

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Krośniewice
Termin kontroli:	8.04-29.05.2024
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Dorota Grabowska-Gleń – starszy inspektor kontroli Monika Chrońska – inspektor kontroli Artur Wielgosz – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2022-2023
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/3/2024 z dnia 11 marca 2024 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 Krośniewice jest gminą miejsko-wiejską, położoną w powiecie kutnowskim. W skład jej wchodzi 22 sołectwa. Gmina Krośniewice ma obszar 94,71 km². Sąsiaduje z następującymi gminami w województwie łódzkim: Dąbrowice, Nowe Ostrowy, Kutno, Daszyna.

Adres siedziby Urzędu Miejskiego w Krośniewicach: 99-340 Krośniewice, ul. Poznańska 5.

Dane identyfikacyjne:

NIP URZĘDU MIEJSKIEGO: 775-11-21-423

REGON URZĘDU MIEJSKIEGO: 000527865

NIP GMINY 775-24-07-009

REGON GMINY 611015448

Kontrola ma charakter kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Krośniewicach jest Sławomir Kępisty wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/1/18 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 21 listopada 2018 roku. Dnia 7 maja 2024 roku uchwałą nr I/1/2024 Rady Miejskiej w Krośniewicach na stanowisko Przewodniczącego Rady Miejskiej w Krośniewicach wybrano Annę Chmielecką.

Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej w Krośniewicach są Anna Chmielecka i Wojciech Koczaski wybrani na to stanowisko uchwałą nr I/3/18 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 21 listopada 2018 roku. Dnia 7 maja 2024 roku uchwałą nr I/3/2024 Rady Miejskiej w Krośniewicach na Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Krośniewicach wybrano Daniela Modlińskiego i Artura Wojtasika.

Burmistrz gminy

Burmistrzem gminy jest Katarzyna Erdman wybrana na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 roku (zaświadczenie miejskiej komisji wyborczej w Krośniewicach z dnia 5 listopada 2018 roku). W wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 kwietnia 2024 roku, w drugiej turze wyborów, na stanowisko Burmistrza Krośniewic została wybrana ponownie Katarzyna Erdman (zaświadczenie miejskiej komisji wyborczej w Krośniewicach z dnia 7 maja 2024 roku).

W dniu 1 września 2021 roku zarządzeniem nr 98/2021 na Zastępcę Burmistrza Krośniewic został powołany Krzysztof Urbański. Zarządzeniem nr 35.2024 z dnia 7 maja 2024 roku Krzysztof Urbański został powołany ponownie na stanowiska Zastępcy Burmistrza Krośniewic. Zgodnie z art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 609), po upływie kadencji wójta, zastępca wójta pełni swoje obowiązki do czasu objęcia obowiązków przez nowo powołanego zastępcę wójta. Z kolei zgodnie z art. 28e ustawy, wygaśnięcie mandatu wójta przed upływem kadencji jest równoznaczne z odwołaniem jego zastępcy lub zastępców. Wskazuje się, że pełnienie funkcji zastępcy wójta, poza jedynym wyjątkiem wynikającym z art. 28e ustawy o samorządzie gminnym, nie zostało mocą żadnej normy prawnej wprost powiązane ze stanowiskiem wójta i jego kadencyjnym charakterem, zatem jest to stosunek pracy z powołania na czas nieokreślony. Taki pogląd wynika z ukształtowanego już orzecznictwa (wyrok SN z dnia: 5 sierpnia 2008 r., sygn. akt I PK 29/08; 12 listopada 2014 r., sygn. akt II PK 24/14).

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Krośniewice jest Beata Mitlas powołana na stanowisko uchwałą Rady Miejskiej w Krośniewicach nr XXIV/152/08 z dnia 29 maja 2008 roku. Na mocy porozumienia stron dnia 27 lutego 2024 roku doszło do rozwiązania stosunku pracy.

Uchwałą nr II/10/2024 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 15 maja 2024 roku na stanowisko Skarbnika została powołana Anna Prokopiak. W wyniku analizy akt osobowych Anny Prokopiak, kontrolujący ustalili, że ww. spełnia wymogi przewidziane dla stanowiska głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych, określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy.

Sekretarz gminy

Od dnia 4 marca 2019 roku funkcję Sekretarza Gminy pełni Renata Brygier, zatrudniona na ww. stanowisku na czas nieokreślony na podstawie porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego zawartego w dniu 25 lutego 2019 roku pomiędzy Urzędem Miejskim w Krośniewicach reprezentowanym przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman a Urzędem Miejskim w Łęczycy reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Łęczycy Pawła Kuleszę. Porozumienie zawarte na mocy art. 22 ustawy o pracownikach samorządowych.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Na terenie gminy Krośniewice funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośniewicach – zakład budżetowy;
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krośniewicach – jednostka budżetowa;
- Miejskie Przedszkole w Krośniewicach – jednostka budżetowa;
- Szkoła Podstawowa nr 1 w Krośniewicach – jednostka budżetowa;
- Liceum Ogólnokształcące w Krośniewicach – jednostka budżetowa;
- Szkoła Podstawowa im. Gen. Władysława Andersa w Nowem – jednostka budżetowa;
- Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Krośniewicach – instytucja kultury.

Gmina Krośniewice prowadziła rejestr instytucji kultury zgodnie z zapisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 87), w formie zgodnej z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. nr 2012 poz., 189). Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Krośniewicach jest wpisane pod pozycją numer 2 do rejestru instytucji kultury (data wpisu – 4 grudnia 2007 roku). Rejestr został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Krośniewice.

Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury prowadzącej gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, corocznie ujmowane są w budżecie Gminy, co kontrolujący ustalili na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Krośniewicach w sprawie uchwalenia budżetu, tj. uchwały nr LI/289/22 z dnia 19 stycznia 2022 roku na 2022 rok (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2022 roku, poz. 3273), uchwały nr LXV/388/23 z dnia 11 stycznia 2023 roku na 2023 rok (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2023 roku, poz. 8237) w dziale 921 rozdziale 92113.

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

Zgodnie z ewidencją księgową saldo konta 030 w okresie od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku nie zmieniało się i wynosiło 2.867.500,00 zł.

Zgodnie z Rejestrem przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, Gmina Krośniewice posiada 5.735 udziałów o łącznej wartości 2.867.500,00 zł w spółce Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Krośniewicach.

Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki w 2021 roku

W związku ze złożoną do RIO w Łodzi sygnalizacją w sprawie ewentualnych nieprawidłowości związanych z dokonaniem w 2021 roku podwyższeniem kapitału zakładowego spółki Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Krośniewicach z kwoty 2.867.500,00 zł do kwoty 5.867.500,00 zł, tj. o kwotę 3.000.000,00 zł, należy wskazać, iż:

W dniu 28 lutego 2022 roku zostało wydane przez Jana Snopkiewicza – prokuratora Prokuratury Rejonowej w Łowiczu postanowienie, sygn. 4193-0.Ds.230.2022, o umorzeniu śledztwa, na podstawie art. 17 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 roku Kodeks postępowania karnego (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 37 ze zm.), prowadzonego w sprawie:

1. mającego miejsce 22 kwietnia 2021 roku w Łodzi, woj. łódzkie przekroczenia uprawnień przez funkcjonariusza publicznego Burmistrza Krośniewic, polegającego na wyrażeniu zgody na przystąpienie przez Archidiecezję Łódzką do spółki gminnej Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. z/s w Krośniewicach w zamian za wkład kapitałowy w wysokości 3.000.000,00 zł, bez uzyskania zgody Rady Miejskiej w Krośniewicach, czym działano na szkodę interesu publicznego oraz Gminy Krośniewice, tj. o czyn z art. 231 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 roku Kodeks karny (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 17 ze zm.) – wobec stwierdzenia, że czyn nie zawiera znamion czynu zabronionego;
2. mającego miejsce w okresie od dnia 12 do dnia 22 kwietnia 2021 roku w Krośniewicach, woj. łódzkie, wyrządzenia znacznej szkody majątkowej spółce gminnej Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. z/s w Krośniewicach, poprzez niedopełnienie obowiązków przez członków rady nadzorczej w/w spółki i zaniechanie dokonania wyceny majątku spółki, tj. o czyn z art. 296 § 1 ustawy Kodeks karny – wobec stwierdzenia, że czyn nie zawiera znamion czynu zabronionego.

Natomiast w dniu 13 marca 2024 roku zostało wydane przez Karolinę Jurdę – prokuratora Prokuratury Rejonowej w Łowiczu postanowienie, sygn. 4193.Ds.104.2024, o odmowie wszczęcia śledztwa w sprawie popełnienia przestępstw z art. 231 § 1 i art. 296 § 1 ustawy Kodeks karny, na podstawie art. 17 § 1 pkt 2 ustawy Kodeks postępowania karnego.

Kontrolujący podzielają dokonaną przez prokuratorów wykładnię przepisów dotyczących dokonanego podwyższenia kapitału zakładowego w Spółce. Wobec tego zdaniem inspektorów kontroli zgoda Rady Miejskiej nie była wymagana na objęcie przez Archidiecezję Łódzką nowych udziałów powstałych w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.

Przepisy ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 18 ze zm.) wyraźnie odróżniają zbycie udziałów, o czym stanowi art. 180 § 1 ustawy, od utworzenia nowych udziałów w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego spółki, o czym stanowi art. 257 § 2 ustawy. Ilość udziałów należących do Gminy pozostała ta sama – wobec czego nie można mówić, że w przedmiotowym stanie faktycznym doszło do zbycia udziałów, ponieważ zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 679), do wnoszenia wkładów oraz obejmowania udziałów i akcji stosuje się przepisy Kodeksu spółek handlowych oraz przepisy Kodeksu cywilnego, z zastrzeżeniem przepisów ustaw: o samorządzie gminnym, o samorządzie powiatowym, o samorządzie województwa, o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowników. Skoro więc zbycie udziałów na gruncie ustawy Kodeks spółek handlowych jest czymś innym niż utworzenie nowych udziałów w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego, to należy te czynności rozróżniać także w odniesieniu do spółek komunalnych.

Burmistrz, działając w imieniu Gminy, nie skorzystała z prawa pierwszeństwa do objęcia nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym. Zgodnie z art. 258 § 1 ustawy Kodeks spółek handlowych, jeżeli umowa spółki lub uchwała o podwyższeniu kapitału nie stanowi inaczej, dotychczasowi wspólnicy mają prawo pierwszeństwa do objęcia nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym w stosunku do swoich dotychczasowych udziałów. Prawo pierwszeństwa należy wykonać w terminie miesiąca od dnia wezwania do jego wykonania. Wezwania te zarząd przesyła wspólnikom jednocześnie. Jak stanowi art. 12 ust. 4 ustawy o gospodarce komunalnej, w jednoosobowych spółkach jednostek samorządu terytorialnego funkcję zgromadzenia wspólników (walnego zgromadzenia) pełnią organy wykonawcze tych jednostek samorządu terytorialnego. Z przepisów tych wynika, że Burmistrz miała prawnie dopuszczalną możliwość do nieskorzystania z tego prawa pierwszeństwa do objęcia udziałów, ponieważ przepisy prawa powszechnie obowiązującego nie wymagały zgody rady gminy na takie działanie.

Zgoda organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego wymagana była wyłącznie na zbycie akcji, a nie udziałów, o czym wprost stanowi art. 12 ust. 3 ustawy o gospodarce komunalnej. Wobec czego zgoda ta nie była wymagana na zbycie udziałów w spółce komunalnej działającej w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Jednakże w przedmiotowym stanie faktycznym, co zostało podniesione powyżej i tak nie doszło do zbycia przez Gminę udziałów. Z tego samego powodu zastosowania nie znajdowały przepisy z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. f i g ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.).

Zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, izby dokonują kontroli gospodarki finansowej w zakresie zadań administracji samorządowej na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. *A contrario* oznacza to, że izby nie są uprawnione do dokonywania kontroli w ww. zakresie na podstawie innych kryteriów takich jak celowość, rzetelność, czy gospodarność.

Z art. 1 ust. 1 oraz art. 2 i art. 9 ust. 1 ustawy o gospodarce komunalnej wynika, że poprzez spółki komunalne jednostki samorządu terytorialnego wykonują zadania własne. Dlatego też kontrolujący nie są uprawnieni do oceny przedmiotowych działań Burmistrza w stosunku do Spółki przez pryzmat celowości, rzetelności i gospodarności.

Należy jednak wskazać na następujące ustalenia faktyczne zawarte w uzasadnieniach ww. postanowień prokuratorów:

- ustawą z dnia 15 stycznia 2015 roku o zmianie ustawy o odpadach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 122) zmieniono art. 38 ust. 2 pkt 2 oraz dodano art. 35 ust. 4a. Nowelizacja weszła w życie w dniu 1 lipca 2018 roku i spowodowała, że Spółka miała ograniczoną możliwość prowadzenia instalacji zastępczej i tym samym uniemożliwiła przyjmowanie odpadów, w szczególności tych o kodzie 20 03 01, które stanowiły ok. 70% śmieci odbieranych przez Spółkę. Nadto dotychczasowa kwatery służąca gromadzeniu odpadów zaczęła się zapełniać więc zawarto umowę z PreZero Sp. z o.o. w Kutnie na odbieranie i przetwarzanie odpadów. Wynagrodzenie z tego tytułu w 2020 roku wyniosło 1.860.886,54 zł. W dniu 12 listopada 2019 roku Spółka zawarła umowę z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na kwotę 3.000.000,00 zł na budowę nowej kwatery składowania odpadów;
- zły stan finansowy Spółki: 2019 rok – strata w wysokości 2.334.142,88 zł, 2020 rok – strata w wysokości 2.000.123,07 zł. W 2020 roku wartość zobowiązań pozostałych do spłaty wyniosła 11.461.931,16 zł, co stanowiło ok. 25% przychodów gminy. Spółka nie posiadała zdolności kredytowej, pojawił się również problem ze sprzętem wykorzystywanym do zbierania odpadów;

- konieczność wybudowania instalacji mechanicznego biologicznego przetwarzania (MBP), koszt budowy szacowano na kwotę od 30.000.000,00 zł do 60.000.000,00 zł;
- w Gminie Krośniewice obowiązywały jedne z najniższych w kraju opłat za wywóz odpadów - generowało to straty Gminy. W 2020 roku wpływy z opłat wyniosły 1.276.535,00 zł, zaś wydatki 2.087.923,00 zł. Oznacza to, że Gmina musiała dołożyć z własnych środków kwotę 811.388,00 zł. Burmistrz kilkakrotnie proponowała podwyższenie stawek opłat, co spotykało się to ze sprzeciwem radnych;
- Archidiecezja Łódzka była jednym z klientów Spółki. Zajmowała się administrowaniem cmentarzy. W ostatnim kwartale 2020 roku pojawił się pomysł, aby zaproponować Archidiecezji Łódzkiej przystąpienie do Spółki w charakterze inwestora. Burmistrz zleciła sporządzenie opinii prawnej dotyczącej ryzyka prawnego związanego z potencjalną możliwością przystąpienia podmiotu trzeciego do Spółki. Nie rozważano sprzedaży udziałów przysługujących Gminie, ponieważ cena zasiliłaby budżet Gminy a nie Spółki;
- wskazano, że niezbędne jest dofinansowanie Spółki kwotą 3.000.000,00 zł, która stanowiła ok. 10% przewidywanych kosztów inwestycji w budowę nowej sortowni odpadów. Kwota ta była również bliska rocznej sumie wydatków Archidiecezji na pokrycie kosztów wywozu odpadów. Ponadto opłaty cmentarne naliczane są jeden raz na 10-20 lat. W tym okresie dochodzi do podwyższenia kosztów realizacji usług, co powoduje trudność w zbilansowaniu wpływów i wydatków z tego tytułu. Pozyskanie wpływu na Spółkę umożliwiłoby Archidiecezji kontrolę kosztów realizacji usług i zapobieganie ich nadmiernemu podwyższaniu przez podmioty rynkowe;
- udziały w Spółce zostały uprzywilejowane w zakresie prawa głosu. Oznacza to, że Gmina dysponuje przewagą głosów na zgromadzeniu wspólników pomimo bycia mniejszościowym wspólnikiem Spółki;
- Archidiecezja Łódzka zobowiązała się pozyskać na rzecz Spółki środki finansowe na dalsze inwestycje w kwocie co najmniej 30.000.000,00 zł;
- sytuacja majątkowa Spółki poprawiła się, zakupiono nową śmieciarkę. Ponadto Spółka pozyskała opracowania techniczne związane z budową instalacji MBP. Spółka odzyskała płynność finansową i była w stanie kontynuować działalność gospodarczą.

AKTA KONTROLI A-1 [strony 1-33]: *postanowienie z dnia 28 lutego 2022 roku, sygn. 4193-0.Ds.230.2022; postanowienie z dnia 13 marca 2024 roku, sygn. 4193.Ds.104.2024.*

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywały postanowienia wynikające ze Statutu Gminy Krośniewice, uchwalonego przez Radę Miejską w Krośniewicach uchwałą nr XLVIII/336/18 z dnia 31 sierpnia 2018 roku. Statut określa w szczególności: postanowienia ogólne, tryb pracy organów gminy, zasady działania klubów radnych, zasady i tryb działania Komisji rewizyjnej, zasady i tryb działania Komisji skarg, wniosków i petycji; zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych; zasady uczestnictwa organu wykonawczego jednostki pomocniczej w pracach rady gminy; uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy; zasady dostępu i korzystania z dokumentów wytworzonych przez organy gminy w ramach wykonywania zadań publicznych.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Krośniewicach wprowadzony zarządzeniem nr 99.2021 Burmistrza Krośniewic z dnia 1 września 2021 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: [1] nr 24.2022 z dnia 21 lutego 2022 roku, [2] nr 30.2022 z dnia 1 marca 2022 roku, [3] nr 93.2022 z dnia 21 czerwca 2022 roku.

Dnia 30 stycznia 2023 roku zarządzeniem nr 13.2023 Burmistrza Krośniewic wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Krośniewicach, który obowiązuje do chwili obecnej. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 lutego 2023 roku.

Treścią Regulaminu ustalono: przepisy ogólne; zasady podległości służbowej pracowników Urzędu; strukturę organizacyjną urzędu, zakres zadań i kompetencji wspólnych dla komórek organizacyjnych, zakres zadań i kompetencji komórek organizacyjnych Urzędu. Załączniki do niniejszego regulaminu stanowiły: [1] schemat organizacyjny urzędu, [2] wykaz skrótów nazw komórek organizacyjnych Urzędu, [3] tryb postępowania przy opracowywaniu aktów normatywnych, [4] ramowy zakres obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności pracownika zatrudnionego w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach, [5] ramowy wzór upoważnień i pełnomocnictw, [6] ogólne zasady podpisywania pism i dokumentów, [7] organizacja przyjmowania skarg i wniosków.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Zasady gospodarowania mieniem komunalnym szczegółowo opisano w dalszej części protokołu przy tematyce „Dochody z majątku”.

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

Jednostka opracowała i wprowadziła w życie zarządzeniem Burmistrza Krośniewic nr 19.2021 z dnia 24 lutego 2021 roku „Instrukcję postępowania na wypadek podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu”. Funkcję koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Skarbnikowi Gminy Krośniewice.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

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

W badanym okresie unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej były zawarte w szczególności w:

- zarządzeniu nr 140/2011 Burmistrza Krośniewic z dnia 28 października 2011 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Krośniewice. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania i obowiązuje do chwili obecnej. Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Krośniewice stanowił załącznik nr 1 do ww. zarządzenia. Informacja o stanie kontroli zarządczej stanowi załącznik nr 2;

- zarządzeniu nr 141/2011 Burmistrza Krośniewic z dnia 28 października 2011 roku w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach. Załączniki do zarządzenia stanowiły: przykładowe kategorie (obszary) ryzyka (załącznik nr 1), zasady oceny wpływu ryzyka (załącznik nr 2), arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku (załącznik nr 3), coroczna deklaracja zarządzania ryzykiem (załącznik nr 4);
- zarządzeniu nr 142/2021 Burmistrza Krośniewic z dnia 28 października 2011 roku w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etycznego Pracowników Urzędu Miejskiego w Krośniewicach;
- zarządzeniu nr 144/2011 Burmistrza Krośniewic z dnia 28 października 2011 roku w sprawie ustalenia procedury kontroli finansowej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągniętych zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach. Przedmiotowy regulamin stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia;
- zarządzeniu nr 11/2011 Burmistrza Krośniewic z dnia 28 października 2011 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach;
- zarządzeniu nr 28/2018 Burmistrza Krośniewic z dnia 28 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach, do którego załącznikami były: [1] instrukcja sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych (nr 7), [2] instrukcja inwentaryzacyjna (nr 8), [3] instrukcja w sprawie gospodarki kasowej (nr 9). Zmiany do ww. zarządzenia zostały wprowadzone zarządzeniem nr 186.2019 Burmistrza Krośniewic z dnia 31 grudnia 2019 roku;
- zarządzeniu nr 23/2021 Burmistrza Krośniewic z dnia 9 marca 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach;
- regulaminie organizacyjny Urzędu Miejskiego w Krośniewicach wprowadzonym zarządzeniem nr 99.2021 Burmistrza Krośniewic z dnia 1 września 2021 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: [1] nr 24.2022 z dnia 21 lutego 2022 roku, [2] nr 30.2022 z dnia 1 marca 2022 roku, [3] nr 93.2022 z dnia 21 czerwca 2022 roku. Dnia 30 stycznia 2023 roku zarządzeniem nr 13.2023 Burmistrza Krośniewic wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Krośniewicach, który obowiązuje do chwili obecnej.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Krośniewicach:

- do zadań Burmistrza Krośniewic należy m.in. zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy (§ 4 ust. 2 pkt 11);
- do zadań Zastępcy Burmistrza należy m.in. nadzór nad zadaniami wykonywanymi przez podległe komórki organizacyjne wraz z przyporządkowanym mu w ramach nadzoru merytorycznego działaniem jednostek organizacyjnych (§ 6 pkt 1);
- Skarbnik odpowiadając za prawidłową realizację budżetu Gminy w zakresie dochodów i wydatków, nadzoruje i koordynuje prowadzenie gospodarki finansowej w tym m.in.: [1] wykonuje czynności nadzorczo-kontrolne w zakresie realizacji, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i

rozchodów budżetu Gminy, [2] dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletność i rzetelność dokumentów odzwierciedlających te operacje, [3] wykonuje kontrolę funkcjonalną oraz ocenia funkcjonowanie kontroli zarządczej w przypisanym zakresie (§ 7 pkt 2, 12, 15);

- do zadań Sekretarza Gminy należy m.in. monitorowanie i koordynacja systemu kontroli zarządczej (§ 8 pkt 18);
- kierownicy/samodzielne stanowiska odpowiedzialni są za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie swojej właściwości, w tym w odniesieniu do nadzorowanych jednostek organizacyjnych (§ 10).

Zgodnie z Regulaminem prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach i jednostkach organizacyjnych Gminy Krośniewice:

- kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Krośniewice składają oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w zakresie kierowanej jednostki w terminie do 31 marca każdego roku (wzór oświadczenia stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia);
- koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Gminy. Sekretarz Gminy jest odpowiedzialny za gromadzenie oświadczeń o których mowa powyżej. Rejestr dokumentacji stanowiącej system kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Gminy.

Do kontroli przedstawiono informacje o stanie kontroli zarządczej za 2023 rok złożone terminowo przez kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy, jak i plan kontroli na 2023 rok zatwierdzony przez Burmistrza Krośniewic, zgodnie z którym jako tematykę/zakres/przedmiot kontroli wskazano – kontrola terminowości udzielania odpowiedzi w zakresie prowadzonych spraw.

Zgodnie z zarządzeniem w zakresie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach:

- identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje się raz w roku w terminie do dnia 30 listopada. Identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonują Kierownicy Referatów oraz Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy (§ 4);
- na podstawie dokonanej identyfikacji i oceny ryzyka oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku, Kierownicy Referatów oraz Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy wypełniają „Arkusze identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku” według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 3 (§ 10 ust. 1);
- koordynator zarządzania ryzykiem w terminie do 15 dnia grudnia każdego roku sporządza zbiorczy raport identyfikacji ryzyk przekraczających akceptowany poziom ryzyka (ryzyko poważne i umiarkowane) oraz planowane metody ograniczenia go do akceptowanego poziomu i przedstawia go wraz z kserokopią zatwierdzonych arkuszy Burmistrzowi (§ 10 ust. 5);
- w terminie do dnia 31 grudnia każdego roku Kierownicy Referatów podpisują deklarację dotyczącą wykonanej pracy w danym roku związanej z zarządzaniem ryzykiem zgodnie z załącznikiem nr 4 i przekazują Burmistrzowi (§ 13).

Kontrolującym przedłożono: arkusze identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku, coroczne deklaracje dotyczące zarządzania ryzykiem sporządzone przez właściwe osoby, raport identyfikacji ryzyk przekraczających akceptowany poziom ryzyka (ryzyko poważne i umiarkowane) oraz planowane metody ograniczenia (za 2023 rok).

Zgodnie z regulaminem kontroli finansowej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągniętych zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach za zorganizowanie i prawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli finansowej odpowiedzialny jest Burmistrz Krośniewic. Sprawuje on ogólny nadzór nad skutecznością działania tego systemu, jak również prawidłowością wykorzystania sygnałów kontroli wewnętrznej i zewnętrznej. Odpowiedzialny jest również za należyte wykorzystanie wyników kontroli. Czynności kontrolne w zakresie swych uprawnień wykonują także Zastępca Burmistrza, Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy, Kierownicy Referatów jak również inni pracownicy zobowiązani lub wyznaczeni do wykonywania kontroli.

Procedury przestrzegania kontroli wewnętrznej zostały opisane w dalszej części protokołu przy dokonywaniu czynności kontrolnych poszczególnych zagadnień.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Krośniewice przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w terminie od dnia 10 sierpnia – 28 września 2020 roku.

W wyniku ustaleń kontrolnych Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem oznaczonym sygnaturą WK-602/6/2021 z dnia 28 stycznia 2021 roku skierował do Burmistrz Krośniewic wnioski pokontrolne.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2021 - 2023

W latach 2021-2023 w Urzędzie Gminy w Krośniewicach w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzone zostały kontrole ujęte w poniższym zestawieniu:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2021			
-	-	-	-
ROK 2022			
1.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura NIK w Łodzi	Organizacja i funkcjonowanie obrony cywilnej w wybranych gminach województwa łódzkiego	12.10.2022 27.12.2022
2.	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Audyt w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej na 2018 r.	marzec- kwiecień 2022
ROK 2023			
3.	WFOŚiGW	Kontrola przed wypłatą dofinansowania/zakończenie zadania umowa 159/OA/D/2022	19.09.2022
4.	WFOŚiGW	Kontrola przed wypłatą dofinansowania/zakończenie zadania umowy: 811/OA/PD/2023; 9/OA/P/2023	24.11.2023

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W okresie objętym kontrolą obowiązywała umowa na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Krośniewice w latach 2021-2023 zawarta w dniu 17 grudnia 2020 roku pomiędzy Gminą Krośniewice reprezentowaną przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Beaty Mitlas a Bankiem Spółdzielczym w Krośniewicach reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Banku i Członka Zarządu Banku. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. Za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków bank miał pobierać opłaty i prowizje zgodnie z obowiązującą w banku taryfą prowizji i opłat za czynności i usługi bankowe.

Dnia 23 marca 2022 roku pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie reprezentowanym przez dwóch pełnomocników a Gminą Krośniewice reprezentowaną przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Beaty Mitlas została zawarta umowa rachunku bankowego w złotych do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. W ramach tej umowy BGK otworzył na rzecz Gminy Krośniewice rachunek środków własnych (pkt 15 w tabeli rachunki bankowe wspólne dla organu i urzędu) i rachunek pożyczki (pkt 16 w tabeli rachunki bankowe wspólne dla organu i urzędu). Rachunki te miały służyć do obsługi pożyczki udzielonej przez BGK ze środków budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych przez Gminę Krośniewice na operację „Przebudowa targowiska w Krośniewicach”, realizowanej w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” zgodnie z zawartą umową pożyczki nr PROW-07.4.2-11-01588-10 z dnia 24 marca 2022 roku.

Rachunki bankowe

Stan rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2022 roku i na dzień 31 grudnia 2023 roku był zgodny z potwierdzeniami sald na dzień: 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2023 roku wygenerowanymi przez Bank wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2023 roku. Zestawienie wszystkich rachunków bankowych zawarto w **załączniku nr 1 protokołu kontroli**.

Rachunki bankowe wspólne dla organu i urzędu

L.p.	nazwa rachunku bankowego	Nr konta księgowego	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2023
Rachunki bankowe wspólne dla organu i urzędu				
1	rachunek podstawowy - bieżący	133-1	5.759.496,65	5.766.759,97
		130-1-1	0,00	-
		130-1-1-1	-	0,00
		130-1-2	0,00	-
		130-1-1-2	-	0,00
		130-1-1-3	-	0,00
		130-1-1-4	-	0,00
		130-1-1-5	-	0,00
		130-1-1-6	-	0,00
		130-1-1-7	-	0,00
		130-1-1-8	-	0,00
		130-1-1-9	-	0,00

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

		130-1-1-10	-	0,00
		130-1-1-11	-	0,00
		130-1-1-12	-	0,00
		130-1-1-13	-	0,00
		130-1-4	0,00	-
		130-1-8	0,00	-
		130-1-12	0,00	-
		130-1-20	0,00	-
		130-1-21	0,00	-
		130-1-23	0,00	-
		130-2-1	0,00	-
		130-2-7	0,00	-
		130-2-1-1	-	0,00
		130-2-1-3	-	0,00
		130-2-1-4	-	0,00
		130-2-1-5	-	0,00
		130-2-1-6	-	0,00
		130-2-1-7	-	0,00
		130-2-1-8	-	0,00
		130-2-1-9	-	0,00
		130-2-1-10	-	0,00
		130-2-1-11	-	0,00
		130-2-2	0,00	-
		130-2-8	0,00	-
		130-2-11	0,00	-
		130-2-12	0,00	-
		130-2-17	0,00	-
		130-2-18	0,00	-
		130-3-1	0,00	0,00
2	rachunek pomocniczy-gospodarka odpadami komunalnymi	133-2	0,00	0,00
		130-1-3	0,00	-
		130-2-3	0,00	-
		130-1-2	-	0,00
		130-2-2	-	0,00
3	lokata	133-3	0,00	0,00
4	vat dla płatności podzielonych	133-5	0,00	0,00
5	rachunek pomocniczy dla projektu przebudowa drogi gminnej w kierunku wschodnim w m. Szubina...	133-8-1	0,00	-
		130-1-10	0,00	-
		130-2-4	0,00	-
6	rachunek pomocniczy dla projektu przebudowa dróg Suchodoły- Wychny....	133-8-2	0,00	-
		130-1-11	0,00	-
		130-2-5	0,00	-
7	rachunek pomocniczy dla WSPIERAJ SENIORA	133-9-2	0,00	-
		130-1-5-2	0,00	-
8	rachunek pomocniczy dla projektu OPIEKA WYTCNIENIOWA	133-10	0,00	-
		130-1-13	0,00	-
9	rachunek pomocniczy dla projektu LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI	133-13	0,00	-
		130-1-14	0,00	-
10	rachunek pomocniczy dla projektu CYFROWA GMINA	133-14		0,00
		130-1-15	78.534,00	-
		130-2-13	0,00	-
		130-1-6	0,00	0,00
		130-2-6	-	0,00
			-	-

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

11	rachunek pomocniczy FUNDUSZ POMOCY DLA UCHODZCÓW Z UKRAINY	133-15	5,56	0,00
		130-1-16	0,00	-
		130-2-14	0,00	-
		130-1-3	-	0,00
		130-2-3	-	0,00
12	POLSKI ŁAD-rachunek pomocniczy dla projektu przebudowa drogi gminnej 102830E na odcinku drogi 102111E do skrzyżowania	133-16-1	0,00	-
		130-1-17-1	0,00	-
		130-2-15-1	0,00	-
13	POLSKI ŁAD rachunek pomocniczy dla projektu Budowa drogi gminnej wraz z infrastrukturą w miejscowości Krzewie	133-16-2	0,00	-
		130-1-17-2	0,00	-
		130-2-15-2	0,00	-
14	rachunek pomocniczy dla projektu CYFROWA GMINA -Granty PPGR	133-17	0,00	-
		130-1-18	0,00	-
		130-2-16	0,00	-
15	BGK rachunek dla zadania PROW – przebudowa targowiska w Krośniewicach	133-18	1.550,00	0,00
		130-2-9	0,00	0,00
16	BGK rachunek dla zadania PROW – przebudowa targowiska w Krośniewicach	133-19	0,00	0,00
		130-2-9	0,00	-
		130-1-7	-	0,00
17	rachunek pomocniczy ŹRÓDŁA CIEPŁA	133-20		0,00
		130-1-19	306.000,00	-
		130-2-19	0,00	-
		130-1-5	0,00	0,00
		130-2-5	-	0,00
18	rachunek pomocniczy dla projektu PFRON - DOSTĘPNA GMINA	133-21		0,00
		130-1-22	89.986,50	-
		130-1-4	0,00	0,00
		130-2-4	-	0,00
			-	
19	POLSKI ŁAD rachunek pomocniczy dla zadania Budowa Stacji Uzdatniania Wody w Krośniewicach	133-22	-	0,00
		130-1-9	-	0,00

Rachunki bankowe urzędu

L.p.	nazwa rachunku bankowego	Nr konta księgowego	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2023
Rachunki urzędu				
1	rachunki środków z tytułu rozliczeń wydatków dofinansowania młodocianych pracowników	139-2-4	0,00	0,00
2	rachunek środków depozytowych	139-2	378.570,16	336.893,78
3	rachunek dla środków z ZFŚS	135-2	55.662,88	40.228,81

AUDYT WEWNĘTRZNY

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnej, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

Według art. 275 ustawy o finansach publicznych, audyt wewnętrzny prowadzi: [1] audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce albo [2] usługodawca niezatrudniony w jednostce, zwany dalej usługodawcą. Zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000 tys. zł.

W związku z powyższym zweryfikowano obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Krośniewice w latach 2022-2023 ustalając wysokość planowanych w Gminie Krośniewice dochodów i przychodów, oraz wydatków i rozchodów:

[1] w uchwale nr LI/289/22 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 19 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krośniewice na 2022 rok (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2022 roku, poz. 3273) zaplanowano: dochody budżetu w wysokości 40.117.017,64 zł, przychody budżetu w wysokości 5.984.809,26 zł, wydatki budżetu w wysokości 45.289.051,46 zł i rozchody budżetu w wysokości 812.775,44 zł;

[2] w uchwale nr LXV/388/23 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 11 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krośniewice na 2023 rok (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2023 roku, poz. 8237) zaplanowano: dochody budżetu w wysokości 39.857.935,00 zł, przychody budżetu w wysokości 5.959.142,79 zł, wydatki budżetu w wysokości 43.742.406,96 zł, rozchody budżetu w wysokości 2.074.670,83 zł.

W związku z powyższym, w Gminie Krośniewice od początku roku 2022 i 2023 powstał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

W kontrolowanym okresie Gmina Krośniewice powierzyła wykonywania audytu wewnętrznego na podstawie umowy nr 61/2021 na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach zawartej z Andrzejem Hawranem na okres od dnia 1 lutego 2021 roku do dnia 31 stycznia 2022 roku. Dnia 31 stycznia 2022 roku zawarto z audytorem Andrzejem Hawranem umowę nr 42.2022 na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Krośniewice w okresie od dnia 1 lutego 2022 roku do dnia 31 stycznia 2023 roku. Dnia 1 lutego 2023 roku na podstawie umowy zlecenie nr OP.2151.1.2023 Gmina Krośniewice zleciła prowadzenie audytu wewnętrznego Radosławowi Skrzeczkowskiemu na okres od dnia 1 lutego 2023 roku do dnia 31 stycznia 2024 roku.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORECZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2022-2023

W dniu 18 lutego 2022 roku Rada Miejska w Krośniewicach przyjęła uchwałę nr LII/294/22 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Krośniewice. Zgodnie z ww. uchwałą:

- zaciąga się pożyczkę długoterminową w Banku Gospodarstwa Krajowego w Łodzi do kwoty 983.455,20 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa targowiska w Krośniewicach”,

- pożyczka będzie przeznaczona na pokrycie deficytu 2022 roku,
- pożyczka zostanie spłacona w 2023 roku ze środków PROW na lata 2014-2020,
- upoważnia się Burmistrza Krośniewic do zawarcia umowy pożyczki z BGK na zadanie określone w § 1 oraz podpisania weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową jako zabezpieczenie należytego wykonania zadania.

W dniu 7 marca 2022 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przyjął uchwałę nr V/46/2022 w sprawie pozytywnej opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Krośniewice na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa targowiska w Krośniewicach”.

Kwota zaciąganej pożyczki mieściła się w ustalonym przez Radę Miejską w Krośniewicach limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w uchwale nr LI/289/22 z dnia 19 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Krośniewice na 2022 rok (limit – 1.082.000,00 zł).

W dniu 24 marca 2022 roku została zawarta umowa pożyczki nr PROW-07.4.2-11-01588-10 między Bankiem Gospodarstwa Krajowego a Gminą Krośniewice reprezentowaną przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman, z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Beaty Mitlas.

W dniu 2 listopada 2022 roku Rada Miejska w Krośniewicach przyjęła uchwałę nr LXII/363/22 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na zadanie „Termomodernizacja budynków będących w zasobie mieszkaniowym Gminy Krośniewice”. Zgodnie z ww. uchwałą:

- zaciąga się w 2022 roku pożyczkę w kwocie do 520.183,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Termomodernizacja budynków będących w zasobie mieszkaniowym Gminy Krośniewice”,
- wypłatę pożyczki zaplanowano w 2023 roku,
- zabezpieczenie pożyczki stanowić będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- spłata nastąpi z dochodów własnych gminy lub przychodów z tytułu kredytu zaciągniętego na ten cel,
- upoważnia się Burmistrza Krośniewic do podjęcia czynności formalno-prawnych związanych z zaciągnięciem pożyczki.

W dniu 10 listopada 2022 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przyjął uchwałę nr V/189/2022 w sprawie pozytywnej opinii dotyczącej możliwości spłaty ww. pożyczki zaciąganej przez Gminę Krośniewice.

Kwota zaciąganej pożyczki mieściła się w ustalonym przez Radę Miejską w Krośniewicach limicie zobowiązań w uchwale nr LXII/361/22 z dnia 2 listopada 2022 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Krośniewice na 2022 rok (limit – 581.000,00 zł).

W dniu 23 listopada 2022 rok została zawarta umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 811/OA/PD/2022 w formie pożyczki i dotacji między WFOŚiGW w Łodzi a Gminą Krośniewice reprezentowaną przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman, z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Beaty Mitlas.

W dniu 25 stycznia 2023 roku Rada Miejska w Krośniewicach przyjęła uchwałę nr LXVI/395/23 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Krośniewice. Zgodnie z ww. uchwałą:

- zaciąga się pożyczkę w kwocie do 1.102.689,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2023 roku z przeznaczeniem na uzupełnienie wkładu własnego na realizację zadania pn.: „Termomodernizacja budynków będących w zasobie mieszkaniowym Gminy Krośniewice”,
- zabezpieczenie pożyczki stanowić będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- pożyczka zostanie spłacona w latach 2023-2037, spłata nastąpi z dochodów własnych gminy lub przychodów z tytułu kredytu zaciągniętego na ten cel,
- upoważnia się Burmistrza Krośniewic do podjęcia czynności formalno-prawnych związanych z zaciągnięciem pożyczki.

W dniu 7 lutego 2023 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przyjął uchwałę nr V/39/2023 w sprawie pozytywnej opinii dotyczącej możliwości spłaty ww. pożyczki zaciąganej przez Gminę Krośniewice.

Kwota zaciąganej pożyczki mieściła się w ustalonym przez Radę Miejską w Krośniewicach limicie zobowiązań w uchwale nr LXV/388/23 z dnia 11 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Krośniewice na 2023 rok (6.195.000,00 zł).

W dniu 28 lutego 2023 rok została zawarta umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 39/OA/P/2023 w formie pożyczki między WFOŚiGW w Łodzi a Gminą Krośniewice reprezentowaną przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman, z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Beaty Mitlas.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2022 - 2023 rok

W dniu 8 kwietnia 2024 roku Zastępca Skarbnika Gminy Anna Prokopiak złożyła oświadczenie o następującej treści: *"Gmina Krośniewice w latach 2021-2023 nie udzielała poręczeń ani gwarancji"*.

*Oświadczenie z dnia 8 kwietnia 2024 roku złożone przez Zastępcę Skarbnika Annę Prokopiak o nieudzielaniu poręczeń i gwarancji stanowi **załącznik nr 2** protokołu kontroli.*

Wyemitowane papiery wartościowe

W dniu 8 kwietnia 2024 roku Zastępca Skarbnika Gminy Anna Prokopiak złożyła oświadczenie o następującej treści: *"Gmina Krośniewice w latach 2021-2023 nie emitowała papierów wartościowych"*.

*Oświadczenie z dnia 8 kwietnia 2024 roku złożone przez Zastępcę Skarbnika Gminy Annę Prokopiak o nieemitowaniu papierów wartościowych stanowi **załącznik nr 3** protokołu kontroli.*

Dług spłacany wydatkami

W dniu 8 kwietnia 2024 roku Zastępca Skarbnika Gminy Anna Prokopiak złożyła oświadczenie o następującej treści: *"Gmina Krośniewice w latach 2021-2023 nie posiadała zobowiązań dłużnych zaliczanych do długu na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku"*.

Oświadczenie z dnia 8 kwietnia 2024 roku złożone przez Zastępcę Skarbnika Gminy Annę Prokopiak o nie posiadaniu zobowiązań z art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2022 – 2023 rok

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2022	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2023	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2023
	Kredyty razem				13 129 404,57	12 729 404,57	12 140 404,57
1	Bank Spółdzielczy w Zgierzu z siedzibą ul. Długa 62A, Zgierz Umowa nr 1075/2016	16 grudnia 2016 r.	1 500 000,00	16.12.2016 – 30.09.2025	392 712,56	242 712,56	142 712,56
2	Bank Spółdzielczy w Krośniewicach z siedzibą ul. Toruńska 5, 99-340 Krośniewice Umowa nr 112/2017/K	7 grudnia 2017 r.	890 296,43	7.12.2017 – 31.07.2027	445 000,00	445 000,00	356 000,00
3	Bank Spółdzielczy w Krośniewicach z siedzibą ul. Toruńska 5, 99-340 Krośniewice(konsorcjum bankowe) Umowa nr 80/2018/K	6 sierpnia 2018 r.	5 422 273,64	6.08.2018 – 31.05.2027	4 144 778,64	3 894 778,64	3 494 778,64
4	Bank Spółdzielczy w Bełchatowie z siedzibą ul. Piłsudskiego 14, 97 – 400 Bełchatów Umowa nr 100/KOb/20	19 listopada 2020 r.	3 361 256,28	30.04.2024 – 31.08.2030	3 361 256,28	3 361 256,28	3 361 256,28
5	Bank Spółdzielczy w Iłży z siedzibą w Iłży, ul. Rynek 1, 27 – 100 Iłża Umowa nr 000/21/00117	18 listopada 2021 r.	4 785 657,09	29.02.2024 – 31.07.2032	4 785 657,09	4 785 657,09	4 785 657,09
	Pożyczki razem				1 071 374,16	51 031,24	1 608 575,33
1	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Umowa nr 504/GW/PD/2012	19 listopada 2012 r.	605 016,52	30.11.2014 – 30.11.2023	59 635,63	29 817,91	0,00
2	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Umowa nr 446/OA/PD/2014	12 września 2014 r.	137 868,33	30.04.2015 – 31.10.2024	28 283,33	21 213,33	14 143,33

3	Bank Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, ul Aleje Jerozolimskie 7, 00-955 Warszawa Umowa nr PROW-07.4.2-11-01588-10	24 marca 2022 r.	983 455,20	Po otrzymaniu środków z Agencji płatniczej	983 455,20	0,00	0,00
4	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Umowa nr 811/OA/PD/2022	23 listopada 2022 r.	520 183,00	31.12.2023-31.12.2037	-	-	511 056,00
5	Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Umowa nr 39/OA/P/2023	28 lutego 2023	1 102 689,00	31.12.2023-31.12.2037	-	-	1 083 376,00
Ogółem zadłużenie					14 200 778,73	12.780.435,81	13 748 979,90

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- stan zadłużenia w wierszu E2 kredyty i pożyczki na dzień 31 grudnia 2022 roku, 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2023 roku w sprawozdaniach Rb-Z został wykazany prawidłowo, po weryfikacji umów kredytów i pożyczek, harmonogramów spłat oraz wydruków z ewidencji księgowej,
- zobowiązania w sprawozdaniach Rb-Z zostały ujęte w wartościach nominalnych, bez odsetek,
- ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie tytułów zobowiązań oraz grup wierzycieli,
- w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków na koniec 2022 roku zostały wykazane następujące odsetki: [1] w dziale 855, rozdziale 85501 § 4560 - 1.551,00 zł, [2] w dziale 855, rozdziale 85502 § 4560 - 1.951,19 zł.

SPLATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Kontrolujący zweryfikowali terminowość dokonywanych w 2023 roku spłat rat kapitałowych i odsetkowych od wszystkich obowiązujących umów kredytów i pożyczek: [1] umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 504/GW/PD/2012 w formie pożyczki i dotacji z dnia 19 listopada 2012 roku, aneks nr 1 z dnia 23 lipca 2013 roku, aneks nr 2 z dnia 30 maja 2016 roku, [2] umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 39/OA/P/2023 z dnia 28 lutego 2023 roku, [3] umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 811/OA/PD/2022 w formie pożyczki i dotacji z dnia 23 listopada 2022 roku, [4] umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 000/21/00117 zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Iłży w dniu 18 listopada 2021 roku, aneks nr 1 z dnia 20 grudnia 2021 roku, [5] umowa o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym nr 100/KOb/20 zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Bełchatowie w dniu 19 listopada 2020 roku, [6] umowa o kredyt długoterminowy nr 80/2018/K zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Krośniewicach w dniu 6 sierpnia 2018 roku, aneks nr 1/2019 z dnia 10 stycznia 2019 roku, [7] umowa o kredyt

długoterminowy nr 112/2017/K zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Krośniewicach z dnia 7 grudnia 2017 roku, aneks nr 1/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku, [8] umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 1075/2016 zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Zgierzu z dnia 16 grudnia 2016 roku, aneks nr 1/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku, [9] umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 446/OA/PD/2014 w formie pożyczki i dotacji z dnia 12 września 2014 roku, aneks nr 1 z dnia 5 lutego 2015 roku, [10] umowa pożyczki nr PROW-07.4.2-11-01588-10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2014-2020 zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z dnia 24 marca 2022 roku.

Z analizy zamieszczonych danych wynika, że w kontrolowanym okresie spłaty zobowiązań z tytułu ww. kredytów i pożyczek były dokonywane w umownych wysokościach i terminach. Raty kapitałowe były płatne: [1] w przypadku umów pożyczek do końca każdego miesiąca, [2] w przypadku umów kredytów do końca danego miesiąca, a raty odsetkowe były płatne: [1] w przypadku umów pożyczek: a) do 10-go każdego miesiąca, b) w przypadku umowy nr 39/OA/P/2023 z dnia 28 lutego 2023 roku oraz nr 811/OA/PD/2022 z dnia 23 listopada 2022 roku – od dnia wypłaty pożyczki do dnia 31 grudnia 2023 roku jednorazowo i potrącone z góry w dniu przekazania pożyczki, [2] w przypadku umów kredytów: a) do ostatniego dnia każdego miesiąca, b) w przypadku umowy nr 112/2017/K z dnia 7 grudnia 2017 roku – pobierane 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Tabela prezentująca terminowość spłat w 2023 roku rat kapitałowych i odsetkowych od wszystkich obowiązujących umów kredytów i pożyczek stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

W dniu 8 kwietnia 2024 roku Zastępca Skarbnika Gminy Anna Prokopiak złożyła oświadczenie o następującej treści „Gmina Krośniewice w latach 2021-2023 nie udzielała pożyczek”.

Oświadczenie z dnia 8 kwietnia 2024 roku złożone przez Zastępcę Skarbnika Gminy Annę Prokopiak stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

Ewidencja w zakresie długu

W trakcie kontroli stwierdzono:

- ewidencja księgowa w zakresie zadłużenia prowadzona była na kontach 134 – „kredyty bankowe” i 260 – „zobowiązania finansowe” z rozszerzeniem analitycznym dla danego tytułu zobowiązania w korespondencji z kontem 133 – „rachunek budżetu”,
- przypis pożyczki/ kredytu – Wn 133, Ma 260/134, spłata raty pożyczki/kredytu – Wn 260/134, Ma 133,
- ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek dokonywana była na kontach jednostki: Wn 751 i Ma 130 – spłata odsetek z klasyfikacją budżetową: dział 757, rozdział 75702 § 8110 - odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek,
- **odsetki od wszystkich umów kredytów i pożyczek były również ewidencjonowane w momencie zapłaty następująco: Wn 909 Ma 260/134, Wn 260/134 Ma 909. Kontrolujące zwracają uwagę, że na koncie 909 dokonuje się przypisu tylko tych odsetek, które obciążają koszty danego roku, a których termin płatności przypada na rok następny. Wynika to z opisu do konta 909 zawartego w rozporządzeniu**

Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,

- w sprawozdaniu Rb-28S za 2023 rok wykazano w dziale 757, rozdziale 75702 § 8110 kwotę wydatków wykonanych w wysokości 912.098,44 zł, natomiast kwota odsetek na koncie 751 wynosiła 911.168.71 zł,
- w dniu 31 grudnia 2023 roku dokonano księgowania Wn 860 Ma 751 na kwotę 911.168,71 zł,
- saldo Wn konta 909 w kwocie 1.874,61 zł wynikało z umowy nr 112/2017/K z dnia 7 grudnia 2017 roku zgodnie z którą odsetki są pobierane 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

W dniu 28 lutego 2018 roku zostało wydane zarządzenie nr 28/2018 Burmistrza Krośniewic w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach. Załącznikami do niniejszego zarządzenia były:

- Załącznik nr 1 – informacje ogólne,
- Załącznik nr 2 – określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- Załącznik nr 3 – metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- Załącznik nr 4 – sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Załącznik nr 4a – zakładowy plan kont,
- Załącznik nr 5 – system służący ochronie danych i ich zbiorów,
- Załącznik nr 6 – ewidencja dochodów i wydatków budżetowych,
- Załącznik nr 7 – instrukcja sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych,
- Załącznik nr 8 – instrukcja inwentaryzacyjna,
- Załącznik nr 9 – instrukcja w sprawie gospodarki kasowej.

W dniu 31 grudnia 2019 roku zostało wydane zarządzenie nr 186.2019 Burmistrza Krośniewic w sprawie zmiany ww. zarządzenia.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W obowiązującej w kontrolowanej jednostce polityce rachunkowości stwierdzono m.in.:

- księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu Księgowość budżetowa,
- rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy,
- okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał, półrocze, rok,
- księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, a tworzą je: a) księga główna (dziennik), b) księgi pomocnicze, c) zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
- dla każdego realizowanego projektu ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową na wydzielonych kontach analitycznych z podziałem na źródła finansowania w klasyfikacji budżetowej,
- załącznikami do zakładowego planu kont były: [1] zakładowy plan kont dla budżetu Gminy – załącznik nr 1, [2] zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego – załącznik nr 2, [3] zakładowy plan kont dla ewidencji podatków i opłat w urzędzie – załącznik nr 3,

Załącznik nr 4b do zarządzenie nr 28/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku stanowi wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych. Zgodnie z ww. załącznikiem: [1] księgi rachunkowe są prowadzone z wykorzystaniem licencjonowanych programów komputerowych firmy: a) usługi Informatyczne Infosystem Roman i Tadeusz Groszek s.j. składających się z następujących modułów: JGU KSZOB, podatki, opłaty lokalne KSZOB, księgowość budżetowa, kadry i płace, rejestr VAT, klient JPK 2.0, b) Tensoft Sp. z o. o. – odpady, karty kontowe, kasa, [2] programowe zasady zabezpieczenia i ochrony danych, opis algorytmów i parametrów poszczególnych programów (organizacja systemu) określone zostały z Polityce Bezpieczeństwa.

Do kontroli przedstawiono załącznik nr 2 do zarządzenia nr 120/2018 Burmistrza Krośniewic z dnia 28 września 2018 roku – Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych. Raport szacowania ryzyka.

Kontrolujące ustaliły, że jednostka posiadała dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności informacje dotyczące: [1] określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych; [2] metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego; [3] sposobu 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, [4] systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. W załączniku nr 4b były wymienione programy komputerowe wraz z podaniem modułów wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych, **lecz bez wskazania wersji oprogramowania oraz**

daty rozpoczęcia eksploatacji co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy o rachunkowości.

W celu sprawdzenia prawidłowości ciągłości sald kontroli poddano: [1] ostatni wyciąg bankowy z maja, czerwca i grudnia 2023 roku i pierwszy wyciąg bankowy z czerwca i lipca 2023 roku oraz ze stycznia 2024 roku w zakresie bieżącego rachunku bankowego jednostki i organu. Wyniki przeprowadzonej analizy w zakresie rachunku bankowego – zawarto w zamieszczonym poniżej zestawieniu:

Lp.	Stan wg WB	Nr WB	Data WB	Stan w PLN
Rachunek bieżący organu i jednostki nr rachunku 25 9023 0006 0000 0345 2000 0010				
1.	Saldo końcowe na dzień 31 maja 2023 roku	105	31.05.2023 r.	50 073,74
2.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2023 roku	106	01.06.2023 r.	50 073,74
3.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2023 roku	126	30.06.2023 r.	50 227,15
4.	Saldo początkowe na dzień 01 lipca 2023 roku	127	01.07.2023 r.	50 227,15
5.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2023 roku	254	31.12.2023 r.	5 766 759,97
6.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2024 roku	1	02.01.2024 r.	5 766 759,97

W dniu 29 kwietnia 2024 roku Zastępca Skarbnika Gminy Anna Prokopiak złożyła oświadczenie o następującej treści „Księgi rachunkowe wszystkich jednostek organizacyjnych są prowadzone odrębnie w ich siedzibach. Wszystkie jednostki składają odrębne sprawozdania budżetowe i finansowe. Urząd Miejski w Krośniewicach prowadzi obsługę finansowo-księgową dla Miejskiego Przedszkola w Krośniewicach. Księgi rachunkowe za 2022 rok zostały zamknięte w miesiącu kwietniu 2023 roku, księgi rachunkowe za 2023 rok zostały zamknięte w miesiącu kwietniu 2024 roku. Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonuje się w ciągu 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego”.

Oświadczenie z dnia 29 kwietnia 2024 roku złożone przez Zastępcę Skarbnika Gminy Annę Prokopiak stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

W dniu 23 maja 2024 roku Skarbnik Gminy Anna Prokopiak złożyła oświadczenie o następującej treści „W 2023 roku w Gminie Krośniewice nie były prowadzone dzienniki częściowe”.

Oświadczenie z dnia 23 maja 2024 roku złożone przez Skarbnik Gminy Annę Prokopiak dotyczące braku dzienników częściowych stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Objęto kontrolą ewidencję następujących zdarzeń gospodarczych:

- zwrot niewykorzystanych dotacji otrzymanych w 2023 roku i zwróconych w dniu 15 stycznia 2024 roku – 49.216,21 zł oraz w dniu 23 stycznia 2024 roku – 2.458,59 zł został ujęty w ewidencji księgowej następująco – Wn 901 Ma 224 i Wn 224 Ma 133,
- zwrot niewykorzystanych dotacji otrzymanych w 2023 roku i zwróconych w tym samym roku, m.in.: [1] w dniu 13 stycznia 2023 roku – 39.780,00 zł, zwrot niewykorzystanych środków z dodatków węglowych covid 19, [2] w dniu 20 grudnia 2023 roku – 1.666,56 zł, zwrot niewykorzystanych środków z FP na realizację zadania – stypendia i zasiłki dla uczniów z Ukrainy, [3] w dniu 21 września 2023 roku – 153,99 zł, zwrot niewykorzystanych środków z FP na materiały edukacyjne, został ujęty w ewidencji księgowej następująco – **Wn 901, Ma 133. Z opisu do konta 901 wynika, że zapisów na tym koncie dokonuje się po stronie Ma**

(poza jednym zapisem stanowiącym przeniesienie salda tego konta na konto 961). Ponadto opis do tego konta wskazuje wprost, że na stronie Ma ewidencjonuje się dochody budżetowe z tytułu dotacji w korespondencji z kontem 133. Konto 901 w swym opisie zasadniczo nie odnosi się do możliwości dokonywania zapisów po stronie Wn poza przeniesieniem rocznym sumy wszystkich dochodów JST na konto 961 – Wyniki budżetu. Zatem należy stwierdzić, że rozporządzenie nie uwzględnia możliwości dokonywania zapisów po stronie Wn na koncie 901, poza ww. przypadkiem. Rozwiązaniem w tym przypadku będzie zastosowanie oprócz zapisu Wn 901 Ma 133 technicznego ujemnego zapisu, na koncie 901 po obu jego stronach. Takie zapisy nie spowodują ani ujemnych zapisów na koncie 133, niezgodnych z ewidencją banku, ani też nie zawyżą obrotów na koncie 901, które mogłyby zostać błędnie przeniesione na konto 961. Należy wskazać, że w przypadku, gdy obroty na kontach mogą dostarczać fałszywych informacji o przebiegu operacji gospodarczej (a tak się dzieje w przypadku zwrotów dotacji niewykorzystanych w danym roku), można stosować ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 901, Ma 901. Celem tego zapisu jest zachowanie czystości obrotów na koncie księgowym oraz przywrócenie jego pierwotnego charakteru. Przepisy prawa bilansowego nie określają sytuacji, w których dokonuje się zapisów technicznych. Jednak w praktyce w celu zachowania "czystości obrotów" na koncie księgowym (co jest konieczne dla konta 901, aby dostarczyło ono właściwych informacji o zrealizowanych dochodach) oraz przywrócenia jego pierwotnego charakteru często stosuje się takie zapisy. Zapisu technicznego dokonuje się po obu stronach tego samego konta, tymi samymi kwotami oraz tym samym znakiem,

- wpływ subwencji oświatowej w grudniu 2023 roku na styczeń 2024 roku – w wysokości 848.910,00 zł, która wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 20 grudnia 2023 roku. Operację ujęto w ewidencji księgowej budżetu na kontach: Wn 133-1-1, Ma 909-2. Pod datą 2 stycznia 2024 roku przeksięgowano ww. kwotę na kontach: Wn 909-2, Ma 901-1-3,
- księgowanie odpisów aktualizujących wartość należności w dniu 31 grudnia 2023 roku zostało ujęte w ewidencji księgowej następująco: **Wn 720 Ma 290. Zgodnie z opisem do konta 761 zamieszczonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - w szczególności na stronie Wn konta ujmuje się 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

W dniu 6 maja 2024 roku Zastępca Skarbnika Gminy Anna Prokopiak złożyła oświadczenie o następującej treści "Gmina Krośniewice w latach 2022-2024 nie potrącała kary umownej z faktury".

*Oświadczenie z dnia 6 maja 2024 roku złożone przez Zastępcę Skarbnika Gminy Annę Prokopiak dotyczące niepotrącania kary umownej z faktury stanowi **załącznik nr 9** protokołu kontroli.*

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

Jednostki samorządu terytorialnego w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144), rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396), 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 zostały zobowiązane do sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych. Inspektorzy dokonali kontroli zgodności sporządzonych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową w oparciu o niżej wymienione sprawozdania za 2023 rok, tj. sprawozdanie:

- Rb-27S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Sprawozdanie **Rb-ST** - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 roku

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka w powyższym sprawozdaniu wykazała:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 5.768.644,97 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 133 – 5.766.759,97 zł **oraz saldem Wn 140 – 1.885,00 zł. Zgodnie z § 20 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych. Należy zwrócić uwagę, że do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu służy konto 133. A tym samym w sprawozdaniu Rb-ST w wierszu stan środków na rachunku budżetu JST, prezentujemy stan środków z konta 133, który zachowuje zgodność z dowodami bankowymi. W sprawozdaniu Rb-ST nie pokazuje się środków w drodze (konto 140),**
- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 51.674,81 zł, co było zgodne z saldem Ma konta 224-1-4 dotacje – 51.674,80 zł oraz saldem Ma konta 240 – 0,01 zł,

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wynosił 0,00 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku - 3.848.910,00 zł, co było zgodne z saldem Ma konta 909 (909-2 subwencja - 848.910,00 zł, 909-6 - środki na udziały Gminy SIM RFRM - 3.000.000,00 zł).

Sprawozdanie **Rb-NDS** - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku

W wyniku kontroli stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu wykazano:

- kwoty dochodów wykazane w kolumnach „Plan (po zmianach) - 58.207.609,75 zł i „Wykonanie” - 53.682.598,74 zł odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w sprawozdaniu Rb-27S,
- kwoty wydatków wykazane w kolumnach „Plan (po zmianach) - 62.158.472,77 zł i „Wykonanie” - 56.236.424,67 zł odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Wydatki wykonane” w sprawozdaniu Rb-28S,
- w poz. C sprawozdania wykazano deficyt budżetu w wysokości 2.553.825,93 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 961.

Powstały deficyt budżetu wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS w pozycji C. odpowiadał wartości wykazanej w bilansie organu za 2022 roku w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+-)”.

Sprawozdanie **Rb-Z** - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2023 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku stwierdzono, że Gmina Krośniewice posiadała zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie ogółem 15.041.700,53 zł, na co składała się pozycja E2 kredyty i pożyczki - 13.748.979,90 zł i E4 wymagalne zobowiązania - 1.292.720,63 zł.

W układzie podmiotowym kwota z pozycji E2 kredyty i pożyczki została wykazana w kolumnie nr 7 grupa III - 1.608.575,33 zł, co było zgodne z saldem Ma konta 260 oraz w kolumnie nr 10 banki - 12.140.404,57 zł, co było zgodne z saldem Ma konta 134.

Na kwotę E4 składały się poz. E4.1 z tytułu dostaw towarów i usług - 1.092.873,63 zł, oraz poz. E4.2 pozostałe - 199.847,00 zł. W układzie podmiotowym kwota z pozycji E4.1 została wykazana w kolumnie nr 12 przedsiębiorstwa niefinansowe - 964.872,84 zł oraz nr 14 instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych - 128.000,79 zł. W układzie podmiotowym kwota z pozycji E4.2 została wykazana w kolumnie nr 5 grupa I - 48.450,00 zł oraz nr 7 grupa III - 151.397,00 zł.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2023 roku złożone przez Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, w którym zostały wykazane zobowiązania wymagalne na ww. kwoty oraz wyjaśnienie z dnia 31 stycznia 2024 roku podpisane przez główną księgową MZGKiM, z którego wynikało, że na ww. kwotę złożyły się zobowiązania z tytułu: [1] dostawy energii elektrycznej - 863.245,97 zł, [2] opłat do wspólnot mieszkaniowych - 128.000,79 zł (częściowo uregulowane w styczniu 2024 roku), [3] dostawy usług i materiałów - 101.626,87 zł (częściowo uregulowane w styczniu 2024 roku), [4] podatku dochodowego od osób fizycznych (od wynagrodzeń) - uregulowane w styczniu 2024 roku, [5] opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi do Urzędu Miejskiego - 151.397,00 zł.

W pozycji B - poręczenia i gwarancje oraz C1 i C2 - uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego nie wykazano żadnych kwot.

Stwierdzono poprawne wykazywanie zobowiązań w układzie podmiotowym, zgodnie z załącznikiem nr 8 stanowiącym instrukcję sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdanie **Rb-27S** - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku

Dochody wykonane, wykazane w kolumnie 7 sprawozdania wynosiły 53.682.598,74 zł, a plan po zmianach 58.207.609,75 zł. Tożsame dane wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. Powyższe dane zostały porównane z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Stwierdzono, że saldo Ma konta 901 przed przeksięgowaniem na konto 961 „wynik finansowy” wynosiło 53.682.598,74 zł i taką kwotę przeksięgowano na konto 961.

W dniu 31 grudnia 2023 roku na koncie 991 na stronie Wn dokonano przeksięgowania planu dochodów w kwocie 58.207.609,75 zł.

Sprawozdanie **Rb-28S** - z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku plan wydatków po zmianach wynosił 62.158.472,77 zł, a wykonanie 56.236.424,67 zł. Powyższe dane zgodne były z kwotą wykazaną w pkt B. sprawozdania Rb-NDS kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. Powyższe dane zostały porównane z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Stwierdzono, że obroty Wn konta 902 przed przeksięgowaniem na konto 961 „wynik finansowy” wynosiły 56.236.424,67 zł i taką kwotę przeksięgowano na konto 961.

Zobowiązania według powyższego sprawozdania Rb-28S na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiły ogółem 1.549.917,40 zł, dla których termin płatności przypadał na kolejny okres sprawozdawczy, natomiast zobowiązania wymagalne 0,00 zł. W kolumnie nr 6 – zaangażowanie została wykazana kwota 56.236.424,67 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S za 2023 rok złożonym przez Urząd Miejski w Krośniewicach wydatki wykonane i zaangażowanie stanowiło kwotę 35.254.112,30 zł oraz zgadzało się z obrotami konta 998 za 2023 rok.

W dniu 31 grudnia 2023 roku na koncie 992 na stronie Ma dokonano przeksięgowania planu wydatków w kwocie 62.158.472,77 zł.

Sprawozdanie **Rb-N** – kwartalne sprawozdanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku

W pozycji N3.2 depozyty na żądanie została wykazana kwota 1.855.329,16 zł. Ww. pozycja w układzie podmiotowym została wykazana w kolumnie nr 10 – banki. Do kontroli przedstawiono wydruki z kont 133, 224, 240, 909 obrazujące stan kont na koniec 2023 roku. Kwotę 1.855.329,16 zł uzyskano poprzez odjęcie od salda Wn konta 133 – 5.766.759,97 zł następujących sald: [1] Ma konta 224-1-4 dotacje UW – 51.674,80 zł, [2] Ma konta 2224-1-10 centralizacja VAT – 10.846,00 zł, [3] Ma konta 909-2 subwencja – 848.910,00 zł, [4] Ma konta 909-6 środki na udziały Gminy SIM RFRM – 3.000.000,00 zł, [5] Ma konta 240-1 rozrachunki organ – 0,01 zł.

Powyższe było zgodne z § 13 ust. 1 pkt 4 lit a) oraz § 14 pkt 9 załącznika nr 8 stanowiącego instrukcję sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów,

Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, m.in.:

- w części A należności oraz wybrane aktywa finansowe wykazuje się w wierszu N3.2 – wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zapisanych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń, głównie dotyczy to sald na rachunki bieżącym jednostki. Jeżeli środki znajdują się na rachunku bankowym, należy je wykazać wyłącznie w kolumnie 10 – banki,
- w sprawozdaniu za IV kwartał jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, z uwzględnieniem okresu przejściowego np. dotacji,
- jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego – kwartału następnego roku budżetowego.

W pozycji N2 pożyczki została wykazana kwota 83.608,87 zł, w układzie podmiotowym w kolumnie nr 13 – gospodarstwa domowe. Ta sama kwota została wykazana w pozycji A.III należności długoterminowe bilansu Urzędu Miejskiego w Krośniewicach sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku. Ww.kwota była zgodne z saldem Wn konta 226: [1] 226-1 przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 55.681,87 zł, [2] 226-2 wykup lokalu-raty – 27.927,00 zł.

Salda 226-1 i 226-2 zostały sprawdzone z dokumentami źródłowymi, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdanie **Rb-PDP** - z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2023 rok sporządzone w dniu 19 lutego 2024 roku. Kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP zgadzały się z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku (korekta nr 1 z dnia 19 kwietnia 2024 roku). W sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykazano:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 1.409.344,13 zł (osoby fizyczne – 484.473,41 zł, osoby prawne – 924.870,72 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego na kwotę 288.893,87 zł (osoby fizyczne – 258.638,88 zł, osoby prawne – 30.254,99 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na kwotę 348.307,50 zł (osoby fizyczne – 227.708,07 zł, osoby prawne – 120.599,43 zł),
- skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 47.265,00 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych od osób prawnych na kwotę 6.301,00 zł,
- skutki decyzji umarzających zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 106.273,00 zł (osoby fizyczne – 58,00 zł, osoby prawne – 106.215,00 zł),
- skutki decyzji umarzających zaległości w podatku rolnym na kwotę 1.596,00 zł (osoby fizyczne – 1.380,00 zł, osoby prawne – 216,00 zł).

W trakcie kontroli stwierdzono, co następuje:

- w dziale 756, rozdziałach 75615, 75616, § 0910 w sprawozdaniu Rb-27S za 2023 rok nie zostały wykazane żadne odsetki. W dniu 29 grudnia 2023 roku została wydana decyzja nr FN.3120.1.2.2023.AL w sprawie umorzenia zaległości podatku od nieruchomości za okres od lipca do grudnia 2023 roku Miejskiemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w kwocie 106.215,00 zł wraz z odsetkami w wysokości **3.895,00 zł**. Skarbnik Gminy Anna Prokopiak w dniu 23 maja 2024 roku dokonała korekty sprawozdania Rb-27S za 2023 rok polegającej na tym, że w dziale 756, rozdziale 75615 § 0910 w kolumnie 13 zostały wykazane odsetki w kwocie 3.895,00 zł,
- w 2023 roku nie było wydanych decyzji o rozłożeniu na raty oraz o odroczeniu terminu płatności zaległości podatkowych,
- skutki decyzji umarzających zaległości w podatku od nieruchomości i rolnym zostały wykazane prawidłowo,
- zgodnie z § 2 uchwały nr LXIII/374/22 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 29 listopada 2022 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych – zwalnia się z podatku od środków transportowych środki transportowe wykorzystywane na cele działalności oświatowej i kulturalnej, z wyjątkiem pojazdów określonych w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. W sprawozdaniu została wykazana kwota 6.301,00 zł i dotyczyła 4 autobusów będących w posiadaniu Gminy Krośniewice,
- zostały wykazane skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości na kwotę 47.265,00 na podstawie § 2 uchwały nr LXIII/375/22 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 29 listopada 2022 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości – zwalnia się od podatku od nieruchomości: a) grunty, budynki lub ich części wykorzystywane na cele działalności ratownictwa drogowego oraz na cele ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, b) grunty, budynki lub ich części wykorzystywane na działalność kulturalną i sportową, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych zostały również obliczone i wykazane w sprawozdaniach dla przedmiotów opodatkowania zwolnionych ww. uchwałami,
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych zostały wyliczone ręcznie, osobno zostały wyliczone skutki dla środków transportowych, które były w posiadaniu podatnika przez cały rok, a osobno dla tych, którzy nabyli lub zbyli środek transportowy w ciągu roku,
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości oraz rolnego zostały wykazane na podstawie wydruków z programu komputerowego „PODATKI” na dzień 31 grudnia 2023 roku.

W dniu 23 maja 2024 roku Burmistrz Krośniewic Katarzyna Erdman złożyła oświadczenie o następującej treści „Gmina Krośniewice w latach 2022-2023 nie miała kontroli z Urzędu Kontroli Skarbowej w zakresie opodatkowania”.

Oświadczenie z dnia 23 maja 2024 roku złożone przez Skarbnika Gminy Annę Prokopiak dotyczące braku kontroli UKS stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu Gminy Krośniewice (bilans organu) na dzień 31 grudnia 2023 roku:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		Bilans	Ewidencja	Bilans	Ewidencja
<i>I. Środki pieniężne:</i>	<i>Wn 133, Wn 140</i>	5.768.644,97	5.768.644,97	-	-
I.1.1. środki pieniężne budżetu	Część Wn 133	5.706.124,16	5.706.124,16	-	-
I.1.2. pozostałe środki pieniężne	Część Wn 133	62.520,81	62.520,81	-	-
II. Należności i rozliczenia:	Wn 271-2, Wn 224-1-1	14.452,33	14.452,33	-	-
II.1 Należności finansowe	-	-	-	-	-
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	-	-	-	-	-
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	-	-	-	-	-
II.2 należności od budżetów	Wn 271-2, Wn 224-1-1	14.452,33	14.452,33	-	-
II.3 pozostałe należności i rozliczenia	-	-	-	-	-
III. Rozliczenia międzyokresowe	Wn 909-1	1.874,61	1.874,61	-	-
I. Zobowiązania:	-	-	-	13.813.375,32	13.813.375,32
I.1 zobowiązania finansowe	Wn 260, Wn 134 minus Wn 134-3-2	-	-	13.748.979,90	13.748.979,90
I.1.1 zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	-	-	-	1.330.619,19	1.330.619,19
I.1.2 zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	-	-	-	12.418.360,71	12.418.360,71
I.2 zobowiązania wobec budżetów	Ma 224-1-4, Ma 224-1-10, Ma 240-1	-	-	62.520,81	62.520,81
I.3 pozostałe zobowiązania	Wn 134-3-2	-	-	1.874,61	1.874,61
II. Aktywa netto budżetu:	-	-	-	- 11.877.313,41	- 11.877.313,41
II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	Wn 961	-	-	- 2.553.825,93	- 2.553.825,93
II.1.1 nadwyżka budżetu (+)	-	-	-	0,00	0,00
II.1.2 deficyt budżetu (-)	Wn 961	-	-	- 2.553.825,93	- 2.553.825,93
II.1.3 niewykonane wydatki (-)	-	-	-	0,00	0,00
II.2 wynik na operacjach niekasowych (+, -)	-	-	-	0,00	0,00
II.3 rezerwa na niewygasające wydatki	-	-	-	0,00	0,00
II.4 Środki z prywatyzacji	-	-	-	0,00	0,00
II. 5 skumulowany wynik budżetu(+,-)	Wn 960	-	-	- 9.323.487,48	- 9.323.487,48
III. Rozliczenia międzyokresowe	Ma 909	-	-	3.848.910,00	3.848.910,00
Razem		5.784.971,91	5.784.971,91	5.784.971,91	5.784.971,91

W wyniku analizy bilansu organu, stwierdzono:

- bilans sporządzony został w dniu 28 marca 2023 roku i podpisany przez Skarbnika Gminy i Burmistrza Gminy,
- bilans organu sporządzony został według danych wynikających z zestawienia obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- z analizy bilansu wynika, że zachowano zgodność danych z bilansu otwarcia za 2023 rok z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia za 2022 rok. Suma bilansowa z

bilansu zamknięcia za 2022 rok wynosiła 6.265.778,98 zł i taką kwotę wykazano w bilansie otwarcia za 2023 rok,

- w bilansie wykazano:

Aktywa:

- w pozycji I.1 środki pieniężne kwotę 5.768.644,97 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 133 – 5.766.759,97 zł oraz z saldem Wn konta 140 – 1.885,00 zł. Na środki pieniężne składały się środki pieniężne budżetu (poz. I.1.1) – 5.706.124,16 zł oraz pozostałe środki pieniężne (poz. I.1.2) – 62.520,81 zł, która to kwota została również wykazana w zobowiązaniach wobec budżetów,
- w pozycji II należności i rozliczenia oraz w pozycji II.2 należności od budżetów została wykazana kwota 14.452,33 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 271-2 Vat należny MZGiKM – 9.665,33 zł i Wn konta 224-1-1 udziały i należne dochody US – 4.787,00 zł,
- w pozycji III rozliczenia międzyokresowe kwotę 1.874,61 zł co było zgodne z saldem Wn konta 909-1 odsetki od kredytów i pożyczek,

Pasywa:

- w pozycji zobowiązania kwotę 13.813.375,32 zł, na którą złożyły się: [1] poz. I.1 zobowiązania finansowe w kwocie 13.748.979,90 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 260 – 1.608.575,33 zł oraz saldem Wn konta 134 minus Wn 134-3-2 BS Krośniewice 112/2017 odsetki – 12.140.404,57 zł: a) poz. I.1.1 krótkoterminowe (do 12 miesięcy) 1.330.619,19 zł, b) I.1.2 długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) 12.418.360,71 zł, [2] poz. I.2 zobowiązania wobec budżetów w kwocie 62.520,81 zł, co było zgodne z saldami: Ma 224-1-4 dotacje - 51.674,80 zł, Ma 224-1-10 centralizacja VAT – 10.846,00 zł, Ma 240-1 rozrachunki-organ – 0,01 zł, [3] poz. I.3 pozostałe zobowiązania w kwocie 1.874,61 zł, co było zgodne z saldem Wn 134-3-2 BS Krośniewice 112/2017 odsetki,
- w poz. II aktywa netto budżetu kwotę (-) 11.877.313,41 zł, w poz. II.1 wynik wykonania budżetu i II.1. 2 deficyt budżetu kwotę (-) 2.553.825,93 zł co było zgodne z saldem Wn konta 961,
- w poz. II.5 skumulowany wynik budżetu kwotę (-) 9.323.487,48 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 960,
- w poz. III rozliczenia międzyokresowe kwotę 3.848.910,00 zł, co było zgodne z saldem Ma konta 909.

Sprawozdania jednostkowe

Kontrolą prawidłowości sporządzania sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy Krośniewice oraz wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy objęto sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Do kontroli przedstawiono następujące sprawozdania dotyczące Urzędu Miejskiego w Krośniewicach:

- miesięczne sprawozdania Rb-28S,
- kwartalne sprawozdania Rb-Z,

- miesięczne jednostkowe sprawozdania Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu).

Do kontroli przedstawiono następujące sprawozdania pozostałych jednostek organizacyjnych za 2023 rok:

- kwartalne Rb-Z Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Krośniewicach,
- kwartalne Rb-Z Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej,
- miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S oraz kwartalne Rb-Z Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krośniewicach,
- miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S oraz kwartalne Rb-Z Miejskiego Przedszkola w Krośniewicach,
- miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S oraz kwartalne Rb-Z Szkoły Podstawowej nr 1 w Krośniewicach,
- miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S Szkoły Podstawowej im. gen. Władysława Andersa w Nowem,
- miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S Liceum Ogólnokształcącego w Krośniewicach.

W wyniku kontroli ustalono:

- w dniu 21 maja 2024 roku zostało wydane przez Burmistrza Krośniewic zarządzenie nr 43.2024 B w sprawie ustalenia zasad sporządzania, sposobów i terminów przekazywania oraz agregowania jednostkowych sprawozdań budżetowych jednostek organizacyjnych Gminy Krośniewice,
- wszystkie ww. sprawozdania posiadały datę sporządzenia oraz były podpisane przez Burmistrza Gminy lub Zastępcę Burmistrza (z upoważnienia Burmistrza) i Skarbnika Gminy lub Zastępcę Skarbnika (z upoważnienia Skarbnika) - sprawozdania Urzędu Gminy oraz przez kierownika jednostki i głównego księgowego - sprawozdania pozostałych jednostek organizacyjnych (za wyjątkiem Miejskiego Przedszkola w Krośniewicach). **Sprawozdania składane przez Miejskie Przedszkole w Krośniewicach były podpisywane przez dyrektora przedszkola Iwonę Szczygieł oraz Skarbnika Gminy Beate Mitlas lub inspektor Iłone Banasiak-Czupryniak. Biorąc pod uwagę, że nie została podjęta uchwała o prowadzeniu wspólnej obsługi, o której mowa w art. 10a ustawy o samorządzie gminnym, sprawozdania powinny być podpisywane przez głównego księgowego jednostki, czyli Przedszkola. Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej - sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej. Natomiast zgodnie z § 14 ust. 1 powyższego rozporządzenia - sprawozdania podpisują główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki (dysponent funduszu, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego, kierownik jednostki obsługującej),**
- sprawozdania Rb-Z zostały złożone zgodnie z terminem, o którym mowa w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- sprawozdania Rb-28S zostały złożone zgodnie z terminem, o którym mowa w załączniku nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie

sprawozdawczości budżetowej – terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego,

- sprawozdania Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) zostały złożone zgodnie z terminem, o którym mowa w załączniku nr 41 do ww. rozporządzenia – 21 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
- **w czasie trwania kontroli nie zostały przedłożone kontrolującym sprawozdania jednostkowe Rb-27S dla Urzędu Miejskiego za poszczególne miesiące 2023 roku, co było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej.**

W dniu 20 maja 2024 roku Burmistrz Krośniewic Katarzyna Erdman złożyła wyjaśnienie o następującej treści „*Urząd Miejski w Krośniewicach wypełniając rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej importuje sprawozdanie Rb-27S do programu BeSTi@ i podpisuje w nim podpisami elektronicznymi. Wykaz sprawozdań jednostek organizacyjnych Gminy Krośniewice tworzy się w programie automatycznie. Dla Urzędu Miejskiego generowane było jedno sprawozdanie Rb-27S dlatego to spowodowało, że sprawozdanie to było wykonywane łącznie jako jednostki budżetowej i jako organu. Program księgowy Księgowość budżetowa, w którym księgowane są dochody Urzędu Miejskiego oraz sposób ich księgowania daje możliwość identyfikacji dochodów jednostki i organu i tym samym sporządzenie oddzielnych sprawozdań, co potwierdzają załączone sprawozdania”.*

*Wyjaśnienie z dnia 20 maja 2024 roku złożone przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman dotyczące sprawozdań Rb-27S stanowi **załącznik nr 11** protokołu kontroli.*

Kontrolującym przedłożono w dniu 20 maja 2024 roku sprawozdania Rb-27S Urzędu Miejskiego w Krośniewicach za wszystkie miesiąca 2023 roku podpisane przez Skarbnika Gminy Annę Prokopiak i Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman.

AKTA KONTROLI A-2 [strony 1-84]: Kserokopie sprawozdań Rb-27S Urzędu Miejskiego w Krośniewicach za wszystkie miesiące 2023 roku z datą złożenia 20 maja 2024 roku.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

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

Zakładowy plan kont obowiązujący w okresie kontrolowanym uwzględniał konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ze wskazaniem, że służy ono do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Zgodnie z wewnętrznymi regulacjami:

- ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i

zobowiązań krajowych i zagranicznych według wykazu poszczególnych kontrahentów;

- konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań;
- na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221 „należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Według sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku bilansu Urzędu Miasta Krośniewice oraz zestawienia obrotów i sald, saldo konta 201 strony Ma wynosiło 373.693,54 zł, które w całości stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań, prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dokonano w oparciu o 15 faktur największych kwotowo z grudnia 2022 roku, 15 faktur z lipca 2023 roku. Łącznie skontrolowano 30 faktur.

Skontrolowane faktury z miesięcy: grudnia 2022 roku i lipca 2023 roku, odnotowane na saldzie na dzień 31 grudnia 2022 i 31 grudnia 2023 roku zestawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 12 protokołu kontroli.

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

- dokumenty będące podstawą zapisów księgowych, spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego, określone art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości oraz w obowiązującej instrukcji obiegu dokumentów stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 28/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku Burmistrza Krośniewic;
- faktury wpływające do jednostki rejestrowano w dzienniku korespondencji Urzędu Miejskiego w Krośniewicach, przekazywano do merytorycznego pracownika celem potwierdzenia faktu dostarczenia materiału bądź wykonania usługi, a następnie przekazywano je do Wydziału Finansowo-Budżetowego celem dalszej ich realizacji;
- realizacji zobowiązań dokonywano w terminach określonych na fakturze (rachunku), a w przypadku faktur wystawionych na podstawie zawartych umów, w terminach w nich wskazanych;
- dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli zgodnie z § 3 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 28/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku: [1] pod względem merytorycznym przez pracownika odpowiedzialnego za realizację zadania, [2] pod względem formalno-rachunkowym przez upoważnionego pracownika księgowości;
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatku z planem finansowym oraz ich celowość, potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy lub jej zastępca;
- wydatek na dokumentach zatwierdzał z upoważnienia Burmistrza jego zastępca lub Sekretarz Gminy;
- dowody księgowe zostały podane dekretacji, poprzez: [1] sklasyfikowanie dowodu pod względem budżetowym, [2] naniesienie odpowiednich kont syntetycznych, [3] złożenie podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację;

- na dokumentach odnotowywano pozycję i numer księgowy, umożliwiające ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych oraz datę i sposób zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury/rachunku;
- faktury ewidencjonowano na koncie 201 w następujący sposób: [1] ewidencja zobowiązania wynikająca z dokumentu źródłowego – Wn 401/402/405/080 i Ma 201 (pod datą wpływu faktury do Urzędu) [2] zapłata zobowiązania Wn 201 i Ma 130 (pod datą zapłaty wynikającą z wyciągu bankowego);
- zgodnie z pkt 10 załącznika nr 6 do zarządzenia nr 28/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku – ewidencja dochodów i wydatków budżetowych, na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąc) na zobowiązania księgowane są wszystkie faktury i rachunki, które wpłynęły do urzędu do 7 dnia następującego po miesiącu sprawozdawczym. Natomiast na koniec roku sprawozdawczego na zobowiązania księgowane są faktury (rachunki), które dotyczą danego roku obrotowego i wpłynęły do Urzędu do czasu sporządzania sprawozdań budżetowych;
- w kontrolowanym okresie nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225, zgodnie z zakładowym planem kont służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku per saldo konta 225 wyniosło 4.638,32 zł (strona Ma) i kwota ta została wykazana w bilansie Urzędu Miejskiego w Krośniewicach za 2023 rok w pozycji D.II.2 zobowiązania wobec budżetów. Szczegółowy wykaz należności i zobowiązań odnotowanych na saldzie przedmiotowego konta przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2023 roku	
		Wn	Ma
1.	225-1-1 PIT 4 Urząd		4.898,00
2.	225-1-2 Podatek z ZFŚS		0,00
3.	225-3-1 Vat należności	259,68	
4.	225-3-2 Vat do US (rozliczenia z Gminą)		0,00
5.	225-3-3 Vat należny	7,49	
6.	225-3-4 Vat naliczony do odliczenia		
7.	225-3-5 Vat nadpłata	0,00	7,49
	Razem	267,17	4.905,49
	Per saldo		4.638,32

Do kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami, przyjęto próbę ze wszystkich miesięcy 2023 roku. Powyższą próbę zestawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 13 protokołu kontroli**.

W wyniku analizy wymienionych w załączniku dokumentów stwierdzono, co następuje:

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę, umów o dzieło oraz wybranych świadczeń socjalnych;

- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. do 20 - go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane;
- przekazywane zaliczki były zgodne z kwotami wynikającymi z deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT – 4R za 2023 rok;
- nie stwierdzono operacji gospodarczych niezgodnych z przyjętymi zasadami na tym koncie.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229, zgodnie z ustaleniami polityki rachunkowości w kontrolowanej jednostce, służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Konto 229 może wykazywać saldo Wn oznaczające należności oraz Ma oznaczające stan zobowiązań.

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2023 roku po stronie Ma wynosiło 42.141,13 zł i było zgodne z kwotą wykazaną w bilansie jednostki w pozycji D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń. Na wymienioną kwotę zobowiązań składały się naliczone składki społeczne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 rok. Szczegółowy wykaz zobowiązań odnotowanych na saldzie przedmiotowego konta przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2023 roku	
		Wn	Ma
1.	229-1-1 UBEZP.ZDR.-UM		0,00
2.	229-2-1 NAL.ODPROW.ZUS URZEDU PRACOWNI NALICZONY IODPROWADZONY ZUS PRACOWNIKA		0,00
3.	229-2-2 NALI.I ODPR.ZUS URZEDU PRACODAWCY I NALICZONY IODPROWADZONY ZUS URZEDU PRACODAWCY		37.676,27
4.	229-3-1 FUNDUSZ PRACY UM		4.464,86
5.	229-4 SKŁADKI NA PFRON		0,00
	Razem		42.141,13

Analizy terminowości zapłaty zobowiązań oraz zgodności zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za cały 2023 rok dokonano w oparciu o dane wynikające z list płac, zapisów ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz deklaracji ZUS DRA.

Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wszystkie miesiące 2023 roku przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 14 protokołu kontroli.

Analiza przedstawionej dokumentacji wykazała, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 17 w związku z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 497), art. 87 ust. 1 w związku z art. 84 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 146) oraz art. 107 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 475). Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

PFRON

Zgodnie z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 44), pracodawcy u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6% są zwolnieni z wpłat na PFRON. Urząd Miejski w Krośniewicach, w kontrolowanym okresie, sporządzał informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych – druk INF-1. Na podstawie przedłożonych informacji, kontrolujący ustalili, że w 2023 roku Urząd Miejski w Krośniewicach uzyskiwał wymagany wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o którym mowa w art. 21 ust. 2 i 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych i tym samym nie był zobowiązany do odprowadzenia wpłat na rzecz PFRON. Zgodnie z drukiem INF-1, wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach w kontrolowanym okresie kształtował się od 6,01% do 6,80%.

Tabele przedstawiające wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach w 2023 roku przedstawia załącznik nr 15 protokołu kontroli.

