

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Zduny
Termin kontroli:	7 maja – 5 lipca 2024 rok
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Krystyna Głąb – starszy inspektor Renata Matysiak – inspektor Iwona Szalewicz - inspektor
Okres objęty kontrolą	2022 -2023
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/11/2024 z dnia 12 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 Zduny usytuowana jest w centralnej części Polski, w województwie łódzkim, w zachodniej części powiatu łowickiego i graniczy od zachodu z gminami powiatu kutnowskiego: Gminą Bedlno oraz Gminą Żychlin, od północy, wschodu i południa z gminami powiatu łowickiego: Gminą Kiernozia, Gminą Chaśno, Gminą Łowicz i Gminą Bielawy. Przez teren gminy przebiegają międzynarodowe trasy samochodowe i kolejowe (stacja kolejowa Jackowice) łączące wschód z zachodem Europy. Miejscowość Zduny znajduje się w odległości 95 km od Warszawy i 65 km od Łodzi przy drodze krajowej nr 92 Warszawa – Poznań. Powierzchnia Gminy Zduny wynosi 12.853 ha, na którą składają się 24 sołectwa. Gmina Zduny ma charakter typowo rolniczy, użytki rolne zajmują obszar 11.682 ha, a przewaga żyznych gleb i tradycje rolnicze mieszkańców tego rejonu powodują, że rolnictwo Gminy charakteryzuje wysoki poziom produkcji roślinnej, w szczególności uprawy warzyw oraz hodowli zwierząt. Podmioty gospodarcze funkcjonujące na terenie Gminy to najczęściej małe i średnie firmy branży usługowej, gastronomicznej i przetwórstwa rolno-spożywczego. Na terenie gminy brak jest dużych zakładów przemysłowych.

Urząd Gminy Zduny zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 000551591 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi, ul. Suwalska 29 zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym z dnia 21 stycznia 2008 roku, osoba prawna o nazwie Gmina Zduny otrzymała numer REGON 750148561, co stwierdza zaświadczenie z dnia 14 stycznia 2008 roku.

Zgodnie z potwierdzeniem nadania numeru identyfikacji podatkowej przez Urząd Skarbowy w Łowiczu z dnia 23 lutego 2005 roku Gmina Zduny posiada NIP 8341017661. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łowiczu decyzją z dnia 23 lutego 2005 roku nadał Urzędowi Gminy Zduny numer identyfikacji podatkowej 8341774907.

Urząd Gminy Zduny, Zduny 1C, 99-440 Zduny, tel. (046) 838-74-26, fax. (046) 838-74-23, bip.ugzduny.nv.pl; www.gminazduny.pl

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

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Uchwałą nr I/1/18 Rady Gminy Zduny z dnia 21 listopada 2018 roku, Przewodniczącym Rady Gminy wybrany został Wiesław Józef Dałek. Rada Gminy Zduny uchwałą nr I/2/18 wybrała Andrzeja Grzegorego na Wiceprzewodniczącego Rady.

W trakcie trwania czynności kontrolnych odbyła się pierwsza sesja Rady Gminy Zduny wybranej na nową kadencję obejmującą lata 2024-2029, na której uchwałą nr I/1/24 z dnia 7 maja 2024 roku wybrano Agnieszkę Kępkę na Przewodniczącą Rady Gminy. Natomiast uchwałą nr I/2/24 wybrano Jakuba Gajewskiego na Wiceprzewodniczącego Rady.

Wójt

Zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Zdunach z dnia 23 października 2018 roku, w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 21 października 2018 roku, Wójtem Gminy Zduny wybrany został **Krzysztof Skowroński**, który pełni obowiązki od dnia 21 listopada 2018 roku, tj. od chwili złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Zduny. W dniu 7 kwietnia 2024 roku mieszkańcy Gminy Zduny ponownie wybrali Krzysztofa Skowrońskiego na stanowisko Wójta Gminy Zduny. Ślubowanie wobec Rady Gminy Zduny zostało złożone w dniu 7 maja 2024 roku, tj. podczas pierwszej sesji nowo wybranej rady.

Skarbnik gminy

Funkcję Skarbnika Gminy Zduny od dnia 23 czerwca 2022 roku pełni **Hanna Wegner** powołana na to stanowisko uchwałą nr LXI/314/22 Rady Gminy Zduny z dnia 23 czerwca 2022 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Zduny jest **Aleksandra Latuszek**, pełniąca tę funkcję od dnia 30 września 2022 roku, na podstawie porozumienia zmieniającego umowę o pracę na czas nieokreślony, zawartą w dniu 14 kwietnia 2020 roku. W okresie od dnia 14 kwietnia 2020 roku do dnia 30 września 2022 roku Aleksandra Latuszek zatrudniona była w Urzędzie Gminy Zduny na stanowisku Kierownika Referatu Organizacyjnego.

GMINNE (POWIATOWE) JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Na terenie Gminy Zduny w okresie kontrolowanym funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdunach,
- Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Bąkowie Górnym,
- Szkoła Podstawowa im. Pierwszego Marszałka Polski Józefa Piłsudskiego w Nowych Zdunach,
- Gminny Żłobek w Nowych Zdunach,
- Gminna Biblioteka Publiczna i Dom Kultury Gminy Zduny – instytucja kultury.

Podstawowe dane dotyczące jednostek organizacyjnych i prawnoorganizacyjnych form ich działalności wraz ze wskazaniem uchwał w sprawie ich utworzenia, przedstawia tabela *stanowiąca załącznik nr 1 protokołu kontroli*.

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych posiadali pełnomocnictwa udzielone przez Wójta Gminy na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.), z wyjątkiem Dyrektora Gminnego Żłobka w Nowych Zdunach, który nie posiadał pełnomocnictwa w powyższym zakresie. W trakcie czynności kontrolnych Wójt Gminy Zduny wydał stosowne pełnomocnictwo Dyrektorowi Gminnego Żłobka w Nowych Zdunach. Szczegółowe dane zestawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 2 protokołu kontroli*.

Rada Gminy Zduny w dniu 27 lutego 2020 roku podjęła uchwałę nr XIX/107/20 w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych

do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Zduny. W § 2 i § 3 uchwały wskazano jednostki obsługujące i jednostki obsługiwane. Jednostką obsługującą jest Urząd Gminy w Zdunach, natomiast jednostkami obsługiwanymi są: Szkoła Podstawowa im. Pierwszego Marszałka Polski Józefa Piłsudskiego w Nowych Zdunach, Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Bąkowie Górnym, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdunach, Gminny Żłobek w Nowych Zdunach. W ramach wspólnej obsługi Urząd Gminy jako jednostka obsługująca wykonuje w całości obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych.

Gmina Zduny prowadzi rejestr instytucji kultury zgodnie z zapisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 194 ze zm.), 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). Pod pozycją nr 1 została wpisana Biblioteka Publiczna i Dom Kultury Gminy Zduny. Dotacja dla Gminnej Biblioteki Publicznej corocznie ujmowana jest w budżecie gminy, w załączniku planowane są kwoty dotacji, w dziale 921, rozdziale 92116 co kontrolujące ustaliły na podstawie uchwał Rady Gminy w Zdunach: nr L/249/21 z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2022 rok, nr LXX/357/22 z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2023 rok oraz nr LXXXIX/449/23 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2024 rok.

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

Z zapisów ewidencji księgowej wynika, że na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku saldo konta 030 wynosiło 10.000,00 zł i wynikało z nabytych w 2001 roku akcji spółki Łódzki Rynek Hurtowy „ZJAZDOWA” S.A.

Zestawienie danych dotyczących wartości akcji Gminy Zduny według stanu na ostatni dzień 2022 roku oraz 2023 roku zawarto w tabeli *stanowiącej załącznik nr 3 protokołu kontroli*.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Zduny wprowadzony został przez Radę Gminy Zduny uchwałą nr XLI/268/18 z dnia 27 września 2018 roku, zmieniony uchwałą nr III/15/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku.

Statut w swej treści zawierał postanowienia ogólne, określał ustrój gminy, zasady tworzenia, łączenia, podziału i funkcjonowania, w tym zasady prowadzenia i kontroli gospodarki finansowej jednostek pomocniczych, których rejestr prowadzi Wójt Gminy. Ponadto statut określał organizację wewnętrzną rady i tryb jej pracy, w tym zasady przygotowywania, przebiegu obrad sesji Rady Gminy oraz procedurę głosowania. Statut określał zasady funkcjonowania komisji Rady Gminy oraz zasady pracy radnych i funkcjonowania klubów radnych. W rozdziale II Działu III Statutu określono organizację i tryb działania Komisji Rewizyjnej, zasady i tryb przeprowadzania przez nią kontroli,

sporządzania planów pracy oraz dokumentowania czynności kontrolnych. Statut określał tryb pracy wójta oraz zasady udostępniania dokumentów Rady, Komisji i Wójta.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Zduny wprowadzony zarządzeniem nr 57/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 8 maja 2023 roku wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 85/2023 z dnia 14 lipca 2023 roku.

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Zduny określał tryb pracy i zadania urzędu, jego organizację i strukturę wewnętrzną, zakres działania kierownictwa urzędu, poszczególnych komórek organizacyjnych i stanowisk pracy, zasady przyjmowania i rozpatrywania spraw mieszkańców gminy, zasady podpisywania pism i decyzji, zasady udzielania informacji środkiem masowego przekazu, a także działalność kontrolną. Schemat organizacyjny Urzędu Gminy Zduny stanowił integralną część regulaminu w postaci załącznika.

Poprzednio obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 28/2020 Wójta Gminy Zduny z dnia 30 kwietnia 2020 roku. Zmiany regulaminu dokonano następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Zduny: nr 74/2020 z dnia 22 września 2020 roku, nr 81/2020 z dnia 12 października 2020 roku, nr 33/2023 z dnia 6 marca 2023 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

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

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

Zgodnie z art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2022 r., poz. 593 ze zm.), jednostka opracowała i wprowadziła w życie zarządzeniem nr 72/2020 Wójta Gminy Zduny z dnia 17 września 2020 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania w na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu”. Zgodnie z zapisami § 2 przedmiotowego zarządzenia koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej ustanowiono osobę zatrudnioną na stanowisku Skarbnika Gminy.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

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

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

- w zarządzeniu nr 8/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 18 stycznia 2023 roku w sprawie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zduny i jednostkach organizacyjnych Gminy Zduny. Załącznikami do ww. zarządzenia są: [1] Zasady funkcjonowania i organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zduny i jednostkach organizacyjnych Gminy Zduny; [2] Regulamin kontroli wewnętrznych prowadzonych w Urzędzie Gminy Zduny oraz jednostkach organizacyjnych gminy. Sposób organizacji i zasady wykonywania kontroli zarządczej zostały opracowane na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF nr 15, poz. 84), Komunikatu nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF nr 2, poz. 11), Komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 roku w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF, poz. 56),
- regulaminie organizacyjnym wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 57/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 8 maja 2023 roku, zmienionym zarządzeniem nr 85/2023 z dnia 14 lipca 2023 roku,
- w zarządzeniu nr 60/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 8 maja 2023 roku oraz zarządzeniu nr 184/2023 z dnia 28 grudnia 2023 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości dla Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Zduny,
- w zarządzeniu nr 115/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 15 września 2023 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- w zarządzeniu nr 171/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 30 listopada 2023 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

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

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

Podczas kontroli terminowości regulowania zobowiązań ewidencjonowanych na koncie 201 stwierdzono, że zabezpieczenie środków w planie finansowym potwierdzali pracownicy odpowiedzialni za kontrolę merytoryczną danego dokumentu. Czynności tych dokonywano na podstawie zapisów pkt 16, rozdziału II , stanowiącego załącznik nr 3 do zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Zduny, tj. osoby merytoryczne lub pracownicy prowadzący daną sprawę w ramach części budżetu, których dotyczy ich działalność, potwierdzają posiadanie środków finansowych opisując rachunek, fakturę lub inny dokument zamieszczając pieczęć lub adnotację „Wydatek mieści się w

planie budżetu gminy na..... rok". Powyższy sposób jest sprzeczny z załącznikiem nr 4 do zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Zduny, wprowadzonych zarządzeniem Wójta Gminy Zduny nr 60/2023 z dnia 8 maja 2023 roku, zawierającym zakres nadzoru i odpowiedzialności Skarbnika Gminy, zgodnie z którym do obowiązków Skarbnika Gminy będącego głównym księgowym budżetu należy m.in. dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Ww. kontrola wydatku stanowi obowiązek skarbnika, który uregulowany został również w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w którym wskazano, iż polega ona na ocenie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, jak i ocenie kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tychże operacji. Wskazana powyżej czynność jest dowodem potwierdzenia przez skarbnika, że jednostka posiada środki finansowe na uregulowanie zobowiązania oraz jest oświadczeniem wiedzy co do stanu planu finansowego gminy (budżetu).

Podczas niniejszej kontroli zebrano informację dotyczącą szkoleń w zakresie finansów publicznych, w których uczestniczyli pracownicy Urzędu Gminy w Zdunach, w 2023 roku. *Przedmiotowa informacja stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.*

Kontrola zarządcza

Zarządzeniem nr 8/2023 z dnia 18 stycznia 2023 roku, Wójt Gminy Zduny określił zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Zdunach. W przedmiotowym zarządzeniu, określono dwupoziomowość kontroli zarządczej i zasady jej funkcjonowania, których celem ustanowiono zagwarantowanie realizacji zadań zgodnie z prawem, efektywnie, oszczędnie i terminowo. Zobowiązano kierownictwo oraz pracowników Urzędu Gminy do realizacji powierzanych im zadań w taki sposób, by w granicach ich kompetencji, zapewnić: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji, zarządzanie ryzykiem, wykonywanie nadzoru nad realizacją zadań przez poszczególne komórki organizacyjne, zapewnienie ciągłości działalności urzędu, szczególna dbałość o rzetelne, pełne dokumentowanie wykonywanych czynności, zapewnienie rzetelnego rejestrowania operacji finansowych i gospodarczych, zapewnienie ochrony mienia i innych zasobów, przestrzeganie zasad dostępu do zasobów informatycznych oraz ich ochrony przed nieautoryzowanymi zmianami, utratą lub uszkodzeniem. Narzędziami pozwalającymi uzyskać informacje o stanie kontroli zarządczej ustanowiono samokontrolę pracowników Urzędu Gminy, kontrolę funkcjonalną realizowaną głównie przez pracowników zatrudnionych na szczeblach kierowniczych oraz kontrolę instytucjonalną sprawowaną przez organy kontroli zewnętrznej. W przedmiotowym zarządzeniu, odwołano się także do standardów kontroli zarządczej określonych w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku, komunikacie nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 roku, komunikacie nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 roku i podkreślono ich znaczenie dla zapewnienia prawidłowej działalności statutowej jednostki. Załącznikami do ww. zasad określono: [1] wykaz działań podjętych w Gminie Zduny w celu wypełnienia standardów kontroli zarządczej, podlegający bieżącej aktualizacji, [2] przykładowe obszary ryzyka, [3] wzór arkusza identyfikacji celów, zadań, mierników oraz zarządzania ryzykiem, [4] wzór ankiety samooceny kontroli zarządczej dla kierowników oraz kierowników jednostek organizacyjnych, [5] wzór ankiety samooceny kontroli zarządczej dla pracowników, [6] wzór sprawozdania z realizacji celów, zadań i mierników, [7] wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej. Postanowieniami przedmiotowego zarządzenia, zobowiązano Sekretarza Gminy do koordynowania procesu funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Zduny.

Stosownie do treści zawartej w § 6 pkt 1 Zasad funkcjonowania i organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zduny i jednostkach organizacyjnych Gminy Zduny, stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 8/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 18 stycznia 2023 roku, kierownicy poszczególnych referatów oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Zduny zobligowani byli w terminie do 31 stycznia 2023 roku do przedłożenia Sekretarzowi Gminy propozycji głównych celów i zadań do realizacji na 2023 rok, w celu sporządzenia planu działalności Urzędu Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych. Następnie do dnia 20 lutego 2023 roku Sekretarz Gminy, zobowiązana była przedłożyć do akceptacji i zatwierdzenia Wójtowi Gminy arkusz identyfikacji dla wszystkich komórek oraz jednostek organizacyjnych Gminy Zduny. Ponadto, do dnia 25 lutego 2024 roku, Sekretarz Gminy Zduny zobowiązana była do przedstawienia sprawozdania z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i gminnych jednostkach organizacyjnych. Natomiast zapewnieniem prawidłowości funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Zduny, miały być przedłożone Wójtowi Gminy w terminie do 15 stycznia 2024 roku, oświadczenia kierowników jednostek organizacyjnych o stanie kontroli zarządczej. Analiza przedłożonej do kontroli dokumentacji w zakresie wypełniania obowiązku sprawowania kontroli zarządczej wykazała, że:

- w dniu 20 lutego 2023 roku kierownik jednostki zatwierdził plan działalności Urzędu Gminy w Zdunach na 2023 rok wraz z rejestrem ryzyk, który określał główne cele i zadania jednostki budżetowej do realizacji w 2023 roku, przy uwzględnieniu mierników realizacji celu,
- w styczniu 2024 roku, wśród pracowników Urzędu Gminy w Zdunach, przeprowadzono procedurę samooceny, w drodze anonimowych kwestionariuszy,
- w terminie określonym w ww. zarządzeniu, a więc w terminie do 15 stycznia 2024 roku kierownicy poszczególnych referatów oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Zduny złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2023 rok oraz sprawozdania z realizacji celów, zadań i mierników wg wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do ww. Zasad,
- w dniu 23 lutego 2023 roku Sekretarz Gminy sporządziła sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zduny w 2023 roku,
- w dniu 29 lutego 2024 roku Wójt Gminy Zduny Krzysztof Skowroński, przedłożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2023 rok, z którego wynikało, że w kierowanym przez niego Urzędzie Gminy w Zdunach, w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie od dnia 12 marca 2020 roku do dnia 30 kwietnia 2020 roku, na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi nr WK 601-2/5/2020 z dnia 24 lutego 2020 roku. Okres objęty kontrolą obejmował wybrane zagadnienia z 2018 roku oraz 2019 roku. Pismem nr WK-602/39/2020 z dnia 31 lipca 2020 roku Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przekazał jednostce wystąpienie pokontrolne.

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przeprowadzili również kontrolę doraźną w Gminie Zduny w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz sporządzania

sprawozdań budżetowych i finansowych. Kontrola została przeprowadzona w dniach 17 kwietnia – 24 maja 2023 roku, na podstawie upoważnienia nr WK-601-2/14/2023 z dnia 3 marca 2023 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

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

Z książki kontroli Urzędu Gminy w Zdunach wynika, że w latach 2021-2023 kontrole przeprowadzała jedna instytucja, a zakres oraz termin kontroli szczegółowo przedstawiono w tabeli zamieszczonej poniżej:

2021 rok		
1.	Termin kontroli:	21.05.2021-05.08.2021
	Temat kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej gminie w 2020 roku na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych
	Jednostka kontrolująca:	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi
2.	Termin kontroli:	21.05.2021-13.08.2021
	Temat kontroli:	Prawidłowość ustalenia przez gminę kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.
	Jednostka kontrolująca:	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi
2022 rok		
		Nie przeprowadzono kontroli
2023 rok		
1.	Termin kontroli:	10.01.2023-13.01.2023
	Temat kontroli:	Kontrola realizacji umowy 415/2021/Wn-05/OA-fa-ku/D oraz 416/2021/Wn-05/OA-fa-ku/P
	Jednostka kontrolująca:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
2.	Termin kontroli:	23.02.2023
	Temat kontroli:	Kontrola przed wypłatą dofinansowania; umowa nr 303/OA/PD/2022
	Jednostka kontrolująca:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
3.	Termin kontroli:	15.05.2023-19.05.2023
	Temat kontroli:	Kontrola na zakończenie realizacji projektu RPLD.04.02.02-10-0031/19
	Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
4.	Termin kontroli:	30.05.2023
	Temat kontroli:	Kontrola przed wypłatą dofinansowania; umowa nr 924/OW/PD/2022 oraz 925/OW/P/2022
	Jednostka kontrolująca:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
5.	Termin kontroli:	23.11.2023
	Temat kontroli:	Kontrola przed wypłatą dofinansowania; umowa nr 715/OP/PD/2021
	Jednostka kontrolująca:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W okresie objętym kontrolą, obsługę bankową budżetu od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, prowadził Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu, na podstawie umowy zawartej w dniu 20 grudnia 2022 roku. W dniu 18 grudnia 2023 roku została zawarta nowa umowa, również z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Łowickiej w Łowiczu. Umowa została zawarta na czas oznaczony, tj. od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku. Zawarcie powyższej umowy, zostało poprzedzone, procedurą zapytania ofertowego (usługa o wartości poniżej 30.000 euro).

Rachunki bankowe

Wielkość środków finansowych zgromadzonych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na dzień 31.12.2023
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek budżetu	133	2 518 512,21
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek bieżący	130	0,00
2	Sumy depozytowe	139	38 527,14
3	Fundusz Świadczeń Socjalnych	135	5 194,05
4	Dochody Skarbu Państwa	130	0,00

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano salda końcowe na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazane na kontach księgowych wartości te były zgodne z saldami końcowymi na rachunkach bankowych, co ustalono na podstawie wyciągów bankowych.

AUDYT WEWNĘTRZNY

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - Gmina Zduny była zobowiązana do prowadzenia audytu w swojej jednostce.

W kontrolowanym okresie audyt był przeprowadzany z oparciem o następujące umowy: [1] umowa z dnia 2 stycznia 2022 roku, zawarta na okres od dnia zawarcia do 30 września 2023 roku; [2] umowa z dnia 1 października 2023 roku, zawarta na okres od dnia zawarcia do 30 września 2024 roku. Ww. umowy zostały zawarte pomiędzy Gminą Zduny reprezentowaną przez Wójta Gminy Krzysztofa Skowrońskiego a firmą Aesco Group Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością reprezentowaną przez Prezesa Zarządu. Umowy zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Według zapisów § 4 ww. umów, za wykonane usługi, strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości:

- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 5.000,00 zł netto + 23% VAT za usługi świadczone w 2022 roku;
- miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.500,00 zł + 23% VAT za usługi świadczone do 30 września 2023 roku;
- miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 3.500,00 zł + 23% VAT za usługi świadczone od 1 października 2023 roku do 30 września 2024 roku.

Wójt Gminy Zduny, zarządzeniem nr 106/2022 z dnia 9 listopada 2022 roku wprowadził Kartę Audytu Wewnętrznego, określającą cel, zasady i procedury przeprowadzania audytu wewnętrznego, a także uprawnienia i odpowiedzialność audytora wewnętrznego.

Na podstawie analizy ryzyk zadań w obszarze działalności jednostki przeprowadzonej przez audytora zewnętrznego i kierownika jednostki ustalono plan audytu na 2023 rok typując cztery zadania do kontroli:

- 1) ocena dostosowania Urzędu Gminy do wymogów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 roku w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych – Audyt bezpieczeństwa informacji. Czynności kontrolne przeprowadzono w II półroczu 2023 roku. Na podstawie przeprowadzonego audytu wydano pozytywną ocenę z zastrzeżeniami,
- 2) audyt organizacyjno-finansowy Biblioteki Publicznej i Domu Kultury Gminy Zduny. Czynności kontrolne przeprowadzono w I półroczu 2023 roku. Na podstawie przeprowadzonego audytu wydano pozytywną ocenę w obszarze organizacyjno-finansowym z zastrzeżeniami,
- 3) funkcjonowanie gospodarki odpadami komunalnymi na poziomie Gminy Zduny. Czynności kontrolne przeprowadzono w II półroczu 2023 roku. Na podstawie przeprowadzonego audytu wydano pozytywną ocenę w obszarze gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Zduny z zastrzeżeniami wskazanymi w treści sprawozdania,
- 4) audyt procesu wspólnej obsługi finansowej na poziomie Gminy Zduny. Czynności kontrolne przeprowadzono w styczniu 2024 roku. Na podstawie przeprowadzonego audytu wydano pozytywną ocenę z zastrzeżeniami wskazanymi w treści sprawozdania.

W dniu 21 września 2023 roku Wójt Gminy Zduny zarządzeniem nr 123/2023 w sprawie zmiany zarządzenia nr 18 Wójta Gminy Zduny z dnia 30 stycznia 2023 roku zmienionego zarządzeniem nr 34/2023 z dnia 7 marca 2023 roku w sprawie zatwierdzenia Roczno-go Planu Kontroli na 2023 rok w Urzędzie Gminy Zduny i jednostkach organizacyjnych Gminy Zduny zmienił roczny plan kontroli w zakresie dwóch zadań przeznaczonych do kontroli przez audytora, tj. zamiast zadania nr 3 i nr 4 wprowadzono niżej wymienione:

- 1) funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;
- 2) prawidłowość funkcjonowania wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych Gminy Zduny.

Kontrole w powyższych obszarach audytor przeprowadził na podstawie upoważnienia z dnia 7 marca 2023 roku, wydanego przez Wójta Gminy Krzysztofa Skowrońskiego, ważne do dnia 31 grudnia 2023 roku, tj. o trzy miesiące dłużej niż okres obowiązywania ówczesnej umowy (umowa z dnia 2 stycznia 2022 roku, zawarta na okres od dnia zawarcia do 30 września 2023 roku). Ww. upoważnienie obejmowało wszystkie zadania audytowe, wynikające z rocznego planu audytu na rok 2023.

W dniu 30 stycznia 2024 roku audytor przekazał Wójtowi Gminy Zduny sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2023 rok. Za wykonane przez audytora czynności w 2023 roku wypłacono wynagrodzenie w łącznej kwocie 40.590,00 zł (brutto), na podstawie niżej wymienionych faktur:

- faktura nr 49/3/2023 z dnia 28 marca 2023 roku, w kwocie 9.225,00 zł (brutto),

- faktura nr 50/6/2023 z dnia 27 czerwca 2023 roku, w kwocie 9.225,00 zł (brutto),
- faktura nr 51/9/2023 z dnia 28 września 2023 roku, w kwocie 9.225,00 zł (brutto),
- faktura nr 170/12/2023 z dnia 27 grudnia 2023 roku, w kwocie 12.915,00 zł (brutto).

Ww. operacje ujmowano na kontach: Wn 402, Ma 201 wraz z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4300 oraz Wn 201, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową na podstawie wyciągów bankowych dokumentujących zapłatę zobowiązania.

Świadczenie usług doradztwa i wsparcia w wykonywaniu zaleceń RIO w zakresie wyniku budżetu za lata 2020-2022

W dniu 11 października 2023 roku Gmina Zduny, reprezentowana przez Wójta Gminy Krzysztofa Skowrońskiego zawarła umowę z Aesco Group Sp. z o.o., reprezentowaną przez Prezesa Zarządu, której przedmiotem miało być świadczenie usług doradztwa i wsparcia w wykonaniu zaleceń RIO w zakresie wyniku budżetowego za lata 2020-2022. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy.

Audyt w ww. zakresie został przeprowadzony w okresie od października do listopada 2023 roku, natomiast sprawozdanie z jego wykonania zostało sporządzone i przekazane jednostce w grudniu 2023 roku. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją prace audytorskie miały obejmować:

- przeanalizowanie zapisów księgowych za rok 2020, 2021 oraz 2022 w ewidencji organu na koncie 133 i powiązanie tych zapisów z ewidencją jednostki na koncie 130 – ustalenie różnic,
- w zakresie realizacji projektów ze środków pochodzących ze źródeł zewnętrznych ustalenie wysokości dofinansowania jak również wysokości poniesionych wydatków oraz przeanalizowanie zapisów w księgach – ustalenie różnic,
- ustalenie sald końcowych za 2020 – porównanie ze stanem faktycznym wykazanym w bilansie z wykonania budżetu za 2020 rok,
- ustalenie sald początkowych na 2021 rok,
- ustalenie sald końcowych za 2021 – porównanie ze stanem faktycznym wykazanym w bilansie z wykonania budżetu za 2021 rok,
- ustalenie sald początkowych na 2022 rok,
- ustalenie sald końcowych za 2022 – porównanie ze stanem faktycznym wykazanym w bilansie z wykonania budżetu za 2022 rok,
- ustalenie sald początkowych na 2023 rok,
- przygotowanie księgowania operacji gospodarczych dotyczących ustalonych różnic za lata 2020, 2021, 2022 w księgach roku 2023.

Po przeprowadzeniu audytu jednostka otrzymała niżej wymienione zalecenia:

- 1) księgowania naprawcze powinny zostać ujęte w ewidencji budżetu, w związku z czym należy ustalić prawidłowość księgowania sprawozdań jednostkowych, których ewidencja powinna ... konta 901 Dochody budżetu i 902 Wydatki budżetu, a następnie przygotować dokument przedstawiający zestawienie różnic podlegających księgowaniu,
- 2) zalecono, aby zapisy w ewidencji księgowej dokonać na podstawie dokumentu PK na kontach: Wn 961 Ma 960. Zapisy powinny zostać wprowadzone do ewidencji bieżącego roku, tj. 2023 z pominięciem konta 901 i 902, ponieważ ww. konta odnoszą się do sumy dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu

terytorialnego za dany rok. Korekta, której należy dokonać, dotyczy lat wcześniejszych, dla których księgi już zostały zamknięte,

- 3) wskazano, iż konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, a konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 4) zasugerowano, iż pomocne w zaistniałej sytuacji dotyczącej Gminy Zduny będzie posłużenie się Krajowymi Standardami Rachunkowości nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i reprezentacja”. KSR 7 reguluje między innymi zasady dotyczące ujmowanie zdarzeń dotyczących roku, za który jest sporządzane sprawozdanie finansowe, następujących po dniu bilansowym jak również sposób prezentacji w sprawozdaniach finansowych danych porównawczych na temat skorygowanych błędów, zmian wartości szacunkowych i zdarzeń, które nastąpiły po dniu bilansowym, w sposób zapewniający porównywalność danych ujętych w sprawozdaniu finansowym w stosunku do poprzednich okresów sprawozdawczych. Odnosząc się do zapisów ustawy o rachunkowości oraz KSR 7 wskazane jest, aby skutki błędów wykrytych w księgach rachunkowych po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego jednostki skorygować w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, w którym jednostka wykryła te błędy (art. 54 ust. 2 ustawy o rachunkowości). W związku z tym należy dokonać korekty w roku 2023.

Za wykonanie ww. usługi została wystawiona faktura nr FV 165/12/2023 z dnia 27 grudnia 2023 roku, w kwocie 19.188,00 zł (brutto), którą zaewidencjonowano na kontach: Wn 402, Ma 201 wraz z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4300. Płatności za ww. fakturę dokonano w dniu 28 grudnia 2023 roku, ujmując operację na kontach Wn 201, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową (WB nr 220).

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2022-2023

W oparciu o złożone sprawozdania Rb-NDS oraz zapisy ewidencji księgowej Gminy Zduny ustalono, iż w 2022 roku Gmina zrealizowała przychody w postaci:

- 1) pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 324.426,00 zł (umowa nr 815/OP/PD/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku) na realizację zdanía pn. „Utworzenie w przestrzeni publicznej terenów zieleni wraz z bazami edukacyjnymi w miejscowości Jackowice, gm. Zduny”);
- 2) pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 1.004.442,60 zł (umowa nr 416/2021/Wn05/OA-ta-ku/P z dnia 16 czerwca 2021 roku na zakup autobusu elektrycznego wraz ze stacją ładowania dla Gminy Zduny).

Natomiast w 2023 roku przychody z ww. tytułu wynosiły 4.951.465,40 zł i wynikały z:

- 1) pożyczki zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 777.543,00 zł (umowa nr 303/OA/PD/2022 z dnia 20 lipca 2022 roku) na realizację zdanía pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Zduny poprzez termomodernizację

budynków oświatowych – Szkoły Podstawowej w Nowych Zdunach i Szkoły Podstawowej w Bąkowie Górnym”);

- 2) pożyczki zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 318.582,00 zł (umowa nr 715/OP/PD/2021 z dnia 21 grudnia 2021 roku) na realizację zdania pn. „Utworzenie w przestrzeni publicznej terenów zieleni wraz z bazami edukacyjnymi w miejscowości Zduny”);
- 3) pożyczki zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 1.375.678,00 zł (umowa nr 925/OW/P/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku) na realizację zdania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z sięgaczami kanalizacyjnymi na terenie gm. Zduny ETAP III, budowa sieci wodociągowej oraz budowa zbiornika wyrównawczego wraz z zestawem pomp sieciowych na terenie istniejącej SUW położonej we wsi Retki”);
- 4) pożyczki zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 445.797,00 zł (umowa nr 924/OW/PD/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku) na realizację zdania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z sięgaczami kanalizacyjnymi na terenie gm. Zduny ETAP III, budowa sieci wodociągowej oraz budowa zbiornika wyrównawczego wraz z zestawem pomp sieciowych na terenie istniejącej SUW położonej we wsi Retki”);
- 5) pożyczki zawartej z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Łowickiej w Łowiczu w kwocie 2.000.000,00 zł (umowa nr 77/127/23 z dnia 30 listopada 2023 roku) na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

2022 rok

Rada Gminy Zduny w dniu 16 grudnia 2021 roku podjęła uchwałę nr L/249/2021 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2022 rok określając dochody budżetowe w wysokości 37.206.196,81 zł, zaś wydatki budżetowe na poziomie 40.168.343.81 zł. Planowany deficyt ustalony został na poziomie 2.962.147,00 zł, który miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.400.582,00 zł, przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 1.561.565,00 zł. Zaplanowana na rok 2022 łączna kwota rozchodów wynosiła 980.000,00 zł, które w całości stanowiły spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek. Łączna kwota przychodów na rok 2022 ustalona została w kwocie 3.942.147,00 zł.

Wskazaną uchwałą budżetową ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych z przeznaczeniem na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 550.000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.500.000,00 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.060.000,00 zł.

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

- 1) zaciągnięcia kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w wysokości 500.000,00 zł,
- 2) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.400.582,00 zł,

- 3) zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę zaciągniętych zobowiązań w wysokości 980.000,00 zł,
- 4) do lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

Uchwałą nr LXIX/354/22 z dnia 30 listopada 2022 roku Rada Gminy Zduny dokonała zmian w zakresie ww. limitów, a mianowicie: [1] na finansowanie planowanego deficytu budżetu ustaliła limit w wysokości 4.200.000,00 zł; [2] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.248.100,00 zł. Natomiast w zakresie wysokości upoważnień dla Wójta: [1] zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.980.600,00 zł; [2] zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę zaciągniętych zobowiązań w wysokości 970.220,36 zł. W ww. uchwale ustalono planowany deficyt budżetowy w wysokości 4.888.808,18 zł.

2023 rok

Rada Gminy Zduny w dniu 15 grudnia 2022 roku podjęła uchwałę nr LXX/357/22 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2023 rok określając dochody budżetowe w wysokości 46.824.354,57 zł, zaś wydatki budżetowe na poziomie 55.127.755,53 zł. Planowany deficyt ustalony został na poziomie 8.303.400,96 zł, który miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 6.546.575,58 zł, przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 1.756.825,38 zł. Zaplanowana na rok 2023 łączna kwota rozchodów wynosiła 1.175.415,62 zł, które w całości stanowiły spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek. Łączna kwota przychodów na rok 2023 ustalona została w kwocie 9.478.816,58 zł.

Wskazaną uchwałą budżetową ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych z przeznaczeniem na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 550.000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 6.700.000,00 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.560.000,00 zł.

