

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Radomsko
Termin kontroli:	15.05-26.06.2023r.
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Albert Promny – inspektor kontroli Magdalena Rogala – inspektor kontroli Anita Rojek – młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2020-2022
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/21/2023 z dnia 4 kwietnia 2023 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina zajmuje obszar o powierzchni 85,6 km². Gmina podzielona jest na 9 sołectw. Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku na terenie Gminy zamieszkiwały 5439 osoby, w tym: 2781 kobiet i 2658 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	57	65	122
3	23	23	46
4-5	72	56	128
6	21	33	54
7	25	29	54
8-12	129	123	252
13-15	100	92	192
16-17	59	59	118
18	38	27	65
19-65	1785	0	1785
19-60	0	1548	1548
>65	349	0	349
>60	0	726	726
Ogółem	2658	2781	5439

Adres siedziby Urzędu Gminy

ul. Piłsudskiego 34
97-500 Radomsko

Numery identyfikacji podatkowej:

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	772 13 31 647	772 22 60 671
REGON	000551875	590 648 209

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Radomsko została przeprowadzona na podstawie przepisów [art. 1 ust. 2 pkt 1](#) oraz [art. 7 ust. 1](#) ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1668).

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.)

Art. 242	2020	2020	2021	2021	2022	2022	2023
	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01
Dochody bieżące	27.406.352,00	28.130.205,78	27.638.507,00	30.719.410,09	25.304.002,00	39.406.849,48	26.506.799,00
plus nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	772.571,99	0,00	1.257.803,22	0,00	2.356.322,98	2.356.322,98
plus wolne środki	0,00	1.155.000,00	70.000,00	870.000,00	0,00	1.485.000,00	1.485.000,00
Razem	27.406.352,00	30.057.777,77	27.708.507,00	32.847.213,31	25.304.002,00	43.248.172,46	30.348.121,98

Wydatki bieżące	26.473.352,00	26.308.720,85	27.476.571,00	27.732.943,78	24.515.450,00	32.117.419,04	25.664.879,00
Wynik	933.000,00	3.749.056,92	231.936,00	5.114.269,53	788.552,00	11.130.753,42	4.683.242,98
Db-Wb	933.000,00	1.821.484,93	161.936,00	1.585.000,00	788.552,00	7.289.430,44	841.920,00

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W latach 2020-2022 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych. Jednostka osiągnęła nadwyżkę operacyjną zarówno w zakresie planu jak i wykonania budżetu.

II. USTALENIA OGÓLNE

Przewodniczący rady gminy

Uchwałą nr I/1/2018 Rady Gminy Radomsko z dnia 23 listopada 2018 roku na Przewodniczącego Rady Gminy Radomsko został wybrany Wojciech Łuszczynski.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Radomsko jest wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 roku Roman Radczyc (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Radomsku z dnia 5 listopada 2018 roku).

Zgodnie z art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.), wójt (burmistrz i prezydent miasta), w drodze zarządzenia powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z brzmienia powołanego przepisu wynika, że utworzenie stanowiska zastępcy wójta (burmistrza, prezydenta miasta) jest obligatoryjne. Teza ta znalazła potwierdzenie w orzecznictwie sądowym, m.in. w wyroku Sądu Najwyższego z dnia 12 listopada 2014 roku (II PK 24/14). W Gminie Radomsko stanowisko Zastępcy Wójta nie zostało obsadzone.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Radomsko jest Katarzyna Rabenda powołana na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 2008 roku uchwałą nr XIV/93/2008 Rady Gminy Radomsko z dnia 28 marca 2008 roku.

Sekretarz gminy

Funkcję Sekretarza Gminy pełni Grzegorz Wierzbicki. Funkcję Sekretarza Gminy pełni od dnia 1 grudnia 2018 roku na podstawie porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego z dnia 29 listopada 2018 roku do umowy o pracę na czas nieokreślony.

GINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Radomsko są:

- Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Radomsku - jednostka budżetowa,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Strzałkowie - jednostka budżetowa,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomsku - jednostka budżetowa,

- Gminna Biblioteka Publiczna w Strzałkowie – instytucja kultury,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Kietlinie – jednostka budżetowa,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Dziepółci – jednostka budżetowa,
- Publiczne Szkoła Podstawowa w Płoszowie – jednostka budżetowa,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Szczepolicach – jednostka budżetowa.

Gminna Biblioteka Publiczna w Strzałkowie jest samorządową instytucją kultury wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzona przez gminę jako Organizatora. Gminna Biblioteka Publiczna w Strzałkowie wpisana jest do rejestru pod poz. 1. Ustalono, że prowadzony rejestr i księga rejestrowa zostały dostosowane do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189). Z dokumentacji przedstawionej kontrolującym wynika, że Rejestr Instytucji Kultury prowadzony jest przez Urząd Gminy w Radomsku. Prowadzona jest księga rejestrowa w podziale na cztery działy: [1] oznaczenie instytucji kultury, [2] organizacja instytucji kultury, [3] miejskie instytucje kultury, [4] połączenie, podział i likwidacja instytucji kultury. Powyższy podział jest zgodny z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

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

Uchwałą nr XXX/186/2021 Rady Gminy Radomsko z dnia 29 kwietnia 2021 roku wyrażono zgodę na utworzenie spółki - Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Łódzkie sp. z o.o. z/s w Radomsku, której udziałowcem będzie także Krajowy Zasób Nieruchomości na zasadach określonych w ustawie z dnia 20 lipca 2017 roku o Krajowym Zasadzie Nieruchomości (Dz. U. 2023, poz. 1054). Podstawowym celem gospodarczym Spółki jest budowanie domów mieszkalnych oraz ich eksploatacja na zasadach najmu.

Następnie uchwałą nr XXX/187/2021 Rady Gminy Radomsko z dnia 29 kwietnia 2021 roku zatwierdzono wniosek o wsparcie ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa na sfinansowanie objęcia udziałów w tworzonej Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej. Zgodnie z wnioskiem wysokość wnioskowanego wsparcia na realizację opisanego wyżej działania wynosiła 3.000.000,00 zł.

W dniu 26 maja 2021 roku złożono do Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii (za pośrednictwem Prezesa Krajowego Zasobu Nieruchomości z/s w Warszawie) wniosek o udzielenie wsparcia ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa na sfinansowanie działania polegającego na objęciu przez Gminę udziałów w tworzonej Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej. Wnioskodawca wskazał, iż wysokość planowanego wkładu pieniężnego Gminy Radomsko związanego z realizacją działania wynosi 3.000.000,00 zł, a wysokość wnioskowanego wsparcia na realizację działania również wynosi 3.000.000,00 zł.

W dniu 2 czerwca 2021 roku kontrolowana jednostka otrzymała wsparcie w wysokości 3.000.000,00 zł z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa na sfinansowanie działania polegającego na objęciu przez Gminę udziałów w tworzonej Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej (WB nr 97/2021).

Uchwałą nr XXXI/190/2021 Rady Gminy Radomsko z dnia 7 czerwca 2021 roku określono zasady wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Wójta Gminy Radomsko. Określono, iż wkłady pieniężne wnoszone są do wysokości kwot zabezpieczonych na ten cel w budżecie Gminy Radomsko na dany rok budżetowy.

W uchwale nr XXXI/189/2021 Rady Gminy Radomsko z dnia 7 czerwca 2021 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2021 rok przewidziano wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów w wysokości 3.000.000,00 zł (dział 700, rozdział 70005, paragraf 6010).

W dniu 8 czerwca 2021 roku aktem notarialnym Rep. A nr 1428/2021 zawiązano spółkę o nazwie Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Łódzkie Sp. z o.o. z/s w Radomsku. W ramach realizacji celu spółka zrealizuje m.in. przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane w Gminie Radomsko, które zostanie zrealizowane do końca 2026 roku na nieruchomości, która zostanie uprzednio wniesiona aportem do Spółki przez Gminę Radomsko. Zgodnie z aktem notarialnym kapitał zakładowy spółki wynosi 25.855.550,00 zł i dzieli się na 517.111 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł każdy udział, w tym Gmina Radomsko obejmuje 60.000 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł każdy udział, to jest o łącznej wartości nominalnej 3.000.000,00 zł i pokrywa je w całości wkładem pieniężnym, pochodzącym ze wsparcia jakie Gmina otrzymała ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa w celu objęcia udziałów w Spółce.

W dniu 26 sierpnia 2021 roku Gmina Radomsko dokonała przelewu do Społecznej Inicjatywy Mieszkaniowej Łódzkie Sp. z o.o. z/s w Radomsku w wysokości 3.000.000,00 zł tytułem objęcia udziałów w Spółce (WB nr 122/2021).

Stan konta 030 na dzień 31.12.2021 roku wynosił 3.000,000,00 zł, a na dzień 31.12.2022 roku również 3.000,000,00 zł.

Stwierdzono, iż do dnia zakończenia czynności kontrolnych, kontrolowana jednostka nie wniosła aportem do Spółki nieruchomości, na której ma być prowadzona inwestycja.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Uchwałą nr XXXVI/253/2018 Rady Gminy Radomsko z dnia 20 września 2018 roku uchwalono Statut Gminy Radomsko.

Regulamin organizacyjny urzędu gminy

Aktualnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Radomsko został przyjęty przez Wójta Gminy Radomsko zarządzeniem nr 13/2013 z dnia 24 maja 2013 roku, a następnie zmieniony zarządzeniami Wójta Gminy Radomsko nr 55/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku oraz nr 15/2022 z dnia 18 lutego 2022 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Radomsko w dniu 28 marca 2022 roku podjęła uchwałę nr XXXIX/241/2022 w sprawie określenia zasad zbywania, nabywania, zmiany i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Radomsko oraz ich wydzierżawienie lub wynajmowania na czas dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

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

Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych

źródeł oraz finansowaniu terroryzmu wprowadzona została zarządzeniem nr 56/2021 Wójta Gminy Radomsko z dnia 15 października 2021 roku.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

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

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto w poniżej wskazanych unormowaniach:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Radomsko został przyjęty przez Wójta Gminy Radomsko zarządzeniem nr 13/2013 z dnia 24 maja 2013 roku, a następnie zmieniony zarządzeniami Wójta Gminy Radomsko nr 55/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku oraz nr 15/2022 z dnia 18 lutego 2022 roku,
- zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników,
- zarządzenie Wójta Gminy Radomsko nr 103/2022 z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 7 do zarządzenia nr 103/2022 z dnia 21 grudnia 2022 Wójta Gminy Radomsko w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Radomsko stanowiąca załącznik nr 5 do zarządzenia nr 103/2022 z dnia 21 grudnia 2022 Wójta Gminy Radomsko w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- zarządzenie nr 61/2022 Wójta Gminy Radomsko z dnia 1 września 2022 roku w sprawie wprowadzenia karty audytu wewnętrznego, księgi procedur audytu wewnętrznego i kodeksu etyki audytora wewnętrznego w Urzędzie Gminy Radomsko i jednostkach organizacyjnych Gminy Radomsko.

Stosownie do treści art. 68 ustawy o finansach publicznych – kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- zgodności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem.

Według art. 69 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Stwierdzono, iż kontrolowana jednostka posiada wewnętrzne procedury kontroli zarządczej wprowadzone m.in. zarządzeniem nr 79/2010 Wójta Gminy Radomsko z dnia 18 listopada 2010 roku.

Stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce znajdują się oświadczenia kierowników jednostek organizacyjnych o stanie kontroli zarządczej za lata 2021-2022 oraz ankiety do samooceny.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Radomsku przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 16 września do 21 listopada 2019 roku na podstawie upoważnienia nr WK 601-2/41/2019 z dnia 14 sierpnia 2019 roku.

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

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2020			
1	Brak kontroli gosp. finansowej	-	-
ROK 2021			
2	Urząd Marszałkowski woj. łódzkiego	1. Kompleksowa kontrola projektu „Termomodernizacja budynku PSP w Strzałkowie” 2. Kompleksowa kontrola projektu „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy Radomsko”	Kontrola zdalna 15.02-19.02.2021 r. Kontrola zdalna 31.03-01.04.2021 r
ROK 2022			
3	Brak kontroli gosp. finansowej	-	-

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Od dnia 3 grudnia 2021 roku obowiązuje umowa kompleksowa na wykonanie obsługi bankowej budżetu Gminy Radomsko i jej jednostek organizacyjnych zawarta w dniu 3 grudnia 2021 roku pomiędzy Gminą Radomsko reprezentowaną przez Romana Radczyca Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Katarzyny Rabendy a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie.

Umowa została zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

Umowa została zawarta po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza 130.000,00 zł. Zamówienie zostało udzielone zgodnie z zarządzeniem nr 23/2021 Wójta Gminy Radomsko z dnia 23 marca 2021 roku w sprawie ustalenia regulaminu udzielania przez Gminę Radomsko zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie osiągającej 130.000,00 zł netto.

W ramach umowy bank zobowiązał się do świadczenia na rzecz Gminy Radomsko oraz jej jednostek organizacyjnych m.in:

1. Otwierania i prowadzenia rachunków bieżących i pomocniczych oraz rachunków wyodrębnionych wpływów,

2. przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat gotówkowych własnych i obcych,
3. dokonywania przelewów wewnętrznych i zewnętrznych,
4. udostępniania dziennych rachunków bankowych w systemie bankowości elektronicznej,
5. wydawania blankietów czekowych,
6. sporządzania na wniosek posiadaczy rachunków opinii bankowych,
7. przyjmowania wpłat gotówkowych podatków i innych wpłat na rzecz budżetu dokonywanych przez osoby fizyczne, prawne oraz podmioty nieposiadające osobowości prawnej,
8. zapewnienia dostępu do gotówki bez konieczności zamawiania do wysokości 30.000,00 zł.

Z umowy wynika, że rachunki bankowe Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych są nieoprocentowane.

Za prowadzenie obsługi bankowej budżetu gminy oraz jej jednostek organizacyjnych bank pobiera miesięczną opłatę ryczałtową w wysokości 2.950,00 zł, na koniec ostatniego dnia kalendarzowego każdego miesiąca. Opłata została zaewidencjonowana w klasyfikacji budżetowej dział 750, rozdział 75023, §4300.

Rachunki bankowe

Lp.	Nr i nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2022
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	88 10203916 0000 0302 0301 3653 - ORGAN	133-1	9.560.871,22
2	63 10203352 0000 1202 0288 8774 - DODATKI WĘGLOWY I ELEKTR.	133-18	0,00
3	70 10203352 0000 1002 0293 6276 - POLSKI ŁAD OSP	133-10-3	0,00
4	97 10203352 0000 1102 0279 8874 - RFRD CERKAWIZNA	133-9-3	0,00
5	17 10203352 0000 1102 0280 9044 - FUNDUSZ POMOCY	133-17	1,07
6	37 10203352 0000 1102 0286 0773 - STRZELNICA	133-19	0,00
7	65 10203352 0000 1202 0293 6268 - POLSKI ŁAD KANALIZACJA	133-10-4	0,00
8	15 10203352 0000 1202 0296 9566 - RFRD UL. POŁUDNIOWA KIETLIN	133-9-4	0,00
9	09 10203352 0000 1302 0267 7946 - RFRD DROGA BOBRY	133-9-1	0,00
10	38 10203352 0000 1402 0263 8575 - RPO MODERNIZACJA OŚWIETLENIA UL.	133-12-3	0,00
11	68 10203352 0000 1402 0279 2653 - CYFROWA GMINA	133-8-2	81.110,20
12	80 10203352 0000 1702 0272 2353 - LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI	133-2-3	0,00
13	59 10203352 0000 1902 0293 6227 - POLSKI ŁAD DROGI WEW. PGR	133-10-5	0,00
14	45 10203916 0000 0002 0307 6460 - RFIL	133-10-1	0,00
15	37 10203352 0000 1402 0266 8663 - COVID SZCZEPIENIA	133-14	0,00
16	07 10203352 0000 1502 0270 5432 - RFRD CHODNIK STRZAŁKÓW	133-9-2	0,00
17	92 10203352 0000 1702 0269 9536	133-15	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	04 10203916 0000 0002 0301 3760 - WYDATKI	130-2-1	0,00
2	45 10203916 0000 0902 0301 3745 - DOCHODY	130-1	0,00
3	96 10203916 0000 0202 0301 3752 - ODPADY	130-2	122,00
4	98 10203916 0000 0802 0301 3810 - FUNDUSZ PRACY	139-2-1	0,00
5	51 10203916 0000 0202 0301 3786 - DEPOZYTY	139-1	105.433,30
6	56 10203916 0000 0002 0301 3794 - KZP	135	42.373,03
7	69 10203916 0000 0102 0301 3802 - ZFŚS	135-1	60.651,74
8	06 10203352 0000 1002 0280 0852 - RFRD CERKAWIZNA (wydatki)	130-9-3	0,00
9	93 10203352 0000 1102 0272 6099 - RFRD DROGA BOBRY (wydatki)	130-9-1	0,00
10	18 10203352 0000 1102 0291 2525 - DOCHODY ZA WĘGIEL	130-4	0,00
11	09 10203352 0000 1302 0279 5219 - CYFROWA GMINA (wydatki)	130-13	0,00
12	33 10203352 0000 1602 0263 8567 - RPO MODERNIZ.OŚW. UL. (wydatki)	130-10	0,00

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RADOMSKO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

13	42 10203916 0000 0802 0307 6510 – RFIL (wydatki)	130-12	0,00
14	97 10203352 0000 1102 0270 574- RFRD CHODNIK STRZAŁKÓW (wydatki)	130-9-2	0,00
15	48 10203916 0000 0102 0301 6508 – RACHUNEK VAT - DOCHODY	130-3	0,00
16	58 10203916 0000 0902 0301 6615 - RACHUNEK VAT - WYDATKI	130-3	0,00

No koncie 130-2 widniało saldo w kwocie 122,00 zł. Konto 130 zgodnie z treścią 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 na koniec roku ulega likwidacji poprzez przelanie niewykorzystanych środków na rachunek budżetu gminy. Saldo konta 130 stanowiła kwota wpłaty za odbiór odpadów, dokonanej w dniu 31 grudnia 2022 roku. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnik Gminy Katarzynę Rabendę wynika, że po przeprowadzeniu operacji przekięgowania kwot na wskazanym rachunku na rachunek budżetu, podatnik dokonał zapłaty za odpady w kwocie 122,00 zł.

Wyjaśnienia z dnia 17 maja 2023 roku dotyczące salda na koncie 130 w dniu 31 grudnia 2023 stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

AUDYT WEWNĘTRZNY

Stwierdzono, iż jednostka objęta była obowiązkiem prowadzenia audytu wewnętrznego od dnia 1 czerwca 2022 roku, począwszy od uchwały nr XLI/250/2022 Rady Gminy Radomsko z dnia 1 czerwca 2021 w sprawie zmian w budżecie gminy na 2022 rok w której określono wydatki budżetu gminy na kwotę 40.805.850,11 zł. We wcześniejszych uchwałach odnośnie budżetu na 2022 roku nie stwierdzono ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej dochodów lub wydatków przekraczających kwotę 40.000.000,00 zł.

Zawarto stosowne umowy:

- umowę zlecenie na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Radomsko i jednostkach organizacyjnych zawartą w dniu 01.06.2022r. z Elżbietą Wojtak-Siwik (...)¹. Przedmiotem umowy było prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Radomsko i jednostkach organizacyjnych w okresie 01.06.2022r. – 31.05.2023r. za wynagrodzeniem w wysokości 2.500,00 zł brutto miesięcznie.

Kontrolującym przedstawiono plan audytu na rok 2022 oraz 2023 oraz sprawozdanie końcowe z przeprowadzonego audytu wewnętrznego o tematyce zadania audytowego „Ocena prawidłowości prowadzenia gminnych placówek oświatowych przez Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjnych Szkół w Radomsku”. Ponadto przedstawiono sprawozdanie z prowadzenia audytu w 2022 roku.

Zarządzeniem nr 61/2022 Wójta Gminy Radomsko z dnia 1 września 2022 roku wprowadzono karty audytu wewnętrznego, księgi procedur audytu wewnętrznego i kodeksu etyki audytora wewnętrznego w Urzędzie Gminy Radomsko i jednostkach organizacyjnych Gminy Radomsko.

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

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2021-2022

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

2021 rok

Gmina Radomsko zawarła w dniu 15 grudnia 2021 roku umowę kredytu długoterminowego nr KG/21000980. Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Radomsko reprezentowaną przez Wójta Gminy Romana Radczyca przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Katarzyny Rabendy a ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku reprezentowanym przez pełnomocników Katarzynę Sójkę i Tomasza Tomczewskiego. W ramach zawartej umowy bank udzielił kredytu długoterminowego w kwocie 1.000.000,00 zł na okres od dnia 15 grudnia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2026 roku.

Limity zobowiązań:

Rada Gminy Radomsko w uchwale nr XXXV/212/2021 z dnia 9 listopada 2021 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2021 rok ustaliła limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na:

1. sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 504.700,00 zł, w tym koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 4.700,00 zł,
2. sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 1.044.215,00 zł, w tym - z tytułu kredytu długoterminowego zaciągniętego na rynku krajowym w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 u.f.p, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tym kredytem w kwocie 156.561,00 zł,
 - koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 44.215,00 zł; w tym: odsetki z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy w wysokości 6.924,00 zł,
3. spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 0,00 zł, oraz koszty obsługi długu publicznego od zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 13.300,00 zł.

Upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek:

Upoważnienie dla Wójta Gminy Radomsko do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych w uchwale budżetowej zostało udzielone przez Radę Gminy Radomsko w uchwale nr XXVII/167/2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok.

W dniu 9 listopada 2021 Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXXV/213/2021 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. W uchwale postanowiono o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w kwocie 1.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w Budżecie Gminy Radomsko na 2021 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 16 listopada 2021 roku zaopiniował pozytywnie możliwość spłaty przez Gminę Radomsko kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w budżecie Gminy Radomsko na 2021 rok, związanego z realizacją zadań inwestycyjnych do kwoty 1.000.000,00 zł.

Deficyt budżetu:

W uchwale nr XXXV/212/2021 z dnia 9 listopada 2021 Rada Gminy Radomsko w uchwale w sprawie zmiany budżetu gminy na 2021 rok ustaliła deficyt w wysokości 2.742.803,22 zł, zaplanowano pokrycie deficytu w sposób następujący:

- przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 585.000,00 zł,
- przychodami pochodzącymi z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.144.845,48 zł,
- przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp w kwocie 12.957,74 zł,
- przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 1.000.000,00 zł.

W kolejnych uchwałach podejmowanych w 2021 roku deficyt budżetu nie ulegał zmianie.

Kredyt wpłynął na rachunek bankowy w dniu 16 grudnia 2021 roku WB 399/4.

W zawartej umowie strony ustaliły, że bank udziela kredytu na okres od dnia 15 grudnia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2026 roku.

Zabezpieczeniem umowy kredytowej jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Ewidencja w zakresie odsetek od kredytów i pożyczek:

Ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek prowadzona była w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy na koncie 751 – koszty finansowe według podziałek klasyfikacji budżetowej dział 757, rozdz. 75702 §8110. Kwota zaksięgowanych w 2022 roku wyniosła 78.547,90 zł i była zgodna z wykonaniem wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2022 rok.

Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych)

W umowie ~~kompleksowej~~ – na wykonanie kompleksowej obsługi bankowej budżetu (opisanej w części protokołu dotyczącej umowy z bankiem wykonującym obsługę bankową jednostki) zostały zawarte uregulowanie dotyczące kredytu w rachunku bieżącym.

Przedmiot umowy obejmuje także udzielenie Gminie Radomsko corocznie odnawialnego kredytu w rachunku bieżącym, który będzie przeznaczony na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu przy czym:

- wysokość kredytu corocznie określać będzie uchwała budżetowa z zastrzeżeniem, że maksymalna wysokość kredytu w żadnym roku obowiązywania umowy nie przekroczy 1.000.000,00 zł,
- oprocentowanie kredytu oparte będzie o stawkę WIBOR 1M powiększoną o marżę banku w wysokości 0,90% z zastrzeżeniem, iż w przypadku, gdy stawka bazowa WIBOR 1M osiągnie poziom poniżej zera do wyliczenia stopy procentowej przyjęta zostanie stawka WIBOR 1M równa zero,

- odsetki od kredytu płatne będą ostatniego dnia miesiąca,
- spłata kredytu w każdym roku obowiązywania umowy następować będzie nie później niż w ostatnim dniu danego roku kalendarzowego a w ostatnim roku obowiązywania umowy nie później niż w ostatnim dniu jej obowiązywania,
- szczegółowe warunki zostaną określone w odrębnej umowie kredytu w rachunku bieżącym zawieranej na okres danego roku kalendarzowego, z wyłączeniem pierwszego i ostatniego roku obowiązywania umowy, w przypadku których okres obowiązywania umowy kredytowej ograniczony będzie odpowiednią datą rozpoczęcia i zakończenia okresu obsługi bankowej,
- zawarcie umowy kredytowej w każdym roku obsługi bankowej uwarunkowane będzie przedłożeniem przez Gminę Radomsko uchwały budżetowej uwzględniającej limity zobowiązań z tytułu kredytu przeznaczonego na pokrycie przejściowego deficytu.

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

Gmina Radomsko nie zaciągała w kontrolowanym okresie zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2020 - 2022 rok

Gmina Radomsko w okresie objętym kontrolą nie udzielała gwarancji ani poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Radomsko nie emitowała papierów wartościowych w okresie objętym kontrolą.

Dług spłacany wydatkami

Gmina Radomsko w latach 2021-2022 nie zaciągała zobowiązań dłużnych zaliczonych do długu na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych (np. umowy nienazwane o skutkach analogicznych jak kredyt lub pożyczka; umowy sprzedaży z ceną rozłożoną na raty; umowy leasingu).

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2021 – 2022 rok

Według sprawozdania Rb-Z na koniec IV kwartału 2021 roku Gmina Radomsko posiadała zobowiązania w wysokości 1.585.000,00 zł i składały się na to w całości zobowiązania długoterminowe wobec banków.

Według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2022 roku na koncie 134 zaewidencjonowano 1.100.000,16 zł. W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wykazano zobowiązania w wysokości 1.100.000,16 zł i składały się na to w całości zobowiązania długoterminowe wobec banków. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej za badane okresy.

Na wskazane, w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021 oraz na koniec IV kwartału 2022, kwoty z tytułu kredytów (pozycja E2 sprawozdania Rb-Z) składały się następujące tytuły dłużne:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2021	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2022
1.	PKO BP S.A. Nr:90 10203916 0000 0696 0054 1862	27.09.2012	1.350.000,00	31.01.2013- 31.12.2022	135.000,00	0,00
2.	PKO BP S.A. Nr: 36 10203916 0000 0796 0070 8461	24.09.2014	1.500.000,00	31.01.2015- 31.12.2024	450.000,00	300.000,00
3.	ESBANK Bank Spółdzielczy Nr: KG/21000980	15.12.2021	1.000.000,00	31.01.2022- 31.12.2026	1.000.000,00	800.000,16
Suma					1.585.000,00	1.100.000,16

Zachowanie dodatkowych reguł ograniczających zadłużenie w latach 2020 - 2021

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

- na koniec roku budżetowego 2020 wykonane dochody ogółem wynosiły 29.789.396,96 zł, a łączna kwota długu wynosiła 870.000,00 zł (według sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2020) co stanowiło **2,92** % dochodów ogółem tej jednostki.

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

- na koniec 2021 roku dochody wykonane ogółem wynosiły 36.464.323,39 zł a kwota długu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za IV kwartał 2021 wynosiła 1.585.000,00 zł, co stanowi **4,34** %.

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

SPŁATA ZACIĄgniĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Kontrolą objęto spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań w 2021 roku oraz kwartale 2022 roku.

Spłata zobowiązań w 2021 oraz w 2022 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Podczas kontroli stwierdzono, że jednostka dokonała w 2021 roku nieterminowej spłaty rat kredytów:

- płatność wynikająca z umowy kredytowej z dnia 27 września 2012 roku, która miała zostać dokonana w dniu 31 maja 2021 roku, została dokonana w dniu 1 czerwca 2021 roku,

- płatność wynikająca z umowy kredytowej z dnia 24 września 2014 roku, która miała zostać dokonana w dniu 31 maja 2021 roku została dokonana w dniu 1 czerwca 2021 roku.

Podczas kontroli ustalono, że pozostałe raty kredytów oraz odsetek płacone były w terminach umownych. Za nieterminowe płatności bank nie naliczył odsetek.

W powyższej sprawie Skarbnik Gminy Katarzyna Rabenda złożyła wyjaśnienia, z których wynika, że opóźnienie wyniknęło z niezłożenia przez bank informacji o kwocie naliczonych odsetek na 7 dni przed terminem ich zapłaty, do czego Bank był zobligowany na podstawie zawartych umów. Gmina otrzymała powiadomienie za miesiąc maj w dniu 1 czerwca 2021 roku (mail) a 8 czerwca 2021 roku (drogą pocztową), następstwem czego było przekazanie kwot w dniu 1 czerwca na rachunek kredytowy.

Wyjaśnienia dotyczące zapłaty rat kredytów i odsetek po terminie złożone przez Skarbnik Gminy w dniu 17 maja 2023 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

Procedura udzielania przez gminę pożyczek stowarzyszeniem działającym na terenie Gminy Radomsko na realizację zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych została wprowadzona zarządzeniem nr 26/2017 Wójta Gminy Radomsko z dnia 12 czerwca 2017 roku, w zarządzeniu zostały wprowadzone zmiany zarządzeniem nr 53/2017 Wójta Gminy Radomsko z dnia 15 listopada 2017 roku.

Do oceny wniosków składanych przez stowarzyszenia została powołana komisja w składzie: Zasada Katarzyna – przewodnicząca, Nowacka Bożena Członek, Skórka Aneta członek. W dniu 4 października 2021 roku komisja sporządziła protokół z oceny wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu gminy, w którym stwierdzono, że wniosek spełnia wszystkie wymogi formalne i zaopiniowała pozytywnie przyznanie pożyczki w kwocie 100.000,00 zł dla OSP w Kietlinie. Propozycja została zatwierdzona przez Wójta Gminy Romana Radczyca.

Umowa pożyczki pomiędzy Gminą Radomsko a Ochotniczą Strażą Pożarną w Kietlinie została zawarta w dniu 25 października 2021 roku. Stosownie do zapisów umownych pożyczka miała zostać przekazana w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy. Gmina Radomsko przekazała środki w dniu 26 października 2021 roku WB 335/2 z dnia 26 października 2021 roku (Wn 250, Ma 133-1). W umowie termin spłaty pożyczki został ustalony do dnia 28 grudnia 2021 roku.