ROZRACHUNKI MIĘDZY BUDŻETEM A URZĘDEM JST Z TYTUŁU DOCHODÓW I WYDATKÓW

Zgodnie z obowiązującym w jednostce zarządzeniem nr 28/2018 Burmistrza Krośniewic z dnia 28 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach ewidencja rozrachunków między budżetem a urzędem powinna odbywać się na następujących kontaktach:

Według planu kont budżetu:

Konto 222 – rozliczenie dochodów budżetowych – służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 223 – rozliczenie wydatków budżetowych – służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

W toku kontroli ustalono, że księgować na kontach 222 i 223 dokonywano zgodnie z zapisami 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 tj.:

- zrealizowanych przez urząd dochodów ujmowano na kontach urzędu Wn 130-1, Ma 221 wraz klasyfikacją – wpływ dochodów na rachunek bankowy oraz równocześnie na kontach organu Wn 133, Ma 901-1. Na koniec roku przeksięgowano saldo konta 130-1-1 na stronę Wn konta 800;
- zrealizowanych przez urząd wydatków ujmowano na kontach urzędu: Wn konta zespołu drugiego, Ma 130-2 (obciążenia rachunków) – wraz z klasyfikacją oraz równocześnie na kontach organu Wn 902-1, Ma 133. Na koniec roku przeksięgowano saldo konta 130-2-1 na stronę Ma konta 800;
- na stronie Wn konta 222 (organ) co miesiąc ujmowane były dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 901;
- na stronie Ma konta 222 ujmowane były przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133;
- na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133;
- na stronie Ma konta 223 ujmowane były co miesiąc wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902;
- ewidencję szczegółową do konta 222 i 223 była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

W bilansie Urzędu Miejskiego w Krośniewicach za 2023 rok w pozycji B.II.5 rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych została wykazana kwota 3.403,26 zł. Na koniec 2023 roku konta 222 i 223 nie wykazywały sald.

KONTO 080

Zgodnie z opisem konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” przyjętym, w obowiązującym na dzień kontroli, zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Krośniewicach, konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym zakresie;
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja, lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości początkowej ulepszonego środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności środków trwałych, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku konto 080 wykazywało saldo Wn w kwocie łącznej 1.346.819,76 zł. Wskazaną wartość salda konta 080 prawidłowo wykazano w bilansie jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku w poz. A.II.2 – Środki trwałe w budowie 1.346.819,76 zł. Na dzień 31 grudnia 2023 roku konto 080 wykazywało saldo Wn w kwocie łącznej 6.724.959,04 zł. Wskazaną wartość salda konta 080 prawidłowo wykazano w bilansie jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku w poz. A.II.2 – Środki trwałe w budowie.

Analizę konta 080 przeprowadzono pod kątem obrotów na kontach analitycznych w ciągu 2022 i 2023 roku w odniesieniu do bilansu otwarcia tychże kont analitycznych w porównaniu z saldem końcowym roku poprzedniego. Saldo po stronie Wn konta 080 wskazuje na koszty inwestycji niezakończonych. Biorąc zatem pod uwagę salda kont analitycznych poproszono jednostkę kontrolowaną o odniesienie się do wskazanych poniżej sald poszczególnych zadań, które nie zostały zakończone, a które widnieją na stanie konta 080, co zostało zawarte w kolumnie „wyjaśnienie”.

L.p. Numer konta analitycznego	Nazwa konta analitycznego	Bilans otwarcia na 01-01-2022	Bilans zamknięcia na 31-12-2022	Bilans otwarcia na 01-01-2023	Bilans zamknięcia na 31-12-2023	Wyjaśnienie
1.	080-1 Przebudowa targowiska w Krośniewicach	31 980,00	0,00	-	-	
2.	080-1 Zakup i montaż automatycznej stacji meteorologicznej wraz z urządzeniem ogródka Wsparcie Systemu Monitoringu Suszy Rolniczej	-	-	0,00	0,00	
3.	080-2 Wykonanie wewnętrznej instalacji hydrantowej wraz z instalacją zewn. Poznańska 15	-	-	0,00	0,00	
4.	080-3 Wykup gruntów pod budowę i przebudowę dróg gminnych	4 900,00	4 900,00	4 900,00	4 900,00	Po realizacji przebudowy drogi wydatek w kwocie 2 200,00 zostanie uwzględniony w środku trwałym, kwotą 2 700,00 w 2024 roku zostanie zwiększona wartość przebudowanej drogi.
5.	080-4 Przebudowa dróg gminnych nr 102818E ul. Bema oraz nr 102819E ul. Wąska w Krośniewicach	732 138,15	0,00			
6.	080-5 Odnawialne źródła energii w Gminie Krośniewice	39 360,00	0,00			
7.	080-5 Zakup oprogramowania wspomagającego nawigowanie budynku Urzędu Miejskiego w Krośniewicach	-	-	0,00	0,00	
8.	080-9 Budowa i przebudowa chodników na ul. Polnej i Kutnowskiej (prawa strona) w Krośniewicach	27 060,00	27 060,00	27 060,00	27 060,00	Opracowanie dokumentacji techniczno-budowlanej ul. Polnej - możliwa realizacja zadania.

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

9.	080-17	Winda – dostawa, zakup i montaż windy dla osób niepełnosprawnych z terenu GK w budynku MGOPS	13 586,22	0,00	-	-	
10.	080-18	Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Parkowej- dokumentacja	23 985,00	23 985,00	23 985,00	0,00	
11.	080-19	Termomodernizacja budynków będących w zasobach Gminy	42 945,00	133 350,00	133 350,00	0,00	
12.	080-20	Wykonanie oświetlenia na terenie Stadionu Miejskiego	11 070,00	0,00	-	-	
13.	080-21	Mała architektura na terenie miasta Krośniewice	0,00	0,00	-	-	
14.	080-22	Budowa tężni solankowej w Krośniewicach	0,00	0,00	-	-	
15.	080-23	Budowa drogi gminnej z infrastrukturą techn. w m. Krzewie Polski Ład	0,00	0,00	-	-	
16.	080-24	Przebudowa. drogi gm.nr 102830, na odc.102111E do skrzyżowania z drogą wewnętrzną	0,00	0,00	-	-	
17.	080-25	Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków na terenie osiedla Skłóty	0,00	59 655,00	59 655,00	0,00	
18.	080-26	Budowa sieci wodociągowej i sanitarnej w ul. Projektowanej na terenie Osiedla nad Rzeką	0,00	0,00	-	-	
19.	080-27	Infrastruktura sołecka na plus-s. Bielice	0,00	0,00	-	-	
20.	080-28	Zagospodarowanie terenów zielonych Błonie i Głogowa	0,00	0,00	-	-	
21.	080-29	Wykup gruntów 2023	-	-	0,00	0,00	
22.	080-30	Wymiana źródła ogrzewania w kotłowni UM	-	-	0,00	0,00	
23.	080-40	Wykup gruntów , wykonanie dokumentacji technicznych pod budowę i przebudowę ulic i dróg gminnych	112 401,05	19 486,85	19 486,85	1 547,30	
24.	080-41	Wykonanie dokumentacji pod budowę i przebudowę dróg gminnych	344 386,00	400 242,00	400 242,00	400 242,00	Opracowanie dokumentacji budowlano-technicznych które nadal posiadają ważność i będą wykorzystane przy realizacji zadań inwestycyjnych gminy.
25.	080-42	Rozbudowa monitoringu miejskiego	7 995,00	0,00	-	-	
26.	080-44	Cyfrowa Gmina	0,00	0,00	0,00	0,00	
27.	080-45	Wykup gruntów pod drogę gminną	0,00	167,00	167,00	167,00	Kwota w 2024 roku będzie ujęta w zrealizowanym zadaniu gminy Krośniewice.
28.	080-46	Zakup specjalistycznego wózka do nawadniania małych obszarów Zielona Gmina	0,00	0,00	-	-	
29.	080-47	Sołectwo na Plus-zakup zestawu zabawowego s. Nowe m. Skłóty	0,00	0,00	-	-	

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

30.	080-48	Przeb/rozbudowa Miejskiego Przedszkola-dokumentacja projektowa	0,00	93 062,00	93 062,00	93 062,00	Dokumentacja która będzie wykorzystana przy realizacji zadania 2024-2025.
31.	080-84	Dokumentacja techniczna - budowa boiska przy ZS nr 1	19 680,00	0,00	-	-	
32.	080-85	Budowa bulodromu i strefy zabaw na terenie świetlicy wiejskiej w Bielicach- budżet obywatelski	-	-	0,00	0,00	
33.	080-86	Infrastruktura sołecka na plus 2023 Szubina	-	-	0,00	0,00	
34.	080-95	Budowa targowiska Mój rynek w Krośniewicach	117 387,91	0,00	-	-	
35.	080-117	Przebudowa ulic wraz z infrastrukturą na terenie Osiedla nad Rzeką Kasztanowa, Lipowa. Dębowa, Brzozowa, część ulicy łąkowe j-etap III... .	870 200,94	0,00	-	-	
36.	080-124	Przebudowa dróg gminnych w m. Suchodoły i Wychny nr 102109E na odcinku drogi gminnej nr 102113E	1 968 563,81	0,00	-	-	
37.	080-129	Przebudowa drogi Szubina-Pomarzany	1 870,00	1 870,00	1 870,00	1 870,00	Po realizacji zadania kwota ta będzie ujęta w przebudowę drogi Szubina – Pomarzany.
38.	080-134	Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Pawlikowicach , gm. Krośniewice	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	Opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego który po zaktualizowaniu może być wykorzystany przy ewentualnej realizacji zadania.
39.	080-151	Dokumentacja pod budowę i przebudowę ulic i dróg gminnych	26 100,80	1 100,80	1 100,80	0,00	
40.	080-154	Budowa Stacji Uzdatniania Wody wraz ze studniami głębinowymi	0,00	246 000,00	246 000,00	6 146 110,74	
41.	080-157	Montaż OZE na budynkach użyteczności publicznej Gminy Krośniewice	40 590,00	285 941,11	285 941,11	0,00	
42.	080-158	Przebudowa drogi gminnej w m. Szubina nr 102104E na odcinku drogi gminnej 102106E w kierunku wschodnim w m .Szubina	1 203 618,62	0,00	-	-	
43.	080-161	Wymiana źródła ogrzewania w kotłowni przy ul .Łęczyckiej	-	-	0,00	0,00	
Łączne koszty rozpoczętych inwestycji			5 689 818,50	1 346 819,76	1 346 819,76	6 724 959,04	

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2023 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	58 207 609,75	53 682 598,74
Dochody bieżące	44 992 164,17	43 511 096,92
Dochody majątkowe	13 215 445,58	10 171 501,82
PRZYCHODY	6 025 533,85	6 500 163,25
z tego:	6 025 533,85	6 500 163,25
Kredyty i pożyczki	1 622 872,00	1 622 872,00
Nadwyżka z lat poprzednich	1 589 847,86	1 589 847,86
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	2 812 813,99	3 287 443,39

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	62 158 472,77	56 236 424,67
z tego:	62 158 472,77	56 236 424,67
Wydatki majątkowe	15 851 122,42	12 727 162,15
Wydatki bieżące	46 307 350,35	43 509 262,52
ROZCHODY	2 074 670,83	2 074 670,83
w tym: spłata kredytów i pożyczek	2 074 670,83	2 074 670,83

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Rada Miejska w Krośniewicach w dniu 24 stycznia 2024 roku uchwałą nr LXXXV/484/24 przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową dla Gminy Krośniewice na lata 2024-2027.

Wydatki bieżące na obsługę długu

- w 2024 roku – 1.001.663,00 zł,
- w 2025 roku – 909.000,00 zł,
- w 2026 roku – 826.300,00 zł,
- w 2027 roku – 677.300,00 zł,
- w 2028 roku – 620.000,00 zł,
- w 2029 roku – 357.690,00 zł,

- w 2030 roku – 308.502,00 zł,
- w 2031 roku – 246.320,00 zł,
- w 2032 roku – 213.607,00 zł,
- w 2033 roku – 144.950,00 zł,
- w 2034 roku – 113.217,00 zł,
- w 2035 roku – 89.206,00 zł,
- w 2036 roku – 48.756,00 zł,
- w 2037 roku – 16.208,00 zł.

W pozycjach 2.1.3.1, 2.1.3.2, 2.1.3.3 nie zostały wykazane żadne kwoty.

Spląty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych z pozycji 5.1

- w 2024 roku – 1.330.619,19 zł,
- w 2025 roku – 1.253.556,41 zł,
- w 2026 roku – 1.873.888,00 zł,
- w 2027 roku – 1.108.119,00 zł,
- w 2028 roku – 1.323.888,00 zł,
- w 2029 roku – 1.623.888,00 zł,
- w 2030 roku – 1.923.888,00 zł,
- w 2031 roku – 1.923.888,00 zł,
- w 2032 roku - 1.867.805,40 zł,
- w 2033 roku – 1.113.888,00 zł,
- w 2034 roku – 1.113.888,00 zł,
- w 2035 roku – 1.113.888,00 zł,
- w 2036 roku – 1.263.888,00 zł,
- w 2037 roku – 1.440.417,04 zł.

W pozycjach od 5.1.1 do 5.2 nie zostały wykazane żadne kwoty.

Prognozowana kwota długu poz. 6

- w 2024 roku – 18.944.889,85 zł,
- w 2025 roku – 17.691.333,44 zł,
- w 2026 roku – 15.817.445,44 zł,
- w 2027 roku – 14.709.326,44 zł,
- w 2028 roku – 13.385.438,44 zł,
- w 2029 roku – 11.761.550,44 zł,
- w 2030 roku – 9.837.662,44 zł,
- w 2031 roku – 7.913.774,44 zł,
- w 2032 roku – 6.045.969,04 zł,

- w 2033 roku – 4.932.081,04 zł,
- w 2034 roku – 3.818.193,04 zł,
- w 2035 roku – 2.704.305,04 zł,
- w 2036 roku – 1.440.417,04 zł,
- w 2037 roku – 0,00 zł.

Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (poz. 10.6)

- w 2024 roku – 1.330.619,19 zł,
- w 2025 roku – 1.253.556,41 zł,
- w 2026 roku – 1.873.888,00 zł,
- w 2027 roku – 1.098.118,90 zł,
- w 2028 roku – 1.313.888,00 zł,
- w 2029 roku – 1.613.888,00 zł,
- w 2030 roku – 1.913.888,00 zł,
- w 2031 roku – 1.913.888,00 zł,
- w 2032 roku – 867.805,40 zł,
- w 2033 roku – 113.888,00 zł,
- w 2034 roku – 113.888,00 zł,
- w 2035 roku – 113.888,00 zł,
- w 2036 roku – 113.888,00 zł,
- w 2037 roku – 113.888,00 zł.

Tabela prezentująca spłaty wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazanych w WPF stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Kontrola wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Krośniewice w latach 2024-2027 uchwalonej przez Radę Miejską wykazała, że:

- organ stanowiący upoważnił Burmistrza Krośniewic do: [1] zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2, [2] zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, [3] przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w ust. 1 kierownikom podległych jednostek organizacyjnych,
- w załączniku nr 2 do uchwały ujęto przedsięwzięcia dla których zostały określone: [1] nazwa i cel, [2] jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia, [3] okres realizacji, [4] łączne nakłady finansowe, [2] limity na poszczególne lata od 2023 do 2026, [3] limit zobowiązań,
- nie zostały zaplanowane wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji,
- w pozycjach od 5.1.1 do 5.1.1.4 nie zostały zaplanowane żadne kwoty wyłączeń,

- prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który planowano zaciągnąć zobowiązania.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2021 - 2022

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 28/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku podjęte przez Burmistrza Krośniewic, które wprowadziło dokumentację w zakresie przyjętych zasad rachunkowości i planu kont, w którym wskazano, iż zakładowy plan kont składa się z: planu kont dla Budżetu Gminy, planu kont jednostki budżetowej – Urząd Miejski, plan kont do ewidencji podatków i opłat. Zakładowy plan kont dla ewidencji podatków i opłat w urzędzie stanowi załącznik nr 3.

Do ujmowania należności podatkowych, wg zakładowego planu kont stosowano następujące konta bilansowe: konto 101 – kasa, 130 – rachunek bieżący jednostki, 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych oraz 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona była wg podziałek klasyfikacji budżetowej, a w zakresie podatków analitykę stanowiły konta indywidualne podatników, na których ewidencjonowane były przez urząd: przypisy, wpłaty, zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy. Poniżej opisano sposób ewidencji podatku od nieruchomości od osób fizycznych Wn 101 i Ma 221, bądź Wn 130 i Ma 221 z dodaniem odpowiedniego uszczegółowienia konta. Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków ewidencjonowano na kocie 991.

Organizacja wymiaru i poboru podatków

W Urzędzie Miejskim w Krośniewicach ewidencja podatków i opłat prowadzona jest przy użyciu następujących programów firmy Usługi informatyczne Infosystem Roman i Tadeusz Groszek s.j.: system „JGU”, system „Podatki”, system „Auta” i „Księgowość zobowiązań”.

Pobór podatków w kontrolowanym okresie odbywał się w drodze inkasa na podstawie uchwały nr 23/IV/02 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, zmienionej uchwałą nr 29/V/03 z dnia 30 stycznia 2003 roku.

Na inkasentów zostali wyznaczeni: [1] na terenie sołectw – sołtysi, [2] na terenie miasta – wyznaczony pracownik Urzędu Gminy. Inkasenci otrzymują wynagrodzenie prowizyjne za inkaso bieżących i zaległych podatków zainkasowanych osobiście z terenu objętego działaniem w wysokości: [1] 6% - dla sołtysów, [2] 3% - dla wyznaczonego pracownika Urzędu Gminy.

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

Tabela

Plan i realizacja dochodów własnych w 2022 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem					
1.	Podatek od nieruchomości	4.325.000,00	4.013.118,39	92,78	6,55
2.	Podatek rolny	1.294.000,00	1.107.745,03	85,60	1,81
3.	Podatek leśny	6.000,00	7.495,00	124,91	0,01
4.	Podatek od środków transportowych	398.000,00	448.071,00	12,58	0,73
5.	Opłata targowa	70.000,00	50.526,00	72,18	0,08

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2023 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem					
1.	Podatek od nieruchomości	4.932.000,00	4.980.872,91	100,99	9,27
2.	Podatek rolny	1.403.000,00	1.200.234,72	85,54	2,23
3.	Podatek leśny	11.072,64	11.970,00	108,10	0,02
4.	Podatek od środków transportowych	484.836,00	459.790,00	94,83	0,86
5.	Opłata targowa	70.000,00	60.246,75	86,07	0,11

Uchwały Rady Miejskiej w Krośniewicach z lat 2022-2023 dotyczące podatków i opłat lokalnych nie były przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Podatek od nieruchomości

Sprawami z zakresu wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych i od osób prawnych w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach zajmowała się Agnieszka Filipiak zatrudniona na stanowisku inspektora.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Miejska w Krośniewicach określiła stawki podatku od nieruchomości w uchwałach nr: [rok 2022] XLVI/268/21 z dnia 26 listopada 2021 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 3 grudnia 2021 r., poz. 6011); [rok 2023] LXIII/375/22 z dnia 29 listopada 2022 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 14 grudnia 2022 r., poz. 7442). Wysokość stawek w poszczególnych latach zawarto w poniższej tabeli:

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Rok 2022	Rok 2023
Od gruntów:		
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,84 zł	0,94 zł
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	5,04 zł	5,63 zł

- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,21 zł	0,23 zł
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	2,89 zł	3,23 zł
Od budynków lub ich części:		
- mieszkalnych	0,67 zł	0,75 zł
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	22,47 zł	25,12 zł
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	11,74 zł	13,13 zł
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	5,11 zł	5,71 zł
- pozostałych w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego;	7,07 zł	7,90 zł
Od budowli:		
- od rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej wody oraz budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków	50%	50%
- od pozostałych budowli	2 %	2 %

W § 2 ww. uchwał w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości nr: [rok 2022] XLVI/268/21 z dnia 26 listopada 2021 roku; [rok 2023] LXIII/375/22 z dnia 29 listopada 2022 roku, Rada Miejska w Krośniewicach wprowadziła zwolnienia w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Krośniewice. Zwolnienia obejmowały: [1] grunty, budynki lub ich części wykorzystywane na cele działalności ratownictwa drogowego oraz na cele ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej; 2) grunty, budynki lub ich części wykorzystywane na działalność kulturalną i sportową, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej za lata 2022 – 2023 przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OS. PRAWNYCH (rozdział 75615 §031)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2022				
3.044.000,00	5.362.349,51	2.874.017,83	2.488.451,43	119,75
ROK 2023				
3.644.000,00	6.504.690,68	3.745.005,90	2.759.927,51	242,73

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2022–2023 przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OS. FIZYCZNYCH (rozdział 75616 §031)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2022				

1.281.000,00	1.732.893,37	1.139.100,56	599.470,13	5.677,32
ROK 2023				
1.288.000,00	1.908.104,81	1.235.867,01	678.906,57	6.668,77

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – będących podmiotami ww. podatku wynosiła w 2022 roku – 67, w 2023 roku – 66.

Jako próbę do kontroli za lata 2022 - 2023 z przedłożonego kontrolującym zestawienia kont podatników za 2022 i 2023 rok wybrano losowo 10 podatników o następujących nr kont: (...)¹.

Szczegółowe zestawienie w zakresie podatników objętych kontrolą, w tym ich nazwy, daty złożenia deklaracji podatkowej, kwoty podatku wynikającej z deklaracji, kwoty podatku przypisanej na koncie podatnika odrębnie na rok 2022 i 2023 zawarto w tabeli stanowiącej **załącznik nr 17 protokołu kontroli**.

Ustalenia kontroli:

- w dniu 1 lipca 2019 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104). Wskazany akt prawny nakłada na podatników obowiązek złożenia wraz z deklaracją załącznika, w którym wskazuje się poszczególne przedmioty opodatkowania w podziale na grunty, budynki i budowle. Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie;
- osoby prawne w deklaracjach na podatek od nieruchomości zastosowały stawki wynikające z obowiązujących w danych latach uchwał organu stanowiącego;
- kwoty podatku wskazane w deklaracjach były prawidłowo zaokrąglane zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że podstawę opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę opłaty prolongacyjnej, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglano do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijano, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższano do pełnych złotych;
- stwierdzono przypadki złożenia przez osoby prawne organowemu podatkowemu deklaracji na podatek po terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. po 31 stycznia, co dotyczyło n.w. podatników:
(...)²;

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

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

- wymiar podatku dla osób prawnych księgowano na koncie podatnika po dacie wpływu do organu podatkowego deklaracji na podatek od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych wynosiła w 2022 roku – 1.169, w 2023 roku - 1.171.

Jako próbę do kontroli za lata 2022-2023 z przedłożonego kontrolującym zestawienia kont podatników za 2022 i 2023 rok wybrano losowo 10 podatników będących osobami fizycznymi o następujących nr kont: (...)³.

Szczegółowe zestawienie w zakresie podatników objętych kontrolą, w tym ich nazwy, daty złożenia deklaracji podatkowej, kwoty podatku wynikającej z deklaracji, kwoty podatku przypisanej na koncie podatnika odrębnie na rok 2022 i 2023 zawarto w tabeli stanowiącej **załącznik nr 18 protokołu kontroli**.

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11⁴, 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. 3⁵. Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie;
- w dniu 1 lipca 2019 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104). Wskazany akt prawny nakłada na podatników obowiązek złożenia wraz z deklaracją załącznika, w którym wskazuje się poszczególne przedmioty opodatkowania w podziale na grunty, budynki i budowle. Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie;
- organ podatkowy ustalając wysokość zobowiązania podatkowego zastosował stawki wynikające z obowiązujących w danych latach uchwał organu stanowiącego;

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

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

⁴ Jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu osób fizycznych oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub spółek nieposiadających osobowości prawnej, z wyjątkiem osób tworzących wspólnotę mieszkaniową, osoby fizyczne składają deklarację na podatek od nieruchomości oraz opłacają podatek na zasadach obowiązujących osoby prawne.

⁵ Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

- w okresie 2022 - 2023 decyzje wymiarowe były wydawane przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Urbańskiego na podstawie wydanego przez Burmistrza Krośniewic upoważnienia;
- z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 47 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, iż decyzja ustalająca podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych powinna być doręczona podatnikowi w terminie umożliwiającym zachowanie 14 dniowego terminu na zapłacenie I raty podatku w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 marca. Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie;
- wymiar podatku wynikający z wydanej decyzji wymiarowej księgowano na koncie podatnika po doręczeniu decyzji wymiarowej zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz. 1375).

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

Sprawami z zakresu przyjmowania podań w sprawie ulg, odroczeń, umorzeń podatków i odsetek oraz rozkładania na raty należności podatkowych w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach zajmowała się Angelika Lewandowska zatrudniona na stanowisku podinspektora.

Zgodnie z art. 67a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może: [1] odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty; [2] odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki określone w decyzji, o której mowa w art. 53a; [3] umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa (art. 67a § 2).

2022 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	6	132,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	1.540,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	2	3.178,00

2023 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	58,00
- osoby fizyczne	2	106.215,00 + 3.895,00 (odsetki)
- osoby prawne	1	

Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Jako próbę do kontroli za lata 2022-2023 wybrano losowo 5 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej. Kontrolą objęto niżej wymienione decyzje organu podatkowego:

2022 rok

- decyzja nr FN.3123.3.4.2022.AL z dnia 27 maja 2022 roku (...) ⁶ – umorzenie zaległości II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2022 rok w kwocie 124,00 zł, tj. podatek rolny w wysokości 10,00 zł i podatek od nieruchomości w wysokości 114,00 zł (wniosek z dnia 19 maja 2022 roku, który wpłynął do Urzędu dnia 24 maja 2022 roku, nr Dz. 5444);
- decyzja nr FN.3123.3.5.2022.AL z dnia 1 grudnia 2022 roku (...) ⁷ – umorzenie zaległości IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2022 rok w kwocie 426,00 zł, w tym podatek rolny w wysokości 408,00 zł i podatek od nieruchomości w wysokości 18,00 zł (wniosek z dnia 28 listopada 2022 roku, który wpłynął do Urzędu dnia 28 listopada 2022 roku, nr Dz. 11844);

2023 rok

- decyzja nr FN.3123.3.1.2023.AL z dnia 18 kwietnia 2023 roku (...) ⁸ – umorzenie zaległości I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2023 rok w kwocie 269,00 zł, w tym podatek rolny w wysokości 261,00 zł i podatek od nieruchomości w wysokości 8,00 zł (wniosek z dnia 11 kwietnia 2023 roku, który wpłynął do Urzędu dnia 11 kwietnia 2023 roku, nr Dz. 3505);
- decyzja nr FN.3123.3.2.2023.AL z dnia 1 czerwca 2023 roku (...) ⁹ – umorzenie zaległości II raty łącznego zobowiązania podatkowego za 2023 rok w kwocie 355,00 zł, w tym podatek rolny w wysokości 340,00 zł i podatek od nieruchomości w wysokości 15,00 zł (wniosek z dnia 31 maja 2023 roku, który wpłynął do Urzędu dnia 31 maja 2023 roku, nr Dz. 4718);

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

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

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

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

- decyzja nr FN.3123.3.3.2023.AL z dnia 19 września 2023 roku (...) ¹⁰ – umorzenie zaległości III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2023 rok w kwocie 814,00 zł, w tym podatek rolny w wysokości 779,00 zł i podatek od nieruchomości w wysokości 35,00 zł (wniosek z dnia 18 września 2023 roku, który wpłynął do Urzędu dnia 18 września 2023 roku, nr Dz. 7872).

Ustalenia kontroli:

- wszystkie sprawy były załatwione w drodze decyzji administracyjnych, stosownie do brzmienia art. 207 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Przedmiotowe decyzje zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w tym uzasadnienie faktyczne i prawne. Stosownie do brzmienia art. 210 § 4 ww. ustawy, uzasadnienie to zawiera wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa;
- Rada Miejska w Krośniewicach nie wprowadziła i nie pobierała opłaty prolongacyjnej;
- jak stanowi art. 125 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, „organy podatkowe powinny działać w sprawie wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia”. Natomiast zgodnie art. 139 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa, załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie;
- wydanie decyzji było poprzedzone zebraniem i rozpatrzeniem materiału dowodowego, stosownie do art. 187 ustawy Ordynacja podatkowa;
- w okresie 2022 - 2023 skontrolowane decyzje były wydawane przez Burmistrza Krośniewic lub Zastępcę burmistrza na podstawie stosowanego upoważnienia;
- wydane decyzje przedsiębiorcom stanowiły pomoc de minimis udzieloną na podstawie rozporządzenia Komisji (WE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352.1 z dnia 24 grudnia 2013 roku);
- podatnikom, wobec których w wydanych decyzjach zastosowano ulgi stanowiące pomoc de minimis, wystawiono zaświadczenia o pomocy de minimis zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 roku w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2018 r., poz. 350).

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.

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

2022 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	34	64.064,37
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	12	4.501,17
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek		
- osoby fizyczne	6	892,00
- osoby prawne	4	194,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	2	4.238,43

2023 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	11	17.441,08
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	5	1.002,88
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek		
- osoby fizyczne	4	1.380,00
- osoby prawne	4	216,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

Ulga inwestycyjna

Zgodnie z art. 13 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333), podatnikom podatku rolnego przysługuje ulga inwestycyjna z tytułu wydatków poniesionych na: [1] budowę lub modernizację budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli i utrzymywania zwierząt gospodarskich oraz obiektów służących ochronie środowiska; [2] zakup i zainstalowanie: a) deszczowni, b) urządzeń melioracyjnych i urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę, c) urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (wiatru, biogazu, słońca, spadku wód) – jeżeli wydatki te nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych. Ulga inwestycyjna przyznawana jest po zakończeniu inwestycji i polega na odliczeniu od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została dokonana inwestycja – w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych. Ulga z tytułu tej samej inwestycji nie może być stosowana dłużej niż przez 15 lat.

Prawidłowość postępowania przy udzieleniu ulg inwestycyjnych przeanalizowano na podstawie wydanych w 2022 roku następujących decyzji:

- FN.3121.1.5.2022inAL z dnia 23 lutego 2022 roku – ulga inwestycyjna z tytułu nakładów poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzenia do wykorzystywania

na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii – instalacji fotowoltaicznej w wysokości 25% udokumentowanych poniesionych nakładów inwestycyjnych, tj. 37.037,04 zł netto (kwota ulgi – 9.259,26 zł);

- FN.3121.1.21.2022inAL z dnia 1 czerwca 2022 roku – ulga inwestycyjna z tytułu nakładów poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzenia do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii – instalacji fotowoltaicznej w wysokości 25% udokumentowanych poniesionych nakładów inwestycyjnych, tj. 24.500,00 zł brutto (kwota ulgi – 6.125,00 zł).

Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntu

Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatku rolnym, zwalnia się od podatku rolnego grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha będące przedmiotem prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego, nabyte w drodze umowy sprzedaży. Okres zwolnienia wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania. Po upływie okresu zwolnienia stosuje się ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50% (art. 12 ust. 3 i 6 ustawy). Zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy).

Kontrolą objęto dwie losowo wybrane decyzje wydane w 2023 roku, tj.:

- FN.3121.1.3.2023.AL z dnia 30 maja 2023 roku – zwolnienie w okresie od dnia 1 czerwca 2023 roku do dnia 31 maja 2028 roku od podatku rolnego powierzchnię gruntów 0,7900 ha na powiększenie gospodarstwa rolnego, nabytych w dniu 25 stycznia 2019 roku, a po tym okresie – obniżenie podatku rolnego od dnia 1 czerwca 2028 roku do dnia 31 maja 2029 roku o 75% oraz od dnia 1 czerwca 2029 roku do dnia 31 maja 2039 roku o 50%. Wniosek o przyznanie ulgi złożono w dniu 26 maja 2023 roku;
- FN.3121.1.4.2023.AL z dnia 1 czerwca 2023 roku – zwolnienie w okresie od dnia 1 czerwca 2023 roku do dnia 31 maja 2028 roku od podatku rolnego powierzchnię gruntów 3,9702 ha na powiększenie gospodarstwa rolnego, nabytych w dniu 30 maja 2023 roku, a po tym okresie – obniżenie podatku rolnego od dnia 1 czerwca 2028 roku do dnia 31 maja 2029 roku o 75% oraz od dnia 1 czerwca 2029 roku do dnia 31 maja 2039 roku o 50%. Wniosek o przyznanie ulgi złożono w dniu 31 maja 2023 roku.

Pozostałe ustalenia kontroli:

- podatnicy złożyli wnioski o udzielenie ulg;
- udzielone zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów stanowiły pomoc de minimis w rolnictwie;
- organ podatkowy wydawał zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie;
- przyznana danemu podatnikowi pomoc de minimis w rolnictwie nie przekroczyła 20.000 euro w ostatnich 3 latach podatkowych, o czym stanowi art. 3 ust. 2 rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. U. UE. L. z 2013 r. Nr 352, str. 9 ze zm.);
- decyzje wydawane były przez Burmistrza Krośniewic.

Podatek od środków transportowych

Sprawami z zakresu wymiaru podatku od środków transportowych osób fizycznych i osób prawnych w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach zajmowała się Jolanta Bawej zatrudniona na stanowisku inspektora.

W kontrolowanym okresie ilość podatników podatku od środków transportowych wynosiła: osoby fizyczne w 2022 roku – 27, w 2023 roku – 29; osoby prawne w 2022 roku – 8, w 2023 roku – 9.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że roczna stawka podatku od jednego środka transportowego nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

W 2022 roku obowiązywały stawki podatkowe określone uchwałą nr XIV/83/19 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 26 listopada 2019 roku (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2019 r., poz. 6892). Na 2023 rok, stawki podatkowe zostały określone w uchwale nr LXIII/374/22 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 29 listopada 2022 roku (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2022 r., poz. 7492). Jak wynika z Dziennika Urzędowego Województwa Łódzkiego, nie została stwierdzona nieważność albo częściowa nieważność ww. uchwał.

Wzór deklaracji na podatek od środków transportowych określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 2436).

Podatek od środków transportowych – osoby prawne i osoby fizyczne

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej za lata 2022–2023 przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH OD OS. PRAWNYCH (rozdział 75615 §034)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2022				
128.000,00	139.457,00	139.458,00	0,00	1,00
ROK 2023				
154.710,00	160.383,00	159.494,00	1.120,00	231,00

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych za lata 2022–2023 przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH OD OS. FIZYCZNYCH (rozdział 75616 §034)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2022				
270.000,00	314.294,00	308.613,00	5.973,00	292,00
ROK 2023				
330.126,00	317.654,00	300.296,00	17.443,00	85,00

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość wpłat oraz powszechność opodatkowania dla 10 losowo wybranych podatników, w tym 5 osób fizycznych i 5 osób prawnych z przedłożonych kontrolującym rejestrów wymiarowych.

Zestawienie podatników objętych kontrolą podatku od środków transportowych stanowi załącznik nr 19 protokołu kontroli.

Kontrolą objęto łącznie 10 podatników (5 osób prawnych i 5 osób fizycznych). Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej:

(...)¹¹

W ramach kontroli prawidłowości opodatkowania podatników podatkiem od środków transportowych, przeanalizowano terminowość wykazywania nowo nabywanych i zbytych środków transportowych w okresie 2022-2023 roku, o których organ podatkowy został poinformowany w oparciu o miesięczne informacje podatkowe z ewidencji pojazdów przekazywane na podstawie przepisów powoływanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku. Środki transportowe wskazano w poniższej tabeli:

(...)¹²

Ustalenia kontroli:

- na deklaracjach umieszczano daty ich wpływu zgodnie z § 40 ust. 3 pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., nr 14, poz. 67 ze zm.);
- zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani są: [1] składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku (pkt 1). Odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności (pkt 2).

W wyniku kontroli ustalono, że w niektórych przypadkach deklaracje były składane po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1, co dotyczyło podatników o nr kont:

(...)¹³.

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

¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

Odnotowano przypadki złożenia skorygowanej deklaracji z naruszeniem terminu określonego w art. 9 ust. 6 pkt 2, co dotyczyło podatników (...) ¹⁴. Organ podatkowy podejmował czynności wynikające z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, tj. wzywał do ich złożenia;

- deklaracje poddane kontroli posiadały podpisy pracowników Urzędu Miasta, co potwierdzało podejmowanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, których wymóg wynika z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa;
- kontrolowana jednostka otrzymuje informacje podatkowe z ewidencji pojazdów, które są przekazywane na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie informacji podatkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 68);
- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zastosowanych stawek, dokonywanych obliczeń;
- przypisów na koncie podatnika dokonywano po złożeniu deklaracji na podatek;
- podatnicy co do zasady dokonywali wpłat w terminach określonych w art. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych. Odsetki nie były naliczane, gdy nie przekraczały kwoty, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

W okresie objętym kontrolą jednostka zobowiązana była do podejmowania działań windykacyjnych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. w postępowaniu egzekucyjnym w administracji (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2505 ze zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083). Wzory tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej określono w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 stycznia 2021 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1856).

Zaległości w podatku od nieruchomości

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych, wg sprawozdań budżetowych Rb-27S wynosiły: na dzień 31 grudnia 2022 roku – 3.087.921,56 zł (w tym zaległości z roku 2022 – 293.402,32 zł), na dzień 31 grudnia 2023 roku – 3.438.834,08 zł (w tym zaległości z roku 2023 – 326.411,18 zł). Według wykazu zaległości na ostatni dzień roku 2022 podatku nie zapłaciło 199 podatników, natomiast w 2023 roku było 211 zobowiązanych.

Objętych kontrolą podatników zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych zestawiono w poniższej tabeli:

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

Zestawienie zobowiązanych objętych kontrolą w zakresie zaległości w podatku od nieruchomości stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli.

W celu wyegzekwowania wykazanych zaległości organ podatkowy podejmował niżej zestawione działania windykacyjne:

(...)¹⁶

Zaległości w podatku od środków transportowych

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i osób prawnych, wg sprawozdań budżetowych Rb-27S wynosiły: na dzień 31 grudnia 2022 roku – 5.973,00 zł (w tym zaległości z roku 2022 – 4.817,00 zł), na dzień 31 grudnia 2023 roku – 18.563,00 zł (w tym zaległości z roku 2023 – 17.407,00 zł). Według wykazu zaległości na ostatni dzień roku 2022 podatku nie zapłaciło 2 podatników, natomiast w 2023 roku było 5 zobowiązanych.

Kontrolą objęto wszystkich podatników zalegających z zapłatą podatku od środków transportowych od osób fizycznych i osób prawnych i zestawiono w poniższej tabeli:

(...)¹⁷

Zgodnie z oświadczeniem przedłożonym przez inspektor Jolantę Bawej w celu wyegzekwowania wykazanych zaległości organ podatkowy podejmował następujące czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych: „w Urzędzie w pierwszej kolejności stosuje się telefoniczne przypomnienie o istniejących zaległościach podatkowych. Większość podatników zostaje w ten sposób zmotywowana do regulowania zaległości - w miarę pozyskiwanych przez nich środków zaległości są zapłacone. W przypadku, gdy istnieją wątpliwości co do skuteczności przypomnienia telefonicznego, wysyłane jest upomnienie, a następnie tytuł wykonawczy do US. Podatnik (...)”¹⁸ - zbieg egzekucji, prowadzi Komornik Sądowy w Łęczycy. Pozostałe zaległości zostały uregulowane do dn. 1 marca br. Również o obowiązku złożenia Deklaracji na podatek od środków transportowych przypomina się telefonicznie. Celem jest nie dopuścić do zaniechania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji w danym roku”.

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

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

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

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

Oświadczenie złożone przez inspektora Jolantę Bawej z dnia 16 maja 2024 roku stanowi załącznik nr 21 protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłaconia jej w terminie i kosztów upomnienia nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy¹⁹. Tryb postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności, o których mowa w § 1, mając na względzie zapewnienie terminowości i prawidłowości przesyłania zobowiązanemu upomnienia, a także kierowania do organu egzekucyjnego wniosków egzekucyjnych i tytułów wykonawczych określa rozporządzenie wydane na podstawie art. 6 § 2 powoływanej ustawy.

Zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. poz. 2083), wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: 1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia²⁰: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne, b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne; 2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej. Nie stwierdzono naruszenia powyższych przepisów;

- zgodnie z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia. W art. 26 § 1 wskazano, że postępowanie egzekucyjne wszczyna się na wniosek wierzyciela o wszczęcie egzekucji administracyjnej i na podstawie wystawionego przez niego tytułu wykonawczego, sporządzonego według ustalonego wzoru. Wierzyciel będący jednocześnie organem egzekucyjnym wszczyna postępowanie egzekucyjne z urzędu poprzez nadanie tytułowi wykonawczemu przez siebie wystawionemu klauzuli o skierowaniu tego tytułu do egzekucji administracyjnej. W ww. zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono;
- wpłaty były ewidencjonowane, zgodnie z regułą zawartą w art. 62 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z powołanym przepisem, jeżeli na podatniku

¹⁹ Przepis zmieniony (dodanie drugiego zdania) przez art. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. (Dz.U. poz. 1553) zmieniającej niniejszą ustawę z dniem 20 lutego 2021 roku.

²⁰ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. poz. 1526), koszty upomnienia wynosiły 11,60 zł. W dniu 13 października 2021 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. poz. 67) - wysokość kosztów wzrosła do kwoty 16 zł.

ciężą zobowiązania podatkowe z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet podatku zgodnie ze wskazaniem podatnika, a w przypadku braku takiego wskazania – na poczet zobowiązania podatkowego o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zobowiązań podatkowych podatnika. W przypadku gdy na podatniku ciężą zobowiązania podatkowe, których termin płatności upłynął, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku, a w przypadku braku takiego wskazania lub braku zaległości podatkowej we wskazanym podatku – na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatkowych podatnika;

- sumę wpłat w danym roku, dokonaną przez zobowiązanych na poczet zaległości, kontrolujący ustalili w oparciu o przedłożone karty kontowe za dany rok objęty kontrolą;
- upomnienia były wystawiane przez Burmistrz Krośniewic Katarzynę Erdman lub z upoważnienia Burmistrz przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Urbańskiego;
- tytuły wykonawcze wystawiane były z upoważnienia Burmistrz Krośniewic przez podinspektora Sylwię Ciesielską.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne: [1] ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), [2] ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (obecnie: tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.); [3] rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 2213).

W latach 2022-2023 zastosowanie miały m.in. nw. uchwały i zarządzenia:

- uchwała nr X/60/11 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 5 maja 2011 roku w sprawie ustalenia zasad sprzedaży na rzecz najemców samodzielnych lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Krośniewice wraz ze sprzedażą lub oddaniem gruntu w użytkowanie wieczyste ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXIV/158/12 z dnia 27 września 2012 roku;
- uchwała nr XXXV/251/13 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 14 sierpnia 2013 roku w sprawie szczególnych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Krośniewice lub jej jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów uprawnionych do udzielania tych ulg;
- uchwała nr XLIII/307/18 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 18 kwietnia 2018 roku w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Krośniewice na lata 2018-2022;
- uchwała nr LXXIII/427/23 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 15 maja 2023 roku w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Krośniewice na lata 2023-2027;
- uchwała nr LXXIII/428/23 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 15 maja 2023 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Krośniewice oraz udzielenia bonifikaty od ceny sprzedaży;

- zarządzenie nr 143.2020 Burmistrza Krośniewic z dnia 9 grudnia 2020 roku w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania przetargów na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Krośniewice.

Stwierdzono brak sporządzenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości na lata 2022-2023 czym naruszono art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z tym przepisem, gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Wymogi dotyczące planu określa art. 25 ust. 2a ustawy.