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

- 1) zaciągnięcia kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w wysokości 500.000,00 zł,
- 2) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 6.546.575,58 zł,
- 3) zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.175.415,62 zł,
- 4) do lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

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

Przedmiot zmian	Uchwała nr LXXV/385/23 z dn. 30.03.2023	Uchwała nr LXXVI/388/23 z dn. 27.04.2023	Uchwała nr LXXXVI/424/23 z dn. 03.10.2023	Uchwała nr LXXXVII/432/23 z dn. 07.11.2023
Planowane dochody	49.580.767,01 zł	52.579.485,86 zł	57.531.899,38 zł	52.964.899,66 zł
Planowane wydatki	60.048.762,50 zł	62.999.570,61 zł	65.487.012,69 zł	62.920.012,97 zł
Planowany deficyt	10.467.995,49 zł	10.420.084,75 zł	7.955.113,31 zł	9.955.113,31 zł
Planowane rozchody w tym:	1.175.415,62 zł	1.175.415,62 zł	1.175.415,62 zł	1.175.415,62 zł
Splaty zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych	1.175.415,62 zł	1.175.415,62 zł	1.175.415,62 zł	1.175.415,62 zł
Udzielone z budżetu pożyczki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Źródła finansowania planowanego deficytu i rozchodów:				
Kredyty i pożyczki	4.692.277,96 zł	4.644.367,22 zł	1.776.049,78 zł	3.776.049,78 zł
Emisja obligacji	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Splata udzielonych pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wolne środki	1.968.675,00 zł	1.968.675,00 zł	1.686.862,57 zł	1.686.862,57 zł
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Przychody JST ¹	3.807.042,53 zł	3.807.042,53 zł	4.492.200,96 zł	4.492.200,96 zł
Limit zobowiązań w tym:				
pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu	550.000,00 zł	550.000,00 zł	550.000,00 zł	3.050.000,00 zł
finansowanie planowanego deficytu budżetu	11.000.000,00 zł	4.700.000,00 zł	2.000.000,00 zł	3.800.000,00 zł
splatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	1.560.000,00 zł	1.560.000,00 zł	1.560.000,00 zł	1.560.000,00 zł
Limit zobowiązań w zakresie upoważnienia dla Wójta Gminy w ramach realizacji budżetu w tym:				
pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu	500.000,00 zł	500.000,00 zł	500.000,00 zł	3.000.000,00 zł
finansowanie planowanego deficytu budżetu	10.467.995,49 zł	4.644.367,22 zł	1.776.049,78 zł	3.776.049,78 zł
splatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	1.175.415,62 zł	1.175.415,62 zł	1.175.415,62 zł	1.175.415,62 zł

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

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

2022 rok

W dniu 30 grudnia 2022 roku Gmina Zduny reprezentowana przez Wójta Krzysztofa Skowrońskiego, podpisała z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowę pożyczki nr 925/OW/P/2022 w kwocie 1.356.678,00 zł, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z sięgaczami kanalizacyjnymi na terenie gm. Zduny ETAP III, budowa sieci wodociągowej oraz budowa zbiornika wyrównawczego wraz z zestawem pomp sieciowych na terenie istniejącej SUW we wsi Retki”. Przedmiotową umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy Hanna Wegner. Zgodnie z ustaleniami umowy okres spłaty przewidziano na lata 2023 – 2038, tj. 59 rat płatnych w okresach kwartalnych do ostatniego dnia miesiąca kończącego dany kwartał, każda rata po 22.994,54 zł, z wyjątkiem pierwszej która wynosiła 22.994,68 zł. Oprocentowanie pożyczki wynosiło 1% w stosunku rocznym i jest niezmiennie w całym okresie trwania umowy, odsetki płatne w terminach miesięcznych do 10 dnia każdego miesiąca, kwota kosztów obsługi pożyczki wyniosła 98.438,07 zł.

Przed podpisaniem umowy pożyczki Rada Gminy Zduny uchwałą nr LXIX/353/22 z dnia 30 listopada 2022 roku wyraziła zgodę na zaciągnięcie ww. zobowiązania. Wykonanie uchwały Rada Gminy Zduny powierzyła Wójtowi Gminy. W uchwale nr III/321/2022 z

dnia 19 grudnia 2022 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi wyraziła pozytywną opinię odnośnie możliwości spłaty powyższego zobowiązania.

Wpływ środków na rachunek budżetu odnotowano w dniu 9 czerwca 2023 roku w kwocie 1.352.440,70 zł – wyciąg bankowy nr 110/2023 (tj. pożyczka w kwocie 1.356.678,00 zł pomniejszona o odsetki w kwocie 4.237,30 zł). **Operację ujęto w księgach rachunkowych budżetu na kontach Wn 133-1, Ma 260-7 w kwocie 1.356.678,00 zł oraz Wn 240-10, Ma 133-1 w kwocie 4.237,30 zł. Kontrolujące wskazują, iż zgodnie z opisem konta 133 zawartym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W zastosowanym przez kontrolowaną jednostkę sposobie księgowania, obroty konta 133-1 nie odzwierciedlają operacji gospodarczych zaewidencjonowanych na wyciągu bankowym, tj. [1] na rachunek bankowy wpłynęła kwota 1.352.440,70 zł, natomiast na stronie Wn konta 133-1 ujęto wartość 1.356.678,00 zł; [2] na ww. wyciągu bankowym nie odnotowano operacji gospodarczej zmniejszającej wysokość salda na rachunku bankowym o kwotę 4.237,30 zł.** Refundację kosztów odsetek jednostka przekazała na rachunek budżetu w dniu 12 czerwca 2023 roku wyciąg bankowy nr 111/2023, co ujęto na kontach organu: Wn 133-1, Ma 240-10 oraz na kontach urzędu: Wn 751-1, Ma 130-2-1 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757, rozdział 75702, paragraf 8110. Prawidłowa ewidencja ww. operacji gospodarczej, tj. zgodnej z zapisami na wyciągu bankowym, powinna wyglądać następująco: w dniu wpływu wartości pożyczki pomniejszonej o odsetki (9 czerwca 2023 roku), w ewidencji księgowej budżetu (organu) Wn 133, Ma 260 w kwocie 1.352.440,70 zł; w dniu refundacji odsetek (12 czerwca 2023 roku), w ewidencji księgowej urzędu Wn 750, Ma 130 wraz z odpowiednią klasyfikacją budżetową oraz w ewidencji księgowej budżetu (organu) Wn 133, Ma 260.

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu, a także innych należności związanych z kredytem stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawione przez Gminę Zduny. Zobowiązanie wynikające z przedmiotowego kredytu mieściło się w ustalonym przez organ stanowiący w uchwale budżetowej na rok 2022 oraz jej zmianach (ostatnia zmiana, w której uwzględniono wysokość limitów zobowiązań, dokonana przed podpisaniem przedmiotowej umowy została wprowadzona uchwałą LXIX/354/22 z dnia 30 listopada 2022 roku), limicie zobowiązań zaciąganych z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz wysokości ustalonego upoważnienia dla Wójta Gminy w tym zakresie.

Środki, wynikające z zaciągniętego zobowiązania wykazane zostały w poz. D.11. Przychody – kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 czerwca 2023 roku.

Zobowiązanie to również uwzględniono w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zduny na lata 2022-2036, wprowadzonej uchwałą nr L/250/21 z dnia 16 grudnia 2021 roku oraz jej zmianach.

2023 rok

W dniu 7 listopada 2023 roku Wójt Gminy Zduny, działając na podstawie upoważnienia udzielonego przez Radę Gminy Zduny, wydał zarządzenie nr 150/2023 w sprawie

zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Spłata pożyczki w wysokości 2.000.000,00 zł ma nastąpić w latach 2024-2027. Źródłem spłaty ww. zobowiązania wraz z odsetkami będą dochody własne Gminy.

Uchwałą nr III/192/2023 z dnia 24 listopada 2023 roku, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wyraził pozytywną opinię z uwagą w sprawie możliwości spłaty ww. pożyczki długoterminowej.

Zobowiązanie uwzględniono w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022 – 2034 wprowadzonej uchwałą nr LXX/358/22 z dnia 15 grudnia 2022 roku oraz jej zmianach – ostatnia zmiana dokonana przed podpisaniem przedmiotowej umowy wprowadzona uchwałą nr LXXXVII/433/23 z dnia 7 listopada 2023 roku. Wartości w zakresie planowanego deficytu, planowanych przychodów i rozchodów dla roku 2023 wykazane w WPF były tożsame z wartościami wykazanymi w planie budżetowym przyjętym na 2023 rok z uwzględnieniem wprowadzonych w trakcie roku zmian.

W dniu 30 listopada 2023 roku Gmina Zduny reprezentowana przez Wójta Gminy Krzysztofa Skowrońskiego, zawarła z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Łowickiej w Łowiczu umowę pożyczki dla jednostek samorządu terytorialnego nr 77/127/23 w kwocie 2.000.000,00 zł. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy Hanna Agnieszka Wegner. Ustalenia zawarte w przedmiotowej umowie pożyczkowej zawarto w poniższej tabeli:

Kwota transz i data ich przekazania					
Transza	Kwota	Termin przekazania	Data przekazania	Przeznaczenie	Ewidencja księgową
I	2.000.000,00	15.12.2023	30.11.2023	na finansowanie planowanego deficytu	WB 232/2023, Wn 133-1 Ma 260-8
Terminy i wysokość spłacanych rat kredytu					
Założenia spłat wynikające z umowy:		2024 – 500.000,00 zł 2025 – 500.000,00 zł 2026 – 500.000,00 zł 2027 – 500.000,00 zł			
Karencja w spłacie do 1 kwietnia 2024 roku. Raty płatne w okresach kwartalnych w terminie do ostatniego dnia miesiąca kończącego dany kwartał (z wyjątkiem pierwszej i drugiej raty, których płatność przypadła odpowiednio 02.04.2024 roku oraz 01.07.2024 roku). Odsetki płatne w okresach kwartalnych w terminach płatności poszczególnych rat pożyczki. Ostateczny termin spłaty pożyczki, odsetek i innych należności nastąpi w dniu 31 grudnia 2027 roku.					
Oprocentowanie kredytu					
Zmienna stopa procentowa liczona wg WIBOR 3M plus marża banku w wysokości 0,80 punktów procentowych. Odsetki naliczane w okresach miesięcznych począwszy od dnia wypłaty pożyczki.					

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonej pożyczki, a także innych należności związanych z pożyczką stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawione przez Gminę Zduny. Zobowiązanie wynikające z przedmiotowej pożyczki mieściło się w ustalonym przez organ stanowiący w uchwale budżetowej na rok 2023 oraz jej zmianach (ostatnia zmiana, w której uwzględniono wysokość limitów zobowiązań, dokonana przed podpisaniem przedmiotowej umowy została wprowadzona uchwałą LXXXVII/432/23 z dnia 7 listopada 2023 roku), limicie zobowiązań zaciąganych z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz wysokości ustalonego upoważnienia dla Wójta Gminy w tym zakresie.

Środki, wynikające z zaciągniętego zobowiązania wykazane zostały w poz. D.11. Przychody – kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych sprawozdania Rb-NDS za okresy: od początku roku do 31 grudnia 2023 roku.

Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych)

Kontrolowana jednostka w latach 2022-2023 nie zaciągała zobowiązań z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, co potwierdziła w swoim oświadczeniu Skarbnik Gminy, *które stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

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

Kontrolowana jednostka w latach 2022-2023 nie zaciągała zobowiązań z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, co potwierdziła w swoim oświadczeniu Skarbnik Gminy, *które stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

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

Kontrolowana jednostka w latach 2022-2023 nie zaciągała zobowiązań z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, co potwierdziła w swoim oświadczeniu Skarbnik Gminy, *które stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2022 - 2023 rok

Kontrolowana jednostka w latach 2022-2023 nie udzielała gwarancji i poręczeń, co potwierdziła w swoim oświadczeniu Skarbnik Gminy, *które stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

Wyemitowane papiery wartościowe

W latach 2022 – 2023 kontrolowana jednostka nie emitowała papierów wartościowych. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, *które stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

Dług spłacany wydatkami

Kontrolowana jednostka w latach 2022-2023 nie posiadała zobowiązań finansowych wynikających ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, co potwierdziła w swoim oświadczeniu Skarbnik Gminy, *które stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2022 – 2023 rok

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

Lp.	Wyszczególnienie wg tytułów	Kwota zadłużenia na dzień		
		31 grudnia 2021 roku (w zł)	31 grudnia 2022 roku (w zł)	31 grudnia 2023 roku (w zł)
1	Kredyty, w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	4 597 502,00	3 846 503,00	3 066 002,00
2	Pożyczki	980 197,83	2 089 845,07	6 646 395,85
3	Przyjęte depozyty	0,00	17 951,09	0,00
4	Emisja papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
5	Emisja obligacji samorządowych	0,00	0,00	0,00
6	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00
7	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	5 577 699,83	5 954 299,16	9 712 397,85

Z zapisów ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych sporządzonych według stanu na dzień: 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2023 roku wynika, że w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne. Natomiast zobowiązania wymagalne wystąpiły w 2022 roku w kwocie 17.951,09 zł i wynikały z niezwróconych środków pieniężnych z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które nie zostały zwrócone po zakończeniu okresu ich obowiązywania.

Według danych wynikających ze sprawozdań budżetowych Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz do dnia 31 grudnia 2023 roku stwierdzono, że w 2021 roku oraz w 2022 roku nie odnotowano wydatków z tytułu odsetek karnych, natomiast w 2023 roku odnotowano wydatki z tytułu odsetek karnych w rozdziale 75023 § 4580 w kwocie 0,92 zł, które stanowiły odsetki od zastępstwa prawnego i procesowego.

Gmina Zduny na dzień 31 grudnia 2023 roku posiadała zadłużenie na łączną kwotę 9.712.397,85 zł (suma sald kont 134 i 260). Kwota zadłużenia znajdowała odzwierciedlenie w dwóch umowach kredytowych oraz w ośmiu umowach pożyczkowych.

Specyfikację zadłużenia Gminy Zduny na dzień: 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2023 roku przedstawia załącznik nr 6 protokołu kontroli.

SPLATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Planowane kwoty spłat oraz wykonanie na dzień: 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2023 roku przedstawia tabela *stanowiąca załącznik nr 7 protokołu kontroli.*

Kontrolujące zweryfikowały terminowość dokonywania spłat rat kapitałowych i odsetkowych od:

- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na podstawie umowy nr 907/OW/PD/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku,
- kredytu długoterminowego udzielonego przez Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu na podstawie umowy nr 166/127/16 z dnia 22 grudnia 2016 roku,

- pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na podstawie umowy nr 416/2021/Wn05/OA-ta-ku/P z dnia 16 czerwca 2021 roku,
- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na podstawie umowy nr 925/OW/P/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku,
- pożyczki udzielonej przez Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu na podstawie umowy nr 77/127/23 z dnia 30 listopada 2023 roku.

W wyniku dokonanej weryfikacji stwierdzono, że spłaty rat kapitałowych oraz rat odsetkowych od ww. zobowiązań, dokonywano w umownych wysokościach i terminach, **z wyjątkiem jednej raty odsetkowej od pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (umowa nr 416/2021/Wn05/OA-ta-ku/P z dnia 16 czerwca 2021 roku) w wysokości 18.900,12 zł, której płatność przypadała na koniec I kwartału 2023 roku. Ww. zobowiązanie zostało zapłacone w dniu 13 kwietnia 2023 roku, tj. 13 dni po terminie płatności, wynikającym z umowy.** Zgodnie z § 8 ust. 4 pkt 5 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.), w kolumnie "Zobowiązania wymagalne" wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym. W związku z powyższym kontrolowana jednostka winna była wykazać niezapłaconą w terminie ratę odsetek w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S w okresie sprawozdawczym za I kwartał 2023 roku, w kolumnie 10 jako zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że zarówno raty kapitałowe, jak i raty odsetkowe od kredytów zaciągniętych w Banku Spółdzielczym Ziemi Łowickiej w Łowiczu, tj. w banku wykonującym bankową obsługę budżetu Gminy Zduny, były automatycznie pobierane przez bank z rachunku bankowego budżetu (organu). Wskazany powyżej sposób spłaty wierzytelności narusza postanowienia art. 264 ust 5 ustawy o finansach publicznych gdzie określono, że: „W celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego”. Pomimo, że ww. zapisy umowy kredytowej nie mówią wprost o pełnomocnictwie do dysponowania rachunkiem, to ich skutek jest analogiczny, ponieważ kredytodawca miał całkowicie swobodny dostęp do rachunków Gminy Zduny w celu samodzielnej spłaty kapitału oraz odsetek od kredytu. Główna Komisja Orzekająca w orzeczeniu z dnia 15 lutego 2016 roku (BDF1.4800.162.2015) stwierdziła, że zawarcie umowy o kredyt w rachunku bieżącym, umożliwiającej bankowi zaliczenie na poczet spłat kredytu wszelkich wpływów na rachunek bankowy gminy, pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Zdaniem kontrolujących powyższe orzeczenie można odnieść analogicznie do kredytu długoterminowego. Przed zakończeniem czynności kontrolnych Gmina Zduny podpisała stosowne aneksy z ww. bankiem w zakresie zmiany zapisów umożliwiających automatyczną spłatę rat kapitałowych oraz odsetkowych.

Przekazanie spłaty rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu: Wn 134 lub Wn 260 wraz z odpowiednią analityką, Ma 133-1. Odsetki od pożyczek ewidencjonowano na kontach: Wn 751, Ma 130, stosując klasyfikację budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8110. **Natomiast odsetki od kredytów bank pobierał z rachunku budżetu w ostatnim dniu danego miesiąca z rachunku bankowego budżetu (organu). Operacje w zakresie poniesionych wydatków z ww. tytułu ujmowano w księgach rachunkowych organu: Wn 240, Ma 133 bez klasyfikacji budżetowej. Natomiast refundacji środków z rachunku bieżącego Urzędu**

Gminy (prowadzonego dla rozliczeń w zakresie wydatków) na rachunek budżetu dokonywano w tym samym dniu lub następnego dnia, tj. pierwszego dnia kolejnego miesiąca, a więc w innym okresie sprawozdawczym niż faktycznie poniesiony wydatek z tego tytułu, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe skutkowało nieprawidłowo wykazaną wartością wydatków z tytułu kosztów odsetek bankowych w poszczególnych sprawozdaniach budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Ww. wydatki ujmowano w księgach jednostki budżetowej na kontach Wn 751-1, Ma 130-3 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8110.

Ustalenia w zakresie spłaty rat kapitałowych i odsetek zawarto w tabeli *stanowiącej załącznik nr 8 protokołu kontroli*.

Udzielone pożyczki

W latach 2021 – 2023 kontrolowana jednostka nie udzielała pożyczek z budżetu. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyli Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy, które *stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli*.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

W okresie objętym kontrolą zasady prowadzenia rachunkowości określił Wójt Gminy Zduny:

- zarządzeniem nr 56/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku – obowiązujące do dnia 8 maja 2023 roku,
- zarządzeniem nr 60/2023 z dnia 8 maja 2023 roku – obowiązujące do dnia 28 grudnia 2023 roku,
- zarządzeniem nr 184/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku.

Wymieniona wyżej dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze - najkrótszym okresem sprawozdawczym określono miesiąc,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zawierała wykaz kont dla budżetu Gminy wraz z opisem ewidencji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązań pomiędzy kontami księgi głównej,
- zawierała wykaz kont jednostki budżetowej - Urzędu Gminy wraz z opisem ewidencji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązań pomiędzy kontami księgi głównej,
- zawierała wykaz kont oraz zasady ewidencji podatków i opłat lokalnych wraz z opisem dowodów księgowych stanowiących podstawę ewidencji księgowej,

- opisywała system przetwarzania danych - w tym wykaz programów komputerowych finansowo-księgowych z opisem ich przeznaczenia, autora. Opisy stosowania programów, wykazy zbiorów oraz danych tworzących księgi rachunkowe w systemie komputerowym dla poszczególnych programów komputerowych opracowanych przez Firmę „INFO – SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek sp. j. Legionowo,
- opisywała zasady ochrony danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów, stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów.

Załącznikami do przyjętej polityki rachunkowości były:

- plan kont dla budżetu Gminy Zduny,
- plan kont dla Urzędu Gminy Zduny,
- instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Zduny,
- zasady nadzoru i odpowiedzialności Skarbnika Gminy,
- instrukcja zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
- instrukcja gospodarki kasowej,
- wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania,
- procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące w Urzędzie Gminy Zduny.

Zarządzeniem nr 185/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku, kierownik jednostki określił zasady dokonywania odpisów aktualizacyjnych wartości należności w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Zduny oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Zduny.

Ponadto elementy przyjętych zasad rachunkowości, opisano w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 174/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 30 listopada 2023 roku.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje komputerowe programy opracowane przez Firmę Usługi Informatyczne Info - System Roman i Tadeusz Groszek s.j. z siedzibą w Legionowie, a mianowicie „BUDŻET”, „PŁACE”, „Podatki – system wymiaru podatków rolnego, od nieruchomości i leśnego”, „AUTA – system wymiaru podatku od środków transportowych”, „JGU – system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych”, „WODA – system ewidencji i rozliczania opłat za korzystanie z wody”, „MATER – system ewidencji materiałów i środków trwałych”, „REJESTR – rejestr podatku VAT”. Ponadto w jednostce użytkowany jest program „Płatnik” opracowany przez firmę „PROCOM”, udostępniony do użytku przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, „Home Banking – obsługa rachunków bankowych”, program „Besti@” do sporządzania sprawozdań budżetowych oraz GOMiG firmy Arisco do obsługi wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Z zapisów przyjętej polityki rachunkowości wynikało, że obowiązujący okres przechowywania dokumentacji księgowej, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości, wynosi 5 lat. Ponadto zbiory danych przechowywane są na nośnikach elektronicznych (serwerach), zabezpieczone szyfrowanymi hasłami chroniącymi przed nieupoważnionym dostępem lub zniszczeniem.

Przyjęte unormowania w zakresie rachunkowości, zawierały opisy ewidencji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych jednostki i organu, określały zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązań z kontami księgi głównej.

Rada Gminy Zduny uchwałą nr XIX/107/20 z dnia 27 lutego 2020 roku, podjęła decyzję o przekazaniu z dniem 1 lutego 2020 roku, zadań w zakresie wspólnej obsługi finansowej gminnych jednostek organizacyjnych, tj.: Szkoły Podstawowej w Nowych Zdunach, Szkoły Podstawowej w Bąkowie Górnym, Gminnego Żłobka w Nowych

Zdunach, Gminnego Ośrodka Pomocy w Zdunach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Zduny, Urzędowi Gminy w Zdunach.

Kontrolowana jednostka nie prowadzi obsługi księgowej gminnych jednostek ochotniczych straży pożarnych. Jak wyjaśniła Skarbnik Gminy komendanci ww. jednostek nigdy nie wnioskowali o prowadzenie ksiąg rachunkowych stowarzyszeń OSP.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe prowadzono techniką komputerową przy użyciu programu „Księgowość budżetowa”, który umożliwił wygenerowanie:

- dziennika zdarzeń obejmującego zapisy operacji księgowych, dotyczących zdarzeń z danego rejestru (dla każdego rejestru odrębny dziennik), numerowane kolejno w okresie roku i liczone w sposób ciągły, a obroty w nim ujęte, wykazywały zgodność z zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej,
- księgi głównej, dla poszczególnych dzienników częściowych jak również wspólnej księgi obejmującej swym zakresem funkcjonujące dzienniki częściowe, prowadzonej w sposób spełniający zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych. Odnotowane w niej zapisy były powiązane z zapisami dziennika,
- zestawienia obrotów i sald kont bilansowych i pozabilansowych wszystkich rejestrów (dzienników częściowych) za dowodne okresy roku obrotowego, z możliwością wyodrębnienia ww. danych dla wybranego rejestru,
- księgi pomocnicze - zawierające zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych były uszczegółowieniem konta głównego.

Powyższe zapewniało kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostki prowadzącej, tzw. pełną księgowość z uwzględnieniem jej specyfiki, umożliwiając m.in.:

- prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
- przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
- przeglądanie i drukowanie stanów kont w wybranym okresie - w ujęciu analitycznym lub syntetycznym,
- prowadzenie kartoteki planów finansowych z możliwością sporządzania wykazów zawierających stopień wykonania planu w wybranym okresie czasu,
- wykonanie analizy rozrachunkowej kont.

Zakładowy plan kont ustalał konta syntetyczne, analityczne oraz konta pozabilansowe. Konta analityczne zapewniały m.in.:

- ujęcie operacji gospodarczych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- ujęcie operacji gospodarczych wg rodzaju wydatków,
- dostarczenie niezbędnych danych dla obowiązującej sprawozdawczości,
- niezbędne dane dla sporządzenia sprawozdania finansowego wraz z załącznikami.

Ewidencja operacji księgowych w latach 2022 - 2023 prowadzona była w podziale na rejestry częściowe, które obejmowały określone grupy rodzajowe zdarzeń, a mianowicie:

- rejestr Organ - ewidencja operacji w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- rejestr UG Zduny - ewidencja operacji w zakresie dochodów i wydatków budżetowych realizowanych przez Urząd Gminy.

Księgi rachunkowe oznaczone nazwą jednostki oraz rokiem obrotowym, prowadzono w sposób zapewniający trwałość zapisów.

Obsługę finansowo – księgową gminnych jednostek budżetowych prowadził Referat Finansowy Urzędu Gminy w Zdunach. Program księgowy po zalogowaniu się do systemu „Księgowość budżetowa” z poziomu ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy bądź każdej innej jednostki wymienionej poniżej, przez uprawnionego operatora umożliwiał dostęp do zbioru danych księgowych obsługiwanych jednostek jak również pozwalał na dokonywanie zmian w zbiorze danych księgowych danej jednostki. Księgi rachunkowe obsługiwanych jednostek w latach 2022 – 2023 były prowadzone w podziale na rejestry, tj.: GOPS, SP Bąków, SP Zduny, Żłobek. **Z powyższego wynika, że program księgowy pozwalał na łączenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy z danymi z ksiąg rachunkowych innych jednostek organizacyjnych, bądź pominięcie danych księgowych odzwierciedlających zdarzenia gospodarcze dotyczące Urzędu, które ujmowano w rejestrach częściowych,** co naruszało zapisy art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik; 2) księgę główną; 3) księgi pomocnicze; 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Ponadto kontrolujące wskazują, że zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej (art. 11 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Dlatego też prowadzone w systemie elektronicznym księgi jednej jednostki nie mogą być łączone z księgami innych jednostek organizacyjnych.

Po zakończeniu dnia, tworzono na serwerze kopie zabezpieczające dokonane zapisy księgowe w systemie elektronicznym. Po zamknięciu roku obrotowego księgi rachunkowe przechowywano na elektronicznym nośniku danych, w formie zbiorów utrwalonych, dla których okres przechowywania nie może być krótszy, niż pięć lat.

Zgodnie z art. 12 ust. 4 i ust. 5 ustawy o rachunkowości, kontrolowana jednostka zobowiązana była do zamknięcia ksiąg rachunkowych nie później, niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Oświadczenie o zamknięciu ksiąg rachunkowych Gminy Zduny oraz Urzędu Gminy Zduny za 2022 rok, złożyła Skarbnik Gminy, które **stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.**

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku obrotów z rejestru oznaczonego: „Urząd Gminy Zduny Organ rok obrotowy 2023” „Urząd Gminy Zduny Urząd Gminy rok obrotowy 2023”, skontrolowano operacje księgowe z okresu 16-17 listopada 2023 roku.

Akta kontroli str. 1-10: Wydruk operacji księgowych za okres 16-17 listopada 2023 roku z rejestru oznaczonego: „Urząd Gminy Zduny Organ rok obrotowy 2023” „Urząd Gminy Zduny Urząd Gminy rok obrotowy 2023”.

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- każdy zapis wskazywał kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa, symbol operatora wprowadzającego dany zapis księgowy) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- dowody księgowe spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zamieszczona numeracja na dowodach księgowych umożliwiała ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,

- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań, natomiast pod względem formalno - rachunkowym przez pracownika Referatu Finansowego, upoważnionego do wykonywania tych czynności,
- **kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatków z planem finansowym potwierdzali na wymienionych dokumentach pracownicy merytoryczni. Kontrola zabezpieczenia środków w budżecie na wydatki, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, została przypisana Skarbnikowi Gminy co szczegółowo opisano we wcześniejszej części protokołu, temacie „Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej”,**
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald rachunków bankowych, kontroli poddano ostatni wyciąg z dnia: 31 maja 2023 roku, 30 czerwca 2023 roku, 31 grudnia 2023 roku oraz pierwszy z dnia 1 czerwca 2023 roku i z dnia 1 lipca 2023 roku. Kwoty sald końcowych zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont: 130 - rachunek bieżący jednostki, 135 - rachunek ZFŚS, 139 - rachunek depozytowy, według stanu na dzień: 31 maja 2023 roku, 30 czerwca 2023 roku, 31 grudnia 2023 roku.

Zestawienie sald końcowych wg stanu na dzień: 31 maja, 30 czerwca, 31 grudnia 2023 roku oraz pierwszy z dnia 1 czerwca 2023 roku i z dnia 1 lipca 2023 roku, stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Analiza zapisów operacji księgowych ww. dokumentacji wykazała, że zachowano ciągłość sald końcowych i początkowych w badanym okresie.

Przykładowe księgowania

Operacje w zakresie wpływów do budżetu Gminy Zduny z tytułu udziałów w podatku od osób prawnych – karta podatkowa

Księgi rachunkowe Gminy (organ)				Księgi rachunkowe jednostki budżetowej Urzędu Gminy			
Treść operacji	Dekret księg. klasyf. budżet.	Kwota	Dok. księg. Data księg.	Treść operacji	Dekret księg. klasyf. budżet.	Kwota	Dok. księg. Data księg.
Udziały Bydgoszcz (D)	224-1/901-1 75616 § 0500	1.556,00	513 29.09.2023	Przypis – udziały dotacje otrzymane w 09/2023	800-1/720-12-1 75616 § 0500	27.473,00 w tym 1.556,00	3604 z dn. 29.09.2023
Udziały Bydgoszcz (D)	133-1/224-1	1.284,00	533 05.10.2023				
Udziały Bydgoszcz (D)	133-1/224-1	272,00	536 06.10.2023				

Powyższe operacje zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych prawidłowo.

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

Gmina Zduny wypełniała obowiązek sprawozdawczości sporządzając sprawozdania budżetowe określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.), w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.), w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji

finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 ze zm.), sprawozdania finansowe określone w rozporządzeniu Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), a mianowicie:

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

Sprawozdania budżetowe sporządzone za 2023 rok podpisały: Wójt Gminy Krzysztof Skowroński oraz Skarbnik Gminy Hanna Wegner, które przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 19 lutego 2024 roku.

Ponadto kontrolowana jednostka sporządzała sprawozdania budżetowe dotyczące wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego Rb-27ZZ, Rb-50D, Rb-50W oraz Rb-ZN, które przekazano do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach: 24 stycznia 2024 roku i 3 lutego 2024 roku. Z powyższego wynika, że sprawozdania budżetowe i finansowe przekazano do organu nadzoru terminowo.

Sprawozdanie Rb-27S (korekta nr 1) – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, sporządzone w dniu 15 marca 2024 roku

Plan po zmianach wynosił 53.121.162,03 zł, co potwierdzały obroty konta pozabilansowego 991 strona Ma. Dochody wykonane na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiły 53.653.233,93 zł, co było zgodne z obrotami konta 901 strony Ma. Wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu (saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty wynosiło ogółem 1.626.990,52 zł, w tym zaległości w wysokości 1.411.688,13 zł wynikające z należności z tytułu: opłat za pobór wody w wysokości 95.537,38 zł, odsetek od zaległości w wysokości 8.098,47 zł, najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 15.643,32 zł, wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 22,81 zł, podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej w wysokości 203,00 zł, podatku od nieruchomości w wysokości 449.867,23 zł, podatku leśnego od osób fizycznych w wysokości 519,72 zł, podatku rolnego w wysokości 56.430,70 zł, podatku od środków transportowych w wysokości 62.863,25 zł, podatku od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych w wysokości 38.683,43 zł, opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w wysokości 1.966,90 zł, opłat za korzystanie z żywienia w szkole w kwocie 15.731,93 zł, zaliczki na fundusz alimentacyjny i funduszu alimentacyjnego w wysokości 396.570,93 zł, opłat za odprowadzenie ścieków w wysokości 12.662,09 zł, opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 251.686,68, opłat dotyczących odnawialnych źródeł energii w wysokości 5.200,29 zł.

Sprawozdanie Rb-28S (korekta nr 1) – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 roku, sporządzone w dniu 15 marca 2024 roku

Plan po zmianach wynosił 63.129.140,74 zł, co było zgodne z uchwałą budżetową uwzględniającą wprowadzone w trakcie roku zmiany oraz obrotami konta pozabilansowego 992 strona Wn. Wydatki wykonane w kwocie 61.552.813,15 zł były zgodne z obrotami konta 902 strony Wn. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania na ostatni dzień roku budżetowego 2023 roku wynosiły 1.105.217,47 zł, dla których termin płatności przypadał na kolejny okres sprawozdawczy, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Sprawozdanie Rb-NDS (korekta 5) – o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, sporządzone w dniu 15 czerwca 2023 roku

Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazano na podstawie kont księgowych. **Dochody wykonane, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 rok w pozycji A wynosiły 42.095.985,90 zł, natomiast według ewidencji księgowej obroty konta 901 strona Ma stanowiły kwotę 46.849.739,40 zł, różnica wynosiła 4.753.753,50 zł i wynikała z błędnego księgowania operacji w zakresie sprostowań księgowania za lata ubiegłe, które powinny być odnotowane na koncie 960 – skumulowane wyniki budżetów.** Z przedłożonych przez Wójta Gminy wyjaśnień wynikało, że na powyższą kwotę składały się błędne księgowania za 2021 rok na łączną kwotę 4.380.566,33 zł oraz rozliczenia dokonane w 2022 roku za 2021 rok dotyczące wykonanych dochodów budżetowych realizowanych przez Ministerstwo Finansów i urzędy skarbowe, zwrotu niewykorzystanych dotacji oraz pozostałych rozrachunków na łączną kwotę 373.187,17 zł.

Powyższe naruszało zapisy załącznika nr 2 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 - Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę fakt, że wynik wykonania budżetu za 2021 rok na dzień 31 grudnia 2022 roku został przeksięgowany na konto 960, dlatego wszystkie jego korekty należało ująć na ww. wskazanym koncie.

Ponadto w kwocie wykonanych dochodów uwzględniono wartość dotacji, których kasowe wykonanie odnotowano w 2023 roku, tj.: dotacja na zadanie „Potwierdzenie tożsamości obywateli Ukrainy” w kwocie 4,64 zł (wpływ w dniu 10 stycznia 2023 roku wb 2/2023), dotacja na zadanie „Autobus” w kwocie 79.298,10 zł (wpływ w dniu 8 lutego 2023 roku wb 27/2023), dotacja na zadanie „Czyste powietrze” w kwocie 300,00 zł (wpływ w dniu 28 lutego 2023 roku wb 41/2023), dotacja na zadanie „Termomodernizacja szkoły” w kwocie 476.898,68 zł (wpływ w dniu 27 marca 2023 roku wb 1/2023), dotacja na zadanie „Azbest” w kwocie 70.114,00 zł (wpływ w dniu 31 marca 2023 roku wb 64/2023), dotacja na zadanie „Termomodernizacja szkoły” w kwocie 333.232,00 zł (wpływ w dniu 29 marca 2023 roku wb 62/2023). Powyższe operacje na łączną kwotę 959.847,42 zł na podstawie polecenia księgowania nr 407, 413 – 416 z dnia 31 grudnia 2022 roku ujęto na kontach: Wn 224, Ma 901-1 wraz z klasyfikacją budżetową, w konsekwencji powyższego zawyżono wykonane dochody budżetu za 2022 rok. Powyższe naruszało art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) - plany 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 powinny uwzględniać, że: dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą. **Konsekwencją powyższego było zawyżenie wyniku wykonania budżetu za 2022 rok i zaniżenie wykonania budżetu za 2023 rok, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości** - księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Wyjaśnienie dotyczące podstawy ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń dotyczących dotacji za 2023 rok złożyła Skarbnik Gminy, które **stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli**.