Zabezpieczeniem pożyczki stosownie do zapisów umowy był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz poręczenie osobiste.

Pismem z dnia 24 listopada 2021 roku Ochotnicza Straż Pożarna w Kietlinie zwróciła się do Wójta Gminy Radomsko o przedłużenie terminu spłaty pożyczki do dnia 30 kwietnia 2022 roku. W dniu 20 grudnia 2021 roku został zawarty aneks do umowy pożyczki, w którym termin spłaty pożyczki został ustalony do dnia 30 kwietnia 2022 roku. Ochotnicza Straż Pożarna w Kietlinie dokonała zwrotu środków w dniu 29 kwietnia 2022 roku, WB nr 127/1 z dnia 29 kwietnia 2022 roku (Wn 133-1, Ma 250).

W dniu 23 września 2021 roku do Urzędu Gminy w Radomsku wpłynął wniosek o udzielenie pożyczki z budżetu Gminy Radomsko w kwocie 100.000,00 zł z przeznaczeniem na budowę obiektu małej architektury w formie obiektu rekreacyjnego typu Pumptrack w miejscowości Kietlin. Wniosek został złożony przez Ochotniczą Straż Pożarną w Kietlinie.

W uchwale z dnia 28 grudnia 2020 roku nr XXVII/167/2020 Rada Gminy Radomsko w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok Rada Gminy Upoważniła Wójta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań,

- dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem przeniesień między działami,
- dokonywania zmian w zakresie wydatków majątkowych w działach między zadaniami w ramach planu nakładów majątkowych umożliwiającą realizację danego zadania z wyłączeniem przedsięwzięć,
- dokonywania zmian pomiędzy wydatkami bieżącymi a wydatkami majątkowymi w ramach działu z wyłączeniem przedsięwzięć,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
- dokonywania zmian dochodów i wydatków związanych ze zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący bankową obsługę budżetu gminy.

W uchwale Rady Gminy Radomsko nr XXXIV/204/2021 z dnia 30 września 2021 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2021 rok w § 10 ustalono maksymalną wysokość pożyczek udzielanych z budżetu gminy na kwotę 100.000,00 zł. Gmina udzieliła pożyczkę w kwocie 100.000,00 zł finansowała z nadwyżki z lat ubiegłych. W przychodach wprowadzono nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 1.244.845,48 zł z czego 1.144.845,48 zł przeznaczono na sfinansowanie deficytu a 100.000,00 zł na udzielenie pożyczki.

W uchwale z dnia 30 września 2021 roku Gmina Radomsko nie ujęła w rozchodach kwoty 100.000,00 zł z przeznaczeniem na udzielenie pożyczek, w rozchodach ujęto kwotę 285.000,00 zł w § 992 z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów. Jak wskazano powyżej umowa została zawarta w dniu 25 października 2021 roku a środki zostały przekazane w dniu 26 października 2021 roku.

Rada Gminy Radomsko w dniu 9 listopada 2021 roku podjęła uchwałę nr XXXV/212/2021 w sprawie zmian w budżecie gminy na 2021 rok w której zaplanowano rozchody w kwocie 285.000,00 zł w § 992 z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

W Uchwale Rady Gminy Radomsko nr XXXVI/217/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2021 rok ujęto kwotę udzielonej pożyczki 100.000,00 zł w rozchodach w §991.

W uchwale Rady Gminy Radomsko nr XXXVII/225/2021 z dnia 27 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2022 rok ujęto w § 951 przychodów spłatę udzielonej pożyczki w kwocie 100.000,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku Gmina Radomsko wykazała w pozycji D.22 udzielone pożyczki w wysokości 100.000,00 zł. A w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku wykazano w pozycji D.12 spłaty udzielonych pożyczek w wysokości 100.000,00 zł.

Ewidencja w zakresie długu

Gmina Radomsko w kontrolowanym okresie posiadała zobowiązania długoterminowe, na które składały się kredyty bankowe. Kredyty bankowe ewidencjonowano w księgach rachunkowych przy użyciu kont Wn 133 rachunek budżetu Ma 134. Spłatę zobowiązań księgowano Wn 134/Ma 133. Do ewidencjonowania pożyczek zgodnie z polityką rachunkowości w jednostce służy konto 260. Pożyczki zgodnie z zapisami zawartymi w polityce rachunkowości ewidencjonuje się w księgach rachunkowych przy użyciu kont: Wn 133 *Rachunek budżetu* Ma 260 *zobowiązania finansowe*. Spłatę zobowiązań należy księgować na kontach Wn260/Ma133. Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję

szczegółową dla konta 134 i konta 260 z podziałem dla poszczególnych kredytów/pożyczek.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

Zasady rachunkowości dla Urzędu Gminy w Radomsku wprowadzone zostały zarządzeniem Wójta Gminy Radomsko nr 92/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Do powyższej polityki rachunkowości wprowadzono zmiany zarządzeniami Wójta Gminy Radomsko nr 19/2021 z dnia 11 marca 2021 roku oraz nr 86/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku. Od 1 stycznia 2023 roku obowiązuje zarządzenie Wójta Gminy Radomsko nr 103/2022 z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Jednocześnie utraciło moc zarządzenie Wójta Gminy Radomsko nr 92/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Wymienione wyżej zasady rachunkowości przyjęte przez jednostkę w języku polskim określały:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Analiza aktów wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości wykazała, iż przyjęte zasady spełniają warunki określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 120 ze zm.).

Uchwałą nr XVII/130/2016 Rady Gminy Radomsko z dnia 28 października 2016 roku zapewniono wspólną obsługę na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Radomsko. Do powyższej uchwały wprowadzono zmiany uchwałą nr XXIX/203/2017 Rady Gminy Radomsko z dnia 1 grudnia 2017 roku. Jednostką obsługującą jest Gminny Zespół

Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Radomsku. Jednostkami obsługiwanymi są: Publiczna Szkoła Podstawowa w Dziepólnicy, Publiczna Szkoła Podstawowa w Kietlinie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Płoszowie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Strzałkowie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Szczepocicach. W ramach wspólnej obsługi jednostka obsługująca wykonuje w całości obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, a tworzą je:

- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

Dzienniki prowadzone są dla budżetu Gminy Radomsko – organu oraz Urzędu Gminy – dziennik jednostka.

Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych organu jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok dokonano w dniu 31 marca 2023 roku, co zostało potwierdzone stosownym oświadczeniem z dnia 02.06.2023r. Katarzyny Rabendy –Skarbnika Gminy.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Katarzyny Rabendy z dnia 2 czerwca 2023 roku odnośnie terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej oparto na zapisach pierwszych 15 faktur zaksięgowanych w 2023 roku w dzienniku prowadzonym dla jednostki. Analiza dokumentacji wykazała, że:

- zapisy zaewidencjonowane w dzienniku były równocześnie księgowane w księdze głównej,
- dokonywane zapisy wskazują kwotę, datę dokonania operacji księgowej, oznaczenie kont na których ewidencjonowano operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką zrozumiła treść operacji,
- numeracja dziennika zachowywała ciągłość,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań, natomiast pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników księgowości, upoważnionych do tych czynności,
- kompletność i rzetelność dokumentów danej operacji oraz zgodność wydatków z planem finansowym potwierdził na wymienionych dokumentach księgowych Skarbnik Gminy.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano: ostatni wyciąg bankowy z lutego 2022 roku, pierwszy wyciąg bankowy z marca 2022 roku, ostatni wyciąg z lipca 2022 roku, pierwszy wyciąg bankowy z sierpnia 2022 roku, ostatni wyciąg z grudnia 2022 roku oraz pierwszy wyciąg stycznia 2023 roku. Wyniki przeprowadzonej kontroli odnośnie rachunku bankowego organu, rachunku bankowego jednostki – dochody i wydatki zawarto w poniższym zestawieniu:

L.p.	Stan wg WB	Nr WB	Data WB	Stan rachunku (zł)
Rachunek bieżący organu nr 88 1020.....3653				
1	saldo końcowe na dzień 28 luty 2022r.	38/2022	28.02.2022	4.026.858,71
2	saldo początkowe na dzień 1 marca 2022r.	39/2022	01.03.2022	4.026.858,71
3	saldo końcowe na dzień 29 lipca 2022r.	134/2022	29.07.2022	4.800.610,66
4	saldo początkowe na dzień 1 sierpnia 2022r.	135/2022	01.08.2022	4.800.610,66

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

5	saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2022r.	240/2022	31.12.2022	9.560.871,22
6	saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2023r.	1/2023	02.01.2023	9.560.871,22
Rachunek bieżący jednostki – dochody nr 45 10203745				
7	saldo końcowe na dzień 28 luty 2022r.	40/2022	28.02.2022	289,81
8	saldo początkowe na dzień 1 marca 2022r.	41/2022	01.03.2022	289,81
9	saldo końcowe na dzień 29 lipca 2022r.	146/2022	29.07.2022	242.481,32
10	saldo początkowe na dzień 1 sierpnia 2022r.	147/2022	01.08.2022	242.481,32
11	saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2022r.	253/2022	31.12.2022	0,00
12	saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2023r.	1/2023	02.01.2023	0,00
Rachunek bieżący jednostki – wydatki nr 04 10203760				
13	saldo końcowe na dzień 28 luty 2022r.	27/2022	28.02.2022	91.447,54
14	saldo początkowe na dzień 1 marca 2022r.	28/2022	01.03.2022	91.447,54
15	saldo końcowe na dzień 29 lipca 2022r.	105/2022	29.07.2022	117.943,05
16	saldo początkowe na dzień 2 sierpnia 2022r.	106/2022	02.08.2022	117.943,05
17	saldo końcowe na dzień 30 grudnia 2022r.	184/2022	30.12.2022	0,00
18	saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2023r.	1/2023	02.01.2023	0,00

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

Sprawozdanie Rb - 27 s z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 rok

Skutki obniżenie górnych stawek i udzielonych ulg podatkowych 2022 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	2.421.821,00	299.406,00* 277.259,00	13.696,79	-	-
Podatek rolny od osób prawnych	1.951,00	-	26,00	122,00	-
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	152.140,00	170.076,00	-	-	-
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	1.319.887,00	662.290,00* 662.674,88	144.943,51* 145.110,91	223,00	109,70*
Podatek rolny od osób fizycznych	250.140,00	-	-	655,00	-
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	183.378,70	188.449,00* 187.905,00	-	-	-

*kwoty nieprawidłowe

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz od osób prawnych.

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

W zakresie wykazywanych w sprawozdaniach skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz osób prawnych na dzień 31 grudnia 2022 roku ustalono, że dane ujęte w sprawozdaniach sporządzono na podstawie wydruków „analiza stawek podatkowych”. W przypadku

podatników osoby fizyczne nie doliczane były skutki wynikające z korekt złożonych w roku podatkowym 2022 za lata ubiegłe. Z wyjaśnień złożonych przez pracownika merytorycznego wynikało, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczyły korekt złożonych w 2022 roku przez dwóch podatników w zakresie powstania obowiązku podatkowego w 2021 roku, oraz wygaśnięcie zobowiązania podatkowego w 2020 roku. Z wyliczeń przedłożonych przez pracownika merytorycznego wynikało, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2022 rok winny wynosić 187.905,00 zł.

Wyjaśnienie z dnia 7 czerwca 2022 roku w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W zakresie wykazywanych w sprawozdaniach skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, ustalono na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków „Analiza stawek podatkowych osoby fizyczne” na dzień 31 grudnia 2022 roku, że w skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych wykazano kwotę 662.290,00 zł, a w skutkach udzielonych ulg i zwolnień od osób fizycznych wykazano kwotę 144.943,51 zł, która wynikała ze zwolnienia składników opodatkowania wskazanych w §1 pkt 2 uchwały nr XV/100/2019 Rady Gminy Radomsko z dnia 29 listopada 2019 roku (tj. budynków gospodarczych – o łącznej powierzchni - 27.527,46 m²) opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 7111. Ustalono, że do skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz do skutków zwolnień nie doliczano skutków wynikających z korekt złożonych w 2022 roku przez podatników osoby fizyczne, dotyczących lat wcześniejszych. Z przedłożonych przez pracownika merytorycznego wyliczeń na podstawie złożonych przez podatników korekt deklaracji podatku od nieruchomości wynikało, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2022 roku winny wynosić 662.674,88 zł natomiast skutki zwolnień 145.110,91 zł.

Wyjaśnienie z dnia 12 czerwca 2022 roku w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków zwolnień w podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Powyższe stanowiło naruszenie § 3 pkt 11 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2022, poz. 144 ze zmianami), z treści wskazanego rozporządzenia wynika, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej w sposób następujący: (...) skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe.

W zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych ustalono, że na kwotę 299.406,00 zł składają się:

- dane z wydruku „analiza stawek podatkowych” według stanu powierzchni na 31 grudnia 2022 roku w wysokości 273.546,00 zł, ponadto do skutków obniżenia górnych stawek podatkowych doliczono:
- 3.713,00 zł, która wynikała ze składników opodatkowania Wspólnot Gruntowych (...)² (grunty o powierzchni 12800 m²) zwolnionych na podstawie Uchwały Rady Gminy w

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

- sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości XV/100/2019 z dnia 29 listopada 2019 roku, zwolnienie dotyczy gruntów zajętych na działalność sportową, kulturalną i rekreacyjną wskazanych w §1 pkt 3 przywołanej uchwały,
- oraz 22.147,00 zł wynikającą z konta podatkowego (...) ³. Ustalono, że podatnik nie złożył deklaracji podatku od nieruchomości za lata 2021 – 2022. Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez pracownika merytorycznego - podatnik zmarł a na chwilę obecną nie stwierdzono nabycia spadku. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że w latach 2018-2020 wydano decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2018, 2019 i 2020 rok natomiast w 2021 oraz w 2022 roku nie została złożona deklaracja podatku od nieruchomości i nie wydano również decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego. Wobec powyższego doliczanie do skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wartości wynikających z konta podatnika, gdzie nie złożono deklaracji podatkowej za 2021 i w 2022 rok jak również nie wydano decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego we wskazanym okresie jest działaniem nieprawidłowym.

Wykazywanie w sprawozdaniach danych niewynikających z ewidencji podatkowej stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku (Dz. U z 2022 poz. 144 ze zmianami). Z treści wskazanego przepisu wynika, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej 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..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego;

Ponadto ustalono, że w 2022 roku została wydana jedna decyzja nr Fn.3120.1.2022 z dnia 13 czerwca 2022 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości tj. I, II, III, IV raty za 2021 rok oraz I i II raty za 2022 rok w podatku od nieruchomości w wysokości 474,00 zł. Zgodnie z decyzją zaległości w podatku rozłożono na 12 miesięcznych rat w wysokości 39,50 zł każda oraz ustalono termin płatności rat do ostatniego dnia każdego miesiąca (w tym I rata do dnia 31 lipca 2022 roku a ostatnia XII do dnia 30 czerwca 2023 roku). Ustalono, że wpłaty rat dokonane przez podatnika do dnia 31 grudnia 2022 roku wynosiły 455,30 zł a zatem skutki wynikające z decyzji do wykazania w sprawozdaniu winny wynosić 18,70 zł a nie jak wykazano w sprawozdaniu 190,70 zł. ustalono, że na kwotę 190,70 zł składały się również niezapłacone raty podatku za 2022 rok tj. III i IV rata 2022, które nie były objęte decyzją Fn.3120.1.2022 z dnia 13 czerwca 2022 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych. Powyższe stanowiło naruszenie z § 3. 1. pkt 10 b instrukcji sporządzania

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

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2022, poz. 144 ze zmianami). Z przywołanego przepisu wynika, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej w sposób następujący: w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie **rozłożenia na raty, (...) wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności.** W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.

Tabela dotycząca nieprawidłowości w zakresie skutków finansowych na dzień 31 grudnia 2022 roku stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Sprawozdanie podatkowe Sp-1

Sprawozdanie podatkowe SP -1 za 2021 uzupełnione w części A i B w zakresie danych podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zgodnie z terminami określonymi w § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. 2017 poz. 2455) tj. odpowiednio w dniu 7 stycznia 2021 roku oraz w dniu 20 lipca 2021 roku. Natomiast w przypadku sprawozdania SP-1 za 2022 rok uzupełnionego w części A w zakresie stawek podatku od nieruchomości rolnego oraz leśnego zostało złożone w dniu 12 stycznia 2022 roku tj. po terminie wynikającym z § 7 ust. 1 pkt 1 przywołanego rozporządzenia gdzie wskazano, że organ podatkowy przekazuje sprawozdanie do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w następujących terminach: 1) część A sprawozdania - obejmującą dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1-3, wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5 - do dnia 10 stycznia danego roku podatkowego. Sprawozdanie za 2022 rok uzupełnione w części B zostało złożone terminowo.

W części A sprawozdania wykazane zostały prawidłowo dane w zakresie stawek podatku od nieruchomości ze względu na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnie z obowiązującymi w 2021 i w 2022 roku stawkami podatku przyjętymi na podstawie uchwał Rady Gminy Radomsko nr XIX/137/2016 z dnia 25 listopada 2016 roku oraz XXXV/215/2021 z dnia 9 listopada 2021 roku.

Rada Gminy Radomsko nie podjęła uchwał: w zakresie obniżenia średniej ceny skupu żyta oraz obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna dla potrzeb wymiaru odpowiednio podatku rolnego i podatku leśnego na terenie gminy w danym roku podatkowym. Stawki wykazane w części A sprawozdania w wierszu 2 (podatek rolny) i w wierszu 3 (podatek leśny) przyjęto na podstawie: [1] komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2020 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021 roku, oraz z dnia 20 października 2021 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022 rok. [2] komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2020 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za trzy kwartały 2020 roku oraz dnia 20 października 2021

roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za trzy kwartały 2021 roku.

- W części B sprawozdania w kolumnie 3 prawidłowo wykazano podstawy opodatkowania:
- podatkiem od nieruchomości, stanowiące zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania tym podatkiem, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości,
 - podatkiem rolnym, stanowiące zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów opodatkowanych tym podatkiem,
 - podatkiem leśnym, stanowiące zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych opodatkowanych tym podatkiem.

Dane wykazane w sprawozdaniu wynikały z rejestrów składników opodatkowania – na podstawie zestawienia sporządzonego dla osób fizycznych i osób prawnych w programie „Podatki” firmy U.I Info-System Sp. j ze stanem powierzchni gruntów i budynków na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 roku z wyjątkiem powierzchni wykazanych w wierszach dotyczących: gruntów związane z działalnością gospodarczą (1.1), grunty pozostałe (1.3), budynki związane z działalnością gospodarczą (1.6), budowli (1.10). Z wyjaśnienia udzielonego przez pracownika merytorycznego inspektor Agnieszkę Pietras wynikało, iż rozbieżności w zakresie powierzchni wykazanych w części B kolumnie 3 w wierszach 1.3, 1.6, 1.10 wynikały z doliczenia składników opodatkowania podatnika osoby prawnej, który w latach objętych kontrolą tj. 2021-2022 nie złożył deklaracji podatkowych – śmierć podatnika – brak na chwilę obecną spadkobierców. Natomiast w przypadku gruntów pozostałych (1.3) powierzchnia wykazana w sprawozdaniu Sp-1 za 2021 rok została zawyżona o 692 m² – omyłkowo. Z § 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku (poz. 2455) w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego wynika, że dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5 wskazanego rozporządzenia, wykazuje się zgodnie ze stanem ewidencji podatkowej nieruchomości, o której mowa w art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, prowadzonej przez organ podatkowy.

Rozbieżności w powierzchniach na postawie przedłożonych wydruków ujęto w poniższej tabeli.

1. Wyszczególnienie rodzaju przedmiotu opodatkowania (kol. 3)	2. Wykazano w sprawozdaniach SP-1 za 2021 i 2022 rok	3. Wydruki z rejestrów składników opodatkowania dla osób fizycznych i osób prawnych wykonane w programie Podatki	Różnica (2-3)
		2022 rok	
1.1. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	549 067m²	537 546,42 m² Os. fiz. -176 433,42 m ² Os. pr. – 361 113,00 m ²	11 521 m²
1.6 budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	51 845 m²	49 147,33 m² Os. fiz. – 31 167,13 m ² Os. pr. – 17 980,20 m ²	2698 m²
1.10 budowle	83 930 914,00 zł	83 842 460,19 zł Os. fiz. - 2 220 930,65zł Os. pr. - 81 621 629,54zł	88 354 zł
		2021 rok	
1.1. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	571 038 m²	559 517,42 m² Os. fiz. -197 219,42 m ² Os. pr. – 362 298,00 m ²	11 521 m²
1.3 grunty pozostałe	954 631 m²	953 939,00 m² Os. fiz. – 696 262,00 m ² Os. pr. – 257 677,00 m ²	692 m²

1.6 budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	61 201 m ²	58 503,17 m ² Os. fiz. – 40 522,97 m ² Os. pr. – 17 980,20 m ²	2 698 m ²
1.10 budowle	76 640 599,00 zł	76 552 245,00 zł Os. fiz. -2 199 309,44 zł Os. pr. – 74 352 935,56zł	88 354 zł

W części B sprawozdania w kolumnie 4 wykazano prawidłowo podstawy opodatkowania zwolnione z podatku od nieruchomości, stanowiące zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania zwolnionych od tego podatku na mocy uchwały nr XV/100/2019 z dnia 29 listopada 2019 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, oraz z podatku rolnego, stanowiące zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych, zwolnionych na mocy uchwały nr XI/75/2015 z dnia 4 grudnia 2015 roku w sprawie zwolnień w podatku rolnym.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS

W zakresie danych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku stwierdzono, że budżet 2021 roku został wykonany nadwyżką w kwocie 1.098.519,76 zł, natomiast środki pozostające do wykorzystania w kolejnym roku budżetowym wynosiły 3.841.322,98 zł (w tym nadwyżka 2.356.322,98 oraz wolne środki 1.485.000,00 zł). W 2021 roku Gmina Radomsko zaciągała kredyt w wysokości 1.000.000,00 zł.

W zakresie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku Gmina Radomsko wykazała posiadane środki na koniec 2022 roku z następujących źródeł:

-nadwyżka z lat ubiegłych wysokości 1.592.359,16 zł, w tym niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 763.963,82 zł,

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 1.485.000,00 zł.

Budżet roku 2022 został zrealizowany z nadwyżką w kwocie – 5.262.893,20 zł. Gmina Radomsko w roku 2022 nie zaciągała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Skumulowana nadwyżka budżetu stanowiąca saldo Ma konta 960 wynosiła na dzień 31 grudnia 2022 roku 1.098.519,76 zł.

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

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	9.641.982,49	I. Zobowiązania	1.581.855,87
			Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	9.641.982,49 Saldo Wn 133	1. Zobowiązania finansowe	1.100.000,16 Saldo Ma 134
1.1. Środki pieniężne budżetu	9.641.389,56	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	350.000,04
1.2. Pozostałe środki pieniężne	592,93 Ma 224-1 + Ma 224-2-2	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	750.000,12
II. Należności i rozliczenia	1.118,56	2. Zobowiązania wobec budżetów	481.855,71
	Suma poniższych sald		Saldo Ma 224
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00

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

1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	7.619.216,18
			Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	5.262.893,20
			Saldo Wn 961
2. Należności od budżetów	717,00 Wn 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	5.262.893,20
			Saldo Wn 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	401,56 Wn 222-4, 223-1-1, 240-6	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	2.356.322,98
			Saldo Wn 960
		III. Rozliczenia międzyokresowe	442.029,00
			Saldo Ma 909
Suma aktywów	9.643.101,05	Suma pasywów	9.643.101,05

W pozycji „pozostałe środki pieniężne” widnieje kwota 592,93zł, która wynika z salda konta Ma 224-1 + Ma 224-2-2, w pozycji należności od budżetów widnieje kwota 717,00 zł, która wynika z salda konta Wn 224, a w pozycji pozostałe należności i rozszczenia widnieje kwota 401,56, która wynika z sald kont Wn 222-4, 223-1-1, 240-6. Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy Katarzyny Rabendy z dnia 24 maja 2023 roku „w pozycji I.1.2 – pozostałe środki pieniężne – kwota 592,93 zł to środki z dotacji zwróconej w styczniu 2023 roku do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 591,86 zł oraz kwota otrzymanych w dniu 30.12.2022 roku od Wojewody środków z Funduszu Pomocy w wysokości 1,07 zł również zwróconych w styczniu 2023 roku, w pozycji II.2 – należności od budżetów – kwota 717,00 zł to wartość należności od Urzędu Skarbowego z tytułu wpływów z podatku od spadków i darowizn w wysokości 534,00 zł oraz z tytułu wpływu z podatku od czynności cywilnoprawnych w wysokości 183,00 zł, w pozycji II.3 – pozostałe należności i rozszczenia kwota 401,56 zł to saldo konta 222-4 z nieprzekazanych środków z rachunku dochodów z tytułu wpłaty w dniu 31.12.2022 roku za odpady w wysokości 122,00 zł, saldo konta 223-1-1 z tytułu rozliczenia dotacji przez Urząd Miasta w Radomsku za transport zbiorowy i zwrotem w miesiącu styczniu 2023 roku kwoty 2,82 zł za niewykonane kilometry w 2022 roku oraz saldo konta 240-6 w wysokości 276,74 zł z tytułu kapitalizacji odsetek przy realizacji projektu w latach 2012-2013 w wyodrębnionym rejestrze a po jego zakończeniu przeksięgowaniu na rejestr główny”.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Katarzyny Rabendy z dnia 24 maja 2023 roku odnośnie bilansu stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Saldo na koncie Ma 224 w wysokości 481.855,71 zł to kwota przeksięgowanego z urzędu VAT należnego od sprzedaży. Podlega rozliczeniu z VAT naliczonym. Różnica w zależności od wysokości zakupów i sprzedaży odprowadzana jest na rachunek Urzędu Skarbowego natomiast zwroty z Urzędu Skarbowego stanowią dochody gminy. Widniejąca na koncie wartość jest pomniejszona przy wyliczaniu nadwyżki budżetowej i wolnych środków.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki

W sprawozdaniu Rb-ST za 2022 rok wykazano następujące dane:

Wyszczególnienie	Kwota (zł)
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	9.641.982,49

środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	592,93
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	442.029,00

Stan środków na rachunku budżetu wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2022 rok wynikał z salda Wn konta 133 - *Rachunek budżetu* - 9.641.982,49 zł.

W pozycji *środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym* wykazano kwotę 592,93 zł, która stanowiła saldo Ma kont 224-1i 224-2-2.

Kwota subwencji - 442.029,00 zł - przekazanej w grudniu, a stanowiąca dochód przyszłych okresów wynikała z salda Wn konta 909 - *rozliczenia międzyokresowe*.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Na dzień 31 grudnia 2022 roku wykazano w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązania finansowe w wysokości 1.100.000,16 zł, co wynikało z salda Ma konta 134.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W sprawozdaniu finansowym *bilans* na 31 grudnia 2022 roku wykazano nadwyżkę budżetu w kwocie - 5.262.893,20 zł, co wynikało z salda konta Ma 961.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Według sprawozdania bilans za 2022 rok w poz. skumulowany wynik budżetu wynosi 2.356.322,98 zł; powyższa wartość wynika z ewidencji salda Wn konta 960.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

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

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku saldo konta 201 wynosiło 49.842,34 zł. Saldo Ma konta 201 wynikało 12 faktur (dokumentów).

Zestawienie faktur stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022 roku ujętych na koncie 201 stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Objęte kontrolą faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy w Radomsku, a także poddano je kontroli zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy (z upoważnienia Wójta Gminy).

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków oraz nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie

Wn tego konta ujmuje się w szczególności: przelewy na rachunki urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Na stronie Ma ujmowane są zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków i opłat. Szczegółowa ewidencja zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225 oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach styczeń – grudzień 2022 roku.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

Ewidencja podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzona jest na koncie 225-1. Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225 oraz terminowość przekazywanych zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach styczeń – grudzień 2022 roku.

Miesiąc	Data zapłaty	Dowód (WB nr z dnia)	Kwota (zł)
Styczeń	31.01.2022	Wb nr.10 z 31.01.2022	16.529,00
Luty	28.02.2022	Wb nr.27 z 28.02.2022	27.483,00
Marzec	31.03.2022	Wb nr.40 z 31.03.2022	17.486,00
Kwiecień	29.04.2022	Wb nr.56 z 29.04.2022	15.144,00
Maj	31.05.2022	Wb nr.71 z 31.05.2022	17.579,00
Czerwiec	30.06.2022	Wb nr. 87 z 30.06.2022	12.717,00
Lipiec	29.07.2022	Wb nr.105 z 29.07.2022	12.793,00
Sierpień	31.08.2022	Wb. Nr. 121 z 31.08.2022	12.341,00
Wrzesień	30.09.2022	Wb nr. 137 z 30.09.2022	13.543,00
Październik	31.10.2022	Wb nr. 153 z 31.10.2022	15.072,00
Listopad	30.11.2022	Wb nr.169 z 30.11.2022	20.378,00
Grudzień	30.12.2022	Wb nr. 184 z 30.12.2022	27.955,00

Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 2647 ze zm.) tj. do 20-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki były pobrane.

Ustalono, iż jednostka nie potrącała sobie należnego wynagrodzenia z tytułu pobranych podatków stosownie do zapisów art. 28 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych). Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2015 poz. 2154) płatnikom przysługuje wynagrodzenie wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa (do dnia 30.06.2022r.). Od dnia 1 lipca 2022 roku zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2022 poz. 1377) płatnikom przysługuje wynagrodzenie wynoszące 0,6% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozrachunków oraz podmiotów. Saldo Wn konta 229 to stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań publicznoprawnych.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229 oraz terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych za miesiące lipiec - wrzesień 2022 roku. Składki przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w: [1] art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2022 poz. 1009 ze zm.), [2] art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2022 poz. 2561 ze zm.), [3] art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 poz. 690 ze zm.) oraz [4] art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2023 poz. 100 ze zm.).

