznano dodatki funkcyjne w wysokościach nieprzekraczających ich maksymalnego poziomu wynikającego z regulaminu wynagradzania,
- pracownikom objętym próbą kontrolną, w grudniu 2022 roku, przyznano nagrody uznaniowe zgodne z zapisami regulaminu wynagradzania,
- dodatki specjalne, przyznane pracownikom w 2022 roku, w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzeniem dodatkowych zadań, wykazywały poza ustalony indywidualnie dla każdego pracownika zakres obowiązków, a także nie przekazywały ustalonego regulaminem wynagradzania maksymalnego poziomu,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzono komputerowo z wykorzystaniem programu „Kadry i Płace” PROINFO Ozorków,
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym wytypowanych do kontroli w 2022 roku za miesiące: kwiecień i wrzesień 2022 roku, były zgodne z angażami znajdującymi się w aktach osobowych,
- listy płac podpisywali: osoba sporządzająca – Inspektor ds. bezpieczeństwa i porządku publicznego, ewidencji ludności i rozliczeń płacowych, sprawdzający pod względem merytorycznym – Inspektor ds. obsługi rady gminy, organizacyjnych, kadr i oświaty, sprawdzający pod względem formalno-rachunkowym – Zastępca Skarbnika, zgodność wydatku z planem finansowym potwierdzała Skarbnik Gminy, a do wypłaty zatwierdzała Wójt Gminy Kocierzew Południowy lub Sekretarz Gminy. Opisane i sprawdzone listy płac przekazywano do wypłaty za pośrednictwem banku lub gotówką z kasy. Taka weryfikacja list wypłat wynagrodzenia zgodna z zapisami Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych obowiązująca w Urzędzie Gminy w Kocierzewie Południowym wprowadzona zarządzeniem nr 76/19 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 grudnia 2019 roku,
- operację w zakresie naliczenia i wypłaty wynagrodzenia zewidencjonowano na kontach: Wn 404, Ma 231 z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4010 w kwocie brutto; Wn 231, Ma 225 – podatek dochodowy potrącany z wynagrodzenia pracowniczego; Wn 231, Ma 229 – kwota składek społecznych potrącanych z wynagrodzenia pracowniczego; Wn 231, Ma 229 – kwota składek zdrowotnych potrącanych z wynagrodzenia pracowniczego; Wn 405, Ma 229 z klasyfikacją

budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4110 – kwota składek społecznych od pracodawcy; Wn 405, Ma 229 z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4120 – kwota składek na fundusz pracy; Wn 231, Ma 130 z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4010 – kwotę wynagrodzenia netto.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawa emerytalna

W 2022 roku kontrolowana jednostka dokonała wypłaty odpraw z tytułu przejścia na emeryturę pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora (w pełnym wymiarze) w okresie od 1 czerwca 1979 roku do 29 sierpnia 2022 roku, w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia. Należne świadczenia wypłacono na podstawie pisma nr RGO.2121.9.2022 z dnia 29 sierpnia 2022 roku. Wysokość odprawy naliczono na podstawie ostatniego angażu z dnia 22 czerwca 2022 roku, zgodnie z którym wynagrodzenie pracownika, wynosiło 6.393,60 zł. W dniu 29 sierpnia 2022 roku, wypłacono odprawę emerytalną w wysokości 38.361,60 zł (brutto), co potwierdzała lista płac nr BP.3231.42.2022 z dnia 29 sierpnia 2022 roku.

Wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W związku rozwiązaniem stosunku pracy z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku Referenta z dniem 31 marca 2023 roku, wypłacono mu ekwiwalent pieniężny za 13 dni urlopu (8 dni za 2022 rok oraz 5 dni za 2023 rok) na podstawie danych płacowych określonych angażem z dnia 26 lipca 2019 roku. Wysokość wypłaconego ekwiwalentu wynosiła łącznie 2.246,40 zł i wynikała z wyliczeń: wynagrodzenie brutto 3.600,00 zł : 20,83 (współczynnik dla 2023 roku) : 8 godzin dziennie = 21,60 zł stawka godzinowa; 8 godzin dziennie x 13 dni urlopu = 104 godziny x stawka godzinowa stanowiło kwotę 2.246,40 zł. Wyliczony ekwiwalent wypłacono pracownikowi na podstawie listy płac nr BP.3231.22.2023 z dnia 31 marca 2023 roku.

Analiza materiałów źródłowych wykazała, że ekwiwalenty wypłacono stosownie do art. 171 § 1 i art. 173 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. 2019 r., poz. 1040), zgodnie z którymi - w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Ekwiwalenty naliczono zgodnie z przepisami rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997 roku Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.), tj. zgodnie z wielkością etatu oraz z liczbą niewykorzystanych dni i współczynnika na dzień wypłaty w danym roku (współczynnik do naliczenia ekwiwalentów w 2023 roku wynosił 20,83). Listę wypłaty ekwiwalentu sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty przez upoważnione osoby. W zakresie prawidłowości naliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop nie wniesiono zastrzeżeń.

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

Zadania związane z naliczeniem, udzielaniem i rozliczeniem dotacji publicznym jednostkom oświatowym w 2022 roku prowadziła Skarbnik Gminy – Elżbieta Gładka.

Z ustaleń kontroli wynika, że na terenie Gminy Kocierzew Południowy w 2022 roku funkcjonowały dwie publiczne jednostki oświatowe, tj.: Publiczna Szkoła Podstawowa w Łaguszewie (8-letnia szkoła podstawowa z oddziałami przedszkolnymi) oraz Publiczna Szkoła Podstawowa w Gągolinie Południowym (8-letnia szkoła podstawowa z oddziałami

przedszkolnymi), dla których organem prowadzącym było Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty w Gminie Kocierzew Południowy.

Tryb udzielania i rozliczania dotacji

W dniu 24 stycznia 2018 roku Rada Gminy Kocierzew Południowy podjęła uchwałę nr XXXVI/196/18 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne. W uchwale określono między innymi:

- osoby prowadzące składają wnioski wg określonego w uchwale wzoru nie później niż do dnia 30 września roku bazowego;
- dotacja udzielana jest na każdego ucznia wykazywanego w informacji miesięcznej (wzór informacji załączono do uchwały), składanej przez organ prowadzący w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, według stanu na pierwszy dzień roboczy tego miesiąca. Przedmiotowa informacja zawierała uszczegółowienie w zakresie podania: liczby uczniów w oddziale przedszkolnym, w tym z rozbiciem na ilość uczniów 6-letnich i uczniów 3-5-letnich, liczby uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, liczbie uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- organ prowadzący zobowiązano do rozliczenia się z całości otrzymanej dotacji w terminie do 20 stycznia roku następującego po roku otrzymania dotacji. Wzór rozliczenia stanowił załącznik do uchwały,
- sposób i tryb przeprowadzania kontroli dotacji został określony w § 7-8 uchwały.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 13 lutego 2018 roku, poz. 691.

W dniu 28 września 2021 roku Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty w Gminie Kocierzew Południowy złożyło do Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym wnioski o przyznanie dotacji dla:

- Publicznej Szkoły Podstawowej w Łaguszewie, ilość uczniów 91 w tym: 31 dzieci oddziałów przedszkolnych, 2 uczniów niepełnosprawnych,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Gągolinie Południowym, ilość uczniów 74 w tym: 28 dzieci oddziałów przedszkolnych, 1 uczeń niepełnosprawny.

Zabezpieczenie środków w budżecie na 2022 rok

Numer uchwały	Data podjęcia	Rozdział :	
		80101 § 2590	80103 § 2590
uchwała nr XXXVII/184/2021	29.12.2021	1.745.792,00	377.898,00
uchwała nr XXXIX/198/2022	30.03.2022	4.192,30 zwiększenie	X
uchwała nr XL/202/2022	26.04.2022	84.005,00 zmniejszenie	15.806,00 zwiększenie
uchwała nr XLIII/214/2022	28.06.2022	43.719,00 zwiększenie	X
uchwała nr XLV/222/2022	26.09.2022	36.509,00 zwiększenie	15.152,00 zwiększenie
uchwała nr XLVI/225/2022	21.10.2022	2.450,00 zmniejszenie	22.895,00 zwiększenie
Plan na 31.12.2022		1.743.757,30	431.751,00
Wykonanie Rb-28S		1.741.938,00	431.751,00

Wskaźnik zwiększający na 2022 rok

Publicznym szkołom podstawowym udzielono dotacji na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 2082) - prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publiczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędące szkołami specjalnymi otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1. W okresie kwiecień – grudzień 2022 roku ww. jednostkom oświatowym również udzielano dotacji na podstawie art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 583) - w roku 2022 w celu wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy, których pobyt na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jest uznawany za legalny na podstawie art. 2 ust. 1: 1) rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, może ulec zwiększeniu o środki pochodzące z budżetu państwa; 2) jednostki samorządu terytorialnego mogą otrzymać środki z Funduszu; przepisy art. 28 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego stosuje się odpowiednio. Ministerstwo Edukacji i Nauki w wyjaśnieniu opublikowanym na stronie: www.gov.pl/web/edukacja/wyjasnienia-dotyczace-srodkow-z-funduszu-pomocy-dla-jednostek-samorzadu-terytorialnego-na-dodatkowe-zadania-oswiatowe, wskazało że cyt. „Na uczniów i wychowanków pochodzących z Ukrainy - tak jak i na pozostałych uczniów przedszkoli, szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez osoby inne niż jednostki samorządu terytorialnego - należy jak dotychczas przekazywać dotacje na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych. Wyjątek stanowią szkoły, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego i obowiązku nauki.”

Kontrolujące ustaliły, że Gmina Kocierzew Południowy zaniechała udostępnienia na stronie internetowej informacji wymaganych art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym w Biuletynie Informacji Publicznej jednostka samorządu terytorialnego, która udziela dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 i art. 28, ogłasza się informację o: 1) podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12, oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 44 ust. 1; 2) statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 11 ust. 2; 3) wskaźnika zwiększającym, o którym mowa w art. 14 ust. 1, 2 i 8; (...). Jak wyjaśniła Wójt Gminy (**załącznik nr 32 protokołu kontroli**), obowiązującym w 2021 roku był wskaźnik o wartości 1,247, natomiast w 2022 roku ustalony wskaźnik zwiększający wynosił 1,273.

Kontrolujące przeanalizowały dane wynikające z dokumentów źródłowych (jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, raporty o liczbie uczniów uczęszczających do szkoły podstawowej prowadzonej przez Gminę Kocierzew Południowy opracowane przez MEiN na podstawie danych wynikających z Systemu Informacji Oświatowej na rok szkolny 2020/2021 (stan na dzień 30 września 2020 roku) oraz na rok szkolny 2021/2022 (stan na dzień 30 września 2021 roku), metryczka subwencji oświatowej dla Gminy Kocierzew Południowy na: 2021 rok, 2022 rok, narzędzie pomocnicze zamieszczone na stronie MEiN informacje o przekazanych kwotach subwencji na rok 2021 (St-1), informacje o przyznanych środkach z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej za 2021 rok, na podstawie

których dokonano wyliczenia wskaźnika zwiększającego na 2022 rok według wzoru określonego art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Ponadto zestawiono dane uwzględnione przez kontrolowaną jednostkę do wyliczenia ww. wskaźnika, co szczegółowo obrazuje poniższa tabela:

Dane do wyliczenia wskaźnika zwiększającego (Wz _t) na 2022 rok	Wyliczenia	Rok bazowy (t-1) – 2021
Wydatki bieżące (Wb _{t-1})	kontrolowanej jednostki	3 132 334,25
	inspektorów RIO	3 468 711,61
Dochody z opłat za wyżywienie (O _{t-1})	kontrolowanej jednostki	51 202,80
	inspektorów RIO	32 275,00
Wydatki na programy UE (WbUE _{t-1})	kontrolowanej jednostki	0,00
	inspektorów RIO	
Dotacja na zakup podręczników (Dp _{t-1})	kontrolowanej jednostki	30 227,69
	inspektorów RIO	
Wydatki na internaty (Wbl _{t-1})	kontrolowanej jednostki	0,00
	inspektorów RIO	
Wydatki na programy rządowe o których mowa w art. 90u o systemie oświaty (WbP _{t-1})	kontrolowanej jednostki	0,00
	inspektorów RIO	35 000,00
Wb_{t-1} - (O_{t-1} + WbUE_{t-1} + Dp_{t-1} + Wbl_{t-1} + WbP_{t-1})	kontrolowanej jednostki	3 050 903,76
	inspektorów RIO	3 371 208,92
2/3 liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy (2019), w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (Lu _{t-2})	kontrolowanej jednostki	151,00
	inspektorów RIO	141,33
1/3 liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego, w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego szkółach danego typu (Lu _{t-1})	kontrolowanej jednostki	71,00
	inspektorów RIO	69,38
Σ 2/3 LU_{t-2} + 1/3 LU_{t-1}	kontrolowanej jednostki	222,00
	inspektorów RIO	210,71
Kwota subwencji (udostępniona przez MF) S _{t-1}	kontrolowanej jednostki	2 288 959,00
	inspektorów RIO	
Kwota rezerwa 0,4% subwencji oświatowej (art. 14 ust. 3 ww. ustawy)	kontrolowanej jednostki	0,00
	inspektorów RIO	7 350,00
Liczba dzieci przyjęta do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej w roku bazowym (udostępniona przez MF) LuSt-1	kontrolowanej jednostki	212,00
	inspektorów RIO	208,15
Kwota subwencji przypadająca na dziecko (S _{t-1} /LuSt _{t-1})	kontrolowanej jednostki	10 796,97
	inspektorów RIO	11 031,91
Wz _t - Wskaźnik zwiększający (kwota wydatków bieżących na dziecko/kwotę subwencji na dziecko)	kontrolowanej jednostki	1,273
	inspektorów RIO	1,454

Szczegółowe dane w zakresie wyliczeń wskaźnika zwiększającego stosowanego w 2022 roku zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 33 protokołu kontroli.