Zapytany przedstawił wyjaśnienie o następującej treści cyt. „ (...) w kwocie wykonanych dochodów za 2022 rok uwzględniono dotacje, których wykonanie kasowe odnotowano w 2023 roku na łączną kwotę 959 847,42 zł, na podstawie wniosków o płatność złożonych w 2022 roku do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie oraz Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi za zadania zrealizowane w 2022 roku”,

Wydatki wykonane wykazane w pozycji B wynosiły 43.226.533,98 zł (obroty konta 902 strona Wn). **W poz. C przedmiotowego sprawozdania wykazano deficyt budżetu w wysokości (-) 1.130.548,08 zł, natomiast saldo konta 961 – wynik wykonania budżetu strona Wn wynosiło 1.208.527,61 zł, różnica stanowiła kwotę 77.979,53 zł.**

Wyjaśnienie w zakresie niezgodności danych wykazanych w przedmiotowym sprawozdaniu z danymi ewidencji księgowej złożył Wójt Gminy, które **stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli**.

Z treści przedłożonego wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) różnica w kwocie 77.979,53 zł wynika z błędnych księgowania za 2021 rok, tj. różnicy strony Wn konta 901 kwoty 149.990,61 zł (wpływ udziałów w 2022 roku za 2021 rok) i strony Ma konta 901 kwoty 227.970,14 zł (zwrot niewykorzystanych w 2021 roku dotacji w kwocie 223.070,33 zł, błędnego zasilenia wydatków w kwocie 4.773,58 zł oraz wpływu funduszu alimentacyjnego w kwocie 126,23 zł)”.

Kontrolujące wskazują, że z uwagi na fakt że ww. operacje nie dokumentowały zdarzeń 2022 roku powinny być zaewidencjonowane na koncie 960 – skumulowane wyniki budżetu.

Akta kontroli str. 11-23: Kserokopia zestawienia obrotów i sald według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku z ksiąg rachunkowych Gminy Zduny, obroty konta 901 za miesiąc grudzień 2022 roku.

W poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 8.382.109,89 zł, na które składały się: pożyczki w łącznej kwocie 1.328.868,60 zł (obroty konta 260 strona Ma), niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.866.364,85 zł (poz. D13a sprawozdania), **wolne środki (w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) wynoszące 4.186.876,44 zł** (poz. D15 sprawozdania).

Kontrolujące zweryfikowały prawidłowość wyliczenia wartości wykazanych w poz. D 13a i D15, w oparciu o dane wykazane sprawozdaniu finansowym za 2021 rok Gminy Zduny (korekta nr 2) sporządzonym w dniu 8 września 2022 roku, które zgodnie ze wskazaniem Skarbnika Gminy stanowiły podstawę ich wyliczenia (wyjaśnienie **stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli**), a ustalenia w tym zakresie zaprezentowano w poniższej tabeli:

Dane wynikające z bilansu za 2021 rok (korekta nr 2 sporządzona w dniu 08.09.2022)		Wyliczenia kontrolowanej jednostki	Wyliczenia inspektorów RIO
Aktywa		7.365.228,72 + 24.328,57	7.365.228,72 + 24.328,57
Środki budżetu	7 365 228,72	- 336.316,00	- 336.316,00 - 24.328,57
Należności i roszczenia	24 328,57	= 7.053.241,29	= 7.028.912,72
Pasywa			
Zobowiązania finansowe długoterminowe	5 577 699,83	5.577.699,83 + 24 328,57 -	5.577.699,83 + 3.037.500,51
Pozostałe zobowiązania	24 328,57	1.586.287,62 = 7.053.241,29	-1.586.287,62 = 7.028.912,72
Wynik wykonania budżetu	3 037 500,51		
Skumulowany wynik budżetu	(-)1 586 287,62		
Rozliczenia międzyokresowe	336 316,00		
Różnica w wyliczeniu		24.328,57 (zawyżono)	
Podział wyliczonej kwoty			
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne (art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp)		0,00	171.135,66
Niewykorzystane środki pieniężne (art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp) w tym:		2.866.364,85	2.866.364,85
niewykorzystane środki przeciwdziałaniu alkoholizmowi		23.863,67	23.863,67
niewykorzystane środki za zagospodarowanie odpadami komunalnymi		18.158,76	18.158,76
niewykorzystane środki RFIL		2.770.510,39	2.770.510,39
niewykorzystane środki Laboratoria przyszłości		53.832,03	53.832,03
Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp)		4.186.876,44	3.991.412,21

Jak z powyższej analizy wynika, zawyżono wartość wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych o kwotę 195.464,23 zł oraz nie wykazano w przedmiotowym sprawozdaniu wartości nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (nadwyżka z roku 2021) w kwocie 171.135,66 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej - kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W poz. D.2 wykazana kwota rozchodów wynosiła 970.220,36 zł, w tym: spłaty rat kapitałowych z tytułu kredytów długoterminowych w kwocie 750.999,00 zł (obroty strony Wn konta 134) oraz spłaty pożyczek w kwocie 219.221,36 zł (obroty konta 260 strona Wn).

W danych uzupełniających części E w kolumnie wykonanie wskazano, że całość deficytu sfinansowano z przychodów pochodzących z kredytów i pożyczek w kwocie 1.130.548,08 zł. W części F sprawozdania w zakresie przychodów i rozchodów na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kolumnie wykonanie wykazano wartości zerowe.

Sprawozdanie Rb-NDS (korekta nr 1) – o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, sporządzone w dniu 15 marca 2024 roku

Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazano na podstawie kont księgowych. **Dochody wykonane, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2023**

rok w pozycji A wynosiły 53.653.233,93 zł (obroty konta 901 strona Ma). Prawidłowa kwota wykonanych dochodów ogółem za 2023 rok wynosiła 54.613.081,35 zł, tj. o 959.847,42 zł, na którą to wartość składały się dotacje zewidencjonowane w księgach rachunkowych 2022 roku jako dochody wykonane (Wn 224, Ma 901), natomiast wykonanie kasowe ww. dochodów nastąpiło w I kwartale 2023 roku i zostały zaewidencjonowane na kontach: Wn 133, Ma 224, co opisano we wcześniejszej części protokołu.

Wydatki wykonane wykazane w pozycji B wynosiły 61.552.813,15 zł (obroty konta 902 strona Wn).

W poz. C przedmiotowego sprawozdania wykazano deficyt budżetu w wysokości (-) 7.899.579,22 zł, natomiast saldo konta 961 – wynik wykonania budżetu wynosiło 8.095.930,22 zł (strona Wn). Prawidłowa wartość wykonania budżetu za 2023 rok wynosiła 6.939.731,80 zł, różnica stanowiła kwotę 1.156.198,42 zł, na którą składały się zrealizowane dochody w 2023 roku z tytułu dotacji w kwocie 959.847,42 zł oraz korekta wyniku finansowego za lata 2020 – 2022 na kwotę 196.351,00 zł zaewidencjonowana na kontach: Wn 961, Ma 960. W poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 11.130.528,93 zł, na które składały się: pożyczki w łącznej kwocie 4.951.465,40 zł (obroty konta 260 strona Ma), niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.492.200,96 zł, wolne środki (w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) wynoszące 1.686.862,57 zł.

Kontrolujące zweryfikowały prawidłowość wyliczenia wartości wykazanych w poz. D14 i D16, w oparciu o dane wykazane sprawozdaniu finansowym za 2022 rok Gminy Zduny (korekta nr 2) sporządzonym w dniu 26 maja 2023 roku, które zgodnie ze wskazaniem Skarbnika Gminy stanowiły podstawę ich wyliczenia (wyjaśnienie *stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli*), a ustalenia w tym zakresie zaprezentowano w poniższej tabeli:

Dane wynikające ze bilansu za 2022 rok		Wyliczenia kontrolowanej jednostki	Wyliczenia inspektorów RIO
Aktywa			
Środki budżetu	5 621 332,11	5.621.332,11 + 4.048,82	5.621.332,11 + 960.383,42
Pozostałe środki pieniężne	4 048,82	+ 960.383,42 – 402.652,00 -	- 959.847,42 - 30,18
Należności i roszczenia	960 383,42*	4.048,82	- 402.652,00 = <u>5.219.185,93</u>
Pasywa			
Zobowiązania finansowe długoterminowe	5 936 348,07	5.936.348,07 + 4.048,82	5.936.348,07 – 1.208.527,61
Zobowiązania wobec budżetów	4 048,82	+ 30,18 - 1.208.527,61	- 959.847,42 + 1.451.212,89
Pozostałe zobowiązania	30,18	+ 1.451.212,89 – 4.048,82	= <u>5.219.185,93</u>
Wynik wykonania budżetu	(-)1 208 527,61	= 6.179.063,53	
Skumulowany wynik budżetu	1 451 212,89		
Rozliczenia międzyokresowe	402 652,00		
Różnica w wyliczeniu		959.877,60 zł (zawyżono)	
Podział wyliczonej kwoty			
Niewykorzystane środki pieniężne (art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp) w tym:		4.492.200,96	1.527.628,60
przeciwdziałanie alkoholizmowi		46.392,79	46.392,79
za zagospodarowanie odpadami komunalnymi		372.397,10	372.397,10
Łowickie Centrum Usług Środowiskowych		3.449,45	3.449,45
Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych		600.000,00	600.000,00
Cyfrowa Gmina		160.320,00	160.320,00
Studio Terapii		344.737,19	344.737,19

Subwencja z przeznaczeniem na kanalizację i wodociągi	2.279.746,00	0,00
Sprzedaż węgla	684.826,36	0,00
Fundusz pomocy Ukrainie	332,07	332,07
Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp)	1.686.862,57	3.691.557,33

*w tym dochody z tytułu dotacji, których wykonanie kasowe nastąpiło w 2023 roku na kwotę 959.847,42 zł

W wyliczeniach przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnych środków pozostających na rachunku budżetu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, uwzględniono kwotę 959.847,42 zł z tytułu dotacji, których wykonanie kasowe odnotowano w 2023 roku. Operacje w powyższym zakresie zaewidencjonowano w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia roku 2022 na podstawie PK jako dochody zrealizowane (Wn 224, Ma 901), a tym samym została ona przeksięgowana na wynik wykonania budżetu (Wn 901, Ma 961), co opisano we wcześniejszej części protokołu. Z uwagi na nieprawidłową ewidencję zdarzeń kwota środków pozostających do dyspozycji na rok 2023 z roku poprzedniego wynosiła 5.219.185,93 zł. Biorąc pod uwagę fakt, że środki ww. dotacji wpłynęły na rachunek budżetu 2023 roku, nie stanowiło to zagrożenia dla płynności finansowej Gminy.

Ponadto zaniżono wartość wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych o kwotę 2.004.694,76 zł, natomiast zawyżono wyliczoną wartość niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych o kwotę 2.964.572,36 zł, na którą składały się:

- **środki z tytułu sprzedaży węgla w kwocie 684.826,36 zł,**
- **środki subwencji z przeznaczeniem na kanalizację i wodociągi w kwocie 2.279.746,00 zł.**

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2022 poz. 2267) dochodami jednostek samorządu terytorialnego są:

- 1) dochody własne;
- 2) subwencja ogólna;
- 3) dotacje celowe z budżetu państwa.

Należy wskazać, że na podstawie art. 7 ust. 3 ww. ustawy o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Natomiast stosownie do art. 70e ust. 1 i 2 ww. ustawy w roku 2021 gminy mogą otrzymać z budżetu państwa środki finansowe w kwocie 1.000 mln zł na uzupełnienie subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę. Kwota środków, o której mowa w ust. 1, podlega podziałowi między gminy, w których udział liczby mieszkańców danej gminy korzystających z sieci wodociągowej w ogólnej liczbie mieszkańców tej gminy jest mniejszy niż 90%. A także zgodnie z art. 70 f ust. 1 i 2 tej ustawy w roku 2021 gminy mogą otrzymać z budżetu państwa środki finansowe w kwocie 3.000 mln zł na uzupełnienie subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji. Kwota środków, o której mowa w ust. 1, podlega podziałowi między gminy, w których udział liczby mieszkańców danej gminy korzystających z sieci kanalizacyjnej w ogólnej liczbie mieszkańców tej gminy jest mniejszy niż 60%.

Artykuł 42 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku poz. 1634 ze zm.) stanowi, że środki publiczne pochodzące

z poszczególnych tytułów nie mogą być przeznaczane na finansowanie imiennie wymienionych wydatków, chyba że odrębna ustawa stanowi inaczej.

Należy podkreślić, że w art. 42 ust 2 ww. ustawy została wyrażona tzw. zasada niefunduszowania, która określa, że poza środkami wymienionymi w odrębnych przepisach, dochody (środki) pochodzące z poszczególnych tytułów nie mogą być przeznaczane na finansowanie określonych rodzajów wydatków. W uproszczeniu oznacza ona, że wszystkie otrzymane przez jst środki (dochody) stanowią jedno wspólne źródło dokonywania wydatków. Kontrolujące wskazują, że otrzymane środki na uzupełnienie subwencji ogólnej, stanowią zgodnie z wcześniej przytoczonym art. 3 ust. 1 i art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego dochód jednostek samorządu terytorialnego, które są objęte zasadą niefunduszowania. Wskazanie, że Gmina otrzymała środki uzupełniające subwencję z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji (również wodociągów) nie wyłącza działania zasady niefunduszowania, gdyż z regulacji zawartych w art. 70e, 70f i 70h nie wynika, że otrzymane środki mają być przeznaczone na wsparcie inwestycji w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę oraz kanalizacji a jedynie równowartość otrzymanych kwot ma zostać wydatkowana na ww. cel w latach 2021 – 2025 zgodnie z art. 70e ust. 7 oraz art. 70f ust. 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Podsumowując należy stwierdzić, że kwota 2.279.746,00 zł, która nie została wydatkowana w 2023 roku na zadania inwestycyjne związane z wodociągami i zaopatrzeniem w wodę oraz z kanalizacją nie powinna być uwzględniona w poz. D14 sprawozdania budżetowego Rb-NDS 2023 rok.

W odniesieniu do środków pozostających na rachunku budżetu z tytułu sprzedaży węgla, przepisy prawa nie określają ich szczególnego charakteru w zakresie wykonywania budżetu w związku z ich rozliczeniem.

Powyższe stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W poz. D.2 wykazana kwota rozchodów wynosiła 1.175.415,62 zł, w tym: spłaty rat kapitałowych z tytułu kredytów długoterminowych w kwocie 780.501,00 zł (obroty strony Wn konta 134) oraz spłaty pożyczek w kwocie 394.914,62 zł (część obroty konta 260 strona Wn).

W danych uzupełniających części E w kolumnie wykonanie wskazano, że deficyt budżetu sfinansowano przychodami z tytułu: kredytów i pożyczek w kwocie 3.828.915,18 zł, wolnych środków w kwocie 1.686.862,57 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżący budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zadaniami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (...) w kwocie 2.383.801,47 zł.

W wierszu F1, w kolumnie wykonanie sprawozdania wykazano wartość 1.356.678,00 zł z tytułu zaciągniętej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na podstawie umowy nr 925/OW/P/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku, której wpływ na rachunek budżetu odnotowano w styczniu 2023 roku (obroty konta 260 strona Ma).

W wierszu F2, w kolumnie wykonanie sprawozdania wykazano rozchody z tytułu spłaty ww. pożyczki, na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych kwotę 45.989,22 zł (część obrotów konta 260 strona Wn).

Sprawozdanie Rb-Z (korekta 1) - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku, sporządzone w dniu 27 lutego 2023 roku

W wyniku porównania danych wynikających z przedmiotowego sprawozdania z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w wysokości 5.954.299,16 zł i wynikało ono z dwóch umów kredytowych w łącznej kwocie 3.846.503,00 zł (saldo konta 134 strona Ma) oraz trzech umów pożyczkowych w łącznej kwocie 2.089.845,07 zł (saldo konta 260 strona Ma), które wyspecyfikowano w **załączniku nr 6 protokołu kontroli** oraz zobowiązań wymagalnych pozostałych w kwocie 17.951,09 zł odnotowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy z tytułu przyjętych w depozyt środków pieniężnych tytułem zabezpieczenie należytego wykonania robót bądź wadium dla których termin zwrotu upłynął. Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (części B) wynikało, że kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji. W części i C.3 – zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, uszczegółowiono dane wykazane w poz. E.2 części A. Z informacji udzielonych przez Skarbnika oraz danych przedstawionych w części D przedmiotowego sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych. Według przedmiotowego sprawozdania, gminne jednostki posiadające osobowość prawną nie miały zobowiązań z tytułu odsetek.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku, sporządzone w dniu 24 stycznia 2024 roku

W wyniku porównania danych wynikających z przedmiotowego sprawozdania z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w wysokości 9.712.397,85 zł i wynikało ono z dwóch umów kredytowych w łącznej kwocie 3.066.002,00 zł (saldo konta 134 strona Ma) oraz ośmiu umów pożyczkowych w łącznej kwocie 6.646.395,85 zł (saldo konta 260 strona Ma), które wyspecyfikowano w **załączniku nr 6 protokołu kontroli**. Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (części B) wynikało, że kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji. W części C.1 sprawozdania w wierszu 2 – wykazano wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek długoterminowych przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.310.688,78 zł, natomiast w tabeli C.3 – zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, uszczegółowiono dane wykazane w poz. E.2 części A. Z informacji udzielonych przez Skarbnika oraz danych przedstawionych w części D przedmiotowego sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych. Według przedmiotowego sprawozdania, gminne jednostki posiadające osobowość prawną nie miały zobowiązań z tytułu odsetek.

Sprawozdanie Rb-N (korekta -1) - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2023 roku, sporządzone w dniu 15 marca 2024 roku

W wyniku porównania danych wynikających z przedmiotowego sprawozdania z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka stan depozytów na żądanie wykazała w nieprawidłowej wysokości. Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w wierszu N3 gotówka i depozyty, w poz. N3.2 depozyty na żądanie wykazano w kwocie 2.053.638,20 zł, która wynikała z wyliczenia: środki pieniężne w kwocie 2.516.978,41 zł pomniejszone o środki niewykorzystanych

dotacji w kwocie 5.316,21 zł i o środki subwencji oświatowej w kwocie 458.024,00 zł.

Według danych wynikających z ewidencji księgowej budżetu była to kwota 2.059.450,78 zł. **Ustalona różnica w kwocie 5.812,58 zł wynikała z nieprawidłowego stosowania instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-N zawartej w § 13 rozdziału 2 załącznika nr 8 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 652 ze zm.),** zgodnie z którą 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, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego.

W związku z powyższym stan depozytów na żądanie powinien obejmować: stan środków na rachunkach bankowych w kwocie 2.518.512,21 zł (saldo konta 133 strona Wn), pomniejszony o część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 458.024,00 zł (saldo konta 909 strona Ma w zakresie dochodów otrzymanych w grudniu 2023 roku na styczeń 2024 roku), powiększony o dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym oraz dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na rzecz Gminy, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy w styczniu 2024 roku, a dotyczyły roku 2023 w kwocie 4.278,78 zł (saldo konta 224-1 strona Wn) oraz pomniejszony o środki w zakresie niewykorzystanych do końca roku środków z otrzymanych dotacji, które zostały zwrócone w styczniu 2024 roku w kwocie 5.316,21 zł (saldo 224-3 strona Ma).

Powyższe stanowiło naruszenia § 10 pkt 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych - sprawozdania sporządza się rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-N za IV kwartał 2023 roku stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.

Wójt Gminy przedstawił wyjaśnienie o następującej treści cyt. „Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w wierszu N3 gotówka i depozyty, w poz. N3.2 depozyty na żądanie wykazano w kwocie 2.053.638,20 zł, która wynikała z wyliczenia: środki pieniężne w kwocie 2.518.512,21 zł pomniejszone o środki niewykorzystanych dotacji w kwocie 5.316,21 zł i o środki subwencji oświatowej w kwocie 458.024,00 zł. W wyżej wymienionej pozycji pomyłkowo nie wykazano dochodów realizowanych przez Urząd Skarbowy w Bydgoszczy w wysokości 4.278,78 zł (wpływ do jednostki w styczniu 2024 roku) oraz środków znajdujących się na wydzielonym rachunku VAT w wysokości 1.533,80 zł.”

Akta kontroli str. 24-36, 342-346: Kserokopia Rb-N za IV kwartał 2023 roku oraz zestawienie obrotów i sald z ksiąg rachunkowych Gminy Zduny według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Sprawozdanie Rb-ST (korekta 1) - stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy na koniec 2022 roku, sporządzone w dniu 26 maja 2023 roku

Stan środków pieniężnych, wykazany w przedmiotowym sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 5.625.380,93 zł (saldo konta 133 strona Wn) w tym: 402.652,00 zł - środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu 2022 roku na wydatki roku następnego (saldo konta 909-1 strona Ma), środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości 4.048,82 zł. Zobowiązania z tytułu niewykorzystanych dotacji wynikały z zapisów konta 224 – rozliczenia z innymi budżetami oraz persalda konta 224. **Operacje dotyczące zwrotu niewykorzystanych środków dotacji ujęto w urządzeniach księgowych w wartościach ujemnych na niewłaściwych stronach kont, tj. Wn 224-3, Ma 901, na podstawie dowodu zastępczego polecenie księgowania z dnia 30 i 31 grudnia 2022 roku: PK nr 389 tytułem nadanie numeru pesel w kwocie (-) 136,31 zł (dział 754 rozdział 75495 § 2100), PK nr 403 tytułem: rozliczenie dotacji – sprawy obywatelskie na kwotę (-) 3.827,53 zł (dział 750 rozdział 75011 § 2010), PK nr 386 tytułem zwrot środków nadanie numeru pesel w kwocie (-) 84,98 zł (dział 754 rozdział 75495 § 2100). Powyższe naruszało zasady ewidencjonowania zdarzeń na kontach w księgach rachunkowych Gminy Zduny określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.** Powyższe operacje powinny odzwierciedlać konta: Wn 133, Ma 901 wpływ dotacji, Wn 223, Ma 133 przekazanie środków na wydatki dla jednostki realizującej zadanie, Wn 133, Ma 223 zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na wydatki przez jednostkę realizującą zadanie i równolegle na kontach Wn 224, Ma 901 w wartości zwróconych niewykorzystanych środków, a następnie zapis techniczny na koncie 901 w wartości ujemnej. Saldo odnotowane na koncie 224 strona Wn stanowi wartość pozostających do zwrotu na rachunek innych budżetów środków niewykorzystanych dotacji, które należy wykazać w wierszu 1 w kol. 2 przedmiotowego sprawozdania. Operacja w zakresie przekazania ww. środków na rachunek innych budżetów powinna być ujęta na podstawie dowodu źródłowego wyciągu bankowego na kontach Wn 224, Ma 133.

Stan środków wykazany w przedmiotowym sprawozdaniu był zgodny z sumą sald końcowych rachunków bankowych prowadzonych dla budżetu Gminy.

Sprawozdanie Rb-ST (korekta nr 1) - stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy na koniec 2023 roku, sporządzone w dniu 14 marca 2024 roku

Stan środków pieniężnych, wykazany w przedmiotowym sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 2.518.512,21 zł (saldo konta 133 strona Wn) w tym: 458.024,00 zł - środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu 2023 roku na wydatki roku następnego (saldo konta 909-1 strona Ma), środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości 5.316,21 zł (saldo kont: 224-3) i był zgodny z sumą sald końcowych rachunków bankowych prowadzonych dla budżetu Gminy.

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

Obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w 2022 roku

Wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości (osoby fizyczne i osoby prawne) w 2022 roku wynosiły 961.359,66 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S oraz w Rb-PDP wynosiły 575.236,74 zł, a skutki udzielonych ulg i zwolnień przez organ stanowiący

wynosiły 25.132,70 zł. Organ podatkowy w 2022 roku nie wydawał decyzji w zakresie ulg w zapłacie przedmiotowego podatku.

Kontrolujące na podstawie informacji przedłożonych przez merytoryczny wydział, dokonały analizy prawidłowości wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatku w oparciu o obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 9 sierpnia 2021 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 (M.P. z 2021 r., poz. 724) oraz uchwałą nr XLIX/239/21 Rady Gminy Zduny z dnia 25 listopada 2021 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku. Zapisami § 2 ww. uchwały zwolnieniem objęto:

- budynki lub ich części wraz z gruntami pod budynkami zajęte na prowadzenie statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej;
- budynki lub ich części wraz z gruntami pod budynkami oraz grunty zajęte na prowadzenie statutowej działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu;
- budynki lub ich części wraz z gruntami pod budynkami zajęte na potrzeby utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego;
- budynki mieszkalne lub ich części o powierzchni użytkowej do 270 m², a w razie przekroczenia tej wielkości podatek nalicza się od nadwyżki powierzchni użytkowej;
- pozostałe budynki lub ich części o powierzchni użytkowej do 150 m², a w razie przekroczenia tej wielkości podatek nalicza się od nadwyżki powierzchni użytkowej;
- pozostałe budynki lub ich części znajdujące się na nieruchomościach pozostałych po gospodarstwach rolnych;
- budowle służące do poboru, uzdatniania i rozprowadzania wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków.

Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 nie obejmują budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Szczegółowe wyliczenia dotyczące skutków obniżenia górnych stawek kwotowych podatku od nieruchomości w roku 2022 (w tym dla przedmiotów zwolnionych) stanowi załącznik nr 13 protokołu kontroli.

Według wyliczeń inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły 578.403,49 zł (wyższe o kwotę 3.166,75 zł od wykazanych w sprawozdaniu). Odnotowane różnice w wyliczonych skutkach, z uwzględnieniem kategorii przedmiotu opodatkowania, przedstawia poniższa tabela:

Przedmiot opodatkowania	Osoby prawne		Osoby fizyczne		Uwagi / różnica kol. (2+4) minus kol. (3+5)
	skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez				
	inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę*	inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę*	
1	2	3	4	5	
Budynki mieszkalne	452,59	452,59	55 038,26	55 038,26	0,00
Budynki związane z działalnością gospodarczą	153 130,01	153 256,62	69 392,71	67 801,53	1 464,58 /zaniżono/
Budynki związane z usł. zdrowotnymi	x	x	108,47	108,47	0,00
Budynki pozostałe	9 352,76	9 352,75	541,77	541,76	0,02 /zaniżono/
Grunty związane z działalnością gospodarczą	61 717,82	61 519,38	30 980,47	30 945,65	233,26 /zaniżono/
Grunty pozostałe	6 331,40	6 331,40	191 357,24	189 921,91	1.453,33 /zaniżono/
Razem	230 984,56	230 912,74*	347 418,92	344 357,58*	3 166,75
Dane wykazane		230 872,85		344 363,89	/zaniżono/

w sprawozdaniu Rb-PDP, Rb-27S**					
Zwolnienie uchwałą nr XLIX/239/21 Rady Gminy Zduny z dnia 25 listopada 2021 roku					
Przedmiot opodatkowania objęty zwolnieniem	Osoby prawne		Osoby fizyczne		kol. (2+4) minus kol. (3+5)
	skutek zwolnienia w podatku wyliczony przez:				
	inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę*	inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę*	
Budynki mieszkalne lub ich części powyżej 270 m ² (...)	105,84	105,84	15 916,20	15 916,20	x
Grunty na potrzeby utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego	1 501,64	1 501,64	x	x	x
Grunty, budynki lub ich części zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej	7 609,02	7 609,02	x	x	x
Razem	9 216,50	9 216,50*	15 916,20	15 916,20*	
Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, Rb-27S**	9 216,50**		15 916,20**		nie stwierdzono różnic

* dane wynikające z wydruku – „Analiza stawek podatkowych” wygenerowanego z programu „Podatki” z dnia 31 grudnia 2022 roku

** wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-PDP za 2022 rok oraz sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Stwierdzone różnice w kwocie skutków obniżenia górnych stawek kwotowych podatku od nieruchomości wynikała ze zmian w poszczególnych przedmiotach opodatkowania dokonywanych w trakcie roku. Dane przedłożone kontrolującym do wyliczenia skutków za 2022 rok (powierzchnie gruntów i budynków), prezentowały stan na dzień 31 grudnia danego roku.

Nie stwierdzono różnic w kwocie wyliczonych skutków zastosowanych przez organ stanowiący zwolnień w zapłacie przedmiotowego podatku.

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

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2022 roku wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP wynosiły 160.154,92 zł, a skutki udzielonych ulg i zwolnień przez organ stanowiący wynosiły 710,00 zł. Organ podatkowy w 2022 roku nie wydawał decyzji w zakresie ulg w zapłacie przedmiotowego podatku.

Kontrolujące na podstawie informacji przedłożonych przez merytoryczny wydział, dokonały analizy prawidłowości wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatku, w oparciu o obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 9 sierpnia 2021 roku oraz uchwałą nr XLIX/240/21 Rady Gminy Zduny z dnia 25 listopada 2021 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych i zwolnień od tego podatku. Zapisami § 2 ww. uchwały zwolnieniem objęto pojazdy wykorzystywane dla realizacji zadań w zakresie oświaty i wychowania z wyjątkiem określonych w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

Próba kontrolną objęto 111 pojazdów (ok. 77% opodatkowanych w 2022 roku pojazdów), z niżej wymienionych grup rodzajowych, a ustalenia obrazuje poniższa tabela:

Opis przedmiotu opodatkowania	Liczba pojazdów	Skutek finansowy wyliczony przez		Różnica (kol. 3 - kol. 4)
		inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę*	
1	2	3	4	
Osoby prawne				
Przyczepy i naczepy	3	4.940,74	4.941,00	(-)0,26

				/zawyżono/
Autobusy	1	1.446,92	1.446,92	x
Osoby fizyczne				
Ciągnik siodłowy	46	40.779,59	40.792,00	(-)12,41 /zawyżono/
Przyczepy i naczepy	62	74.559,59	74.548,00	11,59 /zaniżono/
Zwolnienie uchwałą nr XLIX/240/21 Rady Gminy Zduny z dnia 25 listopada 2021 roku				
Autobus	1	710,00	710,00	x

*dane wynikające z wydruku wygenerowanego z programu „Auta” z dnia 31 grudnia 2022 roku wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-PDP za 2022 rok oraz sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Odnutowane różnice w wyliczeniu skutków finansowych obniżenia górnych stawek kwotowych podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i osoby prawne) wynikały z błędnego zastosowania górnych stawek kwotowych podatku dla wszystkich pojazdów, gdyż w obliczeniach skutków finansowych uwzględniono zaokrąglone do pełnych złotych od 0,50 zł w górę i do 0,50 zł w dół górne stawki podatkowe. Zgodnie art. 20 ust. 1-2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1452 ze zm.) - do wyłącznej kompetencji ministra ds. finansów publicznych należy określanie górnych granic stawek kwotowych podatków. Wolą ustawodawcy nie było ich zaokrąglanie do pełnych złotych, w związku z czym, wyliczając kwotę skutku, należy uwzględnić taką stawkę, jaka wynika obwieszczenia Ministra Finansów.

Akta kontroli str.37-42: Kserokopia wydruku z programu księgowego „Auta” wyliczonych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za 2022 rok.

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w 2023 roku

Wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości (osoby fizyczne i osoby prawne) w 2023 roku wynosiły 1.099.825,57 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S oraz w Rb-PDP wynosiły 682.193,05 zł, a skutki udzielonych ulg i zwolnień przez organ stanowiący wynosiły 27.096,50 zł. Organ podatkowy w 2023 roku nie wydawał decyzji w zakresie ulg w zapłacie przedmiotowego podatku

Kontrolujące na podstawie informacji przedłożonych przez merytoryczny wydział, dokonały analizy prawidłowości wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatku w oparciu o obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (M.P. z 2022 r., poz. 731) oraz uchwałą nr LXVII/343/22 Rady Gminy Zduny z dnia 27 października 2022 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku. Zwolnieniem objęto te same przedmioty opodatkowania co w roku poprzednim.

Szczegółowe wyliczenia dotyczące skutków obniżenia górnych stawek kwotowych podatku od nieruchomości w roku 2023 (w tym dla przedmiotów zwolnionych) stanowi załącznik nr 14 protokołu kontroli.

Według wyliczeń inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły 682.888,21 zł (wyższe o kwotę 695,16 zł od wykazanych w sprawozdaniu). Odnutowane różnice w wyliczonych skutkach, z uwzględnieniem kategorii przedmiotu opodatkowania, przedstawia poniższa tabela:

Przedmiot opodatkowania	Osoby prawne		Osoby fizyczne		Uwagi / różnica kol. (2+4) minus kol. (3+5)
	skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez				
	inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę*	inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę*	
1	2	3	4	5	
Budynki mieszkalne	511,62	511,62	62 098,14	62 098,14	0,00
Budynki związane z działalnością gospodarczą	188 743,78	188 743,78	82 458,09	82 168,96	131,14 /zaniżono/
Budynki związane z usł. zdrowotnymi	35,70	35,70	163,65	163,65	0,00
Budynki pozostałe	10 529,72	10 529,72	629,69	629,69	0,00
Grunty związane z działalnością gospodarczą	73 564,68	73 564,68	36 784,10	36 804,63	(-)49,09 /zawyżono/
Grunty pozostałe	7 281,11	7 281,11	220 116,49	219 598,07	518,42 /zaniżono/
Razem	280 638,05	280 824,60*	402 250,16	401 463,14*	
Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, Rb-27S**		280 733,87**		401 459,18**	695,16 /zaniżono/
Zwolnienie uchwałą nr LXVII/343/22 Rady Gminy Zduny z dnia 27 października 2022 roku					
Przedmiot opodatkowania objęty zwolnieniem	Osoby prawne		Osoby fizyczne		kol. (2+4) minus kol. (3+5)
	skutek zwolnienia w podatku wyliczony przez:				
	inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę*	inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę*	
Budynki mieszkalne lub ich części powyżej 270m2 (...)	116,42	116,42	17 507,82	17 507,82	x
Grunty na potrzeby utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego	1 608,90	1 608,90	x	x	x
Grunty, budynki lub ich części zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej	7 863,35	7 863,35	x	x	x
Razem	9 588,68	9 588,68*	17 507,82	17 507,82*	
Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, Rb-27S**		9 588,68**		17 507,82**	nie stwierdzono różnic

* dane wynikające z wydruku –„Analiza stawek podatkowych” wygenerowanego z programu „Podatki” z dnia 31 grudnia 2023 roku

** wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-PDP za 2023 rok oraz sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Stwierdzone różnice w kwocie skutków obniżenia górnych stawek kwotowych podatku od nieruchomości wynikała ze zmian w poszczególnych przedmiotach opodatkowania dokonywanych w trakcie roku. Dane przedłożone kontrolującym do wyliczenia skutków za 2022 rok (powierzchnie gruntów i budynków), prezentowały stan na dzień 31 grudnia danego roku.

Nie stwierdzono różnic w kwocie wyliczonych skutków zastosowanych przez organ stanowiący zwolnień w zapłacie przedmiotowego podatku.

Obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2023 roku

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2023 roku wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP wynosiły 191.484,15 zł, a skutki udzielonych ulg i zwolnień przez organ stanowiący wynosiły 2.727,00 zł. Organ podatkowy w 2023 roku nie wydawał decyzji w zakresie ulg w zapłacie przedmiotowego podatku.

Kontrolujące na podstawie informacji przedłożonych przez merytoryczny wydział, dokonały analizy prawidłowości wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek

podatku, w oparciu o obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (M.P. z 2022 r., poz. 731) oraz uchwałą nr LXVII/344/22 Rady Gminy Zduny z dnia 27 października 2022 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych i zwolnień od tego podatku. Zwolnieniem objęto te same przedmioty opodatkowania co w roku poprzednim.