Składki na ZUS w 2022 roku

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Lipiec	Społeczne	47.199,03	05.08.2022	49.300,78	29.07.2022	Wb nr.105, poz. 902	+1.101,75
	Zdrowotne	13.302,10	05.08.2022	13.302,10	29.07.2022	Wb nr, 105, poz.902	0,00
	Fundusz pracy	3.215,15	05.08.2022	3.215,15	29.07.2022	Wb nr.105, poz 902	0,00
Sierpień	Społeczne	46.662,49	05.09.2022	45.560,75	31.08.2022	Wb nr.121, poz. 1051	-1.101,75
	Zdrowotne	13.099,07	05.09.2022	13.099,07	31.08.2022	Wb nr. 121, poz. 1051	0,00
	Fundusz pracy	3.100,88	05.09.2022	3.100,88	31.08.2022	Wb nr 121, poz. 1051	0,00
Wrzesień	Społeczne	42.771,38	05.10.2022	42.771,38	30.09.2022	Wb nr. 137, poz. 1178	0,00
	Zdrowotne	13.145,88	05.10.2022	13.145,88	30.09.2022	Wb nr. 137, poz. 1178	0,00
	Fundusz pracy	2.884,82	05.10.2022	2.884,82	30.09.2022	Wb nr. 137, poz. 1178	0,00

W sierpniu 2022 roku pomniejszono kwotę za ubezpieczenie społeczne w wysokości 1.101,75 zł w związku z korektą deklaracji za lipiec 2022 roku związaną z zasiłkiem chorobowym jednego z pracowników.

Ustalono, że jednostka kontrolowana nie pobierała przysługującego płatnikowi wynagrodzenia od płatnika składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, w którym mowa, że za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określanego jako procent kwoty tych świadczeń. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 nr 153, poz. 1005) wynagrodzenie wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Stosownie do art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 100 ze zm.), pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Urząd Gminy w Radomsku w 2022 roku sporządzał deklaracje miesięczne wpłat na PFRON (DEK-I-a), które przekazywane były do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Kontrolą objęto wpłaty za okres styczeń-kwiecień 2022 roku, w których to miesiącach zatrudnienie wynosiło:

MIESIĄC	I/2022	II/2022	III/2022	IV/2022
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	29,5	29,5	29,50	28,50
osoby niepełnosprawne	1,0	1,0	1,0	1,0
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	30,0	30,0	30,0	29,0
osoby niepełnosprawne	1,0	1,0	1,0	1,0
Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych	0,77	0,77	0,77	0,71
Składki należne wg DEK-ia	1.771,00	1.771,00	1.876,00	1.730,00
Przysługujące obniżenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwota do zapłaty	1.771,00	1.771,00	1.876,00	1.730,00
Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)	1.771,00 16.02.2022 Wb nr 20, poz.153	1.771,00 02.03.2022 Wb nr 29, poz.218	1.876,00 06.04.2022 Wb nr 43, poz. 383	1.730,00 10.05.2022 Wb nr 61, poz.520

ROZRACHUNKI MIĘDZY BUDŻETEM A URZĘDEM JST Z TYTUŁU DOCHODÓW I WYDATKÓW

Konto 222 rozliczenie dochodów budżetowych w organie służy do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane w jednostkach budżetowych i urzędzie obsługującym organ podatkowy jst w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych tych jednostek w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 księgowane są przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jst, w korespondencji z kontem 133. Ewidencja szczegółowa konta 222 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Konto 222 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowane przez jednostki, ale nie przekazane na rachunek budżetu. Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki budżetowe, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 222 w jednostce budżetowej w Urzędzie Gminy służy do rozliczania zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontami 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 rozliczenie wydatków budżetowych służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej jednostki osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczanie jednostek z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

W zakładowym planie kont Urzędu Gminy w Radomsku wskazano, że konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega

likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Kontrolą objęto obroty kont 222 i 223 w księgach organu i urzędu za IV kwartał 2022 roku.

W toku kontroli stwierdzono, iż na 31.12.2022r.: na koncie 223 urzędu i organu widniało saldo w wysokości 2,82 zł – kwota ta dotyczyła rozliczenia dotacji przez Urząd Gminy w Radomsku za transport zbiorowy i zwrotem w styczniu 2023 roku kwoty 2,82 zł za niewykorzystane kilometry w 2022 roku, a na koncie 222 urzędu i organu widniała kwota 122,00 zł – dotyczyła zapłaty za odpady w dniu 31.12.2022r. (sobota).

KONTO 080

Konto 080 – Środki trwale w budowie (inwestycje) służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych na uzyskane efekty inwestycyjne. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności m.in.: poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów, poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów m.in. środków trwałych, wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych i powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych.

Saldo konta 080 na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło 265.262,79 zł, a na dzień 31 grudnia 2022 roku 931.241,96 zł.

Konto 080 zawierało następujące dane:

Konto	Nazwa zadania:	Stan na 31.12.2021	Obroty w 2022 roku (Wn/Ma)	Stan na 31.12.2022
080-1	Kanalizacja Strzałków	39.200,00	121.695,30	160.895,30
080-3	Boiska szkolne w Dziepółci	16.333,36	-	16.333,36
080-6	Kanalizacja Płoszów	25.200,00	103.600,00	128.800,00
080-8-24	Przebudowa ul. Moniuszki w Strzałkowie	11.070,00	-	11.070,00
080-8-39	Przebudowa ul. Słonecznej w Kietlinie	-	149.392,62	-
080-8-40	Przebudowa drogi na Cerkawiznie	2.500,00	195.367,57	-
080-8-53	Budowa chodnika przy ulicy Kolumba w Strzałkowie	-	15.990,00	15.990,00
080-8-54	Przebudowa ul. Ostoji w m. Płoszów	-	146.843,30	-
080-8-56	Przebudowa ul. Południowej w Kietlinie	-	19.500,00	19.500,00
080-8-57	Przebudowa dróg wewnętrznych – Dziepółć Pł	-	29.520,00	29.520,00
080-17	Boisko szkolne w Kietlinie	-	158.010,41	-
080-22	Termomodernizacja budynku PSP w Płoszowie	-	53.505,00	53.505,00
080-36	Termomodernizacja budynku biblioteki w Płoszowie	4.800,00	-	4.800,00
080-84	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	9.980,00	-	9.980,00
080-88	Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy	48.164,83	1.131.430,32	-
080-94	Wodociąg w miejscowości Klekowiec	31.015,00	5.384.374,61	-
080-98	Wodociąg w miejscowości Strzałków ul. Korala i Kochanowskiego	12.500,00	146.432,10	-
080-101	Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Okrajszów	24.500,00	328.834,70	353.334,70
080-102	Rewitalizacja centrum Strzałkowa	39.999,60	-	39.999,60
080-103	Budowa garażu OSP - Dąbrówka	-	20.800,00	20.800,00
080-104	Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Płoszów ul. Rozalii	-	3.000,00	3.000,00
808-105	Termomodernizacja budynku PSP w Kietlinie	-	63.714,00	63.714,00
080-106	Zakup pompy do hydroforni w Strzałkowie	-	13.693,25	-
080-108	Termomodernizacja budynku hydroforni w Kietlinie	-	113.838,69	-
080-109	Przebudowa oddziału przedszkolnego przy PSP w Szczepocicach	-	110.900,00	-

080-111	Cyfrowa Gmina	-	23.435,00	-
080	RAZEM	265.262,79	8.333.876,87	931.241,96

Stwierdzono, iż saldo konta 080 wykazane w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2022r. jest zgodne z wartością wskazaną w bilansie jednostki budżetowej w poz. A.II.2 Środki trwale budowie – 931.241,96 zł.

W dniu 26 maja 2023 roku wyjaśnienie odnośnie inwestycji znajdujących się na saldzie konta 080 złożyła Skarbnik Gminy Katarzyna Rabenda: „Wyjaśnienie do kont 080:

- konto 080-3 Boisko szkolne w miejscowości Dziepółć – saldo konta wynika z wykonanych prac dotyczących niwelacji terenu boiska. Boisko miało być remontowane, jednak w każdym kolejnym roku mieszkańcy jako priorytet wskazywali inne zadania do wykonania. Inwestycja jest w planie do realizacji, jednakże gmina będzie starała się pozyskać środki na dofinansowanie tej inwestycji,
- konto 080-8-24 Przebudowa ul. Moniuszki w m. Strzałków – saldo konta wynika z poniesionych nakładów na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na przebudowę drogi. Dokumentacja została wykonana na wniosek mieszkańców, natomiast inwestycja miała zostać zrealizowana w następnym roku. W związku z tym, iż przebudowa drogi wiązała się z przejęciem części gruntów prywatnych, mieszkańcy doszli do wniosku, że wolą wodociąg, a następnie kanalizację. Inwestycje te były realizowane na przełomie kolejnych lat, natomiast przebudowa drogi została zaplanowana do realizacji w bieżącym roku,
- konto 080-36 Termomodernizacja budynku GBP Płoszów – saldo konta wynika z poniesionych nakładów na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Budynek sukcesywnie na przełomie lat był remontowany, natomiast na wykonanie termomodernizacji Gmina będzie wnioskowała o dotację z WFOŚiGW, aby sfinansować zadanie przy współudziale środków zew. Przeznaczonych na cele związane z ochroną środowiska,
- konto 080-84 Przydomowe oczyszczalnie ścieków – saldo konta wynika z zapłaty za wykonanie analizy efektywności ekonomicznej, opracowania programu funkcjonalno-użytkowego oraz z opłaty skarbowej od wniosku za wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej. Gmina aplikowała o środki z PROW na to zadanie, jednak w wyniku zdobycia niewystarczającej ilości punktów wniosek nie został zaakceptowany. Mimo wszystko Gmina będzie starała się o pozyskanie dodatkowych środków finansowych na realizację zadania z innych źródeł, gdyż na terenie gminy występują miejsca, gdzie budowa sieci kanalizacyjnej jest nierentowna,
- konto 080-102 Rewitalizacja centrum Strzałkowa – zadanie planowane jest w kolejnych budżetach, jednak ze względu na bardzo wysokie koszty realizacji, gmina czeka na pojawienie się perspektywy wnioskowania o dofinansowanie zadania ze środków zew. W bieżącym roku inwestycja również znajduje się w budżecie w zakresie wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Gmina złożyła także wniosek do Urzędu Marszałkowskiego o dofinansowanie części zadania polegającego na renowacji zbiorników wodnych”.

Wyjaśnienie z dnia 26 maja 2023 roku Skarbnika Gminy Katarzyny Rabendy odnośnie konta 080 stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Realizacja projektu pn.: „Przydomowe oczyszczalnie ścieków” planowana była jako wydatek majątkowy, gdyż wypełnia definicję środka trwałego, który powstałby w wyniku realizacji projektu i miałby odzwierciedlenie w ewidencji majątkowej gminy. Zgodnie z art. 22g ust. 1 pkt 2 ustawy o PIT stanowi, że w przypadku wytworzenia środka trwałego, wartością początkową tego środka jest koszt wytworzenia. Koszt wytworzenia jest definiowany (art. 22g ust. 4 ustawy o PIT) jako wartość, w cenie

nabycia, zużytych do wytworzenia środków trwałych: rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, kosztów wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych. Zapłata za wykonanie analizy efektywności ekonomicznej oraz za opracowanie dokumentacji programu funkcjonalno-użytkowego stanowiła pierwsze nakłady finansowe, które zostały poniesione w związku z zamiarem realizacji zadania i będą miały wpływ na wycenę powstałego środka trwałego po zakończeniu realizacji projektu. Zadanie było zakwalifikowane na wstępnym etapie jako jednoroczne, gdyż gmina nie posiadała wartości kosztorysowej zadania, więc ujmowanie tego projektu w WPF na tym etapie nie było możliwe. W związku z tym, iż rozstrzygnięcie naboru miało miejsce w 2022 r. a gmina realizowała już założenia budżetu 2022 r. na podstawie uchwalonego wykazu zadań inwestycyjnych, budowa przydomowych oczyszczalni ścieków z własnych środków nie była już możliwa. Gmina ma zamiar zadanie realizować i będzie starać się o pozyskanie funduszy ze źródeł zewnętrznych, aby nie obciążać budżetu gminy 100% kosztami. W sytuacji gdy wszystkie możliwości dofinansowania zadania zostaną wyczerpane i starania gminy okażą się nieskuteczne, Rada Gminy po wykonaniu dokumentacji projektowo-kosztorysowej zabezpieczy w budżetach kolejnych lat środki własne.

Odnośnie zadania pn. „Rewitalizacja centrum Strzałkowa” ustalono, iż przedsięwzięcie jest zaplanowane na 2023 r. i rok następny i z całą pewnością będzie realizowane. To, że zadanie nie zostało skosztorysowane na etapie planowania budżetu na 2023 r., wynika z problemów, na które gmina nie miała wpływu. Poniesione w 2021 r. koszty związane z opracowaniem programu rewitalizacji będą miały wpływ przy ustalaniu wartości – kosztu wytworzenia środka trwałego, który powstanie w przyszłości.

Analiza zapisów na koncie 080 wykazała, że nie obejmuje ono zadań, których realizacji zaniechano.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Instrukcja gospodarki kasowej Urzędu Gminy w Radomsku stanowi załącznik nr 6 do zarządzenia nr 103/2022 Wójta Gminy Radomsko z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. W instrukcji wskazano opis zabezpieczenia mienia (pomieszczenia kasowego), stanowisko kasjera, zasady gospodarki kasowej, sposób dokumentowania operacji kasowych, opis sporządzania raportów kasowych oraz sposób inwentaryzacji kasy.

Prowadzenie kasy powierzono Anecie Chrostowskiej-Pełce – zatrudnionej na stanowisku inspektora ds. obsługi kasowej, ewidencji i rozliczania podatku vat. Zastępstwo kasjera powierzono Agnieszce Solarz zatrudnionej na stanowisku inspektora ds. ściągalności opłat za wodę i ścieki oraz egzekucji opłat za odpady.

Kasa Urzędu Gminy w Radomsku usytuowana jest w wydzielonym pomieszczeniu na parterze budynku Urzędu. Sposób zabezpieczenia pomieszczenia kasowego oraz gotówki był zgodny z uregulowaniami Instrukcji kasowej Urzędu Gminy Radomsko wprowadzonej zarządzeniem nr 103/2022 Wójta Gminy Radomsko z dnia 21 grudnia 2022 roku.

Kasjer sporządza raporty kasowe komputerowo i cyklicznie odprowadza pobraną gotówkę (dochody) do banku. Wpłaty dokonane do kasy po odprowadzeniu gotówki do banku są zabezpieczone i przechowywane zgodnie Instrukcją kasową. W czasie kontroli kasjer

zamknął prowadzone gotówkowe raporty kasowe dochodów i wydatków wykazując saldo 1.017,00 zł:

- RK nr 2023/0012 z 19 czerwca 2023 roku – saldo 1.000,00 zł – UG wydatki,
- RK nr 2023/0012 z 19 czerwca 2023 roku – saldo 17,00 zł – dochody,
- RK nr 2023/0097 z 19 czerwca 2023 roku – saldo 0,00 zł – odpady komunalne,
- RK nr 2023/0051 z 19 czerwca 2023 roku – saldo 0,00 zł – węgiel.

Stan gotówki znajdującej się w kasie był zgodny z saldem gotówki wynikającym ze wskazanych wyżej raportów kasowych (1.017,00 zł). Dokumenty załączone do raportu kasowego dochodów zostały ujęte w raporcie kasowym.

Ustalono, iż na dzień przeprowadzenia kontroli kasy nie znajdowały się żadne druki ścisłego zarachowania.

W 2022 roku Skarbnik Gminy przeprowadzał kontrole kasy, z których sporządzano protokoły.

Protokół kontroli kasy z dnia 19 czerwca 2023 roku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

W zakresie dokumentowania operacji kasowych kontrolą objęto wszystkie raporty kasowe wydatków Urzędu Gminy za grudzień 2022 roku.

Lp.	Nr raportu kasowego, Pozycja księgową	Za okres	Stan początkowy	obroty	Stan końcowy
1.	RK nr 2022/0045 Poz. ks. 1533	20 grudnia 2022	584,94	+0,00 -14,30	570,64
2.	RK nr 2022/0046 Poz. ks. 1618	30 grudnia 2022	570,64	+0,00 -570,64	0,00

Raporty kasowe wydatków sporządzane były komputerowo. Wszystkie operacje kasowe zostały ujęte w raportach kasowych w dniach, w których nastąpiła wypłata gotówki. Dokumenty stanowiące załączniki do raportów kasowych zawierały oznaczenie raportu, w którym zostały ujęte, zawierały również wskazanie sposobu ujęcia ich w ewidencji i zgodnie ze wskazaniem zostały zaksięgowane, co stwierdzono na podstawie wydruku obrotów konta 101 za miesiąc grudzień 2022 roku. Były również opisane przez osobę dokonującą kontroli merytorycznej i kontroli formalno – rachunkowej oraz podpisane przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do zapłaty. Zachowano ciągłość salda w raportach kasowych. Stan gotówki w kasie Urzędu na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniósł zero.

Ustalono, że w 2022 roku nie dokonano wypłaty zaliczek stałych dla pracowników Urzędu Gminy w Radomsku.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2022 ROK

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł) 2021 rok	Wykonanie (zł) 2021 rok	Plan po zmianach (zł) 2022 rok	Wykonanie (zł) 2022 rok
DOCHODY OGÓŁEM	36.396.722,36	36.824.839,00	46.536.841,50	47.250.287,16
Dochody bieżące	29.578.522,08	30.719.410,09	38.537.026,82	39.406.849,48
Dochody majątkowe	6.818.200,28	6.105.428,91	7.999.814,68	7.843.437,68
Dotacje, z tego:	12.937.926,36	10.912.476,06	19.159.525,93	18.911.700,30
- z budżetu Wojewody	8.749.912,11	8.712.913,12	6.128.006,62	6.098.779,74
- z funduszy celowych, w tym:				

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RADOMSKO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d

91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

- Lokalny Transport Zbiorowy	0,00	0,00	0,00	0,00
- PFRON	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
- Działalność Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (Fundusz Dróg Samorządowych)	1.337.258,00	1.047.877,12	124.218,00	117 220,00
- Fundusz Pracy	1.000,00	1.000,00	3.000,00	3.000,00
- Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych	0,00	0,00	0,00	0,00
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	39.210,00	42.860,00	41.057,00	50.206,50
- Ministerstwo rozwoju i Technologii	0,00	0,00	0,00	0,00
- Ministerstwo Edukacji i Nauki (program "Za życiem")	0,00	0,00	0,00	0,00
- Powiat Radomsczański	0,00	0,00	0,00	0,00
- Ministerstwo Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fundusz Przeciwdziałania COVID-19	197.672,25	197.645,50	10.693.691,23	10.624.841,23
- Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	565.000,00	565.000,00	0,00	0,00
- Urząd Marszałkowski	90.890,00	85.918,36	96.280,00	96.280,00
- Środki zagraniczne	1.836.699,00	138.976,96	1.632.527,00	1.483.148,00
- Krajowe Biuro Wyborcze	1.162,00	1.162,00	1.200,00	1.200,00
- Główny Urząd Statystyczny	19.123,00	19.123,00	0,00	0,00
- Pozostałe: Ministerstwo Obrony	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
Fundusz Pomocy			239.546,08	237.024,83
PRZYCHODY, z tego:	3.127.803,22	3.127.803,22	100 000,00	3.941.322,98
Kredyty i pożyczki	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	1.244.845,48	1.244.845,48	0,00	1.592.359,16
Inne				
wolne środki	870.000,00	870.000,00	0,00	1.485.000,00
niewykorzystane środki z wyodrębnionych ustaw z gospod. odpadami	0,00	0,00	0,00	0,00
niewykorzystane środki z wyodrębnionych ustaw z alkoholu	12.957,74	12.957,74	0,00	9.786,99
niewykorzystane środki z wyodrębnionych ustaw z ochrony środowiska	0,00	0,00	0,00	735.285,83
niewykorzystane środki z wyodrębnionych ustaw z projektu "Laboratoria Przyszłości"	0,00	0,00	0,00	18.891,00
dotatnie różnice kursowe	0,00	0,00	0,00	0,00

Wydatki i rozchody budżetu w latach 2021 – 2022

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł) 2021 rok	Wykonanie (zł) 2021 rok	Plan po zmianach (zł) 2022 rok	Wykonanie (zł) 2022 rok
WYDATKI OGÓŁEM, z tego	39.139.525,58	35.726.319,24	46.151.841,50	41.987.393,96
Wydatki majątkowe	10.215.045,00	7.993.375,46	11.941.464,68	9.869.974,92
Wydatki bieżące	28.924.480,58	27.732.943,78	34.210.376,82	32.117.419,04
ROZCHODY	385.000,00	385.000,00	485.000,00	484.999,84
w tym: spłata kredytów i pożyczek	285.000,00	285.000,00	485.000,00	484.999,84

Budżet 2022 rok

Wyszczególnienie	Plan 01.01.2022	Wyszczególnienie	Plan 01.01.2022
------------------	-----------------	------------------	-----------------

DOCHODY OGÓŁEM	33.765.681,00 zł	WYDATKI OGÓŁEM	37.665.681,00 zł
Dochody bieżące	25.304.002,00 zł	Wydatki bieżące	24.515.450,00 zł
Dochody majątkowe	8.461.679,00 zł	Wydatki majątkowe	13.150.231,00 zł
PRZYCHODY	4.385.000,00 zł	ROZCHODY	485.000,00 zł
Kredyty i pożyczki	4.285.000,00 zł	Splata kredytów i pożyczek	485.000,00 zł

Budżet Gminy Radomsko ustalono uchwałą nr XXXVII/225/2021 z dnia 27 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2022 rok. Deficyt budżetu gminy został ustalony w wysokości 3.900.000,00 zł, który zaplanowano pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych w kwocie 3.800.000,00 zł oraz przychodami ze spłat pożyczek udzielanych ze środków publicznych.

Limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 505.580,00 zł, w tym koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 5.580,00 zł;
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 4.312.082,00 zł, w tym koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 512.082,00 zł;
- spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 584.199,00 zł w tym koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 99.199,00 zł;

W uchwale budżetowej upoważniono Wójta Gminy do:

1. zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w uchwale budżetowej,
2. dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem przeniesień między działami,
3. dokonywania zmian w zakresie wydatków majątkowych w działach między zadaniami w ramach planu nakładów majątkowych umożliwiających realizację danego zadania z wyłączeniem przedsięwzięć,
4. dokonywania zmian pomiędzy wydatkami bieżącymi a wydatkami majątkowymi z wyłączeniem przedsięwzięć,
5. dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
6. dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
7. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy;

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w wysokości: 80.000,00 zł,
- celową w wysokości: 59.533,00 zł.

W dniu 14 stycznia 2022 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi podjął uchwałę w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Radomsko. Uchwalono, że Gmina Radomsko posiada możliwość sfinansowania deficytu w kwocie 3.900.000,00 zł przychodami pochodzącymi z tytułu kredytów i pożyczek oraz spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych, a kwota długu Gminy Radomsko wynikająca z zaciągniętych

zobowiązań oraz sposób finansowania spłaty długu jest prawidłowo przyjęty w uchwale budżetowej oraz w wieloletniej prognozie finansowej.

Budżet 2023

Wyszczególnienie	Plan 01.01.2023	Wyszczególnienie	Plan 01.01.2023
DOCHODY OGÓŁEM	35.271.156,00 zł	WYDATKI OGÓŁEM	46.320.479,00 zł
Docho dy bieżące	26.506.799,00 zł	Wydatki bieżące	25.664.879,00 zł
Docho dy majątkowe	8.764.357,00 zł	Wydatki majątkowe	20.655.600,00 zł
PRZYCHODY	11.399.323,00 zł	ROZCHODY	350.000,00 zł
Kredyty i pożyczki	7.558.000,02	Spłata kredytów i pożyczek	350.000,00 zł

Budżet Gminy Radomsko przyjęto uchwałą nr XLVI/288/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2022 rok. Deficyt budżetu gminy został ustalony w wysokości 11.049.323,00 zł, który zaplanowano pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych w kwocie 7.208.000,02 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.592.359,16 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 763.963,82 zł, a także wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.485.000,00 zł.

Limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 522.100,00 zł, w tym koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 22.100,00 zł;
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 9.394.759,02 zł, w tym koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 2.186.759,00 zł;
- spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 503.087,00 zł w tym koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 153.087,00 zł;

W uchwale budżetowej upoważniono Wójta Gminy do:

1. zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w uchwale budżetowej,
2. dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem przeniesień między działami,
3. dokonywania zmian w zakresie wydatków majątkowych w działach między zadaniami w ramach planu nakładów majątkowych umożliwiającą realizację danego zadania z wyłączeniem przedsięwzięć,
4. dokonywania zmian pomiędzy wydatkami bieżącymi a wydatkami majątkowymi z wyłączeniem przedsięwzięć,
5. dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
6. dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,

7. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy;

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w wysokości: 80.000,00 zł,
- celową w wysokości: 54.989,00 zł.

W dniu 24 stycznia 2023 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi podjął uchwałę w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Radomsko. Uchwalono, że Gmina Radomsko posiada możliwość sfinansowania deficytu w kwocie 11.049.323,00 zł.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

W dniu 29 grudnia 2022 roku Rada Gminy Radomsko podjęła uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radomsko na lata 2023-2031. W uchwale upoważniono Wójta Gminy do:

- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacją w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Radomsko do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot dochodów i wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

Kontrolowana jednostka w upoważnieniu dotyczącym zmian limitów zobowiązań i kwot dochodów i wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 (ustawy o finansach publicznych), wskazała artykuły i paragrafy nie wskazała natomiast aktu prawnego, w którym znajduje się artykuł, na który się powołano.

Dochody

	Dochody ogółem	Subwencja	Dochody ze sprzedaży majątku	Dotacje majątkowe	Dotacje bieżące	Dotacje razem	dochody bieżące	Dochody majątkowe
wykonanie 2022	44.6483.48,88	6.796.447	0	7949814,68	10.035.218,63	17.985.033,31	36.698.534,2	7.949.814,68
2023	35.271.156	7.483.421	0	8764357	2726625	11.490.982	26.506.799	8.764.357
2023/2022 %	-21,00	10,11		10,25	-72,83	-36,11	-27,77	10,25
2024	34.013.803	8.980.105	0	2205644	3.271.950	5.477.594	31.808.159	2.205.644
2024/2023 %	-3,56	20,00		-74,83	20,00	-52,33	20,00	-74,83
2025	34.988.975	9.878.116	0	0	3.599.145	3.599.145	34.988.975	0
2025/2024 %	2,87	10,00		-100,00	10,00	-34,29	10,00	-100,00
2026	36.738.423	10.372.021	0	0	3.779.102	3.779.102	36.738.423	0
2026/2025 %	8,22	8,22		8,22	8,22	8,22	8,22	8,22
2027	38.575.345	10.890.622	0	0	3.968.057	3.968.057	38.575.345	0
2027/2026 %	5,00	5,00		0,00	5,00	5,00	5,00	0,00
2028	40.504.112	11.435.153	0	0	4.166.460	4.166.460	40.504.112	0
2028/2027 %	5,00	5,00		0,00	5,00	5,00	5,00	0,00

2029	42.529.318	12.006.911	0	0	4.374.783	4.374.783	42.529.318	0
2029/2028%	5,00	5,00		0,00	5,00	5,00	5,00	0,00
2030	44.655.784	12.607.257	0	0	4.593.522	4.593.522	44.655.784	0
2030/2029%	5,00	5,00		0,00	5,00	5,00	5,00	0,00
2031	4.6888.573	13237.620	0	0	4.823.198	4.823.198	46.888.573	0
2031/2030%	5,00	5,00		0,00	5,00	5,00	5,00	0,00

Dochody bieżące:

Dochody bieżące na 2023 rok ustalono w wysokości 26.506.799,00 zł.

Kontrolowana jednostka zaplanowała wzrost dochodów z podatku od nieruchomości na poziomie ok. 12% w roku 2023 w stosunku do roku 2022, co wynika z podwyższenia stawek od podatku nieruchomości. Uchwała nr XLIV/273/2022 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości została podjęta w dniu 4 listopada 2022 roku. Kwota wynikająca z udziału gminy w podatku od osób fizycznych uległa zmniejszeniu na podstawie pisma Ministra Finansów z dnia 13 października 2022 roku o 2,4% w porównaniu z rokiem 2022.

Dochody majątkowe:

Gmina planowała dochody majątkowe do 2024 roku włącznie, natomiast od roku 2025 roku do 2031 gmina nie planowała dochodów majątkowych. Planując dochody majątkowe Gmina Radomsko w okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej nie planowała dochodów pochodzących ze sprzedaży majątku.

Wydatki

	Wydatki bieżące, w tym	Wynagrodzenia	obsługa długu	Wydatki majątkowe, w tym	wydatki majątkowe finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym	Wydatki ogółem
Wykonanie 2022	32.251.884,2	13.107.942,86	90.000	12.011.464,68	954879	52125	44.263.348,88
2023	25.664.879	14.959.449	100.000	20.655.600	0	0	46.320.479
2023/2022 %	-20,42	14,13	11,11	71,97	-100,00	-100,00	4,65
2024	29.646.359,98	15.392.421	545.769	3.072.693	0	0	32.719.052,98
2024/2024 %	15,51	2,89	445,77	-85,12			-29,36
2025	31.721.606	16.162.042	473.401	2.122.619	0	0	33.844.225
2025/2024 %	7,00	5,00	-13,26	-30,92			3,44
2026	33.307.687	16.970.145	401.032	2.285.986	0	0	35.593.673
2026/2025 %	5,00	5,00	-15,29	7,70			5,17
2027	34.979.071	17.818.652	328.665	2.657.524	0	0	37.630.595
2027/2026 %	5,02	5,00	-18,05	16,25			5,72
2028	36.721.724	18.709.584	256.297	2.837.638	0	0	39.559.362
2028/2027 %	4,98	5,00	-22,02	6,78			5,13
2029	38.557.811	19.645.064	183.928	3.026.757	0	0	41.584.568
2029/2028 %	5,00	5,00	-28,24	6,66			5,12
2030	40.485.701	20.627.317	111.561	3.225.333	0	0	43.711.034
2030/2029 %	5,00	5,00	-39,35	6,56			5,11
2031	42.509.986	21.658.682	39.193	3.433.837	0	0	45.943.823
2031/2030 %	5,00	5,00	-64,87	6,46			5,11

Wydatki bieżące

Gmina zaplanowała spadek wydatków bieżących w 2023 roku w stosunku do roku 2022 o 20,42% natomiast od 2024 roku zaplanowała systematyczny wzrost 2024/2023 o 15,51%, 2025/2024 o 7% w kolejnych latach objętych prognozą do 2031 roku zaplanowano wzrost na poziomie 5%. Gmina w okresie objętym prognozą planuje wzrost wydatków na wynagrodzenie o 14,33% w 2023 roku w stosunku do roku 2022 o 2,89% w roku 2024 w stosunku do roku 2023, natomiast w pozostałych latach objętych prognozą zaplanowano wzrost na poziomie 5%. Gmina Radomsko w 2024 roku zaplanowała znaczny wzrost wydatków na obsługę długu w związku z planowanym do zaciągnięcia w 2023 roku

kredytem. Od 2025 roku wydatki na obsługę długu, wraz ze zmniejszającym się zadłużeniem będą systematycznie malały.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w 2023 roku zostały ustalone w kwocie 20.655.600,00 zł. Powyższe ma odzwierciedlenie w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do WPF. Gmina nie planowała wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji w latach 2023-2033.