Wykazy nieruchomości gminnych: sprzedanych; oddanych w najem, dzierżawę oraz nabytych przez Miasto w latach 2022-2023 stanowią załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Dochody ze sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali) w latach 2022 – 2023, na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27S, przedstawia poniższa tabela:

SPRZEDAŻ NIERUCHOMOŚCI (rozdział 70005 §077)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2022				
433.000,00	451.484,91	451.484,91	0,00	0,00
ROK 2023				
428.268,95	409.016,35	409.016,35	0,00	0,00

Kontrolą objęto sprzedaż następujących nieruchomości:

L.p.	Nr działki, obręb	Adres	Pow. w m ²	Nr umowy/data sprzedaży	Cena (zł)	Tryb
1.	92/3, Zalesie	Zalesie	10.579	05.10.2022	280.000,00	I przetarg ustny nieogr. – brak ofert; II przetarg ustny nieogr. – brak ofert; I rokowania – brak ofert; II rokowania – 2 oferty
2.	351, Krośniewice	Krośniewice	3.616	14.09.2023	369.453,81	I przetarg ustny nieogr.
Lokale						

3.	703, Krośniewice	Krośniewice (...) ²¹	46,63	15.12.2022	51.445,40 plus Vat 23%	Bezprzetargowy na rzecz najemcy
4.	19/5, Krośniewice	Krośniewice (...) ²²	33,00	07.09.2022	24.000,00 plus Vat 23%	Bezprzetargowy na rzecz najemcy
5.	91, Pomarzany	Pomarzany (...) ²³	28,40	16.11.2023	14.800,00 plus Vat 23%	Bezprzetargowy na rzecz najemcy
6.	9/3, PGR Głaznów	Głaznów (...) ²⁴	52,33	15.11.2023	23.600,00 plus Vat 23%	Bezprzetargowy na rzecz najemcy

Ustalenia kontroli:

- w aktach znajdowały się uchwały Rady Miejskiej w Krośniewicach w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż danej nieruchomości;
- sprzedane lokale dotychczasowym najemcom ujęte były w stosownych uchwałach Rady Miejskiej w sprawie ustalenia zasad sprzedaży na rzecz najemców samodzielnych lokali mieszkalnych;

²¹ 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.

²² 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.

²³ 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.

²⁴ 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.

- wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym (art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami);
- **stwierdzono ustalanie w dniach 6 grudnia 2021 roku²⁵ oraz 26 kwietnia 2022²⁶ roku ceny wywoławczej nieruchomości w postaci dz. nr 92/3, Zalesie zbywanej w drodze rokowań, a w dniu 13 czerwca 2022 roku²⁷ ceny ustalonej w drodze rokowań, na podstawie nieaktualnej opinii o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego, która to opinia została sporządzona w dniu 15 września 2020 roku przez rzeczoznawcę majątkowego. Wartość rynkową nieruchomości określono na kwotę 689.500,00 zł. Aktualność operatu nie została potwierdzona.**

Powyższe stanowiło naruszenie art. 67 ust. 1 i 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami w zw. z § 25 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości oraz art. 156 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości.

Jak stanowi art. 67 ust. 2 pkt 4 ustawy, przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu stosuje się następujące zasady ustalania cen: jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, cenę nieruchomości ustala się w rokowaniach z nabywcą w wysokości nie niższej niż 40% jej wartości.

Zgodnie z § 25 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w ogłoszeniu o rokowaniach po drugim przetargu zakończonym wynikiem negatywnym zamieszcza się w szczególności informacje o cenie wywoławczej.

Zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy, wartość rynkową nieruchomości stanowi szacunkowa kwota, jaką w dniu wyceny można uzyskać za nieruchomość w transakcji sprzedaży zawieranej na warunkach rynkowych pomiędzy kupującym a sprzedającym, którzy mają stanowczy zamiar zawarcia umowy, działają z rozeznaniem i postępują rozważnie oraz nie znajdują się w sytuacji przymusowej.

Jak stanowi art. 156 ust. 1 ustawy, rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego. Zgodnie z ust. 3, operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Natomiast jak stanowi ust. 4, operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu

²⁵ Zarządzenie nr 137.2021 Burmistrza Krośniewic z dnia 6 grudnia 2021 roku w sprawie ogłoszenia o rokowaniach po drugim przetargu na sprzedaż nieruchomości.

²⁶ Zarządzenie nr 63.2022 z dnia 26 kwietnia 2022 roku w sprawie ogłoszenia drugich rokowań na sprzedaż nieruchomości.

²⁷ Protokół z przeprowadzonych II rokowań z dnia 13 czerwca 2022 roku.

szacunkowego następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził, oraz dołączenie do operatu szacunkowego analizy potwierdzającej, że od daty jego sporządzenia nie wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Po potwierdzeniu aktualności operatu szacunkowego może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, w kolejnych 12 miesiącach, licząc od dnia upływu okresu, o którym mowa w ust. 3, chyba że wystąpią zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154.

Z wykładni ww. przepisów wynika, że ustalenie ceny sprzedaży danej nieruchomości następuje na podstawie opinii rzeczoznawcy majątkowego o wartości nieruchomości sporządzonej w formie operatu szacunkowego, którą to opinię można wykorzystywać do tego celu co do zasady przez 12 miesięcy od daty jej sporządzenia.

Aktualność operatu jest konieczna do określenia minimalnej ceny danej nieruchomości, poniżej której jednostka samorządu terytorialnego nie może sprzedać nieruchomości (art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami). W przypadku rokowań, co wynika z art. 67 ust. 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami w zw. z § 25 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia oraz art. 156 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, cena wywoławcza jak i cena ustalona w wyniku rokowań nie mogą być niższe niż 40% wartości nieruchomości określonej w aktualnym operacie szacunkowym.

Adwokat Mariusz Krassowski w opinii prawnej z dnia 26 kwietnia 2024 roku wskazał, że „z opisu stanu faktycznego wynika, że operat szacunkowy określający wartość szacunkową nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w gminie Krośniewice w miejscowości Zalesie nr 30 sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 15 września 2020 r.

Pierwszy przetarg wyznaczony został na dzień 12 kwietnia 2021 r., kolejny na dzień 3 września 2021 r. Oba zakończyły się wynikiem negatywnym. W dniu 13 czerwca 2022 r. przeprowadzone zostały rokowania, które zakończyły się wyłonieniem nabywcy.

Zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy z 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami, cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości. Rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego (art. 156 ust. 1 u.g.n.). Operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 u.g.n. (art. 156 ust. 3 u.g.n.).

Natomiast stosownie do art. 67 ust. 2 u.g.n., przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu stosuje się następujące zasady ustalania cen:

- 1) cenę wywoławczą w pierwszym przetargu ustala się w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości;
- 2) cenę wywoławczą w drugim przetargu można ustalić w wysokości niższej niż wartość nieruchomości, jednak nie niższej niż 50% tej wartości;
- 3) cenę nieruchomości, którą jest obowiązany zapłacić jej nabywca, ustala się w wysokości ceny uzyskanej w wyniku przetargu;

4) jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, cenę nieruchomości ustala się w rokowaniach z nabywcą w wysokości nie niższej niż 40% jej wartości.

Z kolei § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości stanowi, że w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszcza się w szczególności informacje o:

- 1) danych wymienionych w art. 35 ust. 2 pkt 1-5 i 7-11 u.g.n.;
- 2) cenie wywoławczej;
- 3) obciążeniach nieruchomości;
- 4) zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- 5) terminie i miejscu przetargu;
- 6) wysokości wadium, formach, terminie i miejscu jego wniesienia;
- 7) sposobie ustalenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego;
- 8) skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej.

Z powołanych wyżej przepisów wynika jednoznacznie, że wystarczające będzie, jeśli operat szacunkowy będzie ważny w dacie ogłoszenia o przetargu, które zawiera m.in. informację o cenie wywoławczej. To właśnie na potrzeby określenia ceny wywoławczej, ściśle powiązanej z ceną nieruchomości, sporządzany jest operat szacunkowy. Dalsza procedura przetargowa oparta jest na cenie wywoławczej określonej w ogłoszeniu, stąd też utrata ważności przez operat przed datą rokowań nie powinna skutkować powtórzeniem procedury czy też jej unieważnieniem.

W wyżej opisanym stanie faktycznym nie było konieczności sporządzania nowego operatu. Operat zachował swoją aktualność na chwilę określenia wartości nieruchomości w dacie ogłoszenia przetargu”.

*Opinia prawna adwokata Mariusza Krassowskiego z dnia 26 kwietnia 2024 roku w sprawie ważności operatu szacunkowego wyceny nieruchomości stanowi **załącznik nr 23** protokołu kontroli.*

W odniesieniu do wniosków zawartych w opinii należy zauważyć, że niewątpliwie byłyby one zasadne, gdyby ustawodawca w zasadach ustalania ceny nieruchomości (art. 67 ust.2 ustawy) odnosił się do ceny wywoławczej z pierwszego przetargu, tymczasem punktem odniesienia jest jednak wartość nieruchomości, która musi mieć podstawę w aktualnym operacie szacunkowym.

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia zostały zamieszczone w BIP, a także zostały skierowane do publikacji w prasie. Zawierały elementy wskazane w art. 35 ust. 2 ustawy;
- ogłoszenia o przetargu i rokowaniach publikowano w prasie, w BIP Urzędu Miejskiego oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego. Spełniały one wymagania określone w § 13 i 25 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
- wysokość wadium ustalana była zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;

- cenę danej nieruchomości w pierwszym przetargu ustalono w wysokości nie niższej niż jej wartość określona w operacie szacunkowym. Cenę w drugim przetargu ustalono w wysokości nie niższej niż 50% wartości. Cenę nieruchomości w rokowaniach z nabywcą ustalono w wysokości nie niższej niż 40% jej wartości;
- sporządzono protokoły z przetargów i z rokowań;
- zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej: [1] przyznano prawo pierwszeństwa w nabywaniu lokali mieszkalnych ich dotychczasowym najemcom i dzierżawcom, [2] udzielono zgodę Burmistrzowi na udzielanie bonifikaty w wysokości 50% od ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego na rzecz dotychczasowego najemcy. Ponadto w przypadku jednorazowej płatności, cenę sprzedaży ustaloną po zastosowaniu bonifikaty obniża się o 20%. Burmistrz udzielała przedmiotowej bonifikaty;
- lokale mieszkalne sprzedawano w trybie bezprzetargowym ich doczasowym najemcom, z którymi zawarto umowy najmu na czas nieoznaczony (art. 37 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami);
- ceny nieruchomości wpłacano do dnia zawarcia umowy (art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami);
- cenę nieruchomości wskazanej w pkt 3 tabeli rozłożono na raty na czas nie dłuższy niż 10 lat. Wierzytelność została zabezpieczona hipoteką umowną do sumy 75.000,00 zł, zaliczki na poczet ceny lokalu wpłacono do dnia zawarcia umowy (art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami);
- **stwierdzono naliczenie oprocentowania przy zastosowaniu błędnej stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski dotyczącej zapłaty przez nabywcę kwietniowej raty za nieruchomość wskazaną w pkt. 3 tabeli w dniu 4 października 2023 roku, co stanowiło naruszenie art. 70 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.**

W dniu 4 października 2023 roku dokonano wpłaty kwietniowej raty w wysokości 4.500,00 zł wraz z oprocentowaniem w kwocie 306,00 zł. Kwota ta wynikała z zastosowania stopy redyskontowej weksli obowiązującej w okresie od dnia 8 września 2022 roku do dnia 6 września 2023 roku, która wynosiła 6,80%²⁸.

Należy wskazać, że w okresie od dnia 7 września 2023 roku do dnia 4 października 2023 roku stopa redyskontowa weksli wynosiła 6,05%. Oprocentowanie powinno więc wynosić 272,25 zł²⁹.

Oznacza to, że doszło do nadpłaty w kwocie 33,75 zł³⁰.

Zastępca Skarbnika Anna Prokopiak wyjaśniła że: „zgodnie z protokołem rokowań w 2023 roku do wpłaty były 4 raty

* I do 31 stycznia

* II do 30 kwietnia

²⁸ 4.500,00 zł x 6,80% = 306,00 zł;

<https://nbp.pl/podstawowe-stopy-procentowe-archiwum/>

²⁹ 4.500,00 zł x 6,05% = 272,25 zł.

³⁰ 306,00 zł - 272,25 zł = 33,75 zł.

* III do 31 lipca

* IV do 31 października

Oprocentowanie wg. stopy redyskonta na dzień 01 stycznia danego roku.

Wszystkie raty zostały wpłacone terminowo we wskazanych miesiącach (w październiku rata IV październikowa). Do każdej raty odsetki z 1 stycznia 2023”;

Dodatkowe wyjaśnienia z dnia 9 lipca 2024 roku do projektu protokołu kontroli stanowią załącznik nr 43 protokołu kontroli.

- nabywców nieruchomości zawiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży;
- umowy sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy osiągnięte w latach 2022 – 2023, na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27S, przedstawia poniższa tabela:

NAJEM I DZIERŻAWA NIERUCHOMOŚCI (rozdział 70005 §075)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2022				
26.000,00	96.406,36	35.058,49	61.348,27	0,40
ROK 2023				
26.000,00	86.697,03	25.344,06	61.353,37	0,40

W latach 2022-2023 zostało oddanych w najem 7 nieruchomości gminnych. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, Gospodarki Mieszkaniowej i Planowania Przestrzennego Sławomir Lipski poinformował, że nieruchomości te zostały przekazane Miejskiemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośniewicach. Zakład zawierał umowy z najemcami i pobierał z tytułu najmu opłaty.

W latach 2022-2023 nie oddawano w dzierżawę nieruchomości gminnych.

Nabywanie nieruchomości

W latach 2022-2023 Gmina Krośniewice nie nabywała nieruchomości.

Udzielanie ulg w zapłacie należności o charakterze cywilnoprawnym

W latach 2022-2023 Gmina Krośniewice nie udzielała ulg w zapłacie należności o charakterze cywilnoprawnym.

Oświadczenie Burmistrza Krośniewic z dnia 14 maja 2024 roku w sprawie nieudzielania ulg w zakresie cywilnoprawnym stanowi załącznik nr 24 protokołu kontroli.

Inne dochody z majątku

Opłata za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej

Zgodnie z art. 269 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 roku Prawo wodne (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2625 ze zm.), opłatę za usługi wodne uiszcza się także za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej na skutek wykonywania na nieruchomości o powierzchni powyżej 3500 m² robót lub obiektów budowlanych trwale związanych z gruntem, mających wpływ na zmniejszenie tej retencji przez wyłączenie więcej niż 70% powierzchni nieruchomości z powierzchni biologicznie czynnej na obszarach nieujętych w systemy kanalizacji otwartej lub zamkniętej.

Jak stanowi art. 272 ust. 8 ww. ustawy, wysokość opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej na skutek wykonywania na nieruchomości o powierzchni powyżej 3500 m² robót lub obiektów budowlanych trwale związanych z gruntem mających wpływ na zmniejszenie tej retencji przez wyłączenie więcej niż 70% powierzchni nieruchomości z powierzchni biologicznie czynnej na obszarach nieujętych w systemy kanalizacji otwartej lub zamkniętej ustala się jako iloczyn jednostkowej stawki opłaty, wyrażonej w m² wielkości utraconej powierzchni biologicznie czynnej oraz czasu wyrażonego w latach.

Natomiast zgodnie z art. 272 ust. 22 ustawy, wysokość opłaty za usługi wodne, o której mowa w ust. 8, ustala wójt, burmistrz lub prezydent miasta oraz przekazuje podmiotom obowiązującym do ponoszenia opłat za usługi wodne, w formie informacji, zawierającej także sposób obliczenia tej opłaty.

Podmiot obowiązany do ponoszenia opłaty za usługi wodne, o której mowa w ust. 8, wnosi opłatę na rachunek bankowy właściwego urzędu gminy (miasta) w terminie 14 dni od dnia, w którym doręczono mu informację, o której mowa w ust. 22 (art. 272 ust. 23 ustawy); jeżeli podmiot obowiązany do ponoszenia opłaty za usługi wodne, o której mowa w ust. 8, zaniechał wykonania obowiązku, o którym mowa w ust. 23, wójt, burmistrz lub prezydent miasta określa wysokość opłaty w drodze decyzji (art. 272 ust. 24 ustawy); podmiot obowiązany do ponoszenia opłaty za usługi wodne, o której mowa w ust. 8, wnosi opłatę określoną w decyzji, o której mowa w ust. 24, na rachunek bankowy właściwego urzędu gminy (miasta) w terminie 14 dni od dnia doręczenia mu tej decyzji (art. 272 ust. 25 ustawy).

Zastępca Burmistrza poinformował, że „W związku z zapytaniem z dnia 17 kwietnia 2024 r., dotyczącym ustalenia opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej, o której stanowi art. 272 ust. 22 i 24 ustawy z dnia 20 lipca 2017 roku Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1478 z późn. zm.) uprzejmie informuję, że po wnikliwej analizie tematu przez pracowników ds. ochrony środowiska i podatków, stwierdzono, że na terenie Gminy Krośniewice nie ma nieruchomości spełniających warunki do naliczania opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej, to jest o powierzchni powyżej 3500 m² z obiektami budowlanymi trwale związanymi z gruntem mającymi wpływ na zmniejszenie naturalnej retencji terenowej przez wyłączenie więcej niż 70 % powierzchni nieruchomości z powierzchni biologicznie czynnej na obszarach nieujętych w systemy kanalizacji otwartej lub zamkniętej.

Ponadto informuję, że analizowane są na bieżąco pod w/w kątem nieruchomości oddawane do użytkowania”.

Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza z dnia 18 kwietnia 2024 roku w sprawie opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2023 ROK

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2023 roku

Wyszczególnienie	2023 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	-
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	-
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	6.680,38
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	34.387,91
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	670.498,13
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	417.230,73
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	421.478,00
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	1.494.615,15
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	612.439,38
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	353.371,17
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	-
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	-
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	223.806,39

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – 2023 ROK

Dotacje udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Na podstawie zarządzenia nr 41.2023 Burmistrza Krośniewic z dnia 25 kwietnia 2023 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w roku 2023 w obszarze wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, ochrony i promocji zdrowia oraz kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego na podstawie art. 13 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w wykonaniu uchwały nr LXIX/405/23 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 6 marca 2023 roku w sprawie uchwalenia programu współpracy Gminy Krośniewice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2023 (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz. 2600 i 2935) oraz zarządzenia nr 52.2023 Burmistrza Krośniewic z dnia 26 maja 2023 roku w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w roku 2023 w obszarze wspierania i upowszechniania

kultury fizycznej, ochrony i promocji zdrowia oraz kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego.

Na ww. podstawie udzielono następujących dotacji: [1] w obszarze wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – Fundacja Abi, umowa nr 5/OKS/2023 z dnia 30 maja 2023 roku, tytuł zadania „Gramy w siatkę”, kwota udzielonej dotacji 10.000,00 zł, [2] w obszarze ochrony i promocji zdrowia – Stowarzyszenie „Hospicjum Kutnowskie”, umowa nr 6/OKS/2023 z dnia 30 maja 2023 roku, tytuł zadania „Prowadzenie opieki hospicyjno-paliatywnej dla mieszkańców gminy”, kwota udzielonej dotacji 7.000,00 zł, [3] w obszarze kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – Towarzystwo Przyjaciół Ziemi Kutnowskiej, umowa nr 7/OKS/2023 z dnia 30 maja 2023 roku, tytuł zadania „III Memoriał Generała Mieczysława Rysia Trojanowskiego – turniej strzelecki”, kwota udzielonej dotacji 3.000,00 zł.

Dotacje udzielone na podstawie ustawy o sporcie”

Nazwa „Klubu sportowego”	Tytuł zadania	Kwota udzielonej dotacji [zł]	Nr i data zawarcia umowy	Kwota dotacji niewykorzystanej/ data zwrotu [zł]
Krośniewicki Klub Sportowy Karate – do Tsunami z siedzibą w Krośniewicach	Udział dzieci, młodzieży oraz dorosłych w zajęciach szkoleniowych z zakresu Karate Tsunami oraz w zawodach sportowych i pokazach na szczeblu regionalnym, wojewódzkim i krajowym	15 000,00	3/OKS/2023 28 lutego 2023 r.	3,76/24.01.2024 r.
Softballowy Klub Sportowy z siedzibą w Kutnie	Organizacja szkolenia oraz udział we współzawodnictwie sportowym w softballu dziewcząt	35 000,00	4/OKS/2023 28 lutego 2023 r.	0,00
Fundacja Abi z siedzibą w Woli Nowskiej	Akademia Abi w rozgrywkach piłkarskich ŁZPN	5 000,00	6/OKS/2023 1 marca 2023 r.	0,00
Miejski Klub Sportowy EXPOM KROŚNIEWIANKA	Rozgrywki Piłkarskie o Mistrzostwo Łódzkiego Związku Piłki Nożnej	45 000,00	5/OKS/2023 28 lutego 2023 r.	0,00

z siedzibą w Krośniewicach	w Sezonie Piłkarskim 2023/2024 B Klasy Seniorów, Drużyny Ligi Młodzieżowej (Młodzik)			
RAZEM:		100 000,00		

Uchwała

W dniu 10 listopada 2010 roku została przyjęta uchwała nr LXI/368/10 Rady Miejskiej w Krośniewicach w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Krośniewice w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu, zmieniona uchwałami Rady Miejskiej w Krośniewicach: nr VI/23/11 z dnia 31 stycznia 2011 roku, nr VIII/50/19 z dnia 31 maja 2019 roku.

Zgodnie z ww. uchwałą:

- finansowanie lub dofinansowanie przedsięwzięć następuje w formie dotacji celowej przyznawanej na warunkach i w trybie określonym poniżej, która przeznaczona jest na wydatki bieżące lub majątkowe mogące w sposób bezpośredni przyczynić się do realizacji celu publicznego określonego w § 2,
- dotacja może w szczególności być przeznaczona na sfinansowanie lub dofinansowanie przedsięwzięć z zakresu: a) realizacji programów szkolenia sportowego, b) zakupu sprzętu i wyposażenia sportowego, c) pokrycia kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego, d) pokrycia kosztów organizowania lub uczestnictwa w zawodach sportowych, e) wynagrodzenia kadry szkoleniowej,
- z dotacji nie mogą być finansowane lub dofinansowane wydatki z tytułu: a) transferu zawodnika z innego klubu sportowego, b) zapłaty kar, mandatów i innych opłat sankcyjnych nałożonych na podmiot dotowany lub osoby z nim związane, c) zobowiązań podmiotu dotowanego z tytułu zaciągniętej pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych oraz kosztów obsługi zadłużenia,
- formą wypłaty z budżetu Gminy Krośniewice dotacji celowej przyznanej na zasadach niniejszej uchwały, jest przekazanie podmiotowi dotowanemu środków na poczet poniesienia kosztów przedsięwzięć,
- Burmistrz Krośniewic podaje do publicznej wiadomości informację z określeniem: a) przedsięwzięć, które mogą być zlecane podmiotom określonym w § 1 ust. 3, w trybie dotacji z budżetu gminy, b) wysokość kwoty środków finansowych przeznaczonych na dotacje w ramach przedsięwzięć, c) terminu realizacji przedsięwzięć nie dłużej niż do 31 grudnia roku, w którym udzielono wnioskowaną dotację, d) terminu składania wniosków o udzielenie dotacji, e) kryteria ocen rozpatrywanych wniosków,
- Burmistrz podaje ww. informację do publicznej wiadomości z co najmniej 14 dniowym wyprzedzeniem w stosunku do terminu składania wniosków poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Krośniewicach,
- Finansowanie lub dofinansowanie realizacji przedsięwzięć może być udzielone przez Burmistrza Krośniewic w oparciu o wniosek złożony przez ubiegającego się o wsparcie,

- w celu rozpatrzenie wniosków Burmistrz Krośniewic w drodze zarządzenia powołuje komisję oraz określa szczegółowy zakres zadań i tryb pracy komisji,
- przy rozpatrywaniu wniosków o realizację przedsięwzięcia Komisja bierze pod uwagę: a) zgodność wniosku z zadaniami statutowymi podmiotu, b) wartość merytoryczną wniosku, c) przedstawioną kalkulację kosztów w odniesieniu do zakresu rzeczowego i celu przedsięwzięcia, d) ocenę wniosku w zakresie możliwości realizacji przedsięwzięcia przez wnioskodawcę, e) ocenę wykonania przedsięwzięć przez wnioskującego w okresie poprzednim, w zakresie rzetelności i terminowości ich realizacji oraz rozliczenia otrzymanych na ten cel środków. Nie dotyczy wnioskodawców nie korzystających dotychczas ze wsparcia finansowego gminy,
- komisja niezwłocznie przedkłada Burmistrzowi Krośniewic opinię o zgłoszonych wnioskach oraz wnioskuje o przyznanie wsparcia finansowego konkretnym podmiotom. Wniosek Komisji określa proponowaną wysokość wsparcia finansowego i okres wypłacania. Po uwzględnieniu opinii Komisji, Burmistrz przyznaje wsparcie finansowe w liczbie i łącznej wysokości w ramach środków zabezpieczonych na dotacje celowe w zakresie sportu w budżecie,
- Burmistrz Krośniewic po wyborze przedsięwzięcia: a) informuje pisemnie wnioskodawców o przyznanej dotacji na wybrane przedsięwzięcia oraz o przedsięwzięciach, które zostały odrzucone, b) zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Krośniewicach informację o podmiotach wykonujących dane przedsięwzięcie i przyznanych kwotach dotacji na wybrane przedsięwzięcie,
- w terminie określonym w umowie podmiot dotowany rozlicza się z wykorzystanej dotacji oraz z wykonania przedsięwzięcia,
- przedmiotem rozliczenia dotacji nie mogą być koszty, które podmiot poniósł na realizację przedsięwzięcia przed zawarciem umowy o dotację,
- dotacja podlega rozliczeniu finansowemu i rzeczowemu poprzez złożenie sprawozdania, które powinno zawierać elementy określone w załączniku do uchwały.

Procedura udzielenia dotacji

W dniu 30 stycznia 2023 roku zostało wydane zarządzenie nr 15.2023 Burmistrza Krośniewic w sprawie określenia przedsięwzięć sportowych, na które przewiduje się dotacje celowe z budżetu Gminy Krośniewice w roku 2023. Zgodnie z ww. zarządzeniem: [1] przewidywana kwota dotacji celowej przeznaczonych na wsparcie przedsięwzięcia – 100.000,00 zł, [2] termin realizacji przedsięwzięcia – od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku, [3] termin składania wniosków o dotację – 15 lutego 2023 roku. Wskazane kryteria ocen rozpatrywanych wniosków były tożsame z tymi wskazanymi w uchwale. Zarządzenie zostało opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego (o czym świadczyła adnotacja o dacie zawieszenia i zdjęcia).

W dniu 22 lutego 2023 roku zostało wydane zarządzenie nr 22.2023 Burmistrza Krośniewic w sprawie powołania Komisji Opiniującej wnioski na wsparcie realizacji przedsięwzięć z zakresu sportu w roku 2023. W skład Komisji zgodnie z § 8 ust. 2 uchwały wchodziło: a) przedstawiciel Komisji budżetu, rolnictwa, rozwoju gminy, oświaty, kultury, sportu i opieki społecznej Rady Miejskiej w Krośniewicach, b) przewodniczący Gminnej Rady Sportu w Krośniewicach, c) Sekretarz Gminy, d) pracownik Wydziału oświaty, kultury i sportu Urzędu Miejskiego w Krośniewicach, e) pracownik Wydziału

finansowo-budżetowego Urzędu Miejskiego w Krośniewicach wskazany przez Skarbnika Gminy. Załącznikiem do ww. zarządzenia był Regulamin pracy Komisji.

W dniu 24 lutego 2023 roku został sporządzony protokół z posiedzenia Komisji powołanej w sprawie rozpatrzenia wniosków na realizację przedsięwzięć z zakresu sportu. Zgodnie z ww. protokołem: [1] 4 podmioty złożyły wnioski, [2] komisja nie zgłasza uwag pod względem formalno-prawnym złożonych wniosków, [3] komisja oceniła i zaopiniowała pozytywnie wszystkie wnioski oraz zawnioskowała o przyznanie dotacji w kwocie 100.000,00 zł następującym podmiotom: a) Softballowemu Klubowi Sportowemu w wysokości 35.000,00 zł, b) Krośniewickiemu Klubowi Sportowemu Karate-do Tsunami w wysokości 15.000,00 zł, c) Fundacji Abi w wysokości 5.000,00 zł, d) Miejskiemu Klubowi Sportowemu „Expom Krośniewianka” w wysokości 45.000,00 zł. Załącznikami do protokołu były złożone przez wszystkich członków komisji oświadczenia o bezstronności.

W dniu 27 lutego 2023 roku zostało wydane zarządzenie nr 24.2023 Burmistrza Krośniewic w sprawie wyboru i przyznania kwoty dotacji na wsparcie realizacji przedsięwzięć z zakresu sportu w roku 2023. Zarządzenie zostało zamieszczona na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Urzędu Miejskiego.

Pismami Burmistrza Krośniewic z dnia 27 lutego 2023 roku wnioskodawcy zostali poinformowani o przyznaniu dotacji na wybrane przedsięwzięcia.

Udzielenie i rozliczenie dotacji dla Miejskiego Klubu Sportowego EXPOM w wysokości 45.000,00 zł.

W dniu 15 lutego 2023 roku do Urzędu Miejskiego w Krośniewicach wpłynął wniosek MKS EXPOM Krośniewianka.

W dniu 28 lutego 2023 roku została zawarta umowa nr 5/OKS/2023 pomiędzy Gminą Krośniewice reprezentowaną przez Katarzynę Erdman – Burmistrza Krośniewic, z kontrasygnatą Beaty Mitlas – Skarbnika Gminy a Miejskim Klubem Sportowym EXPOM Krośniewianka reprezentowanym przez Prezesa i Wiceprezesa Klubu. Zgodnie z ww. umową:

- gmina Krośniewice udziela wsparcia finansowanego na realizację przedsięwzięcia pn. „Rozgrywki piłkarskie o Mistrzostwo Łódzkiego Związku Piłki Nożnej w Sezonie Piłkarskim 2023/2024 B Klasy Seniorów, Drużyny Ligi Młodzieżowej (Młodzik)”,
- dotacja w wysokości 45.000,00 zł zostanie przekazana w ciągu 14 dni od daty podpisania umowy na rachunek klubu,
- termin wykonania przedsięwzięcia ustala się w terminie od 1 marca do 31 grudnia 2023 roku,
- Gmina Krośniewice dokonuje kontroli prawidłowości wykonania przedsięwzięcia przez Klub sportowy, w tym wydatkowania dotacji na realizację przedsięwzięcia. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji przedsięwzięcia oraz po jego zakończeniu,
- klub sportowy zobowiązany jest do przedłożenia sprawozdania z realizacji przedsięwzięcia do Urzędu Miejskiego w Krośniewicach w terminie do 30 dni po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia,
- przyznane środki finansowe, klub sportowy jest zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji

kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zmniejszenie lub zwiększenie o więcej niż 20%,

- zmiany wysokości środków w ramach przedsięwzięcia mogą być dokonane wyłącznie za zgodą Gminy Krośniewice na podstawie aneksu do umowy (powyżej 20%).

Kwota dotacji w wysokości 45.000,00 zł została przekazana w dniu 3 marca 2023 roku (Wb nr 311/13).

W dniu 29 grudnia 2023 roku do Urzędu Miejskiego w Krośniewicach wpłynął wniosek o dokonanie zmian w kosztorysie ze względu na rodzaj kosztów. Załącznikami były: a) pierwotny załącznik kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów, b) załącznik kosztorysu po zmianach ze względu na rodzaj kosztów.

W dniu 29 grudnia 2023 roku został podpisany aneks nr 1 do umowy nr 5/OKS/2023, zgodnie z którym kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji przedsięwzięcia otrzymała brzmienie jak w załączniku do aneksu.

W dniu 30 stycznia 2024 roku do Urzędu Miejskiego w Krośniewicach wpłynęło sprawozdanie z realizacji przedsięwzięcia i rozliczenie dotacji celowej w zakresie sportu.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- wniosek złożony przez klub zawierał wszystkie informacje wymienione w § 7 ust. 2 uchwały oraz były do niego dołączone załączniki wymienione w § 7 ust. 3 uchwały,
- sprawozdanie zostało złożone terminowo, zawierało wszystkie elementy określone w załączniku do uchwały oraz zostało podpisane przez upoważnione osoby,
- sprawozdanie zawierało adnotację „sprawdzono pod względem merytorycznym i finansowym” podpisaną przez Kierownika Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu – Joannę Dąbrowicz³¹,
- **w zestawieniu tabelarycznym dokumentów finansowych nie zostały zamieszczone daty dokumentów finansowych ani daty poniesienia wydatków, także nie można było ustalić czy podmiot dotowany nie wykazał kosztów, które poniósł na realizację przedsięwzięcia przed zawarciem umowy.** W trakcie kontroli jednostka kontrolowana wystąpiła do klubu o sporządzenie zestawienia dokumentów księgowych wg nowego wzoru tabeli, która zawierała następujące kolumny: [1] l.p, nazwa wydatku, [2] numer dokumentu księgowego, [3] data wystawienia dokumentu księgowego, [4] łączna kwota wydatku, [5] wydatek poniesiony z dotacji, [6] wydatek poniesiony ze środków finansowych własnych, środków pochodzących z innych źródeł, [7] data zapłaty, [8] data wykonania usługi. W dniu 22 kwietnia 2024 roku przedstawiono kontrolującą wypełnione przez klub sportowy nowy wzór zestawienia dokumentów księgowych, z którego wynikało, że wszystkie daty wystawienia dokumentów księgowych, daty zapłaty jak i daty wykonania usług były datami po zawarciu umowy,
- sprawozdanie zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego (o czym świadczyły adnotacje o dacie zamieszczenia i zdjęcia),

³¹ Zgodnie z zakresem czynności służbowych, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 1 lutego 2023 roku Kierownika Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Joanny Dąbrowicz, należy w zakresie kultury fizycznej i sportu m.in. kontrola prawidłowości wykorzystania i rozliczania udzielonych dotacji.

- w dniu 15 kwietnia 2024 roku Burmistrz Krośniewic Katarzyna Erdman złożyła informacja o następującej treści „*Gmina Krośniewice reprezentowana przez Burmistrza Krośniewic, Katarzynę Erdman, informuje, że w oparciu o uchwałę nr LXI/368/10 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Krośniewice w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2011 r. nr 38, poz. 350 i poz. 351; z 2019 r. poz. 3617) nie była przeprowadzona kontrola z wykorzystania dotacji udzielonej w roku 2023, na podstawie wymienionej uchwały*”.

Informacja z dnia 15 kwietnia 2024 roku złożona przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman w sprawie kontroli udzielonej dotacji stanowi załącznik nr 26 protokołu kontroli.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2022 - 2023 rok

Regulamin wynagradzania

W kontrolowanym okresie obowiązywały regulaminy wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach przyjęte następującymi zarządzeniami burmistrza Krośniewic: [1] nr 146.2019 z dnia 16 października 2019 roku, zmieniony zarządzeniem nr 135.2022 z dnia 29 sierpnia 2022 roku, [2] nr 9.2023 z dnia 18 stycznia 2023 roku, [3] nr 59.2023 z dnia 27 czerwca 2023 roku.

Ww. regulamin określał zarówno elementy obligatoryjne, czyli: [1] wymagania kwalifikacyjne pracowników, [2] szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, jak i elementy fakultatywne, czyli: [1] warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa, [2] warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zatrudnienie w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach według stanu na koniec grudnia 2023 roku wynosiło: w etatach – 42,75, w osobach – 43.

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

- Katarzyna Erdman – Burmistrz Miasta,
- Krzysztof Urbański – Zastępca Burmistrza,
- Beata Mitlas – Skarbnik Gminy,
- Renata Brygier – Sekretarz Gminy,
- Anna Prokopiak – Zastępca Skarbnika Gminy,
- Sławomir Lipski – Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, Gospodarki Mieszkaniowej i Planowania Przestrzennego,
- Remigiusz Marciniak – Zastępca Kierownika USC,
- Agnieszka Filipiak – inspektor,

- Jolanta Bawej – inspektor,
- Angelika Lewandowska – podinspektor.

Tabela prezentująca składniki wynagrodzenia w 2023 roku osób wybranych do kontroli stanowi załącznik nr 27 protokołu kontroli.

Uchwałą nr XLVI/279/21 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 26 listopada 2021 roku ustalono wynagrodzenie dla Burmistrza w łącznej wysokości 15.576,00 zł, w następujących elementach (z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2021 roku):

- wynagrodzenie zasadnicze 8.200,00 zł,
- dodatek funkcyjny 2.520,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 3.216,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1.640,00 zł.

Ustalono co następuje:

- stosownie do wymogów wynikających z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Burmistrza Miasta zostało ustalone w drodze uchwały,
- wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny nie przekraczał maksymalnego poziomu tych składników wynagrodzenia wskazanego w załączniku nr 1 w tabeli nr I,
- dodatek specjalny został przyznany w odpowiedniej wysokości zgodnie z § 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, czyli w kwocie wynoszącej 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- kwota łącznego wynagrodzenia Burmistrza Miasta została ustalona zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Zgodnie z brzmieniem ww. przepisu nadanym art. 11 pkt 2 ustawy z dnia 17 września 2021 roku o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw – maksymalne wynagrodzenie osób, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 nie może przekroczyć w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej. Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na 2023 rok (Dz. U. z 2023 r., poz. 256) kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł (1.789,42 z 11,2 = 20.041,50 zł),
- przyznane wynagrodzenie dla Burmistrza Miasta nie było niższe niż 80% maksymalnego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 37 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych,
- wynagrodzenie było wypłacane w przyznanej wysokości.

W zakresie wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie powołania stwierdzono, co następuje:

- wynagrodzenia zasadnicze oraz dodatki funkcyjne dla Zastępcy Burmistrza i Skarbnika Gminy nie przekraczały maksymalnych stawek wskazanych w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia,
- Zastępca Burmistrza nie otrzymywał dodatku specjalnego.

W wyniku kontroli wynagrodzeń pozostałych wymienionych pracowników, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę stwierdzono, co następuje:

- ustalone składniki wynagrodzenia: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz w regulaminie wynagradzania pracowników,
- w angażach wynagrodzeń pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszerogowań z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych – zgodne z regulaminem wynagradzania i ww. rozporządzeniem. W angażu z dnia 18 stycznia 2023 roku dla Sekretarz Gminy Renaty Brygier nie została wskazana kategoria zaszerogowania, lecz tylko kwota wynagrodzenia zasadniczego,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń były prowadzone komputerowo,
- karty wynagrodzeń oraz listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- zgodnie z § 6 regulaminów wynagradzania: [1] pracownikom zatrudnionym na kierowniczych stanowiskach urzędniczych przysługuje dodatek funkcyjny, [2] wysokość dodatku funkcyjnego dla poszczególnych stanowisk określa załącznik nr 1 do regulaminu, [3] dodatek funkcyjny wypłacany jest w terminie wypłaty wynagrodzenia, [4] dodatek funkcyjny przysługuje pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie,
- dodatki funkcyjne były wypłacane następującym osobom: [1] Renata Brygier – Sekretarz Gminy, [2] Sławomir Lipski - Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, Gospodarki Mieszkaniowej i Planowania Przestrzennego, [3] Anna Prokopiak – Zastępca Skarbnika Gminy, [4] Remigiusz Marciniak – Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- zgodnie z § 7 regulaminów wynagradzania: [1] z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny, w wysokości adekwatnej do wynagrodzenia za wypełnianie tych dodatkowych obowiązków lub zadań, z uwzględnieniem ich ilości oraz potrzebnych do ich wykonania kwalifikacji, [2] dodatek specjalny przyznaje się na czas określony do 12 miesięcy, nie dłuższy jednak, niż istnienie okoliczności powodujących jego przyznanie, w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego osoby, której dodatek przyznano,
- dodatki specjalne otrzymały w 2023 roku i na początku 2024 roku następujące osoby: [1] Sekretarz Gminy Renata Brygier: a) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w zakresie szkoleń Obwodowych Komisji Wyborczych w Gminie Krośniewice w związku z przeprowadzeniem wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw i rad dzielnic m. st. Warszawy oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 7 kwietnia 2024, jak również obsługi urzędnika wyborczego oraz Miejskiej Komisji Wyborczej w Krośniewicach i pełnienia dyżuru w dniu wyborów w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach – dodatek na okres marzec-kwiecień 2024 w wysokości 1.900,00 zł, b) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w zakresie szkoleń Obwodowych Komisji Wyborczych w Gminie Krośniewice w związku z ponownym przeprowadzeniem wyborów Burmistrza Krośniewic w dniu 21 kwietnia 2024 roku, jak również obsługi urzędnika wyborczego oraz Miejskiej Komisji Wyborczej w Krośniewicach i pełnienia dyżuru w dniu wyborów w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach – jednorazowy dodatek w wysokości 2.000,00 zł, c) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w zakresie szkoleń Obwodowych Komisji Wyborczych w Gminie Krośniewice w związku z przeprowadzeniem wyborów do Sejmu RP i do Senatu RP zarządzonych na dzień 15 października 2023 r., jak również obsługi urzędnika wyborczego i pełnienia dyżuru w dniu wyborów w

Urzędzie Miejskim – dodatek na okres miesiąca października 2023 roku w wysokości 2.800,00 zł, [2] (...) ³², [3] (...) ³³, [4] (...) ³⁴, [5] Anna Prokopiak – Zastępca Skarbnika Gminy: a) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, związanego z wakatem na stanowisku Skarbnika Gminy Krośniewice – dodatek w wysokości 2.388,00 zł w miesiącach marcu i kwietniu, **[6] Remigiusz Marciniak – Zastępca Kierownika USC: (...) ³⁵. Zgodnie z zakresem czynności służbowych, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 4 stycznia 2021 roku do szczegółowych obowiązków pracownika z zakresu ewidencji ludności należało m.in. prowadzenie stałego rejestru wyborców oraz udział w organizacji wyborów, referendów i spisów powszechnych. Dodatek specjalny jest składnikiem wynagrodzenia przysługującym za powierzenie dodatkowych zadań lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Zadania wynikające z zakresu czynności pracownika nie powinny być uznawane za zadania, które uzasadniają przyznanie dodatku specjalnego,**

- w aktach osobowych znajdowały się pisma o przyznaniu pracownikom nagród na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, podpisane przez Burmistrza Miasta,
- kontroli poddano listy płac za miesiące: luty, czerwiec, grudzień 2023 roku. Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 5 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, listy płac były podpisane przez: osobę sporządzającą – inspektora Jolantę Konopińską, osobę sprawdzającą pod względem formalno-rachunkowym – Zastępcę Skarbnika Gminy Annę Prokopiak lub Skarbnika Gminy Beatę Mitlas oraz zatwierdzającą do wypłaty – Burmistrza Katarzynę Erdman lub Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Urbańskiego,
- wynagrodzenia za wszystkie miesiące wybrane do kontroli były płacone terminowo, zgodnie z terminem wskazanym w § 33 ust. 1 Regulaminu pracy Urzędu Miejskiego w Krośniewicach, przyjętego zarządzeniem nr 27.2020 Burmistrza Krośniewic z dnia 14 lutego 2020 roku – „wypłata wynagrodzenia za pracę, wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby oraz zasiłków z ubezpieczenia społecznego odbywa się z dołu, raz w miesiącu, w terminie do 28 dnia każdego miesiąca”.

W dniu 29 maja 2024 roku Sekretarz Gminy Renata Brygier złożyła wyjaśnienie o następującej treści „Pan Remigiusz Marciniak otrzymuje dodatek specjalny z tytułu

³² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

okresowego zwiększenia obowiązków służbowych polegającego na prowadzeniu i aktualizacji stałego rejestru wyborców. W naszej ocenie nie jest to więc powierzenie pracownikowi dodatkowych zadań, a jedynie okresowe zwiększenie obowiązków służbowych związanych głównie z aktualizacją rejestru. Na podstawie art. 36 ust.5 z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530 z późn. zm.) „Pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny”. Podstawą do wypłaty dodatku specjalnego jest również § 7 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach. W zakresie obowiązków z dnia 04.01.2021r powierzono pracownikowi obowiązki polegające na prowadzeniu stałego rejestru wyborców. W decyzjach Krajowego Biura Wyborczego o przyznaniu dotacji celowych na finansowanie zadań bieżących zleconych gminom, w tym o przyznanych środkach na finansowanie kosztów prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców zostały przewidziane środki wyliczone na podstawie liczby uprawnionych do głosowania ujętych w stałym rejestrze wyborców na koniec III kwartału poprzedzającego rok budżetowy. Liczba wyborców w ciągu roku budżetowego ulega zmianom, stąd dodatek specjalny wypłacany jest w dwóch częściach, po zakończeniu półrocza i pod koniec roku budżetowego, czyli po faktycznym dokonaniu aktualizacji stałego rejestru wyborców.”

Wyjaśnienie z dnia 29 maja 2024 roku złożone przez Sekretarz Gminy Renatę Brygier w sprawie dodatku specjalnego stanowi załącznik nr 28 protokołu kontroli.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2023 roku została wypłacona jedna odprawa emerytalna na kwotę 30.096,00 zł oraz dwa ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na łączną kwotę 3.791,48 zł.