Analiza danych na podstawie, których dokonano wyliczenia wskaźnika zwiększającego na 2022 rok wykazała, że:

- **przyjęte do wyliczenia wskaźnika wartości wydatków bieżących nie uwzględniały poniesionych przez Szkołę Podstawową w Kocierzewie Południowym w 2021 roku wydatków: na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych (rozdział 80150) na kwotę 142.656,00 zł, pozostałą działalność w kwocie 32.792,00 zł (rozdział 80195), co ustalono na podstawie danych wynikających z jednostkowego**

sprawozdania budżetowego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. Powyższy wymóg wynikał z zapisów art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,

- **w wyliczeniach wskaźnika zwiększającego na 2022 rok, nie uwzględniono wydatków bieżących poniesionych w roku bazowym na działalność statutową ww. szkoły podstawowej prowadzonej przez Gminę Kocierzew Południowy, które ewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym w rozdziałach: 80148, 80195 na łączną kwotę 206.230,96 zł. Ponadto pominięto w wyliczeniu wskaźnika poniesione wydatki bieżące na prowadzenie obsługi administracyjnej i księgowej ww. jednostki oświatowej w 2021 roku przez pracowników Urzędu Gminy, które Wójt Gminy oszacowała na łączną kwotę 27.000,00 zł (wydatki te były ewidencjonowane w rozdziale 75023), co potwierdziła w swoim oświadczeniu *stanowiącym załącznik nr 32 protokołu kontroli*.** W toku kontroli ustalono, że w strukturach samorządowej szkoły podstawowej funkcjonują oddziały przedszkolne. Z uwagi na brak szczegółowej ewidencji poniesionych wydatków bieżących na dany typ szkoły (tj. szkoła podstawowa, oddział przedszkolny), kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy o podanie średniej liczby uczniów za 2021 rok w ww. szkole podstawowej z uszczegółowieniem: średniej liczby uczniów klas I-VIII oraz średniej liczby uczniów oddziałów przedszkolnych. Z przedłożonych wyjaśnień wynikało, że średnia liczba uczniów uczęszczających do SP w Kocierzewie Południowym w 2021 roku wynosiła 308, z tego uczniowie klas I-VIII to 212 (69% uczniów szkoły), uczniowie oddziałów przedszkolnych to 96 (31% uczniów szkoły). W związku z powyższym do wyliczenia wskaźnika zwiększającego na 2022 rok, kontrolujące uwzględniły 69% wydatków bieżących ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zaewidencjonowanych w ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej, co łącznie stanowiło kwotę 160.929,36 zł. Powyższe było wymagane art. 14 ust. 1 w związku z art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o wydatkach bieżących, należy przez to rozumieć wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, na prowadzenie przez jednostkę samorządu terytorialnego odpowiednio przedszkoli, szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, innych form wychowania przedszkolnego, szkół danego typu lub placówek danego rodzaju lub na finansowanie działalności internatów w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w tym w jednostkach organizujących wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek, odpowiednio zaplanowane na rok budżetowy w budżecie jednostki samorządu terytorialnego lub poniesione w roku budżetowym z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bez uwzględnienia wydatków odpowiednio zaplanowanych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, lub poniesionych ze środków zgromadzonych na tym rachunku, z zastrzeżeniem art. 13 ust. 5 i art. 35 ust. 2,
- **w wyliczeniach uwzględniono zawyżoną kwotę zrealizowanych dochodów z tytułu opłat za wyżywienie o wartość 18.927,80 zł, którą w całości stanowiły wpłaty uczniów oddziałów przedszkolnych, zaewidencjonowane w dziale 80148 § 0670, co naruszało art. 14 ust. 1 cytowanej ustawy,**
- **zaniechano pomniejszenia wyliczonej kwoty poniesionych wydatków bieżących na szkołę podstawową w 2021 roku o wartość otrzymanej dotacji na realizację rządowego programu „Aktywna tablica” na podstawie art. 90u ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie**

oświaty w kwocie 35.000,00 zł, co było wymagane art. 14 ust. 1 ww. ustawy,

- **uwzględniona do wyliczeń liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, która powinna być ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy oraz na dzień 30 września roku bazowego była nieprawidłowa.** Według danych uzyskanych z systemu informacji oświatowej, stan ww. uczniów na dzień 30 września 2020 roku (rok poprzedzający rok bazowy) wynosił 212 (z czego 2/3 to 141,33), natomiast na dzień 30 września 2021 rok (rok bazowy) wynosił 208,1515 (z czego 1/3 to 69,38), co naruszało art. 14 ust. 1 cytowanej ustawy,

Do obliczeń kontrolowana jednostka uwzględniła następujące wielkości: 2/3 liczby dzieci 151 (czyli stan na 30 września 2019 rok) oraz 1/3 liczby dzieci 71 (stan na 30 września 2020 roku). Powyższy fakt potwierdziła w swoim wyjaśnieniu Wójt Gminy (załącznik nr 32 protokołu kontroli),

- **błędnie przyjęto do wyliczeń otrzymaną w 2021 roku kwotę subwencji oświatowej na prowadzenie samorządowych szkół podstawowych. Z dokumentacji przedłożonych do kontroli wynikało, że Gmina Kocierzew Południowy w miesiącu wrześniu 2021 roku otrzymała dodatkowe środki z rezerwy części subwencji oświatowej w kwocie 17.850,00 zł, z czego 7.350,00 zł z przeznaczeniem na wydatki samorządowej szkoły podstawowej. Powyższe naruszało art. 14 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - do kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w ust. 1 i 2, wlicza się środki otrzymane z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.**

W konsekwencji powyższych nieprawidłowości zaniżono wyliczony wskaźnik zwiększający o wartość 0,181, co stanowiło naruszenie art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Dotacja dla Publicznej Szkoły Podstawowej

W oparciu o metryczkę części oświatowej subwencji ogólnej ustalonej dla Gminy Kocierzew Południowy, Skarbnik Gminy wyliczała wysokość dotacji dla uczniów oraz uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego lub o potrzebie zajęć rewalidacyjno - wychowawczych. Kontrolujące zwróciły się do Wójt Gminy o przedstawienie wysokości miesięcznych stawek dotacji zastosowanych do obliczenia transzy dotacji przypadających na ucznia: klasy 4-8 oraz klasy 1-3 (uczniowie pełnosprawni), na ucznia klasy 4-8 oraz klasy 1-3 z określoną niepełnosprawnością, ze wskazaniem symbolu wagi i jej wartości w oparciu, o którą ustalano daną stawkę na ucznia.

W odpowiedzi na powyższe zapytana udzieliła następujących wyjaśnień, cyt. „Z uwagi na częste zmiany danych dotyczących naliczania subwencji oświatowej dla Gminy Kocierzew Południowy w 2022 roku (trzy dodatkowe aktualizacje zwiększające kwotę subwencji) oraz przekazywanie dotacji na podstawie uśrednionej liczby uczniów przedstawienie miesięcznych stawek dotacji na uczniów klas I-III, klas IV-VIII oraz uczniów niepełnosprawnych jest nie niemożliwe, ale trudne do wyliczenia. Dane wynikające z metryczki subwencji oświatowej na 2022 rok były zwiększone o wartość wyliczonego wskaźnika zwiększającego na 2022 rok, natomiast co do pozostałych zwiększeń kwot subwencji oświatowej w 2022 roku nie został zastosowany wskaźnik zwiększający. ”

Wyjaśnienie Wójt Gminy w sprawie wyliczenia stawek dotacji na ucznia Publicznej Szkoły Podstawowej prowadzonej przez osobę prawną inna niż jst stanowi załącznik nr 32 protokołu kontroli.

W przedmiotowym wyjaśnieniu Wójt Gminy przedstawiła, uwzględnione do wyliczeń transzy dotacji dla publicznej szkoły podstawowej, wagi na określona kategorie ucznia szkoły, które przedstawiały się następująco:

- uczeń klasy I-III pełnosprawny (Sa 1; P1 0,4; P3 0,25; P4 0,2; P ; P52 0,025),
- uczeń klasy IV-V pełnosprawny (Sa 1; P1 0,4; P3 0,25; P4 0,2; P52 0,025),
- uczeń klasy I-III niepełnosprawny (Sa 1; P1 0,4; P3 0,25; P4 0,2; P8 9,5; P49 0,065; P52 0,025),
- uczeń klasy V niepełnosprawny (Sa 1; P1 0,4; P3 0,25; P4 0,2; P8 9,5; P52 0,025),
- uczeń klasy VI niepełnosprawny (Sa 1; P1 0,4; P3 0,25; P4 0,2; P8 9,5; P52 0,025),
- uczeń klasy VIII niepełnosprawny (Sa 1; P1 0,4; P3 0,25; P4 0,2; P5 1,4; P52 0,025).

Na podstawie danych wynikających z metryczki oświatowej za 2021 rok oraz wskaźnik zwiększający ustalony przez kontrolowaną jednostkę dla roku 2021 (wartość 1,247) oraz danych z metryczki oświatowej za 2022 rok i jej kolejnych zwiększeń jakie wystąpiły w trakcie roku oraz wskaźnik zwiększający ustalony przez inspektorów kontroli dla roku 2022 (wartość 1,454), raportów o liczbie uczniów obywateli Ukrainy uzyskanych z programu SIO, danych wynikających z kalkulacji środków na realizację dodatkowych zadań oświatowych o których mowa w art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa za miesiące kwiecień – grudzień 2022 rok, obliczono stawki dotacji na ucznia oraz na ucznia z określoną niepełnosprawnością uczęszczającego do publicznej szkoły podstawowej w tym uczniów obywateli Ukrainy, które powinny stanowić podstawę naliczenia transzy dotacji za poszczególne miesiące 2022 roku, zgodnie wymogiem art. 25 ust. 1 i art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Kategoria ucznia	Symbol wag: styczeń – marzec kwiecień - grudzień	Stawka obowiązująca w miesiącach:			
		styczeń - marzec	kwiecień	maj - sierpień	wrzesień grudzień
Uczeń kl. I-III (sprawny)	Sa P1 P2 P3 P46 P49	1 337,09	1 669,07	1 745,48	1 871,27
	Sa P1 P3 P4 P49 P52 Pb*				
Uczeń kl. IV-VIII (sprawny)	Sa P1 P2 P3 P49	1 289,86	1 613,96	1 687,81	1 812,56
	Sa P1 P3 P4 P52 Pb*				
Uczeń szkoły kl. I-III autyzm, asperger	Sa P1 P2 P3 P46 P49 P7	8 240,57	9 723,75	10 174,35	10 451,05
	Sa P1 P3 P4 P49 P52 P8 Pb*				
Uczeń szkoły kl. IV-VIII autyzm, asperger	Sa P1 P2 P3 P49 P7	8 193,33	9 668,64	10 116,67	10 392,35
	Sa P1 P3 P4 P52 P8 Pb*				
Uczeń szkoły kl. IV-VIII niepełnospr. w st. lekkim	Sa P1 P2 P3 P49 P4	2 307,21	2 800,97	2 929,96	3 076,95
	Sa P1 P3 P4 P52 P5 Pb*				
Ucz - dod. nauka jęz. pol. (obywatel Ukrainy)	P 50**		1 226,35	1 226,35	1 226,35

*waga obowiązująca od miesiąca września

**waga obowiązująca od m-ca kwietnia

Szczegółowe wyliczenie miesięcznych stawek dotacji na ucznia publicznej szkoły podstawowej na 2022 rok zawiera tabela *stanowiąca załącznik nr 34 protokołu kontroli.*

Według zapisów § 3 ust. 1 uchwały nr XXXVI/196/18 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 24 stycznia 2018 roku, organ prowadzący publiczną szkołę podstawową zobowiązany był do złożenia do dnia 10 każdego miesiąca informacji o faktycznej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca. Ustalony wzór ww. informacji nie uwzględniał istotnych do prawidłowego obliczenia transzy dotacji danych w kategoriach ucznia danej szkoły, a mianowicie: liczby uczniów klasy I-III w podziale na pełnosprawne i niepełnosprawne ze wskazaniem kategorii niepełnosprawności, liczby uczniów klasy IV-VIII w podziale na pełnosprawne i niepełnosprawne ze wskazaniem kategorii niepełnosprawności bądź innych istotnych informacji w zakresie stosowanych wag dla danego ucznia min. dodatkowe nauczanie języka polskiego. Przedmiotowa informacja umożliwiała jedynie wskazanie uczniów uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych oraz uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju. Zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, termin przekazania informacji o liczbie odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, o których mowa w art. 34 ust. 2, oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji.

W związku z powyższym kontrolujące zwróciły się do Wójt Gminy o uszczegółowienie danych w zakresie kategorii uczniów uczęszczających do Publicznej Szkoły Podstawowej w Łaguszewie oraz do Publicznej Szkoły Podstawowej w Gągolinie Południowym w 2022 roku.

Wójt Gminy załączyła do przedstawionego wyjaśnienia zestawienie danych w powyższym zakresie sporządzonych przez dyrektorów ww. jednostek oświatowych, na podstawie których kontrolujące ustaliły wysokość transzy dotacji w poszczególnych miesiącach roku.

Zestawienie danych w zakresie przekazanych przez Gminę Kocierzew Południowy transz dotacji do ww. jednostek oświatowych wraz z kwotami wyliczonymi przez inspektorów kontroli przedstawia poniższa tabela:

Dotacja za miesiąc	Rozdział klasyfikacji budżetowej	PSP w Łaguszewie			PSP w Gągolinie Płd.		
		Należna dotacja wyliczona przez inspektorów RIO	Przekazana dotacja przez UG	Różnica (kol. 3-4)	Należna dotacja wyliczona przez inspektorów RIO	Przekazana dotacja przez UG	Różnica (kol. 6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Styczeń	80101	76.039,94	125.311,66	(-)49.271,72	58.846,66	128.705,34	(-)69.858,68
	80150	10.500,00	0,00	10.500,00	8.240,57	0,00	8.240,57
Luty	80101	76.036,94	75.905,83	134,11	58.846,66	77.602,67	(-)18.756,01
	80150	10.500,00	0,00	10.500,00	8.240,57	0,00	8.240,57
Marzec	80101	76.039,94	83.278,83	(-)7.238,89	58.846,66	84.421,97	(-)25.575,31
	80150	10.500,00	0,00	10.500,00	8.240,57	0,00	8.240,57
Kwiecień	80101	95.042,93	103.348,66	(-)8.305,73	87.877,17	83.134,00	4.743,17
	80150	12.469,62	0,00	12.469,62	9.723,76	0,00	9.723,76
Maj	80101	99.392,89	82.954,09	16.438,80	97.504,40	59.917,12	37.587,28
	80150	13.046,64	0,00	13.046,64	10.174,35	0,00	10.174,35

Czerwiec	80101	99.392,89	44.024,62	55.368,27	97.504,40	47.036,41	50.467,99
	80150	13.046,64	52.666,50	(-)39.619,86	10.174,35	40.272,50	(-)30.098,15
Lipiec	80101	99.392,89	84.621,46	14.771,43	97.504,40	69.772,29	27.732,11
	80150	13.046,64	0,00	13.046,64	10.174,35	0,00	10.174,35
Sierpień	80101	99.392,89	84.621,46	14.771,43	97.504,40	86.558,29	10.946,11
	80150	13.046,64	0,00	13.046,64	10.174,35	0,00	10.174,35
Wrzesień	80101	91.508,98	57.930,46	33.578,52	92.906,64	72.560,29	20.346,35
	80150	10.392,35	26.691,00	(-)16.298,65	10.451,06	20.448,00	(-)9.996,94
Październik	80101	91.508,98	90.167,48	1.341,50	92.906,64	51.755,25	34.956,15
	80150	10.392,35	0,00	10.392,35	10.451,06	0,00	10.451,06
Listopad	80101	91.508,98	76.116,97	15.392,01	86.711,40	44.799,25	41.912,15
	80150	20.784,71	0,00	20.784,71	10.451,06	0,00	10.451,06
Grudzień	80101	91.508,98	47.291,47	44.217,51	86.711,40	26.484,47	60.226,93
	80150	20.784,71	26.452,50	(-)5.667,79	10.451,06	20.240,50	(-)9.789,44
Razem 2022 rok	80101	1.086.770,21	955.572,99	131.197,22	1.013.670,83	870.456,71	143.214,12
	80150	158.511,96	105.810,00	52.701,96	116.947,09	80.961,00	35.986,09

Szczegółowe dane w zakresie przekazanej przez Urząd Gminy w Kocierzewie Południowym dotacji dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Łaguszewie oraz dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Gągolinie Południowym w zestawieniu z danymi wymaganymi art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz informacji o rzeczywistej liczbie uczniów na pierwszy dzień danego miesiąca wraz z dodatkowymi wyjaśnieniami złożonymi przez Wójta Gminy na podstawie, których inspektorzy RIO wyliczyli należną kwotę dotacji za 2022 rok *stanowi załącznik nr 35 protokołu kontroli*.