Próba kontrolną objęto 116 pojazdów (ok. 78% opodatkowanych w 2023 roku pojazdów), z niżej wymienionych grup rodzajowych, a ustalenia obrazuje poniższa tabela:

Opis przedmiotu opodatkowania	Liczba pojazdów	Skutek finansowy wyliczony przez		Różnica (kol. 3 - kol. 4)
		inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę*	
1	2	3	4	
Osoby prawne				
Przyczepy i naczepy	3	5.568,23	5.569,00	(-)0,77 /zawyżono/
Autobusy	2	2.742,15	2.733,15	9,00 /zaniżono/
<i>Razem</i>		8.310,38	8.302,15	8,23
Dane wynikające z Rb-27S			8.302,15	/zaniżono/
Osoby fizyczne				
Ciągnik siodłowy	41	46.012,38	46.012,00	0,38 /zaniżono/
Przyczepy i naczepy	70	90.809,49	90.804,00	5,49 /zaniżono/
Zwolnienie uchwałą nr LXVII/344/22 Rady Gminy Zduny z dnia 27 października 2022 roku				
Autobus	2	2.727,00	2.727,00	x

*dane wynikające z wydruku wygenerowanego z programu „Auta” z dnia 31 grudnia 2023 roku wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-PDP za 2023 rok oraz sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Odnutowane różnice w wyliczeniu skutków finansowych obniżenia górnych stawek kwotowych podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i osoby prawne) wynikały:

- z błędnego zastosowania górnych stawek kwotowych podatku dla **wszystkich pojazdów, podobnie jak w roku poprzednim, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1-2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,**
- z błędnie wyliczonej kwoty skutków dla pojazdów objętych zwolnieniem uchwałą Rady Gminy tj. autobusów, co stanowiło naruszenie naruszało § 3 ust. 1 pkt 8 i pkt 9 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) - sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: (...) w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań

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

Akta kontroli str.43-48: Kserokopia wydruku z programu księgowego „Auta” wyliczonych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za 2023 rok.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe

Formy przekazania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Zduny określił Wójt Gminy zarządzeniem nr 36/2021 z dnia 31 marca 2021 roku. Według powyższego sprawozdania budżetowe miały być przekazywane w formie papierowej.

Na podstawie przedłożonych do kontroli jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia: 30 czerwca 2023 roku, 30 listopada 2023 roku oraz sprawozdań budżetowych Rb-Z za II kwartał 2023 roku Urzędu Gminy oraz gminnych jednostek budżetowych, których obsługę księgową prowadził Urząd Gminy w Zdunach stwierdzono, że:

- **przedmiotowe sprawozdania przekazywano do organu nadzoru (gminy) w formie papierowej podpisanej przez Wójta Gminy i Skarbnika oraz w pliku elektronicznym w formacie „.xlm”, który to plik nie zawierał podpisów elektronicznych ww. osób. Powyższe naruszało § 12 ust. 4 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.) – 4]** Kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego na elektroniczną skrzynkę podawczą jednostki samorządu terytorialnego albo w sposób określony przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z ust. 5. 5] Sprawozdania, o których mowa w ust. 4, przekazuje się z wykorzystaniem wewnętrznych rozwiązań informatycznych, w szczególności z wykorzystaniem aplikacji, o której mowa w § 23 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia, albo na adresy elektroniczne wskazane przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone do przekazywania sprawozdań. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, kontrolowana jednostka udostępniła gminnym jednostkom organizacyjnym możliwość przekazywania sprawozdań budżetowych i finansowych przy użyciu programu „Besti@ JST”,
- operacje księgowe ujmowane na koncie 901 – dochody budżetowe oraz 902 – wydatki budżetowe, wynikały z przedkładanych przez jednostki organizacyjne Gminy Zduny, sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S, z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej i były ewidencjonowane w okresach miesięcznych,
- **stwierdzono różnice pomiędzy sumą danych przedstawionych w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych gminnych jednostek budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku oraz do dnia 30 listopada 2023 roku, a danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu zbiorczym za ww. okres sprawozdawczy, co stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11**

stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - sprawozdania: (...) zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Zawyżono kwotę wydatków ogółem w sprawozdaniu zbiorczym o wartość 10.779,50 zł, szczegółowe ustalenia zawiera poniższa tabela:

Sprawozdanie budżetowe Rb - 28S z planu wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku

Dane wymagane sprawozdaniem	Dane wynikające z sprawozdania Rb-28S	Wersja sprawozdania pierwotna z dn. 10.07.2023	Dane ewidencji księgowej	
Dochody wykonane (kol. 7 sprawozdania – podsumowanie)	Urząd Gminy (jednostkowe)	21 152 925,56	902-1	21 152 925,56
			902-1-1	10 779,50
	Szkoła Podstawowa w Nowych Zdunach (jednostkowe)	3 753 441,16	902-3	3 753 441,16
	Szkoła Podstawowa w Bąkowie (jednostkowe)	1 690 291,41	902-4	1 690 291,41
	Żłobek (jednostkowe)	162 293,01	902-5	162 293,01
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (jednostkowe)	1 075 945,45	902-6	1 075 945,45
	Razem	27 834 896,59		27 845 676,09
	Gmina Zduny (spr. zbiorcze)	27 845 676,09		
Różnica (suma wydatków ogółem ze spr. jednost. – suma wydat. ogółem ze spr. zbiorczego)			- 10.779,50	

Sprawozdanie budżetowe Rb -28S z planu wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 listopada 2023 roku

Dane wymagane sprawozdaniem	Dane wynikające z sprawozdania Rb-28S	Wersja sprawozdania pierwotna z dn. 08.12.2023	Dane ewidencji księgowej	
Dochody wykonane (kol. 7 sprawozdania – podsumowanie)	Urząd Gminy (jednostkowe)	39 454 544,67	902-1	39 454 544,67
			902-1-1	10 779,50
	Szkoła Podstawowa w Nowych Zdunach (jednostkowe)	6 524 731,39	902-3	6 524 731,39
	Szkoła Podstawowa w Bąkowie (jednostkowe)	2 898 179,28	902-4	2 898 179,28
	Żłobek (jednostkowe)	277 565,78	902-5	277 565,78
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (jednostkowe)	1 972 817,32	902-6	1 972 817,32
	Razem	51 127 838,44		51 138 617,94
	Gmina Zduny (spr. zbiorcze)	51 138 617,94		
Różnica (suma wydatków ogółem ze spr. jednost. – suma wydat. ogółem ze spr. zbiorczego)			- 10.779,50	

Analiza zapisów ksiąg rachunkowych Gminy Zduny wykazała, że ujęto w nich operację dokumentującą zwrot nienależnie pobranych świadczeń pieniężnych (zasiłek stały finansowany z budżetu państwa) na kwotę 10.779,50 zł, który zaewidencjonowano jako wydatek budżetu. Schemat księgowania ww. zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych zaprezentowano w poniższej tabeli:

Księgi rachunkowe Gminy (organ)				Księgi rachunkowe jednostki budżetowej			
Treść operacji	Dekret ksiąg. klasyf. budżet.	Kwota	Dok. ksiąg. Data ksiąg.	Treść operacji	Dekret ksiąg. klasyf. budżet.	Kwota	Dok. ksiąg. Data ksiąg.
Zwrot nienależnie pobranego świadczenia z lat ubiegłych	224-3/133-1 852 85216 § 2910	10 779,50	WB 18 16.01.2023	Zwrot nienależnie pobranego świadczenia z lat ubiegłych GOPS	130-2/221-4 852 85216 §0940	10 779,50	WB 5 09.01.2023
Sprawozdanie Rb-28S Organ	902-1-1/224-3	10 779,50	PK 39 31.01.2023	Przypis nienależnie pobranego świadczenia decyzja GOPS	221-4/720-8 852 85216§0940	10 779,50	WB 5 09.01.2023
Sprawozdanie Rb-27S GOPS	222-6/901-6 852 85216 §0940	10 779,50	PK 48 31.01.2023	Roczne przeksięgowanie GOPS	720-8/860-1	10 779,50	PK 1037 29.12.2023
Przekazanie dochodów GOPS – nienależnie pobrane świadczenie	133-1/222-6	10 779,35	WB 18 18.01.2023	Przekazanie dochodu na rachunek budżetu	222-1/130-2	10 779,35	WB 22 18.01.2023
Przekazanie dochodów GOPS – nienależnie pobrane świadczenie	133-1/222-6	0,15	WB 20 19.01.2023	Przekazanie dochodu GOPS-zwrot z roku 2022	222-1/130-2	0,15	WB 23 19.01.2023
Przeksięgowanie wydatków w ramach zamknięcia ksiąg rachunkowych 2023 roku	961-1/902-1-1	10 779,50	PK 725 31.12.2023				
Przeksięgowanie dochodów w ramach zamknięcia roku 2023	901-6/961-1	14 115,50 w tym kwota 10 779,50	PK 724 31.12.2023				

Jak z powyższej analizy wynika, zwrot nienależnie pobranego świadczenia zaewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki budżetowej jako zrealizowany dochód na podstawie wydanej przez kierownika jednostki decyzji o zwrocie nienależnie pobranego świadczenia pieniężnego. Zrealizowane dochody przekazano na rachunek budżetu, z którego odprowadzono do budżetu państwa otrzymane środki pieniężne. **Operację dokumentującą przepływ środków z rachunku budżetu Gminy Zduny ujęto w księgach rachunkowych jako wydatek budżetu, tj.: Wn 224, Ma 133 na podstawie wyciągu bankowego oraz na kontach: Wn 902, Ma 224 na podstawie dowodu zastępczego Polecenie księgowanie tytułem „Sprawozdanie budżetowe Rb-28S organ”. Powyższe naruszało art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. W opisanym stanie faktycznym wydatek związany z przekazaniem do budżetu państwa zwróconego nienależnie pobranego świadczenia pieniężnego, powinien być zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na kontach: Wn 761 – pozostałe koszty operacyjne, Ma 225 – rozrachunki z budżetami na podstawie pisemnej informacji przekazanej przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Wn 225, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową na podstawie wyciągu bankowego, natomiast w księgach rachunkowych Gminy Zduny na podstawie danych wynikających z jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-28S na kontach: Wn 223, Ma 902 wraz z klasyfikacją budżetową. **Ponadto ujęcie operacji w zakresie wykonanych wydatków budżetowych na podstawie dowodu zastępczego polecenie księgowania naruszało art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości - podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi" (...). Dowodem źródłowym w opisanym przypadku było jednostkowe sprawozdanie budżetowe Rb-28S sporządzone przez Urząd Gminy w Zdunach. **Jak wyjaśniła Skarbnik Gminy wartość wydatkowanych środków z ww. tytułu była ujmowana w dodatkowo******

sporządzonym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S obejmującym wydatki z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy i ksiąg rachunkowych Gminy Zduny, które było częścią składową sprawozdania zbiorczego Rb-28S Gminy Zduny. Kontrolujące wskazują, że nie ma podstaw prawnych do sporządzenia jednostkowego sprawozdania budżetowego w zakresie wykonania planu wydatków Rb-28S z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy oraz ksiąg rachunkowych Gminy. Według § 8 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej - sprawozdania sporządza się następująco: (...) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego. W opisanie stanie faktycznym kontrolowana jednostka ujęła wydatki dokonane z rachunku budżetu.

***Akta kontroli str. :** Kserokopia jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku oraz od początku roku do dnia 30 listopada 2023 roku, zbiorczych sprawozdań budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku oraz od początku roku do dnia 30 listopada 2023 roku, wydruk z ksiąg rachunkowych Gminy Zduny dokumentujący ujęcie operacji na kwotę 10.779,50 zł,*

- **stwierdzono różnice pomiędzy sumą danych przedstawionych w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych gminnych jednostek budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku, a danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu zbiorczym za ww. okres sprawozdawczy, co stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Odnotowane różnice przedstawia poniża tabela:**

Dane w zakresie wskazanym sprawozdaniem Rb-27S	Dane wynikające ze sprawozdania		
	jednostkowego*	zbiorczego	różnica
	kol. 1	kol. 2	(kol. 1 – kol. 2)
skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (kol.12)	0,00	862.388,83	-862.388,83
skutków ulg i zwolnień w podatkach (kol.13)	0,00	14.911,75	-14.911,75

*suma danych wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach, w poszczególnych kolumnach sprawozdania

*Zestawienie danych wynikających z jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku oraz do dnia 30 listopada 2023 roku, Urzędu Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych z danymi wynikającymi ze zbiorczych sprawozdań budżetowych Gminy Zduny za okres od początku roku do dnia: 30 czerwca 2023 roku, 30 listopada 2023 roku, oraz danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych Gminy Zduny za wybrane okresy sprawozdawcze stanowi **załącznik nr 15** protokołu kontroli.*

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

Bilans jednostki samorządu terytorialnego z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2023 roku sporządzono w dniu 22 marca 2024 roku. Przedmiotowy dokument podpisali: Wójt Gminy Krzysztof Skowroński i Skarbnik Gminy Hanna Agnieszka Wegner.

Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2023 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2022 roku. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Zduny na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazano następujące dane:

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	2 518 512,21 zł	I. Zobowiązania	9 719 158,08 zł
1. Środki pieniężne	2 518 512,21 zł	1. Zobowiązania finansowe	9 712 397,85 zł

1.1. Środki pieniężne budżetu	2 513 196,00 zł Część salda Wn konta 133 Ad.1	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00 zł
1.2. Pozostałe środki pieniężne	5 316,21 zł Część salda Wn konta 133 Ad.2	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	9 712 397,85 zł Suma sald kont 134 i 260 strona Ma Ad.1
II. Należności i rozliczenia	4 278,78 zł	2. Zobowiązania wobec budżetów	5 316,21 zł Ad.2
1. Należności finansowe	0,00 zł	3. Pozostałe zobowiązania	1 444,02 zł Ad. 3
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00 zł	II. Aktywa netto budżetu	-7 654 391,09 zł
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00 zł	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-8 095 930,22 zł
2. Należności od budżetów	4 278,78 zł Saldo Wn konta 224-1 Ad. 3	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00 zł
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00 zł	1.2. Deficyt budżetu (-)	-8 095 930,22 zł Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00 zł
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	2 502,85 zł Saldo Ma konta 962 Ad. 4
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00 zł
		4. Środki z prywatyzacji	0,00 zł
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	439 036,28 zł Saldo Ma konta 960
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	III. Rozliczenia międzyokresowe	458 024,00 zł Saldo Ma konta 909 Ad.5
Suma aktywów	2 522 790,99 zł	Suma pasywów	2 522 790,99 zł

AKTYWA

- 1) poz. I.1.1 – środki pieniężne budżetu – wartość bilansowa 2.513.196,00 zł – część salda konta 133 (strona Wn) – środki na rachunku budżetu w kwocie 2.513.196,00 zł,
- 2) poz. I.1.2 – pozostałe środki pieniężne – wartość bilansowa 5.316,21 zł – część salda konta 133 (strona Wn) środki na rachunku budżetu, na które składały się niewykorzystane środki z innych budżetów podlegające zwrotowi w kwocie 5.316,21 zł. Kontrolowana jednostka nie wykazała w tej pozycji bilansu środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym budżetu w kwocie 224,37 zł wynikającej z mylnie dokonanych wpłat, które podlegają wyjaśnieniu,
- 3) poz. II.2 – należności od budżetów – wartość bilansowa 4.278,78 zł – należności z dochodów realizowanych przez Urząd Skarbowy w Bydgoszczy z tytułu podatków od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych w formie karty podatkowej (saldo konta 224-1 strona Wn),

PASYWA

- 1) poz. I.1.2 – długoterminowe zobowiązania finansowe – wartość bilansowa 9.712.397,85 zł wynikająca z sumy sald kont 134 i 260, na które składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- 2) poz. I.2 – zobowiązania wobec budżetów – wartość bilansowa 5.316,21 zł, która w całości stanowiła zobowiązania wobec Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego (saldo konta 224-3) z następujących tytułów: niewykorzystane środki na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego w kwocie 3.745,13 zł, zwrócone w dniu 11 stycznia 2024 roku; niewykorzystane środki na realizację zadań w zakresie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 1.571,08 zł, zwrócone w dniu 8 stycznia 2024 roku,
- 3) poz. I.3 – pozostałe zobowiązania – wartość bilansowa 1 444,02 zł, wynikająca z [1] mylnie dokonanych wpłat, podlegających wyjaśnieniu w kwocie 224,37 zł (saldo konta 240-3, strona Ma oraz [2] **kwoty stanowiącej saldo konta 240-5 w wysokości 1.219,65 zł, która nie stanowiła zobowiązań Gminy Zduny, lecz wynikała z ewidencji środków pieniężnych na wydzielonym rachunku bankowym przeznaczonym do ewidencjonowania środków w ramach mechanizmu podzielonej płatności, tzw. split payment. Kontrolowana jednostka wpływ środków z tytułu VAT na ww. rachunek bankowy ewidencjonuje zapisem Wn 133-23, Ma 240-5. W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku wpłynęła wartość VAT w kwocie 16.789,11 zł, która została zaewidencjonowana na stronie Ma konta 240-5. W dniu 14 grudnia 2023 roku Gmina Zduny wystąpiła do urzędu skarbowego z wnioskiem o uwolnienie zgromadzonych na tym rachunku bankowym środków pieniężnych. W dniu 29 grudnia 2023 roku Naczelnik Łódzkiego Urzędu Skarbowego w Łodzi wydał zgodę na przeniesienie pieniędzy z rachunku VAT na rachunek podstawowy budżetu. Kwota środków wynikająca z decyzji wynosiła 15.569,46 zł. Powyższa operacja została ujęta na kontach Wn 240-5, Ma 133-23 (w księgach rachunkowych budżetu gminy) oraz Wn 130, Ma 240-1-5 (w księgach rachunkowych urzędu gminy). W wyniku powyższego powstało saldo po stronie Ma na koncie 240-5 w kwocie 1.219,65 zł, które zostało wykazane w tej pozycji bilansu. Powyższy sposób ewidencjonowania rozliczeń z tytułu podatku VAT jest niezgodny z art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy o rachunkowości, w którym wskazano, iż zobowiązaniami jednostki są wynikające z przeszłych zdarzeń obowiązki wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Podsumowując kontrolowana jednostka wykazała w bilansie z wykonania budżetu wartość zobowiązań w kwocie 1.219,65 zł, które w następnym okresie sprawozdawczym stanowiły jej dochód. Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wysokość środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonym rachunku bankowym VAT wynosiła 1.533,80 zł, różnica stanowiła kwotę 314,15 zł i wynikała z błędnej ewidencji środków pieniężnych, pozostających na rachunku bankowym VAT na koniec 2022 roku, tj. w 2022 roku rachunek VAT podlegał ewidencji w księgach rachunkowych urzędu, natomiast od 2023 roku ewidencja w zakresie rachunku VAT została przeniesiona do ksiąg rachunkowych budżetu (organu). Pozostające na rachunku bankowym VAT środki pieniężne w kwocie 314,15 zł zostały błędnie zaewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu (organu) na kontach Wn 133, Ma 223, następnie kwotą zbiorczą wyksięgowane z konta 223. W związku z powyższym wysokość salda konta 240-5 strona Ma wg**

stanu na 31 grudnia 2023 roku jest niższa o 314,15 zł, niż wysokość środków pieniężnych na rachunku VAT,

- 4) **poz. II.2 – wynik na operacjach niekasowych – wartość bilansowa 2.502,85 zł, saldo konta 962 strona Ma.** W związku z wystąpieniem ww. wartości w bilansie z wykonania budżetu Gminy Zduny, zwrócono się do Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy o wskazanie źródła na podstawie którego ww. wartości zostały wykazane. W odpowiedzi poinformowano, że kwota w wysokości 2.502,85 zł, stanowi różnicę pomiędzy zaksięgowanym po stronie Wn uzgodnieniem salda konta 240-3 (mylnie dokonane wpłaty) w kwocie 246,60 zł (dokument PK 726 z dnia 31 grudnia 2023 roku), a zaksięgowaną po stronie Ma wpłatą zobowiązania pieniężnego dokonaną w 2023 roku, zainkasowaną przez jednego z sołtysów w 2022 roku. Skarbnik Gminy zaistniałą sytuację wyjaśniła następująco: „dnia 15 listopada 2022 roku sołtys wsi (...)”¹ dokonał rozliczenia z zebranego podatku rolnego. Z przedstawionej przez niego dokumentacji wynikało, iż siedmiu podatników zapłaciło zobowiązanie kartą płatniczą za pomocą terminala płatniczego powiązanego z rachunkiem bankowym Urzędu Gminy Zduny. Transakcja została uwierzytelniona przez sołtysa potwierdzeniami wpłaty wydrukowanymi z terminala płatniczego oraz raportem dnia, zawierającym podsumowanie wpłat bezgotówkowych z danego dnia. Wpłaty te zostały zaksięgowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy pod datą 15 listopada 2022 roku. Po wydrukowaniu raportu dnia i rozliczenia się z zainkasowanego podatku sołtys wyłączył terminal płatniczy, zrobił to jeszcze przed wydrukowaniem raportu wysyłki, który drukuje się automatycznie po godzinie 24:00. W związku z powyższym w 16 listopada 2022 roku pobrana przez sołtysa kwota podatku nie wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu Gminy. Błąd został wykryty w momencie uzgadniania sald końcowych za 2022 rok. W dniu 18 stycznia 2023 roku pracownicy Urzędu Gminy wezwali sołtysa i zobowiązali go do uruchomienia terminalu płatniczego oraz wydrukowania raportu wysyłki. Następnego dnia, tj. 19 stycznia 2023 roku zainkasowane środki wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu. Po odnotowaniu zdarzenia, inkasenci podatku zostali poinformowani o konieczności pozostawienia włączonych terminali płatniczych do momentu wydruku raportów wysyłki, a nie pojedynczych potwierdzeń wpłat lub raportów dnia”. **Wyjaśnienie Wójta Gminy oraz Skarbnika gminy stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.** Kontrolujące wskazują, iż zgodnie z opisem konta 962 zawartym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji **niekasowych** wpływających na wynik wykonania budżetu. Natomiast w 2023 roku nastąpiło **kasowe** wykonanie ww. operacji, tj. środki pieniężne wpłynęły na rachunek bankowy urzędu gminy. Błąd został popełniony podczas ewidencji operacji gospodarczej związanej z rozliczeniem wpłat dokonanych przez sołtysa (inkasenta), tj. skoro środki pieniężne nie wpłynęły na rachunek bankowy urzędu gminy w 2022 roku, wówczas

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.

powinny dalej stanowić należności urzędu z tytułu dochodów budżetowych. Stosownie bowiem do art. 51 § 1 w związku z § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, niewpłacony w terminie płatności, pobrany przez inkasenta podatek, staje się zaległością podatkową. Wobec powyższego ww. środki zebrane przez inkasenta, które nie wpłynęły na rachunek Urzędu Gminy Zduny, nie powinny zostać zaewidencjonowane jako zrealizowane dochody w 2022 roku, lecz dopiero w roku 2023, tj. w okresie w którym wpłynęły na rachunek bankowy,

- 5) poz. III – rozliczenia międzyokresowe – wartość bilansowa w wysokości 458.024,00 zł, wynikająca z salda konta 909 (strona Ma) w kwocie 458.024,00 zł, którą stanowiła subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2023 roku z przeznaczeniem na wydatki roku następnego.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

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

Zakładowy plan kont ustalony dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Zdunach stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia nr 60/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 8 maja 2023 roku, uwzględniał konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zgodnie z zapisami ww. regulacji wewnętrznej przedmiotowe konto służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów, oddzielnie dla działalności bieżącej i inwestycyjnej. Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. **Zapisy planu kont dotyczące konta 201, nie odnosiły się do przyjętego sposobu ewidencji zobowiązań wymagalnych. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości – określając zasady rachunkowości w jednostce, należy zapewnić w niej możliwość wyodrębnienia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto na podstawie § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zakładowy plan kont powinien zawierać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.**

Według sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku zestawienia obrotów i sald, saldo konta 201 strony Ma wynosiło 163.373,70 zł. Prawidłowość zapisów operacji finansowych na koncie 201, kontrolujące dokonały w oparciu o zarejestrowane, na saldzie konta 201, faktury w miesiącach: maju oraz wrześniu 2023 roku, pięciu faktur największych kwotowo zapłaconych w 2023 roku oraz faktur stanowiących saldo konta 201, wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku. Ogółem skontrolowano 65 dokumentów księgowych. Ustalenia w powyższym zakresie przedstawia tabela *stanowiąca załącznik nr 17 protokołu kontroli.*

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

- dokumenty będące podstawą zapisów księgowych, spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego, określone przez art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem dokumentu zaewidencjonowanego pod nr PK 3338 z dnia 12 września 2023 roku, który dotyczył dopłaty do taryfy za zbiorowe odprowadzenie ścieków dla którego dokumentem źródłowym była uchwała nr LXIII/327/22 Rady Gminy Zduny z dnia 18 sierpnia 2022 roku,
- faktury wpływające do jednostki rejestrowano w dzienniku korespondencji Urzędu Gminy w Zdunach, przekazywano do merytorycznego pracownika celem potwierdzenia faktu dostarczenia materiału bądź wykonania usługi, a następnie przekazywano je do księgowości celem dalszej ich realizacji,
- dokumenty stanowiące podstawę zapisów księgowych, poddano kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej i formalno-rachunkowej, czego potwierdzeniem były stosowne adnotacje zamieszczone na dowodach księgowych,
- **zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym potwierdzali pracownicy odpowiedzialni za kontrolę merytoryczną danego dokumentu, natomiast kontrola wydatku stanowi obowiązek skarbnika, który uregulowany został w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w którym wskazano, iż polega ona na ocenie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz na ocenie kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tychże operacji,**
- wydatek na dokumentach zatwierdzał Wójt Gminy bądź Sekretarz Gminy na podstawie upoważnienia nr RO.077.33.2023 z dnia 8 maja 2023 roku,
- dowody ujmowano na koncie 201, księgując je w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 4 (naliczenie) lub 080 (faktury za roboty inwestycyjne) i w chwili zapłaty z kontem 130,
- realizacji zobowiązań dokonywano w terminach określonych na fakturze (rachunku), a w przypadku faktur wystawionych na podstawie zawartych umów, w terminach w nich wskazanych,
- na dokumentach znajdowała się adnotacja dotycząca daty i sposobu zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury/rachunku,
- na dokumentach odnotowywano pozycję i numer księgowy, umożliwiając ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

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

Na dzień 31 grudnia 2023 roku saldo konta 225 po stronie Wn wynosiło 3.832,87 zł, które stanowiło należności z tytułu podatku VAT. Ww. kwota wynikała z sumy salda konta 225-4-2 (ścieki) w wysokości 2.613,22 zł oraz **konta 225-6 (split) w wysokości 1.219,65 zł. Należy zauważyć, iż ww. kwota została wykazana w pozycji I.3 – pozostałe zobowiązania w bilansie z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2023 rok i stanowiła saldo konta 240-5 strona Ma (ewidencja księgowa budżetu – organu). W wyniku powyższego kontrolowana jednostka środki pieniężne z tytułu podzielonej płatności (split payment) wykazała jako**

należności w księgach rachunkowych urzędu gminy oraz jako zobowiązania w księgach rachunkowych budżetu (organu).

Natomiast saldo po stronie Ma wynosiło 9.997,52 zł, które stanowiło zobowiązanie z tytułu podatku VAT i wynikało z sumy salda konta 225-4-1 (woda) w wysokości 4.272,24 zł, konta 225-4-4 (lokale) w wysokości 5.584,06 zł oraz konta 225-4-5 (vat należny pozostałe dochody) w wysokości 141,22 zł. Wskazane powyżej salda wynikają ze sposobu ewidencji podatku VAT należnego, tj. kontrolowana jednostka sprzedaż opodatkowaną podatkiem VAT ujmuje w księgach rachunkowych następującym zapisem: wartość netto faktury na kontach Wn 221, Ma 720; podatek VAT na kontach Wn 221, Ma 225; następnie wpływ środków pieniężnych z tytułu zapłaty za fakturę na kontach Wn 130, Ma 221 oraz przelew zrealizowanych dochodów do budżetu gminy na kontach Wn 222, Ma 130 w kwocie netto, Wn 225, Ma 130 podatek VAT należny.

Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazywanymi przelewami za 2023 rok, przedstawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 18 protokołu kontroli**.

W wyniku analizy dokumentacji płacowej i ewidencji księgowej prowadzonej dla Urzędu Gminy w Zdunach z miesięcy kwiecień i wrzesień 2023 roku stwierdzono, co następuje:

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę, umów zlecenia, wynagrodzeń agencyjno-prowizyjnych,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego, w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane,
- operacje w zakresie naliczenia podatku ujmowano na kontach: Wn 231, Ma 225, natomiast przekazanie pobranych zaliczek na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego na kontach: Wn 225, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową,
- od naliczanych, pobieranych i przekazywanych zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych pobierano należną płatnikowi prowizję.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2023 roku po stronie Ma wynosiło 37.278,52 zł, w tym kwota 33.125,28 zł tytułem naliczonych składek z tytułu ubezpieczenia społecznego oraz kwota 4.153,24 zł stanowiąca składki na Fundusz Pracy.

Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Zdunach wynikających z list płac za miesiące: kwiecień i wrzesień 2023 roku skontrolowano w oparciu o zapisy ewidencji księgowej, wyciągi bankowe, listy płac oraz deklaracje ZUS DRA.

Zestawienie składek społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy zadeklarowanych i podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami w 2023 roku przedstawia tabela, która stanowi **załącznik nr 19 protokołu kontroli**.

Jak wynika z przedstawionej dokumentacji, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu

Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2022 r., poz. 1009 ze zm.). Analiza list wypłat wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy w Zdunach oraz zapisów ksiąg rachunkowych za ww. miesiące wykazała, że w deklaracjach ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, a zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

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

ROZRACHUNKI MIĘDZY BUDŻETEM A URZĘDEM JST Z TYTUŁU DOCHODÓW I WYDATKÓW

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce załącznikiem nr 1 oraz załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 60/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 8 maja 2023 roku, ewidencja rozrachunków między budżetem a urzędem powinna odbywać się na następujących kontach:

Ewidencja w organie

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

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

Kontrolujące stwierdziły, że funkcjonujące w księgach rachunkowych organu konta analityczne konta 222 i konta 223 nie spełniały wymogów określonych w ww. zarządzeniu oraz w rozporządzeniu w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, z uwagi na wyodrębnienie w ramach tych kont, poza systematyką jednostek organizacyjnych, realizowanych przez jednostkę zadań, np. 222-2 rozliczenie dochodów odpady, 222-7 UG 27S, 223-7 żłobek projekt, 223-8 Fabryka optymizmu, 223-9 odpady.

Ewidencja w urzędzie

Konto 222 – rozliczenie dochodów budżetowych – służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez urząd dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu gminy, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 223 służy w urzędzie do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn ujmuje się okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800 oraz okresowe przelewy tych środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Operacje w zakresie zrealizowanych przez urząd dochodów ujmowano:

- na kontach organu: Wn 133, Ma 222 – wpływ dochodów przekazanych z Urzędu Gminy na rachunek bankowy budżetu, a następnie na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Wn 222, Ma 901 z zastosowaniem podziału wg klasyfikacji budżetowej,
- na kontach urzędu: Wn 130, Ma 221 z klasyfikacją budżetową oraz okresowe przelewy zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy budżetu – Wn 222, Ma 130. Następnie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 roku saldo konta 222 przeksięgowano na stronę Wn konta 800.

Operacje w zakresie dokonanych przez urząd wydatków ujmowano:

- na kontach organu: Wn 223, Ma 133 okresowe przelewy środków na wydatki przekazywane na rachunek bankowy Urzędu Gminy z rachunku bankowego budżetu, a następnie na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Wn 902, Ma 223 z zastosowaniem podziału wg klasyfikacji budżetowej,
- na kontach urzędu: Wn 130, Ma 223 Wn – wpływ środków na wydatki, a następnie konta zespołu drugiego lub czwartego po stronie Wn, 130 strona Ma z odpowiednią klasyfikacją budżetową w zakresie realizowanych przez Urząd Gminy wydatków. Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 roku saldo konta 223 przeksięgowano na stronę Ma konta 800.

KONTO 080

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

Saldo konta 080 według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiło 77.594,05 zł i wynikało z sumy dwóch sald kont analitycznych:

- 080-2-10 Ekopracownia – Szkoła Nowe Zduny – saldo 30.934,75 zł – realizację zadania rozpoczęto w 2023 roku;

- 080-8-4 – Modernizacja oczyszczalni ścieków Strugienice – saldo 46.659,30 zł – zadanie rozpoczęto w 2022 roku, w 2023 roku nie udało się wyłonić wykonawcy i zadanie zostało przełożone do realizacji w 2024 roku.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2023 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	53 121 162,03	53 653 233,93
Dochody bieżące	33 173 209,76	33 713 707,14
Dochody majątkowe	19 947 952,27	19 939 526,79
PRZYCHODY	11 183 394,33	11 130 528,93
z tego:		
Kredyty i pożyczki	5 004 330,80	4 951 465,40
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	6 179 063,53	6 179 063,53

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	63 129 140,74	61 552 813,15
z tego:		
Wydatki majątkowe	29 323 815,33	29 273 719,12
Wydatki bieżące	33 805 325,41	32 279 094,03
ROZCHODY	1 175 415,62	1 175 415,62
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1 175 415,62	1 175 415,62

Uchwałą nr LXX/357/22 z dnia 15 grudnia 2022 roku Rada Gminy Zduny określiła planowane dochody w kwocie 46.824.354,57 zł, natomiast planowane wydatki wynosiły 55.127.755,53 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 8.303.400,96 zł miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi: z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 6.546.575,58 zł, przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 1.756.825,38 zł. Plan dochodów i wydatków jak również przychodów i rozchodów budżetowych w trakcie roku ulegał zmianie, a ostateczną ich wartość przedstawiono w powyższych tabelach.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Zgodnie z art. 230 ustawy o finansach publicznych, Rada Gminy Zduny corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny. Na 2024 rok podjęto uchwałę nr LXXXIX/450/23 z dnia 28 grudnia 2023 roku na lata 2024

– 2038, którą zmieniono następującymi uchwałami: nr XC/454/24 z dnia 22 stycznia 2024 roku, nr XCI/459/24 z dnia 29 lutego 2024 roku, nr XCII/471/24 z dnia 21 marca 2024 roku, nr XCIII/483/24 z dnia 25 kwietnia 2024 roku oraz nr II/12/24 z dnia 22 maja 2024 roku.

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

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

Planowane rozchody z tytułu spłat zobowiązań

Analiza planowanych rozchodów przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zduny na lata 2024 – 2038, ze zmianami wprowadzonymi w dniu 22 maja 2024 roku wykazała, iż dana jednostka planuje w 2024 roku zaciągnąć zobowiązanie w postaci pożyczki w wysokości 821.143,96 zł, którego spłata została uwzględniona w kolumnie 5.1 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny (spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych). Natomiast spłata ww. zobowiązania została również uwzględniona w kolumnie 10.6 (spłaty, o których mowa w pkt. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych), pomimo, iż do dnia podjęcia ww. uchwały przedmiotowe zobowiązanie nie zostało zaciągnięte. W związku z powyższym wartości wykazane w poszczególnych latach kolumny 10.6 są niezgodne z wysokością rat kapitałowych wynikających z obowiązujących umów. Ponadto, stwierdzono rozbieżność w zakresie przychodów finansujących planowany deficyt wykazanych w uchwale budżetowej oraz w WPF, a mianowicie w uchwale nr II/11/24 z dnia 22 maja 2024 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2024 wskazano, iż deficyt budżetu w wysokości 1.144.579,74 zł, zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 821.143,96 zł oraz przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 323.435,78 zł. Natomiast w uchwale nr II/12/24 z dnia 22 maja 2024 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2024-2038, w kolumnie 4.3.1 (przychody budżetu; wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym: na pokrycie deficytu budżetu) wskazano przychody w wartości 1.144.549,74 zł, czyli całą wartość planowanego deficytu budżetu.

Zestawienie rozchodów wynikających z obowiązujących umów oraz prognozowaną kwotę długu na poszczególne lata przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 20 protokołu kontroli.