Tabela nr 1 – odprawa emerytalna

Lp.	Stanowisko służbowe pracownika	Data rozwiązania stosunku pracy/data wypłaty odprawy	Wyliczenie odprawy	Kwota wypłaconej odprawy (zł)
1.	(...) ³⁶ inspektor (...) ³⁷	23.01.2023/23.01.2023	4.180,00 zł (w. zasad.) + 836,00 zł (d. stażowy) = 5.016,00 zł x 6 m	30.096,00

Ustalono, co następuje:

- odprawę wypłacono zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych, czyli po 20 latach pracy w wysokości 6 – miesięcznego wynagrodzenia,

³⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

- wynagrodzenie będące podstawą naliczenia odprawy zostało obliczone prawidłowo – według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy określonych w rozporządzeniu 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), a w szczególności zgodnie z: [1] § 15 - składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, [2] § 9 - nie zostały uwzględnione takie świadczenia ze stosunku pracy jak m.in. dodatkowe wynagrodzenie roczne, nagrody jubileuszowe,
- odprawę wypłacono zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którym - jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy
- lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą Joannę Konopińską, osobę sprawdzającą pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Gminy Beatę Mitlas oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman - zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 5 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych.

Tabela nr 2 – ekwiwalenty za niewykorzystany urlop

Lp.	Stanowisko służbowe pracownika	Wysokość ekwiwalentu	Data rozwiązania stosunku pracy/data wypłaty	Wyliczenie ekwiwalentu	Kwota wypłaconego ekwiwalentu (zł)
1.	(...) ³⁸ inspektor	14 h za 2022 rok, 24 h za 2023 rok	23.01.2023/23.01.2023	4.180,00 zł (w. zasad.) + 836,00 zł (d. stażowy) = 5.016,00 zł : 20,83 : 8 = 30,10 x 38 h = 1.143,80	1.143,80
2.	(...) ³⁹ informatyk	32 h za 2022 rok, 24 h za 2023 rok	/13.03.2023	3.136,50 zł (w. zasad.) + 407,75 zł (d. stażowy) = 3.544,25 : 9,37 ⁴⁰ = 378,26 : 8 = 47,28 x 56 h = 2.647,68 zł	2.647,68

W toku kontroli dokumentacji stwierdzono, co następuje:

³⁸ 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.

³⁹ 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.

⁴⁰ Współczynnik urlopowy proporcjonalny dla wymiaru czasu pracy 0,45.

- w aktach osobowych znajdowały się pisma Burmistrza Miasta lub Zastępcy Burmistrza Miasta z prośbą o naliczenie i wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy,
- ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczono zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu 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 tj.: [1] ekwiwalent został obliczony według zasad określonych w § 18 ww. rozporządzenia, [2] wynagrodzenie będące podstawą naliczenia ekwiwalentu ustalono na podstawie § 15-17 ww. rozporządzenia, [3] zastosowano współczynnik wyliczony na podstawie § 19 ust. 2 ww. rozporządzenia: dla roku 2023 – 20,83,
- ekwiwalenty zostały wypłacone w dniu rozwiązania stosunku pracy,
- listy płac została podpisana przez osobę sporządzającą Joannę Konopińską, osobę sprawdzającą pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Gminy Beatę Mitlas oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman - zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 5 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych.

DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2023 ROK

Z ustaleń kontroli wynika, że Gmina Krośniewice w 2023 roku udzieliła dotacji w trybie ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. 2023 r., poz. 1400 ze zm.) dla niepublicznej jednostki oświatowej funkcjonującej na terenie Gminy Krośniewice, tj. Szkoły Podstawowej Fundacji „Elementarz” z oddziałem przedszkolnym w Jankowicach.

Plan i wykonanie wydatków związanych z przekazaniem dotacji dla niepublicznej jednostki oświatowej w 2023 roku przedstawiał się następująco:

<i>Klasyfikacja budżetowa (dział/rozdział/paragraf)</i>	<i>Podmiot dotowany</i>	<i>Plan po zmianach (zł)</i>	<i>Wykonanie (zł) (wg stanu na dzień 31.12.2023 rok)</i>
801-80195-2540	Szkoła Podstawowa Fundacji Elementarz z Oddziałem Przedszkolnym w Jankowicach	1.703.000,00	1.581.276,66

Tryb udzielania i rozliczania dotacji

Zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych – organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 15–21, art. 25, art. 26, art. 28–30 i art. 32 oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, termin przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 34 ust. 2 oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji.

Tryb udzielania, rozliczania i kontroli przez Gminę Krośniewice dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego i niepublicznych szkół, dla których Gmina

Krośniewice jest organem rejestrującym, Rada Miejska w Krośniewicach ustaliła uchwałą nr XLI/283/18 z dnia 27 lutego 2018 roku (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2018 r., poz. 1364). Ww. uchwała została zmieniona uchwałą Rady Miejskiej w Krośniewicach nr XLII/304/18 z dnia 27 marca 2018 roku. W uchwale zapisano m.in.:

- dotacji dla organów prowadzących niepubliczne placówki wychowania przedszkolnego oraz niepublicznych szkół udziela Burmistrz Krośniewic na podstawie złożonego wniosku, w terminie określonym w art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy, zawierającego informację o planowanej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych. Wzór wniosku określa załącznik nr 1 do uchwały;
- organy prowadzące niepubliczne placówki wychowania przedszkolnego oraz niepubliczne szkoły zobowiązane są do przedłożenia informacji o faktycznej liczbie uczniów Burmistrzowi Krośniewic w terminie do 10 dnia każdego miesiąca według danych na pierwszy dzień miesiąca. Wzór informacji określa załącznik nr 2 do uchwały;
- organ prowadzący sporządza roczne rozliczenie dotacji otrzymanej na prowadzenie placówki wychowania przedszkolnego lub szkoły i przedstawia je Burmistrzowi Krośniewic za dany rok, na druku rozliczenia dotacji, którego wzór określa załącznik nr 3 do uchwały, w terminie do 31 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji.

W § 3 uchwały zawarto informacje dotyczące sposobu i trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji.

Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i przekazywania dotacji dla Szkoły Podstawowej Fundacji „Elementarz” z oddziałem przedszkolnym w Jankowicach.

Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy

W uchwale nr LXV/388/23 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 11 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krośniewice na 2023 rok w klasyfikacji budżetowej w rozdziale 80195 § 2540 zaplanowano wydatki w kwocie 659.505,00 zł tytułem dotacji dla Szkoły Podstawowej Fundacji „Elementarz” z Oddziałem Przedszkolnym w Jankowicach. Wskazany plan został zmieniony uchwałą Rady Miejskiej w Krośniewicach nr LXXIII/425/23 z dnia 15 maja 2023 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Krośniewice na 2023 rok. Po zmianie planowana kwota wydatków wyniosła 1.703.000,00 zł. Wykonanie wydatków w ww. klasyfikacji budżetowej według sprawozdania Rb-28S według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosło 1.581.276,66 zł.

Wniosek o przyznanie dotacji

Do dnia 30 września 2022 roku, do Urzędu Miejskiego w Krośniewicach wpłynął 1 wniosek o przyznanie z budżetu Gminy Krośniewice dotacji na 2023 rok. Wniosek został złożony przez Szkołę Podstawową Fundacji „Elementarz” z oddziałem przedszkolnym w Jankowicach (data wpływu do urzędu: 13 września 2022 roku) na druku tożsamym z wnioskiem stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały. Ww. jednostka oświatowa prowadzona jest przez Fundację Ekologiczną - Wychowanie i Sztuka „Elementarz” i wpisana została pod numerem 17140 do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych. Zgodnie z zaświadczeniem OKS.4430.2.2011 z dnia 1 września 2011 roku Szkoła Podstawowa Fundacji „Elementarz” z oddziałem przedszkolnym w Jankowicach została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Gminę Krośniewice.

Wniosek został podpisany przez osobę upoważnioną do reprezentacji organu prowadzącego przedszkole (zgodnie z zapisami w KRS). Na wniosku znajdowała się również pieczęć organu prowadzącego Szkołę Podstawową Fundacji „Elementarz” z oddziałem przedszkolnym w Jankowicach. Zgodnie z wnioskiem, planowana liczba uczniów w roku 2023 w Szkole Podstawowej Fundacji „Elementarz” z oddziałem przedszkolnym w Jankowicach w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia wyniosła 290 w szkole podstawowej i 12 uczniów w placówkach wychowania przedszkolnego, a w okresie od dnia 1 września do 31 grudnia wyniosła 295 uczniów w szkole podstawowej i 15 uczniów w placówkach wychowania przedszkolnego. Nie wskazano uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju ani z orzeczeniami do kształcenia specjalnego.

Wyliczenie dotacji dla oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej Fundacji „Elementarz” w Jankowicach

Dotacja dla oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej Fundacji „Elementarz” w Jankowicach została wyliczona na podstawie art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym: ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, należy przez to rozumieć kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, z wyłączeniem szkół podstawowych specjalnych i szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, w którym zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekraczają 50% jego zaplanowanych wydatków bieżących, pomniejszonych o:

- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, stanowiące dochody budżetu gminy,
- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, stanowiące dochody budżetu gminy,
- sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych,
- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na prowadzenie tych szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny,
- iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych,
- iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych,

- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy o systemie oświaty, w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych

i podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych.

Gmina Krośniewice prowadzi Szkołę Podstawową im. gen. Władysława Andersa w Nowem wraz z oddziałami przedszkolnymi.

Podstawa obliczenia dotacji na jednego ucznia niepublicznej szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny została zawarta w art. 19 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym niepubliczna szkoła podstawowa, w której zorganizowano oddział przedszkolny, niebędąca szkołą specjalną, niespełniająca warunków, o których mowa w ust. 1, otrzymuje na każdego ucznia oddziału przedszkolnego z budżetu gminy dotację w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

Kontrolujące przeanalizowały dokumenty źródłowe, z których wartości te przyjęto do wyliczeń (jednostkowe plany finansowe, informacje z systemu informacji oświatowej), z danymi wymaganymi art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Pozycje		PKD na 2023 rok	I aktualizacja PKD	II aktualizacja PKD
1	Wydatki bieżące na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny	rozdział 80103	518.758,00 zł	518.758,00 zł	445.458,00 zł
2	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, stanowiące dochody budżetu gminy,	x	- zł	- zł	- zł
3	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, stanowiące dochody budżetu gminy,	x	26.640,00 zł	26.640,00 zł	26.640,00 zł
4	Subwencja na niepełnosprawne dzieci w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych gminnych	Statystyczna liczba dzieci:	- zł	- zł	- zł
5	Planowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii	x	- zł	- zł	- zł

6	Planowane wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy o systemie oświaty,	X	- zł	- zł	- zł
7	Podstawa do ustalenia podstawowej kwoty dotacji (poz. 1-(2+3+4+5+6))	X	492.118,00	492.118,00	418.818,00
8	Statystyczna liczba dzieci i w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych gminnych	47/46,33	47	47	46,33
9	Liczba dzieci niepełnosprawnych i w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych gminnych	0	0	0	0
10	Statystyczna liczba dzieci w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych gminnych pomniejszona o statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych w tych oddziałach	47/46,33	47	47	46,33
11	Podstawowa kwota dotacji (poz.7/10)	X	10.470,60 zł	10.470,60 zł	9.039,89 zł
12	Podstawowa kwota dotacja dla oddziału przedszkolnego w niepublicznej szkole podstawowej udzielana na podstawie art. 19 ust. 3	75%	7.852,95 zł	7.852,95 zł	6.779,82 zł
stawka obowiązująca w miesiącach 2023			styczeń-październik		listopad-grudzień
13	Miesięczna kwota dotacji na dziecko w oddziale przedszkolnym w niepublicznej szkole podstawowej	X	654,41 zł	654,41 zł	564,99 zł
14	Miesięczna kwota dotacji na dziecko w oddziale przedszkolnym w niepublicznej szkole podstawowej obliczona przez Urząd Gminy	X	654,41 zł	654,41 zł	564,99 zł
15	Różnica miesięcznie (poz. 14 - 13)	X	0 zł	0 zł	0 zł

Podstawowa Kwota Dotacji na 2023 rok

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że jednostka kontrolowana do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego przyjęła:

- planowane wydatki bieżące oddziałów przedszkolnych prowadzonych w ramach Szkoły Podstawowej im. gen. Władysława Andersa w Nowem, w kwotach:

placówka	plan finansowy Szkoły Podstawowej im. gen. Władysława Andersa w Nowem w części dotyczącej oddziałów przedszkolnych na 2023 rok	razem wydatki
SP w Nowem (oddział przedszkolny)	Dział 801	518.758,00
	Rozdział 80103	
	518.758,00	

Na podstawie uchwały budżetowej na 2023 rok, podjętej w dniu 11 stycznia 2023 roku, kontrolujący ustalili, iż wydatki bieżące rozdziału 80103 (oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych) wyniosły 559.516,00 zł. Z wyjaśnienia uzyskanego od Kierownik Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Joanny Dąbrowicz wynika, iż „do ustalenia podstawowej kwoty dotacji uwzględnione zostały wszystkie zaplanowane wydatki bieżące gminy na prowadzenie oddziałów przedszkolnych w Szkole Podstawowej im. gen Władysława Andersa w Nowem wg stanu na dzień 1 stycznia 2023 roku i stanowiły kwotę 518.758,00 zł. Różnica kwoty wykazanej w uchwale budżetowej w rozdziale 80103 w wysokości 40.758,00 zł (559.516,00 zł – 518.758,00 zł) przypisana jest do Urzędu Miejskiego w Krośniewicach, jako zaplanowane wydatki na pokrycie kosztów wychowania przedszkolnego uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Krośniewice, a uczęszczających do oddziałów przedszkolnych w szkołach na terenie gminy, zgodnie z ustawą o finansowaniu zadań oświatowych, w ramach rozliczeń finansowych między gminami”. W planie finansowym Szkole Podstawowej im. gen Władysława Andersa w Nowem nie ujęto wydatków dla oddziału przedszkolnego w innych rozdziałach.

Wyjaśnienie z dnia 24 kwietnia 2024 roku złożone przez Kierownik Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Joanny Dąbrowicz stanowi załącznik nr 29 protokołu kontroli.

W świetle powyższych ustaleń stwierdzono, że do wyliczenia PKD przyjęto wydatki bieżące na prowadzone przez gminę oddziały przedszkolne w Szkole Podstawowej w Nowem, wynikające z uchwały budżetowej, w łącznej kwocie 518.758,00 zł. Na terenie Gminy brak jest szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, w których zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekraczają 50% ich zaplanowanych wydatków bieżących.

Następnie planowane wydatki bieżące gminnego oddziału przedszkolnego zostały pomniejszone o zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, stanowiące dochody budżetu gminy w kwocie 26.640,00 zł (art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy). W zakresie pozostałych pomniejszej wydatków bieżących określonych w art. 12 ust. 2 pkt 1 i 3-7, pomniejszeń nie stwierdzono.

Planowane wydatki bieżące gminnego oddziału przedszkolnego pomniejszone z ww. tytułu podzielono przez liczbę uczniów w tym oddziale, tj. 47 uczniów (wg SIO na dzień 30 września 2022 roku nie było uczniów niepełnosprawnych).

Reasumując, podstawowa kwota dotacji dla niepublicznego oddziału przedszkolnego została wyliczona przez kontrolowaną jednostkę w następujący sposób (z podstawieniem odpowiednich danych):

$$(518.758,00 \text{ zł} - 26.640,00 \text{ zł}) : 47 = 10.470,60 \text{ zł PKD}$$

$$10.470,60 \text{ zł} : 12 \text{ mc-y} = 872,55 \text{ zł (PKD na miesiąc)}$$

$$872,55 \text{ zł} \times 0,75 = 654,41 \text{ zł (PKD dla oddziału przedszkolnego na jednego ucznia)}$$

Pierwsza aktualizacja

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, kwota dotacji o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, ulega aktualizacji: 1) w wyniku aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12 i art. 13, dokonanej na podstawie art. 44 ust. 1; 2) w wyniku zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, dokonanej na podstawie art. 45; 3) w wyniku zmiany

wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 i 2, dokonanej na podstawie art. 14 ust. 8; 4) w szczególnie uzasadnionych przypadkach.

Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy, aktualizacji kwoty dotacji dokonuje się w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, określonym „miesiącem pierwszej aktualizacji” - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 1 pkt 1-3. Zgodnie z art. 43 ust. 3 pkt 1, zaktualizowana kwota dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji – w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 1.

Wobec ogłoszenia ustawy budżetowej na 2023 rok w dniu 8 lutego 2023 roku (Dz.U. z 2023 r., poz. 256), zgodnie z art. 43 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa m.in. w art. 19 ust. 3, należało dokonać w miesiącu kwietniu 2023 roku, tj. w miesiącu budżetowym następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy. Zaktualizowana kwota dotacji, stosownie do art. 43 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy, powinna obowiązywać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji, tj. od miesiąca maja 2023 roku.

Wydatki bieżące na prowadzone przez gminę przedszkole do pierwszej aktualizacji PKD zostały wyliczone w oparciu o planowane wydatki oddziału przedszkolnego w gminnej szkole podstawowej (plan finansowy Szkoły Podstawowej w Nowem dla oddziałów przedszkolnych nie uległ zmianie), co przedstawiono w tabeli poniżej:

placówka	plan finansowy Szkoły Podstawowej im. gen. Władysława Andersa w Nowem w części dotyczącej oddziałów przedszkolnych	razem wydatki
SP w Nowem (oddział przedszkolny)	Dział 801	518.758,00
	Rozdział 80103	
	518.758,00	

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, iż pierwszej aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dokonano w marcu 2023 roku (zgodnie z dokumentem pokazującym wyliczenie planowanej dotacji w roku 2023 – oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych marzec 2023 rok). Powyższe narusza art. 43 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 43 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Jednakże w wyniku pierwszej aktualizacji, kwota dotacji dla oddziału przedszkolnego nie uległa zmianie, tym samym wcześniejsze dokonanie przez kontrolowaną jednostkę pierwszej aktualizacji PKD nie wpłynęło na wysokość kolejnych przekazywanych transz dotacji po aktualizacji.

Druga aktualizacja

Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 2 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, dokonuje się w październiku roku budżetowego – w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 1 pkt 1, a zaktualizowana kwota dotacji obowiązuje od pierwszego dnia listopada roku budżetowego.

Zgodnie z zapisem z art. 44 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 ww. ustawy – aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12, art. 13 i art. 50 ust. 1, dokonuje się w październiku roku budżetowego i uwzględnia się: plan dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego według stanu na dzień 30 września roku budżetowego oraz zaktualizowaną zgodnie z art. 11 ust. 2 statystyczną liczbę dzieci

objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji (dokument pokazujący wyliczenie planowanej dotacji w roku 2023 – oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych październik 2023 rok) wynika, iż drugiej aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dokonano w październiku 2023 roku.

Wydatki bieżące na prowadzone przez gminę przedszkole do drugiej aktualizacji PKD zostały wyliczone w oparciu o planowane wydatki oddziału przedszkolnego w gminnej szkole podstawowej obowiązujące na dzień 10 października 2023 roku:

placówka	plan finansowy Szkoły Podstawowej im. gen. Władysława Andersa w Nowem w części dotyczącej oddziałów przedszkolnych na 2023 rok	razem wydatki
SP w Nowem (oddział przedszkolny)	Dział 801	445.458,00
	Rozdział 80103	
	445.458,00	

Zmiany odnotowane w planie finansowym oddziału przedszkolnego zostały wprowadzone zarządzeniem Burmistrza Krośniewic nr 78.2023 z dnia 14 września 2023 roku.

Sposób wyliczenia PKD po drugiej aktualizacji przedstawiał się następująco: wydatki bieżące na prowadzone przez gminę przedszkole wynikające z uchwały budżetowej w łącznej kwocie 445.458,00 zł pomniejszono o: [1] zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, stanowiące dochody budżetu gminy (0,00 zł), [2] zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, stanowiące dochody budżetu gminy, (26.640,00 zł), [3] sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych. Następnie wydatki bieżące pomniejszone z ww. tytułów podzielono przez zaktualizowaną, zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy, statystyczną liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych tj. 46,33 uczniów.

$(445.458,00 \text{ zł} - 0,00 \text{ zł} - 26.640,00 \text{ zł} - 0,00 \text{ zł}) : 46,33 = 9.039,89 \text{ zł PKD}$

$9.039,89 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} = 753,32 \text{ zł (PKD na miesiąc)}$

$75\% \text{ PKD} = 564,99 \text{ zł (PKD dla oddziału przedszkolnego na 1 dziecko na miesiąc)}$.

Na dzień 30 września roku bazowego liczba wszystkich uczniów w oddziale przedszkolnym w Szkole Podstawowej w Nowem wyniosła 47, zgodnie z SIO na dzień 30 września 2022 roku. Na dzień 30 września roku budżetowego liczba wszystkich uczniów oddziale przedszkolnym w Szkole Podstawowej w Nowem wyniosła 45, zgodnie z SIO na dzień 30 września 2023 roku. Zgodnie z wyliczeniami kontrolowanej jednostki, zaktualizowana, statystyczna liczba dzieci w przedszkolu gminnym wyniosła 46,33 dzieci $(2/3 \times 47 + 1/3 \times 45 = 31,33 + 15 = 46,33$, co było zgodne z art. 11 ust. 2-3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Należy zaznaczyć, że kwota dotacji wynikająca z aktualizacji, nie jest kwotą, która podlega wypłaceniu od następnego miesiąca, gdyż sposób ustalenia tej wypłaty został określony w art. 43 ust. 4 i 5. Stosownie do art. 43 ust. 4 ustawy, jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 19 ust. 3, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 19 ust. 3, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Powyższy przepis wyraźnie stanowi, że zaktualizowana kwota dotacji na 1 ucznia nie jest wypłacana jednorazowo, czy też podlega wyrównaniu na koniec roku, lecz suma kolejnych przekazywanych części dotacji stanowi różnicę pomiędzy roczną kwotą dotacji po aktualizacji, a kwotą już wypłaconą (za miesiące przed aktualizacją) podzieloną przez ilość miesięcy pozostałych do wypłaty.

Wyliczenia pokazujące wysokość dotacji należnej do przekazania miesięcznie, w oparciu o powyższe wyliczenia, zestawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc 2023 roku	Informacja o liczbie uczniów z dnia (data wpływu)	PKD dla oddziału przedszkolnego (75% PKD)	Miesięczna kwota dotacji dla oddziału przedszkolnego o na 1 ucznia (wskaznik 75%)	Liczba uczniów SP Fundacji „Elementarz” (oddział przedszkolny w Jankowicach realizujących wychowanie przedszkolne w placówce)	Wysokość należnej dotacji dla SP Fundacji „Elementarz” (oddział przedszkolny w Jankowicach) (kol. [4] x kol. [5])
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]
Styczeń	5.01.2023	7.852,95	654,41	3	1.963,23
Luty	8.02.2023	7.852,95	654,41	3	1.963,23
Marzec	7.03.2023	7.852,95	654,41	3	1.963,23
Kwiecień	6.04.2023	7.852,95	654,41	3	1.963,23
Maj	5.05.2023	7.852,95	654,41	3	1.963,23
Czerwiec	6.06.2023	7.852,95	654,41	3	1.963,23
Lipiec	11.7.2023	7.852,95	654,41	3	1.963,23
Sierpień	9.08.2023	7.852,95	654,41	3	1.963,23
Wrzesień	13.09.2023	7.852,95	654,41	0	0
Październik	6.10.2023	7.852,95	654,41	0	0
Listopad	7.11.2023	6.777,88	564,99	0	0
Grudzień	8.12.2023	6.777,88	564,99	0	0
Łączna kwota przekazanej dotacji					15.705,84

Dotowana jednostka co miesiąc przysyłała do Gminy informację o faktycznej liczbie uczniów, w tym placówce wychowania przedszkolnego, w których wykazywana była liczba uczniów ogółem w placówce wychowania przedszkolnego, w tym liczba uczniów realizujących obowiązek wychowania przedszkolnego poza placówką, uczniowie spełniający roczne obowiązkowe przygotowanie przedszkolne poza placówką, w tzw.

nauczaniu domowym, którzy nie byli uwzględnieni w ramach podstawy obliczenia dotacji, co było zgodne z art. 23 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym dotacji, o której mowa w art. 16-21, nie udziela się na ucznia placówki wychowania przedszkolnego, który odbywa roczne przygotowanie przedszkolne poza tą placówką, zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe. Z kolei, zgodnie z art. 2 pkt 20 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, przez placówkę wychowania przedszkolnego należy rozumieć przedszkole, oddział przedszkolny w szkole podstawowej oraz inną formę wychowania przedszkolnego. Tym samym Gmina Krośniewice udzieliła dotacji dla 3 uczniów oddziału przedszkolnego, realizujących wychowanie przedszkolne w placówce.

Ustalono, że aktualizacja kwoty dotacji została przeprowadzona w marcu i październiku 2023 roku. Transze dotacji były naliczane i wypłacane podmiotowi dotowanemu od stycznia do sierpnia 2023 roku. W miesiącach wrzesień-grudzień zgodnie z comiesięcznymi informacjami o faktycznej liczbie uczniów, w oddziale przedszkolnym nie było uczniów realizujących wychowanie przedszkolne w placówce. W listopadzie dokonano wyrównania za miesiące styczeń-sierpień poprzez pomniejszenie dotacji dla uczniów Szkoły Podstawowej, w której znajdował się ten oddział przedszkolny o odpowiednio wyliczoną kwotę pomniejszenia dotacji dla uczniów z oddziału przedszkolnego za okres styczeń-sierpień (kwota 2.146,08 zł), zgodnie z nw. wyliczeniami:

564,99 zł – PKD po II aktualizacji dla oddziału przedszkolnego na 1 dziecko na miesiąc

654,41 zł – PKD na 1 dziecko na miesiąc w okresie styczeń-sierpień

24 uczniów – liczba uczniów realizujących obowiązek wychowania przedszkolnego w placówce w okresie styczeń-sierpień (3 uczniów x 8 msc-y)

$564,99 \text{ zł} - 654,41 \text{ zł} = - 89,42 \text{ zł} \times 24 = - 2.146,08 \text{ zł}$

Dotacja dla Szkoły Podstawowej za miesiąc listopad została pomniejszona o kwotę 2.146,08 zł. Dnia 19 kwietnia 2024 roku Burmistrz Krośniewic – Katarzyna Erdman wniosła wyjaśnienie o następującej treści:

„W wyniku dokonanej w październiku 2023 r. aktualizacji podstawowej kwoty dotacji roczna kwota dotacji na 1 ucznia oddziału przedszkolnego ustalona została w wysokości 564,99 zł i uległa zmniejszeniu od ustalonej od stycznia do października 2023 r. o kwotę 89,42 zł.

Ze względu na roczny charakter ostatecznej kwoty dotacji zgodnie z przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, Gmina Krośniewice dokonała korekty dotacji wypłaconej do należnej dotacji obowiązującej po aktualizacji na uczniów oddziału przedszkolnego, uczęszczających do placówki w okresie styczeń-sierpień 2023 r. potrącając nadpłaconą dotację w kolejnej części przekazanej dotacji dla Szkoły podstawowej Fundacji „Elementarz” z Oddziałem Przedszkolnym w Jankowicach, w miesiącu listopadzie 2023 r.

Potrącenia nadpłaconej dotacji dokonano w oparciu o § 2 ust. 8 uchwały nr XLI/283/18 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie trybu udzielania, rozliczania i kontroli dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego i niepublicznych szkół, dla których Gmina Krośniewice jest organem rejestrującym (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2018 r. poz. 1364 i poz. 2123), który stanowi „Kwota nadpłaconej dotacji potrącona będzie z bieżących dotacji, a w przypadku niedopłaty dotacji wyrównanie nastąpi w terminie do 15 marca roku następującego po roku, w którym dotacja została wypłacona”.

Powyższe postępowanie nie doprowadziło do pobrania przez „Szkołę” dotacji w nadmiernej wysokości, która podlegałaby zwrotowi do budżetu Gminy po zakończeniu roku budżetowego zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.”

Wyjaśnienie z dnia 19 kwietnia 2024 roku złożone przez Burmistrz Krośniewic Katarzynę Erdman stanowi załącznik nr 30 protokołu kontroli.

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia należy wskazać, iż ustawa o finansowaniu zadań oświatowych nie dookreśla regulacji związanych z rozliczeniem dotacji, gdyż zgodnie z art. 38 ustawy, pozostawia ją do uregulowania w drodze uchwały organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego. Również Rada Miejska w Krośniewicach podjęła uchwałę w tym przedmiocie (uchwała nr XLI/283/18 z dnia 27 lutego 2018 roku), a problematyka dotycząca rozliczenia dotacji została zawarta w § 2 ust. 4-10 przedmiotowej uchwały. W § 2 ust. 8 przedmiotowej uchwały wskazano, że kwota nadpłaconej dotacji potrącona będzie z bieżących dotacji, a w przypadku niedopłaty dotacji wyrównanie nastąpi w terminie do 15 marca roku następującego po roku, w którym dotacja została wypłacona. Wskazuje się, iż kwota nadpłaconej dotacji dla oddziału przedszkolnego nie została potrącona z bieżącej dotacji dla tego oddziału, o której mowa w § 2 ust. 8 przedmiotowej uchwały, a z dotacji dla Szkoły Podstawowej, w której znajduje się ten oddział przedszkolny. Należy zauważyć, że inne są zasady udzielania dotacji dla szkoły podstawowej a inne dla oddziału przedszkolnego (dla szkoły podstawowej na podstawie metryczki subwencji oświatowej, dla oddziału przedszkolnego na podstawie wydatków bieżących tego oddziału).

W wyniku dokonanej w październiku 2023 roku aktualizacji podstawowej kwoty dotacji roczna kwota dotacji na 1 ucznia oddziału przedszkolnego uległa zmniejszeniu w stosunku do ustalonej od stycznia do października 2023 roku kwoty PKD. Wskutek czego, kontrolowana jednostka dokonała potrącenia nadpłaconej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego, poprzez pomniejszenie kolejnej transzy dotacji dla szkoły podstawowej, w której znajduje się ten oddział (odpowiednio o nadpłaconą kwotę). Wprawdzie instytucja potrącenia występuje w art. 60-63 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), jednak ustawodawca ograniczył możliwość jej zastosowania do wymienionych tam zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego. Nie jest zatem dopuszczalne rozszerzenie jej stosowania na inne zobowiązania jednostki samorządu terytorialnego. Ustawodawca nie przewidział instytucji właściwej dla procedury cywilistycznej, o której mowa w art. 498 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1610 ze zm.). Takie stanowisko zostało także odzwierciedlone w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 12 czerwca 2012 r., sygn. akt I Sa/Kr 271/12, instytucja potrącenia nie jest dopuszczalna do zastosowania w relacji do stosunków publicznoprawnych, które zachodzą pomiędzy dotującym, a beneficjentem dotacji.

Nie można pominąć faktu, iż dotacja ma charakter roczny. Podlega przekazaniu na rachunek beneficjent w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tymże części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego (art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych). Podstawą ustalenia ostatecznie kwoty dotacji należnej są kwoty wydatków na 31 grudnia danego roku, zgodnie z zasadą roczności budżetu jst, o której stanowi art. 211 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych. **Roczny charakter dotacji przesądza o tym, że ustalenie pobrania jej w nadmiernej wysokości może mieć miejsce dopiero po upływie okresu na jaki dotacja została udzielona.**

Rolą dotującego jest wypłacenie dotacji we właściwej wysokości, a każde działanie w tym zakresie powinno opierać się na podstawie i w granicach

obowiązującego prawa. Wewnętrzne przepisy stanowiącego prawa nie mogą modyfikować treści wynikającej z aktów rangi ustawowej⁴¹.

Biorąc pod uwagę powyższe, w ocenie kontrolujących kontrolowana jednostka powinna była na koniec roku 2023 poczynić ustalenia, iż dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości i zobligować beneficjenta do zwrotu do budżetu jst tej części dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości (art. 252 ust. 5 ustawy o finansach publicznych). Odzwierciedleniem tego także powinno być złożenie przez beneficjenta dotacji rozliczenie przekazanej dotacji, w której winna być wykazana kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

Publikacja podstawowej kwoty dotacji

Stosownie do zapisów wynikających z art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 i art. 28, ogłasza się informację o: [1] podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12, oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 44 ust. 1; [2] statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 11 ust. 2; [3] wskaźniku zwiększającym, o którym mowa w art. 14 ust. 1, 2 i 8; [4] najbliższej gminie lub najbliższym powiecie, o których mowa w art. 10 ust. 1-12 i 15-18 oraz art. 14 ust. 7.

Jednostka kontrolowana zamieściła w BIP Gminy Krośniewice wymagane tym przepisem informacje (publikacja w dniach: 22 marca 2023 roku – dotyczy I aktualizacji PKD, 16 października 2023 roku – dotyczy II aktualizacji PKD), z wyjątkiem publikacji ww. informacji w zakresie PKD na 2023 rok.

Wyliczenie dotacji dla Szkoły Podstawowej Fundacji „Elementarz”

Dotacja została przyznana na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych zgodnie z którym, niepubliczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe, dotacja powinna zostać ustalona na podstawie metryczki oświatowej – według przypadającej na ucznia kwoty w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jst udzielającą dotacji.

Informacje o faktycznej liczbie uczniów, w miesiącach styczeń – grudzień 2023 składane były przez podmiot dotowany na formularzu tożsamym z formularzem stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały nr LXV/388/23 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 11 stycznia 2023 roku. Miesięczne informacje o aktualnej liczbie uczniów na pierwszy dzień miesiąca w 2023 roku były składane co do zasady terminowo (do 10 dnia miesiąca, za który udzielana była część dotacji przypadająca na dany miesiąc). Wpływ informacji za miesiąc lipiec i wrzesień odnotowano odpowiednio dnia 11 lipca 2023 roku, 13 września 2023 roku.

Art. 45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych stanowi, że jeżeli ustawa budżetowa na rok budżetowy została ogłoszona po dniu 1 grudnia roku bazowego, wysokość dotacji, o której mowa w art. 15–21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8 oraz art.

⁴¹ Por., RIO Opole, 2016.04.201, sygn. NA. III-0221-4/2016.

28-30, w zakresie kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, ustala się:

1. w okresie do ostatniego dnia miesiąca pierwszej aktualizacji - z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku bazowym;
2. w okresie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji - z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym.

Biorąc pod uwagę powyższe, stawki dotacji w okresie do ostatniego dnia miesiąca pierwszej aktualizacji powinny zostać wyliczone z uwzględnieniem metryczki subwencji oświatowej na rok 2022 a w okresie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji z uwzględnieniem metryczki subwencji oświatowej na 2023 rok.

Wobec ogłoszenia ustawy budżetowej na 2023 rok w dniu 8 lutego 2023 roku, zgodnie z art. 43 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa m.in. w art. 26 ust. 1, należało dokonać w miesiącu kwietniu 2023 roku, tj. w miesiącu budżetowym następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy. Zaktualizowana kwota dotacji, stosownie do art. 43 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy, powinna obowiązywać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji, tj. od miesiąca maja 2023 roku.

W tabeli poniżej zaprezentowano dane z metryczek subwencji oświatowych z 2022 i 2023 roku niezbędne do wyliczenia kwot dotacji dla dotowanego podmiotu, zaprezentowanych w poniższej części protokołu.

	Metryczka subwencji oświatowej na 2022 rok	pierwsza dodatkowa metryczka oświatowa na 2022 rok	metryczka obrazująca 15 nowych wag na 2022 rok	druga dodatkowa metryczka oświatowa na 2022 rok	Metryczka subwencji oświatowej na 2023 rok
Finansowy standard A	6081,3219	-	-	-	6898,6902
Wskaźnik korygujący D _i	1,100622499	-	-	-	1,106511793
Druga dodatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego w zł (KK2/Upd2)	-	-	227,9539	-	-
Wskaźnik W _{ai}	-	1,134163381	1,134158349	1,243262285	-
Dodatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego w zł	-	189,0953	-	28,4164	-
Kategoria uczniów	Waga				
Dzieci w przedszkolu w zespołach i oddziałach przedszkolnych w Szkole podstawowej >250<=350 (pi)	-	-	0,13	-	-
Zadania szkolne SOA					
Uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa)	1	1	-	1	1

Uczniowie nauczanie domowe i poza szkołą (Sf)	0,8	0,8	-	0,8	-
Uczniowie objęci nauczaniem domowym i poza szkołą <=200 uczniów (Sf)	-	-	-	-	0,8
Uczniowie objęci nauczaniem domowym i poza szkołą > 200 uczniów wsk <30 % (Sf1)	-	-	-	-	0,2
Zadania szkolne SOB					
Uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców wsk. zam. <=1,4 (P1)	0,4	0,4	-	0,4	0,4
Uczniowie klas I, II, III SP dla dzieci i młodzieży (P49)	0,065	0,065	-	0,065	-
Uczniowie klas I, II, III SP dla dzieci i młodzieży (P51)	-	-	-	-	0,065
Uczniowie SP, Ogólnoksz. Muz I St dla dzieci i młodzieży (P52)	0,025	0,025	-	0,025	-
Pomoc psychologiczno-pedagogiczna – szkoły podstawowe (P54)	-	-	-	-	0,025
Pomoc w szkole w zespole i szkole samodz. – uczniowie >150 i <=250 (P58)	-	-	-	-	0,045
Pomoc w szkole w zespole i szkole samodz. – uczniowie >250 i <=350 (P59)	-	-	-	-	0,015
Pomoc w przedszk. z zesp. I oddz. przedszk. -ucz >150 i <=250 (P82)	-	-	-	-	0,045
Zadania pozaszkolne gminne (P74)	0,001	0,001	-	0,001	-
Zadania pozaszkolne gminne (P91)	-	-	-	-	0,001

Wyliczenie stawek dotacji obowiązujących od stycznia 2023 roku

Kontrolowana jednostka dokonała wliczenia stawki dotacji obowiązującej od stycznia 2023 roku poprzez zsumowanie: stawki dotacji na ucznia z metryczki subwencji oświatowej na 2022 rok, dodatkowej kwoty na ucznia przeliczeniowego, kwoty wynikającej z metryczki obrazującej 15 nowych wag na 2022 rok i kolejnej dodatkowej kwoty na ucznia przeliczeniowego wynikającej z drugiej dodatkowej metryczki oświatowej na 2022 rok. W oparciu o przedłożoną kontrolującym dokumentację przedstawiającą wyliczenia stawek dotacji dla poszczególnych rodzajów uczniów, kontrolujący dokonali ich zestawienia w poniższej tabeli:

kategorie uczniów	sposób wyliczenia stawki dotacji na ucznia dla poszczególnej kategorii uczniów w oparciu o dane wynikające z powyższej tabeli/stawka dotacji				
x	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]
x	Dane z metryczki subwencji oświatowej na 2022 rok	Dane z pierwszej dodatkowej metryczki oświatowej na 2022 rok	Dane z metryczki obrazującej 15 nowych wag na 2022 rok	Dane z drugiej dodatkowej metryczki oświatowej na 2022 rok	x
Uczniowie stacjonarni w Szkole Podstawowej w klasach I-III	$A \times Di$ (Sa+P1+P49+P52+P74) /12 m-cy	dotatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego x Wai (Sa+P1+P49+P52+P74) /12 mc-y	$Kk2 \times Upd \ 2 \times Pi$	dotatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego x Wai (Sa+P1+P49+P52+P74) /12 mc-y	Stawka dotacji od stycznia do I aktualizacji (suma kol.1-4)
	831,64 zł	26,65 zł	2,80 zł	4,39 zł	865,47 zł
Uczniowie w Szkole Podstawowej nauczanie domowe w klasach I-III	$A \times Di$ (Sf+P49+P52+P74) / 12 m-cy	dotatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego x Wai (Sf+P49+P52+P74) /12 mc-y	$Kk2 \times Upd \ 2 \times Pi$	dotatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego x Wai (Sf+P49+P52+P74) /12 mc-y	Stawka dotacji od stycznia do I aktualizacji (suma kol.1-4)
	496,97 zł	15,92 zł	2,80 zł	2,62 zł	518,32 zł
Uczniowie stacjonarni w Szkole Podstawowej w klasach IV-VIII	$A \times Di$ (Sa+P1+P52+P74) /12 m-cy	dotatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego x Wai (Sa+P1+P52+P74) /12 mc-y	$Kk2 \times Upd \ 2 \times Pi$	dotatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego x Wai (Sa+P1+P52+P74) /12 mc-y	Stawka dotacji od stycznia do I aktualizacji (suma kol.1-4)
	795,38 zł	25,49 zł	2,80 zł	4,20 zł	827,86 zł
Uczniowie w Szkole Podstawowej nauczanie domowe w klasach IV-VIII (Sf =0,8)	$A \times Di$ (Sf+P52+P74) / 12 m-cy	dotatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego x Wai (Sf+P52+P74) /12 mc-y	$Kk2 \times Upd \ 2 \times Pi$	dotatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego x Wai (Sf+P52+P74) /12 mc-y	Stawka dotacji od stycznia do I aktualizacji (suma kol.1-4)
	460,72 zł	14,76 zł	2,80 zł	2,43 zł	480,71 zł

Ustalone w powyższy sposób stawki dotacji na jednego ucznia obowiązywały w miesiącach styczeń - luty 2023 roku.

Wyliczenie stawek dotacji po aktualizacji

W oparciu o przedłożoną kontrolującym dokumentację przedstawiającą wyliczenia stawek dotacji po aktualizacji dla poszczególnych rodzajów uczniów, kontrolujący dokonali ich zestawienia w poniższej tabeli:

Kategoria uczniów	Sposób wyliczenia stawki dotacji na ucznia	Wyliczenie stawki dotacji miesięcznej na 1 ucznia
Uczniowie stacjonarni w Szkole Podstawowej w klasach I-III	$A \times Di \times$ (Sa+P1+P51+P54 +P59 +P91) / 12	$6898,6902 \times 1,1065117925 \times$ (1+0,4+0,065+0,025+0,015+0,001)=7633,482055 $\times 1,506=11496,0240 \text{ zł}/12 \text{ mc-y}=958,0020 \text{ zł}$ (od marca do sierpnia)
Uczniowie stacjonarni w Szkole	$A \times Di \times$	$6898,6902 \times 1,1065117925 \times$

Podstawowej w klasach I-III	$(Sa+P1+P51+P54 +P58 +P91) / 12$	$(1+0,4+0,065+0,025+0,045+0,001)=7633,482055$ $\times 1,5536=11725,0284 \text{ zł}/12 \text{ mc-y}=977,0857 \text{ zł}$ (od września do grudnia)
Uczniowie w Szkole Podstawowej nauczanie domowe w klasach I-III	$A \times Di \times (Sf+P51+P54 +P59 +P91) / 12$	$6898,6902 \times 1,1065117925 \times (0,8+0,065+0,025+0,015+0,001)=7633,482055$ $\times 0,906=6915,9347 \text{ zł}/12 \text{ mc-y}=576,3279 \text{ zł}$ (od marca do sierpnia)
Uczniowie w Szkole Podstawowej nauczanie domowe w klasach I-III	$A \times Di \times (Sf+P51+P54 +P58 +P91) / 12$	$6898,6902 \times 1,1065117925 \times (0,8+0,065+0,025+0,045+0,001)=7633,482055$ $\times 0,936=7144,9392 \text{ zł}/12 \text{ mc-y}=595,4116 \text{ zł}$ (od września do grudnia)
Uczniowie stacjonarni w Szkole Podstawowej w klasach IV-VIII	$A \times Di \times (Sa+P1+P54 +P59 +P91) / 12$	$6898,6902 \times 1,1065117925 \times (1+0,4+0,025+0,015+0,001)=7633,482055$ $\times 1,4416 \text{ zł}= 10999,84760/12 \text{ mc-y}=916,65400 \text{ zł}$ (od marca do sierpnia)
Uczniowie stacjonarni w Szkole Podstawowej w klasach IV-VIII	$A \times Di \times (Sa+P1+P54 +P58 +P91) / 12$	$6898,6902 \times 1,1065117925 \times (1+0,4+0,025+0,045+0,001)=7633,482055$ $\times 1,471 \text{ zł}= 11228,8521/12 \text{ mc-y}=935,73777 \text{ zł}$ (od września do grudnia)
Uczniowie w Szkole Podstawowej nauczanie domowe w klasach IV-VIII (Sf =0,8)	$A \times Di \times (Sf+P54 +P59 +P91) / 12$	$6898,6902 \times 1,1065117925 \times (0,8+0,025+0,015+0,001)=7633,482055$ $\times 0,841=6419,7584 \text{ zł}/12 \text{ mc-y}=534,9799 \text{ zł}$ (od marca do sierpnia)
Uczniowie w Szkole Podstawowej nauczanie domowe w klasach IV-VIII (Sf1=0,2)	$A \times Di \times (Sf1+P54 +P59 +P91) / 12$	$6898,6902 \times 1,1065117925 \times (0,2+0,025+0,015+0,001)=7633,482055$ $\times 0,2411=1839,6692 \text{ zł}/12 \text{ mc-y}=153,3058 \text{ zł}$ (od marca do sierpnia)
Uczniowie w Szkole Podstawowej nauczanie domowe w klasach IV-VIII (Sf =0,8)	$A \times Di \times (Sf+P54 +P58 +P91) / 12$	$6898,6902 \times 1,1065117925 \times (0,8+0,025+0,045+0,001)=7633,482055$ $\times 0,871=6648,7627 \text{ zł}/12 \text{ mc-y}=554,0636 \text{ zł}$ (od września do grudnia)

Przy wyliczeniach zastosowano dane wynikające z metryczki oświatowej na rok 2023 (kontrolowana jednostka otrzymała tę metryczkę w lutym 2023 roku), w tym finansowy standard A, Wskaźnik Di, kategorie wag z pozycją SOA i SOB. Kontrolowana jednostka dokonała wyliczeń kwot dotacji dla uczniów niepublicznej szkoły podstawowej, w podziale na uczniów stacjonarnych w klasach I-III, uczniów w nauczaniu domowym w klasach I-III, uczniów stacjonarnych w klasach IV-VIII, uczniów w nauczaniu domowym w klasach IV-VIII w okresie od marca do sierpnia 2023 roku i od września do grudnia 2023 roku. Z uwagi na spadek liczby uczniów poniżej 250 w szkole podstawowej w okresie wrzesień-grudzień 2023 rok, kontrolowana jednostka do wyliczenia dotacji przyjęła wagę P58=0,045 zamiast wagi P59=0,015 (waga P58 obowiązuje dla liczby uczniów >150 i <250). Przy wyliczaniu dotacji dla uczniów w nauczaniu domowym uwzględniono odpowiednie wskaźniki Sf=0,8 lub Sf1=02, co było zgodne z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2023 (Dz. U. poz. 2820).