Ponadto stwierdzono, że:

- informacje o faktycznej liczbie uczniów w danej szkole były składane zgodnie z obowiązującym wzorem określonym załącznikiem nr 2 do uchwały nr XXXVI/196/18 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 24 stycznia 2018 roku. **Brak adnotacji, na przedmiotowych informacjach, o dacie ich wpływu do urzędu, uniemożliwiało weryfikację spełnienia wymogu określonego § 3 ust. 1 cytowanej uchwały. Organ prowadzący nie złożył informacji o faktycznej liczbie uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej w Gągolinie Południowym za miesiąc lipiec i sierpień.** Jak przedstawiła w swoim wyjaśnieniu Wójt Gminy (*załącznik nr 32 protokołu kontroli*) cyt. „W związku z tym, iż do przekazywania co miesięcznej kwoty dotacji zastosowano metodę podziału zaplanowanej kwoty dotacji na 2022 rok przez 12 m-cy, a nie co miesiąc na podstawie przedstawianej informacji o liczbie uczniów, został przeoczony brak informacji za m-ce lipiec i sierpień 2022 roku ze Szkoły Podstawowej w Gągolinie Południowym”. Odnosząc się do przedstawionego wyjaśnienia, kontrolujące wskazują, że uchwałą organu stanowiącego wprowadzono obowiązek przedstawiania rzeczywistej liczby uczniów według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca, która to informacja w połączeniu z wymogami art. 25 ust. 1 i art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, wskazuje sposób ustalenia miesięcznej transzy dotacji z uwzględnieniem obowiązującej w danym miesiącu 1/12 stawki na ucznia (uwzględniającej wagę przypisaną do kategorii ucznia) w przemnożeniu przez wskazaną rzeczywistą liczbę uczniów. Dodatkowo należy wskazać, że przy zmianie stawki na ucznia w trakcie danego roku, sposób jej wyliczenia określa art. 43 ust. 3 i ust. 4 cytowanej ustawy - że jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę

pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji,

- **miesięczne transze dotacji przekazywano w 1/12 planu wydatków budżetowych ustalonych dla klasyfikacji dział 801 rozdział 80101 § 2590, dlatego też kontrolującym nie przedstawiono dokumentu, który umożliwiłby ustalenie osoby zatwierdzającej wydatek do wypłaty z budżetu Gminy. Obowiązujące w kontrolowanej jednostce zasady obiegu dokumentów księgowych nie określały zasad i wymaganych dokumentów w zakresie przekazywanych z budżetu gminy dotacji.** Zatwierdzenie wydatku do wypłaty w takim przypadku następowało w momencie jego kasowego wykonania, tj. dyspozycji przelewu. Kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy o wskazanie osób dokonujących autoryzacji przelewów środków dotacji. Z przedłożonego wyjaśnienia wynikało, że autoryzacji zlecenia przelewu środków na rachunek bankowy ww. szkół dokonywali: Wójt Gminy Agnieszka Wojda bądź działający z jej upoważnienia Sekretarz Gminy Zbigniew Żaczek oraz Skarbnik Gminy Elżbieta Gładka bądź działająca na podstawie jej upoważnienia Zastępca Skarbnika Justyna Kopeć. Powyższe wskazuje, że funkcjonujące mechanizmy kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Kocierzewie Południowym nie spełniają wymogów określonych art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych - zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków: wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie wskazania pracowników dokonujących autoryzacji przelewów środków dotacji dla publicznych szkół podstawowych stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli.

- **operacje odnotowane na wyciągach bankowych dokumentujących przekazanie transzy dotacji dla PSP w Łaguszewie oraz w PSP w Gągolinie Południowym w tytule nie precyzowały jaką część z przekazanych środków stanowiła dotacja na uczniów szkoły podstawowej (w tym na uczniów niepełnosprawnych) i jaka część dotacji miała być przeznaczona na wydatki na dzieci oddziałów przedszkolnych (w tym dzieci niepełnosprawne).** Należy wskazać, że ustawodawca art. 35 ust. 4 i ust. 5 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych ograniczył katalog wydatków, które mogły być sfinansowane dotacją, o której mowa w art. 16-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, przekazana na uczniów i wychowanków, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz na uczniów oddziałów integracyjnych w szkołach może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy - Prawo oświatowe. Przez wydatki, o których mowa w ust. 4, należy rozumieć w przypadku: szkół niewymienionych w pkt 1 - oprócz wydatków, o których mowa w pkt 2, także wydatki na realizację zadań innych niż określone w pkt 2, w wysokości wyrażonej wzorem (...). **Z ustnych informacji udzielonych przez Skarbnika Gminy dotujący nie przedstawiał organowi prowadzącemu publiczne szkoły,**

dodatkowych informacji dotyczących podziału środków dotacji w ww. zakresie,

- miesięczne transze dotacji były przekazywane w 12 częściach na wskazany we wniosku o dotację rachunek bankowy, w terminach zgodnych z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- **dotację na ucznia – obywatela Ukrainy, przekazano co miesiąc począwszy do miesiąca maja 2022 roku z uwzględnieniem liczby uczniów uczęszczających w poszczególnych miesiącach. Przekazana kwota dotacji na uczniów wynosiła 81.272,40 zł. Jak wyjaśniła Skarbnik Gminy przekazana dotacja na ww. ucznia nie uwzględniała zwiększenia o wyliczony wskaźnik 1,273.** Przekazanie dotacji na uczniów z ww. kategorii w zaniżonej kwocie naruszało art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz wyjaśnieniami zamieszczonymi na stronie Ministerstwa Edukacji i Nauki,
- operacje w zakresie przekazania transz dotacji ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym na kontach: Wn 224, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową,
- **wydatki związane z przekazaniem transzy dotacji na uczniów posiadających orzeczenie o niepełnosprawności ujmowano w dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – szkoły podstawowe, podczas gdy prawidłowym był rozdział 80150 - realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych.** W rozdziale tym ujmuje się wydatki i dochody związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w tych szkołach, inne niż klasyfikowane w rozdziale. **Powyższe naruszało zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 513).**

W wyniku nieprawidłowego ustalenia wartości wskaźnika zwiększającego na rok 2022, jak również zaniechania wyliczenia stawek dotacji na ucznia Publicznej Szkoły Podstawowej prowadzonej przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty w Gminie Kocierzew Południowy z uwzględnieniem kategorii ucznia według danych wynikających z metryczki subwencji oświatowej za 2022 rok oraz dodatkowych kwot zwiększających, Gmina Kocierzew Południowy zaniżyła należną kwotę dotacji:

- na uczniów uczęszczających do Publicznej Szkoły Podstawowej w Łaguszewie o kwotę 131.197,22 zł,
- na uczniów niepełnosprawnych uczęszczających do Publicznej Szkoły Podstawowej w Łaguszewie o kwotę 52.701,96 zł,
- na uczniów uczęszczających do Publicznej Szkoły Podstawowej w Gągolinie Południowy o kwotę 143.214,12 zł,
- na uczniów niepełnosprawnych uczęszczających do Publicznej Szkoły Podstawowej w Gągolinie Południowym o kwotę 35.986,09 zł.

Powyższe naruszało art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Rozliczenie przekazanej dotacji

Prezes Stowarzyszenia na rzecz Rozwoju Oświaty w Gminie Kocierzew Południowy przedłożył roczne rozliczenie wykorzystania dotacji za 2022 rok przez:

- Publiczną Szkołę Podstawową w Łaguszewie na kwotę 1.287.111,00 zł. Przedmiotowy dokument zawierał informację w zakresie liczby uczniów ogółem w szkole (szkoła podstawowa oraz oddziały przedszkolne) w poszczególnych miesiącach roku oraz wskazanie liczby uczniów niepełnosprawnych (w tym liczby uczniów uczęszczających w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych), liczby uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, liczby uczniów w oddziale przedszkolnym (w tym: 6-letnich, 3- 5 letnich). Rozliczenie kwoty dotacji, którą sfinansowano wydatki, uwzględniało podział na: wydatki poniesione na dzieci bez orzeczeń o niepełnosprawności w kwocie 1.251.218,82 zł i wydatki poniesione na dzieci posiadające orzeczenie o niepełnosprawności w kwocie 35.892,18 zł,
- Publiczną Szkołę Podstawową w Gągolinie Południowym na kwotę 1.157.284,40 zł. Przedmiotowy dokument zawierał informację w zakresie liczby uczniów ogółem w szkole (szkoła podstawowa oraz oddziały przedszkolne) w poszczególnych miesiącach roku oraz wskazanie liczby uczniów niepełnosprawnych (w tym liczby uczniów uczęszczających w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych), liczby uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, liczby uczniów w oddziale przedszkolnym (w tym: 6-letnich, 3- 5 letnich). Rozliczenie kwoty dotacji, którą sfinansowano wydatki, uwzględniało podział na: wydatki poniesione na dzieci bez orzeczeń o niepełnosprawności w kwocie 1.116.794,42 zł i wydatki poniesione na dzieci posiadające orzeczenie o niepełnosprawności w kwocie 40.489,98 zł.

Przedmiotowe rozliczenie zawierało uszczegółowienie poszczególnych grup wydatków bieżących.

Według danych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Kocierzewie powyżej wskazane kwoty zostały przekazane z budżetu Gminy Kocierzew Południowy w 2022 roku w następującej podziale klasyfikacji budżetowej wydatków:

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Łaguszewie: dział 801 rozdział 80101 § 2590 – 954.572,99 zł, dział 801 rozdział 80150 § 2590 – 105.810,00 zł, dział 801 rozdział 80103 § 2590 – 226.728,01 zł
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Gągolinie Południowym: dział 801 rozdział 80101 § 2590 – 787.365,01 zł, dział 801 rozdział 80101 § 2340 – 81.272,40 zł, dział 801 rozdział 80150 § 2590 – 80.961,00 zł, dział 801 rozdział 80103 § 2590 – 205.022,99 zł, rozdział 80103 § 2340 – 2.663,00 zł.

Kontrolujące wskazują, że zaprezentowany podział wykorzystania środków dotacji był nie wystarczających, gdyż nie uwzględnił w jakiej części ww. środki dotacji zostały przeznaczone na sfinansowanie wydatków bieżących ponoszonych w związku z opieką i wychowaniem dzieci uczęszczających do oddziałów przedszkolnych a w jakiej części na sfinansowanie wydatków bieżących ponoszonych w związku z wychowaniem i nauczaniem uczniów uczęszczających do szkoły podstawowej, podczas gdy ustawodawca określając zasady przyznawania dotacji w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych zachował podział na określony rodzaj i typ szkoły. Niemniej jednak należy wskazać, że dotujący określając wzór rozliczenia z wykorzystania dotacji uchwałą nr XXXVI/196/18 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 24 stycznia 2018 roku nie wymagał zachowania podziału środków dotacji na szkołę podstawową i oddziały przedszkole zorganizowane w tej szkole.

Brak adnotacji, na przedmiotowych dokumentach, o dacie ich wpływu do urzędu, uniemożliwiało weryfikację spełnienia wymogu określonego § 6 ust. 1 cytowanej uchwały – osoba prowadząca podmiot dotowany przekazuje rozliczenie wykorzystania dotacji w terminie do dnia 20 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji.

Rozliczenie zatwierdziła Wójt Gminy Agnieszka Wojda, operacje w tym zakresie ujęto na kontach: Wn 810, Ma 224.

Z ustnych informacji udzielonych przez Skarbnika Gminy wynikało, że w latach 2022 – 2023 nie przeprowadzano kontroli w szkołach podstawowych w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowych.

Akta kontroli [strony nr: 107-277]: Kserokopia uchwała nr XXXVI/196/18 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 24 stycznia 2018 roku, metryczka subwencji oświatowej na 2022 rok, kalkulacja podziału środków na podwyżki dla nauczycieli od 1 maja 2022 roku, kalkulacja podziału środków na podwyżki dla nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych, kalkulacja podziału środków drugiej kwoty korygującej, kalkulacja środków na realizację dodatkowych zadań oświatowych o których mowa w art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583) za okres 01-31.12.2022, jednostkowe sprawozdanie budżetowe Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku sporządzone przez Urząd Gminy w Kocierzewie Południowym, jednostkowe sprawozdanie budżetowe Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku sporządzone przez Szkołę Podstawową w Kocierzewie Południowym, obroty konta 224-7-3 z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym za 2022 rok, obroty konta 224-7-4 z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym za 2022 rok obroty na klasyfikacji budżetowej 801 80101 2340 za 2022 rok z ww. ksiąg rachunkowych, obroty na klasyfikacji budżetowej 801 80101 2590 za 2022 rok z ww. ksiąg rachunkowych, obroty na klasyfikacji budżetowej 801 80150 2590 za 2022 rok z ww. ksiąg rachunkowych, informacja o przyznanych środkach z podziału rezerwy części oświatowej, obroty na klasyfikacji budżetowej 801 80148 0670 za 2021 rok z ww. ksiąg rachunkowych, wnioski o udzielenie dotacji na 2022 rok złożony przez PSP w Łąkuszewie, wniosek o udzielenie dotacji na 2022 rok złożony przez PSP w Gągolinie Południowym, miesięczne informacje o faktycznej liczbie uczniów PSP w Łąkuszewie, miesięczne informacje o faktycznej liczbie uczniów PSP w Gągolinie Południowym, wyciągi bankowe dokumentujące przekazanie transz dotacji za 2022 rok dla PSP w Łąkuszewie, wyciągi bankowe dokumentujące przekazanie transz dotacji za 2022 rok dla PSP w Gągolinie Południowym, rozliczenie wykorzystania środków dotacji za 2022 rok przez PSP w Łąkuszewie, rozliczenie wykorzystania środków dotacji za 2022 rok przez PSP w Gągolinie Południowym; Zarządzenie nr 71/17 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie upoważnienia Sekretarza Gminy do podejmowania innych czynności.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2021 – 2022

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej przedstawia tabela **stanowiąca załącznik nr 37 protokołu kontroli.**

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2021-2022

Na realizację zadań inwestycyjnych w 2021 roku, Gmina Kocierzew Południowy przeznaczyła środki w wysokości 2.503.031,79 zł, co stanowiło 11,73% wykonanych wydatków budżetowych ogółem. W roku 2022 wydatki na realizację zadań inwestycyjnych stanowiły kwotę 15.104.348,20, równą 40,07% wykonanych ogółem w 2022 roku wydatków budżetowych. Środki na sfinansowanie zrealizowanych w okresie objętym kontrolą inwestycji, pochodziły ze źródeł wyspecyfikowanych w poniższej tabeli:

Źródło finansowania	2021 rok	2022 rok	2023 rok I półrocze
---------------------	----------	----------	------------------------

Środki własne z budżetu gminy	2.098.014,53	5.050.102,50	441.380,40
Dotacje z budżetu państwa, w tym:	76.058,87	9.533.187,70	
Subwencja (na inwestycje – wodociągi, kanalizacja)			
- BGK		279.008,90	
- Projekt „Pod białą-czerwoną”		6.878,80	
- RFIL	76.058,87		
- POLSKI ŁAD		9.247.300,00	
Dotacje z innych źródeł (WFOŚiGW, pomoc finansowa, i dotacje z innych jst - gminy, samorząd województwa) w tym:	298.292,39	521.058,00	
- dotacje celowe w ramach środków UE		40.688,00	
- WFOŚ i GW	45.998,00		
- Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	252.294,39	480.370,00	
- Wojewoda Łódzki			
- Starostwo Powiatowe			
Przychody, w tym:	30.666,00		
- KREDYTY			
- POŻYCZKI	30.666,00		
Razem	2.503.031,79	15.104.348,20	441.380,40

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce wydatki na realizację zadań inwestycyjnych, zgodnie z wykazem kont dla Urzędu Gminy Kocierzew Południowy, wprowadzonym zarządzeniem nr 77/19 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 grudnia 2019 roku, ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 93/2022 z dnia 30 listopada 2022 roku, podlegały ewidencji na koncie – 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje). Na stronie Wn konta 080, ujmowano poniesione koszty dotyczące inwestycji, ulepszenia środka trwałego, koszt zakupu gruntów i przygotowania terenu pod budowę, koszty dotyczące zakupu gotowych środków trwałych. Po stronie Ma konta, ujmowano wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Saldo po stronie Wn konta 080, wskazywało koszty inwestycji niezakończonych. Środki trwałe powstałe w procesach inwestycyjnych ujmowano na koncie 011.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą, zostały zaplanowane przez Radę Gminy Kocierzew Południowy w uchwałach budżetowych na lata 2021 – 2022 oraz w uchwałach w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ewentualnych zmian w trakcie roku budżetowego, dotyczących wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację, dokonywała Rada w drodze uchwał.