Wydatki związane z obsługą długu

Łączna kwota długu na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosła 9.712.397,85 zł. Planowana kwota długu oraz wydatków na obsługę długu wg ostatniej zmiany WPF na lata 2024-2038 – na koniec danego roku określona została w kwotach:

Rok	Kwota długu	Wydatki na obsługę długu
2024	8 797 526,81	446 053,00
2025	6 800 509,81	300 396,56

2026	5 404 536,98	240 075,56
2027	3 979 569,98	166 309,55
2028	2 864 602,98	97 973,00
2029	2 372 973,47	61 307,00
2030	1 958 525,02	53 432,00
2031	1 658 558,02	49 949,00
2032	1 358 591,02	42 105,00
2033	1 058 624,02	34 199,00
2034	758 657,02	23 396,00
2035	458 690,02	15 521,00
2036	204 588,30	8 244,00
2037	30 550,42	5 200,00
2038	0,00	3 000,00

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

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2022 - 2023

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencję podatków stanowiącą integralną część ewidencji księgowej Urzędu prowadzono w oparciu o uregulowania zawarte w polityce rachunkowości, które wprowadzono zarządzeniem nr 60/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 8 maja 2023 roku (załącznik nr 9 do zarządzenia). Poprzednio obowiązującą była polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 74/2022 Wójta Gminy z dnia 24 sierpnia 2022 roku.

W odniesieniu do ww. uregulowań, podatki i opłaty lokalne ewidencjonuje się wykorzystując konta księgowe: 101 – służące do ewidencji wpływów i zwrotu z tytułu podatków, dokonywanych za pośrednictwem kasy Urzędu, 130 – służące do ewidencji wpływów i zwrotu z tytułu podatków, dokonywanych za pośrednictwem banku; 141 – środki pieniężne w drodze służące do rozliczeń zainkasowanych środków pomiędzy kasą a bankiem, 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych służące ewidencji rozrachunków z tytułu, 226 – do ewidencjonowania należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym, 720 - służące ewidencji odpisów i przypisów z tytułu podatków, i konto pozabilansowe 991 - rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków (ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów).

W załączniku nr 3 do polityki rachunkowości zawarto zasady rachunkowości organu podatkowego, wskazując formy płatności podatków, rodzajów dokumentów stanowiących podstawę dokonania przypisów, odpisów i wygaśnięcia zobowiązania podatkowego.

Przykładowe księgowanie

Podatek od nieruchomości (I rata za 2022 rok) w kwocie 140,00 zł wpłacony za bezgotówkowo za pośrednictwem banku w dniu 31 stycznia 2022 roku przez podatnika (osoba prawna o numerze karty (...)²) zaewidencjonowano w księgach rachunkowych w następujący sposób:

Księgi rachunkowe Gminy (organ)				Księgi rachunkowe jednostki budżetowej Urzędu Gminy			
Treść operacji	Dekret księg. klasyf. budżet.	Kwota	Dok. księg. Data księg.	Treść operacji	Dekret księg. klasyf. budżet.	Kwota	Dok. księg. Data księg.
Wpływ zrealizowanych dochodów przez UG	133-1/222-1-1	17 505,21	Dok 226 z dnia 14.09.2022	Przypis należności z tytułu podatku od nieruchomości	221-1-1/720-1 75615§0310	715 030,00 w tym 140,00	PK 218 z dnia 31.01.2022
Sprawozdanie 27S UG	222-7/901-7 75615§0310	58 474,00	Dok 251 z dnia 30.09.2022	Wpływ podatku	130-1/221-1-1 75615 § 0310	140,00	Dok 2453 z dnia 13.09.2022
				Przekazanie dochodów na rachunek budżetu	222-1/130-1	17 505,21	Dok 2464 z dnia 14.09.2022

Podatek od środków transportowych (I rata za 2023 rok) w kwocie 3.491,00 zł wpłacony za gotówkowo za pośrednictwem kasy Urzędu w dniu 3 lutego 2023 roku przez podatnika (...)³ zaewidencjonowano w księgach rachunkowych w następujący sposób:

Księgi rachunkowe Gminy (organ)				Księgi rachunkowe jednostki budżetowej Urzędu Gminy			
Treść operacji	Dekret księg. klasyf. budżet.	Kwota	Dok. księg. Data księg.	Treść operacji	Dekret księg. klasyf. budżet.	Kwota	Dok. księg. Data księg.
Wpływ zrealizowanych dochodów przez UG	133-1/222-1	46 982,24	Dok. 90 z dnia 28.02.2023	Przypis należności z tytułu podatku od środków transportowych	221-1-4/720-1 75616§0340	194 345,00 w tym 3 491,00	PK 754 z dnia 28.02.2023
Sprawozdanie 27S UG	222-1/901-1-1 75616§0340	65 907,00	Dok. 100 z dnia 28.02.2023	Wpływ dochodów – kasa (płatność bezgotówkowa)	141-1-1/221-1-4 75616 § 0340	3.491,00	Dok. 429 z dnia 03.02.2023
	X			Przekazanie dochodów na rachunek bieżący	130-1/141-1-1	3.617,05	Dok 444 z dnia 06.02.2023
				Przekazanie dochodów na rachunek budżetu	222-1/130-1	46.982,24	Dok.742 z dnia 28.02.2023

Organizacja wymiaru i poboru podatków

Do prowadzenia spraw w zakresie podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego używano programów komputerowych: „Księgowość podatków i opłat lokalnych”,

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

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

„Podatki JGU” oraz „KSZOB – system integracji aplikacji kasa i kasa budżet” autorstwa INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c. Legionowo, pozwalające wprowadzić pełne informacje dotyczące podmiotów i przedmiotów opodatkowania.

Wyżej wymienione programy umożliwiają m.in. na prowadzenie ewidencji składników podlegających opodatkowaniu, ewidencji podatników, generowanie decyzji podatkowych i innych dokumentów wg określonych wzorców, wprowadzanie danych dotyczących składanych przez podatników deklaracji, prowadzenie ewidencji operacji księgowych, generowanie zestawienia dla wybranego podatnika oraz dla wskazanego zakresu, wystawiać upomnienia i tytuły wykonawcze.

Nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i decyzje w sprawie wymiaru podatków od osób fizycznych w latach 2022–2023 doręczali podatnikom sołtysi poszczególnych sołectw bądź przekazywano je pocztą.

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami dotyczącymi ewidencji podatkowej oraz informacjami uzyskanymi od merytorycznych pracowników, wpłaty podatków w Gminie Zduny, podatnicy dokonywali za pośrednictwem banku, kasy Urzędu bądź inkasa.

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

Plan i realizacja dochodów własnych w 2022 roku

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
	(w zł)			
1	2	3	4	5
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem	7 542 975,03	6 958 796,34	92,26%	
Podatek od nieruchomości	1 020 103,00	961 359,66	94,24%	13,82%
Podatek rolny	1 156 712,00	1 137 485,72	98,34%	16,35%
Podatek leśny	4 778,00	5 160,94	108,01%	0,07%
Podatek od środków transportowych	247 413,00	213 683,24	86,37%	3,07%
Opłata targowa	0,00	0,00	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy Zduny

Plan i realizacja dochodów własnych w 2023 roku

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
	(w zł)			
1	2	3	4	5
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem	10 273 890,74	10 270 521,95	99,97%	
Podatek od nieruchomości	1 129 705,00	1 099 825,57	97,36%	10,71%
Podatek rolny	1 216 495,40	1 202 978,86	98,89%	11,71%
Podatek leśny	8 659,00	8 804,64	101,68%	0,09%
Podatek od środków transportowych	253 200,00	242 099,87	95,62%	2,36%
Opłata targowa	0,00	0,00	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy Zduny

Podatek od nieruchomości

W latach 2022 – 2023 obowiązywały na terenie Gminy Zduny stawki podatku od nieruchomości określone uchwałami Rady Gminy Zduny:

- nr XLIX/239/21 z dnia 25 listopada 2021 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku – opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego dnia 29 listopada 2021 roku, poz. 5756,
- nr LXVII/343/22 z dnia 27 października 2022 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku – opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego dnia 17 listopada 2022 roku, poz. 6436.

Rada Gminy Zduny w ww. uchwałach przewidziała niżej wymienione zwolnienia w opłatach podatku od nieruchomości:

- budynki lub ich części wraz z gruntami pod budynkami zajęte na prowadzenie statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- budynki lub ich części wraz z gruntami pod budynkami oraz grunty zajęte na prowadzenie statutowej działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu,
- budynki lub ich części wraz z gruntami pod budynkami zajęte na potrzeby utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego,
- budynki mieszkalne lub ich części o powierzchni użytkowej do 270 m², a w razie przekroczenia tej wielkości podatek nalicza się od nadwyżki powierzchni użytkowej,
- pozostałe budynki lub ich części o powierzchni użytkowej do 150 m², a w razie przekroczenia tej wielkości podatek nalicza się od nadwyżki powierzchni użytkowej,
- pozostałe budynki lub ich części znajdujące się na nieruchomościach pozostałych po gospodarstwach rolnych,
- budowle służące do poboru, uzdatniania i rozprowadzania wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków.

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

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

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

Rok	Planowane dochody	Należności*	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem	Saldo końcowe należność ogółem w tym	
	w złotych				zaległości netto	
2022	790 546,00	1 047 595,89	730 171,27	10,49%	318 186,62	318 186,62
2023	850 000,00	1 283 546,62	845 729,15	8,23%	437 817,47	438 674,20

*(saldo początkowe plus przypis minus odpis)

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

W 2022 roku podatkiem od nieruchomości objęto 33 osoby prawne, natomiast w roku 2023 podatkiem objęto 37 podmiotów.

Pod względem prawidłowości zadeklarowanego podatku, terminowości wpłat, powszechności opodatkowania, kontrolą objęto sześciu podatników podatku od nieruchomości osoby prawne, wybierając podatników z rejestru wymiarowego co szósty podatnik. Przypis dla wybranej do kontroli próby podatników wynosił w 2022 roku 204.585,44,00 zł i stanowił 28% dochodów wykonanych z tego tytułu, w roku 2023

przypis dla próby objętej kontrolą wynosił 227.240,00 zł i stanowił 27% dochodów wykonanych z tytułu podatku od nieruchomości osoby prawne.

Informacje zawarte w przedłożonych deklaracjach podatkowych, decyzjach ustalających wymiar podatku, zestawieniach działek wygenerowanych z geoportalu², systemu informacji przestrzennej Zduny oraz indywidualnych kartach kontowych dla wybranych podatników, zestawiono w tabeli **stanowiącej załącznik nr 21 protokołu kontroli**.

W wyniku analizy dokumentacji ww. dokumentów dla wybranej próby podatników stwierdzono, co następuje:

- deklaracje składane były przez podatników na drukach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104),
- deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego, zgodnie z § 40 ust. 1 i 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. nr 14, poz. 67 ze zm.);
- podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1452 ze zm.), z wyjątkiem podatnika (...) ⁴, który był właścicielem gruntów o pow. 0,48 ha, budynków o pow. 2.413 m² oraz budowli o wartości 144.300,00 zł (wartość budowli przyjęto według danych zadeklarowanych w latach ubiegłych), które były wykorzystywane do działalności gospodarczej. Organ podatkowy pisemnie wzywał podatnika do złożenia deklaracji na 2022 rok oraz na 2023 rok, niemniej jednak brak odpowiednich działań ze strony wezwanego, skutkowało wszczęciem postępowania podatkowego, które zakończono wydaniem decyzji określającej nr RF.3120.1.1.2023 z dnia 11 kwietnia 2022 roku na kwotę 69.146,00 zł oraz decyzji określającej nr RF.3120.1.4.2.2022 z dnia 14 kwietnia 2023 roku na kwotę 74.155,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2023 roku na koncie podatnika nie odnotowano wpłat z ww. tytułu. Szczegółowe ustalenia w zakresie podjętych działań windykacyjnych i egzekucyjnych zawarto w dalszej części protokołu w temacie „Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne”. Kontrolujące wskazują na zasadność rozważenia przez organ podatkowy uprawnień wynikających z ustawy z dnia 10 września 1999 roku Kodeks karny skarbowy (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 654), który w § 57 określa - podatnik, który uporczywie nie wpłaca w terminie podatku, podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe,
- **na kontach szczegółowych prowadzonych dla poszczególnych podatników**, wysokość przypisów i odpisów wynikała z deklaracji składanych przez podatników, **które ewidencjonowano pod datą wcześniejszą niż odnotowaną jako data wpływu przedmiotowego dokumentu**. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., poz. 1375) - do udokumentowania przypisów lub odpisów służą: 1) deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika

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

zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe. Natomiast art. 21 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.) wskazuje - jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, a zobowiązanie podatkowe powstaje w sposób określony w § 1 pkt 1, podatek wykazany w deklaracji jest podatkiem do zapłaty, z zastrzeżeniem § 3,

- deklaracje posiadały podpis pracownika je przyjmującego oraz informację o ich prawidłowości formalno-prawnej, czynności weryfikacyjne zostały przeprowadzone zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,
- kontrola terminowości wpłat przedmiotowego podatku wykazała, że podatnicy z badanej próby kontrolnej, terminowo i w prawidłowych wysokościach wpłacali podatek od nieruchomości, za wyjątkiem podatnika o numerze konta (...)⁵, który nie uregulował zobowiązania podatkowego za 2022 rok oraz za 2023 rok,
- z przedłożonej dokumentacji oraz ustnych wyjaśnień merytorycznego pracownika wynika, że organ podatkowy w okresie objętym kontrolą nie korzystał z uprawnień wynikających z art. 281 i następnych ustawy Ordynacja podatkowa i nie przeprowadzał u podatników podatku od nieruchomości - osoby prawne, kontroli w zakresie zgodności ze stanem faktycznym zadeklarowanego przez tych podatników podatku.

Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

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

Rok	Planowane dochody	Należności*	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem	Saldo końcowe należność ogółem w tym	
	w złotych				zaległości netto	
2022	229 557,00	243 806,20	231 188,39	3,32%	14 719,03	14 719,03
2023	279 705,00	262 535,81	254 096,42	2,47%	8 439,39	11 193,03

*(saldo początkowe plus przypis minus odpis)

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

W 2022 roku podatkiem od nieruchomości objęto 553 osoby fizyczne (w tym prowadzących działalność gospodarczą 95), natomiast w roku 2023 podatkiem objęto 557 osób fizycznych (w tym prowadzących działalność gospodarczą 91).

Kontrolę w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości i prawidłowości przedmiotu opodatkowania, przeprowadzono w oparciu o próbę sześciu podatników prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Zduny (co piętnasty losowo wybrany podatnik). Przypis dla wybranej próby w 2022 stanowił kwotę 44.665,00 zł, tj. 18% ogólnego przypisu, natomiast w 2023 roku była to kwota 47.390,00 zł i stanowi ona 17% łącznego przypisu.

Dane wynikające z wydanych decyzji, informacji podatkowych, zestawieniach działek wygenerowanych z geoportal2 oraz indywidualnych kartach kontowych dla wybranej próby podatników zestawiono w tabeli **stanowiącej załącznik nr 22 protokołu kontroli**.

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

Analiza wymienionych dokumentacji wykazała, co następuje:

- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego podpisywał Wójt Gminy Zduny,
- decyzje doręczane były podatnikom przez inkasentów lub za pośrednictwem poczty. Dokumenty potwierdzające doręczenie decyzji, posiadały numer decyzji, imię i nazwisko adresata, adres zamieszkania, datę odbioru i podpis podatnika. Z analizowanej próby podatników wynika, że wszystkie decyzje doręczono podatnikom w terminie umożliwiającym terminową zapłatę I raty podatku danego roku z okresu objętego kontrolą,
- decyzje wydawano na podstawie złożonych przez podatników informacji o przedmiocie opodatkowania, które składano na drukach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości,
- **podatnik (...)⁶, informacją w sprawie podatku od nieruchomości na 2011 rok zgłosił do opodatkowania grunty zajęte pod działalność gospodarczą o pow. 3.918 m², budynki wykorzystywane do działalności gospodarczej o pow. 511,6 m², budynki mieszkalne o pow. 240,00 m² oraz informacją o gruntach złożoną w dniu 4 maja 2021 roku grunty, w tym grunty orne II – 0,78, IIIa – 1,75, IIIb – 0,58, IV - 0,02 oraz grunty pod rowami – 0,06 ha. Na podstawie ww. danych organ podatkowy wydał decyzje ustalające wymiar podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym: na rok 2022 w kwocie 11.039,00 zł (w tym podatek od nieruchomości w kwocie 10.543,00 zł (tj. 511,60 m² x 16,32 zł + 3.918 m² x 0,56 zł), na rok 2023 w kwocie 11.890,00 zł w tym podatek od nieruchomości w kwocie 11.543,00 zł (tj. 511,60 m² x 16,32 zł + 3.918 m² x 0,60 zł). Według danych ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Łowiczu oraz informacji pochodzących z Centralnej Ewidencji i Informacji o działalności gospodarczej podatnik prowadził działalność gospodarczą (...)⁷. **Analiza ortofotomapy Systemu Informacji Przestrzennej Zduny wykazała, że (...)⁸, a obszar zajęty na ich składowanie wynosił ok. 5.149 m². Stosownie do art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy winien podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym. Powyższą nieprawidłowość stwierdzano w odniesieniu podatnika (...)⁹ prowadzący działalność gospodarczą (...)¹⁰, który zgłosił do****

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.

podatkowania grunty wykorzystywane do działalności gospodarczej o pow. 1.250 m², budynki związane z działalnością gospodarczą o pow. 68 m² oraz wartość budowli na kwotę 30.000,00 zł. Według danych poglądowych dostępnych na portalu internetowym SIP Zduny obszar ten wynosił ok. 4.814 m². Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w zakresie zadeklarowanych przedmiotów opodatkowania. W dniu 31 maja 2024 roku spadkobierca po zmarłym podatniku złożył informację na podatek od nieruchomości na 2024 rok deklarując do opodatkowania grunty o 3.400 m² ze stawką obowiązująca dla gruntów pod działalność gospodarczą, grunty pozostałe o pow. 3.000 m², budynki związane z działalnością gospodarczą o pow. 68 m² oraz wartość budowli na kwotę 50.000,00 zł. Decyzją nr 3123.1299.2024 z dnia 31 maja 2024 roku Wójt Gminy Zduny dokonał zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024 rok z zwiększając wymiar podatku o kwotę 1.679,00 zł.

Szacunkowe obmiary gruntów wykorzystywanych do działalności gospodarczej przez podatników o numerze konta (...) ¹¹ na podstawie ortofotomapy uzyskanej z Systemu Informacji Przestrzennej Zduny stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.

- **podatnikowi nr (...) ¹² decyzją nr 3123.307.202 z dnia 20 stycznia 2022 roku ustalono na 2022 rok wysokość podatku od nieruchomości w kwocie 6.467,00 zł, tj. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 3.400,00 m² x 0,56 zł, budynki zajęte pod tę działalność o pow. 88 m² x 16,32 zł oraz budowle o wartości 156.361,00 zł x 2%. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentu na podstawie, którego ustalono przedmiot opodatkowania. Takie same składowe przedmiotów opodatkowania przyjęto w decyzji wymiarowej na 2023 rok. Według danych wynikających z ewidencji budynków i gruntów podatnik był właścicielem działki (...) ¹³ o pow. 3.400 m² oznaczonych jako Bi – tereny inwestycyjne, na której znajdowały się dwa budynki. W dniu 5 czerwca 2024 roku podatnik złożył informację o nieruchomościach deklarując do opodatkowania: grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 3.400,00 m² x 0,56 zł, budynki zajęte pod tę działalność o pow. 88 m² x 16,32 zł oraz budowle o wartości 324.100,00 zł x 2%. **W załącznikach do przedmiotowej informacji podatnik nie wskazał wymaganych danych w zakresie budynków (B.2) oraz budowli (B.3), natomiast pracownik****

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

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

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

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.

merytoryczny uznał przedmiotowy dokument za prawidłowy, co potwierdziła zamieszczona adnotacja. Organ podatkowy zgodnie z § 155 ustawy Ordynacja podatkowa powinien wezwać podatnika do złożenia wyjaśnień w zakresie bądź przedłożenia stosownych dokumentów potwierdzających wykazaną wartość budowli jak również ustalić w datę początkową podlegania ich opodatkowaniu. Decyzją nr 3120.247.2024 z dnia 5 czerwca 2024 roku w sprawie zmiany ustalonej kwoty podatku na 204 rok, zwiększono wartość podatku o 3.355,00 zł,

- podatnik o nr konta (...) ¹⁴, według wypisów z ewidencji gruntów i budynków na dzień 10 maja 2024 roku był właścicielem gruntów o łącznej pow. 31,8509 ha (w tym 5,0301 ha współwłasność małżeńska) położonych na terenie Gminy Zduny. Grunty te częściowo objęte były koncesjami na wydobycie kopalin. Przedłożono kontrolującym:
 - informację w sprawie podatku od nieruchomości IN na rok 2013, w której podatnik wykazał tylko grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 17.000 m², (...) ¹⁵, według danych wynikających z karty jednostki opodatkowania uzyskanego z programu księgowo podatkowego przyjęto następujące składniki nieruchomości: grunty pod działalność gospodarczą pow. 17.000 m², pozostałe grunty 470,00 m², nieużytek pow. 7.166,00 m²,
 - informację w sprawie podatku rolnego IR na rok 2022, złożoną w dniu 5 września 2022 roku uwzględniającą stan gruntów na dzień 1 stycznia 2022 roku, podatnik wykazał do opodatkowania grunty o pow. 2,3472 ha (w tym grunty orne: IIIa – 0,3437 ha, łąki pastwiska IV – 1,9655 ha, rowy IV - 0,038 ha. W załączniku do informacji o gruntach podatnik wskazał, że działki (...) ¹⁶ oznaczone jako klasa gruntu IVb i IV o łącznej pow. 10.7236 ha, które zostały uwzględnione do opodatkowania w części, tj. 1,9633 ha, pozostała część gruntów ww. działek podlegała zwolnieniu ustawowemu (grunty klasy V i VI oraz nieużytki). **Według danych wynikających z karty jednostki opodatkowania uzyskanego z programu księgowo podatkowego przyjęto następujące składniki gospodarstwa: grunty orne IIIa – 0,3437 ha, V - 0,51 ha, VI – 4,887 ha, pastwiska trwałe IV – 1,18 ha, V- 1,73 ha. Jak z powyższego wynika, dane ewidencji podatkowej nie były zgodne z danym wykazanym w informacji podatkowej złożonej przez podatnika.** W związku z nabyciem przez podatnika gruntów (...) ¹⁷, w dniu 8 sierpnia 2023 roku wpłynęła do Urzędu Gminy, informacja o gruntach uwzględniająca stan nieruchomości podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym od miesiąca sierpnia 2023 roku, tj.: grunty

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

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

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

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

orne: IIIa – 0,3437 ha, IV – 0,25 ha, łąki pastwiska IV – 1,9655 ha, grunty pod stawami zarybionymi 0,038 ha. Kolejną informację o gruntach podatnik złożył w dniu 1 grudnia 2023 roku uwzględniając w niej podlegające opodatkowaniu nowo zakupione w miesiącu listopadzie 2023 roku grunty, tj. działkę (...) ¹⁸ o pow. 8,1365 ha, tym samym zgłaszając do opodatkowania dodatkową powierzchnię gruntów, tj. grunty orne: IVb – 2,152 ha, łąki pastwiska IV – 0,344 ha. **Na przedmiotowych informacjach odnotowano fakt przeprowadzenia kontroli formalno - rachunkowej przez pracownika merytorycznego, niemniej jednak odnotowane różnice w zakresie wskazanej powierzchni gruntów do opodatkowania, wskazują że czynności te były wykonywane z nienależytą starannością. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień, co było wymagane art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,**

- decyzję nr 3123.1939.2022 z dnia 20 stycznia 2022 roku w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok **w kwocie 9.780,00 zł, która nie wynikała z części składowych zobowiązania wskazanego w uzasadnieniu decyzji, a mianowicie:** podatek od nieruchomości - grunty pod działalność gospodarczą $17.000,00 \text{ m}^2 \times 0,56 \text{ zł} = 9.520,00 \text{ zł} \approx 9.520,00 \text{ zł}$, pozostałe grunty $470,00 \text{ m}^2 \times 0,14 \text{ zł} = 65,80 \text{ zł} \approx 65,80 \text{ zł}$ oraz nieużytki o pow. $7.166,00 \text{ m}^2$, podatek rolny pow. fizyczna 8,6507 ha podstawa opodatkowania 1,3492 ha (przel.) $\times 102,00 \text{ zł} = 137,62 \text{ zł} \approx 138,00 \text{ zł}$, co razem stanowiło kwotę 9.724,00 zł, która została przypisana na koncie szczegółowym podatnika. W związku ze złożoną w dniu 5 września 2022 roku przez podatnika informacją o gruntach (w związku z zakupem gruntów rolnych w miesiącu maju i sierpniu 2022 roku), **organ podatkowy wydał drugą decyzję nr 3123.2825.2022 z dnia 6 września 2022 roku, w której w tytule wskazał, że jest to decyzja cyt. „w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok” ustalając łączne zobowiązanie pieniężne na 2022 rok w kwocie 9.780,00 zł, tj. większe o 56,00 zł.** W uzasadnieniu decyzji dokonano podziału należnego podatku na okresy i przedmioty opodatkowania podatkiem rolnym w 2022 roku zgodnie ze złożoną przez podatnika informacją o gruntach, a mianowicie: pow. fizyczna 8,6507 ha (w miesiącach: styczeń – maj) podstawa opodatkowania 1,8991 ha (przel.) $\times 102,00 \text{ zł} = 80,71 \text{ zł} \approx 80,80 \text{ zł}$, podatku rolnego pow. fizyczna 9,0507 ha (w miesiącach: czerwiec - sierpień) podstawa opodatkowania 1,8991 ha (przel.) $\times 102,00 \text{ zł} = 48,43 \text{ zł} \approx 48,50 \text{ zł}$, podatku rolnego pow. fizyczna 11,1907 ha (w miesiącach: wrzesień - grudzień) podstawa opodatkowania 1,8991 ha (przel.) $\times 102,00 \text{ zł} = 64,58 \text{ zł} \approx 64,70 \text{ zł}$, co razem stanowiło kwotę 194,00 zł. Podatek od nieruchomości nie uległ zmianie. **Z opisanego stanu faktycznego wynika, że organ podatkowy wydał dwie decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok, podczas gdy prawidłowym było dokonanie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego ustalonego decyzją z dnia 20 stycznia 2022 roku. W treści decyzji z wydanej w dniu 6 września 2022 roku, uwzględniono zmianę zobowiązania podatkowego, natomiast w podstawie prawnej nie przywołano art. 254 ustawy Ordynacja podatkowa - decyzja ostateczna, ustalająca lub określająca wysokość zobowiązania podatkowego na dany okres, może być zmieniona przez organ**

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.

podatkowy, który ją wydał, jeżeli po jej doręczeniu nastąpiła zmiana okoliczności faktycznych mających wpływ na ustalenie lub określenie wysokości zobowiązania, a skutki wystąpienia tych okoliczności zostały uregulowane w przepisach prawa podatkowego obowiązujących w dniu wydania decyzji,

- decyzję nr 3123.470.2023 z dnia 11 stycznia 2023 roku w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2023 w kwocie 10.480,00 zł wystawiona dla (...) ¹⁹, w tym podatku od nieruchomości: grunty pod działalność gospodarczą 17.000,00 m² x 0,60 zł = 10.200,00 zł ≈ 10.200,00 zł, **pozostałe grunty 470,00 m² x 0,15 zł = 70,50 zł ≈ 71,00 zł oraz nieużytki o pow. 7.166,00 m² (grunty nie zostały wykazane w informacji podatnika)**, podatku rolnego pow. fizyczna 11,1907 ha podstawa opodatkowania 1,8991 ha (przel.) x 110,00 zł = 208,91 zł ≈ 209,00 zł,
- decyzję nr 3123.1394.2023 z dnia 29 stycznia 2023 roku w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 rok w kwocie 10.509,00 zł wystawiona dla (...) ²⁰, w tym podatku od nieruchomości: grunty pod działalność gospodarczą 17.000,00 m² x 0,60 zł = 10.200,00 zł ≈ 10.200,00 zł, **pozostałe grunty 470,00 m² x 0,15 zł = 70,50 zł ≈ 71,00 zł oraz nieużytki o pow. 7.166,00 m² (grunty nie zostały wykazane w informacji podatnika)**, podatku rolnego pow. fizyczna 11,1907 ha (w miesiącach: styczeń - lipiec) podstawa opodatkowania 1,8990 ha (przel.) x 110,00 zł = 121,85 zł ≈ 122,00 zł, podatku rolnego pow. fizyczna 16,2207 ha (w miesiącach: sierpień - listopad) podstawa opodatkowania 2,0865 ha (przel.) x 110,00 zł = 76,51 zł ≈ 76,00 zł, podatku rolnego pow. fizyczna 24,3572 ha (w miesiącach: grudzień) podstawa opodatkowania 4,3547 ha (przel.) x 110,00 zł = 39,92 zł ≈ 40,00 zł.

W wyniku porównania stanu powierzchni przedmiotów opodatkowania ze stanem wynikającym z ewidencji gruntów stwierdzono, że podatnik do opodatkowania podatkiem od nieruchomości zgłosił część gruntów rolnych (o pow. 1,7000 ha) (...) ²¹.

Według informacji udostępnionych na portalu internetowym <https://geoportal.pgi.gov.pl> oraz <https://zdunylowickie.e-mapa.net/>, podatnik zarejestrował poniżej wskazane obszary górnicze: (...) ²²

Kontrolującym przedłożono decyzje wydane przez Marszałka Województwa Łódzkiego dla podatnika (...) ²³, min. w zakresie wydobycia kruszywa naturalnego – pisaku i żwiru,

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

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

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

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

produkcja wyrobów budowlanych z betony, w zakresie udzielonych pozwoleń na wydobycie kruszywa naturalnego oraz decyzję nr ROS.6220.1.3.2017 o środowiskowych uwarunkowaniach wydaną przez Wójta Gminy Zduny z dnia 24 kwietnia 2018 roku.

Według danych wynikających z ewidencji gruntów prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Łowiczu oraz z ortofotomapy Systemu Informacji Przestrzennej Zduny można stwierdzić, że powierzchnia gruntów, na których wydobywano kruszywo naturalne (żwir i piasek), jest większa niż wskazana przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości IN na rok 2013, która stanowiła podstawę wydania decyzji ustalających podatek w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w tym od nieruchomości na rok 2022 oraz informacji na 2022 rok złożonej w dniu 5 września 2022 rok na podstawie której wydano decyzję na 2022 rok i na rok 2023, a mianowicie:

- działka (...) ²⁴ o pow. 3,2602 ha w 95% jest wypełniona wodami stojącymi, natomiast według danych wynikających z ewidencji budynków i gruntów prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Łowiczu, grunty te były oznaczone jako pastwiska i rolne, a mianowicie: PsIV – o pow. 0,44 ha, PsV – o pow. 0,97 ha, RVI – o pow. 1,763 ha, W-PsIV – o pow. 0,038 ha (rowy), W-RVI – o pow. 0,492 ha (rowy). Brak zgodności przeznaczenia gruntów rolnych z faktycznym sposobem ich użytkowania, jak również fakt wydania koncesji na wydobycie surowców naturalnych znajdujących się na obszarze danej działki, uzasadnia potrzebę przeprowadzania czynności wyjaśniających. Organ podatkowy na podstawie art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa powinien wszcząć postępowanie wyjaśniające w odniesieniu do przedmiotowej działki w celu zebrania niezbędnych informacji w zakresie jej stanu faktycznego przed wydaniem koncesji, tj.: sposobu użytkowania, klasyfikacji grup użytków rolnych. Ponadto istotną informacją w prowadzonym postępowaniu jest ustalenie od kiedy na terenie przedmiotowej działki istnieje zbiornik wodny i czy powstał on w skutek samoistnego przemieszczania się wód gruntowych do wyrobiska po zakończonym wydobyciu piasku i żwiru, na które przedsiębiorca posiadał koncesję czy też wskutek aktywności przedsiębiorcy, co pozwoliłoby prawidłowe ustalenie przedmiotu opodatkowania jego ewentualnego związku z prowadzoną działalnością gospodarczą w odniesieniu do ostatnich pięciu lat,
- **działki nr (...) ²⁵ o łącznej pow. 7,4634 ha z czego ok. 3,7054 ha były objęte czynnym wydobyciem złóż piasku i żwiru, co ustalono na podstawie danych z ortofotomap satelitarnych SIM Zduny obrazujących ww. działki oraz wypisów z rejestru gruntów,**

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

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

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

Informacje uzyskane z geoportalu MIDAS, szacunkowy obmiar wyrobiska na działkach: (...) ²⁶ z Systemu Informacji Przestrzennej Zduny będących własnością podatnika o numerze konta (...) ²⁷ stanowi załącznik nr 24 protokołu kontroli.

W powyższym stanie faktycznym podatnik zobowiązany był zgłosić do opodatkowania grunty będące jego własnością o pow. 3,7054 ha stawką ustaloną dla gruntów wykorzystywanych do działalności gospodarczej znajdujące się na działkach: (...) ²⁸. Zatem potencjalne zaniżenie powierzchni podlegającej opodatkowaniu może dotyczyć maksymalnie 20.054 m² (3,7054 ha stanowiące 51% obszarów górniczych – 1,7000 ha obszary zgłoszone do opodatkowania), pod warunkiem, że przedsiębiorca nie zajął pod działalność terenów poza wyznaczonymi przez koncesję terenami górniczymi, a co za tym idzie potencjalne maksymalne zaniżenie podatku od nieruchomości w 2022 roku może wynosić nawet około 11.230,00 zł wg wyliczenia 20.054 m² x 0,56 zł. Podobnie w 2023 roku potencjalne maksymalne zaniżenie podatku od nieruchomości z ww. tytułu może wynieść również około 12.032,00 zł wg wyliczenia 20.054 m² x 0,60 zł.

Dokładna powierzchnia gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej powinna zostać ustalona przez organ podatkowy, który wymierzając podatek od nieruchomości za grunty, z których pozyskiwane były lub pozyskiwane są kopaliny musi mieć na uwadze, że opodatkowaniu podlega nie tylko powierzchnia samego wyrobiska, ale również obszar niezbędny do prawidłowej eksploatacji złoża (np. grunty zajęte na zwałowiska „nadkładu”, humusu, usunięte w celu eksploatacji złoża, strefa obsługi technologicznej, strefa składowania wydobytych kopaliny). Powyższe stanowisko można odnaleźć w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z 5 czerwca 2013 roku w Szczecinie I SA/Sz 123/13. Zatem organ podatkowy winien opodatkować grunty nie tylko zajęte przez wyrobiska ale również te, które zajęto zwałowiskami, składowaniem wydobytej kopaliny lub przeznaczono pod drogi wewnętrzne. Fakt zaprzestania prowadzenia wydobywania przez przedsiębiorcę nie ma znaczenia, bowiem obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu danej nieruchomości. Fakt niewykonywania przez osobę zobowiązaną według ustawy o ochronie gruntów rolnych obowiązków rekultywacyjnych nie stanowi przesłanki do opodatkowania gruntu podatkiem rolnym.

Stosownie do art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa winien podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym. W szczególności stosownie do art. 180 i 181 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy winien jako dowód

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

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

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

dopuszczyć wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem. Dowodami w postępowaniu podatkowym mogą być w szczególności księgi podatkowe, deklaracje złożone przez stronę, zeznania świadków, opinie biegłych, materiały i informacje zebrane w wyniku oględzin, informacje podatkowe oraz inne dokumenty zgromadzone w toku działalności analitycznej Krajowej Administracji Skarbowej, czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej oraz materiały zgromadzone w toku postępowania karnego albo postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe. W powyższej sprawie przydatne będą również wszystkie mapy przedstawiające faktyczne użytkowanie gruntów (w szczególności mapy udostępniane przez geoportal Starostwa Powiatowego w Łowiczu, mapy udostępniane przez geoportal krajowy, mapy będące załącznikiem do wniosków o dopłaty bezpośrednio z ARMIR) wraz z informacją jakiego okresu dotyczą. W toku prowadzonego postępowania dotyczącego opodatkowania wyrobisk górniczych organ podatkowy winien jako dowód dopuścić w szczególności **ewidencję zasobów złoża kopaliny**, którą przedsiębiorca zobowiązany jest prowadzić stosownie do wymogu art. 101 ustawy Prawo geologiczne i górnicze. Z treści art. 101 ust. 1, 3 - 6 ustawy Prawo geologiczne i górnicze wynika, że przedsiębiorca zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji zasobów kopaliny. Przedsiębiorca, któremu koncesję na wydobycie kopaliny udzielał Starosta w ramach prowadzonej ewidencji zasobów złoża kopaliny sporządza corocznie operat ewidencyjny. Operat ewidencyjny dla zasobów złóż kopaliny stałych sporządza się na podstawie **obmiaru wyrobisk, który w przypadku działalności prowadzonej na podstawie koncesji udzielonej przez starostę dokonywany jest raz na 3 lata.**

Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie prawidłowości przedmiotów opodatkowania zgłoszonych przez podatnika (...) ²⁹ stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

Z treści przedłożonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną zaniechania podjęcia czynności sprawdzających w odniesieniu do zgłoszonych przez podatnika gruntów do wydobywania złóż kruszywa naturalnego był nieprawidłowy przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi referatami Urzędu. W dniu 24 maja 2024 roku organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Pomimo doręczenia wezwania w dniu 31 maja 2024 roku podatnik nie złożył ww. informacji."