Przychody budżetu

Przychody w Wieloletniej Prognozie Finansowej zostały zaplanowane na kwotę 11.399.323,00 zł, w tym: Kredyt w kwocie 7.558.000,02 w tym na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 7.208.000,02 zł, nadwyżka budżetowa w kwocie 2.356.322,98 zł oraz wolne środki 1.485.000,00 zł.

Planowane rozchody

Rozchody w Wieloletniej Prognozie Finansowej z dnia 29 grudnia 2022 roku nr XLVI/287/2022 zostały zaplanowane do 2031 roku. Spłata zadłużenia wynikającego z zawartych umów przez Gminę Radomsko zaplanowana jest do 2026 roku. W niniejszej uchwale w 2023 roku zaplanowano zaciągnięcie zobowiązania w wysokości **7.558.000,02 zł**, którego ostateczną spłatę zaplanowano w 2031 roku. Z tabeli poniżej wynika, że gmina w rozchodach ujęła spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek a na spłatę planowanych do zaciągnięcia zobowiązań pozostało 7.557.999,86 zł. Gmina zaplanowała o 0,16 zł mniej na spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek niż wysokość zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w 2023 roku. Gmina w niniejszej uchwale wykazała kwotę długu w wysokości 1.100.000,00 zł zamiast 1.100.000,16 zł (kwota 1.100.000,16 zł jest to kwota, która wynika z harmonogramów spłat, został ona wykazana w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2022 roku). Kontrolowane jednostka w uchwale Rady Gminy Radomsko nr XLIX/309/2023 z dnia 30 marca 2023 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2023-2031 wprowadziła kwotę długu w wysokości 1.000.000,16 zł, kwota ta jest równa długowi pozostałemu do spłaty, zaplanowano zaciągnięcie kredytów i pożyczek w wysokości 7.558.000,06 zł. Jednostka zaplanowała w uchwale z dnia 30 marca 2023 roku rozchody w wysokości odpowiadającej sumie zaciągniętych zobowiązań pozostałych do spłaty oraz kredytem planowanym do zaciągnięcia w 2023 roku.

	spłata kredytu według harmonogramu (zł)	zobowiązania planowane do zaciągnięcia do zaciągnięcia w 2023 roku (zł)	spłaty ogółem (zł)	WPF z dnia 30 marca 2023 (zł)
2023	333.333,37	16.666,63	350.000,00	350.000,04
2024	366.666,71	928.083,31	1.294.750,02	1.294.750,06
2025	200.000,04	944.749,96	1.144.750,00	1.144.750,04
2026	200.000,04	944.749,96	1.144.750,00	1.144.750,04
2027	0,00	944.750,00	944.750,00	944.750,04
2028	0,00	944.750,00	944.750,00	944.750,00
2029	0,00	944.750,00	944.750,00	944.750,00
2030	0,00	944.750,00	944.750,00	944.750,00
2031	0,00	944.750,00	944.750,00	944.750,00
	1100.000,16	7.557.999,86	8.658.000,02	8.658.000,22

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2021 - 2022

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem z dnia 31 grudnia 2015 roku nr 77/2015 Wójt Gminy Radomsko wprowadził zasady rachunkowości oraz plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Zmiany do niniejszego zarządzenia wprowadzono Zarządzeniem nr 28/2017 z dnia 12 czerwca 2017 roku. ustalono, że ewidencja podatków i opłat jest częścią ewidencji księgowej urzędu.

Zgodnie z planem kont przyjętym zarządzeniem Wójta Gminy nr 77/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku (zmienionym zarządzeniem nr 28/2017 z dnia 12 czerwca 2017 roku) - ewidencję podatków i opłat prowadzi się na kontach syntetycznych: 101, 130, 140, 221, 222, 225, 226, 240, 720, 750, 760, 800, 860. Analiza treści wskazanego zarządzenia wykazała, że nie zostały w nim przewidziane konta pozabilansowe, m.in.: 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika. Zgodnie z § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375) - konta pozabilansowe obejmują konta syntetyczne: konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika i konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników; konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej, a pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1, lit. b, ust. 3 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 r., Nr 208, poz. 1375), konta pozabilansowe obejmują: konta syntetyczne, w tym konto 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobierania przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, konta szczegółowe poszczególnych inkasentów. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta. W myśl § 26 ww. rozporządzenia, na pozabilansowym koncie 991 ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów. Powyższe naruszenie było przedmiotem zaleceń z dnia 30 marca 2020 roku.

Ewidencja księgowa podatku od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych prowadzona jest w systemie komputerowym za pomocą programu Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. Legionowo.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała Rady Gminy Radomsko nr IX/73/2019 z dnia 18 czerwca 2019 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 9 lipca 2019 roku poz. 3906.

Niniejszą uchwałą zarządzono pobór podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa jak również określono inkasentów, terminy płatności dla inkasentów oraz wynagrodzenie za inkaso. Inkaso powierzono sołtysom właściwego sołectwa. Wysokość wynagrodzenia za pobrane podatki ustalono w wysokości 9% od zainkasowanych i terminowo wpłaconych podatków. Termin rozliczenia dla inkasentów od pobranych od osób fizycznych rat podatków na następny dzień roboczy przypadający po terminie płatności podatku. Wynagrodzenia za inkaso będzie wypłacane w terminie 15 dni od daty rozliczenia się z zainkasowanych kwot.

Na terenie Gminy Radomsko istnieje 9 sołectw. Kontrolą objęto rozliczenie inkasentów, naliczanie i wypłatę prowizji dla inkasentów sołectw Kietlin oraz Dziepółć z tytułu inkasa III i IV raty 2021 roku oraz I i II raty 2022 roku.

Do kontroli okazano wpłaty dokonane przez inkasentów za III-IV ratę w 2021 roku oraz I i II ratę podatku za 2022 rok. Stwierdzono, że inkasenci pobierali i rozliczyli się z zainkasowanego podatku zgodnie z terminem określonym w uchwale nr IX/73/2019 Rady Gminy Radomsko z dnia 18 czerwca 2019 roku.

Stwierdzono, że nie dokonywano zaokrążeń wynagrodzeń wypłacanych inkasentom, co stanowiło naruszenie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa z którego wynika, że podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz **wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych**, z zastrzeżeniem § 1a i 2. Z treści art. 63 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa podstawy opodatkowania, o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz kwoty podatków od nich pobierane zaokrągla się do pełnych groszy w górę. Z treści art. 63 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa wynika, że zaokrąglania podstaw opodatkowania i kwot podatków nie stosuje się do opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych.

Listy wypłat za inkaso były sprawdzone pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby. Wynagrodzenie za inkaso było wypłacone przelewem bankowym.

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczania i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectw Kietlin oraz Dziepółć za inkaso III-IV raty 2021 roku oraz I i II raty 2022 roku stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2021-2022 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		36 396 722,36	36 824 839,00	101,18	
1.	Podatek od nieruchomości	3.100.000,00	3.239.341,10	104	8,8%
2.	Podatek rolny	240.900,00	241.104,94	100	0,66%
3.	Podatek leśny	113.000,00	114.799,54	102	0,32%
4.	Podatek od środków transportowych	300.000,00	308.420,36	103	0,84%

5.	Opłata targowa	-	-	-	-
----	----------------	---	---	---	---

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów 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		46 526 841,50	47 250 287,16	101,56%	
1.	Podatek od nieruchomości	3.150.000,00	3.104.797,85	99	6,57%
2.	Podatek rolny	261.800,00	251.740,21	96	0,54%
3.	Podatek leśny	124.000,00	123.074,31	99	0,26%
4.	Podatek od środków transportowych	360.000,00	335.518,70	93	0,71%
5.	Opłata targowa	-	-	-	-

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

Podatek od nieruchomości

Uchwały w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujące w 2021 i w 2022 roku:

- uchwała Rady Gminy Radomsko nr XIX/137/2016 z dnia 25 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w Gminie Radomsko, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 5 grudnia 2016 roku (Dz.U. 2016, poz. 5270),
- uchwała Rady Gminy Radomsko nr XXXV/215/2021 z dnia 9 listopada 2021 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w Gminie Radomsko, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 24 listopada 2021 roku (Dz.U.2021, poz.5543).

Zestawienie obowiązujących stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Radomsko w latach 2021 - 2022 stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzone na mocy uchwały Rady Gminy Radomsko nr XV/200/2019 z dnia 29 listopada 2019 roku. Niniejszą uchwałą wprowadzone zostały następujące zwolnienia w podatku od nieruchomości:

- grunty, budowle i budynki zajęte na ochronę przeciwpożarową, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki gospodarcze z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- grunty, budowle i budynki zajęte na działalność sportową, kulturalną i rekreacyjną, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do danych z ewidencji gruntów i budynków prowadzony przez Starostwo Powiatowe w Radomsku. W latach objętych kontrolą nie przeprowadzono oględzin ani kontroli podatkowych.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Radomsko, podatek od nieruchomości w 2021 roku opłacało 48 podmiotów, zaś w 2022 roku – 54 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

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

	31.12.2021	31.12.2022
Plan	2.100.000,00	2.000.000,00
Wykonanie	2.113.515,32	1.939.861,15
Zaległości	551.464,59	90.579,64
Nadpłaty	655,29	376,39
Skutki obniżenia górnych stawek podatków	348.079,00	299.406,00
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	12.131,79	13.696,71
Umorzenia	0,00	0,00
Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Powyższe dane przedstawiono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2021-2022.

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

Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2021 - 2022 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- nieterminowe składanie deklaracji/korekt przez podatników osoby prawne za 2021 rok o numerach kont: (...) ⁵,
- deklaracje na podatek od nieruchomości na 2021 i 2022 rok zostały złożone na formularzach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1104),
- w zakresie poprawności opodatkowania stwierdzono następujące nieprawidłowości u podatników:

Podatnik (...) ⁶. Ustalono na podstawie map w Systemie Informacji Przestrzennej dostępnych na stronie www.geoportal.gov.pl jak również na stronie internetowej

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

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

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.

podatnika (...) ⁷, że na działkach (...) ⁸ widoczne są utwardzenia gruntu (kostka brukowa), natomiast w deklaracji złożonej w dniu 23 sierpnia 2022 roku do opodatkowania nie zgłoszono budowli - utwardzenia gruntów kostka brukową.

W trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 13 czerwca 2023 roku została złożoną korekta deklaracji podatku od nieruchomości wykazała do opodatkowania od czerwca 2022 roku budowle tj. - utwardzenie gruntu kostka brukową o wartości 28.105,53 zł (na podstawie danych z karty inwentarzowej środka trwałego) Przypis podatku za 2022 rok - 328 zł, oraz 526,00 zł za 2023 rok w dacie złożenia deklaracji.

Podatnik (...) ⁹ - w dniu 8 lutego 2021 roku została złożoną deklaracja podatku od nieruchomości za 2021 rok w której wykazano 34782m² gruntu zajętego pod działalność gospodarczą oraz budowle o wartości 5.597.801,00zł. Deklaracja nie zawierała załącznika ZDN-1 (dane o przedmiotach opodatkowania podlegające opodatkowaniu). W dniu 15 lutego 2021 roku organ podatkowy pismem nr FN.3120.10040.2021 wezwał podatnika do przedłożenia ww. załącznika w terminie 7 dni od doręczenia wezwania. Załącznik ZDN-1 złożono w dniu 2 marca 2021 roku, w którym wykazano dane zgodnie ze złożoną deklaracją podatku za 2021 rok.

Podatnik (...) ¹⁰. Należy zauważyć, że zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3. Wobec powyższego w przypadku działek należących do wspólników obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu danej nieruchomości a nie na spółce.

Podatnik (...) ¹¹ - ustalono, że podatnik w okresie 2018-2022 nie złożył deklaracji podatku od nieruchomości pomimo wysyłanych wezwań do złożenia deklaracji. W okresie 2018 - 2020 rok zostały wydane decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego od 11.521 m²- gruntu, 2698 m² - budynków oraz budowli o wartości 88.353,56 zł w wysokości 55.198,00 zł za 2019 rok i 57.198,00 zł za 2020 rok. W 2021 roku wysłano wezwanie (pismo znak 3120.10034.2021 z dnia 09 lutego 2021 roku) do złożenia deklaracji w podatku od nieruchomości za 2021 rok - wezwania nie zostały odebrane przez podatnika (zwrot - w dniu 18 lutego 2021 roku). Od 2021 roku

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

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

podatnikowi nie wystawiano decyzji określającej wysokość zobowiązania w podatkowego w podatku od nieruchomości. Ustalono na podstawie wpisu w KRS, że w dniu 30 września 2021 roku Postanowieniem Sądu w Radomsku I Wydziału Cywilnego ustanowiono kuratora dla spółki w sprawie egzekucji prowadzonej przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Radomsku SYG. AKT KM 98/18.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Gminy Radomsko obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych ciążył w 2021 roku na 423 podatnikach, a w 2022 roku na 453 podatnikach osobach fizycznych. Podatek od nieruchomości opłacany był również w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w 2021 roku wydano 1914 decyzje natomiast w 2022 roku 1890 decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego.

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

	31.12.2021	31.12.2022
Plan	1.000.000,00	1.150.000,00
Wykonanie	1.125.825,78	1.164.936,70
Zaległości	57.749,26	68.473,72
Nadpłaty	3.487,53	4.174,42
Skutki obniżenia górnych stawek podatków	756.150,00	662.290,00
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	129.002,68	144.943,51
Umorzenia	8.163,00	223,00
Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	109,70

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb - 27 s z wykonania dochodów budżetowych za lata 2021 - 2022.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) ¹² opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Podczas kontroli korzystano z Systemu Informacji Przestrzennej Gminy znajdującego się pod adresem www.geoportal.gov.pl.

Szczegółowe zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- kwoty podatku od nieruchomości i rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Radomsko w 2021 i w 2022 roku;
- decyzje podatkowe w latach 2021-2022 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- przypisy podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w dacie wydania decyzji wymiarowej. Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej. Stosowanie do regulacji prawnych zawartych w § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25

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.

października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375) do udokumentowania przypisów lub odpisów służyć decyzje. W świetle art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa, poza wyjątkiem dotyczącym decyzji, o których mowa w art. 67d (decyzje w sprawie umorzenia z urzędu), decyzja wiąże organ od chwili jej doręczenia stronie. Dopiero od tego momentu wywiera ona skutki prawne. Wobec powyższego przypisu podatku na koncie podatnika należy dokonać pod datą doręczenia decyzji organu podatkowego stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa,

- w zakresie poprawności opodatkowania podatników stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Podatnik nr (...) ¹³.

Ustalono, na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku z ewidencji gruntów i budynków, że podatnik jest właścicielem gruntów obejmujących działki o numerach: (...) ¹⁴ sklasyfikowanych jako grunty rolne zabudowane Br VI -0,16 ha oraz dr -0,01 ha oraz (...) ¹⁵ sklasyfikowanej jako tereny mieszkaniowe B 0,37 ha, łącznie powierzchnia ww. działek wynosi 0,5400 ha (5400 m²). Powierzchnia 1700 m² gruntów należących do podatnika z działki (...) ¹⁶ została opodatkowana na innym koncie wymiarowym z uwagi na udział we własności 2/10. W dniu 4 października 2022 roku podatnik złożył informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych z datą obowiązywania od listopada 2022 roku w której zmniejszył powierzchnię budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej z 860 m² do 560 m² oraz zadeklarował budynki pozostałe o powierzchni 300m². Na podstawie złożonej informacji wydano decyzję zmieniającą wysokość podatku od nieruchomości na 2022 rok odpis podatku w wysokości 645,00 zł w dniu 4 października 2022 roku.

Podatnik (...) ¹⁷

Zgodnie z art. 2. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2022 poz. 1452 tekst jednolity) Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty; budynki lub ich

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

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

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

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

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.

części; budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Natomiast w definicji zawartej w art. 1a ust. 1 pkt 2 tejże ustawy budowlą jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędącego budynkiem lub obiektem małej architektury a także **urządzenie budowlane które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem**. W art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (t. j. Dz. U. 2021r. poz. 2351) przez urządzenia budowlane - należy rozumieć urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

Powyższe wskazuje na nie przeprowadzenie czynności sprawdzających w zakresie wskazanym w art. 272 Ustawy ordynacja podatkowa, ponadto w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy zgodnie z uprawnieniami wynikającymi z art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. A zatem Organ Podatkowy winien wezwać podatnika do złożenia wyjaśnień w zakresie niewykazania budowli do opodatkowania w informacjach.

W trakcie trwania czynności kontrolnych podatnik złożył w dniu 6 czerwca 2023 roku korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w której do opodatkowania zgłosił budowle w postaci utwardzenia gruntów o wartości 38.000,00 zł od grudnia 2020 roku. Zgodnie z zdanymi z karty środka trwałego budowlę przyjęto do użytkowania w dniu 26 listopada 2020 roku. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w którym mowa, że jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

Przypis podatku za 2021 rok w wysokości -760,00 zł, za 2022 -760,00 zł oraz za 2023 - 760,00 zł w dniu 6 czerwca 2023 roku tj. w dacie wydania decyzji zmieniających wymiar podatku za 2021, 2022 oraz 2023 rok zgodnie ze złożoną informacją.

Podatnik (...) ¹⁸.

Podatnik w dniu 17 czerwca 2022 roku złożył informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informacje o gruntach w której wykazał do opodatkowania:

- od maja 2022 roku - zmniejszenie powierzchni gruntów rolnych do 0,2900 ha oraz zwiększenie gruntów pod działalność do 24901 m² i gruntów pozostałych do 2303 m² w związku z zawiadomieniem o zmianie (P.1012.2022.1092 z dnia z dnia 26.04.2022 zmiana użytków na działce (...) ¹⁹ - 0,88 ha z rolnych na - inne tereny zabudowane (B -0,88 ha) oraz zawiadomienia o zmianie z dnia 26.04.2022 na

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.

podstawie (P.1012.2022.584 znak KZP.6831.03.2022 z dnia 04.03.2022 roku w związku z podziałem działki (...)²⁰,

- od czerwca 2022 roku - zmniejszenie powierzchni: gruntów pod działalność gospodarczą do 0,00 m² oraz budynków pod działalność - 0,00 m² w związku z wniesieniem wkładu do spółki (...) ²¹ o powierzchni 2,4901 ha (zawiadomienie o zmianie z dnia 25 maja 2022 roku na podstawie Rep A nr 2865/2022 z dnia 1 maja 2022 roku).

W dniu 23 sierpnia 2022 roku spółka (...) ²² złożyła deklarację podatku od nieruchomości za 2022 rok w której do opodatkowania zgłosiła od miesiąca czerwca 2022 roku: grunty pod działalność - 24901 m², budynki pod działalność o powierzchni 9998,5m² oraz budowle tj. silos do przechowywania odpadów o wartości 8694,07 zł co zostało opodatkowane na koncie podatkowych (...) ²³.

Ustalono na podstawie map w Systemie Informacji Przestrzennej dostępnych na stronie www.geoportal.gov.pl jak również na stronie internetowej (...) ²⁴ że na działkach (...) ²⁵ widoczne są utwardzenia gruntu (kostka brukowa), natomiast w informacjach złożonych przez podatnika osobę fizyczną w 2021 i w 2022 roku a także w deklaracji złożonej w dniu 23 sierpnia 2022 roku przez spółkę komandytową (...) ²⁶ do opodatkowania nie zgłoszono budowli (utwardzenia gruntów). Analogicznie zatem jak w przypadku podatnika o numerze konta (...) ²⁷ wskazanym byłoby ustalić prawidłowość opodatkowania w zakresie budowli.

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

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

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

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

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

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

W trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 13 czerwca 2023 roku podatnik osoba fizyczna zgłosiła do opodatkowania od września 2020 roku do maja 2022 roku budowle o wartości – 28.105,53 zł. Zgodnie z załączoną kartą inwentarzową środka trwałego – środek został oddany do użytkowania w dniu 31 sierpnia 2020 roku – data zakupu wskazana w karcie inwentarzowej - 31.08.2020 rok. Przypis podatku za 2021- rok w wysokości 562,00 zł oraz za 5 m-cy 2022 roku w wysokości – 234,00 zł dokonany w dacie wydania decyzji tj. w dniu 13 czerwca 2023 roku zgodnie ze złożoną informacją.

Podatnik (...)²⁸ y w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 20 sierpnia 2020 roku do opodatkowania zgłoszono grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni – 4635 m², budynki pod działalność – 904,93 m², budynki mieszkalne - 633,86 m², do podatku rolnego zgłoszono - 0,8152 ha co opodatkowano w decyzjach w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 oraz 2022 rok. Ustalono na podstawie map w Systemie Informacji Przestrzennej dostępnych na stronie www.geoportal.gov.pl jak również na stronie internetowej (...) ²⁹ że na działkach należących do podatnika wokół budynków przeznaczonych pod działalność gospodarczą widoczne jest utwardzenia gruntów pod parkingi. Analogicznie zatem jak w przypadku podatników o numerach kont (...) ³⁰ wskazanym byłoby ustalić prawidłowość opodatkowania w zakresie budowli. W trakcie trwania czynności kontrolnych tj. w dniu 16 czerwca 2023 roku zostało wysłane wezwanie do złożenia wyjaśnień ww. sprawie.

Podatnik (...)³¹ – w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 10 grudnia 2020 roku do opodatkowania od 1 stycznia 2021 roku zgłoszono: grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 2.000 m², grunty pod wodami stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – 1161 m², budynki mieszkalne - 156,64 m² oraz budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 658,78 m². W decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2021 i 2022 rok opodatkowano **grunty pozostałe o powierzchni 1161m²**. Zgodnie z danymi z ewidencji gruntów i budynków podatnik jest współwłaścicielem działek (...) ³², które zostały sklasyfikowane jako (...) ³³ – Bi (inne tereny zabudowane) -0,2000 ha oraz

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

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

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

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

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

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

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

(...)³⁴- B (tereny mieszkaniowe) o powierzchni 0,1161ha a nie jak wykazano w informacji grunty pod wodami stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych. Powyższe wskazuje na nieprzeprowadzenie czynności sprawdzających czym naruszono art.272 ustawy Ordynacja podatkowa zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych informacji.

Ponadto na podstawie danych ze Starostwa Powiatowego (zawiadomienie o zmianie z dnia 20 października 2022 roku data wpływu 31.12.2022 rok) ustalono, że w dniu 23 września 2022 roku dokonano podziału majątku wspólnego (...)³⁵ REP A nr 2365/2022 z dnia 23 września 2022 roku. w związku z dokonanym podziałem nie została złożona informacja o wygaśnięciu zobowiązania podatkowego. Zgodnie z art. 6 ust. 6. Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3.

(...)³⁶.

Podatnik (...)³⁷ - w decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 i 2022 rok opodatkowano 200 m² - budynku mieszkalnego, 136 m² - budynków zajętych pod działalność gospodarczą, 400 m² - gruntów zajętych pod działalność gospodarczą oraz 3,79 ha gruntu zgłoszono do podatku rolnego. W dniu 30 grudnia 2022 roku podatnik złożył informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych z terminem obowiązywania od grudnia 2022 roku w której do opodatkowania zgłoszono od miesiąca stycznia 2022 roku: 823 m² gruntów zajętych pod działalność gospodarczą, 240 m² powierzchni budynków pod działalność gospodarczą oraz informację o gruntach z terminem obowiązywania od grudnia 2022 roku w związku ze zmniejszeniem powierzchni gruntu o 1,01 ha na podstawie Wyroku Sądu Rejonowego w Radomsku SYGN. AKT IC 932/19 z dnia 15 listopada 2022 roku przeniesienie własności działek (...)³⁸.

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

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

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

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

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

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

W decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego wydanej w dniu 30 grudnia 2022 roku opodatkowano w podatku rolnym od 1 stycznia 2022 roku do 30 listopada 2022 roku – powierzchnię 3,7077 ha oraz od grudnia 2022 roku 2,7377 ha zgodnie ze złożoną informacją o gruntach oraz danymi z ewidencji gruntów i budynków.

W przypadku składników podatku od nieruchomości opodatkowano przedmioty wykazane w informacji złożonej w dniu 30 grudnia 2022 roku tj.:

1. od 1 stycznia 2022 roku - cały rok
 - budynki zajęte pod działalność gospodarczą - 240 m²,
 - grunty zajęte pod działalność gospodarczą - 823 m²,
2. oraz opodatkowano za 11 m-cy (tj. od 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 listopada 2022 roku):
 - budynki mieszkalne - 200 m²,
 - budynki zajęte pod działalność gospodarczą - 136 m²,
 - grunty zajęte pod działalność gospodarczą - 400 m²,

których nie wykazano w złożonej w dniu 30 grudnia 2022 roku informacji.

Z ustnych wyjaśnień złożonych przez pracownika merytorycznego wynikało, że w decyzji opodatkowano od stycznia 2022 nowe przedmioty wcześniej nieopodatkowane tj. budynki oraz grunty zajęte pod działalność gospodarczą o powierzchniach 240 i 823 m² tak jak zadeklarowano w informacji złożonej w dniu 30 grudnia 2022 roku oraz podmioty, które w decyzji opodatkowano w okresie od stycznia do listopada 2022 roku – ze względu na wygaśnięcie obowiązku podatkowego z dniem 30 listopada 2022 roku - zmiana właściciela działek (...)³⁹ na którym znajdują się ww. składniki zgodnie z wyrokiem Sądu Rejonowego w Radomsku z SYGN. AKT IC 932/19 z dnia 15 listopada 2022 roku.

Powyższe wskazuje na brak weryfikacji złożonej informacji na podstawie art.272 ustawy Ordynacja podatkowa gdzie wskazano, że Organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji a także ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto w przypadku wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji zgodnie z art. 274a przywołanej ustawy organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

W trakcie trwania czynności kontrolnych organ podatkowy wezwał podatnika do skorygowania złożonej informacji, w której naniesione zostały przez podatnika poprawki dotyczące przedmiotów opodatkowanych w okresie od stycznia do listopada 2022 roku w związku z wygaśnięciem zobowiązania podatkowego z dniem 30 listopada 2022 roku.

Ponadto ustalono, że składniki opodatkowania tj. budynki mieszkalne - 200 m², budynki zajęte pod działalność gospodarczą - 136 m², grunty zajęte pod działalność gospodarczą

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

- 400 m² od grudnia 2022 roku zostały opodatkowane przez nowego właściciela na koncie podatkowym o numerze (...) ⁴⁰.

Podatnik (...) ⁴¹ – informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informacje o gruntach złożył w dniu 1 lutego 2021 roku po uprzednim wezwaniu do złożenia informacji z dnia 14 stycznia 2021 roku (zawiadomienie o zmianie z dnia 8 stycznia 2021 roku – data wpływu 14 stycznia 2021 rok) - w związku z nabyciem działek (...) ⁴² o łącznej powierzchni 0,9017 ha. W informacjach do opodatkowania zadeklarował grunty (5.317 m²) budynki (700m²) i budowle (314.776,90 zł – 2 wiaty) związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynki mieszkalne 82 m² oraz do podatku rolnego 0,3700 ha co zostało opodatkowane w decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 rok oraz na 2022 rok. W dniu 8 marca 2022 roku podatnik złożył informacje o nieruchomościach budowlanych z terminem obowiązywania od stycznia 2022 roku w której zmniejszeniu uległa wartość budowli do kwoty 281.439,49 zł. Analogicznie zmniejszono również wartość budowli w 2023 roku. Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika merytorycznego wartość budowli wykazywana w deklaracjach za 2022 i 2023 rok została pomniejszana o odpis amortyzacyjny.

Zgodnie z art. 4 ust 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podstawą opodatkowania 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.

W trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 20 czerwca 2023 roku podatnik złożył korekty deklaracji podatku od nieruchomości za 2022 oraz za 2023 rok w których skorygował wartość budowli do prawidłowej kwoty 314.776,90 zł.

Podatnik (...) ⁴³ - w decyzji wymiarowej opodatkowano w 2021 i w 2022 roku budynki mieszkalne o powierzchni 230,80 m², budynki pod działalność gospodarczą 644m², grunty zajęte pod działalność gospodarczą -2.200 m² oraz grunty pozostałe o powierzchni 1.300 m² oraz do podatku rolnego zgłoszono 0,48 ha gruntu (4.800 m²) łącznie opodatkowane zostało 8.300 m² gruntu (0,83 ha).

W informacji złożonej w dniu 7 maja 2019 roku informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych do opodatkowania zgłoszono budynki mieszkalne o powierzchni 230,80 m², grunty zajęte pod działalność gospodarczą – 2200m² oraz grunty pozostałe o powierzchni

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

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

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

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

1.300 m² znajdujące się na działkach (...) ⁴⁴. Do kontroli nie przedłożono informacji o gruntach rolnych zgłoszonych do podatku rolnego.