Limity zobowiązań na zadania inwestycyjne (wydatki majątkowe) określono w załącznikach nr 2 do uchwał w sprawie uchwalenia wieloletnich prognoz finansowych

Gminy Kocierzew Południowy: na lata 2021-2024 uchwałą nr XXVI/129/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku, na lata 2022-2025 uchwałą nr XXXVII/183/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku i na lata 2023-2035 uchwałą nr XLIX/240/2022 z dnia 20 grudnia 2022 roku.

Zgodnie z § 34 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym, prowadzenie spraw dotyczących udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji gminnych, przypisano do zadań osoby zatrudnionej na stanowisku ds. funduszy europejskich i zamówień publicznych. W przypadku nieobecności ww. pracownika, zastępstwo w zakresie spraw związanych z zamówieniami publicznymi, sprawowała osoba zatrudniona na stanowisku ds. budownictwa i gospodarki komunalnej.

Wójt Gminy nie wprowadził wewnętrznych uregulowań dotyczących udzielania zamówień publicznych przez Gminę Kocierzew Południowy.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Kocierzew Południowy w latach 2021 – 2022 przedstawiono *w załączniku nr 38 protokołu kontroli.*

Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy – postępowanie w trybie podstawowym o wartości szacunkowej dla części I w kwocie 7.873.318,82 zł (1.767.854,95 euro) oraz dla części II w kwocie 58.105,09 zł (13.046,77 euro).

Etap przygotowania inwestycji

Dokumentację projektową i kosztorysową obejmującą „Kompleksową modernizację dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy”, sporządziła firma „ROADS” projekt Martyna Szewczyk, ul. Sierakowicka 27, 96-100 Skierniewice, **na podstawie zlecenia nr BK.7031.31.2021 z dnia 15 listopada 2021 roku, podpisane jedynie przez Wójta Gminy Kocierzew Południowy Agnieszkę Wojdę. Do ww. zlecenia nie sporządzono umowy, która zobowiązywałaby wykonawcę do sporządzenia kompletnej dokumentacji projektowej i kosztorysowej. W procesie inwestycyjno-budowlanym każda ze stron ma określone prawa i obowiązki, które ze względów bezpieczeństwa obu tych stron powinny zostać uregulowane w formie pisemnej umowy. Sporządzenie takiego dokumentu pozwoliłoby określić najistotniejsze kwestie: przedmiot umowy, termin wykonania przedmiotu umowy, sposób rozliczenia, konsekwencje niedotrzymania terminu, itp. Umowa pisemna jest dokumentem zabezpieczającym interesy stron, zawierającym informacje o stosunku prawnym, a także mogącym stanowić dowód przysługiwania stronom określonych praw i obowiązków, dającym pewność co do treści oferty i przyjęcia oferty, ułatwiającym rozwiązywanie konfliktów oraz chroniącym prawa stron. W ocenie kontrolujących zamówienie wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej na podstawie zlecenia podpisanego jedynie przez jedną ze stron, tj. Wójta Gminy Kocierzew Południowy nie zabezpiecza w odpowiedni sposób obowiązków wykonawcy wobec Gminy Kocierzew Południowy. W związku z powyższym zasadnym było określenie warunków wykonania ww. dokumentacji w formie pisemnej umowy, podpisanej przez obydwie strony.**

Akta kontroli [strony nr: 31-40] Zlecenie z dnia 15 listopada 2021 roku w sprawie wykonania dokumentacji technicznej obejmującej „Kompleksową modernizację dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy”; protokół z częściowego odbioru dokumentacji z dnia 29 grudnia 2021 roku wraz z fakturą nr 12/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku; protokół z końcowego odbioru dokumentacji z dnia 25 lutego 2022 roku wraz z fakturą nr 12/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku.

Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej obejmowało niżej wymienione odcinki dróg:

- Remont drogi Kocierzew Północny – Konstantynów,
- Remont drogi w miejscowości Osiek I,
- Remont drogi Osiek I – Osiek II,
- Remont drogi w miejscowości Osiek,
- Remont drogi w miejscowościach Osiek III i Różyce,
- Remont drogi w miejscowości Różyce,
- Remont drogi w miejscowości Różyce – Żurawieniec,
- Remont drogi Jezioro – Kocierzew Południowy,
- Remont drogi w miejscowości Lenartów,
- Remont drogi Delcin – Boczki,
- Remont drogi Boczki – Błędów (pobocze),
- Remont drogi Boczki – Błędów,
- Remont drogi Boczki Chełmońskie – Sierżniki,
- Remont drogi Boczki – Gągolin Zachodni,
- Remont drogi w miejscowości Gągolin Północny,
- Remont drogi w miejscowości Gągolin Południowy,
- Remont drogi w miejscowościach Ostrowiec i Gągolin Południowy,
- Remont drogi Łaguszew – Kolonijka.

Zgodnie z ww. zleceniem zakres wykonanych prac obejmował: projekt budowlany modernizacji dróg, projekt stałej organizacji ruchu, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót, kosztorys inwestorski i ofertowy, przedmiar robót. Termin wykonania wszystkich elementów dokumentacji wyznaczono do dnia 31 grudnia 2021 roku. Wartość przedmiotu objętego zleceniem ustalono na kwotę 83.000,00 zł. W dniu 29 grudnia 2021 roku został podpisany protokół z częściowego odbioru dokumentacji technicznej dla 17 odcinków dróg gminnych o łącznej długości 32,61 km dla inwestycji o nazwie „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy”. Na podstawie ww. protokołu wykonawca dokumentacji technicznej wystawił fakturę VAT nr 12/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku na kwotę 59.500,00 zł brutto. W dniu 29 grudnia 2021 roku Wykonawca dokumentacji projektowej zwrócił się do Wójty Gminy Kocierzew Południowy z prośbą o przedłużenie terminu ww. zlecenia do dnia 28 lutego 2022 roku. W dniu 25 lutego 2022 roku został podpisany protokół końcowy odbioru dokumentacji technicznej, na podstawie którego została wystawiona faktura VAT nr 04/2022 z dnia 24 lutego 2022 roku na kwotę 21.683,69 zł.

Wartość szacunkową dla części I zamówienia na kwotę 7.873.318,82 zł netto (1.767.854,94 euro), ustalono w dniu 24 lutego 2022 roku. Podstawę jej ustalenia stanowiły kosztorysy inwestorskie sporządzone w okresie listopad grudzień 2021 roku. Według kosztorysów inwestorskich wykonanie robót branży drogowej podzielono na 18 etapów obejmujących poszczególne drogi (17 odcinków). Natomiast wartość szacunkową dla części II zamówienia na kwotę 58.105,09 zł (brutto), ustalono w tym samym dniu, na podstawie zapytania Zamawiającego o wycenę danego przedmiotu zamówienia przesłanego do dwóch inspektorów nadzoru.

Postępowanie przetargowe

Postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia wynikało z Rocznej planu postępowań, publikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 2022/BZP 00026111/04/P.

Zgodnie z art. 276 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym (art. 275 pkt 2 przywołanej ustawy), zamieszczając ogłoszenie, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, w dniu 15 marca 2022 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych, pod numerem 2022/BZP 00086188/01, wykorzystując formularz umieszczony na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych. Ogłoszenie zawierało zakres informacji wymaganych rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439). Zamawiający w ogłoszeniu informował o obowiązku składania ofert, wniosków, oświadczeń i innych dokumentów wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, podając adres strony internetowej, na której prowadzono postępowanie: <https://mniportal.uzp.gov.pl/>. Nie udostępniano ogłoszenia potencjalnym wykonawcom w inny, poza wymieniony sposób.

Podstawę prowadzenia niniejszego postępowania stanowiła przygotowana przez zamawiającego specyfikacja warunków zamówienia (SWZ), którą w dniu 15 marca 2022 roku zatwierdził kierownik zamawiającego Wójt Gminy Agnieszka Wojda. Zgodnie z treścią specyfikacji, przedmiotem postępowania prowadzonego w trybie podstawowym z możliwością prowadzenia negocjacji, była „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy”. Szczegółowy zakres robót określał przedmiar robót oraz dokumentacja projektowa.

Analiza postanowień specyfikacji wykazała, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane art. 281 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wg specyfikacji, zmiany i wyjaśnienia co do jej treści, oraz inne dokumenty zamówienia bezpośrednio związane z postępowaniem, miały być udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania, tj. <https://mniportal.uzp.gov.pl/>. Zamawiający dopuszczał komunikację, za wyjątkiem złożenia oferty, przy użyciu poczty elektronicznej, pod adresem e-mail: przetargi@kocierzew.pl. Zamawiający nie zastrzegał obowiązku osobistego wykonania przez wykonawcę kluczowych części zamówienia. Termin wykonania zamówienia, wg specyfikacji, to 5 miesięcy od dnia podpisania umowy. W rozdziale XIX specyfikacji zamawiający informował o podstawach (przesłankach) wykluczenia, o warunkach udziału w postępowaniu, a także o podmiotowych środkach dowodowych jakie zobowiązani byli złożyć wykonawcy na potwierdzenie spełnienia tych warunków. W postępowaniu nie wymagano składania przedmiotowych środków dowodowych. Analiza warunków udziału w postępowaniu wykazała, że zamawiający określił je zgodnie z art. 112 wymienionej wyżej ustawy, w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiając ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert wariantowych oraz nie przewidywał udzielenia zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych robót budowlanych, o którym mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wraz z ofertą, wykonawcy zobowiązani byli przedłożyć aktualne na dzień składania ofert: oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia go z postępowania, oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie, że wykonawca zapoznał się z warunkami zamówienia i z projektowanymi postanowieniami umowy oraz zobowiązanie podmiotu udostępniającego wykonawcy zasoby (jeśli wykonawca korzysta ze zdolności innych podmiotów na zasadach określonych w art. 118 ustawy). Natomiast w przypadku wykonawców ubiegających się wspólnie o zamówienie – oświadczenie określające, które roboty budowlane, dostawy lub usługi wykonywać mieliby poszczególni wykonawcy oraz pełnomocnictwo do reprezentowania w postępowaniu.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium dla części I zamówienia w wysokości 80.000,00 zł, w terminie przed upływem wyznaczonego czasu na składanie ofert, który ustalono do dnia 30 marca 2022 roku, do godziny 10:00. Dla części II zamówienia nie wymagano wnoszenia wadium. Termin otwarcia ofert ustalono na dzień 30 marca 2022 roku na godz. 11:00. W rozdziale XXVIII specyfikacji, ustalono kryteria oceny ofert, jakimi były:

- 1) dla części I zamówienia – [1] cena z wagą 60 punktów ustalane wg wzoru $C = \text{najniższa oferowana cena brutto} : \text{cena badanej oferty brutto} \times 60$; [2] okres gwarancji z wagą 40 punktów, ustalane wzorem $G = \text{zaoferowany okres gwarancji badanej oferty w miesiącach} : \text{najdłuższy zaoferowany okres gwarancji w miesiącach wśród ofert nieodrzuconych} \times 40$ punktów, przy czym minimalnym okresem gwarancji wymagany przez zamawiającego było 36 miesięcy, a maksymalny oceniany okres to 60 miesięcy,
- 2) dla części II zamówienia – [1] cena z wagą 60 punktów ustalane wg wzoru $C = \text{najniższa oferowana cena brutto} : \text{cena badanej oferty brutto} \times 60$; [2] termin stawienia się Inspektora nadzoru w siedzibie Zamawiającego w odpowiedzi na nieplanowane wezwanie z wagą 40 punktów, tj. za zadeklarowane przez Wykonawcę stawienie się w siedzibie Zamawiającego w terminie do 24 godzin, w odpowiedzi na nieplanowane wezwanie – 40 punktów. Za zaproponowanie terminu przekraczającego 24 godziny – 0 punktów, przy czym Zamawiający zastrzegł, iż nieprzekraczalny termin to 48 godzin.

Zamawiający przewidział wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto oferty, zgodnie z art. 452 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wykonawcy związani byli ofertą od dnia upływu składania ofert, tj. od dnia 30 marca 2022 roku do dnia 28 kwietnia 2022 roku (zgodnie z art. 307 ust. 1 ustawy – nie dłużej niż 30 dni). Specyfikacja dostępna była na stronie prowadzonego postępowania oraz na stronie Zamawiającego od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BIP, tj. od dnia 15 marca 2022 roku, w sposób bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony.

Załącznikami do Specyfikacji Warunków Zamówienia były: formularz oferty (część I i część II); wzór oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu; wzór oświadczenia podmiotu udostępniającego zasoby o braku podstaw wykluczenia oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, w zakresie w jakim Wykonawca powołuje się na jego zasoby; opis przedmiotu zamówienia, w tym: przedmiary robót, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót, dokumentacja projektowa, projekty stałej organizacji ruchu; projektowane postanowienia umowy dla części I oraz części II zamówienia; wzór oświadczenia wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia; wzór oświadczeń o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej; wzór wykazu wykonanych robót budowlanych; wzór wykazu osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego; wzór oświadczenia o zatrudnieniu osób na umowę o pracę.

Zgodnie z art. 222 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, otwarcie ofert miało miejsce w dniu 30 marca 2022 roku, o godz. 11:00, a przed ich otwarciem zamawiający, zgodnie ust. 4 przywołanego artykułu, udostępnił na stronie prowadzonego postępowania informację, iż na realizację przedmiotowego zadania zamierza przeznaczyć środki w wysokości 9.734.000,00 zł brutto, tj. dla części I 9.636.660,00 zł, dla części II 97.340,00 zł.

W myśl art. 222 ust. 5 przedmiotowej ustawy, zamawiający po otwarciu ofert, udostępnił na stronie prowadzonego postępowania, informację o wykonawcach, którzy złożyli oferty oraz o cenach w nich zawartych.

W terminie wyznaczonym do składania ofert, elektronicznie tj. do dnia 30 marca 2022 roku, do zamawiającego wpłynęły 3 oferty, zestawione poniżej:

Nr oferty	Firma (nazwa) albo imię i nazwisko oraz adres wykonawcy	Część zamówienia	Cena brutto	Okres gwarancji w miesiącach/ czas stawienia się Inspektora nadzoru	Wadium
Nr 1	Krzysztof Foks Mysłaków, ul. Słoneczna 52	Część II	45.000,00 zł	do 24 godzin	Nie dotyczy
Nr 2	DROG-BET Marcin Głuchowski Sochaczew, ul. Gawłowska 179a	Część I	11.928.925,61 zł	60 miesięcy	Gwarancja ubezpieczeniowa UNIQA SA nr 727500109893 z dnia 18 marca 2022 roku
Nr 3	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o.o. Piotrków Trybunalski, ul. Żelazna 3	Część I	21.168.373,26 zł	60 miesięcy	Gwarancja ubezpieczeniowa InterRisk SA nr 02GG13/0016/22/0039 z dnia 29 marca 2022 roku

W dniu 1 kwietnia 2022 roku informację o złożonych ofertach wysłano poprzez platformę e-zamówienia do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, wypełniając tym samym wymóg art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Informacja zawierała dane wymagane rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach przekazywanej Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2406).

Do prowadzenia niniejszego postępowania, kierownik zamawiającego Wójt Gminy, powołała w dniu 28 marca 2022 roku trzyosobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy”.

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego oraz kierownik zamawiającego złożyły:

- oświadczenia o niekaralności (art. 56 ust. 3) – Wójt Gminy oraz osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 15 marca 2022 roku, członkowie komisji przetargowej w dniu 30 marca 2022 roku,
- oświadczenia o braku konfliktu interesów (art. 56 ust. 2 w związku z art. 56 ust. 1 i 5 ustawy Prawo zamówień publicznych) – Wójt Gminy w dniu 30 marca 2022 roku, członkowie komisji przetargowej w dniu 30 marca 2022 roku.