Zgodnie z pkt. 40 ww. rozporządzenia, w przypadku gdy liczba uczniów lub słuchaczy spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poza szkołą zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe w danej szkole jest większa niż 200 przy obliczaniu określonej w ust. 2 pkt 3 statystycznej liczby uczniów lub słuchaczy w tej jednostce samorządu terytorialnego (Ur_i) liczbę tych uczniów lub słuchaczy w

danej szkole wynoszącą 200 mnoży się przez 0,8, a w zakresie liczby tych uczniów i słuchaczy powyżej 200, ich liczbę w danej szkole mnoży się odpowiednio przez:

1) 0,2 – w przypadku gdy w danej szkole: $Sa/(Sf+Sa) < 30\%$

2) 0,4 – w przypadku gdy w danej szkole: $Sa/(Sf+Sa) \geq 30\%$

– gdzie przez Sf należy rozumieć Sf_i w danej szkole w i-tej jednostce samorządu terytorialnego, a przez Sa należy rozumieć Sa_i w danej szkole w i-tej jednostce samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę zapis ww. rozporządzenia, w 2023 roku do obliczania wysokości przysługującej szkole subwencji oświatowej dla uczniów z edukacji domowej stosuje się trzy wagi: 0,8, 0,4 oraz 0,2, przez które mnożona jest kwota finansowego standardu A. Zostało to uzależnione od tego, jaki procent uczniów uczy się w danej placówce w trybie stacjonarnym. Waga $Sf=0,8$ obowiązuje dla pierwszych dwustu uczniów z edukacji domowej w danej szkole. Waga $Sf2=0,4$ stosuje się od 201 ucznia z edukacji domowej, jeżeli w szkole liczba uczniów uczących się stacjonarnie wynosi co najmniej 30% wszystkich uczniów danej placówki. Natomiast, jeżeli w szkole liczba uczniów uczących się stacjonarnie wynosi mniej niż 30% wszystkich uczniów danej placówki, to od 201 ucznia z edukacji domowej należy stosować wagę $Sf1=0,2$.

Ustalone w powyższy sposób stawki dotacji na jednego ucznia obowiązywały w miesiącach marzec – grudzień 2023 roku, co oznacza, iż aktualizacji kwoty dotacji dokonano z naruszeniem art. 43 ust. 2 pkt 1 oraz ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1, aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa m.in. w art. 26 ust. 1, należało dokonać w miesiącu kwietniu 2023 roku, tj. w miesiącu budżetowym następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy. Zaktualizowana kwota dotacji, stosownie do art. 43 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy, powinna obowiązywać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji, tj. od miesiąca maja 2023 roku. **Natomiast kontrolowana jednostka dokonała aktualizacji kwoty dotacji w miesiącu lutym, gdyż zgodnie z przedłożoną kontrolującym dokumentacją, zaktualizowana kwota dotacji została wypłacona w miesiącu marcu.**

Jednocześnie w związku ze zmianą kwoty i stawek dotacji, dokonano w marcu 2023 roku jednorazowego wyrównania dotacji za miesiące styczeń – luty 2023 roku. Dla szkoły podstawowej dokonano wyrównania zgodnie z wyliczeniami przedstawionymi przez kontrolujących w poniższej tabeli:

Kategoria uczniów	Stawka zaliczkowa wg metryczki (w zł), obowiązująca od stycznia 2023 roku	Stawka docelowa wg metryczki (w zł) wypłacana od marca 2023 roku	Kwota wyrównania na 1 ucznia w zł	Liczba uczniów w miesiącu styczeń	Liczba uczniów w miesiącu luty	Suma wyrównania za styczeń	Suma wyrównania za luty	suma wyrównania styczeń-luty
Uczniowie stacjonarni w Szkole Podstawowej w klasach I-III	865,47 zł	958,00 zł	92,53 zł	1	2	92,53 zł	185,06 zł	277,59 zł
Uczniowie w Szkole Podstawowej nauczanie domowe w klasach I-III	518,32 zł	576,33 zł	58,01 zł	160	159	9.281,07 zł	9.223,07 zł	18.504,14 zł
Uczniowie stacjonarni w Szkole Podstawowej w klasach IV-VIII	827,86 zł	916,65 zł	88,79 zł	9	9	799,10 zł	799,10 zł	1.598,21 zł
Uczniowie w Szkole Podstawowej nauczanie domowe w klasach IV-VIII	480,71 zł	- zł	- zł	145	146	- zł	- zł	- zł

Uczniowie w Szkole Podstawowej nauczanie domowe w klasach IV-VIII (Sf =0,8)	480,71 zł	534,98 zł	54,27 zł	40	41	2.170,68 zł	2.224,94 zł	4.395,62 zł
Uczniowie w Szkole Podstawowej nauczanie domowe w klasach IV-VIII (Sf1=0,2)	480,71 zł	153,31 zł	- 327,41 zł	105	105	-34.377,76 zł	-34.377,76 zł	- 68.755,51 zł
uczniowie w klasach I-III (stacjonarni i nauczanie domowe)						9.373,60 zł	9.408,12 zł	18.781,72 zł
uczniowie w klasach IV-VIII (stacjonarni i nauczanie domowe)						-31.407,98 zł	-31.353,71 zł	- 62.761,69 zł
razem za poszczególne miesiące						-22.034,38 zł	-21.945,59 zł	- 43.979,96 zł
ogólna kwota wyrównania						- 43.979,96 zł		

Zastosowana przez kontrolowaną jednostkę metodologia ustalania miesięcznych stawek dotacji po aktualizacji, naruszała zapisy art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, który stanowi, że jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka lub uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka lub uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

W świetle obowiązujących przepisów prawa, wysokość nowych części dotacji powinny obowiązywać od maja i uwzględniać wyrównanie kwoty dotacji od początku roku budżetowego. Kwota dotacji, o której mowa w art. 26 ust. 1 jest kwotą roczną i jej aktualizacja dotyczy całego roku budżetowego, a w związku z tym kolejne przekazywane części dotacji powinny zostać odpowiednio skorygowane (pomniejszone lub powiększone) tak, aby części rocznej kwoty dotacji wypłacone od początku roku budżetowego sumowały się na roczną kwotę dotacji po zaktualizowaniu.

Tym samym, dokonywanie jednorazowego wyrównywania dotacji od początku roku jest nieprawidłowe.

W poniższych tabelach zawarto 2 warianty wyliczenia stawki dotacji po aktualizacji na przykładzie kategorii uczniów stacjonarnych klasy I-III w Szkole Podstawowej. Wariant pierwszy przedstawia wyliczoną przez kontrolujących wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji uwzględniając przy tym stan faktyczny w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach, tj. dokonanie aktualizacji w miesiącu lutym (zamiast w kwietniu), a zatem z naruszeniem art. 43 ust. 2 pkt 1. Tym samym kwota dotacji ustalona w pierwszym wariantcie odzwierciedla jedynie sposób wyliczenia kwoty dotacji do przekazania. Natomiast drugi wariant, obrazuje wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji, wyliczoną w wyniku dokonania aktualizacji w terminie (tj. w miesiącu kwietniu) o którym mowa w art. 43 ust. 2 pkt 1.

Pierwszy wariant		
Pozycje niezbędne do wyliczeń	aktualizacja dotacji	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji (roczna)	11.496,00	958,00 x 12 m-cy
Dotacja przekazana do momentu aktualizacji (suma)	1.730,94	865,47 zł x 2 m-ce
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	9.765,06	11.496,00- 1.730,94
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	10	marzec - grudzień
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	976,51	9.765,06/ 10 m-cy
Drugi wariant		
Pozycje niezbędne do wyliczeń	aktualizacja dotacji	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji (roczna)	11.496,00	958,00 x 12 m-cy
Dotacja do przekazania do momentu powinnej aktualizacji (suma)	3.461,88	865,47 zł x 4 m-ce
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	8.034,12	11.496,00- 3.461,88
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	8	maj - grudzień
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	1.004,27	8.034,12/ 8 m-cy

Terminowość przekazywania transz dotacji

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8 oraz art. 28-30, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Na podstawie okazanej dokumentacji kontrolujący ustalili, że dotacje przekazywane były przelewem na podstawie pisemnych zleceń przekazania dotacji podpisanych przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdmann lub z up. Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Urbańskiego lub Kierownika Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Joannę Dąbrowicz.

Poniżej zamieszczono tabelę, w której zawarto daty dyspozycji przekazania dotacji do Wydziału Księgowości, kwoty do wypłaty dla Fundacji Elementarz, daty przelewów

kolejnych transz dotacji oraz nr wyciągów bankowych. Wynika z niej, że dotacja była przekazywana terminowo, do końca miesiąca, a za grudzień do 15 dnia miesiąca.

Miesiąc	Data sporządzenia przekazania dotacji	Kwota do wypłaty (w zł) wskazana w dyspozycji przekazania dotacji oddział przedszkolny	Kwota do wypłaty (w zł) wskazana w dyspozycji przekazania dotacji – szkoła podstawowa (uczniowie kl. I-III, kl. IV-VIII, kl. I-III naucz. Domowe, kl. IV-VIII naucz. domowe)	Łączna kwota dotacji do przekazania (oddział przedszkolny + szkoła podstawowa)	Data przelewu	Nr WB
Styczeń	18.01.2023	1.963,23	160.951,03	162.914,26	19.01.2023	80/8
Luty	21.02.2023	1.963,23	161.778,90	163.742,13	22.02.2023	243/13
Marzec	22.03.2023	1.963,23	96.006,67	97.969,90	22.03.2023	402/25
Kwiecień	12.04.2023	1.963,23	139.638,66	141.601,89	13.04.2023	518/35
Maj	15.05.2023	1.963,23	139.638,66	141.601,89	16.05.2023	668/32
Czerwiec	13.06.2023	1.963,23	139.290,70	141.253,93	15.06.2023	801/38
Lipiec	12.07.2023	1.963,23	139.290,70	141.253,93	13.07.2023	933/2
Sierpień	21.08.2023	1.963,23	139.290,70	141.253,93	23.08.2023	1109/54
Wrzesień	14.09.2023	0,00	108.913,89	108.913,89	19.09.2023	1241/27
Październik	12.10.2023	0,00	110.617,43	110.617,43	13.10.2023	1376/41
Listopad	22.11.2023	- 2.146,08	115.256,68	113.110,60	24.11.2023	1582/48
Grudzień	12.12.2023	0,00	117.042,88	117.042,88	13.12.2023	1692/7
				1.581.276,66		

Kontrolujący potwierdzili, że kwoty wykazane w dyspozycjach przekazania dotacji w poszczególnych miesiącach (kolumna: łączna kwota dotacji do przekazania) były zgodne z kwotami wykazanymi na wyciągach bankowych.

Rozliczenia dotacji

Stosownie do zapisów wynikających z uchwały Rady Miejskiej w Krośniewicach nr XLI/283/18 z dnia 27 lutego 2018 roku, organ prowadzący sporządza roczne rozliczenie dotacji otrzymanej na prowadzenie placówki wychowania przedszkolnego lub szkoły i przedstawia je Burmistrzowi Krośniewic za dany rok, na druku rozliczenia dotacji, którego wzór określa załącznik nr 3 do uchwały, w terminie do 31 stycznia roku następującego po roku udzielania dotacji. Podmiot dotowany przekazał do Urzędu Miejskiego w Krośniewicach pisemne rozliczenie z otrzymanej dotacji za rok 2023 w dniu 8 stycznia 2024 roku zgodnie z załącznikiem nr 3 do wskazanej powyżej uchwały. Rozliczenie zostało podpisane przez osobą uprawnioną do reprezentacji. Zgodnie z rocznym rozliczeniem, otrzymana dotacja w wysokości 1.581.276,66 zł została wykorzystana w 100%.

Ewidencja księgową

Przekazywane transze dotacji księgowane były pod datą przekazania transzy Wn 224, Ma 130 z klasyfikacją budżetową dział 801 rozdział 80104 § 2540. Rozliczenie dotacji, zaewidencjonowano na kontach: Wn 810, Ma 224, z klasyfikacją budżetową dział 801 rozdział 80104 § 2540. Zlecenia przelewów były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnik Gminy Beatę Mitlas lub Zastępcę Skarbnik Gminy Annę Prokopiak, zatwierdzane przez Burmistrz Krośniewic Katarzynę Erdmann lub upoważnione osoby: Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Urbańskiego, Sekretarz Gminy Renatę Brygier.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2022 – 2023

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.), wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych klasyfikowane są w paragrafie 605.

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2022-2023 przedstawia, sporządzona na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28S, poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	2022 rok		2023 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6050	1.485.078,20	791.066,96	640.556,94	640.556,94
500	50095	6057	983.455,20	983.455,20	-	-
500	50095	6059	2.724.936,20	2.652.594,80	-	-
600	60016	6050	2.395.020,74	2.050.247,85	315.320,00	222.310,03
700	70005	6050	135.387,00	135.387,00	3.523.785,98	3.522.129,13
750	75023	6050	-	-	85.000,00	84.830,03
750	75023	6057	-	-	21.070,00	21.070,00
750	75023	6059	-	-	3.930,00	3.930,00
801	80104	6050	93.062,00	93.062,00	-	-
801	80120	6050	-	-	15.000,00	13.004,79
801	80195	6050	-	-	194.547,00	194.031,00
851	85195	6050	352.308,32	352.308,32	-	-
900	90001	6050	61.500,00	59.655,00	129.197,24	129.196,50
900	90004	6050	264.500,00	263.970,79	-	-
900	90005	6050	245.351,11	245.351,11	473.090,73	472.502,78
900	90095	6050	-	-	100.000,00	74.700,00
921	92109	6050	100.000,00	99.756,55	170.000,00	169.276,42
926	92601	6050	385.250,00	379.143,59	-	-
Razem	x	x	9.225.848,77	8.105.999,17	5.671.497,89	5.547.537,62
Wydatki budżetowe ogółem			66.147.326,85	60.882.706,92	62.158.472,77	56.236.424,67
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			13,95	13,31	9,12	9,86

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2022-2023

Źródła finansowania inwestycji w latach objętych kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Źródło finansowania	Wykonanie 2022 rok	Wykonanie 2023 rok
Środki własne z budżetu gminy	5.759.679,73	2.212.508,62
Dotacje z innych źródeł, pomoc finansowa i dotacje z innych JST - w tym:		

- dotacja WFOŚiGW	152.987,00	1.512.457,00
-pożyczka WFOŚiGW	0,00	1 622.872,00
- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (ARiMR) Środki własne	950.953,45	0,00
- Fundusz Dróg Samorządowych	974.617,80	0,00
- Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego – w ramach programu operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020	97.480,50	61.183,59
- Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	68.004,64	25.000,00
- Rządowy Fundusz Polski Ład	5.650.145,16	7.118.433,38
- Samorząd Województwa Łódzkiego	226.136,55	174.700,00
Razem	13.880.004,83	12.727.154,59

Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji stanowi załącznik nr 31 protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Zgodnie z załącznikiem nr 4a do zarządzenia nr 28/2018 Burmistrza Krośniewic z dnia 28 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach, konto 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje) służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczania kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- środków trwałych;
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z obowiązującymi w latach 2022-2023 regulaminami organizacyjnymi Urzędu Miejskiego, prowadzeniem spraw z zakresu inwestycji zajmował się Wydział Inwestycji, Ochrony Środowiska i Zarządzania Kryzysowego, którego kierownikiem była Aneta Gałek. Nadzór nad wydziałem sprawował Zastępca Burmistrza.

Zgodnie z zarządzeniem nr 23.2021 Burmistrza Krośniewic z dnia 9 marca 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach:

- kierownik komórki organizacyjnej identyfikuje potrzebę udzielenia zamówienia publicznego, dokonując oceny celowości udzielenia zamówienia z punktu widzenia potrzeb Zamawiającego i realizowanych przez niego zadań;
- w odniesieniu do udzielania zamówień o wartości równej lub przekraczającej progi unijne Komórka organizacyjna zobowiązana jest poprzedzić wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego analizą potrzeb i wymagań, przeprowadzoną zgodnie z art. 83 PZP, chyba, że zachodzi podstawa udzielenia zamówienia w trybie: 1) negocjacji bez ogłoszenia, o której mowa w art. 209 ust. 1 pkt 4 PZP lub 2) trybie zamówienia z wolnej ręki, o którym mowa w art. 214 ust. 1 pkt 5 PZP;
- Zamawiający, w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządza plany postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan postępowań Zamawiający zobowiązany jest zamieścić w Biuletynie Zamówień Publicznych (zwanym dalej „BZP”) oraz na stronie internetowej Zamawiającego oraz dokonywać jego aktualizacji;
- udzielanie zamówień poza planem postępowań możliwe jest tylko w przypadkach uzasadnionych koniecznością realizacji zadań, których nie można było przewidzieć w momencie sporządzania planu lub jego aktualizacji, a z udzieleniem zamówienia nie można zwlekać do kolejnej aktualizacji planu;
- udzielenie zamówienia poza planem postępowań wymaga wskazania powodów, dla których zamówienie nie zostało ujęte w planie, a jednocześnie zachodzi konieczność jego realizacji;
- za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiada Kierownik zamawiającego. Osoby inne niż Kierownik zamawiającego odpowiadają za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia w zakresie, w jakim powierzono im czynności w postępowaniu oraz czynności związane z przygotowaniem postępowania;
- za prawidłowość ustalenia wartości szacunkowej zamówienia odpowiada Kierownik komórki organizacyjnej;
- komórka ds. zamówień weryfikuje projekt Wniosku pod względem zgodności z PZP oraz zgłasza ewentualne uwagi i wątpliwości do Komórki organizacyjnej;
- komórka organizacyjna: 1) uzyskuje potwierdzenie posiadania środków finansowych na realizację zamówienia, 2) uzyskuje zatwierdzenie Kierownika zamawiającego;
- zatwierdzając Wniosek, Kierownik zamawiającego powierza przygotowanie lub przeprowadzenie albo przygotowanie i przeprowadzenie postępowania Kierownikowi komórki organizacyjnej lub Komisji Przetargowej;
- komórka organizacyjna sporządza opis przedmiotu zamówienia zgodnie z zasadami określonymi w PZP;

- w procesie przeprowadzenia postępowania Komórka ds. zamówień lub Komisja Przetargowa w przypadku, o którym mowa § 7 ust. 2, odpowiada za: 1) wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, 2) przygotowanie pisma z proponowanymi przez Komórkę organizacyjną wyjaśnieniami/zmianami treści SWZ lub ogłoszenia o zamówieniu oraz przekazanie wykonawcom/upublicznienie tych wyjaśnień i zmian;
- w procesie przeprowadzenia postępowania Komórka organizacyjna odpowiada za: 1) przygotowanie projektu wyjaśnień/zmian treści SWZ; 2) przekazanie do Komórki ds. zamówień informacji na temat wysokości kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia; 3) uzyskanie decyzji Kierownika zamawiającego odnośnie dalszego toku postępowania w przypadku, gdy cena oferty najkorzystniejszej lub oferty z najniższą ceną przekracza kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia;
- w procesie przeprowadzenia postępowania Komisja Przetargowa odpowiada, zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie pracy Komisji Przetargowej, za przygotowanie do zatwierdzenia Kierownika zamawiającego propozycji dokonania czynności w postępowaniu zgodnie z przepisami PZP;
- Komórka ds. zamówień, przy wsparciu Komórki organizacyjnej i komórki ds. prawnych, organizuje proces przygotowania i przedłożenia umowy do podpisu Kierownika zamawiającego i innych osób reprezentujących zamawiającego, a także do podpisu osób reprezentujących wykonawcę;
- nadzór nad prawidłową realizacją zamówienia prowadzony jest przez Komórkę organizacyjną;
- w przypadku kontroli postępowania, w razie potrzeby Kierownik Komórki organizacyjnej wyznacza osobę odpowiedzialną za zakres dotyczący merytorycznej części prowadzonej kontroli;
- wyznaczona osoba zobowiązana jest do aktywnego wsparcia Komórki ds. zamówień w toku prowadzonych czynności kontrolnych i udzielania wyjaśnień w obrębie kompetencji Komórki organizacyjnej.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1⁴² i 2, oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Budżet Gminy na rok 2022 został uchwalony w dniu 19 stycznia 2022 roku uchwałą nr LI/289/22 Rady Miejskiej w Krośniewicach. Natomiast plan zamówień publicznych na 2022 rok został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 2022/BZP 00032294/01/P) oraz w BIP Urzędu Miejskiego w dniu 24 stycznia 2022 roku.

Budżet Gminy na rok 2023 został uchwalony w dniu 11 stycznia 2023 roku uchwałą nr LXV/388/23 Rady Miejskiej w Krośniewicach. Natomiast Plan zamówień publicznych na 2023 rok został zamieszczony w BZP (nr 2023/BZP 00025581/01/P) oraz BIP w dniu 12

⁴² Art. 4 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych: Przepisy ustawy stosuje się do zamawiających publicznych, którymi są jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 i 1273).

stycznia 2023 roku. W BZP i BIP Urzędu Miejskiego publikowano aktualizacje ww. planów.

Kontrolowana jednostka terminowo (do dnia 1 marca) sporządzała i przekazywała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdania, o których mowa w art. 82 ustawy Prawo zamówień publicznych - odpowiednio sprawozdania za rok 2022 (2022/SPRR 00011632/01 z dnia 23 lutego 2023 roku) oraz 2023 rok (2023/SPRR 00020064/01 z dnia 27 lutego 2024 roku).

Burmistrz Krośniewic zarządzeniem nr 100.2021 z dnia 3 września 2021 roku upoważniła Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Urbańskiego do wykonywania czynności wynikających z ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych w ramach kompetencji kierownika jednostki.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Zestawienie udzielonych zamówień publicznych w latach 2022-2023 stanowi **załącznik nr 32 protokołu kontroli**.

Odbiór i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Krośniewice

Przygotowanie zamówienia

Przedmiot zamówienia: odbieranie i zagospodarowanie zmieszanych i zbieranych selektywnie stałych odpadów komunalnych z:

- a) zamieszkałych nieruchomości na terenie Gminy Krośniewice tj. z następujących miejscowości zamieszkałych: Bardzinek, Bielice, Błonie, Cudniki, Cygany, Franki, Głaznów, Głogowa, Godzięby, Górki Miłośskie, Iwiczna, Jankowice, Kajew, Kopy, Kopyta, Krośniewice, Krzewie, Luboradz, Marynin, Miłonice, Miłosna, Morawce, Nowe, Nowe Jankowice, Ostałów, Pawlikowice, Pniewko, Pomarzany, Raszynek, Rozpacz, Skłoty, Stara Wieś, Stare Morawce, Suchodoły, Szubina, Szubsk Duży, Szubsk Towarzystwo, Teresin, Tumidaj, Witów, Wola Nowska, Wychny, Wymysłów, Zalesie, Zieleniew, Zosinek oraz miasta Krośniewice. (Zamawiający zaleca by Wykonawca zapoznał się z wykazem dróg/ulic gminnych i dokonał wizji terenowej, gdyż część nieruchomości zamieszkałych jest usytuowana w miejscu do których w zależności od przewidzianego samochodu może być utrudniony dojazd – nie jest to warunek udziału w przedmiotowym postępowaniu),
- b) punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (zwanym dalej „PSZOK”) znajdujących się w m. Franki, na terenie Składowiska Odpadów Komunalnych, oraz w Krośniewicach, przy ul. Paderewskiego 3,
- c) placówki oświatowe (zbiórka selektywna baterii).

W dniu 23 października 2023 roku Burmistrz Gminy powierzyła Zastępcy Burmistrza Krzysztofowi Urbańskiemu wykonywanie wszystkich czynności zastrzeżonych kompetencji kierownika jednostki dotyczących przedmiotowego zamówienia publicznego.

W dniu 23 października 2023 roku Kierownik Wydziału Inwestycji, Ochrony Środowiska i Zarządzania Kryzysowego Aneta Gałek sporządziła analizę potrzeb i wymagań. W analizie wskazano, że szacunkowa wartość zamówienia wynosi 2.620.638,47 zł netto (588.431,49 euro). Oszacowania dokonano na podstawie średniej ilości i kosztów odpadów zbieranych z terenu Gminy Krośniewice z ostatnich 12 miesięcy oraz prognozie ilości kosztów odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie miasta i gminy Krośniewice.

W dniu 23 października 2023 roku Zastępca Burmistrza zatwierdził wniosek o zamiarze udzielenia przedmiotowego zamówienia.

Zarządzeniem nr 90.2023 z dnia 24 października 2023 roku Burmistrza Krośniewic powołano komisję przetargową.

W dniu 24 października 2023 roku Zastępca Burmistrza oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których stanowi art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikację Warunków Zamówienia zatwierdził Zastępca Burmistrza.

Tryb zamówienia: przetarg nieograniczony na podstawie art. 132 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 3 listopada 2023 roku przekazano ogłoszenie o zamówieniu na stronę TED. Ogłoszenie opublikowano w TED (2023/S 215-677393) oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 8 listopada 2023 roku⁴³.

Termin składania ofert: 11 grudnia 2023 roku do godziny 10:00.

Wadium: 50.000,00 zł (1,91% wartości zamówienia).

Kryteria oceny ofert: cena (70%) oraz aspekt środowiskowy (30%): norma emisji spalin (25%) i elektromobilność (5%).

W protokole z rozstrzygnięcia postępowania z dnia 28 grudnia 2023 roku wskazano, że w terminie składania ofert wpłynęła jedna oferta złożona przez Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Krośniewicach z ceną ofertową 2.676.951,76 zł brutto.

W dniu 11 grudnia 2023 roku na stronie postępowania opublikowano informację o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia: 2.700.000,00 zł brutto.

W dniu 11 grudnia 2023 roku opublikowano informację z otwarcia ofert.

W dniu 11 grudnia 2023 roku Zastępca Burmistrza oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których stanowi art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 11 grudnia 2023 roku przesłano do Prezesa UZP informację o złożonych ofertach i wnioskach.

W dniu 12 grudnia 2023 roku wezwano Wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych.

W dniu 28 grudnia 2023 roku na stronie postępowania opublikowano informację o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 2 stycznia 2024 roku Skarbnik Gminy Beata Mitlas złożyła oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których stanowi art. 56 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Realizacja zamówienia

W dniu 28 grudnia 2023 roku Wykonawca wniósł kwotę 133.847,59 zł (5% ceny wskazanej w ofercie) tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W dniu 2 stycznia 2024 roku Gmina Krośniewice reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Urbańskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Beaty Mitlas,

⁴³ <https://platformazakupowa.pl/transakcja/843946>

zawarła umowę z Zakładem Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Krośniewicach na realizację przedmiotowego zamówienia publicznego. Termin wykonania umowy: od dnia 2 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku. Ustalono, że wynagrodzenie nie przekroczy kwoty 2.676.951,76 zł⁴⁴ i rozliczane ono będzie co miesiąc na podstawie rzeczywistych ilości odpadów oraz ryczałtowych cen jednostkowych, odpowiednio:

Lp.	Wyszczególnienie elementów podstawowych	j.m.	Cena jednostkowa netto	Cena jednostkowa brutto
	1	2	4	5
1	Odbiór i zagospodarowanie niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych	Mg (tona)	1.203,70 zł	1.300,00 zł
2	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zbieranych w sposób selektywny	Mg (tona)	962,96	1.040,00 zł

W dniu 5 stycznia 2024 roku na stronie TED opublikowano ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (2024/S 004-006454).

W dniu 5 stycznia 2024 roku Zastępca Burmistrza zatwierdził protokół postępowania.

Wydatki na przedmiotowe zamówienie przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Faktura	Kwota (zł)	Data wpływu faktury	Data płatności (30 dni od daty wpływu)	Budżet w brzmieniu nadanym
1.	FS/324/2024 31.01.2024	195.390,00	7.02.2024	27.02.2024	zarządzeniem nr 18.2024 z 27.02.2024 2.700.000,00 zł (900/90002/4300)
2.	FS/553/2024 29.02.2024	179.270,00	7.03.2024	27.03.2024	zarządzeniem nr 26.2024 z 22.03.2024 2.700.000,00 zł (900/90002/4300)
3.	FS/576/2024 29.03.2024	197.886,00	4.04.2024	26.04.2024	zarządzeniem nr 31.2024 z 16.04.2024 2.700.000,00 zł (900/90002/4300)
Razem (za okres od stycznia do marca):		572.546,00			

Do każdej faktury załączono sporządzony przez Wykonawcę protokół wykonania usługi, który akceptowany był przez Burmistrza albo Zastępcę Burmistrza.

Dostawa paliw – oleju napędowego na potrzeby własne Gminy Krośniewice w ramach bieżącej działalności gminy

⁴⁴ W dniu zaciągnięcia zobowiązania obowiązywał budżet na 2024 rok w brzmieniu nadanym uchwałą budżetową nr LXXXV/483/24 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 24 stycznia 2024 roku. Na powyższe zadanie zabezpieczono kwotę: 2.700.000,00 zł (900/90002/4300).

Przygotowanie zamówienia

Przedmiot zamówienia: sukcesywna dostawa oleju napędowego o parametrach nie gorszych niż PN-EN 590:2013 na potrzeby własne Gminy Krośniewice w ramach bieżącej działalności gminy w ilości 36.000,00 litrów. Realizacja od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Z zatwierdzonego przez Zastępcę Burmistrza w dniu 20 września 2022 roku wniosku o zamiarze udzielenia zamówienia publicznego wartość szacunkową zamówienia w kwocie 234.146,34 zł ustalono na podstawie zużycia oleju napędowego w ciągu ostatnich 12 miesięcy.

W dniu 28 września 2022 roku opublikowano ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (2022/BZP 00368472/01) oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania⁴⁵.

Tryb zamówienia: tryb podstawowy bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert: do dnia 7 października 2022, godz. 10:00; termin otwarcia ofert: 7 października 2022, godz. 10:10.

Z protokołu z otwarcia ofert z dnia 7 października 2022 roku sporządzonego przez komisję przetargową powołaną zarządzeniem nr 143.2022 Burmistrza Krośniewic z dnia 23 września 2022 roku wynika, że w terminie składania ofert nie wpłynęła żadna oferta i komisja wnosi o unieważnienie postępowania na podstawie art. 255 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 11 października 2022 roku Burmistrz Krośniewic zatwierdziła protokół postępowania.

W dniu 7 października 2022 roku Burmistrz Krośniewic zawiadomiła o unieważnieniu przedmiotowego postępowania na podstawie art. 255 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 11 października 2022 roku w BZP zostało zamieszczone ogłoszenie o wyniku postępowania (2022/BZP 00385763/01).

W dniu 14 października 2022 roku Zastępca Burmistrza zatwierdził wniosek o zamiarze udzielenia przedmiotowego zamówienia w trybie z wolnej ręki. Uzasadnienie: *„Zgodnie z treścią art. 305 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. z poz. 1710, 1933) zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia.*

Zamawiający przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki w związku z koniecznością zapewnienia w trybie natychmiastowym dowozu dzieci z terenu Gminy Krośniewice do szkół położonych na terenie Gminy oraz zapewnienia uczniom niepełnosprawnym bezpłatnego transportu i opieki w czasie przewozu do najbliższej szkoły podstawowej. Powyższy obowiązek wynika z art. 39 Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.).

Zamawiający w dniu 28.09.2022 r. wszczął w trybie przetargu nieograniczonego postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie sukcesywnej dostawy

⁴⁵ <https://platformazakupowa.pl/transakcja/669335>

paliw pn. „Dostawa paliw - oleju napędowego na potrzeby własne Gminy Krośniewice w ramach bieżącej działalności gminy” w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia 31.12.2023 r. Postępowanie zakończyło się w dniu 07.10.2022 r., unieważnieniem na podstawie art. 260 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji, na Dostawę paliw - oleju napędowego na potrzeby własne Gminy Krośniewice w ramach bieżącej działalności gminy na podstawie art. 255 pkt 1 ww. ustawy. Zgodnie z dyspozycją ww. przepisu postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego unieważnia się, jeżeli nie złożono żadnego wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo żadnej oferty. W przedmiotowym postępowaniu, w terminie składania ofert wyznaczonym przez Zamawiającego na dzień 07 października 2022 r., godz. 10:00, nie wpłynęła żadna oferta.

W związku z faktem, że Zamawiający jest zobowiązany zapewnić ciągłość w dowozie dzieci z terenu Gminy Krośniewice do szkół znajdujących się na terenie gminy i zapewnienia uczniom niepełnosprawnym bezpłatnego transportu i opieki w czasie przewozu do najbliższej szkoły podstawowej oraz z uwagi na unieważnienie pierwszego postępowania i braku możliwości zachowania terminów w kolejnym przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego postępowaniu, Zamawiający w trybie awaryjnym po przeprowadzeniu procedury zamówienia z wolnej ręki zamierza zawrzeć umowę na okres od dnia podpisania do 31.12.2023 r.

Do negocjacji zostanie zaproszony dotychczasowy wykonawca dostawy firma OLKOP Sp. z o.o. Frydrychowo 54, 87-410 Kowalewo Pomorskie, NIP: 503-007-34-66, e-mail: handel@paliwaolkop.pl ,ponieważ podmiot ten posiada wszystkie niezbędne uprawnienia do świadczenia powyższych dostaw oraz zna specyfikację zamówienia, w związku z tym nie będzie musiał dokonywać dodatkowych czynności koniecznych do rozpoczęcia realizacji zamówienia w trybie natychmiastowym”.

W dniu 14 października 2022 roku Skarbnik Gminy sporządziła informację o wysokości środków jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania – 288.000,00 zł.

W dniu 18 października 2022 roku Burmistrz Gminy i inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania złożyły oświadczenia z art. 56 ust. 5 i 6 ustawy. Natomiast Skarbnik Gminy Beata Mitlas złożyła przedmiotowe oświadczenia w dniu 26 października 2022 roku.

W dniu 18 października 2022 roku Burmistrz Gminy sporządziła zaproszenie do negocjacji skierowane do Olkop Sp. z o.o., Frydrychowo 54, 87-410 Kowalewo Pomorskie. W zaproszeniu wskazano, że negocjacje mają odbyć się w siedzibie zamawiającego w dniu 25 października 2022 roku, o godz. 9:30.

W dniu 18 października 2022 roku w BZP opublikowano ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy (2022/BZP 00398248/01).

W dniu 25 października 2022 roku Wykonawca złożył dokumenty stanowiące odpowiedź na zaproszenie do negocjacji.

Z protokołu z negocjacji wynika, że ustalono cenę za dostawę 36.000,00 litrów oleju napędowego w kwocie 282.960,00 zł.

W dniu 26 października 2022 roku Burmistrz Gminy zatwierdziła protokół postępowania. Stwierdzono, że przedmiotowy protokół jest nierzetelny w zakresie w jakim nie wskazuje biorącego udział w negocjacjach Adama Piątowskiego – adwokata pełniącego obsługę prawną Urzędu Miejskiego w Krośniewicach. Udział ww. osoby w negocjacjach po stronie Zamawiającego

potwierdza protokół z negocjacji z dnia 25 października 2022 roku (IŚZ.271.12.5.2022).

Zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 11 ustawy Prawo zamówień publicznych, protokół postępowania zawiera co najmniej imiona i nazwiska członków komisji przetargowej i innych osób, które wykonywały czynności w prowadzonym postępowaniu.

Z art. 213 ust. 1 w zw. z art. 304 ustawy wynika, że negocjacje stanowią element postępowania prowadzonego w trybie z wolnej ręki. Oznacza to, że ww. osoba biorąc udział w negocjacjach po stronie Zamawiającego wykonywała czynności w przedmiotowym postępowaniu.

Realizacja zamówienia

W dniu 26 października 2022 roku Gmina Krośniewice reprezentowana przez Burmistrza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Beaty Mitlas podpisała z Wykonawcą umowę nr 8/ZP/2022 na dostawę 36.000,00 litrów oleju napędowego. Umowę zawarto na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2023 roku. Wynagrodzenie określono na kwotę 282.960,00 zł. Jednakże wskazano, że rzeczywista kwota za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jego realizacji może odbiegać od tej kwoty i będzie uzależniona od rzeczywistego zużycia paliwa i ceny w dniu tankowania.

W dniu 26 października 2022 roku w BZP opublikowano ogłoszenie o wyniku postępowania (2022/BZP 00411386/01).

Z przedłożonego przez Inspektora Marcina Miszczaka wykazu wynika, że na przedmiotowe zamówienie wydatkowano: za 2022 rok kwotę 53.105,83 zł, a za 2023 rok kwotę 204.669,52 zł. Łącznie: 257.775,35 zł.

Wykaz wydatków na zakup oleju napędowego stanowi załącznik nr 33 protokołu kontroli.

W dniu 10 stycznia 2024 roku w BZP opublikowano ogłoszenie o wykonaniu umowy (2024/BZP 00026036/01).

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych zostały opisane w zarządzeniu nr 28/2018 Burmistrza Krośniewic z dnia 28 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach. Zgodnie z nimi:

- przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej do 500 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów,
- przedmioty o wartości jednostkowej ponad 500 zł do 9.999,99 zł wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej,
- do pozostałych środków trwałych wprowadza się zakupione meble bez względu na wartość,

- przy umarzaniu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem zasad wynikających z ustawy o rachunkowości,
- środki trwałe konto 011 obejmuje środki o wartości początkowej od kwoty 10.000,00 zł. Księgowanie w księdze głównej następuje na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego,
- odpisy umorzeniowe są ewidencjonowane w korespondencji ze stroną Wn konta 400 raz w roku, na koniec każdego roku bilansowego,
- do konta 013 prowadzi się księgi inwentarzowe,
- pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500 zł ewidencjonowane są ilościowo z wyłączeniem z tej ewidencji materiałów biurowych i kuchennych,
- w ewidencji ilościowej ujmuje się również użyzione szkołom niepublicznym pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest na wyodrębnionych kontach syntetycznych oraz analitycznych. Wykaz tych kont oraz zasady funkcjonowania zostały wskazane i opisane w załączniku nr 4a do zarządzenia nr 28/2018 Burmistrza Krośniewic z dnia 28 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach.

Konto 011

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014.

Na stronie Wn konta ujmuje się m.in.:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych, nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Konto 013

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności: [1] środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, [2] nadwyżki środków trwałych w używaniu, [3] nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności: [1] wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania [2] ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona: [1] w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania, [2] w księgach inwentarzowych.

w postaci ksiąg inwentarzowych. Konto 013 jest prowadzone z numerami analitycznymi. Dodawanie kolejnych numerów analitycznych nie wymaga wprowadzenia zmian zarządzeniem.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – 2023 rok

Konto 011

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 011 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2023 roku wyniosły:

Bo 108.225.512,08 zł,
Bz 111.462.814,47 zł.

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia - 7.311.010,52 zł,
zmniejszenia - 4.073.708,13 zł.

W rozbiciu na poszczególne grupy rodzajowe obroty środków trwałych (konto 011) w 2023 roku kształtowały się następująco:

Grupa środka trwałego	Wartość inwentarzowa na dzień 1.01.2023 r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Wartość inwentarzowa na dzień 31.12.2023 r. (zł)
011-1 budynki, grupa 2	7.878.645,39	3.709.679,13	3.609.679,13	7.978.645,39
011-2 maszyny i urządzenia, grupa 3, 4, 5, 6, 8	13.297.638,46	1.173.188,51	464.029,00	14.006.797,97
011-3 środki transportowe, grupa 7	1.225.957,36	0,00	0,00	1.225.957,36
011-4 budowle, grupa 2	59.316.919,48	2.205.832,85	0,00	61.522.752,33
011-5 grunty, grupa 0	26.247.755,39	222.310,03	0,00	26.470.065,42
011-6 grunty-wieczyste użytkowanie	258.596,00	0,00	0,00	258.596,00
OGÓŁEM:	108.225.512,08	7.311.010,52	4.073.708,13	111.462.814,47

Reasumując wartość środków trwałych zwiększyła się od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 roku o 3.237.302,39 zł.