Ustalono, że budynek pod działalność gospodarczą o powierzchni zabudowy 644 m² zlokalizowany na działkach (...) ⁴⁵ został oddany do użytkowania na podstawie decyzji nr 92/2019 z dnia 18 czerwca 2019 roku (pismo znak PINB.7353/262/AC/2019) - zawiadomienie o zmianie ze Starostwa Powiatowego w Radomsku z dnia 1 sierpnia 2019 roku (data wpływu 14 sierpnia 2019 roku). W związku z powyższym Organ podatkowy pismem z dnia 18 września 2019 roku wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości - pismo nie zostało odebrane przez podatnika. Pismem z dnia 17 stycznia 2020 roku wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości - pismo odebrano w dniu 21 stycznia 2020 roku. Podatnik nie złożył aktualnej informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Budynek został opodatkowany w decyzji ustalającej wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego w 2020 roku.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie 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, Umorzenie odsetek	1	8.163,00 (Łzp) 87,00 (Łzp)
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2022 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, Umorzenie odsetek	4 ŁZP	223,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	474,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Ustalono, że w 2021 i w 2022 roku wydano łącznie 8 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w tym dwie decyzje wydane osobom prawnym oraz sześć decyzji wydanych osobom fizycznym. Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane w 2021 i w 2022 roku:

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

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

- decyzja nr Fn.3121.1.2021 z dnia 25 lutego 2021 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych za 2020 rok w podatku rolnym w wysokości 122,00 zł na wniosek podatnika z dnia 2 lutego 2021 roku,
- decyzja nr Fn.3127.1.2021 z dnia 9 czerwca 2021 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych raty I/2021 rok w wysokości 4.934,00 zł oraz część II /2021 w wysokości 3.289,00 w podatku od nieruchomości oraz podatku rolnym wraz z należnymi odsetkami w wysokości 87,00 zł na wniosek podatnika z dnia 27 maja 2021 roku,
- decyzja nr Fn.3120.1.2022 z dnia 14 lutego 2022 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych za 2021 rok w podatku rolnym w wysokości 122,00 zł na wniosek podatnika z dnia 4 lutego 2022 roku,
- decyzja nr Fn.3121.1.2022 z dnia 1 kwietnia 2022 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych I ratę 2022 rok w podatku rolnym, w wysokości I rata 68,00 zł na wniosek podatnika z dnia 16 marca 2022 roku,
- decyzja nr Fn.3123.1.2022 z dnia 1 kwietnia 2022 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych I ratę 2022 rok w podatku rolnym i w podatku od nieruchomości w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 233,00 zł na wniosek podatnika z dnia 16 marca 2022 roku,
- decyzja nr Fn.3123.2.2022 z dnia 3 czerwca 2022 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych II raty 2022 rok w podatku rolnym i w podatku od nieruchomości w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 168,00 zł na wniosek podatnika z dnia 25 maja 2022 roku,
- decyzja nr Fn.3127.1.2022 z dnia 1 czerwca 2022 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych I i II ratę 2022 rok w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości I rata 64,00 zł, II rata 64,00 zł na wniosek podatnika z dnia 17 maja 2022 roku,
- decyzja nr Fn.3123.1.2022 z dnia 14 lipca 2022 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych za 2021 rok I, II, III, IV/ 2021 rok w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości opłacanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 200 zł oraz umorzenia zaległości podatkowych za 2022 rok tj. I, II raty 2022 w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości opłacanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości I rata 56 zł II rata - 56 zł na wniosek podatnika z dnia 23 czerwca 2022 roku.

W okresie 2021-2022 wydano jedną decyzję w sprawie rozłożenie na raty zaległości w podatku od nieruchomości:

- decyzja nr Fn.3120.1.2022 z dnia 13 czerwca 2022 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych tj. I, II, III, IV raty za 2021 rok oraz I i II raty za 2022 rok w podatku od nieruchomości w wysokości 474,00 zł na 12 miesięcznych rat oraz ustalić terminy płatności każdej z rat w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca (w tym I rata do dnia 31 lipca 2022 roku a ostatnia rata XII do dnia 30 czerwca 2023 roku) ulga udzielona na wniosek podatnika z dnia 8 czerwca 2022 roku. Wpłaty terminowe do dnia 31 grudnia 2022 roku wpłacono 455,30 zł pozostało do zapłaty w 2023 roku 18,70 zł. Nieprawidłowości w zakresie wykazywania w kolumnie 14 sprawozdania Rb 27 – s z wykonania dochodów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, skutków wydanej przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty opisano przy temacie „Sprawozdawczość i bilans organu oraz jednostki. Zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową”.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

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	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	2	1.288,56
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	2 w tym 1 ŁZP	182,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

2022 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	2	26.037,50
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	1.122,01
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	6 w tym 4 ŁZP	655,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Ulgi z tytułu nabycia gruntów:

Gmina Radomsko w okresie od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2022 roku wydała 2 decyzje w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej. Kontrolą objęto wszystkie decyzje w sprawie udzielonych ulg inwestycyjnych:

- decyzja znak FN.3121.2.2022 z dnia 13 czerwca 2022 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w kwocie 9.375,00 zł, tj. 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych z tytułu zakupu i zainstalowania urządzenia do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii na wniosek podatnika z dnia 8 czerwca 2021 roku,
- decyzja znak FN.3121.1.2022 z dnia 6 czerwca 2022 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w kwocie 16.662,50 zł, tj. 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych z tytułu zakupu i zainstalowania urządzeń do wykorzystania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (wiatru, biogazu, słońca, spadku wód) na wniosek podatnika z dnia 30 maja 2022 roku.

Decyzje wymienione powyżej zostały udzielone na podstawie art. 13 ust. 1-3a, art. 13 d ust. 1-5, oraz 13f ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. 2020 poz. 333 ze zm.) oraz rozporządzenia Komisji (UE) nr 702/2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku uznające niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. U. UE z1 lipca 2014 roku L193/1).

W latach 2021 - 2022 roku zostały wydane 3 decyzje w zakresie przyznania ulgi z tytułu nabycia gruntów. Kontrolą objęto wszystkie decyzje:

- decyzja z dnia 2 lutego 2021 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 5 stycznia 2021 roku, ulga udzielona na okres od 1 lutego 2021 roku do 31 maja 2025 roku, nabycie gruntów w dniu 4 maja 2020 roku,
- decyzja z 7 czerwca 2021 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 26 maja 2021 roku, ulga udzielona na okres od 1 czerwca 2021 roku do 31 maja 2026 roku, nabycie gruntów w dniu 11 maja 2021 roku,
- decyzja z dnia 2 lutego 2022 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 26 stycznia 2022 roku, ulga udzielona na okres od 1 lutego 2022 roku do 30 listopada 2026 roku, nabycie gruntów w dniu 19 listopada 2021 roku.

Decyzje zostały wydane na wniosek podatników. Okres zwolnienia z podatku rolnego, w powyższych decyzjach został wyliczony prawidłowo, tzn. zgodnie z art. 12 ust 3 ustawy o podatku rolnym (Dz. U. 2020 poz. 333) i wynosił 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, z uwzględnieniem okresu złożenia wniosku. A po upływie pięcioletniego zwolnienia zgodnie z art. 13 o ust. 6 przywołanej ustawy, zastosowano ulgę obniżenia podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim o 50%.

Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr XI/76/2015 z dnia 4 grudnia 2015 roku Rada Gminy Radomsko określiła stawki podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 14 grudnia 2015 roku, poz. 5392.

W okresie objętym kontrolą nie obowiązywały zwolnienia w podatku od środków transportowych.

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

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

	31.12.2021		31.12.2022	
	Os. prawne	Os. fizyczne	Os. prawne	Os. fizyczne
Plan	100.000,00	200.000,00	150.000,00	210.000,00
Wykonanie	117.720,00	190.700,36	152.140,00	183.378,70
Zaległość	7.488,00	8.786,36	8.403,00	6.976,12
Nadpłata	0,00	30,80	349,00	992,80
Skutki obniżenia górnych stawek	121.097,00	182.801,00	170.076,00	188.449,00
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2021 roku na terenie Gminy Radomsko w posiadaniu 50 osób fizycznych pozostawało 176 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od

środków transportowych, a na dzień 31 grudnia 2022 roku w posiadaniu 50 osób fizycznych pozostawało 166 pojazdów.

Kontrolą objęto następujących podatników – osoby fizyczne posiadające środki transportowe na terenie Gminy Radomsko: (...) ⁴⁶.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatnika były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Radomsko.

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

Na deklaracjach znajduje się podpis pracownika merytorycznego organu podatkowego, potwierdzającego sprawdzenie deklaracji pod względem formalnym na podstawie art. 272 ustawy Ordynacji podatkowej.

Deklaracje za 2021 rok oraz za 2022 rok zostały złożone terminowo tj. do 15 lutego przez podatnika o numerze konta podatkowego (...) ⁴⁷, natomiast w przypadku podatnika o numerze konta podatkowego (...) ⁴⁸ deklaracja za 2021 rok została złożona w dniu 24 lutego 2021 roku, natomiast za 2022 rok w dniu 14 marca 2022 roku – po uprzednim wezwaniu do złożenia deklaracji.

Natomiast wszystkie korekty podatku od środków transportowych złożone przez podatników objętych kontrolą w 2022 roku były złożone z pominięciem terminu wskazanego w art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, gdzie wskazano, że podmioty, o których mowa w ust. 1, są obowiązane: odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub

⁴⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności. (...) ⁴⁹.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na terenie Gminy Radomsko podatek od środków transportowych od osób prawnych w 2021 opłacało 7 osób prawnych od 89 środków transportowych, natomiast w 2022 roku podatek opłacało 8 osób prawnych od 120 środków transportowych.

Kontrolą objęto podatników osoby prawne o numerach kont: (...) ⁵⁰ w zakresie:

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

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów podatnika podatku od środków transportowych osoby prawnej stwierdzono, że:

- deklaracje podatku od środków transportowych za 2021 i 2022 rok zostały złożone terminowo tj. do dnia 15 lutego, za wyjątkiem podatnika (...) ⁵¹ który deklarację złożył za 2021 rok dniu 26 lutego 2021 roku (po wezwaniu do złożenia deklaracji z dnia 25 lutego 2021 roku a za 2022 rok w dniu 7 marca 2022 roku (wezwanie z dnia 2 marca 2022 roku),
- zastosowane stawki podatku były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Gminy Radomsko na lata 2021 - 2022, za wyjątkiem podatnika o numerze konta (...) ⁵² który zadeklarował środek transportowy ze stawką podatku 1260,00 zł

⁴⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

natomiast z danych zawartych w deklaracji wynikało że stawka podatku winna wynosić 1620,00 zł,

- deklaracje podatku od środków transportowych za 2021 oraz za 2022 rok zostały złożone, na wzorze określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. 2018 poz. 2436),
- przypisy podatku w 2021 oraz w 2022 roku dokonano na podstawie złożonych deklaracji,

na złożonych deklaracjach były pieczętki z datą wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych oraz adnotacje o przeprowadzonej weryfikacji pod względem formalnym, merytorycznym oraz rachunkowym wraz z podpisem osoby uprawnionej

Ponadto stwierdzono, że:

Podatnik (...)⁵³ –w deklaracji podatku od środków transportowych za 2021 rok złożonej w dniu 5 lutego 2021 roku zadeklarował w części D.8 dwa środki transportowe tj. samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton (dwie osie) z kwotą podatku 2.520,00zł. w załączniku do deklaracji. Przypis w dacie złożenia deklaracji I rata 2021 – 1.260,00 zł, II rata 2021 – 1.260,00 zł.

Deklaracja podatku od środków transportowych za 2022 rok złożona w dniu 9 lutego 2022 roku, zawierała załącznik ze szczegółowymi danymi w zakresie zadeklarowanych do opodatkowania środków transportowych. Ustalono, że w deklaracji w części D. 8 zadeklarowano dwa środki transportowe tj. samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton (dwie osie) z kwotą podatku 2.520,00 zł natomiast w załączniku do deklaracji (DT-1/A) wyszczególniono następujące środki transportowe: samochód ciężarowy (...) ⁵⁴ (o dopuszczalnej masie całkowitej 7 ton) z kwotą podatku 900,00 zł oraz samochód ciężarowy (...) ⁵⁵ (o dopuszczalnej masie całkowitej 16 ton, zawieszenie pneumatyczne, dwie osie) z kwotą podatku 1.260,00 zł czyli łącznie 2.160 zł. Przypis podatku na karcie kontowej podatnika został dokonany w dniu 9 lutego 2022 roku w wysokości 2.520,00 zł. Ustalono na podstawie danych szczegółowych z załącznika DT-1/A złożonej na 2021 roku, że środek transportowy o numerze rejestracyjnym (...) ⁵⁶ (o dopuszczalnej masie całkowitej 16 ton, dwie osie) ma

⁵³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

inny system zawieszenia nie zawieszenie pneumatyczne. Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Radomsko nr XI/76/2015 z dnia 4 grudnia 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, że stawka podatku dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton w zależności od liczby osi i rodzaju zawieszenia zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały wynosiła 1.620,00 zł a nie jak wykazano w deklaracji 1.260,00 zł.

Powyższe wskazuje na brak weryfikacji złożonej deklaracji zgodnie z uprawnieniami wynikającymi z art.272 ustawy Ordynacja podatkowa, gdzie wskazano, że Organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji.

W dniu 27 września 2022 roku złożył korektę deklaracji podatku od środków transportowych w związku z nabyciem środka transportowego w dniu 27 lipca 2022 roku po uprzednim wezwaniu organu podatkowego z dnia 29 sierpnia 2022 roku do złożenia deklaracji w związku z nabyciem środka transportowego (...) ⁵⁷, kwota zadeklarowanego podatku za 2022 rok wynosiła 525,00 zł.

W trakcie trwania czynności kontrolnych podatnik skorygował deklarację podatku od środków transportowych w której dokonał zmiany: w zakresie środka transportowego (...) ⁵⁸ dotyczące wysokości zadeklarowanego podatku do kwoty 1.620,00 zł oraz dokonał zmiany w zakresie rodzaju zawieszenia na inny system zawieszenia dla ww. pojazdu.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Windykację zaległości podatkowych prowadzono w oparciu o przepisy: obowiązujące od dnia 1 stycznia 2016 roku tj. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 2070), obowiązujące od dnia 30 lipca 2020 roku tj. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1294). Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083).

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

	31.12.2021	31.12.2022
Podatek od nieruchomości (os. prawne)	551.464,69	570.708,64
Podatek rolny (os. prawne)	123,00	130,00
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	7.488,00	8.403,00
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	57.749,26	68.473,72
Podatek rolny (os. fizyczne)	13.225,56	14.579,65
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	8.786,36	6.976,12

⁵⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

		2021 rok		2022 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
U P O M N I E N I A	Os. prawne – pod. od nieruchomości	12	33.776,00	10	44.723,00
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	2	900,00	3	1.425,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	73	64.781,80	61	111.211,70
	Os. fizyczne – podatek rolny	44	4.062,06	35	2.855,19
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	9	6.849,50	9	40.370,70
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	281	131.736,73	218	121.448,78
T Y T U Ł Y	Os. prawne – pod. od nieruchomości	6	37.399,00	6	24.373,00
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	2	900,00	2	900,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	26	25.231,00	21	29.251,60
	Os. fizyczne – podatek rolny	2	255,00	5	718,80
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	4	2.617,90	2	1.065,70
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	56	33.708,60	62	37.841,17

Terminowość zapłaty poszczególnych rat podatku od nieruchomości przez podatników osoby fizyczne i osoby prawne przedstawiono w poniższych tabelach.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – II rata 2021 r. (termin zapłaty 15 lutego 2021 r.)

(...)⁵⁹

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

(...)⁶⁰

Ustalono na podstawie danych z ewidencji księgowej, że na dzień 31 grudnia 2022 roku zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych wystąpiły na kontach 8 podatników osoby prawne w łącznej wysokości 570.708,64 zł w tym, 2 podatników posiadało zaległości w wysokości 570.559,74 zł co stanowiło 99,97% wszystkich zaległości od osób prawnych. Natomiast zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiły 68.473,72 zł i wystąpiły na kontach 179 podatników. Kontrolą objęto podatników wskazanych w poniższych tabelach z największymi zaległościami na dzień 31 grudnia 2022 roku, w zakresie podejmowanych czynności windykacyjnych.

Zaległości na 31 grudnia 2022 roku

⁵⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(...)⁶¹

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek od środków transportowych osoby prawne i osoby fizyczne

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2021 roku zaległości od osób prawnych wystąpiły na koncie jednego podatnika o numerze (...) ⁶² w wysokości 7.488,00 zł. Natomiast na dzień 31 grudnia 2022 roku zaległości wystąpiły u dwóch podatników na łączną kwotę 8.403,00 zł. Natomiast na dzień 31 grudnia 2021 roku zaległości od osób fizycznych wynosiły 8.786,36 zł i wystąpiły na koncie 13 podatników. Natomiast na dzień 31 grudnia 2022 roku zaległości wystąpiły na kontach 6 podatników w wysokości 6.976,12 zł. Terminowość zapłaty poszczególnych rat podatków podatników objętych kontrolą i opisanych w temacie „Podatek od środków transportowych osoby fizyczne i osoby prawne ujęto w poniższych tabelach.

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

(...)⁶³

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

(...)⁶⁴

Kontrolą w zakresie podjętych czynności windykacyjnych objęto podatników z największymi zaległościami na dzień 31 grudnia 2022 roku:

Zaległości na 31.12.2022r.

(...)⁶⁵

⁶¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 344) - jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. Podczas kontroli ustalono, że w Gminie Radomsko plan wykorzystania nieruchomości nie został wprowadzony.

Rada Gminy Radomsko w dniu 28 marca 2022 roku podjęła uchwałę nr XXXIX/241/2022 w sprawie określenia zasad zbywania, nabywania, zmiany i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Radomsko oraz ich wydzierżawienie lub wynajmowania na czas dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

W powyższej uchwale Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do dokonywania wszelkich czynności dotyczących zbywania, nabywania, zmiany oraz oddawania w wieczyste użytkowanie nieruchomości bez odrębnej zgody Rady Gminy za wyjątkiem:

1. zbycia nieruchomości w drodze darowizny lub innej nieodpłatnej umowy,
2. odpłatnego zbycia, nabycia lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, której wartość ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego przekracza kwotę 100.000,00 zł netto.

Upoważniono również Wójta Gminy do obciążania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości następującymi ograniczonymi prawami rzeczowymi: użytkowaniem, służebnością gruntową, służebnością przesyłu, bez konieczności uzyskiwania odrębnej zgody Rady Gminy.

W uchwale Rada Gminy wyraziła zgodę na nabywanie nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości na cele określone w ustawie.

Sprawy związane z gospodarką nieruchomościami zostały powierzone zgodnie z zakresem obowiązków podinspektor Edycie Rakowskiej.

Na podstawie art. 21 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 725). Rada gminy uchwała:

- 1) wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy;
- 2) zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasady i kryteria wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy, jeżeli w mieszkaniowym zasobie gminy wydzielono lokale przeznaczone na ten cel.

Rada Gminy Radomsko nie uchwaliła wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, ponieważ nie posiada zasobu mieszkaniowego. W dniu 6 czerwca 2023 roku Wójt Gminy Roman Radczyk złożył oświadczenie potwierdzające, że gmina nie posiada lokali mieszkalnych.

Oświadczenie Wójta Gminy Radomsko z dnia 6 czerwca 2023 roku o nieposiadaniu przez gminę lokali mieszkalnych stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Gmina Radomsko nie dokonywała sprzedaży nieruchomości w latach 2021-2022.

2021 rok			2022 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------	------	------

Nabycie nieruchomości lub ich części

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data rokowań	Wartość nabycia gruntu	Numer i data zawarcia aktu notarialnego	Cel nabycia
1.	Strzałków	1204/15	0,0543	27 000,00 zł		darowizna	Rep. A Nr 1518/2022 18.02.2022 r.	Powiększenie drogi
2.	Kietlin	48/2 41/2 44/2 45/2	0,0588 0,0530 0,0469 0,0425			6 000,00 6 000,00 6 000,00 6 000,00	Rep. A Nr 1573/2021 25.10.2021 r.	Kupno na cele utwardzenia terenu przy cmentarzu

Nabycie nieruchomości w miejscowości Strzałków

W dniu 18 lutego 2022 roku aktem notarialnym repertorium A Nr 1518/2022 Gmina Radomsko nabyła nieodpłatnie działkę nr 1204/15 od powiatu radomszczańskiego z przeznaczeniem na drogi gminne.

W związku z nabyciem powyższej nieruchomości sporządzono następujący dowód:

OT 487 z dnia 10 marca 2022 roku wartość szacunkowa środka trwałego wynosi 27.000,00 zł.

Nabycie nieruchomości w miejscowości Kietlin

W 2021 roku Gmina Radomsko nabyła nieruchomości w obrębie geodezyjnym Kietlin z przeznaczeniem pod utwardzenie terenu.

Rada Gminy Radomsko podjęła w dniu 30 września 2021 roku uchwałę nr XXXIV/209/2021 w sprawie wyrażenie zgody na odpłatne nabycie na rzecz Gminy Radomsko od osób fizycznych, prawa własności nieruchomości gruntowych, z przeznaczeniem pod utwardzenie działek przy cmentarzu w miejscowości Kietlin.

W dniu 10 sierpnia 2021 roku został sporządzony operat szacunkowy dotyczący niezabudowanej działki gruntu oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka numer 45/2, obręb 6 Kietlin, wartość rynkową nieruchomości określono w operacie na 11.000,00 zł.

W dniu 10 sierpnia 2021 roku sporządzono operat szacunkowy nieruchomości niezabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 41/2 i 44/2, obręb 6 w miejscowości Kietlin, wartość rynkową nieruchomości określono na kwotę 32.000,00 zł.

W dniu 10 sierpnia /2021 roku sporządzony został operat szacunkowy niezabudowanej działki gruntu numer, obręb w miejscowości Kietlin, wartość rynkową nieruchomości określono na kwotę 15.000,00 zł.

W dniu 5 października 2021 roku zostały zawarte protokoły uzgodnień z właścicielami nieruchomości, w których ustalono, że cena sprzedaży będzie wynosiła 6.000,00 zł za każdą działkę, tj. łącznie 18.000,00 zł za działki 45/2, 41/2 i 44/2.

Środki na nabycie nieruchomości zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Radomsko w uchwale nr XXVII/167/2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok w klasyfikacji budżetowej 700-70005-6060 20.000,00 zł.

W dniu 25 października 2021 roku aktem notarialnym Repertorium A numer 1565/2021 Gmina Radomsko nabyła działki 41/2, 44/2 i 45/2 o łącznej powierzchni 0,1424 ha za kwotę 18.000,00 zł. Gmina dokonała zapłaty w dniu 25 października 2021 roku WB 155/2021.

W dniu 25 października 2021 roku aktem notarialnym Repertorium A numer 1573/2021 Gmina Radomsko nabyła działkę nr 48/2 o pow. 0,0588 ha w kwocie 6.000,00 zł. Gmina dokonała zapłaty w dniu 25 października 2021 roku WB 155/2021.

W związku z nabyciem nieruchomości sporządzono następujące dowody:

OT 486 z dnia 26 października 2021 roku wartość szacunkowa środka trwałego wynosi 8.350,26 zł dotyczy działki nr 48/2,

OT 485 z dnia 26 października 2021 roku wartość szacunkowa środka trwałego wynosi 7.883,24 zł dotyczy działki 45/2,

OT 484 z dnia 26 października 2021 roku wartość szacunkowa środka trwałego wynosi 7.883,25 zł,

OT 483 z dnia 26 października 2021 roku wartość szacunkowa środka trwałego wynosi 7.883,25 zł.

Na wartość środka trwałego składała się wartość nabycia nieruchomości, koszty sporządzenia operatu szacunkowego oraz koszty sporządzenia aktu notarialnego.

Trwały zarząd:

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1990 ze zm.) formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej jest trwały zarząd. Ustanowienie trwałego zarządu skutkuje wprowadzeniem do ewidencji środków trwałych jednostki organizacyjnej środków trwałych będących w trwałym zarządzie, a zdjęcie ich ze stanu majątku właściciela. Oddanie nieruchomości w bezpłatne używanie umową użyczenia jest nieprawidłowe również dlatego, że nie powoduje zmiany w ewidencji środków trwałych między stronami.

Trwały zarząd powinien zostać ustanowiony w drodze decyzji Wójta Gminy, o czym stanowi art. 45 ust. 1 ww. ustawy. Z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna – art. 44 ust. 2 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami.

Gmina Radomsko posiada następujące jednostki organizacyjne:

- Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Radomsku
- Gminna Biblioteka Publiczna w Strzałkowie
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomsku
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Strzałkowie
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Kietlinie
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Dziepółci
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Płoszowie
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Szczepolicach

Wójt Gminy Radomsko w dniu 6 czerwca 2023 roku złożył oświadczenie, z którego wynika, że jednostki organizacyjne gminy dysponują nieruchomościami bez tytułu prawnego, nieruchomości nie zostały oddane w trwały zarząd, dzierżawę ani nie zostały sporządzone umowy użyczenia w związku z czym jednostka niezwłocznie wszczę procedurę w celu prawidłowego dysponowania nieruchomościami.

W przypadku jednostki organizacyjnej, którą jest Gminna Biblioteka Publiczna w Strzałkowie przedstawiono do kontroli podpisany protokół przekazania lokalu w dniu 1 marca 2019 roku, z którego wynika, że Gmina Radomsko oddaje w używanie lokal o powierzchni 29,68 m², nieodpłatnie na czas nieokreślony.

Gmina Radomsko w celu umożliwienia jednostce organizacyjnej prawidłowego gospodarowania nieruchomością powinna uregulować sposób władania nieruchomością przez jednostki organizacyjne celem określenia zakresu odpowiedzialności jednostki organizacyjnej wobec właściciela oraz uprawnień jednostek względem posiadanej nieruchomości. W przypadku jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej jedyną właściwą formą władania jest trwały zarząd, którego sposób ustanowienia określają przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami art. 43-50.

Oświadczenie Wójta Gminy Radomsko z dnia 6 czerwca 2023 roku w sprawie korzystania z nieruchomości gminnych przez jednostki organizacyjne stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Rada Gminy Radomsko w dniu 22 stycznia 2019 roku podjęła uchwałę w sprawie zasad korzystania i ustalenia opłat za wynajem i dzierżawę sal dydaktycznych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Radomsko. Zgodnie z uchwałą do wynajmowania, wdzierżawiania lub użyczania pomieszczeń szkolnych upoważniony jest dyrektor szkoły, dla której organem prowadzącym jest Gmina Radomsko, na podstawie i w granicach udzielonego pełnomocnictwa. W ramach uchwały zostały ustalone stawki najmu lub dzierżawy pomieszczeń szkolnych w podstawie prawnej uchwały podano art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym tj. stanowienie w innych sprawach zastrzeżonych do kompetencji Rady Gminy, art. 40 ust 1 tejże ustawy tj. a podstawie upoważnień ustawowych gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy i ust. 2 pkt 4 (gminie przysługuje prawo stanowienia) zasad i trybu korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej, oraz art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce komunalnej. W uchwale ustalono stawki za godzinę najmu lub dzierżawy pomieszczeń szkolnych, określono też przypadki, w jakich sale dydaktyczne mogą zostać nieodpłatnie używane.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego, użytkowania, zarządu

2021 rok			2022 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
90 558,00	90 558,00	90 557,85	90 558,00	90 558,00	90 557,85

Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, zarząd.

Stan na 31.12.2021 rok		Stan na 31.12.2022 rok	
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	3	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	3
Liczba nieruchomości oddanych w zarząd	-	Liczba nieruchomości oddanych w zarząd	-
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	2	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	2

Nieruchomości oddane w użytkowanie wieczyste:

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data przetargu	Wartość użytkowania wieczystego gruntu	Numer i data zawarcia umowy/ okres	Wysokość opłaty rocznej 2020/2021
1.	Obręb Płoszów	402 403 404 405	13,4606	2 495 595 zł			Decyzja Wójta Gminy Radomsko z dnia 24.11.1997 r. znak: 0116/14/97 o nabyciu prawa użytkowanie wieczystego z mocy	74.867,85zł

							prawa z dniem 5 grudnia 1990 roku na okres 99 lat (na okres 99 lat, tj. do 04.12.2089 r.)	
2.	Obręb Płoszków	11/5 12/5 13/5 15/5 16/5 17/5 398/3	1,2972	259 000,00 zł			Decyzja Wójta Gminy Radomsko z dnia 24.11.1997 r. znak: 0116/14/97 o nabyciu użytkownika wieczystego z mocy prawa z dniem 5 grudnia 1990 roku na okres 99 lat (na okres 99 lat, tj. do 04.12.2089 r.)	7.770,00 zł
3.	Obręb Płoszków	11/4 12/4 13/4 15/4 16/4 17/4 398/2	1,3212	264 000,00 zł			Decyzja Wójta Gminy Radomsko z dnia 24.11.1997 r. znak: 0116/14/97 o nabyciu prawa użytkownika wieczystego z mocy prawa z dniem 5 grudnia 1990 roku na okres 99 lat (na okres 99 lat, tj. do 04.12.2089 r.)	7.920,00 zł

Użytkowanie wieczyste gruntu dz. nr 402, 403, 404, 405 w obrębie Płoszków

Operat szacunkowy określający wartość rynkową prawa własności nieruchomości położonej w Płoszkowie oznaczonej jako działka ewidencyjna numer 402, 403, 404, 405 został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 15 czerwca 2019 roku. Celem wyceny było ustalenie wartości nieruchomości w celu aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. Wartość rynkową działek o łącznej powierzchni 134.606 m² położonych w Płoszkowie ustalono na kwotę 2.495.595,00 zł

W dniu 30 sierpnia 2019 roku dokonano aktualizacji opłaty rocznej, która od 2020 roku wynosi 74.867,85 zł.

Opłata roczna w kontrolowanym okresie została wniesiona w następujących terminach:

Rok	Wysokość opłaty rocznej	Termin wpłaty	Data uiszczenia opłaty
2021	74.867,85 zł	31.03.2021 r.	31.03.2021 r.
2022	74.867,85 zł	31.03.2022 r.	31.03.2022 r.
2023	74.867,85 zł	31.03.2023 r.	30.03.2023 r.

Użytkowanie wieczyste gruntu dz. nr 11/5, 12/5, 13/5, 16/5, 17/5 i 398/3 w obrębie Płoszków

Operat szacunkowy określający wartość rynkową prawa własności nieruchomości położonej w Płoszkowie oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 11/5, 12/5, 13/5, 15/5, 16/5 i 398/3 został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 26 czerwca 2019 roku. Wartość rynkową działek o łącznej powierzchni 1,2972 ha określono w wysokości 259.000,00 zł.

W dniu 30 sierpnia 2019 roku dokonano aktualizacji opłaty rocznej, która od 2020 roku wynosi 7.770,00 zł.

Opłata roczna w kontrolowanym okresie została wniesiona w następujących terminach:

Rok	Wysokość opłaty rocznej	Termin wpłaty	Data uiszczenia opłaty
2021	7.770,00 zł	31.03.2021 r.	29.03.2021 r.

2022	7.770,00 zł	31.03.2022 r.	16.03.2022 r.
2023	7.770,00 zł	31.03.2023 r.	29.03.2023 r.

Użytkowanie wieczyste gruntu dz. Nr 11/4, 12/4, 13/4, 15/4, 17/4 i 398/2 w obrębie Płoszków

Operat szacunkowy określający wartość rynkową prawa własności nieruchomości położonej w Płoszkowie oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 11/4, 12/4, 13/4, 15/4, 17/4 i 398/2 został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 26 czerwca 2019 roku. Wartość rynkową działek o łącznej powierzchni 1,3212 ha określono w wysokości 264.000,00 zł.

W dniu 30 sierpnia 2019 roku dokonano aktualizacji opłaty rocznej, która od 2020 roku wynosi 7.920,00 zł.