Komisja przetargowa dokonała oceny ofert w dniu 22 kwietnia 2022 roku. W związku z końcem terminu związania ofertą, tj. 28 kwietnia 2022 rok, Zamawiający w dniu 25 kwietnia 2022 roku wezwał oferentów do przedłużenia tego terminu do dnia 28 maja 2022 roku, na co dwóch oferentów wyraziło zgodę: Krzysztof Foks, który złożył ofertę na część II zamówienia – w dniu 25 kwietnia 2022 roku oraz DROG-BET Marcin Głuchowski, który złożył ofertę na I część zamówienia – w dniu 28 kwietnia 2022 roku z jednoczesnym przedłużeniem terminu ważności wadium do 2 czerwca 2022 roku. Ocena złożonych ofert wykazała, że w zakresie części I zamówienia najkorzystniejszą uznano ofertę nr 2 złożoną przez firmę DROG-BET Marcin Głuchowski, ul. Gawłowska 179A, 96-500 Sochaczew. Natomiast w zakresie części II wpłynęła tylko jedna oferta – Krzysztof Foks, Mysłaków, ul. Słoneczna 52. W związku z powyższym, na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w dniu 4 maja 2022 roku zamawiający wezwał ww. podmioty do złożenia w terminie do dnia 13 maja 2022 roku, aktualnych na dzień

składania, podmiotowych środków dowodowych: dla części I zamówienia – odpis lub informacja z Krajowego Rejestru Sądowego lub Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej; oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej; wykaz robót z rodzaju przedmiotu zamówienia o wartości minimum 1.000.000,00 zł każda, wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich pięciu lat; wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, a mianowicie kierownika budowy posiadającego odpowiednie uprawnienia budowlane w specjalności drogowej; dla części II zamówienia – oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej; wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego w zakresie świadczenia usług kontroli jakości wykonywanych robót.

W związku z powyższym wymogiem wykonawcy złożyli wymagane dokumenty: w dniu 12 maja 2022 roku złożyła firma DROG-BET Marcin Głuchowski w zakresie I części zamówienia oraz w dniu 5 maja 2022 roku Krzysztof Foks w zakresie II części zamówienia. Dokumenty zostały przesłane Zamawiającemu drogą elektroniczną na adres mailowy wskazany w SWZ rozdział 12 pkt 1. Wszystkie dokumenty podpisano certyfikatem kwalifikowanym z podanym numerem seryjnym. Weryfikacja złożonej dokumentacji wykazała, iż potwierdzały one spełnienie przez wykonawców warunków, określonych przez Zamawiającego.

Zgodnie z art. 253 ust. 1 przedmiotowej ustawy, Zamawiający w dniu 25 maja 2022 roku poinformował na stronie internetowej prowadzonego postępowania, wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty. Według informacji, najkorzystniejszą i wybraną do realizacji zamówienia w części I była oferta nr 2 firmy DROG-BET Marcin Głuchowski, ul. Gawłowska 179A, 96-500 Sochaczew, z ceną ofertową 11.928.925,61 zł brutto, z 60 miesięcznym okresem gwarancji. Oferta uzyskała, wg kryteriów podanych przez zamawiającego, 100 punktów na 100 możliwych, tj. 60 pkt w kryterium cena i 40 w kryterium gwarancja. Natomiast w części II była oferta nr 1 Krzysztof Foks, Mysłaków, ul. Słoneczna 52.

Przeprowadzona przez kontrolujące weryfikacja wybranej oferty, która w ocenie zamawiającego była najkorzystniejszą i nie podlegała odrzuceniu wykazała, że przedłożone podmiotowe środki dowodowe potwierdzały spełnienie warunków zamówienia określone przez zamawiającego.

Do oceny oferty kontrolujące nie wniosły uwag.

Część I zamówienia

W dniu 2 czerwca 2022 roku, w terminie zgodnym z art. 308 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, Gmina Kocierzew Południowy reprezentowana przez Wójta Gminy Agnieszkę Wojdę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Elżbiety Gładkiej, zawarła z firmą DROG-BET Marcin Głuchowski z siedzibą w Sochaczewie, reprezentowaną przez właściciela Marcina Głuchowskiego, umowę nr 38/2022, której przedmiotem było wykonanie robót budowlanych w ramach inwestycji pn. „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy” zgodnie z wymaganiami określonymi przez Zamawiającego i zasadami wiedzy technicznej. Zakres robót należało wykonać w terminie 5 miesięcy od daty podpisania umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy, strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 11.928.925,61 zł brutto. W zawartej umowie przewidziano rozliczenie wynagrodzenia Wykonawcy jedną fakturą zaliczkową obejmującą 5% wynagrodzenia oraz jedną fakturą końcową obejmującą 95% wynagrodzenia. Termin zapłaty wynagrodzenia wynikającego z faktury, ustalono na 35 dni od daty jej złożenia zamawiającemu. Treść zawartej umowy była zgodna z wzorem określonym załącznikiem nr 5 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz złożoną w przetargu ofertą.

Przed terminem zawarcia umowy, wykonawca przedłożył zamawiającemu gwarancję ubezpieczeniową nr PO/01042045/2022 z dnia 1 czerwca 2022 roku, wystawioną przez Generali Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Senatorska 18, zabezpieczającą roszczenia z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, bądź też nie usunięcia wad i usterek zgodnie z zawartą umową, do łącznej kwoty 596.446,28 zł. Poręczenie ważne: [1] do dnia 2 grudnia 2022 roku dla 100% sumy poręczenia, w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, [2] od dnia 3 grudnia 2022 roku do dnia 17 grudnia 2027 roku dla 30% sumy poręczenia, w zakresie roszczeń z tytułu wad fizycznych i usterek.

Stosownie do treści art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w dniu 7 czerwca 2022 roku w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych, pod numerem 2022/BZP 00196887/01, umieszczono ogłoszenie o wyniku postępowania.

Przebieg postępowania dokumentował protokół sporządzony na druku ZP-TP, stanowiącym załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 roku (Dz.U. z 2020 r., poz. 2434). Zatwierdził go kierownik zamawiającego Wójt Gminy Kocierzew Południowy Agnieszka Wojda, w dniu 7 czerwca 2022 roku.

Akta kontroli [strony nr: 41-77]: Kserokopia umowy nr 38/2022 z dnia 2 czerwca 2022 roku; kserokopia protokołu z postępowania ZP-TP.

Prawidłowość realizacji zamówienia zgodność z umową i jego finansowanie

Wypełniając zobowiązania wynikające z zapisów rozdziału XXX SWZ, zgodnie z którymi w celu zawarcia umowy wykonawca zobowiązany był do przedstawienia zamawiającemu: dokumentu pełnomocnictwa dla osoby zawierającej umowę w imieniu Wykonawcy; umowy regulującej współpracę podmiotów wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia; kosztorysu ofertowego; zabezpieczenia należytego wykonania umowy; polisę ubezpieczeniową OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, na kwotę co najmniej wartości umowy, z terminem ważności przez cały okres obowiązywania umowy zawartej z zamawiającym; złożenia oświadczenia potwierdzającego, że czynności wskazane w opisie przedmiotu zamówienia zostaną wykonane przez osoby zatrudnione na umowę o pracę; złożenia innych oświadczeń lub dokumentów, które wynikałyby z projektowanych postanowień umowy.

W związku z powyższym w dniu 1 czerwca 2022 roku Wykonawca przekazał gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek. Natomiast w dniu podpisania umowy, tj. 2 czerwca 2022 roku kosztorysy ofertowe, oświadczenie o zatrudnieniu osób na umowę o pracę oraz **polisę ubezpieczeniową OC ważną w okresie od 23 września 2021 roku do 22 września 2022 roku, a następnie kolejną ważną w okresie od 28 września 2022 roku do 27 września 2023 roku. Przerwa w obowiązywaniu ww. umów wynosiła 5 dni. W związku z powyższym należy uznać, iż Wykonawca nie dopełnił obowiązku posiadania ważnej polisy OC w trakcie trwania całego okresu obowiązywania zawartej umowy.**

Akta kontroli [strony nr: 78-90]: Polisa ubezpieczeniowa nr 1075227016 oraz polisa ubezpieczeniowa nr 1014713287.

Zgłoszenia budowy do Starostwa Powiatowego w Łowiczu dokonano w dniu 23 lutego 2022 roku. Zgodnie z zapisami § 2 ust. 1 umowy plac budowy zamawiający zobowiązany był przekazać wykonawcy w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy. W dniu 3 czerwca 2022 roku sporządzono protokół potwierdzający przekazanie terenu budowy, kompletną dokumentację projektową, zakres robót zgodny z umową.

Zgodnie z zapisami § 10 ust. 2 umowy, Wykonawca zgłosił Zamawiającemu na piśmie w dniu 2 listopada 2022 roku, wykonanie całego zakresu robót dotyczącego zamówienia pn. „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy”, załączając wymaganą dokumentację powykonawczą oraz wniósł o powołanie komisji odbiorowej i wyznaczenie terminu odbioru robót. W ramach dokumentacji powykonawczej przekazano następujące dokumenty: kosztorysy powykonawcze; kartę gwarancyjną; świadectwa kontroli jakości, certyfikaty i aprobaty techniczne; potwierdzenie zgłoszenia do zasobów geodezyjnych. Z powyższej dokumentacji wynikało, że w dniu 8 listopada 2022 roku wykonawca zgłosił Staroście Łowickiemu geodezyjną inwentaryzację powykonawczą obiektów budowlanych.

Komisja w składzie: Wójta Gminy Kocierzew Południowy, pracownika zatrudnionego w Urzędzie Gminy na stanowisku podinspektora, Wykonawcy, kierownika budowy oraz inspektora nadzoru nad robotami drogowymi, w dniu 9 listopada 2022 roku spisała protokół końcowy odbioru robót związanych z zadaniem pn. „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy”. Według protokołu, wykonawca wykonał zadanie zgodnie z umową. Jakość wykonanych robót oceniono jako dobrą, bez wad, zgodną z dokumentacją pod względem technicznym. Wykonawca udzielił gwarancji na wykonane roboty w wymiarze 60 miesięcy licząc od dnia sporządzenia protokołu odbioru, tj. do dnia 8 listopada 2027 roku.

Zgodnie z § 13 ust. 4 umowy wynagrodzenie Wykonawcy rozliczono jedną fakturą zaliczkową obejmującą 5% wynagrodzenia całkowitego oraz jedną fakturą końcową obejmującą 95% wynagrodzenia. W związku z powyższym Wykonawca wystawił następujące dowody sprzedaży:

- 1) fakturę zaliczkową nr ZAL01/06/2022 z dnia 20 czerwca 2022 roku w wysokości 484.915,68 zł netto, 596.446,29 zł brutto z terminem płatności wynoszącym 35 dni od dnia otrzymania ww. faktury przez Zamawiającego. Płatności faktury dokonano w dniu 23 czerwca 2022 roku, którą w całości pokryto ze środków własnych, (koszty kwalifikowalne w kwocie 596.446,29 zł). Zamawiający dokonał płatności faktury z zastosowaniem mechanizmu podzielnej płatności. Powyższą operację zaewidencjonowano na kontach Wn 080, Ma 201 – faktura zaliczkowa, a następnie Wn 201, Ma 130 z klasyfikacją budżetową dział 600 rozdział 60016 § 6050 – płatność za fakturę;
- 2) fakturę końcową nr 05/11/2022 z dnia 9 listopada 2022 roku w wysokości 9.213.397,82 zł netto, 11.928.925,61 zł brutto. Zgodnie z postanowieniami umowy faktura końcowa miała zostać zapłacona w formie dwóch przelewów na konto Wykonawcy w następujących terminach płatności: 35 dni od dnia otrzymania ww. faktury przez Zamawiającego w zakresie udziału wkładu własnego Gminy Kocierzew Południowy oraz 35 dni od dnia odbioru inwestycji w części finansowanej środkami z Rządowego Funduszu Polski Ład. Płatności faktury dokonano w dniach: 10 listopada 2022 roku w kwocie 2.085.179,32 zł pokryto ze środków własnych oraz 28 listopada 2022 roku w kwocie 9.247.300,00 zł pokryto ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład (koszty kwalifikowalne 11.332.479,32 zł). Zamawiający dokonał płatności faktury z zastosowaniem mechanizmu podzielnej płatności. Powyższą operację zaewidencjonowano na kontach:
 - Wn 080, Ma 201 w kwocie 2.085.179,32 zł z klasyfikacją budżetową dział 600 rozdział 60016 § 6050 – wkład własny, a następnie Wn 201, Ma 130 – płatność za fakturę,
 - Wn 080, Ma 201 w kwocie 9.247.300,00 zł z klasyfikacją budżetową dział 600 rozdział 60016 § 6370 – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład, a następnie Wn 201, Ma 130 – płatność za fakturę.

Faktury pod względem merytorycznym sprawdzał Inspektor ds. funduszy europejskich i zamówień publicznych, formalnie i rachunkowo Zastępca Skarbnika, dyspozycję do zapłaty potwierdzała Skarbnik, a zlecającym wypłatę była Wójt Gminy Kocierzew Południowy Agnieszka Wojda.

Rozliczenie dofinansowania ze środków Polski Ład

Realizacja zadania pn. „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy”, uzyskała w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład, dofinansowanie w wysokości 9.247.300,00 zł na podstawie promesy nr 01/2021/7728/PolskiŁad z dnia 26 maja 2022 roku, w związku z wnioskiem o dofinansowanie z dnia 6 sierpnia 2021 roku.

Zgodnie z punktem 6 i 7 promesy wypłata dofinansowania miała nastąpić po złożeniu odpowiedniego wniosku o wypłatę, podpisanego elektronicznym podpisem weryfikowanym przy pomocy kwalifikowanego certyfikatu, przekazanego do Banku Gospodarstwa Krajowego w specjalnej aplikacji, dedykowanej do obsługi programu Polski Ład. Do wniosku o płatność należało załączyć oświadczenie o zakończeniu realizacji inwestycji.

W dniu 10 listopada 2022 roku Gmina Kocierzew Południowy złożyła wniosek o wypłatę środków pieniężnych w ramach udzielonej promesy w kwocie 9.247.300,00 zł wraz z oświadczeniem o zakończeniu realizacji inwestycji oraz potwierdzeniem zapłaty udziału własnego w wysokości 2.726.625,61 zł, jako części wynagrodzenia wykonawców za realizację prac w ramach inwestycji.

Przekazanie środków na utworzony dla projektu rachunek bankowy zewidencjonowano na podstawie wyciągu bankowego nr 004/2022 z dnia 25 listopada 2022 roku. Wpływ środków zaewidencjonowano na kontach Wn 133, Ma 901 wraz z klasyfikacją budżetową dział 600 rozdział 60016 § 6370.

Nadzór inwestorski

Część II zamówienia

Funkcję inspektora nadzoru nad realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy” powierzono wyłonionemu w ramach II części zamówienia publicznego wykonawcy – Krzysztofowi Foksovi, posiadającemu uprawnienia budowlane nr LOD/2585/OWOD/15 z dnia 12 czerwca 2015 roku wydane przez Łódzką Okręgową Izbę Inżynierów Budownictwa. Z ww. osobą w dniu 2 czerwca 2022 roku zawarto umowę nr 39/2022, zgodnie z którą nadzór miał być sprawowany do 30 dni od dnia odbioru końcowego robót budowlanych. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 45.000,00 zł brutto, płatne w terminie 35 dni od daty wystawienia rachunku przez Inspektora Nadzoru. Zgodnie z § 4 ust. 3 umowy wynagrodzenie Wykonawcy miało zostać wypłacone na podstawie wystawionych rachunków w dwóch transzach: pierwsza w wysokości 5% wartości umowy, po wykonaniu części prac, druga w wysokości 95% wartości umowy po wykonaniu całego przedmiotu zamówienia. W związku z powyższym Wykonawca wystawił następujące dowody sprzedaży:

- 1) Rachunek nr 6/2022 z dnia 9 listopada 2022 roku w wysokości 2.250,00 zł, zapłacony w dniu 10 listopada 2022 roku,
- 2) Rachunek nr 7/2022 z dnia 9 listopada 2022 roku w wysokości 42.750,00 zł, zapłacony w dniu 10 listopada 2022 roku.