Na zwiększenia na koncie 011 złożyły się następujące pozycje:

- przyjęcie w dniu 31 grudnia 2023 roku działki nr 228/2 na kwotę 26.540,80 zł na podstawie dowodu OT nr 66/23 z dnia 29 grudnia 2023 roku,
- przyjęcie w dniu 17 października 2023 roku montażu OZE na budynkach użyteczności publicznej Gminy Krośniewice na łączną kwotę 758.443,89 zł na podstawie OT z dnia 12 września 2023 roku o nr 1/23, 2/23, 3/23, 4/23, 5/23. W wykazie dowodów dostawy wskazano jako ostatnią fakturę nr 10/08/2023 z dnia 17 sierpnia 2023 roku,
- przyjęcie w dniu 17 października 2023 roku kanalizacji sanitarnej w ulicy Parkowej w Krośniewicach na kwotę 486.660,84 zł na podstawie dowodu OT nr 7/2023 z dnia 17 października 2023 roku. W wykazie dowodów dostawy wskazano jako ostatnią fakturę nr FV 01/10/2023 z dnia 7 października 2023 roku,
- przyjęcie w dniu 31 października 2023 roku „zakupu linarium piramida duża - elementy placu zabaw” na kwotę 13.161,00 zł na podstawie OT nr 9/2023 z dnia 31 października 2023 roku. Faktura VAT nr 8/SM/06/2023 z dnia 16 czerwca 2023 roku,
- przyjęcie w dniu 22 listopada 2023 roku termomodernizacji budynków będących w zasobie mieszkaniowym Gminy Krośniewice na kwotę 3.609.679,13 zł na podstawie dowodów OT z dnia 22 listopada 2023 roku o nr 15/23, 13/23, 12/23, 10/23, 11/23. W wykazie dowodów dostawy wskazano jako jedną z ostatnich fakturę nr FS 28/2023 z dnia 25 października 2023 roku,
- przyjęcie w dniu 29 listopada 2023 roku kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków na terenie osiedla Skłóty na kwotę 1.585.055,24 zł na podstawie dowodu OT nr 16/23 z dnia 29 listopada 2023 roku. W wykazie dowodów dostawy wskazano jako jedną z ostatnich fakturę nr 68/2023 z dnia 14 listopada 2023 roku,
- przyjęcie w dniu 15 grudnia 2023 roku automatycznej stacji meteorologicznej przeznaczonej do Systemu Monitoringu Suszy Rolniczej na kwotę 74.700,00 zł na podstawie dowodu OT nr 17/23 z dnia 15 grudnia 2023 roku. Faktura nr 183/F/23/FV z dnia 16 listopada 2023 roku,
- przyjęcie w dniu 29 grudnia 2023 roku wymiany źródeł ogrzewania w kotłowni przy Łęczyckiej w Krośniewicach na kwotę 194.031,00 zł na podstawie dowodu OT nr 18/23 z dnia 29 grudnia 2023 roku. Ostatnia faktura nr FRA 23/BS/0037 z dnia 22 grudnia 2023 roku,
- przyjęcie w dniu 31 grudnia 2023 roku instalacji hydrantowej wraz z instalacją zasilającą zewnętrzną na kwotę 45.800,00 zł na podstawie dowodu OT nr 20/23 z dnia 29 grudnia 2023 roku. Faktura nr NOK/14/2023/NMZIZ z dnia 22 listopada 2023 roku,
- przyjęcie w dniu 31 grudnia 2023 roku wymiany źródeł ogrzewania w kotłowni przy ul. Poznańskiej 5 na kwotę 84.830,00 zł na podstawie dowodu OT nr 21/23 z dnia 29 grudnia 2023 roku. Ostatnia faktura nr FRA 23/BS/0030 z dnia 15 listopada 2023 roku,
- przyjęcie w dniu 31 grudnia 2023 roku następujących działek: nr 24/2 o wartości 3.047,50 zł, nr 47/2 o wartości 3.346,50 zł, nr 45/4 o wartości 2.116,00 zł, nr 27/2 o wartości 7.544,00 zł, nr 46/2 o wartości 4.818,50 zł, nr 180/2 o wartości

2.001,00 zł, nr 30/5 o wartości 429,53 zł, nr 39/2 o wartości 678,50 zł, nr 31/1 o wartości 1.391,50 zł, nr 41/2 o wartości 1.161,50 zł, nr 42/2 o wartości 1.000,50 zł, nr 50/2 o wartości 2.392,00 zł, nr 28/2 o wartości 655,50 zł, nr 44/2 o wartości 1.035,00 zł, nr 43/2 o wartości 713,00 zł na podstawie dowodu OT od nr 25/2023 do nr z dnia 29 grudnia 2023 roku. Przyjęcie gruntów w związku z zadaniem inwestycyjnym „Wykup gruntów pod poszerzenie dróg gminnych”. Decyzja nr 102/2023 Starosty Kutnowskiego z dnia 29 marca 2023 roku zezwalająca na realizację inwestycji drogowej, na mocy której ww. działki stały się z mocy prawa własnością gminy. Operaty szacunkowe z dnia 4 lipca 2023 roku. Decyzje Starosty Kutnowskiego ustalające odszkodowanie z dnia 2 października 2023 roku,

- przyjęcie w dniu 31 grudnia 2023 roku następujących działek: nr 109/1 o wartości 14.941,78 zł, nr 108/1 o wartości 14.941,78 zł, nr 89/9 o wartości 420,99 zł, nr 112/3 o wartości 17.141,70 zł, nr 111/1 o wartości 22.517,35 zł, nr 110/1 o wartości 20.426,12 zł, na podstawie dowodów OT z dnia 29 grudnia 2023 roku o nr 39/23, 40/23, 41/23, 42/23, 43/23, 44/23. Przyjęcie gruntów w związku z zadaniem inwestycyjnym „Wykup gruntów pod poszerzenie dróg gminnych”. Decyzja nr 966/2021 Starosty Kutnowskiego z dnia 8 grudnia 2021 roku zezwalająca na realizację inwestycji drogowej. Operaty szacunkowe z dnia 8 sierpnia 2022 roku. Decyzje z dnia 9 stycznia 2023 roku nr GN.683.10.2022, GN.683.9.2022, Gn.683.13.2022, GN.683.12.2.2022, GN.683.12.1.2022, GN.683.11.2022⁴⁶ ustalające odszkodowania za nieruchomości.

Na zmniejszenia na koncie 011 złożyły się następujące pozycje:

- zdjęcie ze stanu w dniu 1 grudnia 2023 roku termomodernizacji budynków mieszkalnych wielorodzinnych przy: ul. Toruńskiej 28 o łącznej wartości 656.461,19 zł, ul. Plac Wolności 18 o łącznej wartości 867.038,82 zł, ul. Kolejowej 19 o łącznej wartości 442.345,70 zł, ul. Targowej 10 o łącznej wartości 532.210,22 zł, ul. Kutnowskiej 13 o łącznej wartości 573.667,46 zł, ul. Toruńskiej 1 o łącznej wartości 537.955,74 zł na podstawie dowodów PK przekazanie nieodpłatnego środka trwałego z dnia 1 grudnia 2023 roku o nr 6/23, 7/23, 8/23, 9/23, 10/23, 11/23. Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 1 grudnia 2023 roku (przekazujący Gmina Krośniewice, przyjmujący Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Krośniewicach),
- zdjęcie ze stanu w dniu 31 grudnia 2023 roku kociołu olejowego na kwotę 64.386,27 zł na podstawie dokumentu SP nr 1/23 (sprzedaż) z dnia 15 grudnia 2023 roku. Protokół nr 1/2023 likwidacji składników majątku z dnia 15 grudnia 2023 roku, faktura Vat nr UM227/2023 z dnia 6 grudnia 2023 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- **przyjęcie do ewidencji księgowej niektórych środków trwałych następowало nieterminowo, z naruszeniem z art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 2805), zgodnie z którym składniki majątku o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1 najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Powyższe stanowi**

⁴⁶ Działka nr 110/1 posiadała nieuregulowany stan prawny, zgodnie z art. 118a ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami - Odszkodowanie za nieruchomość, której własność przeszła na rzecz Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, ustala się według przepisów rozdziału 5 i składa do depozytu sądowego na okres 10 lat. Postanowienie Sądu Rejonowego w Łęczycy z dnia 10 marca 2023 roku, sygn. akt I Ns 66/23.

także naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,

- w ewidencji istniały liczne środki trwałe o nazwach zaczynających się od słów: modernizacja, rozbudowa, przebudowa, remont. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości - środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Nazwy środków trwałych jak modernizacja, rozbudowa, przebudowa, remont itp. nie są poprawne w kontekście ww. unormowań ustawy o rachunkowości,
- na podstawie próby wybranej przez inspektorów, na którą złożyło się 10 środków trwałych o nazwach przebudowa/remont/modernizacja stwierdzono, że w przypadku 7 z nich ich przyjęcie nastąpiło nieprawidłowo, czyli nie została zwiększona wartość początkowa istniejącego w ewidencji środka trwałego, lecz istniały dwa środki trwałe o dwóch numerach inwentarzowych, np. budynek Urzędu Miejskiego w Krośniewicach i termomodernizacja budynku Urzędu Miejskiego w Krośniewicach, co było niezgodne z art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz z art. 16g ust. 13 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Były to następujące środki trwałe: [1] termomodernizacja budynku Urzędu Miejskiego w Krośniewicach, nr inwentarzowy ST/825/8411Z/1-10-105/UMK/15/09, [2] remont kotłowni centralnego ogrzewania w Godziębach, nr inwentarzowy ST/761/5221Z/2-22-223/UMK/UMK/13/12, [3] modernizacja nawierzchni na ul. Sikorskiego, nr inwentarzowy ST/777/5221Z/2-22-220/UMK/RRG/14/12, [4] przebudowa drogi na odcinku Głogowa osiedle-Głogowa wieś – etap I, nr inwentarzowy ST/754/5221Z/2-22-220/UMK/UMK/13/11, [5] przebudowa drogi gminnej Bardzinek, nr inwentarzowy ST/753/5221Z/2-22-220/UMK/UMK/13/11, [6] modernizacja nawierzchni ul. Parkowej w Krośniewicach, nr inwentarzowy ST/752/5221Z/2-22-220/UMK/UMK/13/11, [7] modernizacja drogi Wola Nowska-Godzięby, nr inwentarzowy ST/751/5221Z/2-22-220/UMK/UMK/13/11,
- w bilansie Urzędu Miejskiego w Krośniewicach za 2023 rok (korekta nr 1 z dnia 25 kwietnia 2024 roku) środki trwałe w pozycjach: A.II.1.1, A.II.1.1.1, A.II.1.2, A.II.1.4 zostały wykazane prawidłowo – wartość brutto dla poszczególnych grup minus umorzenie. **W pozycji A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny została wykazana kwota 1.776.020,92 zł, która wynikała z salda Wn konta 011-2 maszyny urządzenia (grupy 3, 4, 5, 6, 8) 14.006.797,97 zł minus saldo Ma konta 071-2 umorzenie maszyn i urządzeń 12.230.777,05 zł. Natomiast w pozycji A.II.1.5 inne środki trwałe została wykazana kwota 0,00 zł. Prawidłowo w pozycji A.II.1.3 powinna zostać wykazana kwota 1.728.704,82 zł, a w pozycji A.II.1.5 kwota 47.316,10 zł. Powyższy błąd był spowodowany tym, że konto analityczne 011-2 i 072-2 były prowadzone łącznie dla grup 3, 4, 5, 6, 8.**

Pozycja bilansu	Kwota wykazana w bilansie	Wartość konta 011 dla grupy środków trwałych	Wartość umorzenia dla grupy środków trwałych	Kwota, która powinna zostać wykazana w bilansie wg. kontrolujących

A.II.1.1 grunty	26.728.661,42	011-5 26.470.065,42 011-6 258.596,00	-	26.728.661,42
A.II.1.1.1 grunty stanowiące własność jst i przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	258.596,00	011-6 258.596,00	-	258.596,00
A.II.1.2 budynki, lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45.649.950,34	011-1 7.978.645,39 011-4 61.522.752,33	071-1 2.520.588,13 071-4 21.330.859,25	45.649.950,34
A.II.1.3 urządzenia techniczne i maszyny	1.776.020,92	011-2 14.006.797,97	071-2 12.230.777,05	1.728.704,82 Wartość inwentarzowa grup: a) 3 – 2.384.671,13, b) 4 – 1.047.372,16, c) 5 – 172.119,59, d) 6 – 10.176.619,83 Umorzenie grup: a) 3 – 1.723.035,28, b) 4 – 802.375,58, c) 5 – 159.310,89, d) 6 – 9.367.356,14
A.II.1.4 środki transportu	188.847,35	011-3 1.225.957,36	071-3 1.037.110,01	188.847,35
A.II.1.5 inne środki trwałe	0,00	-	-	47.316,10 Wartość inwentarzowa grupy 8 – 226.015,26 zł, umorzenie grupy 8 – 178.699,16

Konto 013

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 013 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2023 roku wynosiły:

Bo 995.312,95 zł,
Bz 1.158.854,22 zł.

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 013 przedstawiały się następująco:

zwiększenia - 175.206,95 zł,
zmniejszenia - 11.665,68 zł.

W 2023 roku wartość pozostałych środków trwałych zwiększyła się w wyniku ich zakupu oraz nieodpłatnego przejęcia. Na tę kwotę złożyły się m.in. następujące pozycje:

- przyjęcie na stan w dniu 31 sierpnia 2023 roku lamp solarnych na kwotę 15.999,98 zł i 13.999,98 zł na podstawie faktury nr 676/2023 z dnia 28 sierpnia 2023 roku, OT z dnia 6 września 2023 roku nr 33/23, 34/23, 35/23, 36/23,
- przyjęcie na stan w dniu 11 września 2023 roku krzeseł bankietowych (50 sztuk) na kwotę 7.664,75 zł oraz stołów bankietowych (10 sztuk) na kwotę 4.334,52 zł na podstawie faktury nr (S)FS-191/09/23/B2C z dnia 11 września 2023 roku, OT z dnia 12 września 2023 roku od nr 47/23 do nr 96/23,
- przyjęcie na stan w dniu 30 września 2023 roku 8 stołów na łączną kwotę 6.399,97 zł na podstawie faktury nr 65/2023 z dnia 29 września 2023 roku, OT z dnia 10 października 2023 roku o nr 97/23, 98/23, 99/23, 100/23, 101/23, 102/23, 103/23, 104/23,
- przyjęcie na stan w dniu 17 listopada 2023 roku 6 regałów przesuwanych na łączną kwotę 14.742,48 zł na podstawie protokołu PT nr 1/2023 z dnia 17 listopada 2023 roku, dokumenty OT z dnia 17 listopada 2023 roku o nr 105/23, 106/23, 107/23, 108/23, 109/23, 110/23,
- przyjęcie w dniu 27 listopada 2023 roku krzeseł bankietowych (45 sztuk) i stołów bankietowych (10 sztuk) na łączną kwotę 11.383,04 zł na podstawie faktury nr (S)FS-625/11/23B2C z dnia 24 listopada 2023 roku, OT z dnia 29 listopada 2023 roku od nr 121/23 do nr 175/23,
- przyjęcie **w dniu 31 grudnia 2023 roku** tyflomap (2 sztuk) na łączną kwotę 10.400,00 zł na podstawie faktury nr F/0438/09/23 **z dnia 29 września 2023 roku**, OT z dnia 29 grudnia 2023 roku nr 184/23 i 185/23.

W 2023 roku wartość pozostałych środków trwałych zmniejszyła się w wyniku ich likwidacji:

- zdjęcie ze stanu w dniu 31 grudnia 2023 roku środków trwałych na łączną kwotę 11.665,68 zł na podstawie dokumentów LT z dnia 29 grudnia 2023 roku o nr 1/23, 2/23, 3/23, 5/23, 6/23, 7/23, 8/23, 9/23.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- wprowadzenie do ewidencji następowało w ciągu miesiąca od dnia zakupu, **za wyjątkiem jednego przypadku, gdzie przyjęcie do ewidencji nastąpiło 3 miesiące od daty zakupu,**
- pozostałe środki trwałe były przyjmowane do ewidencji na podstawie faktur, na odwrocie których były wpisywane numery inwentarzowe pod którymi zostały ujęte oraz na podstawie wystawianych dokumentów OT.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W okresie kontrolowanym obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna przyjęta zarządzeniem nr 28/2018 Burmistrza Krośniewic z dnia 28 lutego 2018 roku, stanowiąca załącznik nr 8 do tego zarządzenia. Zgodnie z nią:

- zostały w niej opisane m.in.: [1] cele inwentaryzacji, [2] rodzaje inwentaryzacji: a) okresowa, b) zdawczo-odbiorcza, c) w szczególnych okolicznościach, d) kontrola, [3] metody inwentaryzacji, [4] terminy i częstotliwość

przeprowadzania, [5] uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, [6] uprawnienia i obowiązki pozostałych członków komisji inwentaryzacyjnej, [7] opisane zostały wszystkie 3 metody inwentaryzacji: spisu z natury, w drodze uzgodnienia sald, porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości aktywów i pasywów,

- wskazano następujące terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji: [1] składników aktywów – z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych – rozpoczyna się nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku kalendarzowego, a zakończy do 15-go dnia następnego roku, ustalenie zaś ich stanu na dzień bilansowy nastąpi poprzez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda – zwiększeń i zmniejszeń, jakie nastąpiły między datą spisu a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia i przeprowadza się raz na 4 lata, [2] zapasów materiałów i towarów – przeprowadza się co najmniej raz na 2 lata, [3] nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie przeprowadza się raz na 4 lata, [4] środków pieniężnych w gotówce, papierów wartościowych w postaci materialnej, druków ścisłego zarachowania, depozytów – przeprowadza się co roku na dzień 31 grudnia.

Ponadto jeśli chodzi o metodę inwentaryzacji w drodze uzgodnienia salda, zostały zawarte w instrukcji następujące regulacje:

- metodę tę stosuje się do ustalenia stanu następujących aktywów: a) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, b) zaciągniętych kredytów, pożyczek, c) papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, d) udzielonych pożyczek i kredytów, e) należności cywilnoprawnych od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe (z wyjątkiem należności nieistotnych, spornych i wątpliwych),
- nie wymaga pisemnego uzgodnienia wynikający z ksiąg rachunkowych stan zobowiązań, należności: a) wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, b) z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, c) objętych powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym, d) wobec pracowników,
- inwentaryzację poprzez uzyskanie pisemnego potwierdzenia sald przeprowadzają pracownicy Referatu Finansowego,
- inwentaryzacja w drodze potwierdzenia stanu (sald) aktywów przeprowadzana jest na wyznaczony dzień roku, przy czym czynności inwentaryzacyjne można rozpocząć nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku kalendarzowego, a zakończyć do 15 dnia roku następnego,
- inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych polega na otrzymaniu od banku potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu środków pieniężnych oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic,
- w przypadku niezyskania od kontrahenta potwierdzenia stanu (sald) aktywów do dnia 15 stycznia roku następnego, wówczas taki stan (saldo) podlega inwentaryzacji w drodze porównania stanu wynikającego z zapisów w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi.

Natomiast jeśli chodzi o metodę inwentaryzacji w drodze weryfikacji, zostały zawarte w instrukcji następujące regulacje:

- metodę tę stosuje się do ustalenia stanu następujących aktywów: a) grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, b) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, jak budowle i inne obiekty inżynierii lądowej i wodnej, c) wartości niematerialne i prawne, d) fundusze, e) należności sporne, wątpliwe oraz dochodzone na drodze sądowej, f) środki trwałe w budowie (inwestycje) za wyjątkiem maszyn i urządzeń w środkach trwałych w budowie objętych spisem z natury, g) należności i zobowiązania z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, h) należności i zobowiązania wobec osób fizycznych oraz podmiotów nie prowadzących ksiąg rachunkowych, i) zobowiązania, j) należności, w przypadku niezyskania od kontrahentów potwierdzenia salda, **k) własnych składników majątkowych powierzonych na podstawie stosownych umów innym jednostkom**, l) pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej, ł) ulepszenia w obcych środkach trwałych,

Przyjęcie metody inwentaryzacji w drodze weryfikacji w stosunku do własnych składników majątkowych powierzonych innym jednostkom jest niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m.in. powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

- inwentaryzacja w drodze weryfikacji polega na porównaniu stanu wynikającego z zapisów w księgach rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych i weryfikacji wartości tych składników, w szczególności inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych polega na sprawdzeniu czy Urząd posiada tytuł prawny do użytkowania licencji, czy prawo to nie wygasło,
- inwentaryzację poprzez weryfikację przeprowadzają pracownicy księgowości budżetowej wraz z innymi pracownikami Referatu Finansowego prowadzącymi (zgodnie z zakresem czynności) polegające weryfikacji konta analityczne lub konta syntetyczne oraz w uzgodnieniu z odpowiednimi pracownikami merytorycznymi Urzędu, odpowiadającymi za sporządzanie, gromadzenie i przechowywanie stosownej dokumentacji, na podstawie której zapisy księgowe są potwierdzane,
- inwentaryzacja w drodze weryfikacji przeprowadzana jest na ostatni dzień każdego roku kalendarzowego, przy czym można ją przeprowadzić nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym,
- wyniki inwentaryzacji w drodze weryfikacji potwierdzone muszą być na piśmie w formie protokołów weryfikacji podpisanych przez osoby dokonujące inwentaryzacji lub poprzez zamieszczenie na wydruku z ewidencji analitycznej klauzuli: „Dokonano weryfikacji salda na dzień 31 grudnia ... r., saldo zgodne/niezgodne” i umieszczenie daty potwierdzenia dokonania weryfikacji i podpisu pracownika.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W dniu 6 maja 2024 roku Burmistrz Krośniewic Katarzyna Erdman złożyła oświadczenie o następującej treści *"Inwentaryzacja przeprowadzona według stanu na 31 grudnia 2023 roku została przekazana w całości w dniu 6 maja 2024 roku"*.

*Oświadczenie z dnia 6 maja 2024 roku złożone przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman dotyczące inwentaryzacji stanowi **załącznik nr 34** protokołu kontroli.*

Do kontroli przekazano następujące dokumenty:

W zakresie inwentaryzacji metodą spisu z natury:

- zarządzenie nr 106.2023 Burmistrza Krośniewic z dnia 18 grudnia 2023 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej Urzędu Miejskiego w Krośniewicach, zgodnie z którym: [1] została powołana 6-osobowa komisja inwentaryzacyjna gotówki w kasie i czeków oraz zapasu materiałów – oleju opałowego i pelletu na dzień 31 grudnia 2023 roku, [2] zostały określone pola spisowe dla przeprowadzenia spisu z natury, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia. Protokół z inwentaryzacji zapasów materiałów – oleju opałowego i pelletu przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z którym nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości. Sprawozdanie z przeprowadzonej kontroli z inwentaryzacji zapasów materiałów oleju opałowego i pelletu,
- protokół nr 1 z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Miejskiego w Krośniewicach przeprowadzonej w dniu 29 grudnia 2023 roku od godziny 12.00 do godziny 12.30 przez zespół spisowy. Oświadczenie kasjera, zgodnie z którym nie wnosił zastrzeżeń do wyniku spisu z natury gotówki i innych składników majątkowych. Arkusz spisu z natury nr 1/2023, na którym zostały spisane czeki gotówkowe i kwitariusze przychodowe K-103-bloczki. Sprawozdanie z inwentaryzacji kasy, zgodnie z którym: [1] sprawdzono stan gotówki, czeków oraz zgodność druków ścisłego zarachowania, [2] inwentaryzacja przebiegła prawidłowo, nie stwierdzono żadnych niezgodności i nie wniesiono zastrzeżeń, [3] ostatni dzień roku obrotowego tzn. 31 grudnia 2023 roku przypada w dzień wolny od pracy z związku z czym inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 29 grudnia 2023 roku,
- arkusze spisu z natury z dnia 29 grudnia 2023 roku ze sprzętem, materiałami i wyposażeniem Obrony Cywilnej będącym własnością Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi oraz potwierdzenie salda sprzętu, materiałów i wyposażenie Obrony Cywilnej przesłane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi,

W zakresie inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald:

- protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z którym dokumentację przeprowadzonej inwentaryzacji stanowi: [1] dla rachunków bankowych potwierdzenie zgodności stanu środków pieniężnych z Łódzkiego Banku Spółdzielczego Oddział w Krośniewicach, [2] dla kredytów potwierdzenie zgodności salda dla każdego kredytu składającego się na stan zadłużenia na koniec 2023 roku, [3] dla pożyczek potwierdzenie sald dla każdej pożyczki składającej się na stan zadłużenia na koniec 2023 roku. Zgodnie z ww. protokołem konta rachunków bankowych oraz konta kredytów i pożyczek wykazują zgodność sald. Do protokołu były dołączone: [1] wydruki z kont analitycznych 134 i 260, [2] potwierdzenia sald wysłane do banków oraz WFOŚiGW z prośbą o ich potwierdzenie na dzień 31 grudnia 2023 roku.

W zakresie inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości sald:

- protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości sald (stanów) na dzień 31 grudnia 2023 roku, podpisany przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman oraz Zastępcę Skarbnika Gminy Annę Prokopiak. Zgodnie z ww. protokołem: [1] inwentaryzacją objęto stany sald wykazanych w bilansie jednostkowym jednostki organizacyjnej pod nazwą Urząd

Miejski w Krośniewicach, które nie podlegały inwentaryzacji w drodze potwierdzenia, bądź spisowi z natury, [2] w trakcie prowadzonej weryfikacji nie stwierdzono sald nieuzasadnionych bądź niezgodnych z dokumentacją źródłową. Zgodnie z ww. protokołem tą metodą zostały zinwentaryzowane następujące konta: 011, 013, 020, 030, 071, 072, 080, 201, 221, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 271, 290, 310, 840, 851. Z protokołów wynikało: [1] że zespół weryfikacyjny w dniu 15 stycznia 2024 zweryfikował salda kont i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami i jest realne i poprawnie ustalone, [2] saldo początkowe, zwiększenia, zmniejszenia, saldo końcowe. Do protokołów poszczególnych kont były załączane wydruki z kont za 2023 rok – obroty. Przy następujących kontach znajdowały się dodatkowe informacje: [1] 030 – długoterminowe aktywa finansowe – saldo zgodne z danymi zawartymi w akcie notarialnym i zawartej umowie, [2] 201 – saldo zgodne z zatwierdzonymi dokumentami – fakturami, rachunkami, [3] 229 – saldo wynika z dokumentów stanowiących podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, [4] 231 – saldo wynika z dokumentów stanowiących podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, [5] 234 – saldo wynika z dokumentów stanowiących podstawę przyznanych i wypłaconych pożyczek mieszkaniowych, [6] 851 – saldo wynika z dokumentów stanowiących podstawę naliczenia i wypłat świadczeń z ZFŚS oraz przekazanych odpisów.

Udokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z dokumentami, ograniczało się do sporządzenia protokołu, z którego wynikało saldo początkowe, zmniejszenia, zwiększenia oraz saldo końcowe weryfikowanego konta. Do protokołów były załączone tylko wydruki dotyczące danego konta – obroty za 2023 rok. W dokumentacji nie znajdowały się wykazy, zestawienia dokumentów źródłowych z którymi porównywane były dane z ksiąg rachunkowych, ale w większości przypadków z protokołów nie wynikało nawet bardzo ogólnie z jakimi dokumentami były porównywane dane księgowe, brak również informacji gdzie taki dokument/zestawienie się znajduje.

Ponadto inwentaryzacji aktywów i pasywów dokonuje się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, a jej celem jest ustalenie stanu faktycznego i ewidencyjnego oraz wskazanie ewentualnych różnic. Weryfikacja tylko obrotów za dany rok, jest niewystarczająca i nie ma wskazanej takiej metody inwentaryzacji w ustawie o rachunkowości.

W dokumentacji znajduje się dokument potwierdzający weryfikację konta 011 oraz wydruk z konta za 2023 – obroty, prezentujący zmniejszenia i zwiększenia na całym koncie. Tą metodą inwentaryzowane są grunty oraz środki trwałe trudne dostępnie oglądowi. Obroty konta dotyczą wszystkich grup środków trwałych, a nie tylko gruntów czy środków trwałych trudno dostępnych oglądowi. Nie została zamieszczona żadna informacja z czym zostało porównane konto analityczne 011-5 grunty np. z ewidencją zasobu nieruchomości.

Kolejnym przykładem jest inwentaryzacja konta 020 – wartości niematerialne i prawne, również w dokumentacji znajdował się dokument potwierdzający weryfikację konta oraz wydruk z konta za 2023 – obroty. Nie została załączona ani chociażby wskazana dokumentacja z którą porównano dane księgowe. Przykładowo jednostka mogłaby załączyć lub zamieścić w protokole informację o wykazie posiadanych licencji (oprogramowanie) wraz z określeniem umowy licencyjnej lub innego dokumentu uprawniającego do dysponowania tą licencją, informacje o kompletności i zdatności do użytkowania, wskazanie

miejsce instalacji i/lub osób korzystających z licencji, czasu ich obowiązywania, przeprowadzonych aktualizacji.

AKTA KONTROLI A-3 [strony 1-81]: Kserokopia dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z dokumentami.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2022 - 2023

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, gminy, związki międzygminne oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego mogą sobie wzajemnie bądź innym jednostkom samorządu terytorialnego udzielać pomocy, w tym pomocy finansowej.

Jak stanowi art. 47 ust. 1 i 2 ustawy dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 356), jednostka samorządu terytorialnego może udzielać dotacji innym jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizowanych przez nie zadań. Wysokość dofinansowania określa, w drodze uchwały, organ stanowiący tej jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji.

Zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Jak stanowi art. 220 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, z budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być udzielona innym jednostkom samorządu terytorialnego pomoc finansowa w formie dotacji celowej lub pomoc rzeczowa. Podstawą udzielenia tej pomocy jest umowa.

Zgodnie z art. 250 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności: 1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji; 2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego; 3) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale.

W 2022 roku Gmina Krośniewice udzieliła Miastu Kutno pomocy finansowej w kwocie 12.607,94 zł i Powiatowi Kutnowskiemu w kwocie 395.000,00 zł. Natomiast w 2023 roku Gmina udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Kutnowskiemu w kwocie 60.000,00 zł.

Zestawienie udzielonej pomocy finansowej innym JST przez Gminę Krośniewice stanowi załącznik nr 35 protokołu kontroli.

Kontrolą objęto udzieloną przez Gminę Krośniewice dotację celową w najwyższej kwocie:

W uchwale nr LIX/341/22 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 7 lipca 2022 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr LX/349/22 z dnia 9 sierpnia 2022 roku wskazano, że udziela się pomocy finansowej dla Powiatu Kutnowskiego w kwocie 350.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Remont dróg powiatowych: nr 2172E Nowe – Marynin – Zalesie – Opiesin – Kurza Jama - Grabów – Nagórki na odcinku od km 0+000 do km 2+828 oraz nr 2133E st. kolej. Strzelce Kujawskie – Strzelce – Oporów na odcinku od km 3+420 do km 7+980”.

W dniu 2 września 2022 roku Gmina Krośniewice reprezentowana przez Burmistrza Katarzynę Erdman, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Anny Prokopiak, zawarła z Powiatem Kutnowskim umowę nr 2/IN/DC/2022 o udzielenie Powiatowi przez Gminę w 2022 roku pomocy finansowej w kwocie 350.000,00 zł⁴⁷ na sfinansowanie remontu drogi powiatowej nr 2172E Nowe – Marynin – Zalesie – Opiesin – Kurza Jama - Grabów – Nagórki na odcinku od km 0+000 do km 2+828.

Gmina zobowiązała się przekazać środki na rachunek bankowy Powiatu w terminie 14 dni od daty doręczenia protokołu odbioru końcowego.

Powiat zobowiązał się do wykorzystania dotacji i wykonania zadania do dnia 30 listopada 2022 roku.

Powiat zobowiązał się do rozliczenia dotacji po wykonaniu zadania do dnia 15 grudnia 2022 roku. W ramach rozliczenia Powiat przedłożyć miał sprawozdanie z realizacji zadania zawierające spis kosztów, a także kopie umów oraz faktur stwierdzające poniesione przez Powiat koszty na realizację przedmiotowego zadania.

Ponadto w umowie wskazano, że środki niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Gminy w terminie 14 dni od dnia 30 listopada 2022 roku (14 grudnia 2022 roku).

Z protokołu odbioru końcowego robót z dnia 5 września 2022 roku wynika, że przy odbiorze robót obecni byli Zastępca Burmistrza Krzysztof Urbański oraz Inspektor Paweł Wojtczak. Roboty odebrano bez uwag.

Kwotę 350.000,00 zł przekazano na rachunek bankowy Starostwa w dniu 7 września 2022 roku. Wydatek zaewidencjonowano Wn 224 Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową 600/60014/6300⁴⁸.

W dniach 21 i 24 listopada 2022 roku Starostwo przesłało rozliczenie udzielonej dotacji wraz ze spisem kosztów oraz kopiami umów, faktur i protokołami odbioru.

W wyniku kontroli dokumentacji stwierdzono, co następuje:

- Rada Miejska w Krośniewicach podjęła uchwałę o udzieleniu pomocy finansowej Powiatowi ze wskazaniem celu oraz kwoty dotacji;
- y dotacji;
- umowa zawierała elementy wskazane w art. 250 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych;
- Gmina przekazała Powiatowi dotację w kwocie wynikającej z umowy;

⁴⁷ W tym dniu obowiązywał budżet w brzmieniu nadanym zarządzeniem nr 138.2022 z dnia 2 września 2022 roku. W 600/60014/6300 zaplanowano kwotę 350.000,00 zł.

⁴⁸ W tym dniu obowiązywał budżet w brzmieniu nadanym zarządzeniem nr 139.2022 z dnia 7 września 2022 roku. W 600/60014/6300 zaplanowano kwotę 350.000,00 zł.

- środki na dotację były zabezpieczone w budżecie Gminy w dniu zawarcia umowy oraz w dniu dokonania wydatku;
- Powiat przekazał Gminie rozliczenie dotacji w terminie wskazanym w umowie;
- z rozliczenia wynika, że Powiat wykorzystał dotację na cel oraz w terminie, które zostały wskazane w umowie.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ – LATA 2022 - 2023

W latach 2022-2023 na terenie Gminy Krośniewice funkcjonował 1 zakład budżetowy - Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośniewicach.

W latach objętych kontrolą obowiązywał statut nadany uchwałą nr XI/64/11 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 10 czerwca 2011 roku w sprawie uchwalenia Statutu Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośniewicach (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2011 r. nr 209 poz. 2139) wraz ze zmianami wprowadzonymi: [1] uchwałą nr XLIV/322/14 z dnia 12 sierpnia 2014 roku (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2014 r. poz. 3350), [2] uchwałą nr VII/42/19 z dnia 29 kwietnia 2019 roku Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2019 r. poz. 3078).

Zgodnie z § 3 Statutu, Zakład jest samorządowym zakładem budżetowym, powołanym do zarządzania zasobami Gminy Krośniewice oraz zaspakajania zbiorowych potrzeb mieszkańców, w następującym zakresie:

- 1) utrzymania i konserwacji oraz naprawy wodociągów gminnych wraz z przyłączami;
- 2) utrzymania, obsługi i konserwacji Stacji Uzdatniania Wody w Krośniewicach oraz Stacji Uzdatniania Wody w Nowem;
- 3) utrzymania i konserwacji sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej;
- 4) utrzymania, obsługi i konserwacji oczyszczalni ścieków i przepompowni ścieków na terenie gminy będących własnością gminy;
- 5) administrowania, konserwacji i naprawy komunalnych budynków oraz nieruchomości będących we władaniu Gminy Krośniewice i przekazanych do administrowania Miejskiemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośniewicach;
- 6) budowy, przebudowy, utrzymania dróg gminnych, jezdni, chodników, mostów, przepustów oraz dróg wewnętrznych;
- 7) świadczenia usług transportowych;
- 8) świadczenia usług asenizacyjnych;
- 9) świadczenia usług hydraulicznych;
- 10) świadczenia usług budowlano - remontowych;
- 11) budowy nowych sieci wodociagowych i kanalizacyjnych wraz z przyłączami i przykanalikami;
- 12) wynajmu maszyn i urządzeń budowlanych i burzących wraz z obsługą operatorską oraz bez obsługi operatorskiej;

- 13) wynajmu budynków, pomieszczeń, pozostałych nieruchomości oraz gruntów;
- 14) zieleni gminnej i zadrzewień;
- 15) utrzymania i prowadzenia targowisk;
- 16) produkcji i dystrybucji ciepła;
- 17) utrzymania porządku i czystości w mieście i na terenie gminy.

Sekretarz Gminy Renata Brygier poinformowała, że „czynności audytowe w Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośniewicach prowadzone są w zakresie funkcjonowania gospodarki finansowej. Audyt trwa od dnia 12 lipca 2023 r. do chwili obecnej. Przewidywany termin zakończenia czynności został określony na dzień 30 czerwca 2024 r. Czynności audytowe prowadzi audytor wewnętrzny Pan Radosław Skrzeczkowski”.

Informacja Sekretarza Gminy z dnia 10 maja 2024 roku w sprawie prowadzenia audytu wewnętrznego w MZGKiM w Krośniewicach stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 15 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje przedmiotowe. Art. 130 ust. 1 ustawy stanowi, że dotacje przedmiotowe są to środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych. Natomiast z art. 219 ust. 1, 3 i 4 ustawy wynika, iż z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, które są kalkulowane według stawek jednostkowych ustalonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Kwotę i zakres dotacji określa uchwała budżetowa.

Zgodnie z § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1718), kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd.

Stwierdzono nieokreślenie przez Burmistrza Krośniewic szczególności rozliczenia wykorzystania dotacji, czym naruszono § 45 ust. 2 ww. rozporządzenia.

Jak stanowi § 45 ust. 3 ww. rozporządzenia, zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości, wydaje decyzję o zwrocie dotacji do budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z odsetkami, w wysokości i terminie określonych w art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zestawienia udzielnych w latach 2022-2023 dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego stanowią załącznik nr 37 protokołu kontroli.

2022 rok

Uchwałą nr LII/295/22 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 18 lutego 2022 roku określono następujące stawki jednostkowe dotacji przedmiotowych:

- 1) do 1 m² administrowanej powierzchni nieruchomości wchodzących w skład zasobu gminnego – 19,65 zł,
- 2) do 1 mb eksploatowanej kanalizacji deszczowej z terenu Gminy Krośniewice – 3,12 zł.

Uzasadnienie: „W związku z ustaleniem dotacji przedmiotowej dla Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośniewicach wynikającym bezpośrednio z ustawy o finansach publicznych zachodzi konieczność ustalenia stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej.

Niniejsza stawka przedstawia się następująco:

Dz. 700 Gospodarka mieszkaniowa

1. Stawka jednostkowa wynosi 19,65 zł/m² powierzchni administrowanej w zasobach komunalnych.

Powyższa stawka wynika z następującej kalkulacji:

Powierzchnia administrowana przez Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośniewicach wynosi 10 291,78 m².

Wpływy uzyskane przy obowiązujących stawkach czynszowych wynoszą 670 670,16 zł. Stanowi to więc 65,17 zł/m².

Koszty związane z utrzymaniem i nakładami remontowymi na 2022 r. planowane są w wysokości 872 948,79 zł. W przeliczeniu na 1 m² koszty wynoszą 84,82 zł.

Stawka jednostkowa dotacji stanowi więc różnicę i wynosi 19,65 zł/m².

Wysokość dotacji przeznaczona na gospodarkę mieszkaniową równa jest iloczynowi stawki jednostkowej i powierzchni administrowanej przez MZGKiM. W roku 2021 dotacja wyniesie 202 233,47 zł.

2. Stawka jednostkowa dotacji do 1 mb eksploatowanej kanalizacji deszczowej wynosi 3,12 zł i określona została na podstawie poniższej kalkulacji:

- łączna długość kanalizacji deszczowej wynosi 5 694 mb

- łączne roczne koszty eksploatacji i utrzymania tej sieci to kwota 17 766,00 zł. Stawka jednostkowa to iloraz kosztów utrzymania do długości sieci.

Łącznie planowana dotacja wynosi 219 999,47 zł”.

W dniu 2 listopada 2022 roku Rada Miejska w Krośniewicach podjęła uchwałę nr LXII/364/22 w sprawie zmiany ww. uchwały. Stawkę jednostkową dotacji przedmiotowej do 1 m² administrowanej powierzchni nieruchomości wchodzących w skład zasobu gminnego określono na kwotę 22,38 zł.

Uzasadnienie: „W związku z rosnącymi kosztami prac przeprowadzanych w zasobach mieszkaniowych administrowanych przez Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośniewicach, przeliczona została stawka dotacji, która pozwoli na wykonanie niezbędnych prac. Wynikają one przede wszystkim z bezpieczeństwa mieszkańców. Planowany remont budynku przy ul. Plac Wolności 23 na rok 2022 opiewał na kwotę 100 000,00 zł. W związku ze wzrostem cen materiałów i usług finalny koszt remontu wyniósł 123 000,00 zł. Ponadto Wspólnota Mieszkaniowa Błonie 1-8 podjęła uchwałę o całkowitej spłacie kredytu zaciągniętego na termomodernizację budynków, w których Gmina Krośniewice posiada udziały 3 lokali mieszkalnych i 1 lokalu socjalnego na łączną kwotę 6 048,16 zł, co nie było ujęte w planie 2022 r. Wzrost kosztów spowodowany był głównie inflacją. Planowane koszty były na poziomie 872 948,79 zł, obecnie wzrosły do 901 045,36 zł, w przeliczeniu na 1 m² koszty wynoszą 87,55 zł. Planowane przychody na 1 m² stanowią 65,17 zł. Różnica wynosi 22,38 zł/ m² co przy powierzchni administrowanej 10 291,78 m² daje kwotę dotacji w wysokości 230 330,04 zł”.

Przekazywanie dotacji przedstawia poniższa tabela:

Data przekazania środków	Kwota (zł)	Klasyfikacja budżetowa	Zabezpieczenie środków w budżecie (zł)	Budżet w brzmieniu nadanym
Zasoby komunalne				
21.02.2022	33.705,57	700/70004/2650	220.000,00	zarządzeniem nr 19.2022 z 14.02.2022
4.03.2022	16.852,79			zarządzeniem nr 32.2022 z 2.03.2022
1.04.2022	151.675,11			zarządzeniem nr 51.2022 z 31.03.2022
3.11.2022	28.096,57	700/70005/2650	230.330,04	uchwałą nr LXII/365/22 z 2.11.2022
<i>Razem:</i>	230.330,04			
Kanalizacja deszczowa				
21.02.2022	17.766,00	700/70004/2650	220.000,00	zarządzeniem nr 19.2022 z 14.02.2022

W dniu 2 listopada 2022 roku dokonano przeksięgowania dokonanych wydatków na dotację na zasoby komunalne w kwocie 202.233,47 zł w związku ze zmianą klasyfikacji budżetowej na 700/70005/2650⁴⁹.

Tego samego dnia dokonano również przeksięgowania dokonanych wydatków na dotację na kanalizację deszczową w kwocie 17.766,00 zł w związku ze zmianą klasyfikacji budżetowej na 900/90095/2650⁵⁰.

W dniu 6 marca 2023 roku do Urzędu Miejskiego wpłynęło, sporządzone przez Głównego księgowego Zakładu Katarzynę Śliwowską, rozliczenie dotacji za 2022 rok. Doszło więc do naruszenia § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, ponieważ rozliczenie dotacji za dany rok powinno być przekazane Burmistrzowi do dnia 31 stycznia następnego roku.

Rozliczenie dotacji za 2022 rok przedstawia poniższa tabela:

Dotacje przedmiotowe do:	Kwota (zł)
Zasobów komunalnych	230.330,04
Kanalizacji deszczowej	17.766,00
<i>Razem:</i>	248.096,04
<i>Zasoby komunalne</i>	

⁴⁹ W tym dniu obowiązywał budżet w brzmieniu nadanym uchwałą nr LXII/365/22 z dnia 2 listopada 2022 roku. Z 700/70004/2650 zdjęto kwotę 220.000,00 zł, natomiast w 700/70005/2650 zaplanowano kwotę 230.330,04 zł.

⁵⁰ W tym dniu obowiązywał budżet w brzmieniu nadanym uchwałą nr LXII/365/22 z dnia 2 listopada 2022 roku. W 900/90095/2650 zaplanowano kwotę 17.766,00 zł.

Zakup materiałów	6.423,74
Usługi remontowe	127.550,99
Opłaty za administrowanie, fundusz remontowy i inne opłaty do WM	263.096,62
Usługi (administrowanie, opłaty, usługi pozostałe)	458.776,51
<i>Razem</i>	<i>855.847,86⁵¹</i>
<i>Kanalizacja deszczowa</i>	
Koszty utrzymania	18.858,46
<i>Razem:</i>	<i>18.858,46</i>
Ogółem poniesione koszty	874.706,32
Otrzymane przychody od lokatorów	525.843,02
Ogółem otrzymane dotacje	248.096,04
Niedobór	-100.767,26

2023 rok

Uchwałą nr LXIX/408/23 Rady Miejskiej w Krośniewicach z dnia 6 marca 2023 roku określono następujące stawki jednostkowe dotacji przedmiotowych:

- 3) do 1 m² administrowanej powierzchni nieruchomości wchodzących w skład zasobu gminnego – 17,44 zł,
- 4) do 1 mb eksploatowanej kanalizacji deszczowej z terenu Gminy Krośniewice – 3,12 zł.

Uzasadnienie: „W związku z ustaleniem dotacji przedmiotowej dla Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i mieszkaniowej w Krośniewicach wynikającym bezpośrednio z ustawy o finansach publicznych zachodzi konieczność ustalenia stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej.

Niniejsza stawka przedstawia się następująco:

1. Stawka jednostkowa wynosi 17,44 zł/m² powierzchni administrowanej w zasobach komunalnych.

Powyższa stawka wynika z następującej kalkulacji:

Powierzchnia administrowana przez Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośniewicach wynosi 10 118,89 m².

Wpływy uzyskane przy obowiązujących stawkach czynszowych wynoszą rocznie 711 672,12 zł, na 1 m² wpływy wynoszą 70,33 zł.

Koszty związane z utrzymaniem i nakładami remontowymi na 2023 r. planowane są w wysokości 888 123,90 zł.

W przeliczeniu na 1 m² koszty wynoszą 87,77 zł.

Stawka jednostkowa dotacji stanowi więc różnicę i wynosi 17,44 zł/m².

Wysokość dotacji przeznaczona na gospodarkę mieszkaniową równa jest iloczynowi stawki jednostkowej i powierzchni administrowanej przez MZGKiM. W roku 2023 dotacja wyniesie 176 473,44 zł.

2. Stawka jednostkowa dotacji do 1 mb eksploatowanej kanalizacji deszczowej wynosi 3,12 zł i określona została na podstawie poniższej kalkulacji:

⁵¹ Podany koszt lokali mieszkalnych nie obejmuje kosztów ogólnozakładowych.

- łączna długość kanalizacji deszczowej wynosi 6 416 mb
- przewidywane roczne koszty eksploatacji i utrzymania tej sieci to kwota 20 000,00 zł.

Stawka jednostkowa to iloraz kosztów utrzymania do długości sieci.

Łącznie planowana dotacja dla MZGKiM w Krośniewicach wynosi 196 473,44 zł”.