Opłata roczna w kontrolowanym okresie została wniesiona w następujących terminach:

Rok	Wysokość opłaty rocznej	Termin wpłaty	Data uiszczenia opłaty
2021	7.920,00 zł	31.03.2021 r.	31.03.2021 r.
2022	7.920,00 zł	31.03.2022 r.	31.03.2022 r.
2023	7.920,00 zł	31.03.2023 r.	31.03.2023 r.

Wykaz nieruchomości oddanych w użytkowanie w latach 2021-2022 (+ nieruchomości oddane w użytkowanie w okresach wcześniejszych)

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Data oddania w użytkowanie (Nr i data zawarcia umowy)	Z kim zawarto umowę
1.	Szczepocice Rządowe	237	2,17	30.08.2022 r.	OSP Szczepocice Rządowe
2.	Dąbrówka	1400/4	Część działki o pow. 0,058ha	25.10.2018 r.	OSP w Dąbrówce

Gmina Radomsko zawarła w kontrolowanym okresie umowę użyczenia z Ochotniczą Strażą Pożarną w Szczepocicach z siedzibą w Szczepocicach Rządowych. W ramach zawartej umowy użyczający oddał w bezpłatne używanie działkę gruntu wraz z budynkiem komunalnym na czas oznaczony od dnia 30 sierpnia 2022 roku do dnia 29 sierpnia 2027 roku.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2021 rok			2022 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
8.200,00	8.200,00	6.667,18	18.600,00	13.600,00	19.525,43

Liczba nieruchomości oddanych w najem i dzierżawę

Stan na 31.12.2021 roku		Stan na 31.12.2022 roku	
Liczba nieruchomości oddanych w najem	1	Liczba nieruchomości oddanych w najem	1
Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę	2	Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę	2

Najem lokalu użytkowego w miejscowości Strzałków o pow. 14,25 m².

Kontrolowana jednostka zawarła w dniu 25 maja 1998 roku umowę najmu lokalu użytkowego w miejscowości Strzałków na czas nieoznaczony, zgodnie z aneksem z dnia

31 grudnia 2010 roku, czynsz wynosi 13,91 zł za 1 m², tj. 14,25 m² x 13,91 zł=198,22 zł netto miesięcznie.

W umowie zawarto zapis, że zmiana stawki czynszowej może ulec zmianie nie częściej niż 1 raz na rok i nie więcej niż 10%.

Od 2010 roku stawka czynszu nie była waloryzowana. Od 2022 roku obowiązuje w gminie uchwała XXXIX/241/2022 Rady Gminy Radomsko z dnia 28 marca 2022 roku w sprawie określenia zasad zbywania, nabywania, zmiany i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Radomsko oraz ich wdzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczone, w powyższej uchwale ustalono, że stawki czynszu z tytułu dzierżawy lub najmu ustala Wójt Gminy w drodze zarządzenia.

Gmina nie posiada i nie posiadała regulacji dotyczących najmu lokali użytkowych. Do 2022 roku jednostka ustalała stawkę najmu indywidualnie z najemcą, od 2022 roku zgodnie z podjętą uchwałą XXXIX/241/2022 z dnia 28 marca 2022 roku powinno zostać podjęte zarządzenie regulujące powyższą kwestię.

Rozliczenie najmu w 2022 roku przedstawiono w tabeli poniżej:

Należność za miesiąc	Kwota czynszu (brutto)	Termin płatności umowy	Data zapłaty	naliczone odsetki
styczeń	243,81	25.01.2022	25.01.2022	-
Luty	243,81	28.02.2022	28.02.2022	-
marzec	243,81	18.03.2022	13.08.2022	-
kwiecień	243,81	19.04.2022	19.04.2022	-
Maj	243,81	18.05.2022	18.05.2022	-
czerwiec	243,81	17.06.2022	17.06.2022	-
Lipiec	243,81	19.07.2022	19.07.2022	-
sierpień	243,81	23.08.2022	23.08.2022	-
wrzesień	243,81	20.09.2022	20.09.2022	-
październik	243,81	18.10.2022	18.10.2022	-
listopad	243,81	18.11.2022	18.11.2022	-
grudzień	243,81	19.12.2022	19.12.2022	-

Oddanie gruntów w dzierżawę - 2021 i 2022 roku (+ grunty oddane w dzierżawę w okresach wcześniejszych)

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Pow.dz. w ha	Data wykazu	Data przetargu	Wartość	Numer i data zawarcia umowy	Wysokość czynszu dzierżawnego w 2020 roku (brutto)	Wysokość czynszu dzierżawnego w 2021 roku (brutto)
1.	Bobry	1064	0,77	11.07.2019	bezprzetargowo	Brak danych	22.08.2019	45,01 zł	45,08 zł
2.	Dziewięć	567 642	6	27.01.2020	bezprzetargowo	Brak danych	27.02.2020	251,79 zł	351,30 zł

Dzierżawa gruntu w miejscowości Dziewięć

W dniu 23 grudnia 2019 roku wpłynęło do Urzędu Gminy w Radomsku pismo dotyczące prośby o wdzierżawienie gruntów ornych oznaczonych numerami działek 567 (szkolne) i 642 (Sołtysówka).

W dniu 27 stycznia 2020 roku Wójt Gminy Radomsko podjął zarządzenie nr 4/2020 w sprawie przeznaczenia nieruchomości do dzierżawy na okres do 3 lat i ogłoszenia wykazu w tej sprawie.

W dniu 31 stycznia 2020 roku został zamieszczony wykaz nieruchomości przeznaczonych do wdzierżawienia w trybie bezprzetargowy w Dzienniku Lokalnym „Co Nowego”, w BIP oraz na tablicy Urzędu Gminy w Radomsku.

Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 27 lutego 2020 roku, w ramach umowy w dzierżawę oddano grunty o łącznej powierzchni 6 ha (dz. nr 642 obręb geodezyjny Dziepółć i dz. Nr 567 obręb geodezyjny Dziepółć). Umowa została zawarta na okres od dnia 27 lutego 2020 roku do dnia 26 lutego 2023 roku. Stawka rocznego czynszu ustalono w umowie w wysokości odpowiadającej wartości 1 kwintala żyta ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów, będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na dany rok podatkowy. Termin płatności ustalono do dnia 30 marca każdego roku.

W dniu 12 stycznia 2023 roku wpłynęło do Urzędu Gminy w Radomsku pismo z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy gruntów ornych na kolejne lata.

W uchwale Rady Gminy Radomsko nr XXXIX/241/2022 z dnia 28 marca 2022 roku w sprawie określenia zasad zbywania, nabywania, zamiany i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy radomsko oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony Rada Gminy wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy, jeżeli zawarcie umowy następuje na rzecz dotychczasowego dzierżawcy lub najemcy, po umowie zawartej na czas oznaczony do trzech lat, kolejnej umowy dzierżawy lub najmu na czas oznaczony do trzech lat, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

W dniu 20 stycznia Wójt Gminy Radomsko podjął zarządzenie nr 4/2023 z dnia 20 stycznia 2023 roku w sprawie przeznaczenia nieruchomości na okres do 3 lat i ogłoszenia wykazu w tej sprawie.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym został zamieszczony w BIP, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Radomsko, oraz został przekazany Sołtysowi Sołectwa Dziepółć w dniu 20 stycznia 2023 roku, **nie został natomiast zamieszczony w prasie, czym naruszano art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 344), który stanowi że, : właścivi organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwi organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.**

Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 27 lutego 2023 roku w Urzędzie Gminy Radomsko. W ramach umowy, w dzierżawę oddano grunty o łącznej powierzchni 6 ha (dz nr 642 obręb geodezyjny Dziepółć i dz. nr 567 obręb geodezyjny Dziepółć). Umowa została zawarta na okres od dnia 27 lutego 2023 roku do dnia 26 lutego 2026 roku. Stawka rocznego czynszu ustalono w umowie w wysokości odpowiadającej wartości 1 kwintala żyta ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów, będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na dany rok podatkowy. Termin płatności 30 marca każdego roku.

Rozliczenie za dzierżawę przedstawiono w tabeli poniżej:

Rok	wysokość czynszu dzierżawnego (zł)	termin płatności	data zapłaty
2021	351,30	30.03.2021	20.03.2021
2022	368,88	30.03.2022	28.03.2022
2023	665,48	30.03.2023	10.03.2023

Pozostałe dochody z majątku

Źródło dochodów	Kwota wykonanych dochodów za 2021 rok (zł)	Udział w wykonanych dochodach ogółem(%)	Kwota wykonanych dochodów w 2022 roku (zł)	Udział w wykonanych dochodach ogółem(%)
Opłata adiacencka	-	-	-	-
Opłata planistyczna	-	-	-	-
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	81.470,90	0,22	83.323,30	0,18
Opłata eksploatacyjna	-	-	-	-

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat w wydanych w danym roku decyzji (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów w danym roku (zł)	Procent wykonania dochodów ogółem
31.12.2021	45	20 699,73	76 600,93	0,21%
31.12.2022	81	24 324,53	151 374,88	0,32%

Ze względu na niski poziom wykonania dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego do dochodów ogółem odstąpiono od kontroli zagadnienia.

Opłata adiacencka

Rada Gminy Radomsko nie podjęła uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej, w związku z powyższym nie stwierdzono dochodów z wskazanego powyżej tytułu. **Zgodnie z treścią art. 98 a ust. 1 oraz 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stawki opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały. Nie wykonano ustawowego obowiązku określenia stawek opłaty adiacenckiej.**

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2022 ROK

Zadaniami z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Radomsko realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomsku. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy jest od dnia 1 listopada 2011 roku Edyta Piątek. Analiza akt osobowych wykazała, że Edyta Piątek posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej (...) ⁶⁶. Ponadto posiada wymagane doświadczenie zawodowe (...) ⁶⁷, które jest wymagana przez art. 122

⁶⁶ 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.

⁶⁷ 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.

ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 2268 ze zm.).

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej 2022 rok

Wykonanie zadań finansowych w 2022 roku

Wyszczególnienie	2022 rok (zł)
Dział 851 Rozdział 85195 (Pozostała działalność)	480,00
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	334.113,98
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	1.764,00
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	129,96
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	19.351,89
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	182.691,40
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	0
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	224.847,01
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	651.656,88
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	63.523,77
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania).	82.304,50
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla cudzoziemców)	169.386,00
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	658.570,40
Dział 853 Rozdział 85395 (Pozostała działalność)	4.304.910,00
Dział 854 Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów)	47.524,89
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta dużej rodziny)	693,00
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	40.251,54
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	2.283.330,00
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	2.153.281,18
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	44.995,42
Dział 855 Rozdział 85513 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów)	35.658,30
Dział 855 Rozdział 85595 (Pozostała działalność)	11.427,00

Ustalono na podstawie przedłożonego rejestru wydanych decyzji, że w 2022 roku wydano 15 decyzji przyznających zasiłek stały i 82 decyzje przyznające zasiłek okresowy.

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto losowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych i okresowych (10 losowo wybranych decyzji) udzielonych i wypłaconych w 2022 roku.

Zestawienie skontrolowanych decyzji w sprawie zasiłków stałych i okresowych stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

Zasiłki stałe i okresowe stanowiące próbę kontroli ustalone były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku poz. 2268 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2021 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz.U. z 2021 roku poz. 1296), które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku. Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej. Decyzje zostały podpisane przez osoby upoważnione. Zasiłki stałe i okresowe przyznawano od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją. Świadczeniobiorcy własnoręcznym podpisem potwierdzali odbiór decyzji w sprawie zasiłku stałego i okresowego. Objęte kontrolą zasiłki stałe wypłacono osobom, którym pomoc przysługuje i ustalano je: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, 2) w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy

między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie, a dochodem na osobę w rodzinie, zgodnie z art. 37 ust. 1 i 2 pkt 1 ww. ustawy o pomocy społecznej. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego ustalonej od dnia 1 stycznia 2022 roku, tj. 719,00 zł, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2021 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej. Objęte kontrolą zasiłki okresowe ustalono zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej: w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku rodziny w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym rodziny, a faktycznym dochodem tej rodziny. Maksymalna kwota zasiłku okresowego wynosiła 550,63 zł. Przyznanie zasiłków objętych próbą kontroli poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku wywiadu środowiskowego.

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

Dotacje na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych - 2022 rok

PODMIOT DOTOWANY	ZADANIE Z ZAKRESU	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
LUKS STRZAŁKÓW	DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO I WOLONTARIATU pn.: „LUKS Strzałków – Otwarcie na świat”	04.03.2022 r.	18.000,00	18.000,00	0,00
KLUB SPORTOWY VOLLEY RADOMSKO	DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO I WOLONTARIATU pn.: „Prowadzenie młodzieżowych drużyn piłki siatkowej na terenie Gminy Radomsko oraz organizowanie imprez sportowych w patronackiej szkole w Strzałkowie”	15.03.2022 r.	9.000,00	9.000,00	0,00
STOWARZYSZENIE PRZYJACIÓŁ SZKOŁY W DZIEPÓŁCI	DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO I WOLONTARIATU pn.: „Pływać każdy chce i chętnie uczy się”	15.03.2022 r.	4.000,00	4.000,00	0,00
PARAFIA KATOLICKA PW. NAWIEDZENIA NMP W STRZAŁKOWIE	OCHRONA ZABYTEKÓW I OPEKA NAD ZABYTEKAMI Montaż ogrzewania podłogowego w budynku kościoła do wsparcia działań osuszających budynek i renowację fresków	13.06.2022 r.	50.000,00	50.000,00	0,00
LKS KIETLIN	DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO I WOLONTARIATU pn.: „Powrót na szlak”	06.07.2022 r.	4.000,00	4.000,00	0,00
OSP STRZAŁKÓW	DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO I WOLONTARIATU pn.: „Henryk Siemiradzki – mieszkaniec Strzałkowa”	06.07.2022 r.	10.000,00	10.000,00	0,00
OSP DĄBRÓWKA	OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA „Zakup sprzętu i wyposażenia osobistego”	09.11.2022 r.	4.000,00	4.000,00	0,00

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

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
630 rozdz. 63095 § 2820	4.000,00	4.000,00	100
754 rozdz. 75412 § 2830	4.000,00	4.000,00	100
851 rozdz. 85154 § 2820	15.000,00	15.000,00	100
921 rozdz. 92120 § 6570	50.000,00	50.000,00	100

921 rozdz. 92195 § 2820	10.000,00	10.000,00	100
926 rozdz. 92695 § 2820	21.000,00	21.000,00	100
Ogółem dotacje	104.000,00	104.000,00	100

Wydatki na dotacje udzielone na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, znajdującym się na terenie Gminy Radomsko

W dniu 13 września 2013 roku Rada Gminy Radomsko podjęła uchwałę XXVIII/201/2013 z dnia 13 września 2013 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu określającego zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, znajdującym się na terenie Gminy Radomsko.

W niniejszej uchwale rada Gminy przewidziała zgodnie z art. 77 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 840 z późn. zm.), że dotacja może obejmować nakłady konieczne na:

1. sporządzenie ekspertyz technicznych i konserwatorskich;
2. przeprowadzenie badań konserwatorskich lub architektonicznych;
3. wykonanie dokumentacji konserwatorskiej;
4. opracowanie programu prac konserwatorskich i restauratorskich;
5. wykonanie projektu budowlanego zgodnie z przepisami Prawa budowlanego;
6. sporządzenie projektu odtworzenia kompozycji wnętrza;
7. zabezpieczenie, zachowanie i utrwalenie substancji zabytku;
8. stabilizację konstrukcyjną części składowych zabytku lub ich odtworzenie w zakresie niezbędnym dla zachowania tego zabytku;
9. odnowienie lub uzupełnienie tynków i okładzin architektonicznych albo ich całkowite odtworzenie, z uwzględnieniem charakterystycznej dla tego zabytku kolorystyki;
10. odtworzenie zniszczonej przynależności zabytku, jeżeli odtworzenie to nie przekracza 50% oryginalnej substancji tej przynależności;
11. odnowienie lub całkowite odtworzenie okien, w tym ościeżnic i okiennic, zewnętrznych drzwi i drzwi, więźby dachowej, pokrycia dachowego, rynien i rur spustowych;
12. modernizację instalacji elektrycznej w zabytkach drewnianych lub w zabytkach, które posiadają oryginalne, wykonane z drewna części składowe i przynależności;
13. wykonanie izolacji przeciwwilgociowej;
14. uzupełnianie narysów ziemnych dzieł architektury obronnej oraz zabytków archeologicznych nieruchomości o własnych formach krajobrazowych;
15. działania zmierzające do wyeksponowania istniejących, oryginalnych elementów zabytkowego układu parku lub ogrodu;
16. zakup materiałów konserwatorskich i budowlanych, niezbędnych do wykonania prac i robót przy zabytku wpisanym do rejestru, o których mowa w pkt 7-15;
17. zakup i montaż instalacji przeciwwłamaniowej oraz przeciwpożarowej i odgromowej.

Wniosek o dotację na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków wpłynął do Urzędu Gminy w Radomsku w dniu 30 marca 2022 roku. Parafia nawiedzenia NMP w Strzałkowie wniosowała o 50.000,00 zł dotacji na montaż ogrzewania podłogowego w kościele, jako wsparcie działań wspierających osuszających budynek – działania wspierające renowację fresków.

Z przedstawionego we wniosku harmonogramu prac wynikało, że dotacja miała obejmować następujące roboty:

- rozbiórka posadzki,
- izolacja podłoża,
- ułożenie instalacji grzewczej,
- wylewka,
- montaż pompy ciepła;

W dniu 14 kwietnia 2022 roku wnioskodawca został wezwany do uzupełnienia wniosku o: pozwolenie wojewódzkiego konserwatora zabytków na prowadzenie robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków oraz decyzję zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenie na budowę dotyczące zakresu prac ujętych we wniosku o dotację. Brakujące dokumenty zostały złożone w dniu 20 maja 2022 roku (wnioskodawca otrzymał wezwanie w dniu 16 maja 2022 roku).

Komisja do oceny wniosków o dotacje na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków została powołana zarządzeniem Wójta Gminy Radomsko nr 34/2022 z dnia 16 maja 2022 roku. Komisja została powołana, a związku z art. 9 uchwały Rady Gminy Radomsko nr XXVIII/201/2013 z dnia 13 września 2013 roku. W ocenie kontrolującego komisja do oceny formalno-rachunkowej wniosku winna zostać powołana przed wezwaniem do uzupełnienia braków formalnych, które nastąpiło w dniu 14 kwietnia 2022 roku. Z § 9.1 załącznika nr 1 do wskazanej powyżej uchwały wynika, że wniosek o udzielenie dotacji podlega ocenie pod względem jego formalnej zgodności z zasadami określonymi regulaminem określającym zasady udzielania dotacji oraz przepisami o finansach publicznych i rachunkowości, zwana dalej oceną formalno-rachunkową, pkt 2 stanowi, że w przypadku braków formalnych lub błędów rachunkowych wnioskodawca zostanie wezwany do ich uzupełnienia, natomiast pkt 3 stanowi natomiast, że oceny formalno-rachunkowej wniosku o udzielenia dotacji dokonuje komisja powołana przez Wójta.

Powołanie komisji po dokonaniu wstępnej oceny formalno-rachunkowej stanowi naruszenie uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce tj. § 9 ust 3 załącznika nr 1 do uchwały nr XXVIII/201/2012 Rady Gminy Radomsko z dnia 13 września 2013 roku stanowiący, że oceny formalno-rachunkowej wniosku o udzielenie dotacji dokonuje komisja powołana przez Wójta.

Komisja powołana przez Wójta w dniu 25 maja 2022 roku stwierdziła, że wniosek spełnia wymogi formalne a zestawienie kosztów realizacji zadania jest sporządzone prawidłowo. Co budzi wątpliwości kontrolującego, ponieważ zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 1 do uchwały Rady Gminy Radomsko nr XXVIII/201/2013 z dnia 13 września 2013 roku wprowadzającego regulamin określający zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, znajdującym się na terenie Gminy Radomsko: wniosek powinien zawierać kosztorys inwestorski prac, z uwzględnieniem cen zakupu materiałów niezbędnych do ich przeprowadzenia. Złożone wraz z wnioskiem kosztorysy inwestorskie nie zawierają podziału pozwalającego ustalić ceny zakupu materiałów potrzebnych do przeprowadzenia prac, są podane jedynie ogólne kwoty, źródło ciepła wraz z montażem, instalacja centralnego ogrzewania, remont posadzki. Wnioskodawca nie został wezwany do uzupełnienia dokumentacji kosztorysowej o elementy wskazane w uchwale, a wniosek został uznany za spełniający wymogi formalne i przedłożony do dalszego procedowania, pomimo tego iż § 9 ust. 2 powyższego regulaminu stanowi, że w przypadku stwierdzenia braków formalnych i/lub błędów rachunkowych we

wniosku o udzielenie dotacji, wnioskodawca zostanie wezwany do ich uzupełnienia i/lub poprawy w terminie 7 dni licząc od dnia doręczenia wezwania. Nieuzupełnienie braków formalnych i/lub niedokonanie poprawy błędów rachunkowych w wyznaczonym terminie skutkować będzie pozostawieniem wniosku bez rozpatrzenia.

Pomimo tego iż wniosek zawierał braki formalne i nie powinien zostać rozpatrywany, komisja przeprowadziła ocenę merytoryczną wniosku przyznała 42 na 45 możliwych punktów do uzyskania.

Rada Gminy Radomsko podjęła w dniu 1 czerwca 2022 roku uchwałę nr XLI/251/2022 w sprawie przyznania dotacji celowej na dofinansowanie montażu ogrzewania podłogowego **jako wsparcie działań osuszających budynek** – działania wspierające renowację fresków w budynku kościoła parafialnego pod wezwaniem Nawiedzenia NMP w Strzałkowie. Dotację przyznano w kwocie 50.000,00 zł.

W uzasadnieniu do uchwały podano, że Kościół Parafialny pod wezwaniem Nawiedzenie NMP w Strzałkowie jest obiektem historycznym wpisanym do rejestru zabytków Województwa Łódzkiego przez Głównego Inspektora Zabytków w dniu 27 grudnia 1976 roku, jego stan techniczny i brak stałego źródła ogrzewania stanowi zagrożenie dla zabytkowych fresków znajdujących się na kopule obiektu. Parafia rozpoczęła działania zmierzające do odnowienia fresków, a kolejnym etapem jest zainstalowanie stałego źródła ciepła i położenie ogrzewania podłogowego, które wspólnie z wentylacją mechaniczną i stałą temperaturą wewnątrz kościoła zapewnią odpowiednie warunki dla zachowania stanu zabytku.

Środki na udzielenie dotacji zostały zaplanowane w budżecie Gminy Radomsko w uchwale nr XXXIX/238/2022 z dnia 28 marca 2022 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2022 rok w klasyfikacji budżetowej 921-92120-6570 w wysokości 50.000,00 zł, w wykazie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Radomsko w 2022 roku stanowiącym załącznik nr 1 do powyższej uchwały ujęto dotację celową przekazaną z budżetu gminy na dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w wysokości 50.000,00 zł.

Umowa nr RUM.0019/2022 o udzielenie dotacji na dofinansowanie montażu ogrzewania podłogowego jako wsparcie działań osuszających budynek – działania wspierające renowację fresków w budynku kościoła parafialnego pod wezwaniem NMP w Strzałkowie została zawarta w dniu 13 czerwca 2022 roku. Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Radomsko reprezentowaną przez Wójta Gminy Romana Radczyca przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Katarzyny Rabendy a Parafią Katolicką pod wezwaniem Nawiedzenia NMP w Strzałkowie reprezentowaną przez Proboszcza Parafii. W umowie ustalono, że kwota dotacji zostanie przekazana w terminie 7 dni od daty podpisania umowy.

Dotacja została przekazana w dniu 14 czerwca 2022 roku (klasyfikacja budżetowa 921-92120-6570).

W dniu 15 grudnia 2022 roku zostało złożone w Urzędzie Gminy Radomsko sprawozdanie końcowe z wykonania prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku.

Akta kontroli - (str. 1-44): Uchwała nr XXVIII/201/2013 Rady Gminy Radomsko z dnia 13 września 2013 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu określającego zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, znajdujących się na terenie Gminy Radomsko, wniosek o dotację na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, pismo z dnia 14 kwietnia 2022 roku wraz z dokumentami złożone w

celu uzupełnienia braków formalnych w tym projekt ogrzewania podłogowego, ocena merytoryczna wniosku o dotację na wykonanie montażu ogrzewania podłogowego jako wsparcie działań osuszających budynek, protokół z oceny formalno-rachunkowej wniosku o udzielenie dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków z dnia 25 maja 2022 roku, uchwała nr XLI/251/2022 Rady Gminy Radomsko z dnia 1 czerwca 2022 roku w sprawie przyznania dotacji celowej na dofinansowanie montażu ogrzewania podłogowego jako wsparcie działań osuszających budynek – działania wspierające renowację fresków w budynku kościoła parafialnego pod wezwaniem Nawiedzenia NMP w Strzałkowie wraz z uzasadnieniem, umowa o udzielenie dotacji z dnia 13 czerwca 2022 roku na dofinansowanie montażu ogrzewania podłogowego jako wsparcie działań osuszających budynek – działania wspierające renowację fresków w budynku kościoła parafialnego pod wezwaniem Nawiedzenia NMP w Strzałkowie.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2021 - 2022 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Na podstawie sprawozdania RB-28s – z wykonania wydatków na dzień 31 grudnia w latach 2021-2022 wydatki na wynagrodzenia ujęte w rozdziale 75023 – Urzędy Gmin wynosiły:

Wyszczególnienie	2021	2022
§401 – wynagrodzenia osobowe pracowników -	1.617.773,76 zł	1.864.862,07 zł
§404 – dodatkowe wynagrodzenie roczne -	108.572,67 zł	129.177,12 zł

Osoby zatrudnione	Na dzień 31.12.2021 roku	Na dzień 31.12.2022 roku
na czas nieokreślony		
Pełny etat	22	26
¼ etatu		
½ etatu	2	1
¾ etatu		
inne		
na czas określony		
w ramach prac interwencyjnych		
inne	6	2
Inne formy		
Razem	30	29

Kontrola w zakresie ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników Urzędu została przeprowadzona w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022r., poz. 530),
- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz.1872),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2021 poz. 1960),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku 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 zmianami).

Regulamin wynagradzania obowiązujący w 2022 roku został przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Radomsko nr 69/2021z dnia 30 listopada 2021 roku. w okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie Wójta Gminy Radomsko: nr 10/2020 z dnia 14 lutego 2020 ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 54/2021 z dnia 30 września 2021 roku.

W regulaminie określono min. wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, warunki i sposób przyznawania premii i nagród, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, a także szczegółowe warunki przyznawania innych dodatków za opiekę nad osoba w służbie przygotowawczej. Do regulaminu załączone były:

- wykaz stanowisk, kategorie zaszeregowania, wysokość dodatku funkcyjnego oraz szczegółowe wymagania kwalifikacyjne dotyczące pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Radomsko na podstawie umowy o pracę w tym na stanowiskach kierowniczych, urzędniczych oraz pomocniczych i obsługi - (załącznik nr 1),
- tabela minimalnych i maksymalnych stawek miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych w poszczególnych kategoriach zaszeregowania (załącznik nr 2),
- regulamin premiowania - (załącznik nr 3).

Prowadzenie akt osobowych pracowników w kontrolowanej jednostce zajmowała się inspektor Aneta Skórka, sporządzaniem kart wynagrodzeń oraz list płac należało do Marioli Sukiennik – Inspektora ds. płac i księgowości budżetowej w Referacie Finansowym na podstawie zakresu obowiązków, z dnia 1 marca 2021 roku.

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

1. Roman Radczyc – Wójt Gminy,
2. Grzegorz Wierzbicki - Sekretarz Gminy,
3. Katarzyna Rabenda – Skarbnika Gminy,
4. Wiesław Gonciarek – Kierownik Referatu,
5. Michał Pawlikowski – Inspektor,
6. Anna Pietras – Inspektor.

W roku objętym kontrolą w zakresie przyznawania kategorii zaszeregowania stawek wynagrodzenia zasadniczego dla wskazanych powyżej pracowników urzędu nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dodatek stażowy został wyliczony zgodnie z art. 38 ust.1 ustawy, w przypadku 5 pracowników dodatek stażowy przysługiwał w maksymalnej wysokości 20%, w jednym przypadku zmiany wysokości dodatku stażowego następowało w trakcie 2022 roku w miesiącu wrześniu.

Dodatek funkcyjny dla Wójta oraz Skarbnika Gminy został ustalony zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (poz. 1960), natomiast dodatek funkcyjny dla pozostałych pracowników na podstawie art. 36 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych tj. Sekretarza oraz Kierownika Referatu został określony zgodnie z regulaminem wynagradzania.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w 2022 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wypłat, oświadczenia o numerze rachunku bankowego, wyciągi bankowe. Pracownicy których wynagrodzenie objęte zostało kontrolą złożyli dyspozycje o przekazywaniu wynagrodzenia na wskazane konto bankowe. Wysokość wynagrodzeń wynikająca z list wypłat wynagrodzeń miesięcznych była zgodna z kwotami wynikającymi z kart wynagrodzeń oraz kwotą wypłaconą na konta bankowe pracowników. Listy płac sporządzane przez Mariolę Sukiennik – inspektora w referacie finansowym, były sprawdzone pod względem merytorycznym natomiast pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

Wójt Gminy Radomsko - Wynagrodzenie Wójta Gminy Radomsko od dnia 1 sierpnia 2021 roku

Uchwałą nr XXXVI/220/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku Rada Gminy Radomsko ustaliła wynagrodzenie dla Wójta Gminy Radomsko należne od dnia 1 sierpnia 2021 roku. Kontrolujący ustalili, iż powyższą uchwałą Rada Gminy ustaliła wynagrodzenie w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze – 10.250,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 3.150,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego -4.020 zł,
- oraz dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20%

zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (poz. 1960). Kwota łącznego wynagrodzenia dla Wójta nie przekroczyła w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe 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). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na 2021 rok (Dz. U. 2021 poz. 190 ze zm.), kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł ($1.789,42 \text{ zł} \times 11,2 = 20.041,50 \text{ zł}$).

Wynagrodzenie w zmienionej wysokości za listopad 2021 roku zostało wypłacone w dniu 25 listopada 2021 roku zgodnie z listą płac nr 192/21 wynagrodzenia podstawowe za listopad 2021 (WB 185/2021), wyrównanie wynagrodzenia od 1 sierpnia 2021 roku zostało wypłacone w dniu 23 listopada 2021 roku zgodnie z listą płac nr 190/21 za miesiąc listopad 2021 na łączną kwotę 27.870,00 zł brutto – dla 1 pracownika - WB nr 183/2021 z dnia 23 listopada 2021 roku.