Weryfikacji ww. rachunków dokonywali: pod względem merytorycznym Inspektor ds. realizacji projektów, pod względem formalno-rachunkowym Zastępca Skarbnik Gminy,

dyspozycję do zapłaty potwierdzała Skarbnik, a zlecającym wypłatę była Wójt Gminy Kocierzew Południowy Agnieszka Wojda.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Akta kontroli [strony nr: 91-102]: Kserokopia umowy nr 39/2022 z dnia 2 czerwca 2022 roku.

Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

Zobowiązania związane z realizacją zadania pn. „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy” ewidencjonowano na koncie 080-42, zgodnie z którym na dzień 31 grudnia 2022 roku łączne wydatki na zadanie wyniosły 12.057.237,20 zł i takie wydatki potwierdzają faktyczne dokumenty księgowe (faktury za wykonane usługi).

Niżej wymienionymi dokumentami OT zwiększono stan środków trwałych Gminy Kocierzew Południowy w związku z realizacją inwestycji pn. „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy” na łączną kwotę 12.057.237,20 zł, a mianowicie:

- 1) OT 10/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – droga gminna Kocierzew Północny-Konstantynów – wartość 816.771,27 zł – z 4,5% stawką amortyzacji – nr inwentarzowy 96;
- 2) OT 11/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – droga gminna w miejscowości Osiek I – wartość 245.540,85 zł – z 4,5% stawką amortyzacji – nr inwentarzowy 97;
- 3) OT 12/2022 z dnia 30 września 2022 roku – droga gminna Osiek, Osiek I-Osiek II – wartość 1.381.407,94 zł – z 4,5% stawką amortyzacji – nr inwentarzowy 98;
- 4) OT 13/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – droga Osiek III-Różyce – wartość 1.041.038,36 zł – z 4,5% stawką amortyzacji – nr inwentarzowy 99;
- 5) OT 14/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – droga gminna w miejscowości Różyce – wartość 185.857,11 zł – z 4,5% stawką amortyzacji – nr inwentarzowy 100;
- 6) OT 15/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – droga gminna w miejscowości Różyce Żurawieniec – wartość 252.246,05 zł – z 4,5% stawką amortyzacji – nr inwentarzowy 101;
- 7) OT 16/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – droga gminna Jeziorko-Kocierzew Południowy – wartość 966.946,99 zł – z 4,5% stawką amortyzacji – nr inwentarzowy 102;
- 8) OT 17/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – droga gminna w miejscowości Lenartów – wartość 642.741,03 zł – z 4,5% stawką amortyzacji – nr inwentarzowy 103;
- 9) OT 18/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – droga gminna Delcin-Boczki – wartość 569.006,92 zł – z 4,5% stawką amortyzacji – nr inwentarzowy 104;
- 10) OT 19/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – droga gminna Boczki-Błędów – wartość 2.504.395,64 – z 4,5% stawką amortyzacji – nr inwentarzowy 105;
- 11) OT 20/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – droga gminna Boczki-Sierzniki – wartość 463.647,44 zł – z 4,5% stawką amortyzacji – nr inwentarzowy 106;
- 12) OT 21/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – droga gminna Boczki-Gągolin Zachodni – wartość 770.154,47 zł – z 4,5% stawką amortyzacji – nr inwentarzowy 107;

- 13) OT 22/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – droga gminna w miejscowości Gągolin Północny – wartość 440.589,59 zł – z 4,5% stawką amortyzacji – nr inwentarzowy 108;
- 14) OT 23/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – droga gminna w miejscowościach Gągolin Południowy, Ostrowiec – wartość 1.117.665,23 zł – z 4,5% stawką amortyzacji – nr inwentarzowy 109;
- 15) OT 25/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – droga gminna w miejscowości Łaguszew Kolonijka – wartość 659.228,31 zł – z 4,5% stawką amortyzacji – nr inwentarzowy 110.

Efekty inwestycji „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy”, o łącznej wartości 12.057.237,20 zł, rozliczono w dniu 31 grudnia 2022 roku, ujmując je na koncie 011.

Zabezpieczenie środków w budżecie na realizację inwestycji

Zadanie pn. „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy”, ujęto po raz pierwszy w uchwale Rady Gminy Kocierzew Południowy nr XXXVII/182/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kocierzew Południowy na lata 2021-2024, jako przedsięwzięcie do realizacji w latach 2021-2022. Zaplanowane w niej łączne nakłady finansowe na zadanie to 590.800,00 zł, z limitem zobowiązań 500.000,00 zł, limitem wydatków na rok 2021 w wysokości 60.800,00 zł, limitem wydatków na 2022 rok w wysokości 530.000,00 zł. Ponownie przedmiotowe przedsięwzięcie ujmowała uchwała Rady Gminy Kocierzew Południowy nr XXXVII/183/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kocierzew Południowy na lata 2022-2025, jako przedsięwzięcie do realizacji w latach 2021-2022. Zaplanowane w niej łączne nakłady finansowe na zadanie to 590.800,00 zł, z limitem zobowiązań 500.000,00 zł, limitem wydatków na rok 2022 w wysokości 530.000,00 zł. Zmian w zakresie planowanych środków na ww. zadanie, Rada Gminy Kocierzew Południowy dokonała w uchwale nr XXXVIII/192/2022 z dnia 31 stycznia 2022 roku, zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2022-2025 zmieniając wysokość łącznych nakładów finansowych do kwoty 9.838.100,00 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia w 2022 roku do kwoty 9.777.300,00 zł oraz limit zobowiązań do kwoty 9.747.300,00 zł. Kolejną zmianę wprowadzono uchwałą nr XL/203/2022 z dnia 26 kwietnia 2022 roku, w której podniesiono nakłady finansowe na to zadanie do wysokości 12.070.800,00 zł, z limit zobowiązań do wysokości 11.980.000,00 zł oraz limit wydatków na rok 2022 do wysokości 12.010.000,00 zł. W związku z zawartymi umowami na realizację przedmiotowego przedsięwzięcia, uchwałą nr XLIII/215/2022 z dnia 28 czerwca 2022 roku zmieniono limit zobowiązań, który wyniósł 0,00 zł.

Natomiast w uchwale budżetowej zadanie pn. „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy” pierwszy raz ujęto w uchwale nr XXXIV/163/2021 z dnia 29 października 2021 roku z łączną kwotą nakładów w wysokości 90.800,00 zł. Powyższe środki zostały zaplanowane jedynie w celu wykonania dokumentacji w zakresie projektów i kosztorysów. W dniu 29 grudnia 2021 roku, na podstawie uchwały nr XXXVII/181/2021 zwiększono wysokość nakładów, które Gmina zamierzała przeznaczyć na to zadanie do kwoty 590.800,00 zł (planowane nakłady na 2021 rok wynosiły 60.800,00 zł), zmieniając jednocześnie okres wykonania zadania na lata 2021-2022.

Realizację zadania rozpoczęto w 2021 roku, w którym zlecono wykonanie dokumentacji technicznej, w związku z czym poniesione nakłady w 2021 roku wyniosły 59.500,00 zł.

Uchwałą nr XXXVII/184/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok, Rada Gminy ustaliła w planie wydatków inwestycyjnych łączne

nakłady w wysokości 590.800,00 zł, które zamierzała przeznaczyć na finansowanie zadania pn. „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy”. Planowane nakłady do poniesienia w 2022 roku wynosiły 530.000,00 zł, pochodzące w kwocie 30.000,00 zł z budżetu gminy, natomiast w kwocie 500.000,00 zł z kredytów i pożyczek.

Uchwałą nr XXXVIII/191/2022 z dnia 31 stycznia 2022 roku w sprawie zmian w budżecie na 2022 rok zwiększono nakłady finansowe na ww. zadanie do wysokości 9.838.100,00 zł, w tym nakłady w 2022 roku w wysokości 9.777.300,00 zł, finansowane środkami z budżetu gminy w wysokości 30.000,00 zł, środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek w wysokości 500.000,00 zł z oraz środkami w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład w wysokości 9.247.300,00 zł.

Rada Gminy Kocierzew Południowy uchwałą nr XL/202/2022 z dnia 26 kwietnia 2022 roku w sprawie zmian w budżecie na 2022 rok, zwiększyła plan wydatków inwestycyjnych na zadanie pn. „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy” do kwoty 12.070.800,00 zł. Łączne nakłady do poniesienia w 2022 roku wynosiły 12.010.000,00 zł, w tym środki w kwocie 30.000,00 zł miały pochodzić z budżetu gminy, środki w kwocie 500.000,00 zł miały pochodzić z kredytów i pożyczek, środki w kwocie 9.247.300,00 zł miały pochodzić z Rządowego Funduszu Polski Ład, natomiast środki w kwocie 2.232.700,00 zł miały pochodzić z nadwyżki z lat ubiegłych.

Natomiast uchwałą nr XLI/208/2022 z dnia 31 maja 2022 roku Rada Gminy Kocierzew Południowy zmieniła sposób finansowania ww. zadania w taki sposób, że łączne nakłady do poniesienia w 2022 roku miały pochodzić w kwocie 2.262.700,00 zł z budżetu gminy, w kwocie 500.000,00 zł z kredytów i pożyczek, natomiast środki w kwocie 9.247.300,00 zł miały pochodzić z Rządowego Funduszu Polski Ład.

W dniu 26 lipca 2022 roku, uchwałą nr XLIV/218/2022, dokonano zmiany w strukturze finansowania ww. inwestycji polegającej na zmniejszeniu środków własnych do kwoty 1.262.700,00 zł oraz zwiększeniu środków z kredytów i pożyczek do kwoty 1.500.000,00 zł.

Ostatecznie uchwałą nr XLVIII/236/2022 z dnia 29 listopada 2022 roku ustalono, że finansowanie wydatków w 2022 roku w ramach inwestycji pn. „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy” miało pochodzić z środków własnych gminy w wysokości 2.762.700,00 zł oraz z dofinansowania środkami w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 9.247.300,00 zł.

Analizując wysokość środków zaplanowanych na realizację zadania stwierdzono, że zawarta umowa z wykonawcą znajdowała pokrycie w planowanych środkach finansowym, bowiem na dzień zawarcia umowy, tj. na dzień 2 czerwca 2022 roku na wykonanie zadania pn. „Kompleksowa modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Kocierzew Południowy”, planowane środki wynosiły 12.010.000,00 zł, co wskazuje, że pokrywały one wydatki już poniesione, oraz zabezpieczały zobowiązania wynikające z zawieranych umów (z wykonawcą oraz inspektorem nadzoru).

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Kocierzewie Południowym określono w zarządzeniu nr 70/17 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 298 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym oraz w zarządzeniu nr 77/19 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych. Zgodnie z powyższym, za środki trwałe uważano grunty, budynki, budowle i inwestycje w obcych obiektach, maszyny, urządzenia, środki transportu oraz inne kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania przedmioty o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby własne jednostki, których cena nabycia przekracza wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Składniki majątku są ewidencjonowane analitycznie z uwzględnieniem dziewięciu grup rodzajowych Klasyfikacji Środków Trwałych w ujęciu ilościowo – wartościowym, a ich stan na koniec każdego roku obrotowego uzgadniany jest z saldem końcowym konta 011.

Środki trwałe amortyzowano metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarzano w całości w momencie ich oddania do używania.

Środki trwałe o wartości nie przekraczającej wysokości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ewidencjonowane są ilościowo – wartościowo w księgach pomocniczych, które stanowią konta analityczne do konta 013 – pozostałe środki trwałe. Przedmioty, których wartość nie przekracza 200,00 zł ujmowane są w ewidencji ilościowej. Zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, tj. licencji na użytkowanie programów komputerowych, ujmowano na koncie 020.

Według Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Kocierzewie Południowym, wprowadzonej zarządzeniem nr 76/19 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 grudnia 2019 roku ze zmianami, do udokumentowania ruchu środków trwałych służą następujące dowody księgowe: OT – protokół przyjęcia, PT – protokół przekazania, LT – protokół likwidacji środka trwałego.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w urządzeniach księgowych wynikały z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który to zespół zawiera konta 011, 013, 014, 020, 030, 071, 072, 073, 080. Majątek kontrolowanej jednostki stanowiły środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu w Urzędzie Gminy w Kocierzewie Południowym prowadzona jest przy użyciu techniki komputerowej. Ewidencja analityczna środków trwałych oraz ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest techniką ręczną w formie ksiąg inwentarzowych. W przedłożonej do kontroli ewidencji zawarto dane charakteryzujące środek trwały, tj. – jego nr inwentarzowy, datę jego nabycia wraz z określeniem nr dowodu i źródła przychodu oraz wartość nabycia. Kontrola ksiąg środków trwałych wykazała, że prowadzona jest dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest w księgach inwentarzowych w podziale na rodzaje środków trwałych. Pozostałe środki trwałe umarzane są w 100% w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – lata 2021-2022

Struktura majątku trwałego Gminy Kocierzew Południowy (ustalona na podstawie bilansu oraz ewidencji księgowej za 2022 rok) według wartości brutto:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2022 rok	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenie środków trwałych	Stan na 31.12.2022 rok
Środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011					
1	Grunty- grupa „0”	731 011,16	14 513,22	0,00	745 524,38
2	Budynki- grupa „1”	9 110 546,66	1 095 266,00	0,00	10 205 812,66
3	Budowle- grupa „2”	15 920 115,38	13 531 357,41	0,00	29 451 472,79
4	Kotły (...) - grupa „3”	52 830	0,00	0,00	52 830,00
5	Maszyny i urządzenia- grupa „4”	78 489,77	0,00	22 166,94	56 322,83
6	Specjalistyczne maszyny (...) Grupa „5”	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Urządzenia techniczne – grupa „6”	5 063,00	13 669,00	0,00	18 732,00
8	Środki transportu- grupa „7”	52 300	0,00	0,00	52 300,00
9	Narzędzia, przyrządy (...) – grupa „8”	79 436,56	15 436,50	7 844,60	87 028,46
	Ogółem	26 029 792,53	14 670 242,13	30 011,54	40 670 023,12
Środki trwałe (programy i licencje) zaewidencjonowane na koncie 020					
	Programy komputerowe	89 761,71	24 409,87	0,00	114 171,58
	Razem (konto 011, 020)	26 119 554,24	14 694 652,00	30 011,54	40 784 194,70

W 2022 roku nastąpił wzrost majątku Gminy Kocierzew Południowy w stosunku do 2021 roku wskutek przyjęcia środków trwałych, powstałych w wyniku zakończonych inwestycji lub zakupu. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiły 14.670.242,13 zł, natomiast zmniejszenia wynosiły 30.011,54 zł.

W celu sprawdzenia dokumentacji stanowiącej podstawę dokonywania zwiększeń i zmniejszeń wartości majątku w 2022 roku skontrolowano sześć operacji. Wyniki analizy przedstawiono w formie tabelarycznej.

Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych zaewidencjonowanych w 2022 (konto 011) stanowi załącznik nr 39 protokołu kontroli.