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, w dniu 18 czerwca 2024 roku organ podatkowy wydał postanowienie o wszczęciu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania i odsetek z tytułu podatku od nieruchomości za okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku. W dniu 28 czerwca 2024 roku podatnik potwierdził odbiór przedmiotowego dokumentu. W dniu 3 lipca 2024 roku Wójt Gminy Zduny wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień oraz postanowieniem z tego samego dnia wyznaczył termin, przeprowadzenia oględzin nieruchomości składających się z działek (...) ³⁰ na dzień 12 lipca 2024 roku.

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

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

*Akta kontroli str. 49-123, 106/-106/3: Wydruk z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, informacja w sprawie podatku od nieruchomości na 2013 rok, informacja o gruntach na 2022 rok złożona przez podatnika w dniu 5 września 2022 roku, informacja o gruntach na 2023 rok złożona przez podatnika w dniu 8 sierpnia 2023 roku, informacja o gruntach na 2023 rok złożona przez podatnika w dniu 1 grudnia 2023 roku, (...)*³¹.

- stawki podatków przyjęte w deklaracjach i ich korektach były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Gminy w Zdunach;
- **na kontach szczegółowych prowadzonych dla poszczególnych podatników**, wysokość przypisów i odpisów dokonywana wynikała z decyzji wystawianych przez organ podatkowy, **które ewidencjonowano na kontach szczegółowych podatników w dniu wydania decyzji podatkowej**. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., poz. 1375), w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.), organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia. Natomiast art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa określa, iż zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania,
- według informacji zawartych w tabeli zestawiającej kontrolowaną próbę, podatnik (...) ³² w 2022 roku oraz w 2023 roku opłacił podatek po terminie określonym w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy wzywał podatnika do zapłaty zaległego podatku. Opóźnienia w zapłacie podatku wynosiły od 20 do 40 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano koszty upomnień oraz odsetki w prawidłowej wysokości,
- z przedłożonej dokumentacji oraz ustnych wyjaśnień merytorycznego pracownika wynika, że organ podatkowy w okresie objętym kontrolą nie korzystał z uprawnień wynikających z art. 281 i następnych ustawy Ordynacja podatkowa i nie przeprowadzał u podatników podatku od nieruchomości - osoby fizyczne, kontroli w zakresie zgodności ze stanem faktycznym zadeklarowanego przez tych podatników podatku.

W okresie objętym kontrolą nie udzielano ulg w zapłacie podatku od nieruchomości, co potwierdził w swoim oświadczeniu Wójt Gminy Zduny, które **stanowi załącznik nr 26 protokołu kontroli**.

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

Z danych za prezentowanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP za 2022 rok i za 2023 rok wynika, że organ podatkowy wydał decyzje w zakresie ulg określonych art. 12 i art. 13 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym

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

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

(tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333). Zestawienie wydanych decyzji w zakresie zastosowania ulgi w zapłacie podatku rolnego przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj decyzji	2022 rok		2023 rok	
	Ilość wydanych decyzji	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)	Ilość wydanych decyzji	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	os. praw.	x	x	x
	os. fiz.	21	338 455,00	15
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	os. praw.	x	x	x
	os. fiz.	8	14 382,00	6
Umorzenie zaległości, odsetek	os. praw.	x	x	x
	os. fiz.	x	x	x
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	os. praw.	x	x	x
	os. fiz.	x	x	x
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	os. praw.	x	x	x
	os. fiz.	x	x	x

Ulgi inwestycyjne

Przeanalizowano prawidłowość postępowania przy udzieleniu ulg inwestycyjnych na podstawie:

- decyzji nr Fn.3105.6.2022 z dnia 22 marca 2022 roku – kwota poniesionych wydatków na zamontowanie instalacji fotowoltaicznej, według rachunku to 80.956,10,00 zł (wartość netto) - ulga 25% stanowiła kwotę 20.239,00 zł realizowana od dnia 1 marca 2022 roku, przez okres 15 lat. Wnioskujący oświadczył, że jest czynnym płatnikiem podatku VAT przy ww. inwestycji. Organ podatkowy wydał decyzję zmieniającą: nr 3123.2757.2022 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok w dniu 22 marca 2023 roku, uwzględniająca kwotę ulgi w wysokości 1.125,00 zł,
- decyzji nr Fn.3105.12.2022 z dnia 21 czerwca 2022 roku – kwota poniesionych wydatków na zamontowanie instalacji fotowoltaicznej, według rachunku to 130.000,00 zł (wartość brutto) - ulga 25% stanowiła kwotę 32.500,00 zł realizowana od dnia 1 lipca 2022 roku, przez okres 15 lat. Wnioskujący oświadczył, że nie jest czynnym płatnikiem podatku VAT. Organ podatkowy wydał decyzję zmieniającą nr 3123.2796.2022 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok w dniu 27 czerwca 2022 roku, uwzględniająca kwotę ulgi w wysokości 1.085,00 zł,
- decyzji nr Fn.3105.6.2023 z dnia 22 czerwca 2023 roku – kwota poniesionych wydatków na modernizację budynku inwentarskiego, według rachunku to 103.835,32 zł (wartość netto) - ulga 25% stanowiła kwotę 25.958,83 zł realizowana od dnia 1 lipca 2023 roku, przez okres 15 lat. Wnioskujący oświadczył, że jest czynnym płatnikiem podatku VAT. W dniu 23 czerwca 2022 roku organ podatkowy wydał decyzję zmieniającą sprawę zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 rok, tj.: **nr 3123.464.2023 dla konta szczegółowego nr (...)³³ na kwotę 307,17 zł (rozliczenia należności podatkowych dla**

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

przedmiotów opodatkowania wydzierżawianych), nr 3123.1316.2023 dla konta szczegółowego nr (...)³⁴ na kwotę 588,86 zł (rozliczenia należności podatkowych dla przedmiotów opodatkowania stanowiących własność), na których prowadzone były rozliczenia podatkowe wnioskującego oraz nr 3123.1217.2023 dla konta szczegółowego nr (...)³⁵ na kwotę 923,98 zł, na którym prowadzone były rozliczenia podatkowe wnioskującego oraz współwłaściciela (małżonki wnioskującego). Jak z powyższego wynika stosowaną praktyką jest prowadzenie odrębnych kont szczegółowych dla nieruchomości będących w posiadaniu jednego podatnika, co naruszało zasady wynikające § 11 ust. 4 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., poz. 1375), zgodnie z którym dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku. W myśl art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są zobowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację (nie 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 lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3. przywołanego wyżej artykułu,

- decyzji nr Fn.3105.12.2023 z dnia 20 października 2023 roku – kwota poniesionych wydatków na zamontowanie instalacji fotowoltaicznej, według rachunku to 30.800,00 zł (wartość brutto) - ulga 25% stanowiła kwotę 7.700,00 zł realizowana od dnia 1 listopada 2023 roku, przez okres 15 lat. Wnioskujący oświadczył, że nie jest czynnym płatnikiem podatku VAT. Organ podatkowy wydał decyzję zmieniającą nr 3123.1375.2023 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 rok w dniu 20 października 2023 roku, uwzględniająca kwotę ulgi w wysokości 519,16 zł.

W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono, że:

- wszystkie decyzje wydano na uprzednio złożone przez podatników wnioski, do których załączono kserokopie faktur wraz potwierdzenie ich zapłaty dokumentujących poniesione wydatki na realizowaną inwestycję,
- wnioskodawcy byli podatnikami w podatku rolnym,
- podatnicy prowadzący działalność gospodarczą przedkładali informację o otrzymanej pomocy de minimis w rolnictwie,
- wnioskodawcy przedkładali oświadczenia o nie korzystaniu ze środków publicznych na sfinansowanie przedmiotowej inwestycji, oświadczenie o wykorzystywaniu danej inwestycji do celów rolniczych,

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

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

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

- oględziny wykonanej inwestycji przeprowadzał pracownik Urzędu Gminy, z których sporządzano notatkę służbową załączając do niej dokumentację fotograficzną,
- w decyzji zawarto informację o wysokości udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie,
- decyzje o przyznaniu ulgi w podatku rolnym podpisywał Wójt Gminy Krzysztof Skowroński,
- wysokości ulg inwestycyjnych objętych niniejszymi decyzjami były zgodne z art. 13 ust. 2 ustawy o podatku rolnym.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów

Kontrolujące dokonały sprawdzenia prawidłowości udzielania zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, na podstawie wybranych losowo decyzji wydanych w latach 2022 – 2023 (co druga decyzja z rejestru). Skontrolowane decyzje wraz z danymi zestawiono w poniższej tabeli:

Numer i data decyzji	Data wniosku Data umowy kupna	Okres objęty ulgą 100% wg decyzji	Pow. objęta ulgą w ha fizyczne	Kwota ulgi w roku wydania decyzji
RF.3125.2.2022 z dnia 24.03.2022	<u>10.03.2022</u> 19.01.2022	01.04.2022 31.01.2027	2,953 ha	264,00 dec. nr FN 3123.867.2022 z dn.25.03.2022
RF.3125.4.2022 z dnia 12.05.2022	<u>22.04.2022</u> 13.04.2022	01.05.2022 30.04.2027	1,17 ha	31,00 dec. nr FN 3123.874.2022 z dn.13.05.2022
RF.3125.6.2022 z dnia 21.06.2022	<u>09.06.2022</u> 04.11.2021	01.07.2022 30.11.2026	6,69 ha	308,00 dec. nr FN 3123.2803.2022 z dn.27.06.2022
RF.3125.8.2022 z dnia 25.07.2022	<u>18.07.2022</u> 07.07.2022	01.08.2022 31.07.2027	1,541 ha	85,00 dec. nr FN 3123.2819.2022 z dn.26.07.2022
RF.3125.1.2023 z dnia 11.01.2023	<u>12.12.2022</u> 21.11.2022	01.01.2023 30.11.2027	8,24 ha	922,00 dec. nr FN 3123.1143.2023 z dn.11.01.2023
RF.3125.3.2023 z dnia 05.04.2023	<u>16.03.2023</u> 31.01.2023	01.04.2023 31.01.2028	4,45 ha	429,00 dec. nr FN 3123.1266.2023 z dn.07.04.2023
RF.3125.5.2023 z dnia 05.09.2023	<u>07.08.2023</u> 26.06.2023	01.09.2023 30.06.2028	2,1559 ha	88,00 dec. nr FN 3123.1350.2023 z dn.06.09.2023

Jak wynika z analizy materiałów źródłowych, decyzje wydano na podstawie art. 12. ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym. Wszystkie decyzje wydano na wnioski podatników, które zawierały w swej treści oświadczenie o braku istnienia pokrewieństwa kupującego ze sprzedającym grunty (art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym) i załączono kserokopie aktów notarialnych dotyczących zakupu gruntów, informacje w zakresie otrzymanej pomocy publicznej oraz dokumentacja poświadczająca wielkość posiadanego gospodarstwa. We wszystkich wydanych decyzjach (objętych próbą kontrolną) poprawnie wyliczono okres zwolnienia z opłaty w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów oraz informację o wysokości udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie. Decyzję o zastosowaniu ulgi w zapłacie podatku rolnego podpisywał Wójt Gminy. Zgodnie z art. 12 ust 3 cytowanej wyżej ustawy, okres zwolnienia z opłat podatku wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów. Organ podatkowy uwzględnił kwotę ulgi w decyzjach zmieniających w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na dany rok. Potwierdzenie odbioru ww. decyzji przez podatnika odnotowano na

potwierdzeniu zwrotnym przesyłki listownej bądź na decyzji w przypadku odbioru osobistego. Organ podatkowy w przedmiotowych decyzjach.

Podatek od środków transportowych

W latach 2022 – 2023 obowiązywały na terenie Gminy Zduny stawki podatku od środków transportowych określone uchwałami Rady:

- uchwała nr XLIX/240/21 z dnia 25 listopada 2021 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych i zwolnień od tego podatku, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego dnia 29 listopada 2021 roku, poz. 5757,
- uchwała nr LXVII/344/22 z dnia 27 października 2022 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych i zwolnień od tego podatku, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego dnia 17 listopada 2022 roku, poz. 6437.

W ww. uchwałach Rada Gminy Zduny zwolniła z podatku od środków transportowych pojazdy wykorzystywane dla realizacji zadań w zakresie oświaty i wychowania z wyjątkiem określonych w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Wykonane dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych ewidencjonowano w dziale 756 rozdz. 75615 § 0340, obrazuje poniższa tabela:

Rok	Planowane dochody	Należności*	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem	Saldo końcowe należność ogółem w tym	zaległości netto
	w złotych					
2022	1 126,00	1 148,00	1 148,00	0,02%	0,00	0,00
2023	1 200,00	1 239,00	1 239,00	0,01%	0,00	0,00

*(saldo początkowe plus przypis minus odpis)

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

Na terenie Gminy w 2022 roku dwóch podatników zgłosił do opodatkowania 4 pojazdy (w tym jeden pojazd objęty zwolnieniem wynikającym z uchwały Rady Gminy), natomiast w 2023 roku podatkiem objęto 5 pojazdów stanowiących własność dwóch podatników (w tym dwa pojazdy objęte zwolnieniem wynikającym z uchwały Rady Gminy).

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania wszystkich pojazdów będących własnością ww. podmiotów w latach 2022-2023.

Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny w latach 2022 - 2023 i terminowość wpłat rat podatku przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 27 protokołu kontroli.

Analiza zestawionych w ww. tabeli informacji wykazała, że:

- wszyscy podatnicy, w terminie określonym art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.), złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych za lata 2022 – 2023,

- **odnotowano przypadki zaniechania wskazania danych technicznych pojazdów zadeklarowanych do opodatkowania, które były wymagane wzorem załącznika do deklaracji DT-1, składanych przez podatników za lata 2022-2023. Przedmiotowe informacje stanowiły podstawę do prawidłowego ustalenia kwoty należnego podatku za dany rok oraz przypisania jego wartości na koncie podatnika. Powyższe nieprawidłowości stwierdzono w odniesieniu do: (...)**³⁶

Kontrolujące wskazują, że zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, to deklaracje stanowią podstawę przypisu na koncie podatnika podatku w danym roku podatkowym. Organ podatkowy zaniechał wezwania podatników do ich uzupełnienia czym naruszono art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa - organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: 1) sprawdzenie terminowości: a) składania deklaracji, b) wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów; 2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1; 3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami; (...), 5) weryfikację danych i dokumentów przedstawionych przez podatników dokonujących rejestracji podatkowej. Ponadto organ podatkowy może dokonywać poprawek w zakresie określonym art. 274 przywołanej ustawy - w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień: 1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł; 2) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość,

- **deklaracje posiadały informację organu podatkowego o ich poprawności formalno-prawnej, niemniej jednak wskazane powyżej nieprawidłowości pozwalają stwierdzić, że czynności weryfikacyjne były przeprowadzone z nienależytą starannością, czym naruszono art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,**
- kontrolujące w badanej próbie nie stwierdziły przypadków nie objęcia opodatkowaniem podatników, na których ciążył taki obowiązek,
- podatnik uregulował należność w ustawowym terminie zapłaty podatku od środków transportowych.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

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

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

następująco:

Rok	Planowane dochody	Należności*	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem	Saldo końcowe należność ogółem w tym	
	w złotych				zaległości netto	
2022	246 287,00	276 419,36	212 535,24	3,05%	63 884,12	63 884,12
2023	252 000,00	303 646,12	240 860,87	2,35%	62 785,25	62 863,25

*(saldo początkowe plus przypis minus odpis)
Dane wynikające ze sprawozdania budżetowego Rb-27S (zbiorcze) za dany okres sprawozdawczy

Z ewidencji podatkowej wynika, że podatkiem objęto w 2022 roku 34 podatników (140 pojazdy), natomiast w 2023 roku 33 podatników (143 pojazdów).

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość wpłat oraz powszechność opodatkowania. Sumaryczna wartość przypisu podatku analizowanych podatników wynosiła: 57.221,00 zł, co stanowiło 20% łącznego przypisu podatku od środków transportowych osoby fizyczne w 2022 roku i 61.722,00 zł, tj. 20% łącznego przypisu z ww. podatku za 2023 rok.

Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny oraz terminowość wpłat rat podatku sprawdzonych na przykładzie wybranej próby pojazdów w latach 2022 - 2023 roku przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 28 protokołu kontroli.

Analiza danych wynikających z dokumentów źródłowych wykazała, że:

- na deklaracjach odnotowywano daty ich wpływu do organu podatkowego, z których wynikało, że w 2023 roku podatnicy o numerze konta: (...) ³⁷ złożyli je po terminie wynikającym z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 lutego danego roku podatkowego. Opóźnienia wynosiły od 1 do 31 dni,
- odnotowano przypadki złożenia z opóźnieniem deklaracji w związku z zakupem bądź zbyciem pojazdu podlegającego opodatkowaniu, ustawowego terminu zgłoszenia pojazdów do opodatkowania nie przestrzegali podatnik o numerze konta:(...) ³⁸, co według ww. przywołanego przepisu prawa miało nastąpić w ciągu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie bądź wygaśnięcie tego obowiązku. Z wyjaśnień udzielonych przez pracownika merytorycznego wynika, że telefonicznie wzywano podatników do złożenia przedmiotowych deklaracji,
- **odnotowano liczne przypadki zaniechania wskazania danych technicznych pojazdów zadeklarowanych do opodatkowania, które były wymagane wzorem załącznika do deklaracji DT-1, składanych przez podatników za lata 2022-2023. Przedmiotowe informacje stanowiły podstawę do prawidłowego ustalenia kwoty należnego podatku za dany rok oraz przypisania jego**

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

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

wartości na koncie podatnika. Powyższe nieprawidłowości stwierdzono w odniesieniu do: (...)³⁹

Organ podatkowy zaniechał wezwania podatników do ich uzupełnienia czym naruszono art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

- **odnotowano przypadki zastosowania nieprawidłowych stawek opodatkowania pojazdów.** Powyższe odnotowano w odniesieniu do niżej wymienionych pojazdów:
- **deklaracje posiadały podpis pracownika przyjmującego deklaracje oraz informację organu podatkowego o ich prawidłowości formalno-prawnej, niemiej jednak wskazane powyżej nieprawidłowości pozwalają stwierdzić, że były one wykonane z nienależytą starannością, czym naruszono art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,**
- **stwierdzono dokonania na koncie podatnika przypisu podatku za dany pojazd bez istnienia podstawy opodatkowania, tj. deklaracji bądź decyzji określającej zobowiązanie podatkowe, czym naruszono § 4 ust. 1 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego** - do udokumentowania przypisów lub odpisów służą: 1) deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe; 2) decyzje; 3) dowody zrealizowanych wpłat nieprzypisanych, należnych od podatników; 4) postanowienia o dokonaniu potrącenia, o którym mowa w art. 65 Ordynacji podatkowej; 5) odpisy orzeczeń sądu administracyjnego, o których mowa w art. 77 § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej; 6) dokumenty, na podstawie których przypisuje się bankowi zobowiązanie w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika, w związku z art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, stwierdzające obciążenie rachunku bankowego podatnika z tytułu zapłaty podatku - w przypadku gdy podatnik dokonał zapłaty za pośrednictwem banku, a bank obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu. **Powyższą nieprawidłowość stwierdzono na podstawie zapisów konta prowadzonego dla podatnika (...)⁴⁰ w odniesieniu do pojazdu (...)⁴¹ (naczepa trzy osie, dmczp 40 ton, zawieszenie pneumatyczne) zakupionego w dniu 3 listopada 2022 roku, naliczony podatek za 2022 rok wynosił 118,00 zł, który przypisano na koncie podatnika w dniu 15 lutego 2023 roku jako pierwsza rata podatku za 2023 rok (bieżąca),**
- informację o zakupie bądź zbyciu pojazdu przez danego podatnika organ podatkowy weryfikował na podstawie miesięcznych informacji wygenerowanych systemu Centralnej Ewidencji Pojazdów otrzymanych z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Łowiczu,

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

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

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

- ustawowego terminu zapłaty podatku od środków transportowych wynikającego z art. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie zachowali w 2022 roku podatnicy o numerze konta: (...) ⁴² (najdłuższe opóźnienie w zapłacie podatku wynosiło 316 dni), w 2023 roku podatnicy o numerze konta: (...) ⁴³ (najdłuższe opóźnienie w zapłacie podatku wynosiło 163 dni). Organ podatkowy telefonicznie wzywał podatników do wpłaty zaległego podatku, a brak działań ze strony dłużników skutkowało skierowaniem zaległości podatkowej do egzekucji komorniczej. Od zaległości podatkowych pobierano należne odsetki w przypadku gdy ich wartość przekraczała równowartość trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa),
- podatnik o numerze konta (...) ⁴⁴, w 2022 roku nie dopełnił obowiązku złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. Organ podatkowy wzywał (telefonicznie i pisemnie) do zadeklarowania do opodatkowania sześciu pojazdów stanowiących jego własność (dwóch ciągników siodłowych oraz czterech naczep). Brak odpowiednich działań ze strony podatnika, skutkowało wszczęciem postępowania podatkowego, które zakończono wydaniem decyzji określającej nr RF.3124.1.1.2022 z dnia 14 kwietnia 2022 roku na kwotę 10.588,00 zł. **Analiza treści przedmiotowej decyzji wykazała, że jej rozstrzygnięcie nie zawierało precyzyjnych ustaleń w zakresie przedmiotów opodatkowania, gdyż ograniczono je do podania informacji w zakresie: kwoty podatku na 2022 rok, terminów zapłaty i wysokości rat podatku, rodzajów pojazdów i ich numerów rejestracyjnych (dwa ciągniki siodłowe, cztery przyczepy i naczepy). Ponadto w rozstrzygnięciu decyzji zawarto informację o dokonanym rozliczeniu wpłat na koncie szczegółowym podatnika cyt. „Ponadto informuje się, iż odsetki od zaległości I raty podatku od środków transportowych (tj. 3.913,52 zł - kwota pomniejszona o nadpłatę powstałą w 2021 r.) za okres od następnego dnia po dniu wymagalności (tj. od 16.02.2022 r.) do dnia wpłacenia danego podatku nalicza ww. podatnik” oraz informację o pojeździe nie podlegającym opodatkowaniu cyt. „za sprzedaną naczepę o numerze rejestracyjnym (...) ⁴⁵ – podatek w 2022 r. wynosi 0 zł”, co nie stanowiło przedmiotu wydanej decyzji. Biorą pod uwagę fakt, że na wartość określonego podatku składały się przedmioty o różnych parametrach technicznych, dla których stawki podatku były zróżnicowane, nie była możliwa weryfikacja poprawności**

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

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

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

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

wyliczonej kwoty zobowiązania podatkowego na 2022 rok. Naczelnny Sąd Administracyjny w wyroku syg. akt II GSK 263/20 z dnia 20 maja 2020 roku podkreślił znaczenie prawidłowego sformułowania treści rozstrzygnięcia decyzji cyt. „(...) W tym miejscu należy zauważyć, że pojęcie rozstrzygnięcia wymienione w art. 210 § 1 pkt 5 O.p., tożsame z wymienionym w art. 107 § 1 k.p.a., powinno być rozumiane jako stanowienie o ustaleniu prawa, o usunięciu sporu co do niego lub o jego tworzeniu na rzecz określonych podmiotów albo też o zakończeniu postępowania w danej instancji bez orzekania w sprawie co do jej istoty. W literaturze przedmiotu podnosi się, że rozstrzygnięcie zawsze powinno być sformułowane "ze szczególną dbałością o jasność i precyzję wypowiedzi". Stanowiąc treść decyzji musi być tak zredagowane, aby wynikało z niego w sposób niebudzący wątpliwości jakie uprawnienia zostały przyznane lub jakie obowiązki zostały na stronę nałożone, bez niedomówień i możliwości różnej interpretacji, w przeciwnym wypadku decyzja może być niewykonalna. (T. Woś (w:) T. Woś, H. Knysiak-Sudyka, A. Gołęba, M. Kamiński, T. Kiełkowski, Postępowanie Administracyjne, Warszawa 2017, s. 389 i powołane tam orzecznictwo). Rozstrzygnięcie musi być więc sformułowane w taki sposób, ażeby możliwe było następnie wykonanie decyzji dobrowolnie lub z zastosowaniem środków egzekucji administracyjnej (por. B. Adamiak, J. Borkowski, Kodeks postępowania administracyjnego, Komentarz, Warszawa 2017, s. 586).” W doktrynie podkreśla się, że rozstrzygnięcie, zwane dawniej osnową decyzji, jest zdaniem lub zespołem zdań formułujących uprawnienia lub obowiązki ustalone w decyzji. Z tego względu element ten należy uznać za najważniejszy w tekście decyzji. Treść rozstrzygnięcia powinna być jasna i precyzyjna. Rozstrzygnięcie jest najważniejszym składnikiem decyzji podatkowej. Określa ono, jakie skutki prawopodatkowe rodzi ustalony przez organ podatkowy stan faktyczny sprawy (S. Presnarowicz, Komentarz aktualizowany do art. 210 ustawy - Ordynacja podatkowa, LEX wersja elektroniczna). Ponadto zauważa się, że rozstrzygnięcie należy do niezbędnych elementów każdej decyzji podatkowej (por. A. Kabat, Komentarz do art. 210 ustawy - Ordynacja podatkowa, LEX wersja elektroniczna). Treść rozstrzygnięcia jest równoznaczna z udzieleniem stronie uprawnienia, albo nałożonym na nią obowiązkiem. Podkreślić również należy, że treść rozstrzygnięcia musi być czytelna, rozstrzygnięcia nie można domniemywać np. z treści uzasadnienia. Uzasadnienie służy wyjaśnieniu rozstrzygnięcia, stanowiącego dyspozytywną część decyzji (tak wyrok WSA w Łodzi z dnia 8 grudnia 2017 r. I SA/Łd 787/17). Na dzień 31 grudnia 2023 roku na koncie podatnika odnotowano zaległości z tytułu podatku od środków transportowych II raty za 2023 roku w kwocie 3.810,00 zł. Szczegółowe ustalenia w zakresie podjętych działań windykacyjnych i egzekucyjnych zawarto w dalszej części protokołu w temacie „Windykacja zaległości w podatku od środków transportowych osoby fizyczne”.

Akta kontroli str. 124-125: Kserokopia decyzji określającej nr RF.3124.1.1.2022 z dnia 14 kwietnia 2022 roku

W okresie objętym kontrolą nie udzielano ulg w zapłacie podatku od środków transportowych, co potwierdził w swoim oświadczeniu Wójt Gminy Zduny, które **stanowi załącznik nr 29 protokołu kontroli.**

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych i egzekucyjnych, podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele. Działania te prowadzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083),

rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 stycznia 2021 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 2021 r., poz. 176), rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083 – obowiązujące do dnia 24 marca 2024 roku), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 316). Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą przedstawiają poniższe tabele.

2022 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych w 2022 r.	
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	odsetek	zaległości
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	2 112,00	14 719,03	70	22 626,00	4	2 849,00	295,51	8 527,19
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	54 756,00	318 225,62	6	376 200,35	4	316 994,54	1 742,00	4 923,14
Podatek rolny – osoby fizyczne	9 169,00	62 200,80	301	96 429,00	41	33 987,28	1 234,04	36 036,59
Podatek rolny – osoby prawne	0,00	39,00	0	0	0	0	0	0
Podatek leśny – osoby fizyczne	0,00	462,36	0	0	0	0	0	269,00
Podatek od środków transportowych	22 719,00	63 884,12	23	135 277,49	3	5 487,52	0	0

2023 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych w 2023 r.	
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	odsetek	zaległości
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	2 175,00	11 193,03	68	20 789,00	0	0	318,53	6 770,28
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	114 029,00	438 713,20	11	734 595,36	0	0	0	0
Podatek rolny – osoby fizyczne	10 230,00	56 391,70	329	100 581,00	23	11 718,00	1 575,22	34 098,50
Podatek rolny – osoby prawne	11,00	39,00	0	0	0	0	0	0
Podatek leśny – osoby fizyczne	0,00	519,72	0	0	0	0	0	312,98
Podatek od środków transportowych	30 059,00	62 863,25	12	112 314,66	2	8 478,52	563,95	5 868,52

Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne

Zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne, wg sprawozdań budżetowych Rb-27S wynosiły: na dzień 31 grudnia 2022 roku – 318.186,62 zł (w tym zaległości z roku 2022 – 123.224,42 zł) na dzień 31 grudnia 2023 roku – 438.674,20 zł (w tym zaległości z roku 2023 – 126.635,00 zł). Według wykazu zaległości na ostatni dzień roku 2022 podatku nie zapłaciło 7 podatników, natomiast w 2023 roku było 6 dłużników. Podatników zalegających zapłatą podatku powyżej 500,00 zł – osoby prawne (najwyższą kwotowo) zestawiono w poniższej tabeli:

(...)⁴⁶

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

- w odniesieniu do podatnika nr (...)⁴⁷,

Zaniechano naliczenia i pobrania należnych odsetek od zaległości podatkowej z tytułu VI i VII raty podatku za 2022 rok na łączną kwotę 21,00 zł, co stanowiło naruszenie art. 53 § 1 w oraz art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa - od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 52 § 1 pkt 2 i art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę. Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

- w odniesieniu do podatnika nr (...)⁴⁸,

W sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz do dnia 31 grudnia 2023 roku w kolumnie „Saldo końcowe” (kol. 9 i kol. 10 sprawozdania) w kwocie należności w podziałce klasyfikacji budżetowej dział 756 rozdział 75615 § 0310 uwzględniono wartość należności wymagalnych odnotowanych na koncie ww. dłużnika w łącznej kwocie 2.063,00 zł, co stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.) zgodnie, z którym w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu

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

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

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

administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

- w odniesieniu do podatnika **nr (...)**⁴⁹,

Organ podatkowy odstąpił od zamieszczenia wpisu hipotecznego w księdze wieczystej prowadzonej dla nieruchomości stanowiącej własność dłużnika z uwagi na dokonane na przedmiotowej nieruchomości zabezpieczenie wierzytelności Skarbu Państwa o znacznej wartości. Z informacji zebranych przez pracownika merytorycznego wynikało, że dłużnik nie posiada innych nieruchomości, które mogły stanowić przedmiot zabezpieczenia wierzytelności Gminy Zduny. Po podjęciu działań windykacyjnych i egzekucyjnych zleconych firmie zewnętrznej, w 2024 roku odnotowano wpłaty z tytułu zaległości podatkowych za 2021 rok.

- w odniesieniu do podatnika **nr (...)**⁵⁰.

W opisanym stanie faktycznym organ podatkowy celem zabezpieczenia wierzytelności Gminy Zduny niezwłocznie powinien podjąć działania wynikające z art. 34 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - Skarbowi Państwa i jednostce samorządu terytorialnego przysługuje hipoteka na wszystkich nieruchomościach podatnika, płatnika, inkasenta, następcy prawnego lub osób trzecich z tytułu zobowiązań podatkowych powstałych w sposób przewidziany w art. 21 § 1 pkt 2, a także z tytułu zaległości podatkowych w podatkach stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, zwana dalej "hipoteką przymusową".

- w odniesieniu do podatnika **nr (...)**⁵¹.

Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości osoby fizyczne

Zaległości w podatku od nieruchomości osoby fizyczne, wg sprawozdań budżetowych Rb-27S wynosiły: na dzień 31 grudnia 2022 roku – 14.719,03 zł (w tym zaległości z roku 2022 – 6.049,03 zł), na dzień 31 grudnia 2023 roku – 11.193,03 zł (w tym zaległości z roku 2023 – 5.413,40 zł). Według wykazu zaległości na ostatni dzień roku 2022 podatku nie zapłaciło 87 podatników, natomiast w 2023 roku było 59 dłużników. Podatników zalegających zapłatą podatku od nieruchomości – osoby fizyczne (zaległość powyżej 400,00 zł) zestawiono w poniższej tabeli: (...)⁵²

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

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

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

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

W celu wyegzekwowania wykazanych zaległości organ podatkowy podejmował niżej zestawione działania windykacyjne: (...) ⁵³

Organ podatkowy nie podjął czynności wyjaśniających w odniesieniu do dokonanej przez komornika przy Urzędzie Skarbowym w Łowiczu wpłaty zaległości podatkowej z dnia 19 lipca 2023 roku wskazanej w tytule płatności jako realizacja tytułu wykonawczego (...) ⁵⁴. Na dzień dokonanej wpłaty na koncie dłużnika nie odnotowano zaległości podatkowych objętych ww. tytułami wykonawczymi, gdyż rozliczenie tych zobowiązań nastąpiło poprzez zaliczenie wpłat z dnia 16 lipca 2019 roku w kwocie 407,20 zł (należność główna) oraz z dnia 24 lipca 2019 roku w kwocie 90,80 zł (należność główna). Zgodnie ze wskazaniem dokonanych ww. płatności komornik Urzędu Skarbowego w Łowiczu przekazane kwoty zaległości oznaczył jako wykonanie tytułu wykon.(...) ⁵⁵. Pracownik merytoryczny zaewidencjonował na karcie podatnika jako należność główną z pominięciem art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa - jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę. **W wyniku zaistniałych zdarzeń i błędnych księgowania na koncie szczegółowym podatnika, w lipcu 2023 roku ujęto ww. wpłaty na poczet należności bieżących tj. III i IV raty podatku za 2023 rok, co nie znajdowało podstawy prawnej do dobrowolnego zaklasyfikowania przez organ podatkowy odnotowanej na rachunku bieżącym wpłaty zaległości podatkowej. W opisanym stanie faktycznym służby księgowe powinny podjąć działania mające na celu wyjaśnienie powstałych rozbieżności pomiędzy zaksięgowanymi wpłatami z lat ubiegłych, wystawionymi tytułami komorniczymi zabezpieczającymi zaległości podatkowe w podatku od środków transportowych za lata 2015 – 2022 oraz odnotowanymi wpłatami przez komornika przy Urzędzie Skarbowym w Łowiczu w związku z wykonaniem działań egzekucyjnych.**

Kontrolujące wskazują na obowiązek wynikający z art. 32aa ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2505) – wierzyciel niezwłocznie zawiadamia organ egzekucyjny o: 1) zmianie wysokości należności pieniężnej objętej tytułem wykonawczym wynikającej z jej wygaśnięcia w całości albo w części, w szczególności gdy wygaśnięcie jest wynikiem: a) wyegzekwowania należności pieniężnej przez inny organ egzekucyjny, b) korekty

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

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

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

dokumentu, o którym mowa w art. 3a § 1, powodującej zmniejszenie wysokości należności pieniężnej, c) przedawnienia należności pieniężnej, d) zapłaty wierzycielowi należności pieniężnej; 2) zdarzeniu powodującym zawieszenie lub umorzenie postępowania egzekucyjnego; 3) zdarzeniu powodującym ustanie przyczyny zawieszenia postępowania egzekucyjnego; 4) okresie, za który nie nalicza się odsetek z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej, w wyniku zdarzenia zaistniałego po dniu wystawienia tytułu wykonawczego; 5) uzyskanej informacji o składniku majątkowym lub źródle dochodu zobowiązanego; 6) zobowiązanym w zakresie niezbędnym do prowadzenia egzekucji administracyjnej, a w przypadku jeżeli zobowiązany będący przedsiębiorcą zmarł po wszczęciu postępowania egzekucyjnego i zarządca przedsiębiorstwa w spadku prowadzi przedsiębiorstwo w spadku albo dokonuje czynności, o których mowa w art. 13 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw, również imieniu, nazwisku i adresie do korespondencji zarządcy przedsiębiorstwa w spadku.