W okresie wcześniejszym wynagrodzenie dla Wójta Gminy było ustalone uchwałą nr II/10/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku, Rada Gminy Radomsko ustaliła wynagrodzenie dla Wójta Gminy Radomsko obowiązujące od dnia 1 lipca 2018 roku. Kontrolujący ustalili, iż powyższą uchwałą Rada Gminy ustaliła wynagrodzenie w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.700,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego -1.980,00 zł
- dodatek za wieloletnią w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Uchwałą nr XXI/148/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie zmiany uchwały II/10/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Radomsko zwiększyła od 1 lipca 2020 roku wysokość dodatku specjalnego do wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie. Powyższe ustalenie wynagrodzenia dla wójta było zgodne z postanowieniami wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (poz. 936).

Sekretarz Gminy - od dnia 1 grudnia 2018 roku, zatrudniony w wyniku porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego zawartego w dniu 29 listopada 2018 roku pomiędzy Urzędem Gminy Radomsko reprezentowanym przez Romana Radczyca – Wójta Gminy Radomsko a Urzędem Gminy Gomunice reprezentowanym przez Pawła Olejniczaka – Wójta Gminy Gomunice.

Wynagrodzenie dla Sekretarza Gminy Radomsko wypłacane w 2022 roku, ustalono na podstawie porozumienia zmieniającego warunki płacy z dnia 12 stycznia 2022 roku w wymiarze 1/1 etatu – wynagrodzenie zasadnicze w XIX kategorii zaszeregowania w wysokości 8.400,00 zł, dodatek funkcyjny w wysokości 3.000,00 zł oraz dodatek stażowy w wysokości 15% - zmiana wysokości dodatku stażowego zgodnie z danymi z akt osobowych następowała od dnia 1 września. Wynagrodzenie ustalono zgodnie z regulaminem wynagradzania przyjętym Zarządzeniem nr 69/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku.

Skarbnik Gminy - Katarzyna Rabenda – powołana uchwałą Rady Gminy Radomsko nr XIV/93/2008 z dnia 28 marca 2008 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Radomsko z dniem 1 kwietnia 2008 roku. Wynagrodzenie zasadnicze w wymiarze 1/1 etatu oraz poziom dodatku funkcyjnego obowiązujące w 2022 roku ustalono w wysokościach maksymalnych zawartych w tabeli dotyczącej stanowisk pracowników zatrudnionych na podstawie powołania, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 roku poz.1960) tj. Wynagrodzenie zasadnicze – 8.340 zł, Dodatek funkcyjny – 2900 zł, oraz dodatek stażowy - 20% wynagrodzenia zasadniczego - 1668,00 zł.

(...)⁶⁸

Nagrody uznaniowe wypłacone w latach 2021-2022

Lp.	Nazwa stanowiska pracownika objętego kontrolą	Wysokość wypłaconych nagród w kwocie brutto			Grudzień 2022	Razem
		Czerwiec 2021	Grudzień 2021	Maj 2022		
1.	Skarbnik Gminy	1.000	2.500	1.000	3.500	8.000
2.	Sekretarz Gminy	1.000	2.500	1.000	3.500	8.000
3.	(...) ⁶⁹	720	1.200	750	2.000	4.670
4.	Jw.	720	1.700	790	2.000	5.210
5.	jw.	1000	2000	1000	2000	6000
	Razem:	4440	9900	4540	13000	

⁶⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Powyższe nagrody wypłacono listami płac:

- nagroda za maj 2022 administracja z dnia 31.05.2022 roku na łączną kwotę 17.700,00 zł brutto dla 22 pracowników sprawdzona pod względem merytorycznym przez Mariolę Sukiennik - Inspektora ds. płac, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika Gminy,
- nagroda grudzień 2022 administracja z dnia 6.12.2022 roku na łączną kwotę 49.400,00 zł brutto dla 23 pracowników sprawdzona pod względem merytorycznym przez Mariolę Sukiennik - Inspektora ds. płac, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika Gminy.

Ustalono, że pismach o przyznaniu ww. nagród wskazywano jako podstawę przyznania § 7 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Radomsko przyjętego zarządzeniem 10/2020 z dnia 14 lutego 2020 roku oraz zarządzeniem 69/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku, za wyjątkiem nagrody przyznanej skarbnikowi gminy w miesiącu grudniu 2022 roku gdzie jako podstawę przyznania nagrody wskazano § 3 pkt 1 i pkt 2 zarządzenia Wójta Gminy Radomsko nr 60/2022 z dnia 25 sierpnia 2022 roku w sprawie ustalenia zasad przyznawania dodatku specjalnego, funkcyjnego oraz nagród dla pracowników Urzędu Gminy Radomsko zatrudnionych na podstawie powołania i wyboru.

Z treści § 7 Regulaminu wynagradzania przyjętego zarządzeniem nr 69 /2021 z dnia 30 listopada 2021 roku a wcześniej zarządzenia nr 10/2020 z dnia 14 lutego 2020 roku wynikało, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony na dany rok kalendarzowy, fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej lub nagrody okolicznościowe np. z okazji „Dnia Pracownika Samorządowego”. Nagroda może być przyznana przez Wójta Gminy Radomsko z własnej inicjatywy lub po rozpatrzeniu umotywowanego wniosku bezpośredniego przełożonego lub kierownika referatu, w której zatrudniony jest pracownik. Nagroda uznaniowa może być przyznana w szczególności za: wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych, szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, wykonywania dodatkowych zadań, wykraczających poza obowiązki wynikające z umowy o pracę, inicjatywę i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację powierzonych zadań. Ponadto z zapisów zawartych w niniejszym regulaminie wynikało, że do nagrody okolicznościowej np. z okazji „Dnia Pracownika Samorządowego” uprawnieni są wszyscy pracownicy Urzędu za wyjątkiem pracowników, którzy w ciągu ostatnich 12 m-cy zostali ukarani karą porządkową.

Analogiczne zapisy o przyznaniu nagród uznaniowych zawarto w § 3 pkt 1 i pkt 2 zarządzenia Wójta Gminy Radomsko nr 60/2022 z dnia 25 sierpnia 2022 roku w sprawie ustalenia zasad przyznawania dodatku specjalnego, funkcyjnego oraz nagród dla pracowników Urzędu Gminy Radomsko zatrudnionych na podstawie powołania i wyboru.

Zgodnie z art.39 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa. Należy zauważyć, że w art. 36 ust 6 przywołanej ustawy wskazano, że pracownikowi samorządowemu o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 tejże ustawy (tj. zatrudnionych na podstawie powołania lub umowy o pracę), można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Również w art 105 ustawy z dnia 26 stycznia 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1510 ze zm.) stanowi, że pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatyw w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu, mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia. A zatem regulamin wynagradzania nie może rozszerzać kryteriów pozwalających na uzyskanie nagród, w których jedynym powodem ich przyznania jest „Dzień Pracownika Samorządowego”. Takie kryterium przyznawania nagród wykracza poza uregulowania ustawowe.

Ponadto w zakresie podjętego zarządzenia 60/2022 z dnia 25 sierpnia 2022 roku w sprawie ustalenia zasad przyznawania dodatku specjalnego, funkcyjnego oraz nagród dla pracowników Urzędu Gminy Radomsko zatrudnionych na podstawie powołania i wyboru, na podstawie art 36 ust. 4, 5 i 6 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, w treści wskazanego zarządzenia w § 1 ujęto zasady przyznania dodatku specjalnego dla Skarbnika Gminy a w § 3 ujęto zasady przyznania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, wzorowe wypełnianie obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej jakości lub nagroda okolicznościowa np. z okazji „Dnia Pracownika Samorządowego”.

Dodatek specjalny

Ustalono, że w latach 2021-2022 dodatek specjalny był przyznany dla następujących pracowników objętych próbą kontroli tj.: Skarbnikowi Gminy - pismem znak SG.220.2021 z dnia 20 grudnia 2021 roku w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków związanych z absencją chorobową pracownika został przyznany na okres od 6 grudnia do 31 grudnia 2021 roku dodatek specjalny w wysokości 700 zł brutto, oraz (...) ⁷⁰.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznania dodatku specjalnego dla ww. pracowników.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy z tytułu odejścia na emeryturę lub rentę w latach 2020 - 2022 r

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce wypłacono dwie odprawy emerytalne oraz jedną odprawę rentową co zawarto w poniższej tabeli.

(...) ⁷¹

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłaty powyższych odpraw.

Wypłata w 2020, 2021 i 2022 roku ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na rzecz pracowników wskazanych w poniższej tabeli:

	Stanowisko	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu, data rozwiązania umowy o pracę	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty
1.	Inspektor	35 dni w tym: 19 dni za 2019r., 11 dni za 2020r. 5 dni – z tyt. niepełnosprawności	art.171 par. 1 ustawy z dn. 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy, rozwiązanie umowy 11.05.2020r.	7 332,85 WB 54/2020 z dn.11.05.2020 r.

⁷⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2	Podinspektor	26 dni	art.171 par. 1 ustawy z dn. 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy, rozwiązanie umowy 31.12.2021r.	5 039,84 zł WB 193/2021 z dn.31.12.2021 r.
3	Pomoc administracyjna	2 dni	art.171 par. 1 ustawy z dn. 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy, rozwiązanie umowy 31.01.2021r.	271,36 zł WB 15/2021 z dn. 01.02.2021 r.
4	Inspektor	10 dni w tym: 1 dzień za 2021 rok, 9 dni za 2022 rok	art.171 par. 1 ustawy z dn. 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy, rozwiązanie umowy 30.04.2022r.	2 076,80 WB 56/2022 z dn. 29.04.2022 r.
RAZEM		73		14 720,85

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

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

Gmina Radomsko w okresie kontrolowanym nie udzielała dotacji na rzecz szkół i przedszkoli publicznych i niepublicznych.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2021 – 2022

Dział	Rozdział	Paragraf	2021 rok		2022 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	1.377.000,00	1.135.489,17		
010	01010	6057	836.039,00	589.614,30		
010	01043	6050			530.125,00	517.397,02
010	01043	6370			6.285.495,23	6.285.495,23
010	01044	6050			1.518.790,00	685.269,90
400	40002	6050			140.100,00	140.021,59
400	40002	6060			16.900,00	16.842,70
600	60016	6050	2.842.558,00	2.409.416,23	1.227.031,00	377.700,87
600	60017	6050	377.000,00	353.113,09	190.000,00	178.912,62
700	70005	6050	147.840,00	146.900,35		
700	70005	6060	32.000,00	32.000,00		
750	75023	6067			93.200,00	57.850,40
750	75095	6610			2.125,00	2.124,86
754	75405	6170			20.000,00	20.000,00
754	75495	6050	40.000,00	-	23.598,45	20.800,00
754	75495	6230	30.000,00	30.000,00		
801	80101	6050			117.219,00	117.219,00
801	80101	6060	13.600,000	13.600,00		
801	80103	6050	106.500,00	106.464,00	111.800,00	110.900,00
801	80195	6050			250.000,00	158.010,41
900	90001	6060			42.000,00	-
900	90004	6050	40.000,00	39.999,60		
900	90015	6050	378.172,00	16.964,83	461.402,00	419.130,32
900	90015	6057	887.179,00	12.750,00	861.679,00	712.300,00
921	92120	6570			50.000,00	50.000,00
921	92195	6050	66.000,00	65.908,89		
926	92695	6060	41.157,00	41.155,00		
Razem			7.215.045,00	4.993.375,46	11.941.464,68	9.869.974,92
Wydatki budżetowe ogółem			39.139.525,58	35.726.319,24	46.151.841,50	41.987.393,96

% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	18,44	13,98	25,88	23,51
--	-------	-------	-------	-------

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2021-2022

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

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

Źródła finansowania zadania „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Strzałków w ul. Ks. S. Korola, ul. Strzałkowskiej i ul. J. Kochanowskiego”

Lp	Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania zadania, w tym:						Razem
		Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Inne źródła (jakie)	
1.	010 r.01043 § 6050	15.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.375,00
2.	010 r.01043 § 6050	180.111,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180.111,48
	Ogółem:	195.486,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195.486,48

Źródła finansowania zadania „Przebudowa ul. Słonecznej w miejscowości Kietlin”

Lp	Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania zadania, w tym:						Razem
		Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Inne źródła (jakie)	
1.	600 r.60017 § 6050	65.112,62	84.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.392,62
	Ogółem:	65.112,62	84.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.392,62

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

W badanym okresie zagadnienia związane z udzielaniem zamówień publicznych przypisane zostały do zadań inspektora – Michała Pawlikowskiego (zakres czynności z dnia 5 lutego 2013 roku).

Zamawiający sporządził w dniu 13 lutego 2023 roku sprawozdanie roczne za rok 2022 o udzielonych zamówieniach, o którym mowa w art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych. Sprawozdanie nr referencyjny 2022/SPRR 00004239/01 przekazano do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 13 lutego 2023 roku.

Zarządzeniem nr 23/2021 Wójta Gminy Radomsko z dnia 23 marca 2021 roku wprowadzono regulamin udzielania przez Gminę Radomsko zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie osiągnącej 130.000,00 zł netto.

Zarządzeniem nr 35/2022 Wójta Gminy Radomsko z dnia 18 maja 2022 roku wprowadzono regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej kwoty 130.000,00 zł netto. Jednocześnie utraciło moc zarządzenie nr 23/2021 Wójta Gminy Radomsko z dnia 23 marca 2021 roku.

Zarządzeniem nr 22/2021 Wójta Gminy Radomsko z dnia 23 marca 2021 roku powołano stałą komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia przetargów w sprawie zamówień organizowanych przez Gminę Radomsko.

Oświadczenie Wójta Gminy Radomsko z dnia 26 maja 2023 roku odnośnie kontroli inwestycji przez inne organy kontrolne stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

1. „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Strzałków w ul. Ks. S. Korola, ul. Strzałkowskiej i ul. J. Kochanowskiego” – tryb podstawowy.

Przygotowanie zamówienia

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 6 września 2021 roku na kwotę 220.433,19 zł.

Opracowanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej dla zadania „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Strzałków w ul. Ks. S. Korola, ul. Strzałkowskiej i ul. J. Kochanowskiego” zlecono do wykonania firmie Przemysław Gawron SONDA BIS z/s w Turowie Górnym na podstawie umowy nr KZP.272.3.2021 zawartej w dniu 25 lutego 2021 roku. Umowę zawarto do dnia 30.06.2021 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 15.375,00 zł brutto. Aneks nr 1 z dnia 12 lipca 2021 roku przedłużono termin wykonania umowy do dnia 30 września 2021 roku. Termin został wydłużony na wniosek wykonawcy, gdyż z przyczyn niezależnych od wykonawcy wystąpiły problemy z wykonaniem map do celów projektowych.

Wykonawca przekazał zamawiającemu dokumentacją projektową. **Stwierdzono, iż na dokumentacji brak jest daty wpływu do kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym naruszono § 42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14 poz. 67).** W dniu 16 września 2021 roku firma Przemysław Gawron SONDA BIS z/s w Turowie Górnym wystawiła fakturę nr FVS/3/09/2021 na kwotę 15.375,00 zł brutto - dotyczącą opracowania dokumentacji projektowo - kosztorysowej dla zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Strzałków w ul. Ks. S. Korola, ul. Strzałkowskiej i ul. J. Kochanowskiego” (data wpływu do Urzędu Gminy – 16 września 2021 roku). Termin zapłaty faktury mijał w dniu 30 września 2021 roku. Zapłacono przelewem w dniu 23 września 2021 roku.

Otrzymano 3 oferty od potencjalnych wykonawców zgodnie z zarządzeniem nr 23/2021 Wójta Gminy Radomsko z dnia 23 marca 2021.

Udzielenie zamówienia

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w dniu 2 listopada 2021 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2021/BZP 000998063/01. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymienione w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. 2020 poz. 2439).

SWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP od dnia 2 listopada 2021 roku. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane art. 281 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2021 poz. 1129 ze zm.).

Przedmiotem zamówienia była budowa sieci wodociągowej w m. Strzałków w ul. Ks. Korala, ul. Strzałkowskiej i ul. Kochanowskiego, w pasie drogowym dróg w działkach geod. Nr 1026, 1052 i 1159 w obrębie Strzałków stanowiących własność Gminy Radomsko.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SWZ.

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Jako kryterium oceny ofert określono dwa kryteria: cena – 60% oraz okres gwarancji – 40%.

Termin składania ofert ustalono na 17 listopada 2021 roku do godz. 09:00.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert wskazano, jaką kwotę zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia (195.000,00 zł brutto) zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych. Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 17 listopada 2021 roku.

Członkowie komisji przetargowej, pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz kierownik zamawiającego, złożyli oświadczenia o braku konfliktu interesów - na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych (w dniu 17 listopada 2021 roku).

W terminie składania ofert złożono następujące oferty:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (zł)	Okres gwarancji
1.	PPHU EKOINŻBUD Łukasz Stępień z/s w Kolonii Gomulin	183.251,54	84 miesiące
2.	PROBUD Jarosław Dąbrowski	257.936,42	84 miesiące
3.	BAUBUD INVEST Sp. z o.o. Sp. k. z/s w Piotrkowie Trybunalskim	182.040,00	84 miesiące
4.	PUH DOMAX Arkadiusz Mika z/s w Boronowie	322.378,23	84 miesiące
5.	PHU RAD-BUD Włodzimierz Zimoch z/s w Radomsku	178.111,48	84 miesiące
6.	Strata s.c. Adam Olczak, Łukasz Piątek z/s w Piotrkowie Trybunalskim	183.762,00	60 miesięcy
7.	MRPW Industrial Construction Sp. z o.o. z/s w Bełchatowie	172.118,75	84 miesiące

Oferta firmy MRPW Industrial Construction Sp. z o.o. z/s w Bełchatowie złożona została przez platformę e-PUAP, nie została podpisana zgodnie z ustawą. Wykonawca podpisał dokumenty odręcznie a następnie zeskanował. Tak złożony plik nie został opatrzony kwalifikowalnym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym lub podpisem osobistym, o których stanowi art. 63 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych pozostającego w związku z art. 226 ust. 1 pkt 6 cyt. ustawy oraz niezgodnie z rozdziałem VIII pkt. 2 ppkt. 4 SWZ. Skan podpisu nie jest formą elektroniczną podpisu, a tak złożoną ofertę uznaje się za niepodpisaną z wszelkimi dla niej konsekwencjami.

Kontrolowana jednostka przedstawiła wydruk z miniPortalu potwierdzający, iż przedsiębiorstwa złożyły oferty do udziału w postępowaniu w określonym terminie tj. do dnia 17 listopada 2021 roku do godziny 9:00.

Potencjalni wykonawcy złożyli oświadczenia składane zgodnie z art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania oraz oświadczenia dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych Gmina Radomsko niezwłocznie po otwarciu ofert zamieściła w dniu 17.11.2021r. na stronie internetowej informacje z otwarcia ofert.

Zamawiający działając na podstawie art. 224 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych wezwał w dniu 18 listopada 2021 roku PHU RAD-BUD Włodzimierz Zimoch z/s w Radomsku, BAUBUD INVEST Sp. z o.o. Sp. k. z/s w Piotrkowie Trybunalskim, PPHU EKOINŻBUD Łukasz Stępień z/s w Kolonii Gomulin, Strada s.c. Adam Olczak, Łukasz Piątek z/s w Piotrkowie Trybunalskim do złożenia do dnia 25 listopada 2021 roku wyjaśnień dotyczących zaoferowanej przez podmioty ceny w złożonych ofertach w celu ustalenia czy oferty zawierają rażąco niskie ceny w stosunku do przedmiotu zamówienia. Pisma dostarczono w dniu 18 listopada 2021 roku.

Stwierdzono, iż PHU RAD-BUD Włodzimierz Zimoch z/s w Radomsku, BAUBUD INVEST Sp. z o.o. Sp. k. z/s w Piotrkowie Trybunalskim, PPHU EKOINŻBUD Łukasz Stępień z/s w Woli Krzysztoporskiej złożyły wyjaśnienia odnośnie rażąco niskiej ceny. Kontrolujący stwierdzili, iż zamawiający w dniu 26 listopada 2021 roku ponownie wezwał do złożenia wyjaśnień odnośnie PPHU EKOINŻBUD Łukasz Stępień z/s w Kolonii Gomulin, Strada s.c. Adam Olczak, Łukasz Piątek z/s w Piotrkowie Trybunalskim. Obowiązująca ustawa Prawo zamówień publicznych nie przewiduje ponownego wzywania wykonawców do złożenia wyjaśnień odnośnie rażąco niskiej ceny. Zgodnie z art. 224 ust. 6 odrzuceniu jako oferta z rażąco niską ceną lub kosztem, podlega oferta wykonawcy, który nie udzielił wyjaśnień w wyznaczonym terminie, lub jeżeli złożone wyjaśnienia wraz z dowodami nie uzasadniają podanej w ofercie ceny lub kosztu. W związku z powyższym zamawiający powinien odrzucić w postępowaniu oferty złożone przez PPHU EKOINŻBUD Łukasz Stępień z/s w Kolonii Gomulin, Strada s.c. Adam Olczak, Łukasz Piątek z/s w Piotrkowie Trybunalskim. W dniu 30 listopada 2021 roku wyjaśnienia złożyła Strada s.c. Adam Olczak, Łukasz Piątek z/s w Piotrkowie Trybunalskim, a w dniu 29 listopada 2021 roku PPHU EKOINŻBUD Łukasz Stępień z/s w Kolonii Gomulin.

Zamawiający na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 18 listopada 2021 roku wezwał PHU RAD-BUD Włodzimierz Zimoch z/s w Radomsku do złożenia dokumentów określonych w rozdziale VII pkt. 4 ppkt 2 lit. a i b SWZ. Stwierdzono, iż firmę wezwano do złożenia dokumentów określonych w SWZ w momencie, gdy zamawiający nie wiedział, jaki wykonawca zostanie wyłoniony (odpowiedzi odnośnie rażąco niskiej ceny wykonawcy udzielili w dniach 24-25 listopada 2021 roku). Kontrolującym nie udzielono wyjaśnień czym kontrolowana jednostka się kierowała i jaka była logika powyższego działania.

W dniu 25 listopada 2021 roku PHU RAD-BUD Włodzimierz Zimoch z/s w Radomsku dostarczył wymagane oświadczenia i dokumenty.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę PHU RAD-BUD Włodzimierz Zimoch z/s w Radomsku, która otrzymała 100,00 pkt.

Na podstawie art. 253 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcom dnia 30 listopada 2021 roku za pomocą poczty elektronicznej, a także opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

W dniu 8 grudnia 2021 roku została podpisana umowa nr KZP.272.55.2021 na zadanie pn. „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Strzałków w ul. Ks. S. Korola, ul. Strzałkowskiej i ul. J. Kochanowskiego” pomiędzy Gminą Radomsko a PHU RAD-BUD Włodzimierz Zimoch z/s w Radomsku. Termin realizacji umowy ustalono w terminie do 30 kwietnia 2022 roku. Zgodnie z art. 436 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych umowa zawiera postanowienia określające w szczególności: planowany termin zakończenia usługi, dostawy lub robót budowlanych, oraz w razie potrzeby, planowane terminy wykonania poszczególnych części usługi, dostawy lub roboty budowlanej, określone w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach, chyba że wskazanie daty wykonania umowy jest uzasadnione obiektywną przyczyną. Stwierdzono, iż nie było obiektywnej przyczyny wskazania konkretnej daty odnośnie terminu wykonania umowy. Na zamawiającym ciąży obowiązek uzasadnienia obiektywnych przyczyn wpisania konkretnej daty w umowie. Podczas trwania czynności kontrolnych jednostka nie potrafiła uzasadnić dlaczego w powyższej umowie wpisano konkretną datę, a nie określono terminu wykonania umowy w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie zgodnie ofertą w wysokości 178.111,48 zł brutto. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy miało charakter kosztorysowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem na konto wykonawcy podane na fakturze w

terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego wystawionej faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru końcowego.

Środki finansowe zabezpieczone zostały uchwałą nr XXXVI/216/2021 Rady Gminy Radomsko z dnia 30 listopada 2021 roku w sprawie zmiany w Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radomsko na lata 2021-2026. Na zadania inwestycyjne przewidziano w wykazie przedsięwzięć kwotę 375.625,00 zł.

W ust. 12 umowy wpisano, iż wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 8.905,57 zł stanowiącej 5% wynagrodzenia za wykonanie całego przedmiotu umowy. Stwierdzono, że wykonawca wniósł zabezpieczenie w formie gotówki w dniu 3 grudnia 2021 roku.

W dniu 14 grudnia 2021 roku wykonawca przedstawił gwarancję należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 280000169570 z dnia 14.12.2021 roku do wysokości 8.905,57 zł. Zwrócono wykonawcy zabezpieczenie należytego wykonania umowy w dniu 22 grudnia 2021 roku w wysokości 8.905,57 zł. Kontrolujący stwierdzili, iż w dniu 11 maja 2022 roku Kierownik Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych zwrócił się pisemnie do referatu księgowości o zwrot części wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy wykonawcy PHU RAD-BUD Włodzimierz Zimoch z/s w Radomsku w wysokości 6.233,90 zł (70 % wysokości zabezpieczenia). W dniu 11 maja 2022 roku kontrolowana jednostka dokonała przelewu ww. wysokości (WB nr 8/2022). Stwierdzono, iż kontrolowana jednostka dokonała nienależytego przelewu, gdyż zabezpieczeniem należytego wykonania umowy była gwarancja, a nie gotówka. W dniu 13 maja 2022 roku PHU RAD-BUD Włodzimierz Zimoch z/s w Radomsku dokonało zwrotu nienależnego przelewu na konto kontrolowanej jednostki (WB nr 10/2022). W związku z powyższym należy stwierdzić, iż kontrola zarządcza w kontrolowanej jednostce jest nieefektywna. Stosownie do treści art. 68 ustawy o finansach publicznych – kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie m.in.: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi i efektywności i skuteczności przepływu informacji. W ww. przypadku stwierdzono, iż nie było prawidłowego przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami w kontrolowanej jednostce. Gmina Radomsko powinna podjąć odpowiednie działania aby uniknąć podobnych zdarzeń w przyszłości.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 grudnia 2021 roku pod numerem 2021/BZP 00306625/01.

Na protokole z postępowania stwierdzono brak daty jego sporządzenia. Protokół był zatwierdzony pisemnie przez Wójta Gminy Radomsko. Protokół z postępowania był zgodny ze wzorem wskazanym w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie protokołu postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. u. 2020, poz. 2434).

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 maja 2022 roku pod numerem 2021/BZP 00169158/01.

Rozliczenie zadania:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
19/5/2022	11.05.2022r.	178.111,48	11.05.2022r.	19.05.2022r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych Wiesława Gonciarka, pod względem formalno -

rachunkowym przez Skarbnika Gminy Katarzynę Rabendę. Fakturę zatwierdził do wypłaty z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy. Faktura została zaewidencjonowana w klasyfikacji budżetowej 010-01043-6050.

W dokumentacji z kontrolowanego postępowania znajdował się także protokół z odbioru robót z dnia 11 maja 2022 roku.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych i rozliczenie zadania

Na okoliczność przyjęcia środków trwałych w ramach realizacji zadania na konto 011 „Środki trwałe” sporządzono w dniu 20 maja 2022 roku dowód OT nr 405.

Nadzór inwestorski

W dniu 8 grudnia 2021 roku została zawarta umowa nr KZP.272.70.2021 na sprawowanie nadzoru inwestorskiego w ramach zadania inwestorskiego pn. „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Strzałków w ul. Ks. S. Korola, ul. Strzałkowskiej i ul. J. Kochanowskiego”. Umowę zawarto z firmą Przemysław Gawron SONDA BIS z/s w Turowie Górnym.

Za wykonanie przedmiotu umowy przewidziano wynagrodzenie w wysokości 2.000,00 zł brutto. Umowa obowiązywała do dnia 30 kwietnia 2022 roku. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem w terminie 21 dni od daty otrzymania przez zamawiającego wystawionego rachunku. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota rachunku (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
FVS/1/05/2022	13.05.2022r.	2.000,00	16.05.2022r.	19.05.2022r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych Wiesława Gonciarka, pod względem formalno - rachunkowym przez Skarbnika Gminy Katarzynę Rabendę. Fakturę zatwierdził do wypłaty z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy. Faktura została zaewidencjonowana w klasyfikacji budżetowej 010-01043-6050.

2. Przebudowa ul. Słonecznej w miejscowości Kietlin – tryb podstawowy.

Przygotowanie zamówienia

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 24 stycznia 2022 roku na kwotę 121.190,39 zł netto. Stwierdzono naruszenie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku, który wskazuje, iż przepisy ustawy stosuje się do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych, przez zamawiających publicznych. W powyższym przypadku kwota nie przekraczała wartości 130.000,00 zł netto.

Opracowanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej dla zadania „Przebudowa ul. Słonecznej w miejscowości Kietlin” zlecono przedsiębiorstwu pn. Firma „POZIOM” Eugeniusz Mądry z/s w Radomsku na podstawie umowy nr KZP.272.3.2022 z dnia 17 stycznia 2022 roku. Wynagrodzenie za cały przedmiot realizacji umowy wyniosło 2.500,00 zł brutto. Termin realizacji umowy określono do dnia 28 stycznia 2022 roku.

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W dniu 28 stycznia 2022 roku wykonawca przekazał protokołem zdawczo-odbiorczym zamawiającemu kosztorys inwestorski wraz z projektem. **Stwierdzono, iż na dokumentacji brak jest daty wpływu do kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym naruszono § 42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie**

instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14 poz. 67).

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
14/02/2022	28.02.2022r.	2.000,00	08.03.2022r.	14.04.2022r.
20/04/2022	11.04.2022r.	500,00	11.04.2023r.	14.04.2022r.

Zgodnie z treścią umowy wynagrodzenie płatne będzie w ciągu 21 dni od daty złożenia poprawnie wystawionej faktury z zastrzeżeniem, iż płatność nastąpi w przypadku zgłoszenia przez wykonawcę inwestycji do organu prawnobudowlanego. Wykonawca zgłosił inwestycję do Starostwa Powiatowego w Radomsku w dniu 14 kwietnia 2022 roku.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych Wiesława Gonciarka, pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Gminy Katarzynę Rabendę. Faktury zatwierdził do wypłaty Wójt Gminy. Faktury zostały zaewidencjonowane w klasyfikacji budżetowej 600-60017-6050.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, iż kontrolowana jednostka otrzymała oferty od 2 potencjalnych wykonawców. Wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo zgodnie z Zarządzeniem nr 35/2022 Wójta Gminy Radomsko z dnia 18 maja 2022.