Na podstawie analizy wybranej próby dokumentacji stwierdzono, że:

- dowody księgowe dotyczące przyjęcia środka trwałego nie zawierały podpisów osób odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- przyjęcia na stan składników majątkowych, pochodzących z zakupu bądź z zakończonych inwestycji, dokonywano na podstawie druku OT (przyjęcia środka trwałego),
- wykreślenia z ewidencji środków trwałych dokonywano na podstawie druku LT,
- nowo przyjęte środki grupowano zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych, z zastosowaniem odpowiednich stawek umorzeniowych,
- zmiany w stanie analizowanych składników majątkowych, zaewidencjonowano w ujęciu syntetycznym i analitycznym,
- na koniec każdego roku uzgadniano ewidencję analityczną z ewidencją syntetyczną, poprzez zsumowanie poszczególnych składników środków trwałych (analitka) według grup, podgrup i rodzajów dla konta 011. Uzgodnioną analitykę porównywano ze saldem konta syntetycznego 011.

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych, prowadzona jest w księgach inwentarzowych, w ujęciu chronologicznym. W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na tym koncie, przeprowadzono kontrolę zwiększeń majątku na próbie sześciu operacji wybranych losowo.

*Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych w 2022 roku (konto 013) stanowi **załącznik nr 40** protokołu kontroli.*

W wyniku analizy powyższych zapisów ewidencyjnych stwierdzono, że:

- w ewidencji analitycznej konta 013, zawarto informacje dotyczące danego środka trwałego: nazwa środka trwałego, data przychodu bądź rozchodu, numer dowodu na podstawie, którego został przyjęty na stan ewidencji księgowej lub zdjęty ze stanu środek trwały, wartość składnika majątku,
- zakupione środki trwałe ewidencjonowano według cen zakupu,
- przyjęcie na stan nowo nabytych składników majątkowych, ewidencjonowano na kontach syntetycznych w następujący sposób: Wn 013, Ma 072 i równolegle Wn 401, Ma 201. Powyższy zapis był niezgodny z opisem konta 072 zawartym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którym umorzenie należy księgować w korespondencji z kontem 401,
- na rachunkach i fakturach odnotowano informacje o dokonanym wpisie do księgi inwentarzowej,
- na koniec każdego roku dokonywano uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną poprzez zsumowanie poszczególnych składników pozostałych środków trwałych (analitka), zaewidencjonowanych w poszczególnych działach, porównując je z ewidencją syntetyczną - saldem konta 013.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – lata 2021-2022

Zagadnienia dotyczące stosowanych odpisów umorzeniowych zawarto w zarządzeniu nr 70/17 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 298 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym oraz w zarządzeniu nr 77/19 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych. Środki trwałe umarzane są stopniowo wg stawek amortyzacyjnych, ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W celu sprawdzenia prawidłowości stosowanych przez jednostkę stawek umorzeniowych, kontroli poddano stawki umorzeniowe zastosowane w odniesieniu do: budynków (grupa 1) – 7 pozycji; budowli (grupa 2) – 8 pozycji; kotły i maszyny energetyczne (grupa 3) – 1 pozycja; maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4) – 2 pozycje; urządzenia techniczne (grupa 6) – 2 pozycje; środki transportu (grupa 7) – 2 pozycje; narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa 8) – 2 pozycje. Ogółem sprawdzono zastosowanie stawek umorzeniowych do 24 pozycje z 7 grup rodzajowych środków trwałych.

Wyniki analizy przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 41 do protokołu kontroli.

Analiza dokumentacji w zakresie stosowanych odpisów umorzeniowych wykazała, że środki trwałe amortyzowano począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie środków trwałych objętych próbą kontroli, naliczone zostało zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Na dzień 31 grudnia 2022 roku saldo strony Ma konta 071 wynosiło 11.387.770,44 zł.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienia związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Kocierzewie Południowym wprowadzonej zarządzeniem nr 47/2020 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 21 lipca 2020 roku. W przedmiotowej regulacji określono: ogólne zasady, kompetencje osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji, terminy i formy inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów i pasywów, sposób przeprowadzenia oraz rozliczenia inwentaryzacji.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określona w instrukcji, była zgodna z unormowaniami wynikającymi w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Konkretnie terminy przeprowadzania inwentaryzacji każdorazowo określała Wójt Gminy w odrębnym zarządzeniu.

Zgodnie z zapisami instrukcji, kierownik jednostki powołuje komisję inwentaryzacyjną oraz członków zespołów spisowych. Zarządzeniem nr 41/15 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 30 października 2015 roku została powołana stała komisja inwentaryzacyjna, której skład został zmieniony zarządzeniem nr 94/2022 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 1 grudnia 2022 roku.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto inwentaryzację aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku. Powyższą inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 81/22 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 października 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów za rok 2022 w Urzędzie Gminy w Kocierzewie Południowym. Wójt Gminy ww. zarządzeniem powołał cztery zespoły spisowe:

- 1) do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania, papierów wartościowych, depozytów,
- 2) do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury środków trwałych,
- 3) do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury pozostałych środków trwałych będących na wyposażeniu jednostki i objętych ewidencją ilościowo-wartościową materiałów i zapasów oraz składników ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej,
- 4) do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji stanów księgowych analitycznych kont bilansowych na koniec roku obrotowego.

Nad całością prac związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji czuwała dwuosobowa stała Komisja Inwentaryzacyjna powołana wskazanymi powyżej zarządzeniami. Za organizację i nadzór nad sprawnym, terminowym oraz zgodnym z przepisami prawa przebiegiem prac inwentaryzacyjnych odpowiedzialny był Przewodniczący Komisji. Czynności inwentaryzacyjne miały być prowadzone w okresie od 15 listopada 2022 roku do 15 stycznia 2023 roku. Zespoły spisowe zobowiązane były do złożenia wypełnionych arkuszy spisowych do dnia 15 stycznia 2023 roku. Ww. zarządzenie nie określało terminu, w którym Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej zobowiązany byłby do złożenia kierownikowi jednostki sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji.

Inwentaryzacja przeprowadzana drogą spisu z natury

Kontrola dokumentacji źródłowej dotyczącej inwentaryzacji metodą spisu z natury wykazała, że:

- spis z natury przeprowadzono w okresie od dnia 19 grudnia 2022 roku do dnia 5 stycznia 2023 roku, dokumentując stan składników majątku na 58 arkuszach spisu z natury,
- na arkuszach spisowych wskazywano nazwę jednostki (umieszczono pieczęć jednostki) oraz skład zespołu spisowego, osobę materialnie odpowiedzialną, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, numer kolejny pozycji, nazwę przedmiotu spisywanego, jednostkę miary oraz stwierdzoną ilość, cenę jednostkową i wartość,
- spisu z natury dokonywano na odrębnych arkuszach spisowych z uwzględnieniem rodzajów składników majątku, tj.: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, materiały, na odrębnych arkuszach spisowych,
- osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek, przed przystąpieniem do inwentaryzacji, złożyły oświadczenia informujące o tym, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane w dokumentacji przekazanej do referatu finansowego. Natomiast po zakończonej inwentaryzacji, osoby te składały oświadczenia o obecności przy przeprowadzeniu spisu z natury powierzonych składników majątkowych oraz braku zastrzeżeń co do przeprowadzenia spisu z natury oraz pracy i składu zespołu spisowego,

- zespoły spisowe dokonały spisu z natury w ustalonym składzie osobowym i w wyznaczonym terminie, ustalonym w zarządzeniu nr 81/2022 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 października 2022 roku,
- po zakończeniu spisu, tj. w dniach 30 grudnia 2022 roku oraz 5 stycznia 2023 roku, zespoły spisowe złożyły komisji inwentaryzacyjnej pisemne sprawozdania z przebiegu spisu z natury, zawierające m.in.: rodzaj inwentaryzowanych składników majątkowych oraz rozliczenie się zespołów spisowych z pobranych arkuszy spisowych.

Inwentaryzacja przeprowadzana drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji metodą potwierdzenia salda według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku ustalono, że:

- salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych Gminy potwierdził Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Kocierzewie Południowym, które były zgodne z saldami końcowymi odnotowanymi na kontach: 133, 135, 139 (jednostka budżetowa),
- saldo zobowiązania z tytułu długoterminowego kredytu potwierdził Bank Spółdzielczy w Gostyninie, w którym Gmina Kocierzew Południowy posiada zobowiązanie z ww. tytułu – saldo konta 134 (organ),
- saldo zobowiązania z tytułu długoterminowej pożyczki potwierdził Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – saldo konta 260 (organ).

Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników

Dokumentacja źródłowa w zakresie inwentaryzacji dokonanej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku zawierała:

- grunty, których stan odnotowany na koncie 011 został zweryfikowany z dokumentami stanowiącymi podstawę przyjęcia na stan środków trwałych oraz gminnym zasobem nieruchomości,
- środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony, tj. przydomowe oczyszczalnie ścieków, wodociągi, oświetlenie uliczne, kanalizacja, drogi – część salda konta 011,
- inwestycje rozpoczęte – saldo konta 080,
- wartości niematerialne i prawne – saldo konta 020,
- salda kont aktywów i pasywów jednostki i organu, w tym m.in. należności od osób nieprowadzących księgi rachunkowej ewidencjonowanych na koncie 221, oraz 234 oraz należności publicznoprawnych zaewidencjonowanych na koncie 225 oraz 229.

Protokoły z weryfikacji poszczególnych składników aktywów i pasywów zostały sporządzone w dniu 24 lutego 2023 roku, podpisane przez członków zespołu weryfikacyjnego oraz przez Skarbnika Gminy Elżbietę Gładką i zatwierdzone przez Wójta Gminy Agnieszkę Wojdę.

Zgodnie z § 2 zarządzenia nr 81/22 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 października 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów za rok 2022 w Urzędzie Gminy w Kocierzewie Południowym, zakończenie inwentaryzacji ustalono na dzień 15 stycznia 2023 roku. W dniu 27 stycznia 2023 roku, a więc po przekroczeniu terminu

ustalonego przez Wójta Gminy, Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie końcowe z przygotowania, przebiegu inwentaryzacji i rozliczenia prac inwentaryzacyjnych za 2022 rok. Ww. sprawozdanie nie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Kocierzew Południowy.

Ponadto pomimo, iż w dniu 24 lutego 2023 roku dokonywana była inwentaryzacja drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie końcowe w dniu 27 stycznia 2023 roku, a więc przed zakończeniem całości prac inwentaryzacyjnych. Należy zauważyć, iż całość procesu inwentaryzacji obejmuje nie tylko składniki majątku inwentaryzowane metodą spisu z natury, lecz także środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności, wartości niematerialne i prawne, finansowy majątek trwałe, zobowiązania publicznoprawne, itd., które to inwentaryzowane są metodą potwierdzenia sald oraz metodą weryfikacji. Porównanie posiadanych składników majątku, dokumentów bankowych oraz dokumentów będących w posiadaniu kontrahentów z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych ma na celu wykazanie ewentualnych nieprawidłowości. W związku z powyższym, aby Komisja Inwentaryzacyjna mogła dokonać podsumowania i sporządzenia sprawozdania końcowego z przeprowadzonej inwentaryzacji, powinna była uwzględnić całą dokumentację w zakresie wszystkich składników majątku Gminy Kocierzew Południowy, dokonanej wszystkimi metodami.

Akta kontroli [strony nr: 103-106]: Zarządzenie nr 81/22 Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31 października 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów za rok 2022 w Urzędzie Gminy w Kocierzewie Południowym; Sprawozdanie końcowe komisji inwentaryzacyjnej z przygotowania, przebiegu i rozliczenia prac inwentaryzacyjnych za rok 2022; Sprawozdanie z inwentaryzacji dokonanej drogą weryfikacji stanów księgowych z dokumentacją księgową aktywów i pasywów nieobjętych inwentaryzacją poprzez spis z natury lub potwierdzenie sald sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku..

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2021 - 2022

W latach 2021-2022 Gmina Kocierzew Południowy nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego, co potwierdziła w swoim oświadczeniu, stanowiącym *załącznik nr 42 protokołu kontroli*, Wójt Gminy Kocierzew Południowy.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ – LATA 2021 - 2022

Na terenie Gminy Kocierzew Południowy nie funkcjonuje podmiot posiadający status zakładu budżetowego.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – LATA 2021 - 2022

W latach 2021-2022 oraz w I półroczu 2023 roku, Gmina Kocierzew Południowy nie udzielała dotacji dla Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, co potwierdziła w swoim oświadczeniu, stanowiącym **załącznik nr 44 protokołu kontroli**, Wójt Gminy Kocierzew Południowy.

XII. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

WYDATKI NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI – 2022 ROK

Na terenie Gminy Kocierzew Południowy funkcjonuje jedna szkoła podstawowa. Uchwałą nr XIV/71/19 z dnia 26 listopada 2019 roku Rada Gminy Kocierzew Południowy powierzyła obsługę administracyjną i finansową jednostek organizacyjnych w tym Szkoły Podstawowej w Kocierzewie Południowym pracownikom Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym. Według zapisów § 22 regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym wprowadzonym zarządzeniem nr 46/2020 Wójta Gminy Kocierzew południowy z dnia 20 lipca 2020 roku ze zmianami, obsługę finansową ww. jednostki oświatowej prowadzi pracownik zatrudniony na stanowisku zastępcy Skarbnika Gminy.

W miesiącu styczniu 2023 roku pracownik Urzędu dokonał wyliczeń w zakresie: struktury zatrudnienia, wysokości wydatków poniesionych na wynagrodzenia oraz sumy osobistych stawek nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Kocierzewie Południowym w 2022 roku.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, sporządzonym w dniu 1 lutego 2023 roku wykazała, że poniesione w 2022 roku wydatki na wynagrodzenia (z uwzględnieniem wszystkich grup awansu zawodowego nauczycieli), były wyższe od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ustawy Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. 2021 r., poz. 1762 ze zm.), w przypadku nauczycieli mianowanych i dyplomowanych oraz niższe w przypadku nauczycieli kontraktowych i stażystów przedstawiały się następująco:

- nauczyciele początkujący (stażyści i kontraktowi) – 7.352,78 zł (niedopłata),
- nauczyciele mianowani – 9.822,55 zł (nadwyżka),
- nauczyciele dyplomowani – 58.393,51 zł (nadwyżka).

Wyliczeń w zakresie struktury zatrudnienia, wysokości poniesionych wydatków oraz sumy osobistych stawek wynagrodzenia za 2022 rok, jak również wysokości należnych jednorazowych dodatków uzupełniających, kontrolowana jednostka dokonała przy użyciu arkusza kalkulacyjnego programu „Excel”.

Kontrolujące sprawdziły poprawność wyliczenia struktury zatrudnienia oraz poniesionych wydatków na wynagrodzenia w oparciu o dokumentację źródłową (angaże, umowy o pracę, informacje o udzielonych urlopach wychowawczych, karty wynagrodzeń, listy płac, zwolnienia chorobowe) dla wybranych grup awansu zawodowego nauczycieli, tj. stażystów i kontraktowych) zatrudnionych w 2022 roku w kontrolowanej jednostce oświatowej. W dalszej części protokołu pracowników identyfikowano na podstawie numeru karty wynagrodzeń nadanego przez system płacowy.

Poniesione koszty, średnią strukturę zatrudnienia nauczycieli z grupy awansu zawodowego: stażyści i kontraktowi w 2022 roku oraz wysokość naliczonego dodatku uzupełniającego uprawnionym nauczycielom w 2023 roku przedstawiają tabele stanowiące załącznik nr 45 protokołu kontroli.

W wyniku przeprowadzonej analizy, stwierdzono że:

- poprawnie wyliczono strukturę zatrudnienia w 2022 roku nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych (nauczyciele początkujący),
- wykazane w sprawozdaniu poniesione koszty na wynagrodzenia nauczycieli z ww. grup awansu zawodowego zostały ustalone w prawidłowej wysokości,
- wypłaty dodatków uzupełniających dokonano w dniu 30 stycznia 2023 roku w kwocie wyliczonej zgodnie z § 7 pkt 7 ppkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U z 2022 r., poz. 2767).