Windykacja zaległości w podatku od środków transportowych osoby fizyczne

Zaległości w podatku od środków transportowych osoby fizyczne, wg sprawozdań budżetowych Rb-27S wynosiły: na dzień 31 grudnia 2022 roku – 63.884,12 zł (w tym zaległości z roku 2022 – 15.919,28 zł), na dzień 31 grudnia 2023 roku – 62.863,25 zł (w tym zaległości z roku 2023 – 14.898,41 zł). Według wykazu zaległości na ostatni dzień roku 2022 podatku nie zapłaciło 8 podatników, natomiast w 2023 roku było 7 dłużników. Podatników zalegających zapłatą podatku od środków transportowych – osoby fizyczne (najwyższą kwotowo) zestawiono w poniższej tabeli:

(...)⁵⁶

W celu wyegzekwowania wykazanych zaległości organ podatkowy podejmował niżej zestawione działania windykacyjne: (...)⁵⁷

Reasumując organ podatkowy podejmował wobec podatników posiadających zaległości w zapłacie podatku działania windykacyjne i egzekucyjne mające na celu zabezpieczenie wierzytelności Gminy Zduny, niemiej jednak w odniesieniu do podatnika o numerze karty (...)⁵⁸ zalegającego z zapłatą podatku od środków transportowych przeprowadzono je z opóźnieniem, natomiast w przypadku podatnika numerze karty (...)⁵⁹ zalegającego z zapłatą podatku od nieruchomości przeprowadzone je w nieprawidłowy sposób.

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

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

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

⁵⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

Ponadto w przypadku braku skutecznych działań egzekucyjnych komornika w odniesieniu do zaległości odnotowanych na koncie podatnika o numerze (...) ⁶⁰, należy rozważyć inne formy zabezpieczenia wierzytelności Gminy, o których mowa w art. 34 i art. 41 ustawy Ordynacja podatkowa, ustanawiając hipotekę przymusową na nieruchomościach podatnika bądź zastaw skarbowy.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Według Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zduny wprowadzonego zarządzeniem Nr 57/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 8 maja 2023 roku sprawy z zakresu gospodarki nieruchomościami oraz gospodarki lokalnej, a w szczególności: gospodarowanie i zarządzanie komunalnymi nieruchomościami w tym ich zbywanie, oddawanie w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, dzierżawę, najem, użyczenie i w zarząd, ustalanie ich wartości, cen i opłat za korzystanie z nich, organizowanie przetargów na zbycie i inne formy zagospodarowania nieruchomości komunalnych, czynności z zakresu nabywania nieruchomości dla Gminy, zamiany nieruchomości oraz regulacja stanu prawnego nieruchomości będących we władaniu Gminy, komunalizacja mienia, prowadzenie ewidencji gruntów komunalnych, tworzenie zasobów gruntów i gospodarowanie nim, przygotowanie i wydawanie decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, administrowanie, gospodarowanie i zarządzanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi oraz nieruchomościami budynkowymi w zasobie gminnym, przyznawanie lokali mieszkalnych w tym socjalnych i zastępczych oraz zapewnienie w razie potrzeby czasowego zakwaterowania osób zwolnionych z zakładów karnych, naliczanie czynszów i opłat za lokale nieruchomości budynkowe oraz egzekucja w sprawach lokalowych i usuwanie skutków samowoli lokalowej, przygotowanie corocznej informacji o stanie mienia komunalnego należą do zadań Referatu Rolnictwa, Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości.

Rada Gminy Zduny nie określiła zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wdzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata na podstawie uregulowań art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2022 poz. 559 i Dz. U z 2023 poz. 40).

Gmina nie opracowała planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co naruszało art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1899), zgodnie z którym gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, 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. W art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami ustawodawca wyszczególnił elementy, które powinny zostać zawarte w planie wykorzystania gminnego zasobu tj. zestawienie nieruchomości zasobu na podstawie danych zawartych w ewidencji nieruchomości prowadzonej na podstawie art. 23 ust. 1

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

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

pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, prognozę dotyczącą udostępniania nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, poziomu wydatków związanych z udostępnianiem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości oraz program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Przedstawione zestawienie nieruchomości zasobu zawierało dane dotyczące położenia nieruchomości, numeru działki ewidencyjnej i jej powierzchnię oraz wartość, co oznacza, że **nie ewidencjonowano nieruchomości zgodnie z katastrem nieruchomości**, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zawartość ewidencji gruntów i budynków reguluje art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku – Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku, poz. 1752 ze zmianami), zgodnie z którym ewidencja gruntów i budynków obejmuje informacje dotyczące: gruntów - ich położenia, granic, powierzchni, rodzajów użytków gruntowych oraz ich klas bonitacyjnych, oznaczenia ksiąg wieczystych lub zbiorów dokumentów, jeżeli zostały założone dla nieruchomości, w skład której wchodzi grunty; budynków - ich położenia, przeznaczenia, funkcji użytkowych i ogólnych danych technicznych; lokali - ich położenia, funkcji użytkowych oraz powierzchni użytkowej.

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Wójt sporządzał informacje o stanie mienia komunalnego, co kontrolujące ustaliły na podstawie dokumentów: „Informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2022 roku” oraz „Informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2023 roku”. Powyższe dokumenty zawierały informacje o nabytych, zbytych nieruchomościach, ustanowionych służebnościach, nieruchomościach oddanych w użytkowanie wieczyste, nieruchomościach wydzierżawionych i wynajętych, uzyskanych dochodach z tytułu wykonywania prawa własności.

Planowane dochody z majątku Gminy Zduny ustalono zapisami:

- uchwały nr L/249/21 Rady Gminy Zduny z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2022 rok,
- uchwały nr LXX/357/22 Rady Gminy Zduny z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2023 rok.

W rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami planowano i wykonano dochody w § 0470 wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności, § 0550 wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, w § 0750 wpływy z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych, w § 0760 wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w § 0770 wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, w § 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, w § 0920 – wpływy z tytułu odsetek. Zestawienie planowanych dochodów z majątku Gminy Zduny oraz ich wykonanie przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	2022 rok			2023 rok		
	Plan na podstawie uchwały nr L/249/21 Rady Gminy Zduny z	Plan po zmianach na podstawie danych ze sprawozdania	Wykonanie na podstawie danych ze sprawozdania Rb-27S	Plan na podstawie uchwały nr LXX/357/22 Rady Gminy	Plan po zmianach na podstawie danych ze sprawozdania	Wykonanie na podstawie danych ze sprawozdania Rb-27S

	dnia 16 grudnia 2021 roku	Rb-27S		Zduny z dnia 15 grudnia 2022 roku	Rb-27S	
70005 § 0470	20.000,00	8.000,00	7.092,18	-	-	-
70005 § 0550	-	10.200,00	10.188,00	10.000,00	10.188,00	10.188,00
70005 § 0750	150.000,00	183.398,00	173.315,64	300.000,00	244.357,60	267.386,00
70005 § 0760	25.000,00	47.400,00	52.133,40	9.500,00	93.500,00	79.639,96
70005 § 0770	-	9.400,00	9.443,56	9.000,00	10.300,00	10.285,22
70005 § 0870	100.000,00	193.000,00	193.000,00	140.000,00	51.000,00	41.450,00
70005 § 0920	1.000,00	1.000,00	151,90	500,00	4.600,00	4.556,71

Klasyfikowanie dochodów ze sprzedaży nieruchomości w § 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych było niezgodne 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.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2022 rok		
100.000,00	193.000,00	193.000,00
2023 rok		
140.000,00	51.000,00	41.450,00

W okresie objętym kontrolą Gmina Zduny dokonała sprzedaży dwóch nieruchomości. Wykaz zbytych nieruchomości, który zawierał informacje nabywanych, oznaczenie nieruchomości, tryb zbycia, wartość wynikającą z operatu szacunkowego oraz cenę sprzedaży stanowi **załącznik nr 30 protokołu kontroli**.

Analizie poddano procedury zbycia nieruchomości w latach 2022 – 2023, tj.:

- lokalu mieszkalnego (...) ⁶¹ w Nowych Zdunach wraz z udziałem w powierzchni wspólnej wynoszącej 6582/100000 części,
- działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 405 położonej w miejscowości Jackowice, o pow. 0,06 ha.

Szczegółowe zestawienie informacji dotyczących procedury sprzedaży przedmiotowych nieruchomości zawiera **załącznik nr 31 protokołu kontroli**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

⁶¹ 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.

- sprzedaży nieruchomości dokonano po uprzednim wyrażeniu zgody przez Radę Gminy Zduny na zbycie nieruchomości;
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zawierający opis położenia działki, numer działki, numer księgi wieczystej, opis nieruchomości, cenę, przeznaczenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres 21 dni oraz zamieszczono na stronie BIP Urzędu Gminy Zduny. **Wykaz nie zawierał informacji o powierzchni działki i nie określał terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 nie spełniając wymogów określonych w art. 35 ust. 2 pkt 2 i 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami;**
- informacje w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości gminy przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Zduny na okres 21 dni oraz w gazecie „Nowy Łowiczanie”;
- **ogłoszenia o przetargu publikowano na stronie BIP Urzędu Gminy Zduny, w prasie lokalnej, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, natomiast nie publikowano w sposób zwyczajowy przyjęty w danej miejscowości czym, naruszono w części § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;**
- w ogłoszeniu o przetargu, określano cenę wywoławczą nieruchomości, zgodnie z postanowieniami art. 67 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w wysokości nie niższej, niż określona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym, aktualnym w rozumieniu art. 156 ust. 3 i 4 tej ustawy;
- przedstawiona dokumentacja dotycząca procedury sprzedaży w trybie przetargowym zawierała dokumenty potwierdzające przeliczenie ustalonej ceny nieruchomości na wartość euro zgodnie z wymogiem wynikającym z § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
- wysokość wadium ustalano zgodnie z § 4 ust. 2 cytowanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, określając formę i termin jego wniesienia;
- czynności związane z przetargiem wykonywały komisje przetargowe powołane przez Wójta Gminy Zduny na podstawie stosownych zarządzeń. Członkowie komisji potwierdzili w drodze pisemnych oświadczeń brak istnienia okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w postępowaniu, o których mowa w § 9 ww. rozporządzenia;
- wpłaty wadium dokonano w wysokości i w terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu, zgodnie z § 4 cytowanego powyżej rozporządzenia;
- po zakończeniu postępowania, kontrolowana jednostka sporządzała informację o **wynikach przetargu, która nie zawierała informacji o dacie, miejscu i rodzaju przeprowadzonego przetargu, nie zawierała oznaczenia księgi wieczystej oraz informacji o cenie wywoławczej, co naruszało § 12 ust. 1 pkt 1, 2 i 4 wyżej wymienionego rozporządzenia; informacja została zamieszczona na stronie BIP urzędu;**
- zbywający wypełnił obowiązek zawiadomienia osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy, z zachowaniem terminu jej zawarcia, wynikający w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami;

- umowy sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego;
- wpłacone przez nabywcę nieruchomości wadium, zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości;
- kwoty uzyskaną z przetargu wpłacono przed zawarciem aktu notarialnego, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- **na podstawie przedłożonego polecenia księgowania wynikającego z dokumentu LT dokonano wyksięgowania wartości gruntów sprzedanych w ostatnim dniu roku (Wn 800, Ma 011 lub Wn 071, Ma 011) i zakwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych miesiąca grudnia, co naruszało art. 20 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.**

Nabycie nieruchomości

Z informacji przedstawionej przez pracowników Urzędu Gminy Zduny, *stanowiącej załącznik nr 32 protokołu kontroli*, wynikało, że do gminnego zasobu nieruchomości w latach 2022-2023 przyjęto działki nr 204/1 i 452/3 położone w obrębie Bąków Górny na mocy decyzji komunalizacyjnych oraz działkę nr 391/1 położoną w obrębie Jackowice na podstawie decyzji Wójta Gminy Zduny zatwierdzającej podział nieruchomości, której procedura nabycia została objęta kontrolą. W oparciu o przedstawione akta dotyczące przedmiotowej sprawy ustalono, że:

- w dniu 7 grudnia 2006 roku Wójt Gminy Zduny, działając na podstawie art. 95 ust. 8, art. 96 ust 1 i 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, wydał decyzję nr G.N.60110/3/06, po rozpatrzeniu wniosku Polskich Kolei Państwowych Spółka Akcyjna w przedmiocie zatwierdzenia podziału nieruchomości położonej w Jackowicach oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 391, (...) ⁶², w której orzekł zatwierdzić projekt podziału nieruchomości znajdujących się na terenach zamkniętych, oznaczonej w ewidencji jako działka nr 391 o powierzchni 12,2251 ha – stanowiącej własność Skarbu Państwa, użytkownik wieczysty Polskie Koleje Państwowe Spółka Akcyjna Oddział Gospodarowania Nieruchomościami (zgodnie z postanowieniem sądu I Ns. 388/96) na następujące działki: działkę nr 391/1 o powierzchni 0,1551 ha – niezabudowaną, z przeznaczeniem pod drogę gminną biegnącą wzdłuż torów należących do PKO na odcinku od nieruchomości oznaczonej nr 362 położonej w Jackowicach do przejazdu kolejowego – droga dojazdowa do działki nr 362 i nieruchomości rolnych przyległych oraz działkę nr 391/2 o powierzchni 12,07 ha – tereny obsługi komunikacji kolejowej. W uzasadnieniu decyzji wskazano, że podział nieruchomości ma na celu wydzielenie z działki nr 391 gruntu pod drogę gminną – działki nr 391/1 o powierzchni 0,1551 ha, której powstanie miało rozwiązać problem dojazdu do działki numer 362 i innych nieruchomości rolnych, do których właściciele nie mają dojazdu.
- w dniu 21 stycznia 2022 roku Wójt Gminy Zduny wydał decyzję nr RR.GN.6831.2022, w której orzekł o zmianie ostatecznej decyzji Wójta Gminy Zduny z dnia 7 grudnia 2006 roku, wydanej w sprawie o sygnaturze G.N.60110/3/06 dotyczącą zatwierdzenia podziału nieruchomości znajdującej się na

⁶² 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.

terenach zamkniętych, położonej w Jackowicach, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 391 o powierzchni 12,2251 ha poprzez dodanie punktu 2 w sentencji w brzmieniu: „Wydzielona działka nr ewid. 391/1 o powierzchni 0,1551 przechodzi z mocy prawa na własność Gminy Zduny za odszkodowanie na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego – Polskich Kolei Państwowych S.A. z siedzibą w Warszawie”.

- w dniu 29 kwietnia 2022 roku, sporządzono protokół uzgodnień w sprawie ustalenia wysokości odszkodowania z tytułu wygaśnięcia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, zawarty pomiędzy Gminą Zduny a Spółką Polskie Koleje Państwowe S.A., w którym ustalono, że: [1] na mocy ostatecznej decyzji Wójta Gminy Zduny z dnia 7 grudnia 2006 roku nr G.N.60110/3/06 zmienionej decyzją Wójta Gminy Zduny z dnia 21 stycznia 2022 roku, został zatwierdzony projekt podziału nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Jackowice oznaczonej numerem ewidencyjnym 391 o powierzchni 12,2251 ha, w wyniku którego powstała m.in. działka nr 391/1 o powierzchni 0,1551 ha przeznaczona pod drogę gminną, która przeszła z mocy prawa – na podstawie art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami – na własność Gminy Zduny, [2] prawa Gminy Zduny do wyżej wymienionej nieruchomości zostały ujawnione w księdze wieczystej (...) ⁶³, [3] strony ustaliły wysokość odszkodowania z tytułu wygaśnięcia prawa użytkowania wieczystego do przedmiotowej nieruchomości na kwotę 13.000,00 zł, która została określona przez rzeczoznawcę majątkowej w operacie szacunkowym z dnia 20 maja 2020 roku, którego aktualność została potwierdzona w dniu 20 maja 2021 roku, [4] odszkodowanie zostanie wypłacone w terminie 14 dni od daty podpisania protokołu,
- wypłaty odszkodowania dokonano w dniu 12 maja 2022 roku, WB 91/2022, dowód księgowy nr 1242,
- nieruchomość została przyjęta do ewidencji środków trwałych w dniu 31 grudnia 2022 roku na podstawie dokumentu OT z dnia 31 grudnia 2022 roku pod numerem inwentarzowym UG 1/0/040/406. **Na podstawie polecenie księgowania 4012 z dnia 31 grudnia 2022 roku, na kontach Wn 011-52, Ma 240-1 ujęto w księgach rachunkowych miesiąca grudnia co naruszało art. 20 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.**

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Na podstawie danych zawartych w uchwałach budżetowych na lata 2021, 2022 i 2023 ich zmianach oraz sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Zduny za 2022 rok, za 2023 rok, ustalono że planowane i wykonane dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości ujmowano w § 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych, w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy w 2022 roku wynosiły 173.315,64 zł, w 2023 roku – 267.386,00 zł. Powyższe

⁶³ 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.

dochody pochodziły z tytułu obowiązujących umów dzierżawy i najmu gruntów i budynków stanowiących własność Gminy Zduny.

Zarządzeniem nr 68/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 14 lipca 2023 roku ustalono minimalne stawki czynszu dzierżawnego za dzierżawę gruntów rolnych stanowiących własność Gminy Zduny.

Dzierżawa składników majątkowych

Szczegółowe informacje dotyczące oznaczenia nieruchomości, przeznaczenia wydzierżawionych nieruchomości, okresu umowy, wysokości czynszu zawarto w tabeli **stanowiącej załącznik nr 33 protokołu kontroli**. Z zestawienia wynika, że Gmina Zduny zawarła w 2022 roku dwie umowy dzierżawy, a w 2023 roku osiem umów dzierżawy.

Tryb zawarcia umów dzierżawy przeanalizowano na podstawie akt spraw związanych z zawarciem:

- umowy dzierżawy części działki nr 639/4 położonej w Zdunach o powierzchni 0,0130 ha,
- umowy dzierżawy części działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 1148 położonej w Złakowie Borowym o powierzchni 0,40 ha,
- umowy dzierżawy części działki o numerze ewidencyjnym 187 położonej w Złakowie Kościelnym o powierzchni 8 m², na której posadowiony był pawilon handlowy.

W odniesieniu do umowy dzierżawy części działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 639/4 w Zdunach o powierzchni 0,0130 ha, stwierdzono co następuje:

- w dniu 1 sierpnia 2022 roku wpłynął wniosek od osoby fizycznej, z prośbą o wydzierżawienie fragmentu działki nr 639/4 według załączonej mapy;
- umowa dzierżawy została zawarta w dniu 5 sierpnia 2022 roku na okres od dnia 5 sierpnia 2022 roku do dnia 31 lipca 2025 roku. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 5,00 zł za m² rocznie. Termin płatności wyznaczono do dnia 31 października każdego roku w czasie trwania umowy;
- **na podstawie przedłożonego polecenia księgowania wynikającego z dokumentu LT dokonano wyksięgowania w dniu 31 grudnia 2022 roku wartości gruntów sprzedanych w dniu 12 października 2022 roku, oraz wyksięgowania w dniu 31 grudnia 2023 roku wartości gruntów sprzedanych w dniu 6 czerwca 2023 roku (Wn 800, Ma 011 lub Wn 071, Ma 011) i zakwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych miesiąca grudnia (odpowiednie 2022 i 2023 roku), co naruszało art. 20 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 odniesieniu do umowy dzierżawy części działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 1148 położonej w Złakowie Borowym o powierzchni 0,40 ha, stwierdzono co następuje:

- uchwałą nr LXXXI/414/23 z dnia 10 sierpnia 2023 roku Rada Gminy Zduny wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą dla części nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 1148 o powierzchni 0,40 ha w Złakowie Borowym (...) ⁶⁴ na okres do 3 lat;

⁶⁴ 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

- w dniu 11 sierpnia 2023 roku Wójt Gminy Zduny wydał zarządzenie nr 103/2023 w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na terenie Gminy Zduny. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Zduny od dnia 11 sierpnia 2023 roku do dnia 1 września 2023 roku, na stronie internetowej www.bip.ugzduny.nv.pl w dniu 11 sierpnia 2023 roku, a informację o wywieszeniu tego wykazu ogłoszono w prasie internetowej Infopublikator w dniu 11 sierpnia 2023 roku. Wykaz zawierał informacje o numerze ewidencyjnym działki, jej położeniu i powierzchni, numerze księgi wieczystej, powierzchni dzierżawy, opis nieruchomości, przeznaczenia w planie zagospodarowania przestrzennego i sposobie zagospodarowania, okresie dzierżawy, wysokości czynszu dzierżawnego i terminie płatności. Pierwszeństwo dzierżawy przysługiwało dotychczasowemu dzierżawcy.
- w dniu 30 sierpnia 2023 roku wpłynął wniosek o przedłużenie umowy dzierżawy dla działki nr 1148 o powierzchni 0,40 ha w Złakowie Borowym na okres do 3 lat;
- umowa dzierżawy została zawarta w dniu 4 września 2023 roku na okres od dnia 4 września 2023 roku do dnia 31 sierpnia 2026 roku. Dzierżawca zobowiązał się zapłacić czynsz dzierżawny w wysokości równowartości 3,09q pszenicy z powierzchni dzierżawionego gruntu, według ceny pszenicy przyjętej na podstawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy publikowanej przez Główny Urząd Statystyczny na dany rok kalendarzowy – pierwsze półrocze. Termin płatności czynszu wyznaczono do dnia 31 października każdego roku.

W odniesieniu do umowy dzierżawy części działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 187 położonej w Złakowie Kościelnym o powierzchni 8 m², na której posadowiony był pawilon handlowy, stwierdzono co następuje:

- w okresie od dnia 1 czerwca 2023 roku do dnia 31 sierpnia 2023 roku obowiązywała umowa dzierżawy zawarta w dniu 1 czerwca 2023 roku;
- w dniu 20 czerwca 2023 roku wpłynął wniosek z prośbą o dzierżawę części działki nr 187 w Złakowie Kościelnym pod kontener handlowy o powierzchni 8 m², na okres do 3 lat;
- w dniu 5 października 2023 roku Wójt Gminy Zduny wydał zarządzenie nr 131/2023 w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na terenie Gminy Zduny. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Zduny od dnia 5 października 2023 roku do dnia 26 października 2023 roku, na stronie internetowej www.bip.ugzduny.nv.pl w dniu 5 października 2023 roku, a informację o wywieszeniu tego wykazu ogłoszono w prasie internetowej www.infopublikator.pl również w dniu 5 października 2023 roku. Wykaz zawierał informacje o numerze ewidencyjnym działki, jej położeniu i powierzchni, numerze księgi wieczystej, powierzchni dzierżawy, opis nieruchomości, wysokości czynszu dzierżawnego. Nieruchomość przeznaczona do oddania w dzierżawę dla właściciela budynku handlowo-usługowego znajdującego się na części działki nr 187;
- umowa dzierżawy została zawarta w dniu 27 października 2023 roku na okres od dnia 1 września 2023 roku do dnia 31 marca 2026 roku. Dzierżawca zobowiązał się do zapłaty czynszu dzierżawnego w wysokości 60,00 zł brutto miesięcznie, do ostatniego dnia miesiące kalendarzowego za dany miesiąc;

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

Umowy najmu lokali użytkowych

Gmina Zduny, w okresie objętym kontrolą, zawierała umowy najmu hali sportowej przy Szkole Podstawowej im. Pierwszego Marszałka Polski Józefa Piłsudskiego w Nowych Zdunach oraz pozostałych pomieszczeń niezbędnych do prawidłowego korzystania z hali. Szczegółowe informacje dotyczące najemcy, okresu obowiązywania umowy oraz stawki czynszu zawarto w tabeli **stanowiącej załącznik nr 34 protokołu kontroli**. Analiza przedstawionych dokumentów dotyczących wybranego zagadnienia wykazała, że umowy zawierano na okres kilku miesięcy. Zawierały one określenie wysokości stawki za godzinę najmu obiektu oraz warunki płatności. W przedmiotowych umowach określono iż **najemca miał korzystać z przedmiotu umowy w terminach zgodnie z załączonym wykazem. Wykaz, o którym mowa powyżej, uzupełniano jednak po faktycznym skorzystaniu z hali sportowej. W ocenie kontrolujących powyższa praktyka, nie była zgodna z umownymi ustaleniami oraz uniemożliwiała efektywne wykorzystanie zasobu poprzez nieprecyzyjne określenie terminów korzystania z obiektu, które mogło skutkować ograniczeniem wpływów z tytułu najmu hali przez innych zainteresowanych.** Wynajmujący dokonywali wpłat na podstawie wystawionych faktur po zakończeniu miesiąca.

Terminowość wpłat i windykacja opłat z tytułu czynszów

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy gruntów, wynikających z trzech umów. W próbie objętej kontrolą terminowości wpłat czynszu zobowiązani dokonywali wpłat czynszu w wysokościach wynikających z wystawionych faktur VAT. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki. Odsetki pobrano w wysokości nie wynikającej ze stawki. **Kwota odsetek została pobrana w wysokości niezgodnej niż wynikająca z wysokości odsetek ustawowych ogłoszonych w obwieszczeniu Ministra Sprawiedliwości, o którym mowa w art. 359 § 4 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny.**

Zestawienie terminowości wpłat czynszu dzierżawnego w latach 2022-2023 stanowi załącznik nr 35 protokołu kontroli.

Zaległości z tytułu dzierżaw i najmu na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiły 7.683,63 zł, a na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiły 15.643,32 zł. Na kwotę zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku składały się zaległości należne od dziewięciu najemców posiadających zobowiązania z tytułu czynszu dzierżawnego od najmowanych lokali mieszkalnych. Najwyższe kwoty zaległości wystąpiły na kontach czterech najemców, które stanowiły ok. 87% ogólnej kwoty zaległości. Informacje o numerach kontach zobowiązanego i wysokości kwot netto i brutto według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Nr konta zobowiązanego	Kwota netto zaległości	Kwota brutto zaległości
10022	4.468,20	5.270,50
10007	3.997,08	3.997,08
10033	2.870,76	3.321,31
10011	2.270,45	2.548,62

Najwyższa kwota zaległości figurowała na koncie o numerze ewidencyjnym 10022 i powstała z tytułu brak wpłat czynszu w okresie od czerwca do grudnia 2023 roku. W dniu 6 maja 2024 roku dłużnik złożył wniosek o rozłożenie na raty zaległości, w którym zobowiązał się do zapłaty zaległości w wysokości 410,00 zł miesięcznie począwszy od czerwca 2024 roku.

Na koncie zobowiązanego o numerze ewidencyjnym 10007 figurowały zaległości powstałe z tytułu niezapłaconego czynszu od marca 2020 roku do grudnia 2023 roku. W dniu 30 czerwca 2021 roku wystawiono wezwanie do zapłaty należności wraz z odsetkami. W dniu 15 lipca 2021 roku, najemca zmarł więc w dniu 30 sierpnia 2021 roku skierowano, do zamieszkującej w wynajmowanym lokalu córki najemcy, wezwanie do opuszczenia lokalu lub podpisania umowy najmu. Wezwanie ponownie wysłano w dniu 25 listopada 2021 roku, na które wezwana się nie stawiła. Następnie skierowano wezwania do opuszczenia i opróżnienia lokalu oraz zapłaty z dnia 19 lipca 2022 roku, 1 sierpnia 2023 roku, (obydwa odebrane przez sąsiadów), oraz z 5 marca 2024 roku (zwrot do urzędu).

Kwota zaległości w wysokości 3.321,31 zł brutto odnotowana na koncie 10033 wynikała z tytułu niezapłaconego czynszu należnego za II półrocze 2023 roku. Na podstawie przedstawionego wykazu księgowañ z dnia 13 maja 2024 roku ustalono, że dłużnik dokonał wpłat zaległości z tytułu czynszu w łącznej kwocie 2.340,12 zł wraz z odsetkami w wysokości 189,88 zł.

W odniesieniu do zaległości w kwocie 2.548,62 zł zaewidencjonowanych na koncie 10011, powstałych z tytułu niezapłaconego czynszu w okresie od listopada 2022 roku do grudnia 2023 roku nie podejmowano czynności mających na celu wyegzekwowanie należności. W dniu 3 października 2023 roku zamieszkująca w lokalu mieszkalnym, złożyła oświadczenie, iż uznała dług wynikający z bezumownego korzystania z lokalu mieszkalnego w wysokości 3.201,81 zł z należnymi odsetkami w wysokości 285,62 zł wobec Gminy Zduny i zobowiązała się spłacić całą należność w 14 comiesięcznych ratach w wysokości 228,70 zł + odsetki w wysokości 20,40 zł począwszy od października 2023 roku. Pismem RF.7143.1.2023 z dnia 3 października 2023 roku Wójt Gminy Zduny wyraził zgodę na spłatę należności według załączonego przez wnioskodawczynię harmonogramu, pod warunkiem terminowego regulowania bieżących należności za korzystanie z lokalu mieszkalnego oraz spłatą zaległości według załączonego harmonogramu pod rygorem konieczności bezzwłocznej zapłaty całej kwoty zadłużenia oraz opuszczenia lokalu. W okresie od października 2023 roku do kwietnia 2024 roku, spłaty zaległości dokonywano zgodnie z przedstawionym harmonogramem.

Najem lokali mieszkalnych

W skład mieszkaniowego zasobu Gminy Zduny wchodziło 30 mieszkań położonych w 11 budynkach zlokalizowanych w miejscowości: Jackowice, Maurzyce, Zduny, Bąków Górny, Urzecze, o łącznej powierzchni 1360 m².

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Zduny na lata 2022 – 2026, podjęty w uchwale nr LII/257/22 Rady Gminy Zduny z dnia 27 stycznia 2022 roku, który określał: prognozę dotyczącą wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy, analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali, planowaną sprzedaż lokali, zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu, sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy, źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej, wysokości wydatków w kolejnych latach z podziałem na koszty bieżące eksploatacji, koszty remontów oraz koszty modernizacji lokali i budynków, koszty zarządu nieruchomościami wspólnymi, wydatki inwestycyjne, opis innych działań mających na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Stawki bazowe czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Zduny określano zarządzeniem Wójta Gminy Zduny. Od

dnia 10 kwietnia 2019 roku obowiązywały stawki określone zarządzeniem nr 15/2019 Wójta Gminy Zduny, a od dnia 18 listopada 2022 roku – stawki określone zarządzeniem nr 113/2022.

Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Zduny ustalono w uchwale nr LII/258/22 Rady Gminy Zduny.

W okresie objętym kontrolą zawarto umowy z najemcami 12 lokali mieszkalnych zlokalizowanych w budynku wielorodzinnym położonym w Jackowicach nr 98, w związku z nabyciem nieruchomości na mocy decyzji Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi znak GZgn – 621-23/13 z dnia 12 sierpnia 2016 roku z mocy prawa z dniem 1 lipca 2000 roku przez Gminy Zduny prawa własności części nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 24 i 24a położone obręb Jackowice. Przekazanie terenu wyżej wskazanych nieruchomości nastąpiło w dniu 19 sierpnia 2021 roku, co zostało potwierdzone w protokole zdawczo-odbiorczym sporządzonym w obecności Wójta Gminy Zduny i prezesa Rolniczej Spółdzielni Produkcyjnej „Zwycięstwo” w likwidacji. Umowy z mieszkańcami zostały zawarte w dniu 17 stycznia 2022 roku na czas nieoznaczony od dnia 1 września 2021 roku. Czynnosc została ustalony jako iloczyn powierzchni lokalu mieszkalnego i stawki bazowej czynszu w wysokości 2,00 zł/za 1 m², który podwyższono o 40% z uwagi na wyposażenie mieszkania w instalację wodociągową, kanalizacyjną i centralne ogrzewanie.

Przed zawarciem umów w dniu 13 stycznia 2022 roku Wójt Gminy Zduny wydał zarządzenie nr 6/2022 w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu o przeznaczeniu do oddania w najem lokali mieszkalnych. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Zduny na stronie internetowej BIP, a informację o wywieszeniu wykazu ogłoszono w prasie internetowej www.infopublikator.pl. **Nie zachowano okresu 21 dni, na jaki wykaz powinien być wywieszony zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.**

Inne dochody z majątku

Opłata adiacencka

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

Oświadczenie w powyższym zakresie złożył Wójt Gminy, które stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli.

Opłata planistyczna

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem Wójta Gminy Zduny, *które stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli*, w okresie objętym kontrolą, nie zachodziły przesłanki do ustalenia i pobierania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, naliczane w oparciu o art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (obowiązującym jest tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 977).

Ulgi w zakresie należności cywilnoprawnych

Uchwałą nr XXXVI/215/10 Rady Gminy Zduny z dnia 29 września 2010 roku, zmienioną uchwałą nr XXXVII/226/10 z dnia 28 października 2010 roku określono szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania spłaty lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Zduny lub jej jednostkom podległym, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa oraz wskazano organy do tego uprawnione.

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Zduny, *stanowiącym załącznik nr 37 protokołu kontroli*, w latach 2022-2023 nie udzielano ulg, o których mowa powyżej.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2023 ROK

Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Zduny wykonywane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdunach, który utworzono na podstawie uchwały nr XII/45/90 Gminnej Rady Narodowej w Zdunach z dnia 15 lutego 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach.

Statut GOPS w Zdunach został zatwierdzony uchwałą nr XXIII/124/05 Rady Gminy Zduny z dnia 3 lutego 2005 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach.

Rada Gminy Zduny wprowadzała zmiany do statutu: uchwałą nr VIII/44/07 z dnia 23 sierpnia 2007 roku, uchwałą nr XXV/161/13 z dnia 23 maja 2013 roku, uchwałą nr XXXII/209/14 z dnia 27 marca 2014 roku, uchwałą nr XVI/112/16 z dnia 10 marca 2016 roku, uchwałą nr XXVII/178/17 z dnia 30 marca 2017 roku, uchwałą nr XXXII/214/17 z dnia 23 listopada 2017 roku.

Kontrolujący zauważają, iż pomimo dokonania ww. zmian w Statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach, do dnia rozpoczęcia kontroli, nie został ogłoszony nowy tekst jednolity Statutu, co stanowiło naruszenie art. 16 ust. 3 zdanie drugie ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1461). Zgodnie z tym przepisem, tekst jednolity aktu normatywnego innego niż ustawa ogłasza się nie rzadziej niż raz na 12 miesięcy, jeżeli był on nowelizowany. Akt normatywny może określić termin ogłoszenia tekstu jednolitego.

W 2023 roku i latach poprzednich, kierownik jednostki nie wprowadził regulaminu organizacyjnego GOPS, co potwierdziła w swoim ustnym wyjaśnieniu Edyta Myszkowska obecna kierownik. Zapisami § 9a statutu określono stanowiska funkcjonujące w strukturze organizacyjnej Ośrodka, natomiast zakres praw i obowiązków na poszczególnych stanowiskach pracy określono w zakresach czynności zatrudnionych pracowników.