W dniu 25 października 2023 roku Rada Miejska w Krośniewicach podjęła uchwałę nr LXXIX/461/23 w sprawie zmiany ww. uchwały. Stawkę jednostkową dotacji przedmiotowej do 1 m² administrowanej powierzchni nieruchomości wchodzących w skład zasobu gminnego określono na kwotę 20,05 zł.

Uzasadnienie: „W związku z rosnącymi kosztami prac przeprowadzanych w zasobach mieszkaniowych administrowanych przez Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośniewicach, przeliczona została stawka dotacji, która pozwoli na wykonanie niezbędnych prac. Wspólnota Mieszkaniowa Błonie 1-8 podjęła uchwałę o montażu kotłowni gazowych, w których Gmina Krośniewice posiada udziały 3 lokali mieszkalnych. Suma kosztów z lokali gminnych wyniosła 10 153, 00 zł. Ponadto konieczne do wykonania są kompleksowe przeglądy instalacji elektrycznych, odgromowych i sanitarnych aby zakończyć 5 – letnie przeglądy budynków mieszkalnych. Przewidywany koszt 16 225,00 zł Wydatki te nie było ujęte w planie, w tak wysokich kwotach. Wzrost kosztów spowodowany był głównie inflacją. Planowane koszty na początku roku były na poziomie 888 123,90 zł, obecnie wzrosły do 914 501,90 zł, w przeliczeniu na 1 m² koszty wynoszą 90,38 zł. Planowane przychody na 1 m² stanowią 70,33 zł. Różnica wynosi 20,05 zł/ m² co przy powierzchni administrowanej 10 118,89 m² daje kwotę dotacji w wysokości 202 883,74 zł”.

Przekazywanie dotacji przedstawia poniższa tabela:

Data przekazania środków	Kwota (zł)	Klasyfikacja budżetowa	Zabezpieczenie środków w budżecie (zł)	Budżet w brzmieniu nadanym
Zasoby komunalne				
9.03.2023	29.412,24	700/70005/2650	176.473,44	zarządzeniem nr 26.2023 z 8.03.2023
23.03.2023	147.061,20			uchwałą nr LXX/416/23 z 22.03.2023
26.10.2023	26.410,30		202.883,74	zarządzeniem nr 92.2023 z 26.10.2023
<i>Razem:</i>	202.883,74			
Kanalizacja deszczowa				
9.03.2023	20.000,00	900/90095/2650	20.000,00	zarządzeniem nr 26.2023 z 8.03.2023

W dniu 27 lutego 2024 roku do Urzędu Miejskiego wpłynęło, sporządzone przez Głównego księgowego Zakładu Katarzynę Antas, rozliczenie dotacji za 2023 rok. Doszło więc do naruszenia § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, ponieważ rozliczenie dotacji za dany rok powinno być przekazane Burmistrzowi do dnia 31 stycznia następnego roku.

Rozliczenie dotacji za 2023 rok przedstawia poniższa tabela:

Dotacje przedmiotowe do:	Kwota (zł)
Zasobów komunalnych	202.883,74
Kanalizacji deszczowej	20.000,00
<i>Razem:</i>	222.883,74
<i>Zasoby komunalne</i>	
Zakup materiałów	10.031,39
Usługi remontowe	1.473,00
Opłaty za administrowanie, fundusz remontowy i inne opłaty do WM	265.536,39
Usługi (administrowanie, opłaty, usługi pozostałe)	468.616,57
<i>Razem</i>	745.657,35 ⁵²
<i>Kanalizacja deszczowa</i>	
Koszty utrzymania	27.589,35
<i>Razem:</i>	27.589,35
Ogółem poniesione koszty	773.246,70
Otrzymane przychody od lokatorów	538.402,97
Ogółem otrzymane dotacje	222.883,74
Niedobór	-11.959,99

WPLĄTY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY – LATA 2022 – 2023

Zgodnie z art. 15 ust. 7 ustawy o finansach publicznych, samorządowy zakład budżetowy wpłaca do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżkę środków obrotowych, ustaloną na koniec okresu sprawozdawczego, chyba że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego postanowi inaczej.

Sposób ustalania nadwyżki środków obrotowych w samorządowych zakładach budżetowych regulują przepisy od § 42 do § 45 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1718).

Obliczenie nadwyżki środków obrotowych podlegającej wpłacie do budżetu zostało dokonane poprzez pomniejszenie, wynikających ze sprawozdań Rb-30S, faktycznego stanu środków obrotowych na koniec 2022 i 2023 roku o planowany stan środków obrotowych na koniec 2022 i 2023 roku, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych	2022	2023
1	faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku	-561.866,64	-1.981.836,20
2	planowany stan środków obrotowych na koniec roku	197.316,00	197.316,00
3	wyliczenie (1-2)	-759.182,64	-2.179.152,20

⁵² Podany koszt lokali mieszkalnych nie obejmuje kosztów ogólnozakładowych.

Z powyższych wyliczeń wynika, że nadwyżka środków obrotowych w 2022 i 2023 roku nie wystąpiła i Zakład nie był zobowiązany do dokonania wpłat do budżetu.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – LATA 2022 - 2023

W latach 2022-2023 Gmina Krośniewice nie udzielała dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

Oświadczenie Burmistrza Krośniewic z dnia 19 kwietnia 2024 roku w sprawie nieudzielania dotacji dla PS ZOZ stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.

XII. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

WYDATKI NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI – 2023 ROK

W związku z nałożonym – przez art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2023 r., poz. 984) – na regionalne izby obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 kontrolujące stwierdziły, że w 2022 roku osiągnięto średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt ustawy Karta Nauczyciela w odniesieniu do trzech grup awansu zawodowego: początkujący, mianowany, dyplomowany.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Krośniewice za 2023 rok sporządzone zostało w dniu 16 stycznia 2024 roku przez Joannę Dąbrowicz – Kierownika Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu oraz zatwierdzone przez Katarzynę Erdman – Burmistrza Krośniewic. Z powyższego wynika, że sprawozdanie zostało sporządzone terminowo, zgodnie z art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie za 2023 rok

Lp.	Nauczyciele, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy	Wskaźniki, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy	Średnie wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy	Średnioroczna liczba etatów nauczycieli	Suma iloczynów średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku podlegającym analizie na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy	Kwota różnicy
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia	od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Nauczyciel początkujący	120%	4.777,86	7,30	418.540,54	434.025,76	15.485,22
2	Nauczyciel mianowany	144%	5.733,43	21,20	1.458.584,59	1.604.392,31	145.807,72
3	Nauczyciel dyplomowany	184%	7.326,05	46,82	4.116.067,93	4.532.515,52	407.447,59

y						
---	--	--	--	--	--	--

WYDATKI ZWIĄZANE Z FINANSOWANIEM OCHOTNICZYCH STRAŻY POŻARNYCH

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za 2023 rok Gmina Krośniewice dokonała wydatków na Ochotnicze Straże Pożarne z działu 754, rozdziału 75412 w łącznej kwocie 169.603,78 zł: [1] § 3020 wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (ekwiwalenty za udział w pożarach) - 20 930,00 zł, [2] § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne - 6 931,14 zł, [3] § 4120 składki na fundusz pracy - 211,68 zł, [4] § 4170 wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia) - 44 880,00 zł, [5] § 4210 zakup materiałów i wyposażenia - 47 549,93 zł, [6] § 4260 zakup energii - 14 412,39 zł, [7] § 4300 zakup usług - 17 392,70 zł, [8] § 4360 zakup usług telekomunikacyjnych - 2 093,55 zł, [9] § 4430 różne opłaty i składki (ubezpieczenia druhów i ubezpieczenia pojazdów OSP) - 15 202,39 zł.

Szczegółową kontrolą objęto: [1] wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (ekwiwalenty za udział w pożarach), [2] wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia).

W dniu 26 kwietnia 2024 roku Burmistrz Krośniewic Katarzyna Erdman złożyła oświadczenie o następującej treści: „W związku z art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 17 grudnia 2021 roku o ochotniczych strażach pożarnych (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 233) oświadczam, że Gmina Krośniewice nie prowadzi ewidencji majątku, księgowości oraz rachunkowości żadnej z Ochotniczych Straży Pożarnych mających swoją siedzibą na terenie Gminy Krośniewice. Ochotnicze straże pożarne nie złożyły żadnego wniosku o prowadzenie ww. ewidencji.”

Wyjaśnienie z dnia 26 kwietnia 2024 roku złożone przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman dotyczące nie prowadzenia księgowości oraz rachunkowości OSP przez Gminę Krośniewice stanowi załącznik nr 39 protokołu kontroli.

Umowy

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych - „Gmina jest obowiązana do zawarcia umowy ze wszystkimi ochotniczymi strażami pożarnymi działającymi na jej terenie, zawierającej postanowienia dotyczące podejmowanych działań, o których mowa w art. 3, oraz postanowienia dotyczące obowiązków, o których mowa w art. 10 ust. 1.”

Do kontroli przedstawiono 7 umów zawartych w dniu 20 listopada 2023 roku zawartych pomiędzy Gminą Krośniewice reprezentowaną przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Beaty Mitlas a następującymi OSP: OSP Krośniewice, OSP Nowe, OSP Kajew, OSP Kopy, OSP Miłosna, OSP Wola Nowska, OSP Wymysłów. Umowy były podpisywane przez Prezesów i Skarbników OSP.

Wszystkie podpisane umowy zawierały następujące postanowienia:

- dotyczące podejmowanych działań, o których mowa w art. 3 ww. ustawy,
- dotyczące finansowania straży: [1] Gmina stosownie do posiadanych sił i środków zapewni straży finansowanie zgodnie z zasadami określonymi w art. 10 ust. 1 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych oraz zgodnie z ustawą o ochronie przeciwpożarowej, [2] straż jest finansowana na zasadzie wydatków bezpośrednich z możliwością uzupełniającego udzielenia dotacji celowej mającej podstawę w ustawie o ochotniczych strażach pożarnych, [3] wysokość i cele konkretnych wydatków na straż w gminie określa się corocznie w budżecie gminy i realizuje zgodnie z nim, [4] dotacje udzielone straży przez gminę realizuje się

zgodnie z zawartymi w tym zakresie umowami, [5] szczegółowe zasady, zakres i wysokość finansowania z budżetu Gminy zadań i przedsięwzięć straży wynika z obowiązujących przepisów prawa, aktów prawa miejscowego oraz zawartych między stronami umów, uzgodnień, porozumień. Dodatkowo w umowie zawartej z OSP Krośniewice znajdował się zapis – straż będąca w systemie KSRG otrzymuje dodatkowe dofinansowania zgodnie z trójstronnym porozumieniem pomiędzy gminą, strażą a Państwową Strażą Pożarną oraz zgodnie z ustawą o ochotniczych strażach pożarnych oraz ustawą o ochronie przeciwpożarowej,

- postanowienia zobowiązujące Straż do (w przypadku OSP Krośniewice i OSP Nowe): [1] przekazywania informacji do Urzędu Miejskiego w Krośniewicach, w postaci papierowej lub elektronicznej w sprawie wycofania lub wprowadzenia do podziału bojowego pojazdów, sprzętu, [2] nadzoru nad ważnością okresowych badań lekarskich strażaków ratowników oraz uprawniających do kierowania pojazdami uprzywilejowanymi, [3] przekazania do wyznaczonego pracownika Urzędu Miejskiego w Krośniewicach informacji o konieczności skierowania na dania lekarskie strażaka ratownika nie później niż 2 miesiące przed upływem ich ważności, oraz przekazywania informacji na temat skierowania na badania kandydatów na strażaków ratowników, [4] nadzoru nad przeglądami gwarancyjnymi i okresowymi oraz ubezpieczeniami pojazdów, a także przeglądami sprzętu pożarniczego, [5] prowadzenia dokumentacji dotyczącej gospodarki paliwowej (karty pracy pojazdów oraz sprzętu silnikowego). Dokumentacja ta będzie stanowić podstawę do opłacania faktur za zużyte materiały pędne, [6] uzgadnianie z Burmistrzem Krośniewic wszelkich planów inwestycyjnych, zakupu sprzętu i wyposażenia do działań ratowniczo-gaśniczych obciążających budżet gminy. Umowy zawarte z pozostałymi 5 OSP zawierały w tym zakresie tylko postanowienie o treści - uzgadnianie z Burmistrzem Krośniewic wszelkich planów inwestycyjnych, zakupu sprzętu i wyposażenia do działań ratowniczo-gaśniczych obciążających budżet gminy,
- umowa jest zawarta na czas nieokreślony.

Ustawa z dnia 17 grudnia 2021 roku o ochotniczych strażach pożarnych, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku, obligowała od tego dnia gminy do zawarcia umów z OSP, a zostały zawarte dopiero w dniu 20 listopada 2023 roku.

Ekwiwalenty

W 2023 roku obowiązywały dwie uchwały Rady Miejskiej w Krośniewicach podjęte na podstawie art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych, w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Krośniewice:

- nr LV/324/22 z dnia 13 kwietnia 2022 roku – wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla strażaka ratownika Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Krośniewice, który uczestniczył w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu w wysokości 20,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej,
- nr LXIX/407/23 z dnia 6 marca 2023 roku - wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla strażaka ratownika Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Krośniewice, który uczestniczył w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu w wysokości 25,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej (wejście w życie 11 kwietnia 2023 roku).

Do kontroli przedstawiono:

- pisma inspektora Pawła Woźniakowskiego skierowane do Burmistrza Krośniewic z prośbą o zaakceptowanie wypłaty ekwiwalentu dla strażaków ratowników OSP za czas udziału w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach lub ćwiczeniach. Pisma zawierały tabelaryczne zestawienie: a) imię i nazwisko, b) czas udziału w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, c) szkolenia, ćwiczenia. Pisma zawierały adnotację Burmistrza Krośniewic o wyrażeniu zgody i podpis. Czas udziału został wyliczony na podstawie: a) wniosku złożonego przez Naczelnika OSP, b) wykazów godzin strażaków ratowników,
- wnioski o wypłatę ekwiwalentu dla strażaków ratowników którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu, podpisane przez Naczelnika OSP,
- wykazy godzin strażaków ratowników podpisane przez strażaków oraz Naczelników OSP,
- listy wpłat ekwiwalentów za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu,
- wykazy przesłane przez KP PSP Kutno, które zawierały takie informacje jak: rodzaj zdarzenia, miejsce zdarzenia, czas rozpoczęcia zdarzenia, czas udziału.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- wysokość ekwiwalentu pieniężnego była ustalana zgodnie z art. 15 ust. 2 ww. ustawy tj: [1] nie rzadziej niż raz na dwa lata, [2] w drodze uchwały, [3] wysokość ekwiwalentu pieniężnego nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego brutto, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1251, 1429 i 1672) przed dniem ustalenia ekwiwalentu pieniężnego,
- ekwiwalenty były obliczane zgodnie ze stawką określoną w ww. uchwałach – 20,00 zł lub 25,00 zł. W rozliczeniu z dnia 20 lipca 2023 roku za II kwartał 2023 roku, był wskazany czas udziału w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach i ćwiczeniach w podziale: do 10 kwietnia 2023 roku i od 11 kwietnia 2023 roku – data wejścia w życie uchwały nr LXIX/407/23 z dnia 6 marca 2023 roku,
- **na podstawie dokumentacji dotyczącej II kwartału 2023 roku stwierdzono jeden przypadek błędnego obliczenia ekwiwalentu. Zgodnie z wykazem godzin strażaka w dniu 28 maja 2023 roku miał miejsce wyjazd (oznaczenie MZ) w godzinach od 12.35 do 18.28, w kolumnie wskazującej ilość godzin razem wskazano błędnie 0 h 53 min. Zgodnie z zestawieniem przesłanym przez KP PSP Kutno zdarzenie z dnia 28 maja 2023 roku rozpoczęte o godzinie 12.24 trwało 5 h 52 min. Powyższe spowodowało wypłacenie strażakowi ekwiwalentu o 125,00 zł za mało (5 h x 25,00 zł).**

Umowy zlecenia

Do kontroli przedstawiono następujące umowy zlecenia:

- umowę nr OP.2151.7.2022 z dnia 19 grudnia 2022 roku zawartą między Gminą Krośniewice a Michałem Kaźmierczakiem, na podstawie której zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania samodzielnie na rzecz zleceniodawcy czynności będących w zakresie Komendanta Gminnego Straży Pożarnej w Krośniewicach. Zgodnie z ww. umową: [1] zleceniobiorca będzie wykonywał zlecenie maksymalnie 5 godzin miesięcznie, [2] wynagrodzenie, które otrzyma za

wykonanie zlecenia nie przekroczy kwoty 220,00 zł brutto miesięcznie, [3] wynagrodzenie będzie płatne na rachunek bankowy do 10 dnia każdego miesiąca, następującego po miesiącu, w którym wykonana była usługa, po uprzednim przedłożeniu przez zleceniobiorcę do 5 dnia każdego miesiąca zestawienia potwierdzającego wykonanie zlecenia, w tym liczbę godzin świadczonych usług w Wydziale Inwestycji, Ochrony Środowiska i Zarządzania Kryzysowego, [4] zawarta na czas określony od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku,

- 6 umów zleceń nr OP.2151.6.2022, OP.2150.17.2022, OP.2150.19.2022, OP.2150.18.2022, OP.2150.15.2022, OP.2150.16.2022 z dnia 19 grudnia 2022 roku, na podstawie których zleceniobiorcy przyjmowali wykonanie obowiązków konserwatora w OSP w Nowem, w Krośniewicach, w Kajewie, w Woli Nowskiej, w Wymysłowie. Umowy były zawarte na czas określony od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku.

Poniżej została zamieszczona tabelka obrazująca wynagrodzenie za godzinę, maksymalne wynagrodzenie brutto miesięczne, miesięczne kwoty wypłat wg. list płac.

Nr umowy zlecenia	Stawka brutto za godzinę (zł)	Maksymalna ilość godzin miesięcznie	Maksymalne wynagrodzenie miesięczne brutto (zł)
OP.2150.15.2022	40,00	4	160,00
OP.2150.18.2022	40,00	36	1.440,00
OP.2150.19.2022	40,00	36	1.440,00
OP.2150.17.2022	40,00	4	160,00
OP.2151.6.2022	40,00	4	160,00
OP.2150.16.2022	40,00	4	160,00
OP.2151.7.2022	44,00	5	220,00
Razem			3.740,00

- 12 list płac dotyczących wypłat za miesiące od stycznia do grudnia 2023 roku, każda z nich na łączną kwotę 3.740,00 zł brutto. Wszystkie były sporządzone przez inspektor Jolantę Konopińską lub Magdalenę Komorowską, podpisane przez Skarbnika Gminy Beatę Mitlas oraz przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman lub Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Urbańskiego (z upoważnienia Burmistrza),
- rozliczenia godzin wykonanych zleceń za miesiące od stycznia do grudnia 2023 roku składane przez zleceniobiorców. Wszystkie rozliczenia były składane do 5 dnia następnego miesiąca,
- zbiorcze wykazy rozliczeń godzin wykonanych zleceń w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach za miesiące od stycznia do grudnia 2023 roku, podpisane przez Burmistrza Krośniewic.

WYKORZYSTANIE DOTACJI Z BUDŻETU PAŃSTWA – ZADANIA ZLECONE

Dotacje na przeprowadzenie wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej oraz referendum ogólnokrajowego – zarządzonych na dzień 15 października 2023 roku

Zgodnie z art. 124 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks wyborczy (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2408 ze zm.), z budżetu państwa pokrywane są wydatki związane z zadaniami komisarzy wyborczych i komisji wyborczych niższego stopnia oraz zapewnieniem ich obsługi przez wyznaczone do tych celów organy i jednostki organizacyjne.

Jak stanowi art. 124 § 2 ustawy, środki finansowe na zadania zlecone wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego są przekazywane w terminach umożliwiających ich wykonywanie.

Zgodnie z art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 356), jednostka samorządu terytorialnego wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań.

Natomiast jak stanowi art. 49 ust. 3 ustawy, kwoty dotacji celowych, o których mowa w ust. 1, ustala się zgodnie z zasadami przyjętymi w budżecie państwa do określania wydatków podobnego rodzaju.

Zgodnie z art. 124 § 4 ustawy Kodeks wyborczy, zasady planowania finansowego oraz realizacji wydatków, o których mowa w § 1 i 2, a także sprawozdawczości finansowej określają przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Jak wynika z art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o finansach publicznych, dotacje celowe są to środki przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Zgodnie z art. 149 ust. 2 pkt 1 ustawy, dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami mogą również być przekazywane - w terminach określonych w odrębnych przepisach - przez Szefa Krajowego Biura Wyborczego lub działających z jego upoważnienia dyrektorów zespołów i delegatur Krajowego Biura Wyborczego na finansowanie zadań związanych z aktualizowaniem Centralnego Rejestru Wyborców oraz organizacją i przeprowadzaniem wyborów i referendum.

Jak stanowi art. 126 ustawy, dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Zgodnie z art. 169 ust. 1 ustawy, dotacje pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania ich niezgodnie z przeznaczeniem czy pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Jak stanowi art. 169 ust. 6 ustawy, w przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie, o którym mowa w ust. 1 oraz w art. 150 pkt 5, art. 151 ust. 2 pkt 6, art. 168 ust. 1 i 2, organ lub inny dysponent części budżetowej, który udzielił dotacji, wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, kontrola gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego w zakresie zadań administracji rządowej, wykonywanych przez te jednostki na podstawie ustaw lub zawieranych porozumień, dokonywana jest na podstawie kryterium zgodności z prawem

i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym oraz z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności.

Wybory do Sejmu RP i Senatu RP w dniu 15 października 2023 roku

Przyznane Gminie Krośniewice środki na realizację przedmiotowego zadania przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Kwota dotacji (zł)	Przeznaczenie	Pismo Dyrektora Delegatury KBW w Łodzi	Data wpływu środków	Ewidencja księgową	Klasyfikacja budżetowa	Zarządzenie Burmistrza wprowadzające środki do budżetu Gminy
1.	36.188,00	Wydatki związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu RP i Senatu RP bez zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych oraz mężów zaufania	DŁD. 3113.5.2023 17.08.2023	29.08.2023	Wn 130-1-1-2, Ma 221-18/ Wn 133-1-1, Ma 901-1-2-2	751/75108/2010	77.2023 z 11.09.2023
2.	48.600,00	Wypłata zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych	DŁD.3113.11.2023 5.10.2023	10.10.2023			88.2023 z 10.10.2023
3.	5.000,00	Wydatki związane z przechowywaniem depozytu z wyborów do Sejmu RP i Senatu RP	DŁD.3113.12.2023 11.10.2023	17.10.2023			92.2023 z 26.10.2023
4.	6.480,00	Wypłata zryczałtowanych diet dla 27 mężów zaufania	DŁD.3113.15.2023 25.10.2023	27.10.2023			92.2023 z 26.10.2023
<i>Łącznie</i>		96.268,00					

Zatwierdzone w dniach 15 i 28 listopada oraz 13 grudnia 2023 roku przez Burmistrza Gminy i Skarbnika Gminy rozliczenia wydatków na wybory przedstawiają poniższe 3 tabele:

Tabela nr 1		
Rozdział 75108		
L.p.	Zadanie	Kwota (zł)
1.	Druk obwieszczenia o podziale na obwody głosowania i siedzibach obwodowych komisji wyborczych	350,00
2.	Druk obwieszczenia o zarządzonych wyborach, o okręgu wyborczym i siedzibie okręgowej komisji wyborczej	180,00
3.	Druk tekstu ustawy Kodeks Wyborczy (wyciąg)	300,00

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

4.	Druk wytycznych Państwowej Komisji Wyborczej dla obwodowych komisji wyborczych	220,00
5.	Druk informacji o warunkach ważności głosu	398,10
6.	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych	299,97
7.	Transport kart do głosowania	1.316,04
8.	Sporządzenie spisów wyborców (m.in. w tym wydawanie zaświadczeń o prawie do głosowania)	4.187,40
9.	Inne wydatki (obsługa obwodowej komisji i wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu m.in. wydatki kancelaryjne oraz związane z użytkowaniem lokalu, uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych, obsługa informatyczna obwodowych komisji wyborczych, w tym wydatki na operatora obwodowej komisji wyborczej, koordynatora w gminie oraz koszty głosowania korespondencyjnego i przez pełnomocnika, szkolenia członków komisji obwodowych)	22.251,42
10.	Koszty zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania, w tym zakup urn	6.435,16
11.	Druki formularzy (w tym zaświadczenia dla mężów zaufania i członków komisji) i protokołów głosowania	250,00
12.	Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych	48.600,00
Razem:		84.788,00
Otrzymana dotacja:		84.788,00
Zwrot:		0,00

Tabela nr 2	
Rozdział 75108	
Liczba mężów zaufania, którym wypłacono diety	27
Kwota wpłaconych diet	6.480,00 zł
Otrzymana dotacja	6.480,00 zł
Zwrot	0,00 zł

Tabela nr 3	
Rozdział 75108	
Wydatki związanych z przechowywaniem depozytu z wyborów	4.999,95
Otrzymana dotacja	5.000,00
Zwrot	0,05

Ustalenia kontroli:

- przewodniczącym obwodowych komisji wyborczych wypłacono dietę w wysokości 800,00 zł/os., zastępcom przewodniczących w wysokości 700,00 zł/os, a członkom w wysokości 600,00 zł/os., tj. w wysokościach zgodnych z § 8 ust. 1 uchwały nr 29/2023 Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 2 sierpnia 2023 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego (M. P. z 2023 r. poz. 850).

Udział osób w czynnościach wyborczych potwierdzał przewodniczący danej komisji.

Łącznie na diety wydatkowano 48.600,00 zł;

- mężom zaufania wypłacono dietę w wysokości 240,00 zł/os. (40% zryczałtowanej diety członków obwodowych komisji wyborczych), tj. zgodnie z art. 103aa § 1 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks wyborczy (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2408 ze zm.).

Przewodniczący danej komisji wyborczej wystawiał mężom zaufania zaświadczenia o spełnieniu warunków niezbędnych do wypłaty diety, o których stanowi art. 103aa § 3 ustawy.

Łącznie wypłacono diety 27 mężom zaufania w kwocie 6.480,00 zł, tj. zgodnie z pismem Dyrektora Delegatury KBW w Łodzi z dnia 25 października 2023 roku;

- pracownicy Urzędu Miejskiego otrzymali w związku z przeprowadzeniem wyborów następujące dodatki specjalne, które zostały sfinansowane z dotacji:

l.p.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Kwota	Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego
1.	(...) ⁵³	(...) ⁵⁴	2.800,00	szkolenia obwodowych komisji wyborczych oraz obsługa urzędnika wyborczego i pełnienie dyżurów w przeddzień i w dniu wyborów w UM w Krośniewicach
2.	Jw.	Jw.	3.500,00	sporządzanie pełnomocnictw, zaświadczeń i spisu wyborców oraz pełnienie dyżuru w dniu wyborów w UM w Krośniewicach
3.	Jw.	Jw.	1.000,00	obsługa urzędnika wyborczego oraz pełnienie dyżurów w przeddzień i w dniu wyborów w UM w Krośniewicach
4.	Jw.	Jw.	1.050,00	obsługa urzędnika wyborczego oraz pełnienie dyżurów w przeddzień i w dniu wyborów w UM w Krośniewicach
5.	Jw.	Jw.	1.300,00	obsługa urzędnika wyborczego oraz pełnienie dyżurów w przeddzień i w dniu wyborów w UM w Krośniewicach
Razem			9.650,00	

- operatorzy informatycznej obsługi komisji wyborczych otrzymali wynagrodzenie w wysokości 750,00 zł/os., z wyjątkiem jednej osoby, która otrzymała wynagrodzenie w wysokości 650,00 zł. Łączne wydatkowano środki w wysokości 7.400,00 zł (10 os.);
- koordynator gminny ds. informatyki otrzymał wynagrodzenie w kwocie 2.450,00 zł;
- za otwarcie i zamknięcie Urzędu Miejskiego oraz pełnienie dyżuru w dniu wyborów oraz dzień po wyborach zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie w kwocie 400,00 zł;
- za plakatowanie obwieszczeń wyborczych, dyżur w dniu wyborów oraz pełnienie obowiązków kierowcy (transport protokołów) zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie w kwocie 1.100,00 zł;
- dotację na wydatki związane z przechowywaniem depozytu z wyborów przeznaczono na zakup dwóch szaf pancernych w łącznej kwocie 4.999,95 zł.

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

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

Niewykorzystaną dotację w kwocie 0,05 zł zwrócono w dniu 13 grudnia 2023 roku;

- na pozostałe wydatki, w tym m.in. materiały kancelaryjne i paliwo, wykorzystano kwotę 11.178,68 zł;
- łącznie na wydatki związane z przeprowadzeniem wyborów do Sejmu RP i Senatu RP wykorzystano z dotacji kwotę 96.267,95 zł;
- **stwierdzono niecelowe wydatkowanie środków dotacji na przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP w następujących przypadkach:**

L.p.	Kontrahent	Nr faktury i data wystawienia	Kwota	Data zapłaty	Nazwa towaru/usługi	Cel (z opisu faktury)
1.	Dekorama Piotr Paużewicz	60/2023 19.09.2023	250,00	22.09.2023	emulsja biała (10 l), emulsja gruntująca (10 l), taśma malarska	odnowienie lokalu wyborczego (malowanie pomieszczenia)
2.		61/2023 19.09.2023	250,00		farba (5 l) i pędzel malarski	
3.		64/2023 3.10.2023	195,39	9.10.2023	listwy przypodłogowe 2,5 m (7 szt.) i narożniki do listew (20 szt.)	uzupełnienie wyposażenia lokalu wyborczego
4.	Firma Handlowo-Usługowa Mariusz Prętkiewicz	85/09/23/F 27.09.2023	241,60	3.10.2023	oprawy oświetleniowe (2 szt.) i żarówki LED (4 szt.)	poprawy jakości oświetlenia w nowoutworzonym lokalu wyborczym
5.	LogisTel Marcin Domański	1/10/2023 4.10.2023	246,00	12.10.2023	zestawy startowe SIMPLUS (4 szt.)	dostęp do Internetu obwodowych komisji wyborczych w Krośniewicach ⁵⁵
6.	Bricomarche Dorotea Sp. z o.o. w Kutnie	07329F15224/23 06.10.2023	99,88		taśmy ostrzegawcze do oznakowania schodów oraz innych powierzchni	zapewnienie bezpieczeństwa podczas wyborów poprzez oznakowanie schodów oraz innych powierzchni
Razem:			1.282,87			

W piśmie z dnia 17 sierpnia 2023 roku (sygn. DŁD.3113.6.2023) Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Łodzi wskazała, że „wszystkie środki z powyższej dotacji powinny być wydatkowane w sposób oszczędny, na cele ściśle związane z organizacją wyborów. Niedozwolone jest wydatkowanie dotacji na zadania, które nie zostały zlecone gminom przepisami prawa, nawet jeśli są one

⁵⁵ Sekretarz Gminy poinformowała, że „zestaw startowy SIMPLUS (faktura 1/10/23), został zakupiony na potrzeby przeprowadzenia wyborów do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na dzień 15.10.2023r oraz w celu przeprowadzenia Referendum ogólnokrajowego, zarządzanego na dzień 15.10.2023r. Zestaw (4 szt. kart) został wykorzystany przez obwodowe komisje wyborcze w Krośniewicach do celów połączenia z systemem WOW (Wsparcie Obsługi Wyborów) przez Internet mobilny. Karty zostały wykorzystane w lokalach, gdzie nie było dostępu do Internetu przewodowego”.

pośrednio związane z wyborami i wynikają z Państwa dobrej woli wobec wyborców lub pracowników, np. transport wyborców do lokali wyborczych czy organizowanie posiłków dla pracowników wykonujących pracę przy wyborach. Także zakupy rzeczowych aktywów trwałych powinny dotyczyć tylko sprzętu i wyposażenia absolutnie niezbędnych do prawidłowego przeprowadzenia wyborów, szczególnie, że zgodnie z punktami 10 i 12 Załącznika nr 2 do uchwały nr 17/2023 Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 27 marca 2023 r. w sprawie wytycznych dla komisarzy wyborczych dotyczących podziału terytorialnego jednostek samorządu terytorialnego na okręgi wyborcze i podziału gmin na stałe obwody głosowania, wójt lub burmistrz informując komisarza wyborczego o istnieniu możliwości zorganizowania lokalu obwodowej komisji wyborczej powinien wziąć pod uwagę fakt, czy lokal ten zawiera już odpowiednią infrastrukturę umożliwiającą zapewnienie funkcjonowania obwodowej komisji wyborczej (m.in. dojazd, bezpieczeństwo, ogrzewanie, wyposażenie, dostęp do Internetu i telefon). Dlatego wydatki na zapewnienie powyższej infrastruktury nie mogą być w żadnym wypadku pokrywane z dotacji celowej na organizację wyborów”.

Z powyższego pisma wynika więc, że środki z dotacji powinny być wydatkowane na cele ściśle związane z organizacją wyborów. Dotacja nie mogła być więc przeznaczona na infrastrukturę umożliwiającą zapewnienie funkcjonowania obwodowej komisji wyborczej - m.in. na dojazd, bezpieczeństwo, ogrzewanie, wyposażenie, dostęp do Internetu i telefon. Burmistrz Krośniewic informując komisarza wyborczego o istnieniu możliwości zorganizowania lokalu obwodowej komisji wyborczej powinna wziąć pod uwagę fakt, czy lokal ten zawiera już taką infrastrukturę.

Dlatego też należy stwierdzić, że wydatkowanie środków w łącznej kwocie 1.282,87 zł z przedmiotowej dotacji na: farby i inne przedmioty związane z malowaniem lokalu, listwy przypodłogowe wraz z narożnikami, karty SIM z Internetem, taśmy ostrzegawcze do oznakowania schodów oraz innych powierzchni, a także żarówki i oprawy oświetleniowe było niecelowe, ponieważ pomieszczenie powinno stwarzać odpowiednie warunki do zorganizowania w nim lokalu obwodowej komisji wyborczej już w momencie przekazania stosownej informacji komisarzowi wyborczemu o istnieniu możliwości zorganizowania lokalu - m.in. powinno być ono odnowione, bezpieczne oraz mieć zapewniony dostęp do Internetu i posiadać odpowiednie oświetlenie.

Wyjaśnienie Sekretarza Gminy z dnia 4 czerwca 2024 roku w sprawie kart SIMPLUS stanowi załącznik nr 40 protokołu kontroli.

Szczegółowe zestawienie wydatków na przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP – zarządzonych na dzień 15 października 2023 roku, sporządzone na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych stanowi załącznik nr 41 protokołu kontroli.

Referendum ogólnokrajowe w dniu 15 października 2023 roku

Pismem z dnia 1 września 2023 roku Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Łodzi, nr DŁD.3113.7.2023, poinformowała, że zaplanowano środki finansowe w kwocie 530,00 zł (751/75110/2010) na wydatki związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem referendum ogólnokrajowego zarządzanego na dzień 15 października 2023 roku.

Wpływ środków nastąpił w dniu 8 września 2023 roku co zaewidencjonowano Wn 130-1-1-2 Ma 221-18 wraz z klasyfikacją budżetową 751/75110/2010, a następnie Wn 133-1-1 Ma 901-1-2-2.

Przedmiotowe środki wprowadzono do budżetu Gminy zarządzeniem nr 77.2023 Burmistrza Krośniewic z dnia 11 września 2023 roku.

Kwotę 530,00 zł wydatkowano na materiały kancelaryjne oraz środki czystości w dniu 19 października 2023 roku, co zaewidencjonowano Wn 201 Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową 751/75110/4210.

Zatwierdzone w dniu 15 listopada 2023 roku przez Burmistrza Gminy i Skarbnika Gminy rozliczenie wydatków na referendum ogólnokrajowe przedstawia poniższa tabela:

Rozdział 75110		
L.p.	Zadanie	Kwota (zł)
1.	Druk obwieszczenia o okręgu wyborczym i siedzibie okręgowej komisji wyborczej	180,00
2.	Druk tekstu ustawy o referendum (wyciąg)	130,00
3.	Druk informacji o warunkach ważności głosu	70,00
4.	Transport kart do głosowania	100,00
5.	Druki formularzy (w tym zaświadczenia dla mężów zaufania i członków komisji) i protokołów głosowania	50,00
Razem:		530,00
Otrzymana dotacja:		530,00
Zwrot:		0,00

Stwierdzono, że przedmiotowe rozliczenie jest nierzetelne w zakresie w jakim wskazuje wydatek w kwocie 100,00 zł na transport kart do głosowania. W dniu 10 października 2023 roku Hurtownia Biuromax Dariusz Zajączkowski wystawił fakturę nr G 09542/23 na kwotę 3.004,87 zł. Kwota ta stanowiła cenę za zakup materiałów kancelaryjnych i środków czystości. Z opisu faktury wynika, że kwotę 530,00 zł wydatkowano w ramach środków zaplanowanych na referendum ogólnokrajowe (751/751110/4210).

Sprawozdawczość

Dochody i wydatki na przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP oraz referendum ogólnokrajowego wynikające ze sprawozdań Rb-27S, Rb-28S i Rb-50 za IV kwartał 2023 roku przedstawia poniższa tabela:

			Rb-27S		Rb-28S		Rb-50	
Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Dział	Rozdział	Paragraf						
751	75108	2010	96.268,00	96.267,95	-	-	96.268,00	96.267,95
		3030	-	-	55.080,00	55.080,00	55.080,00	55.080,00
		4010	-	-	9.650,00	9.650,00	9.650,00	9.650,00
		4110	-	-	3.498,22	3.498,22	3.498,22	3.498,22
		4120	-	-	463,10	463,10	463,10	463,10
		4170	-	-	11.350,00	11.350,00	11.350,00	11.350,00
		4210	-	-	15.721,68	15.721,63	15.721,68	15.721,63
		4300	-	-	457,00	457,00	457,00	457,00
		4710	-	-	48,00	48,00	48,00	48,00
	75110	2010	530,00	530,00	-	-	530,00	530,00

		4210	-	-	530,00	530,00	530,00	530,00
--	--	------	---	---	--------	--------	--------	--------

Z powyższego wynika, że dane dotyczące planu i wykonania przedmiotowych dochodów oraz wydatków, wskazane w ww. sprawozdaniach były tożsame.

Sekretarz Gminy oświadczyła, że „Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Łodzi nie wniosło żadnych uwag do rozliczenia dotacji przyznanej w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 15 października 2023r oraz referendum ogólnokrajowym zarządzonym na dzień 15 października 2023r.”

Oświadczenie Sekretarza Gminy z dnia 21 maja 2024 roku w sprawie braku uwag do rozliczenia dotacji na wybory stanowi załącznik nr 42 protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 44 protokołu kontroli.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 156 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Krośniewicach pod pozycją 1/2024.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Katarzyna Erdman – Burmistrz Krośniewic,
2. Krzysztof Urbański – Zastępca Burmistrza,
3. Anna Prokopiak – Skarbnik Gminy,
4. Renata Brygier – Sekretarz Gminy,
5. Sławomir Lipski – Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, Gospodarki Mieszkaniowej i Planowania Przestrzennego,
6. Jolanta Bawej – inspektor,
7. Agnieszka Filipiak – inspektor,
8. Joanna Dąbrowicz - Kierownik Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Stany rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2022 roku i na dzień 31 grudnia 2023 roku.*
2. *Oświadczenie z dnia 8 kwietnia 2024 roku złożone przez Zastępcę Skarbnika Annę Prokopiak o nieudzielaniu poręczeń i gwarancji.*
3. *Oświadczenie z dnia 8 kwietnia 2024 roku złożone przez Zastępcę Skarbnika Gminy Annę Prokopiak o nieemitowaniu papierów wartościowych.*
4. *Oświadczenie z dnia 8 kwietnia 2024 roku złożone przez Zastępcę Skarbnika Gminy Annę Prokopiak o nie posiadaniu zobowiązań z art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.*
5. *Tabela prezentująca terminowość spłat w 2023 roku rat kapitałowych i odsetkowych od wszystkich obowiązujących umów kredytów i pożyczek.*
6. *Oświadczenie z dnia 8 kwietnia 2024 roku złożone przez Zastępcę Skarbnika Gminy Annę Prokopiak.*
7. *Oświadczenie z dnia 29 kwietnia 2024 roku złożone przez Zastępcę Skarbnika Gminy Annę Prokopiak.*
8. *Oświadczenie z dnia 23 maja 2024 roku złożone przez Skarbnik Gminy Annę Prokopiak dotyczące braku dzienników częściowych.*

9. Oświadczenie z dnia 6 maja 2024 roku złożone przez Zastępcę Skarbnika Gminy Annę Prokopiak dotyczące niepotrącania kary umownej z faktury.
10. Oświadczenie z dnia 23 maja 2024 roku złożone przez Skarbnika Gminy Annę Prokopiak dotyczące braku kontroli UKS.
11. Wyjaśnienie z dnia 20 maja 2024 roku złożone przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman dotyczące sprawozdań Rb-27S.
12. Skontrolowane faktury z miesięcy: grudnia 2022 roku i lipca 2023 roku, odnotowane na saldzie na dzień 31 grudnia 2022 i 31 grudnia 2023 roku.
13. Terminowość zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami za 2023 rok.
14. Zestawienie składek społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy zadeklarowanych i podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami w 2023 roku.
15. Tabele przedstawiające wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach w 2023 roku.
16. Tabela prezentująca spłaty wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazanych w WPF.
17. Zestawienie podatników objętych kontrolą podatku od nieruchomości od osób prawnych.
18. Zestawienie podatników objętych kontrolą podatku od nieruchomości od osób fizycznych.
19. Zestawienie podatników objętych kontrolą podatku od środków transportowych.
20. Zestawienie zobowiązanych objętych kontrolą w zakresie zaległości w podatku od nieruchomości.
21. Oświadczenie złożone przez inspektor Jolantę Bawej z dnia 16 maja 2024 roku.
22. Wykazy nieruchomości gminnych: sprzedanych; oddanych w najem, dzierżawę oraz nabytych przez Miasto w latach 2022-2023.
23. Opinia prawna adwokata Mariusza Krassowskiego z dnia 26 kwietnia 2024 roku w sprawie ważności operatu szacunkowego wyceny nieruchomości.
24. Oświadczenie Burmistrza Krośniewic z dnia 14 maja 2024 roku w sprawie nieudzielania ulg w zakresie cywilnoprawnym.
25. Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza z dnia 18 kwietnia 2024 roku w sprawie opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej.
26. Informacja z dnia 15 kwietnia 2024 roku złożona przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman w sprawie kontroli udzielonej dotacji.
27. Tabela prezentująca składniki wynagrodzenia w 2023 roku osób wybranych do kontroli.
28. Wyjaśnienie z dnia 29 maja 2024 roku złożone przez Sekretarz Gminy Renatę Brygier w sprawie dodatku specjalnego.
29. Wyjaśnienie z dnia 24 kwietnia 2024 roku złożone przez Kierownik Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Joanny Dąbrowicz.
30. Wyjaśnienie z dnia 19 kwietnia 2024 roku złożone przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman.
31. Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji.
32. Zestawienie udzielonych zamówień publicznych w latach 2022-2023.
33. Wykaz wydatków na zakup oleju napędowego.
34. Oświadczenie z dnia 6 maja 2024 roku złożone przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman dotyczące inwentaryzacji.
35. Zestawienie udzielonej pomocy finansowej innym JST przez Gminę Krośniewice.

36. Informacja Sekretarza Gminy z dnia 10 maja 2024 roku w sprawie prowadzenia audytu wewnętrznego w MZGKiM w Krośniewicach.
37. Zestawienia udzielnych w latach 2022-2023 dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego.
38. Oświadczenie Burmistrza Krośniewic z dnia 19 kwietnia 2024 roku w sprawie nieudzielania dotacji dla PS ZOZ.
39. Wyjaśnienie z dnia 26 kwietnia 2024 roku złożone przez Burmistrza Krośniewic Katarzynę Erdman dotyczące nie prowadzenia księgowości oraz rachunkowości OSP przez Gminę Krośniewice.
40. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy z dnia 4 czerwca 2024 roku w sprawie kart SIMPLUS.
41. Szczegółowe zestawienie wydatków na przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP – zarządzonych na dzień 15 października 2023 roku, sporządzone na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych.
42. Oświadczenie Sekretarza Gminy z dnia 21 maja 2024 roku w sprawie braku uwag do rozliczenia dotacji na wybory.
43. Dodatkowe wyjaśnienia z dnia 9 lipca 2024 roku do projektu protokołu kontroli.
44. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 12 lipca 2024 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach.

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.

.....
(Dorota Grabowska-Gleń)

.....
(Kierownik jednostki kontrolowanej)

.....
(Monika Chrońska)

.....
(Skarbnik Gminy)

.....
(Artur Wielgosz)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)