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Kocierzew Południowy podpisali: Wójt Gminy Agnieszka Wojda oraz pracownik Referatu Finansów Gminy Urzędu, które przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 2 lutego 2023 roku. Ponadto ww. sprawozdanie przekazano do wiadomości: Przewodniczącego Rady Gminy Kocierzew Południowy, Związku Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Łowiczu, NSZZ „Solidarność” Oddział w Łowiczu oraz Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Kocierzewie Południowym.

PLAN FINANSOWY DLA ŚRODKÓW Z FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19 – 2021 - 2022

Zgodnie z art. 65 ust. 11 – 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r., poz. 568 ze zm.), jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczają na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w ramach planu finansowego tego rachunku. Wójt Gminy Kocierzew Południowy, jako dysponent ww. środków, zobligowany był na gruncie przedmiotowej ustawy, do opracowania planu finansowego dla wskazanego rachunku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że plan finansowy dla środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych, w latach 2021-2022 nie został opracowany, czym naruszono art. 65 ust. 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, zgodnie z którym wójt (burmistrz, prezydent miasta), zarząd powiatu oraz zarząd województwa dysponują środkami oraz opracowują plan finansowy dla wydzielonego rachunku dochodów. W związku z powyższym, kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do organu wykonawczego Gminy Kocierzew Południowy o wyjaśnienie przyczyn zaniechania obowiązku sporządzenia przedmiotowego planu. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Kocierzew Południowy, stanowiącego *załącznik nr 46 protokołu kontroli*, wynika że „(...) Gmina Kocierzew Południowy wyjaśnia, iż środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 były gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym, natomiast brak było planu finansowego dla rachunku przeznaczonego dla w/w środków. Plan finansowy dotyczący dochodów dla w/w środków sporządzany był w podziale na działy, rozdziały, paragrafy w

ogólnym planie finansowym sporządzanym dla Urzędu Gminy, natomiast po stronie wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową w planach finansowych jednostek, które je realizowały”.

WYKORZYSTANIE DOTACJI Z BUDŻETU PAŃSTWA – ZADANIA ZLECONE

Na podstawie ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o narodowym spisie powszechnym ludności i mieszkań, w związku z realizacją zadań na rzecz Narodowego Spisu Powszechnego 2021 roku, Urząd Statystyczny w Łodzi przyznał Wójtowi Gminy Kocierzew Południowy dotacje w kwocie 14.880,00 zł, w dwóch transzach:

- na podstawie pisma LDZ-WO.573.2.2021 z dnia 5 lutego 2021 roku ze wskazaniem podziału kwoty dotacji w następujący sposób: 270,00 zł – wydatki na dodatki spisowe dla pracowników Urzędu Gminy za wykonanie prac związanych z aktualizacją wykazów adresowo-mieszkaniowych; 5.045,00 zł – wydatki na dodatki spisowe za wykonanie prac spisowych – dla pracowników Urzędu Gminy – członków Gminnego Biura Spisowego (w tym dla zastępcy Gminnego Komisarza Spisowego) i osób spoza GBS, pod warunkiem szczegółowego uzasadnienia przyznania im dodatku; 565,00 zł – tzw. wydatki rzeczowe, które przeznaczone są na różne wydatki związane z zadaniami realizowanymi na rzecz NSP 2021 m.in. zakup materiałów biurowych, pokrycie części opłat za media,
- na podstawie pisma LDZ-WO.573.29.2021.123 z dnia 15 października 2021 roku ze wskazaniem, że II transza dotacji w kwocie 9.000,00 zł, przeznaczona jest na nagrody dla Gminnego Komisarza Spisowego w wysokości 4.000,00 zł oraz dla członków Gminnego Biura Spisowego w wysokości 5.000,00 zł.

Zarządzeniem nr 2/2021 dnia 25 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Kocierzew Południowy powołał Gminne Biuro Spisowe z siedzibą w Urzędzie Gminy Kocierzew Południowy, w składzie: Zbigniew Żaczek – koordynator pełniący funkcję zastępcy Gminnego Komisarza Spisowego, Aneta Felczyńska – członek, Wiesława Dylik – członek.

Według danych sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy IV kwartał roku 2021 Gmina Kocierzew Południowy otrzymała dotację w wysokości 14.880,00 zł sklasyfikowaną w dziale 750 rozdziale 75056 w § 2010. Ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wynikało, że wydatkowano całą kwotę przyznanej dotacji, czyli 14.880,00 zł, sklasyfikowaną w dziale 750 rozdziale 75056 w następujących paragrafach: § 3020 w wysokości 5.315,00 zł, w § 3040 w wysokości 9.000,00 zł, w § 4210 w wysokości 365,00 zł oraz w § 4360 w wysokości 200,00 zł.

Z przedłożonych przez jednostkę dokumentów tj. faktury VAT, list płac, pism przyznających nagrody spisowe ustalono, że wykonane wydatki wynosiły 14.880,00 zł, na które składały się:

- jednorazowe dodatki spisowe dla: pełniącego funkcję Zastępcy Gminnego Komisarza Spisowego/Koordynatora – Zbigniewa Żaczka (700,00 zł brutto za miesiące czerwiec oraz lipiec), (...) ³⁵. Ww. dodatki zostały przyznane pismami z dnia 27 lipca 2021 roku (lista płac nr BP.3231.40.2021 z dnia 29 lipca 2021 roku);

³⁵ 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.

- jednorazowe dodatki spisowy dla: pełniącego funkcję Zastępcy Gminnego Komisarza Spisowego/Koordynatora – Zbigniewa Żaczka (350,00 zł/brutto za miesiąc sierpień, 395,00 zł brutto za miesiąc wrzesień), (...) ³⁶. Ww. dodatki zostały przyznane pismami z dnia 11 sierpnia 2021 roku (listy płac nr BP.3231.45.2021 z dnia 20 sierpnia 2021 roku oraz BP.3231.51.2021 z dnia 22 września 2021 roku);
- nagrody dla członków Gminnego Biura Spisowego: pełniącego funkcję Zastępcy Gminnego Komisarza Spisowego/Koordynatora – Zbigniewa Żaczka (1200,00 zł brutto), (...) ³⁷. Ww. nagrody zostały przyznane pismami z dnia 28 października 2021 roku (listy płac nr BP.3231.60.2021 z dnia 28 października 2021 roku oraz BP.3231.61.2021 z dnia 28 października 2021 roku);
- nagroda dla Gminnego Komisarza Wyborczego – Wójta Gminy Kocierzew Południowy, Agnieszki Wojdy, w kwocie 4.000,00 zł brutto (lista płac nr BP.3231.61.2021 z dnia 28 października 2021 roku);
- faktura VAT nr (S)FS-276/02/21 z dnia 12 lutego 2021 roku (wpływ do Urzędu Gminy Kocierzew Południowy w dniu 18 lutego 2021 roku) za zakup materiałów na potrzeby przeprowadzanego spisu powszechnego, wydatkowana kwota wynosiła 186,96 zł, zapłacona w dniu 22 lutego 2021 roku;
- faktura VAT nr 590/21 z dnia 30 lipca 2021 roku (wpływ do Urzędu Gminy Kocierzew Południowy w dniu 2 sierpnia 2021 roku) za zakup materiałów na potrzeby przeprowadzanego spisu powszechnego, wydatkowana kwota wynosiła 178,04 zł, zapłacona w dniu 6 sierpnia 2021 roku;
- faktura VAT nr F0081217007/009/21 z dnia 1 września 2021 roku (wpływ do Urzędu Gminy Kocierzew Południowy w dniu 6 września 2021 roku) za usługi telekomunikacyjne przeznaczone na potrzeby przeprowadzanego spisu powszechnego, wydatkowana kwota wynosiła 200,00 zł, zapłacona w dniu 13 września 2021 roku.

Powyższe dane potwierdzały zapisy ewidencji księgowej oraz sprawozdania budżetowego Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy IV kwartał 2021 roku, które zatwierdził Zbigniew Żaczek – Sekretarz Gminy Kocierzew Południowy oraz Elżbieta Gładka – Skarbnik Gminy.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 125 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2023.

³⁶ 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.

³⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Agnieszka Wojda – Wójt Gminy
2. Zbigniew Żaczek – Sekretarz Gminy
3. Elżbieta Gładka – Skarbnik Gminy
4. Justyna Kopeć – Zastępca Skarbnika
5. Agnieszka Dąlek – Podinspektor ds. księgowości budżetowej
6. Katarzyna Siejka – Inspektor ds. funduszy europejskich, zamówień publicznych
7. Aneta Felczyńska – Podinspektor ds. budownictwa, gospodarki komunalnej i planowania przestrzennego
8. Wioletta Ledzion – Podinspektor ds. rolnictwa, ochrony środowiska, gospodarki gruntami i odpadów komunalnych
9. Sebastian Stańczak – Podinspektor ds. księgowości podatkowej
10. Sylwia Staszewska – Inspektor ds. wymiaru podatku, ewidencji działalności gospodarczej
11. Marta Kolas-Warzywoda – Inspektor ds. obsługi rady gminy, organizacyjnych, kadr i oświaty
12. Wiesława Dylik – Inspektor ds. bezpieczeństwa, porządku publicznego, ewidencji ludności i rozliczeń płacowych

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Oświadczenie Wójta o nie posiadaniu oraz nie nabywaniu akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego przez Gminę Kocierzew Południowy.*
2. *Zestawienie szkoleń w zakresie finansów publicznych, w których uczestniczyli pracownicy Urzędu Gminy w Kocierzewie Południowym w 2022 roku.*
3. *Oświadczenie Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy w sprawie: [1] nie zaciągania zobowiązań z przeznaczeniem: na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek, na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, na wyprzedzające finansowanie działań pochodzących ze środków z budżetu Unii Europejskiej przez Gminę Kocierzew Południowy w latach 2021 – 2022 oraz w I połowie 2023 roku; [2] o nie udzielaniu gwarancji i poręczeń przez Gminę Kocierzew Południowy w latach 2020 – 2022 oraz w I połowie 2023 roku; [3] o nieemitowaniu papierów wartościowych przez Gminę Kocierzew Południowy w latach 2020 – 2022 oraz w I połowie 2023 roku; [4] o nie udzielaniu pożyczek z budżetu w latach 2020 – 2022 oraz w I połowie 2023 roku; [5] o nie posiadaniu w latach 2020 – 2022 oraz w I połowie 2023 roku zobowiązań finansowych, których spłata dokonywana jest z wydatków.*
4. *Specyfikacja zadłużenia Gminy Kocierzew Południowy na dzień: 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2022 roku oraz 30 czerwca 2023 roku.*
5. *Planowane kwoty spłat oraz ich wykonanie na dzień: 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2022 roku oraz 30 czerwca 2023 roku.*
6. *Terminowość dokonywania spłat rat kapitałowych i odsetkowych od kredytów i pożyczek w latach 2022-2023 (wybrana próba).*
7. *Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie ewidencji operacji gotówkowych.*
8. *Zestawienie sald końcowych wg stanu na dzień: 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2022 roku oraz sald początkowych na dzień 1 lipca 2022 roku oraz na dzień 1 stycznia 2023 roku.*
9. *Oświadczenie Skarbnika Gminy o zamknięciu ksiąg rachunkowych organu i jednostki budżetowej za 2021 oraz 2022 rok.*
10. *Szczegółowe wyliczenia dotyczące skutków obniżenia górnych stawek kwotowych podatku od nieruchomości w roku 2021 (w tym dla przedmiotów zwolnionych).*
11. *Szczegółowe wyliczenia dotyczące skutków obniżenia górnych stawek kwotowych podatku od nieruchomości w roku 2022 (w tym dla przedmiotów zwolnionych).*
12. *Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych jednostek organizacyjnych Gminy Kocierzew Południowy a danymi w ewidencji księgowej.*
13. *Prawidłowość zapisów operacji finansowych na koncie 201 – wybrana próba.*

14. Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie odsetek od nieterminowej płatności.
15. Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazywanymi przelewami za 2022 rok.
16. Wyjaśnienie Wójta Gminy i Skarbnika Gminy w sprawie zaniechania dokonywania odpisów aktualizujących należności.
17. Zestawienie składek społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy zadeklarowanych i podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami w 2022 roku.
18. Zestawienie rozchodów wynikających z obowiązujących umów oraz prognozowana kwota długu na poszczególne lata.
19. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne przyjętych jako próba kontrolna.
20. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne przyjętych jako próba kontrolna.
21. Oświadczenie Wójta Gminy o nie udzielaniu ulg i zwolnień w zapłacie podatku (od nieruchomości, od środków transportowych) w latach 2021 – 2022 oraz w I półroczu 2023 roku.
22. Zestawienie informacji w zakresie terminowości wpłat i składania deklaracji podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w latach 2021 - 2022 oraz w I połowie 2023 roku (wybrana próba).
23. Wykaz zbytych nieruchomości w latach 2021 – 2022 oraz w trzech kwartałach 2023 roku.
24. Terminowość dokonywania wpłat opłat z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2021 – 2023 pięciu użytkowników wieczystych.
25. Zestawienie obowiązujących umów dzierżawy i najmu.
26. Zestawienie terminowości wpłat czynszu z tytułu najmu i dzierżawy w 2022 roku oraz w I połowie 2023 roku.
27. Zestawienie terminowości wpłat czynszu z tytułu najmu lokali mieszkalnych w 2022 roku.
28. Oświadczenie Wójta Gminy o braku wpływów z tytułu opłaty adiacenckiej w kontrolowanym okresie.
29. Oświadczenie Wójt Gminy Kocierzew Południowy, że w okresie objętym kontrolą, nie zachodziły przesłanki do ustalenia i pobierania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.
30. Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej za 2022 rok oraz I półrocze 2023 roku.
31. Wyniki analizy wynagrodzeń pracowników objętych próbą kontrolną.
32. Wyjaśnienie Wójt Gminy w sprawie wyliczenia kwoty dotacji dla Publicznych Szkół Podstawowych prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty w Gminie Kocierzew Południowy na 2022 rok.
33. Szczegółowe dane w zakresie wyliczeń wskaźnika zwiększającego stosowanego w 2022 roku.
34. Szczegółowe wyliczenie miesięcznych stawek dotacji na ucznia publicznej szkoły podstawowej na 2022 rok.
35. Szczegółowe wyliczenie należnej dotacji na ucznia PSP w Łaguszewie i PSP w Gągolinie Południowy na 2022 rok.
36. Wyjaśnienie Wójt Gminy w sprawie wskazania pracowników dokonujących autoryzacji przelewów środków dotacji dla publicznych szkół podstawowych.
37. Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej.
38. Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Kocierzew Południowy w latach 2021-2022.
39. Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych zaewidencjonowanych w 2022 – wybrana próba (konto 011).
40. Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych w 2022 roku – wybrana próba (konto 013).

41. Zestawienie naliczenia umorzeń środków trwałych w 2022 roku (wybrana próba).
42. Oświadczenie Wójta Gminy o nie udzielaniu w latach 2021-2022 pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.
43. Oświadczenie Wójta Gminy o nie udzielaniu z budżetu Gminy dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej w latach 2020 – 2021 oraz w I połowie 2023 roku.
44. Wyliczenia w zakresie: poniesionych kosztów, średniej struktury zatrudnienia nauczycieli z grupy awansu zawodowego: stażyści i kontraktowi w 2022 roku oraz wysokość naliczonego dodatku uzupełniającego dla uprawnionych nauczycieli w 2023 roku.
45. Wyjaśnienie Wójta Gminy w zakresie zaniechania sporządzania planu finansowego dla środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
46. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 26 lutego 2024 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Kocierzewie Południowym.

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 Szalewicz)

.....
(Krystyna Głąb)

.....
(Renata Matysiak)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