Udzielenie zamówienia

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w dniu 15 kwietnia 2022 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2022/BZP 00123957/01. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. 2020 poz. 2439).

SWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP od dnia 15 kwietnia 2022 roku. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 281 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2021, poz. 1129 ze zm.).

Przedmiotem zamówienia była przebudowa ul. Słonecznej w miejscowości Kietlin, obejmująca zjazd z drogi krajowej DK 42 w ul. Słoneczną oraz przebudowę ul. Słonecznej w granicach działki geod. Nr 983 obręb Kolonia Kietlin.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SWZ.

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Jako kryterium oceny ofert określono dwa kryteria: cena – 60% oraz okres gwarancji – 40%.

Termin składania ofert ustalono na 4 maja 2022 roku do godz. 9:00.

Na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych wskazano, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia kwotę 150.000,00 zł brutto. Powyższą informację zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 15 kwietnia 2022 roku.

Członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego, inna osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia lub osoba mogąca mieć wpływ na wynik postępowania, inna osoba udzielająca zamówienia złożyli oświadczenia o braku konfliktu interesów - na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (w dniach 4-16 maja 2022 roku).

W terminie składania ofert złożono następujące oferty:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (zł)	Okres gwarancji
1.	DROMOST Sp. j. J. Łaska, M. Łaska, M. Łaska z/s w Lipiach	178.722,16	84 miesiące
2.	P.U.H. DOMAX Arkadiusz Mika z/s w Boronowie	205.827,09	84 miesiące

Kontrolowana jednostka przedstawiła wydruk z miniPortalu potwierdzający, iż przedsiębiorstwa złożyły oferty do udziału w postępowaniu w określonym terminie tj. do dnia 4 maja 2022 roku do godziny 9:00.

Potencjalni wykonawcy złożyli oświadczenia składane na podstawie art. 108 ust. 1 oraz 109 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania oraz oświadczenia dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych Gmina Radomsko niezwłocznie po otwarciu ofert zamieściła na stronie internetowej informację z otwarcia ofert w dniu 4 maja 2022 roku.

Zamawiający działając na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (w piśmie wskazano błędną podstawę prawną – art. 128 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych) wezwał w dniu 12 maja 2022 roku firmę DROMOST Sp. j. J. Łaska, M. Łaska, M. Łaska z/s w Lipiach do złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu do dnia 17 maja 2022 roku. Pismo dostarczono w dniu 12 maja 2022 roku.

W dniu 13 maja 2022 roku firma DROMOST Sp. j. J. Łaska, M. Łaska, M. Łaska z/s w Lipiach dostarczyła środki dowodowe, które potwierdzały spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę firmy DROMOST Sp. j. J. Łaska, M. Łaska, M. Łaska z/s w Lipiach która otrzymała 100,00 pkt.

Na podstawie art. 253 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz odrzuceniu oferty zostało przesłane wykonawcom dnia 14 maja 2022 roku za pomocą poczty elektronicznej, a także opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

W dniu 1 czerwca 2022 roku została podpisana umowa nr KZP.272.14.2022 dotycząca realizacji zadania „Przebudowa ul. Słonecznej w miejscowości Kietlin” pomiędzy Gminą Radomsko a firmą DROMOST Sp. j. J. Łaska, M. Łaska, M. Łaska z/s w Lipiach. Termin realizacji umowy ustalono w terminie 60 dni od dnia podpisania umowy.

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie zgodnie z ofertą w wysokości 178.722,16 zł brutto (34.529,54 zł – etap I remont zjazdu z drogi krajowej DK 42 w ul. Słoneczną w miejscowości Kietlin, etap II – przebudowa ul. Słonecznej w miejscowości Kietlin w wysokości 144.192,62 zł). Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy miało charakter ryczałtowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem na konto wykonawcy w terminie 21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego wystawionej faktury.

Środki finansowe zabezpieczone zostały uchwałą nr XXXVII/225/2021 Rady Gminy Radomsko z dnia 27 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok. W tabeli nr 4 do uchwały przewidziano środki na zadanie w wysokości 150.000,00 zł.

Kwotę w wysokości 34.529,54 zł dotyczącą etapu I - remont zjazdu z drogi krajowej DK 42 w ul. Słoneczną w miejscowości Kietlin sfinansowano z wydatków bieżących.

W paragrafie 12 umowy wpisano, iż wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto za wykonanie całego przedmiotu umowy. Stwierdzono, że wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję

należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG13/0077/22/0004 z dnia 23 maja 2022 roku w tym:

- w okresie od 22.05.2022r. do 23.08.2022r. do kwoty 8.936,10 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy,
- w okresie od 24.07.2022r. do 07.08.2029r. kwoty do wysokości 2.680,83 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego.

Aneksem nr 1 z dnia 31 maja 2022 roku do ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG13/0077/22/0004 zmieniono okres obowiązywania gwarancji w tym:

- w okresie od 01.06.2022r. do 30.08.2022r. do kwoty 8.936,10 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy,
- w okresie od 31.07.2022r. do 14.08.2029r. kwoty do wysokości 2.680,83 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1 czerwca 2022 roku pod numerem 2022/BZP 00189468/01.

Protokół postępowania sporządzono w dniu 16 sierpnia 2021 roku. Został on zatwierdzony pisemnie przez Wójta Gminy Radomsko i był zgodny ze wzorem wskazanym w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie protokołu postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. 2020 poz. 2434).

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25 lipca 2022 roku pod nr 2022/BZP 00275528/01.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
FA/173/2022	13.07.2022r.	178.722,16	13.07.2022r.	18.07.2022r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych Wiesława Gonciarka, pod względem formalno - rachunkowym przez Skarbnika Gminy Katarzynę Rabendę. Fakturę zatwierdził do wypłaty z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy. Faktura została zaewidencjonowana w klasyfikacji budżetowej 600-60017-4270 i 600-60017-6050.

W dokumentacji protokół końcowy odbioru robót z dnia 13 lipca 2022 roku.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych i rozliczenie zadania

Na okoliczność przyjęcia środków trwałych w ramach realizacji zadania na konto 011 „Środki trwałe” sporządzono w dniu 19 lipca 2022 roku dowód OT: nr 418 na kwotę 149.392,62 zł.

Nadzór inwestorski

W dniu 1 czerwca 2022 roku została zawarta umowa nr KZP.272.27.2022 na sprawowanie nadzoru inwestorskiego w ramach zadania inwestorskiego pn. „Przebudowa ul. Słonecznej

w miejscowości Kietlin". Umowę zawarto z firmą „POZIOM” Eugeniusz Mądry z/s w Radomsku.

Za wykonanie przedmiotu umowy przewidziano wynagrodzenie w wysokości 2.700,00 zł brutto. Umowa obowiązywała do dnia zakończenia realizacji zadania. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem w terminie 21 dni od daty otrzymania przez zamawiającego wystawionego rachunku. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota rachunku (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
53/07/2022	14.07.2022r.	2.700,00	19.07.2022r.	26.07.2022r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez inspektora Michała Pawlikowskiego, pod względem formalno - rachunkowym przez Skarbnika Gminy Katarzynę Rabendę. Fakturę zatwierdził do wypłaty Wójta Gminy. Faktura została zaewidencjonowana w klasyfikacji budżetowej 600-60017-6050.

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Radomsku w zakresie ewidencji majątku obowiązywały regulacje wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Radomsko nr 92/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Do powyższej polityki rachunkowości wprowadzono zmiany zarządzeniami Wójta Gminy Radomsko nr 19/2021 z dnia 11 marca 2021 roku oraz nr 86/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku. Aktualnie zarządzenie Wójta Gminy Radomsko nr 103/2022 z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Zgodnie z przyjętym zakładowym planem kont, rzeczowy majątek trwały ewidencjonuje się na kontach: 011, 013, 020, 030 071, 072, 080. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale środki trwałe na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe na koncie 013.

Konto 011– środki trwałe, konto 013 – pozostałe środki trwałe

Środki trwałe – konto 011. Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością, które nie podlegają ujęciu na kontach 013,014, 016 i 017. Natomiast konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011, 014, 016, 017 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest analitycznie w postaci ksiąg pomocniczych w formie książki inwentarzowej podzielonej na poszczególne grupy, które na dzień 31 grudnia 2022 roku stanowiły wartości:

	Grupa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2022
1	0	7.061.176,03	182.367,62	67.500,00	7.176.043,65
2	I	12.120.133,77	224.738,69	3.000,00	12.341.872,46
3	II	35.379.152,12	7.419.724,01	0,00	42.798.876,13
4	III	69.631,10	0,00	0,00	69.631,00
5	IV	253.663,67	0,00	0,00	253.663,67
6	V	0,00	0,00	0,00	0,00
7	VI	75.601,17	23.435,00	0,00	99.036,17
8	VII	0,00	0,00	0,00	0,00
9	VIII	26.983,61	0,00	0,00	26.983,61
	Razem	54.986.341,47	7.850.265,32	70.500,00	62.766.106,79

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2022 roku według ewidencji analitycznej wynosiła 62.766.106,79 zł i była zgodna z saldem Wn konta syntetycznego 011 „środki trwałe”.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2022 roku według ewidencji analitycznej wynosiła 954.395,43 zł i była zgodna z saldem Wn konta syntetycznego.

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Stan konta 020 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 133.382,73 zł.

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

Stan środków trwałych zgodnie z saldem konta 011 – środki trwałe na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił:

BO na 01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2022
54.986.341,47	7.850.265,32	70.500,00	62.766.106,79

Wymienione powyżej saldo konta 011 na dzień 31 grudnia 2022 roku było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji środków trwałych w rozbiu na poszczególne grupy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku. Sprawdzone prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając losowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w ciągu 2022 roku i ustalono co następuje:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dokumenty stanowiące podstawę wyceny	Podstawa ujęcia w księgach rachunkowych	Nr inwentarzowy	Data ujęcia w ewidencji konta 011	Ujęcie na kontach wg ewidencji księgowej
Zwiększenia							

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

1.	Przyjęcie na stan oświetlenia ulicznego - Dąbrówka	119.452,16	Faktura nr POLF/5/05/2022 z dnia 25.05.2022r. Faktura VAT nr 39/2022 z dnia 02.06.2022r.	OT nr 407 z dnia 30.06.2022	407	30.06.2022	011 080
2	Przyjęcie na stan zestawu mikrofonów konferencyjnych	23.435,00	Faktura nr FS 34/ZAB/2022 z dnia 23.09.2022r.	OT nr 1 z dnia 30.09.2022r.	1	30.09.2022	011 080
3	Przyjęcie na stan oświetlenia ulicznego - Dziepiłóc	177.311,80	Faktura nr POLF/5/05/2022 z dnia 25.05.2022r. Faktura VAT nr 39/2022 z dnia 02.06.2022r.	OT nr 407 z dnia 30.06.2022	408	30.06.2022	011 080
4	Przyjęcie na stan drogi w miejscowości Cerkawizna	197.867,57	Faktura nr FA/142/2022 z dnia 03.06.2022r. Faktura nr 37/06/2022 z dnia 03.06.2022r.	OT nr 406 z dnia 08.06.2022	406	08.06.2022	011 080
5	Przyjęcie na stan działki nr 1204/15 - Strzałków	27.000,00	Akt notarialny Rep A nr 1518/2022 z dnia 18.02.2022r.	OT nr 487 z dnia 10.03.2022	487	10.03.2022	011 800
6	Przyjęcie na stan oświetlenia ulicznego - Jadwinówka	22.397,28	Faktura nr POLF/5/05/2022 z dnia 25.05.2022r. Faktura VAT nr 39/2022 z dnia 02.06.2022r.	OT nr 410 z dnia 30.06.2022	410	30.06.2022	011 080
Zmniejszenia							
7	Zdjęcie ze stanu wiaty przystankowej	3.000,00	Pismo z dnia 07.11.2022 o likwidacji środka trwałego	LT nr 20 z dnia 09.11.2022r.	20	09.11.2022	800 011
8	Zdjęcie ze stanu działki gruntu rolnego nr 1183 – obręb geodezyjny Strzałków	67.500	Decyzja podziałowa Wójta Gminy nr KZP.6831.26.2021 z dnia 19 stycznia 2022r.	LT nr 28 z dnia 16.03.2022r.	28	16.03.2022	800 011

Ustalenia kontroli:

- na podstawie powyższego OT nr 487 z dnia 10.03.2022r. oraz aktu notarialnego Rep A nr 1518/2022 z dnia 18.02.2022r. (data wpływu 18.02.2022r.), dotyczącego nabycia działki nr 1204/15 w Strzałkowie stwierdzono, iż środek trwały należało przyjąć w lutym 2022 roku, natomiast w ewidencji księgowej ujęto przedmiotowe zdarzenie w marcu 2022 roku, na podstawie LT nr 28 z dnia 16 marca 2022 roku oraz decyzji Wójta Gminy nr KZP.6831.26.2021 z dnia 19 stycznia 2022r. o podziale działki nr 1183 w obrębie Strzałków stwierdzono, iż środek trwały należało zdjąć z ewidencji księgowej w styczniu 2022 roku, natomiast w ewidencji księgowej ujęto przedmiotowe zdarzenie w marcu 2022 roku. Powyższe było niezgodne z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2023, poz. 120 ze zm.). Opóźnienie wynikało z faktu, iż referat merytoryczny przekazał z opóźnieniem do referatu finansowego dokumenty księgowe w tym zakresie.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – 2022 rok

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w jednostce kontrolowanej w 2022 roku dokonywane było na kontach 071 i 072. Konto 071 służy do

ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do ich używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 013.020. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszeregowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT	Symbol KŚT	Wartość bieżąca [zł]	Umorzenie w 2022 roku (zł)	Umorzenie ogółem na koniec 2022 roku [zł]	Stopa umorzenia zastosowana przez Gminę [%]	Stopa umorzenia wg rocznych stawek amortyzacyjnych (%)
1.	Budynek komunalny w Kietlinie	1-10-109	171.098,06	4.277,45	58.460,40	2,5	2,5
2.	Pompa głębinowa GC5.SMG/18-380	2-21-210	8.094,70	202,37	4.552,57	2,5	2,5
3	Sieć kanalizacji ul. Krasickiego, Korczaka	2-21-211	180.592,00	8.126,64	132.735,12	4,5	4,5
4	Most na rzece Widzówce	2-22-223	95.588,49	4.301,48	80.189,56	4,5	4,5
5	Agregat prądowórczy z przyczepą	3-34-344	65.000,00	9.100,00	28.816,67	14	14
6	System głosowania imiennego	4-49-491	11.061,39	1.106,13	11.061,39	30	30
7	Monitoring	6-62-623	22.155,00	2.215,50	4.615,63	10	10
8	Klimatyzator Midea Msru-12HRDN1	6-65-652	4.797,00	479,70	4.517,20	10	10
9	Cylinder ratowniczy teleskopowy RZT 2-775	6-66-663	9.000,00	900,00	8.250,00	10	10
10	Rozpieracz kolumnowy Weeber RZT2-1500	6-66-663	14.000,00	1.400,00	7.466,68	10	10

W przypadku kontrolowanych środków trwałych stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek amortyzacyjnych zgodnych z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 2587 ze zm.).

3. INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W okresie objętym kontrolą obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 7 do zarządzenia nr 92/2020 Wójta Gminy Radomsko z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. W instrukcji wskazano techniki inwentaryzacji i ich przedmiotowy zakres, formy i metody inwentaryzacji, terminy i częstotliwość inwentaryzacji. Opisano czynności przed inwentaryzacyjne oraz rozliczenie inwentaryzacji. Wskazano procedurę powoływania komisji inwentaryzacyjnej i jej obowiązki oraz obowiązki zespołów spisowych. Wskazano dokumenty inwentaryzacyjne. Na podstawie treści wskazanych uregulowań ustalono, że

w kontrolowanej jednostce terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadały zasadom zawartym w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem Wójta Gminy Radomsko nr 76/2022 z dnia 17 października 2022 roku zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji w 2022 roku. Zarządzeniem nr 113/2022 Wójta Gminy Radomsko z dnia 30 grudnia 2022 roku powołano zespół weryfikacyjny.

Zgodnie z przedstawionymi protokołami weryfikacji tą metodą zinwentaryzowano następujące środki trwałe: grunty, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie.

Drogą spisu z natury zinwentaryzowano budynki i lokale, kotły i maszyny energetyczne, urządzenia.

Środki trwałe w budowie oraz środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów oraz weryfikacji wartości tych składników.

Z treści protokołu z inwentaryzacji kasy wynikało, iż stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie. Protokół z dnia 30 grudnia 2022 roku został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej, którzy dokonali kontroli oraz przez Kasjera.

Inspektorom kontroli przedstawiono uzyskane od banków potwierdzenia sald na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Kontrolującym przedstawiono potwierdzenia sald od dostawców i odbiorców na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Z udokumentowania inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2022 roku wynika:

- z protokołu weryfikacji gruntów wynika, iż wartość gruntów wynosi 7.176.043,65 zł i był zgodny ze stanem wykazany salda konta 011 dla grupy 0 na dzień 31 grudnia 2022 roku,
- konto 080 – na okoliczność inwentaryzacji inwestycji w toku zespół spisowy sporządził wykaz inwestycji w budowie na dzień 31 grudnia 2022 roku na łączną kwotę 931.241,96 zł; stan księgowy konta 080 na dzień 31 grudnia 2022 wynosił 931.241,96 zł,
- stan salda konta 020 na dzień 31 grudnia 2022 roku był zgodny ze stanem wykazany w zestawieniu konta 020 i wynosił 133.382,73 zł,
- pozostałe środki trwałe (konto 013) stan na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 954.395,43 zł,
- stan konta 030 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 3.000,000,00 zł
- stan konta 071 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 21.488 640,18 zł,
- stan konta 072 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 1.025 637,58 zł,
- stan konta 201 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 49.842,34 zł,
- stan konta 221 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił Wn 1.473.827,32 zł, Ma 15.491,29 zł,
- stan konta 222 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 122,00 zł,

- stan konta 223 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 2,82 zł,
- stan konta 225 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił Wn 1.183.574,21 zł, Ma 16.518,00 zł,
- stan konta 229 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 67.228,28 zł,
- stan konta 231 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 112.697,18 zł,
- stan konta 240 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił Wn 2,82 zł, Ma 109.576,43 zł,
- stan konta 800 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił Ma 12.660.074,53 zł,
- stan konta 851 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 60.651,74 zł,
- stan konta 860 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 35.545.384,21 zł,
- stan konta 909 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 442.029,00 zł,
- stan konta 960 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 2.356.322,98 zł,
- stan konta 961 na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 5.262.893,20 zł.

Kontrolujący zwracają uwagę, iż bezprzedmiotowa jest inwentaryzacja kont 800, 851, 860, 960, 961, gdyż konta te nie stanowią aktywów i pasywów w rozumieniu art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości. Powyższe konta pokazują określone wyniki, a nie aktywa i pasywa podlegające inwentaryzacji.

Odnośnie pozostałych kont kontrolujący stwierdzili, iż kontrolowana jednostka udokumentowała oraz powiązała wyniki inwentaryzacji z zapisami księgowymi, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

XI. 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 Radomsko nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

Na terenie Gminy Radomsko nie działa zakład budżetowy.

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

Gmina Radomsko nie udzielała dotacji publicznym samodzielnym zakładom opieki zdrowotnej.

XIII. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

WYDATKI NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI – 2022 ROK

Stosownie do przepisów art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 1762 ze zm.) przeprowadzono kontrolę osiągnięcia w jednostce samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2022 sporządzono w dniu 6 lutego 2023 roku i przekazano elektronicznie w dniu 7 lutego 2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, a wersję papierową wysłano w dniu 6 lutego 2023 roku sprawozdanie doręczono w dniu 9 lutego 2023 roku. Sprawozdanie przekazano ponadto organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano następujące dane dotyczące nauczycieli:

Stopień awansu zawodowego		Średnie wynagrodzenie			Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.12			Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
		od dnia 1 stycznia do 30 kwietnia	od dnia 1 maja do 31 sierpnia	od dnia 1 września do 31 grudnia	od dnia 1 stycznia do 30 kwietnia	od dnia 1 maja do 31 sierpnia	od dnia 1 września do 31 grudnia			
nauczyciel stażysta	nauczyciel początkujący	3.537,80	3.693,46	4.432,15	1,91	1,80	7,94	284.794,77	299.731,61	14.936,84
nauczyciel kontraktowy		3.926,96	4.099,74		3,25	2,40				
nauczyciel mianowany		5.094,43	5.318,58	5.318,58	9,10	9,99	5,56	516.252,93	526.270,17	10.017,24
nauczyciel dyplomowany		6.509,55	6.795,97	6.795,97	55,72	56,35	57,13	4.535.675,21	4.791.225,87	255.550,66

Z przedstawionych powyżej danych wynika, że w 2022 roku na terenie Gminy Radomsko wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela osiągnięte były we wszystkich grupach awansu zawodowego. W związku z powyższym jednorazowy dodatek uzupełniający nie był wypłacany w 2023 roku.

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

Plan dochodów i wydatków w związku z realizacją zadania finansowanego z środków:

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

Funduszu Przeciwdziałania Covid19 - rok 2021 (RFIL):

	Uchwała/Zarządzenie Nr	Data	Plan dochodów	Klasyfikacja	plan wydatków	Klasyfikacja
1	Zarządzenie Nr 31/2021 Wójta Gminy Radomsko	29.04.2021	565.000,00	01010 § 6290	465.000,00 100.000,00	01010 § 6050 60014 § 6050
2	Zarządzenie Nr 60/2021 Wójta Gminy Radomsko	10.11.2021	-565.000,00 565.000,00	01010 § 6290 01010 § 6100	100.000,00 -100.000,00	01010 § 6050 60014 § 6050
		Razem	565.000,00		565.000,00	

Funduszu Przeciwdziałania Covid19 - rok 2021 (organizacja szczepień)

	Uchwała/Zarządzenie Nr	Data	Plan dochodów	Klasyfikacja	plan wydatków	Klasyfikacja
1	Zarządzenie Nr 32/2021 Wójta Gminy Radomsko	29.04.2021	1.598,25	85195 § 0970	1.000,00 574,25 24,00	85195 § 4010 85195 § 4210 85195 § 4300
2	Zarządzenie Nr 45/2021 Wójta Gminy Radomsko	24.08.2021	4.024,00 + 1.598,25 - 1.598,25	85195 § 2180 85195 § 0970	4.000,00 24,00	85195 § 4010 85195 § 4300
3	Zarządzenie Nr 60/2021 Wójta Gminy Radomsko	10.11.2021	2.000,00	85195 § 2180	2.000,00	85195 § 4010
4	Zarządzenie Nr 83/2021 Wójta Gminy Radomsko	28.12.2021	50,00	85195 § 2180	50,00	85195 § 4300
		Razem	7.672,25		7.672,25	

Funduszu Przeciwdziałania Covid19 - rok 2021 (promocja szczepień)

	Uchwała/Zarządzenie Nr	Data	Plan dochodów	Klasyfikacja	plan wydatków	Klasyfikacja
1	Zarządzenie Nr 45/2021 Wójta Gminy Radomsko	24.08.2021	10.000,00	85195 § 2180	10.000,00	85195 § 4210

Funduszu Przeciwdziałania Covid19 - rok 2021 (Laboratoria Przyszłości)

	Uchwała/Zarządzenie Nr	Data	Plan dochodów	Klasyfikacja	plan wydatków	Klasyfikacja
1	Zarządzenie Nr 83/2021 Wójta Gminy Radomsko	28.12.2021	180.000,00	80101 § 2180	180.000,00	80101 § 4240

Plan dochodów i wydatków w związku z realizacją zadania finansowanego z środków

Funduszu Przeciwdziałania Covid19 - rok 2022 (dodatek węglowy i inne źródła ciepła):

	Uchwała/Zarządzenie Nr	Data	Plan dochodów	Klasyfikacja	plan wydatków	Klasyfikacja
1	Zarządzenie Nr 69/2022 Wójta Gminy Radomsko	30.09.2022	3.133.440,00	85395 § 2180	3.072.000,00 37.000,00 6.475,00 907,00 12.000,00 5.058,00	85395 § 3110 85395 § 4010 85395 § 4110 85395 § 4120 85395 § 4210 85395 § 4300
2	Zarządzenie Nr 78/2022 Wójta Gminy Radomsko	04.11.2022	541.632,00 33.761,00	85395 § 2180 75095 § 2180	532.000,00 5.132,00 4.500,00 33.761,00	85395 § 3110 85395 § 4210 85395 § 4300 80101 § 4210
3	Zarządzenie Nr 93/2022 Wójta Gminy Radomsko	12.12.2022	222.488,00	85395 § 2180	219.000,00 3.700,00 630,00 54,00 -2.776,59 1.530,59 350,00	85395 § 3110 85395 § 4010 85395 § 4110 85395 § 4120 85395 § 4210 85395 § 4300 85395 § 4410
			675,00	75095 § 2180	674,00	75023 § 4010
4	Zarządzenie Nr 101/2022 Wójta Gminy Radomsko	16.12.2022	0,00		1,00 -2,18 2,18 -6,20 151,20 -145,00	75023 § 4010 85395 § 4110 85395 § 4120 85395 § 4210 85395 § 4300 85395 § 4410

5	Zarządzenie Nr 105/2022 Wójta Gminy Radomsko	29.12.2022	476.200,00	85395 § 2180	465.000,00	85395 § 3110
					9.000,00	85395 § 4010
					1.500,00	85395 § 4110
					160,00	85395 § 4120
					540,00	85395 § 4210
		Razem	4.408.196,00		4.408.196,00	

Stwierdzono, iż kontrolowana jednostka założyła odrębny rachunek nr 45 10203916 0000 0002 0307 6460 dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, nr 63 10203352 0000 1202 0288 8774 - dotyczący dodatku węglowego, nr 37 1020 3352 0000 1402 0266 8663 - dotyczący promocji szczepień oraz nr 80 10203352 0000 1702 0272 2353 - dotyczący laboratorium przyszłości.

W wyniku naboru wniosków o wsparcie dla jednostek samorządu terytorialnego w ramach dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (ogłoszenie nr 2/2020/RFIL) Gminie Radomsko przyznano środki w wysokości 565.000,00 zł na budowę sieci sanitarnej w miejscowości Dziepłóc. Pismem nr FB-III.3122.15.2020 z dnia 31 marca 2021 roku Łódzki Urząd Wojewódzki poinformował kontrolowaną jednostkę o rozstrzygnięciu drugiego naboru wniosków o wsparcie dla jednostek samorządu terytorialnego. Środki w wysokości 565.000,00 zł przekazano Gminie w dniu 6 kwietnia 2021 roku.

Środki z tytułu dodatku węglowego i innych źródeł ciepła wpływały na rachunek kontrolowanej jednostki w dniach 22.09.2022r. - 19.12.2022r. w łącznej wysokości 4.477.046,00 zł. Gmina Radomsko w dniu 30 grudnia 2022 roku zwróciła na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego niewykorzystane środki odnośnie dodatku węglowego oraz innych źródeł ciepła w kwotach odpowiednio: 67.320,00 zł oraz 1.530,00 zł.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym wyciągów bankowych za lata 2021 - 2022 dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, stwierdzono, iż środki wydatkowane na cele związane z otrzymanymi środkami. Nie stwierdzono finansowania innych zadań nie związanych z otrzymanymi środkami.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 103 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Radomsko pod pozycją 1/2023.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały m.in. niżej wymienione osoby:

1. Katarzyna Rabenda – Skarbnik Gminy,
2. Grzegorz Wierzbicki – Sekretarz Gminy,
3. Michał Pawlikowski – inspektor,
4. Edyta Rakowska – podinspektor,
5. Agnieszka Pietras - inspektor,
6. Wiesław Gonciarek - Kierownik Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych,
7. Mariola Sukiennik – inspektor ds. płac i księgowości budżetowej,
8. Bożena Nowacka – inspektor.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Wyjaśnienia z dnia 17 maja 2023 roku dotyczące salda na koncie 130 w dniu 31 grudnia 2023.
2. *Splata zobowiązań w 2021 oraz w 2022 roku.*
3. *Wyjaśnienia dotyczące zapłaty rat kredytów i odsetek po terminie złożone przez Skarbnik Gminy w dniu 17 maja 2023 roku.*

4. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Katarzyny Rabendy z dnia 2 czerwca 2023 roku odnośnie terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych.*
5. *Wyjaśnienie z dnia 7 czerwca 2022 roku w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych.*
6. *Wyjaśnienie z dnia 12 czerwca 2022 roku w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków zwolnień w podatku od nieruchomości od osób fizycznych.*
7. *Tabela dotycząca nieprawidłowości w zakresie skutków finansowych na dzień 31 grudnia 2022 roku.*
8. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Katarzyny Rabendy z dnia 24 maja 2023 roku odnośnie bilansu.*
9. *Zestawienie faktur stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022 roku ujętych na koncie 201.*
10. *Wyjaśnienie z dnia 26 maja 2023 roku Skarbnika Gminy Katarzyny Rabendy odnośnie konta 080.*
11. *Protokół kontroli kasy z dnia 19 czerwca 2023 roku.*
12. *Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczania i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectw Kietlin oraz Dziepółć za inkaso III-IV raty 2021 roku oraz I i II raty 2022 roku.*
13. *Zestawienie obowiązujących stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Radomsko w latach 2021 – 2022.*
14. *Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2021 - 2022 przez podatników.*
15. *Szczegółowe zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.*
16. *Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.*
17. *Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych.*
18. *Oświadczenie Wójta Gminy Radomsko z dnia 6 czerwca 2023 roku o nieposiadaniu przez gminę lokali mieszkalnych.*
19. *Oświadczenie Wójta Gminy Radomsko z dnia 6 czerwca 2023 roku w sprawie korzystania z nieruchomości gminnych przez jednostki organizacyjne.*
20. *Zestawienie skontrolowanych decyzji w sprawie zasiłków stałych i okresowych.*
21. *Oświadczenie Wójta Gminy Radomsko z dnia 26 maja 2023 roku odnośnie kontroli inwestycji przez inne organy kontrolne.*
22. *Wykaz akt kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 9 sierpnia 2023 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Radomsku.

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:

.....

(Albert Promny)

.....

(Sekretarz Gminy)

.....

(Magdalena Rogala)

.....

(Skarbnik Gminy)

.....

(Anita Rojek)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)