Kontrolujące wskazują, że zapisami § 7 pkt 1 statutu Ośrodka – do zadań Kierownika Ośrodka należy w szczególności zapewnienie właściwej organizacji pracy i funkcjonowania Ośrodka. Posiadanie regulaminu organizacyjnego jest obowiązkowe w jednostkach samorządu terytorialnego. W takich organizacjach dokument ten pełni również rolę informacyjną i porządkującą, powinien on zawierać:

tryb pracy jednostki, opis struktury organizacyjnej, zarys obszaru zadaniowego poszczególnych działów, przegląd zadań na danym stanowisku, procedury wydawania decyzji. W przypadku jednostek budżetowych regulamin organizacyjny jest bardzo ważnym dokumentem, wprowadzającym hierarchizację i podział obowiązków oraz opisującym wzorcowy przebieg procesów i formalną drogę komunikacji. Istota posiadania regulaminu organizacyjnego w jednostkach jest związana ze złożonością realizowanych procesów i niejednokrotnie koniecznością współpracy pomiędzy różnymi działami i stanowiskami, z powodu wielokierunkowej obsługi klienta. Regulamin organizacyjny w jednostce pełni przede wszystkim funkcję informacyjną i organizacyjną. Zawierając schemat organizacyjny, strukturę zadań, opis uprawnień i zakres decyzji spisanych w jednym dokumencie łatwo zaznajomić się ze sposobem funkcjonowania organizacji. Jest to szczególnie ważne dla nowych pracowników oraz kadry kierowniczej. Drugą równie ważną funkcją jest porządkowanie i strukturyzowanie procesów odbywających się w organizacji, które pomagają w poprawnej ich realizacji oraz ich kontroli. Uświadomienie sobie zarówno struktury stanowisk i zadań, jak i misji, wizji i kultury organizacyjnej staje się podstawą do usprawniania działań oraz innowacji w funkcjonowaniu organizacji. Jeden z modeli zarządzania innowacjami opiera się właśnie o istniejący w przedsiębiorstwie regulamin organizacyjny.

W dniu 28 czerwca 2024 roku Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach zarządzeniem nr 16/2024 wprowadziła Regulamin organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach.

Od dnia 1 października 2021 roku Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach jest Edyta Myszkowska powołana na to stanowisko zarządzeniem nr 85/2021 Wójt Gminy zduny z dnia 1 października 2021 roku, która od dnia 1 lutego 2021 roku pełniła obowiązki kierownika GOPS. Osoba zajmująca ww. stanowisko spełnia warunki w zakresie kwalifikacji określonych w ustawie o pomocy społecznej (...)⁶⁵.

Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach udzielono pełnomocnictw, których szczegółowy wykaz **stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli**.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku w Ośrodku Pomocy Społecznej było zatrudnionych 5 pracowników, w tym: kierownik, trzech pracowników socjalnych, jeden pracownik wykonujący pracę na stanowisku realizacji świadczeń. Wszyscy pracownicy w pełnym wymiarze czasu pracy.

Obsługę finansową księgowo – księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzi Urząd Gminy w Zdunach na podstawie uchwały nr XIX/107/20 Rady Gminy Zduny z dnia 27 lutego 2020 roku.

Wykonanie zadań finansowych w 2023 roku

Wydatki GOPS-u poniesione w 2023 roku klasyfikowano w dziale: 852 – opieka społeczna, 854 – edukacyjna opieka wychowawcza, 855 - rodzina. Wykonane wydatki ww. zakresie, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie planu w %
	(w zł)		
852 – Opieka społeczna	997 087,80	874 320,60	87,69

⁶⁵ 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.

Zadania własne	669 623,80	571 304,36	85,32
Zadania zlecone	327 464,00	303 016,24	92,53
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	30 000,00	7 933,39	26,44
Zadania własne	10 000,00	1 586,68	15,87
Zadania zlecone	20 000,00	6 346,71	31,73
855 - Rodzina	1 356 989,00	1 286 089,94	94,78
Zadania własne	28 000,00	17 879,66	63,86
Zadania zlecone	1 328 989,00	1 268 210,28	95,43
Razem	2 384 076,80	2 168 343,93	90,95

Wykonanie zadań finansowych i rzeczowych w 2023 roku przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdunach stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że plan i wykonanie wydatków w 2023 roku na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych, przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Podstawa przyznania dotacji
	(w zł)			
010 01009 § 2830	70 000,00	70 000,00	70 000,00	Ustawa prawo wodne
926 92605 § 2820	265 500,00	265 500,00	240 500,00	Ustawa o sporcie
Ogółem dotacje	440 000,00	742 144,70	696 270,49	

Zestawienie dotacji udzielonych na zadania zlecone do realizacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych wraz z danymi dotyczącymi wykorzystania i rozliczenia kwoty dotacji w 2023 roku stanowi załącznik nr 39 protokołu kontroli.

Rada Gminy Zduny uchwałą nr XXXVI/214/10 z dnia 29 września 2010 roku zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (obowiązującym jest tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1327 ze zm.), określiła szczegółowy sposób konsultacji z organizacjami pozarządowymi projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących ich działalności statutowej.

Uchwałą nr LXIX/350/22 z dnia 30 listopada 2022 roku, Rada Gminy Zduny przyjęła Program Współpracy Gminy Zduny z organizacjami pozarządowymi na 2023 rok.

Program uchwalony po konsultacjach z podmiotami pozarządowymi mającymi miejsce w dniach 25 października – 9 listopada 2022 roku, co potwierdzał sporządzony na tę okoliczność protokół.

Zgodnie z zapisami programu, współpraca Gminy z organizacjami pozarządowymi miała obejmować realizację zadań z zakresu: działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego; promocji i organizacji wolontariatu; przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym; ochrony i promocji zdrowia oraz zdrowego stylu życia; nauki, edukacji, oświaty i wychowania; ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego; rewitalizacji; porządku i bezpieczeństwa publicznego; działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3, w zakresie określonym w pkt 1-32a Ustawy.

Zgodnie z zapisami programu, jako formy współpracy finansowej z organizacjami pozarządowymi wskazano:

- **powierzenie** wykonania zadania wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji;
- **wspieranie** wykonania zadania poprzez udzielenie dotacji na finansowanie ich realizacji,

oraz niefinansowe formy współpracy, min.: wzajemne informowanie się o planowanych kierunkach działalności i współdziałania w celu zharmonizowania tych kierunków oraz lepszego rozpoznania potrzeb społeczności lokalnej i wspólnego planowania działań służących ich zaspokojeniu; konsultowanie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących statutowej działalności Organizacji pozarządowych; udostępnianie obiektów, pomieszczeń, sprzętu będących w dyspozycji Gminy na spotkania Organizacji pozarządowych; promowanie działalności Organizacji pozarządowych na stronie internetowej Urzędu.

Uchwałą nr III/7/10 Rada Gmin Zduny z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego, polegającego na tworzeniu warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Zduny, wskazano enumeratywnie obszar zadań, które mogą być finansowane ze środków dotacji, jak również wydatki, które nie podlegają finansowaniu ze środków publicznych. Według powyższego głównym celem było tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu wśród dzieci, młodzieży i dorosłych mieszkańców Gminy poprzez dofinansowanie z budżetu gminy realizacji zadań w tym zakresie. Zapisami § 2 wskazano, że cyt. „Na zadanie własne, polegające na tworzeniu warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Zduny, kluby sportowe działające na obszarze Gminy Zduny i niedziałające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu Gminy Zduny dotację celową, w trybie określonym odrębną uchwałą Rady Gminy Zduny z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620 i Nr 123, poz. 835) w zakresie udzielania dotacji celowych dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku”.

Rada Gmin Zduny z dnia 30 grudnia 2010 roku podjęła uchwałę nr III/8/10 w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, na zadania publiczne gminy inne niż określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconych zadań publicznych.

Zarządzeniem nr 22/2022 z dnia 2 marca 2022 roku Wójt Gminy Zduny powołał trzyosobową komisję konkursową do zaopiniowania złożonych ofert na wykonanie zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych oraz ustalenia regulaminu jej pracy.

Wójt Gminy Zduny zarządzeniem nr 22/2023 z dnia 9 lutego 2023 roku ogłosił otwarty konkurs ofert prowadzony w oparciu o ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w przedmiocie wsparcia przez Gminę realizacji w 2023 roku zadań publicznych w zakresie rozwoju sportu.

Zgodnie z powyższymi uregulowaniami dofinansowaniu podlegały zajęcia szkoleniowe i udział **w rozgrywkach sportowych w dyscyplinie piłka nożna**. Wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu wynosiła 245.500,00 zł. O dotację mogły ubiegać się kluby sportowe działające na terenie Gminy Zduny, które nie osiągały zysków ze swojej działalności, prowadzące systematyczne szkolenia dzieci i młodzieży oraz uczestniczące w współzawodnictwie sportowym,

dysponujące odpowiednią bazą i kadra szkoleniową oraz posiadające finansowy wkład własny na realizację zadania w wysokości co najmniej 2% wartości zadania. Termin składania ofert upływał w dniu 16 lutego 2023 roku do godz. 15⁰⁰.

Według powyżej wskazanych zarządzeń, ocenie przedłożonych ofert podlegały: 1) możliwości realizacji zadania przez organizację pozarządową, 2) przedstawiona kalkulacja kosztów realizacji zadania publicznego oraz jej spójność z harmonogramem (zakresem rzeczowym zadania), 3) proponowana jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których oferent miał realizować zadanie, 4) planowany udział środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania, 5) planowany wkład rzeczowy i osobowy członków organizacji oraz praca wolontariuszy, 6) realizacja zadań publicznych zleconych w latach poprzednich (terminowość oraz sposób rozliczenia otrzymanych na ten cel środków), objęcie zadaniem jak największej liczby mieszkańców Gminy Zduny oraz wymierne korzyści płynące dla mieszkańców Gminy. Wyniki oceny ofert miała dokumentować karta oferty, gdzie ocena formalna i merytoryczna była punktowana „0” – nie spełnia, „1” – spełnia.

W uchwale budżetowej na 2023 rok zaplanowane wydatki w dziale 926 rozdziale 92605 § 2820 – zadania w zakresie kultury i sportu wynosiły 265.500,00 zł.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Zdunach w dniach 9-17 lutego 2023 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Zduny.

Komisja z przeprowadzonych ocen w dniu 17 lutego 2023 roku sporządziła protokół.

Z treści przedstawionego protokołu wynikało, że komisja zaproponowała przyznanie dotacji celowej dla:

- **Ludowego Klubu Sportowego Retki – realizacja zadania w zakresie organizacji zajęć sportowych i współzawodnictwa w dyscyplinie Piłka Siatkowa – proponowana kwota dotacji 10.000,00 zł,**
- Uczniowskiego Klubu Sportowego GOK w Zdunach - realizacja zadania w zakresie organizacji zajęć sportowych i współzawodnictwa sportowego - proponowana kwota dotacji 75.000,00 zł,
- Stowarzyszenia Klubu Sportowego „Astra” Zduny - realizacja zadania w zakresie upowszechniania piłki nożnej w Gminie Zduny - proponowana kwota dotacji 110.000,00 zł,
- Ludowego Klubu Sportowego „Start” Złaków Borowy - realizacja zadania w zakresie organizacja i uczestnictwo w zawodach piłkarskich - proponowana kwota dotacji 45.500,00 zł.

Ocenę każdej z ofert dokumentowała „karta oceny”, w których wskazano tożsame oceny bez uwag bądź informacji o brakach formalnych i ewentualnych wezwaniach do uzupełnienia oferty lub złożenia wyjaśnień. Przedmiotowe dokumenty podpisała przewodnicząca Komisji – Anna Zabrzewska.

Wybrane do kontroli oferty, tj. oferta złożona przez Stowarzyszenia Klubu Sportowego „Astra” Zduny oraz oferta złożona przez Ludowy Klub Sportowe Retki nie zawierała wymaganego, zapisami pkt. 2c rozdziału V ogłoszenia o naborze wniosków, sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności za ostatni rok. W związku z powyższym należało uznać przedstawione oferty za niespełniające wymogi formalne.

Członkowie Komisji złożyli oświadczenia o niepozostawaniu w stosunku prawnym lub faktycznym z podmiotami ubiegającymi się o dotację z budżetu Gminy Zduny.

Proponowane kwoty dotacji dla poszczególnych organizacji sportowych zaakceptował Wójt Gminy Zduny wskazując, że środki dotacji zostaną przeznaczone na zadania publiczne wskazane powyżej.

Wójt Gminy Zduny, zapisami pkt. I ogłoszenia o udzielenie dotacji z dnia 9 lutego 2023 roku, ograniczył krąg wykonawców zadania publicznego do klubów sportowych działających na terenie Gminy Zduny prowadzących zajęcia szkoleniowe i uczestniczących w rozgrywkach sportowych w dyscyplinie piłka nożna, natomiast w opisanym stanie faktycznym dotacja celowa została przyznana Ludowemu Klubowi Sportowemu Retki na realizację zadania w zakresie organizacji zajęć sportowych i współzawodnictwa w dyscyplinie piłka siatkowa.

Brak zgodności pomiędzy informacjami zawartymi w ogłoszeniu a podjętymi decyzjami w zakresie przyznania dotacji celowej z budżetu Gminy na wykonanie zadania publicznego, mógł skutkować ograniczeniem grona potencjalnych realizatorów zadania.

Akta kontroli str. 126-144 : Kserokopia zarządzenia nr 22/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 9 lutego 2023 roku w sprawie ogłoszenia naboru wniosków o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Zduny (...), protokół z oceny złożonych ofert na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, karta oceny oferty – Ludowy klub Sportowy Retki, karta oceny oferty – Stowarzyszenie Klubu Sportowego Astra,

W dniu 2 marca 2023 roku na stronie internetowej BIP Gminy Zduny opublikowano wyniki konkursu na realizację zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych wskazując: nazwę zadania, nazwę klubu sportowego oraz kwotę przyznanej dotacji. Według powyższej informacji wszystkie dotacje były przyznane w oparciu o ustawę z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie.

Kontrolujące przeanalizowały dokumentację w zakresie złożonej oferty oraz rozliczenia otrzymanej dotacji na realizację zadania publicznego przez:

- Stowarzyszenie Klubu Sportowego „Astra Zduny”,
- Ludowy Klub Sportowy Retki.

Szczegółowe ustalenia w zakresie analizy dokumentacji dotyczącej udzielenia dotacji dla Stowarzyszenia Klubu Sportowego „Astra Zduny” i Ludowego Klubu Sportowego Retki, przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 40 protokołu kontroli.

Analiza dokumentacji ww. zakresie wykazała, że:

- podmioty przedstawiły w ofercie kalkulacje kosztów realizacji zadania, z których wynikało, że dotacja miała stanowić 98% kosztów planowanego do realizacji zadania;
- warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego i dotującego określono w zawartych umowach z dnia 21 lutego 2023 roku,
- środki dotacji przekazano na rachunek bankowy klubów zgodnie z umową w dwóch transzach, zachowując termin wynikający z umowy;
- w terminie wynikającym z umowy, podmioty przedłożył sprawozdanie częściowe i sprawozdanie końcowe z realizacji zadań i rozliczenia z przekazanej kwoty dotacji;
- wartości poszczególnych pozycji kosztorysowych ze sprawozdania były zgodne z kwotami wskazanymi w pozycjach kosztorysowych wykazanych w ofertach. Z zestawienia faktur i rachunków dokumentujących wydatkowanie środków załączonych do sprawozdania wynikało, że kluby wydatkowały 100% przekazanych środków dotacji;

- przekazanie środków dotacji i ich rozliczenia ewidencjonowano z uwzględnieniem konta 224 - rozliczenia dotacji budżetowych;
- jak wyjaśnił ustnie merytoryczny pracownik, poza analizą przedkładanych do rozliczenia dokumentów wydatkowych, dotujący nie przeprowadzał kontroli prawidłowości realizacji zadania.

Analiza przedłożonego przez Stowarzyszenie Klub Sportowy „Astra” w Zdunach w dniu 15 stycznia 2024 roku sprawozdania z wykonania zadania publicznego oraz faktur i rachunków dokumentujących poniesione wydatki wykazała, następujące nieprawidłowości:

- **do rozliczeń uwzględniono poniesione wydatki związane z wypłatą wynagrodzenia dla trenerów świadczących usługi w okresie sprzed obowiązywania umowy nr 37/2023 z dnia 21 lutego 2023 roku (o sfinansowanie zadania publicznego dotacją). Umową zlecenie zawartą z (...) ⁶⁶ w dniu 1 lutego 2023 roku ustalono wynagrodzenie miesięczne za prowadzenie zajęć z zawodnikami dwóch drużyn piłki nożnej, gdzie zapisami § 2 umowy ustalono, że za miesiąc luty trener otrzyma wynagrodzenie w kwocie 4.668,13 zł, natomiast za miesiące od marca do czerwca będzie ono wynosiło 2.702,20 zł (miesięcznie). W dniu 20 marca 2023 roku na podstawie rachunku nr 1/2023 z dnia 6 marca 2023 roku (potwierdzającym wykonywanie usługi od dnia 1 lutego 2023 roku) wypłacono ustalone wynagrodzenie za m-c luty 2023 roku, które w całości sfinansowano ze środków dotacji. Powyższe naruszało zasady określone zapisami punktu III ogłoszenia o naborze wniosków stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 22/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 9 lutego 2023 roku oraz pkt. 3 oferty złożonej przez realizatora zadania. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono również w odniesieniu do sfinansowanego wydatku - wynagrodzenia trenera (...) ⁶⁷ w kwocie 1.596,70 zł wypłaconego w dniu 20 marca 2023 roku na podstawie na podstawie rachunku nr 1/2023 z dnia 6 marca 2023 roku (obejmującego okres wykonywania usługi w dniach 1 - 28 lutego 2023 roku). Dokumentacja rozliczeniowa nie przedstawiała ilości zrealizowanych zajęć sportowych przez ww. trenerów w dniach 21 - 28 lutego 2023 roku jak również dodatkowych wyjaśnień realizatora zadania potwierdzających zasadność rozliczenia ww. wydatków środkami dotacji w związku z powyższym, nie było możliwe ustalenie prawidłowej kwoty wynagrodzenia, które mogło być sfinansowane ze środków publicznych,**
- **ze środków dotacji sfinansowano wynagrodzenie trenera (...) ⁶⁸ za miesiąc listopad 2023 roku w kwocie 3.317,00 zł na podstawie rachunku nr 1/2023**

⁶⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

z dnia 12 grudnia 2023 roku wystawionego na podstawie umowy 10/2023 z dnia 1 listopada 2023 roku zlecającej prowadzenie zajęć sportowych, która nie została podpisana przez zlecającego – Prezesa SKS Astra jak również przez przyjmującego do wykonania zadania trenera, co pozostaje wątpliwym czy przedmiotowa umowa była obowiązująca za zleczone zajęcia treningowe zostały zrealizowane,

- realizator zadania nie udokumentował posiadanych kwalifikacji trenerskich przez osoby prowadzące zajęcia sportowe, co uniemożliwiało dotującemu ocenę prawidłowości realizacji zadania. Natomiast w zawartych umowach na wykonywanie usługi prowadzenia treningów bądź innych zajęć w ramach dotowanego zadania realizator zadania ustalił wynagrodzenie miesięczne wskazując jednocześnie na obowiązek prowadzenia ewidencji ilości godzin wykonywanego zlecenia. W większości przedstawionych dotującemu rozliczeń, w zakresie wypłaconych trenerom wynagrodzeń ze środków dotacji, nie załączono zestawienia ilości godzin, terminów i drużyn, z którymi realizowano zajęcia sportowe. Powyższe pozwalałoby na ustalenie prawidłowej kwoty wynagrodzenia finansowanego ze środków dotacji, co również było wymagane zapisami umów zleceń zawartych z ww. trenerami. Wójt Gminy nie skorzystał z uprawnień wynikających z zapisów § 6. 1. Uchwały nr III/8/10 Rady gminy Zduny z dnia 30 grudnia 2010 roku - Wójt Gminy bądź osoba przez niego upoważniona może dokonać kontroli prawidłowości realizacji zleconego zadania. Kontrola może być przeprowadzona w trakcie realizacji zadania lub po jego wykonaniu. Podmiot realizujący zleczone zadanie zobowiązany jest udostępnić na żądanie Wójta bądź osoby przez niego upoważnionej, dokumentację finansową, organizacyjną bądź inną niezbędną do dokonania kontroli prawidłowości wykonania zleconego zadania.
 - **do rozliczenia uwzględniono wydatek związany z zapłatą kar umownych - ryczałtu za żółte kartki wiosna 2023 na kwotę 200,00 zł na podstawie faktury nr FV/5/06/2023/SK z dnia 27 czerwca 2023 roku (poz. 60 zestawienia faktur) oraz opłatę licencyjną w kwocie 200,00 zł zapłaconą w dniu 26 czerwca 2023 roku (poz. 64 zestawienia). Zapisami § 4 pkt. 2 umowy nr 37/2023 dotujący wskazał katalog wydatków, które nie mogły być finansowane ze środków w tym: zapłaty kary nałożone na zawodników (ppkt 1), opłaty licencji trenerskich (ppkt 7);**
 - **na poleceniach wyjazdów służbowych wystawionych dla zawodników, które stanowiły podstawę do rozliczenia kosztów podróży służbowych nie odnotowywano daty oddelegowania zawodnika poza miejsce wykonywania zajęć sportowych, co nie pozwalało na prawidłową weryfikację poniesionych wydatków z tego tytułu. Poleceniem wyjazdu służbowego nr 34 wydanym przez Prezesa Klubu w dniu 18 grudnia 2023 roku, zawodnik rozliczył koszty podróży w kwocie 179,40 zł odbytej w dniach: 1 sierpnia, 3 sierpnia i 5 sierpnia (bez wskazania roku), które w całości sfinansowano ze środków dotacji. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w odniesieniu do rozliczonych kosztów podróży udokumentowanych na poleceniu wyjazdu służbowego nr 33 na kwotę 158,70 zł,**
 - **ze środków dotacji zakupiono artykuły bądź usługi niezwiązane z realizacją przedmiotowego zadania publicznego, których katalog określały zapisy § 4 pkt. 1 umowy nr 37/2023, a mianowicie: grill ogrodowy z wędzarnią na kwotę 669,00 zł (faktura nr 1036/2023/RPS z dnia 19 kwietnia 2023 roku, poz. 41 zestawienie faktur), zestaw przyborów do grilla na kwotę 52,50 zł**
-

(faktura nr 1149/2023/RPS z dnia 19 kwietnia 2023 roku, poz. 86 zestawienie faktur), kuchenka elektryczna na kwotę 149,99 zł (paragon fiskalny z dnia 2 grudnia 2023 roku poz. 143 zestawienia faktur), certyfikat kwalifikowany na 2 lata wraz aktywacją karty kryptograficznej i potwierdzeniem tożsamości na kwotę 450,18 zł (faktura nr FS5161/S/2023 z dnia 9 listopada 2023 roku poz. 130 zestawienia faktur),

- opis merytoryczny dołączony do rachunków, był nieprecyzyjny i nie określał w jakim celu dokonano zakupu usługi bądź materiału a w przypadku organizowania posiłków wskazania ilości korzystających uczestników, co uniemożliwiało właściwą weryfikację rozliczonego ze środków dotacji wydatku, np.: na podstawie faktury nr 353/2023 z dnia 29 maja 2023 roku, nr 415/2023 z dnia 17 czerwca 2023 roku, nr 445/2023 z dnia 29 czerwca 2023 roku zakupiono od tego samego dostawcy wędliny na łączną kwotę 3.200,00 zł, zamieszczając opis merytoryczny cyt. „zakup wędliny na ognisko”.

Powyższe wskazuje, że dokumenty w zakresie rozliczenia dotacji weryfikowano z nienależytą starannością.

W części II sprawozdania pkt 1 – rozliczenie wydatków 2023 roku realizator zadania przedstawił poniesione koszty merytoryczne w porównaniu z załączonym do oferty harmonogramem rzeczowo – finansowym realizacji zadania, które przedstawiały się następująco:

Grupy kosztów	Koszty według umowy (zgodnie z ofertą)			Faktycznie poniesione wydatki finansowane z:		
	z dotacji	% udział w kwocie dotacji	innych środków	z dotacji	% udział w kwocie dotacji	innych środków
Wynagrodzenie trenerów i kierownika boiska	50.000,00	45,45	0,00	45.299,95	41,18	1.973,40
Koszty obsługi PZPN	10.000,00	9,09	0,00	9.508,00	8,64	352,00
Opieka medyczna	6.000,00	5,45	0,00	3.490,00	3,17	0,00
Koszty transportu	4.000,00	3,64	0,00	1.700,00	1,55	0,00
Wyżywienie	9.000,00	8,18	0,00	10.176,13	9,25	0,00
Koszty utrzymania obiektu i pozostałe wydatki	15.480,00	14,07	2.300,00	24.120,09	21,93	0,00
Zakup sprzętu sportowego i stroi	15.000,00	13,64	0,00	14.793,83	13,45	0,00
Obsługa rachunku bankowego	520,00	0,47	0,00	912,00	0,83	0,00
Razem	110.000,00	100	2.300,00	110.000,00	100	2.344,11

Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji udzielonej Stowarzyszeniu Klub Sportowy Astra za 2023 rok, stanowi załącznik nr 41 protokołu kontroli

Załączone do przedmiotowego sprawozdania zestawienie faktur nie pozwalało na weryfikację, wykazanych w rozliczeniu, łącznych kwot wydatków poniesionych na poszczególne grupy kosztów z uwagi na fakt, że kolumnie – numer działania zgodnie ze wskazaniem w harmonogramie, we wszystkich pozycjach zestawienia wskazano ten sam numer oznaczenia „1.2”.

Realizator zadania w przedmiotowym sprawozdaniu w pozycji kosztów - Wynagrodzenia trenerów i kierowników boiska - wskazał, że wydatki poniesione z tego tytułu były współfinansowane z innych środków (w tym ze środków oferenta) w kwocie 1.973,40 zł, niemniej jednak w przedłożonych do kontroli dokumentach potwierdzających poniesione wydatki, w opisie dotyczącym finansowania zobowiązania wskazano, że w całości pokryto ze środków dotacji. Natomiast w pozostałych grupach kosztów, poniesione wydatki sfinansowano z innych źródeł w łącznej kwocie 370,71 zł. W związku z powyższym należy stwierdzić, że realizator zadania nie spełnił wymaganego

warunku wniesienia wkładu własnego w realizację zadania w wysokości 2% jego całkowitego kosztu (minimum), który zgodnie ze złożoną ofertą wynosił 2.300,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 1.929,29 zł (2.300,00 zł – 370,71 zł)

Zapisami § 4 pkt. 4 umowy dotujący wyraził zgodę na przesunięcia środków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kalkulacji potrzeb finansowych, pod warunkiem, że nie spowoduje to zmiany kwoty dotacji.

Akta kontroli str. 145 - 216: Kserokopia oferta – Stowarzyszenie Klubu Sportowego Astra wraz z dokumentami, umowa nr 37/2023 z dnia 21 lutego 2023 roku, sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (końcowe), rachunek do umowy zlecenia nr 1/2033 z dnia 06.03.2023 – (...) ⁶⁹, rachunek do umowy zlecenia nr 1/2033 z dnia 06.03.2023 – (...) ⁷⁰ oraz umowa zlecenie nr 1/2023 z dnia 01.02.2023, rachunek do umowy zlecenia nr 1/2033 z dnia 12.12.2023 – (...) ⁷¹, przykładowe faktury i polecenia wyjazdu służbowego dokumentujące wydatek sfinansowany ze środków dotacji

Analiza przedłożonego przez Ludowy Klub Sportowy Retki w dniu 15 stycznia 2024 roku sprawozdania z wykonania zadania publicznego oraz faktur i rachunków dokumentujących poniesione wydatki wykazała, że ze środków dotacji sfinansowano wydatek na kwotę 848,63 zł tytułem ubezpieczenie zawodników za okres od dnia 22 listopada 2023 roku do dnia 21 listopada 2024 roku, co potwierdzała polisa nr 1035170962 z dnia 14 listopada 2023 roku. Według zapisów § 3 pkt 1 umowy nr 39/2023 z dnia 21 lutego 2023 roku, ze środków dotacji można było sfinansować wydatki związane z realizacją zadania w okresie od 21 lutego - 31 grudnia 2023 roku, tak więc nieprawidłowym było rozliczenie ww. wydatku w całości ze środków dotacji.

Akta kontroli str. 217- 243: Kserokopia oferta – Ludowego Klubu Sportowego Retki wraz z dokumentami, umowa nr 39/2023 z dnia 21 lutego 2023 roku, sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (końcowe), polisa ubezpieczeniowa z dnia 14 listopada 2023 roku.

Wójt Gminy Zduny złożył wyjaśnienie w zakresie przeprowadzonej oceny ofert oraz rozliczenia środków dotacji przez Stowarzyszenie Klub Sportowy Astra i Ludowy Klub Sportowy Retki, które *stanowi załącznik nr 42 protokołu kontroli.*

Zapytany złożył wyjaśnienie o treści, cyt. „Zarządzeniem nr 22/2023 z dnia 9 lutego 2023 roku ogłosiłem otwarty konkurs ofert prowadzony w oparciu o ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w przedmiocie wsparcia przez Gminę realizacji w 2023 roku zadań publicznych w zakresie rozwoju sportu. Ogłoszenie o konkursie zostało poprzedzone spotkaniem przedstawicieli wszystkich klubów sportowych działających w obszarze sportu z Komisjami Stałymi Rady Gminy Zduny. Na tych spotkaniach Prezesi klubów sportowych przedstawili swoją działalność za poprzedni rok oraz przedstawili swoje plany na kolejny rok wraz z zapotrzebowaniem na środki finansowe. Komisje stałe Rady Gminy Zduny określiły wielkości środków, które przeznaczają na upowszechnianie sportu w Gminie Zduny. Dokonanie sprawdzenia ofert

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

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

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

i przedstawienia projektu umowy o udzielenie dotacji należało do Komisji Konkursowej. Kartę oceny sporządził Przewodniczący Komisji będący obecnie na długotrwałej nieobecności i niestety nie jesteśmy w stanie przedstawić wyjaśnienia, które jasno wskażą dlaczego Komisja podjęła taką decyzję o wyłonieniu przedmiotowych ofert (bez wymaganych załączników oraz na inną dyscyplinę niż określoną w zarządzeniu). Niemniej jednak należy wskazać, że zarówno piłka nożna jak i piłka siatkowa wpisuje się w ogólny zamysł upowszechniania sportu na terenie Gminy Zduny. Kluby sportowe realizują zadania zgodne z kierunkami rozwoju naszej gminy i rozwijają różne dyscypliny sportu na które aktualnie jest zapotrzebowanie w gminie. Dodatkowo wskazujemy, że wszystkie zadania realizowane są w naszej gminie na wysokim poziomie przyciągając co roku większą ilość dzieci i młodzieży. Należy podkreślić, że wysokość dotacji dla klubów po przedstawieniu ofert na kolejny rok zaproponowała ówczesna Komisja Rady Gminy Zduny zgodnie z protokołem z posiedzenia komisji. W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi na etapie kontroli w następnym roku dołożymy starań, aby przeprowadzić wybór na prawidłowych zaktualizowanych dokumentach. W odniesieniu do zarzutów w zakresie nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji przez Stowarzyszenie Klub Sportowy „Astra” w Zdunach, Wójt Gminy Zduny wystąpił z pismem do Prezesa ww. Stowarzyszenia w celu przedstawienia określonych w wystąpieniu nieprawidłowości w toku ponownej weryfikacji rozliczenia za 2023 rok. W przypadku braku wyjaśnień Stowarzyszenie zostanie wezwane do zwrotu środków nienależnie pobranych i przedstawionych w rozliczeniu. Dbając o dobro finansów gminy Zduny zobowiązuje się wnikliwej analizie wydatków przedstawianych przez kluby sportowe.”

Powyższej stwierdzone nieprawidłowości w obszarze udzielania dotacji z budżetu Gminy Zduny na realizację zadań publicznych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych wskazują, że Wójt Gminy Zduny niestaranie prowadzi kontrolę zarządczą w tym zakresie.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2022 - 2023 rok

Na dzień 31 grudnia 2023 roku w Urzędzie Gminy w Zdunach zatrudniano 40 osób, w tym 38 osób na pełny etat i 2 osoby na 3/4 etatu. Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w 2022 roku przedstawia poniższa tabela:

Ogółem	Plan	Wykonanie	%
Ogółem na dzień 31 grudnia 2023 rok z tego:	2.579.196,17	2.562.228,00	100
dz. 750 rozdz. 75011 § 4010	142.351,17	142.350,96	100
dz. 750 rozdz. 75023 § 4010	2.436.845,00	2.419.877,04	99

Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Urzędu Gminy w 2023 roku (z podziałem na wynagrodzenia miesięczne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy pieniężne, itp.) przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Rozdz. 75011		Rozdz. 75023	
	kwota	liczba osób	kwota	liczba osób
Wynagrodzenie zasadnicze	100.506,67	2	1.710.975,72	40
Dodatek stażowy	20.424,00	2	331.108,88	40
Dodatek specjalny	x	x	60.123,20	10
Dodatek funkcyjny	5.584,00	1	94.730,67	5

Ekwiwalent za urlop	x	x	3.088,16	3
Wynagrodzenie za czas choroby	1.236,29	1	37.046,24	21
Nagrody jubileuszowe	9.600,00	1	56.377,43	9
Nagrody uznaniowe	5.000,00	2	119.034,14	40
Odprawy pieniężna w związku z wypowiedzeniem warunków pracy i płacy	x	x	7.392,60	1
Razem	142.350,96		2.419.877,04	

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Wójt Gminy Zduny wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Zduny:

- zarządzeniem nr 127/2022 z dnia 27 grudnia 2022 roku – obowiązujący do dnia 23 maja 2023 roku,
- zarządzeniem nr 58/2023 z dnia 8 maja 2023 roku ze zmianami wprowadzonymi: zarządzeniem nr 84/2023 z dnia 14 lipca 2023 roku, zarządzeniem nr 105/2023 z dnia 25 sierpnia 2023 roku.

Przedmiotowy dokument określał wymagania kwalifikacyjne i szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród, warunki i sposób przyznawania dodatku: funkcyjnego, specjalnego, za wieloletnią pracę. Załącznikami do regulaminu były: wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi oraz doradców i asystentów, minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, oraz maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego i maksymalny stawka dodatku funkcyjnego oraz tabela dodatku funkcyjnego, przysługującego pracownikom zatrudnionym na stanowiskach kierowniczych.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Wójt określiła Rada Gminy Zduny drodze uchwały. Dodatek specjalny przyznano w wysokości zgodnej z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960).

W okresie objętym kontrolą składniki wynagrodzenia Wójta ustalono w następujących wysokościach:

Składniki wynagrodzenia	Uchwała nr L/248/21 z dnia 16.12.2021 roku	Uchwała nr II/7/24 z dnia 22.05.2024 roku
Wynagrodzenie zasadnicze	8 700,00	10.250,00
Dodatek funkcyjny	2 520,00	3.150,00
Dodatek specjalny (30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego)	3 366,00	4 020,00
Dodatek stażowy 20%	1 740,00	2 050,00
Wynagrodzenie brutto	16 326,00	19 470,00
Okres obowiązywania	od dnia 1 sierpnia 2021 do dnia 6 maja 2024	od dnia 7 maja 2024 do nadal

Kwotę łącznego wynagrodzenia Wójt Gminy Zduny na lata 2022 - 2023 ustalono zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych i nie przekraczało ono 11,2 krotności kwoty bazowej (1.789,42 zł x 11,2 = 20.041,50 zł).

Według rozliczenia czasu pracy Wójta Gminy Zduny, na dzień 30 kwietnia 2024 roku – zakończenie kadencji samorządowej z lat 2018 – 2024, posiadał on prawo do 25 dni urlopu wypoczynkowego za 2023 rok oraz 9 dni urlopu wypoczynkowego za 2024 rok.

Kontrolą wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe (akta osobowe, listy wypłat wynagrodzenia), dotyczące pracowników administracji samorządowej i pracowników obsługi Urzędu Gminy w Zdunach, zatrudnionych na stanowisku: Skarbnika, Sekretarza, Kierownika Referatu, inspektora, referenta, pomocy administracyjnej, pracownika gospodarczego.

Kontrolujące dokonały analizy wynagrodzeń wskazanych wyżej pracowników, a jej wyniki zestawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 43 protokołu kontroli*.

- naliczone wynagrodzenia (w tym poszczególne składniki wynagrodzenia), mieściły się w granicach określonych przepisami Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy w Zdunach wprowadzonego zarządzeniem nr 127/2022 Wójta Gminy Zduny oraz zarządzeniem nr 58/2023 Wójta Gminy Zduny ze zmianami,
- w porozumieniu zmieniającym umowę o pracę z danym pracownikiem objętym próbą kontrolną, zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- dodatek funkcyjny otrzymywali Skarbnik, Sekretarz i Kierownik Referatu. Wysokość przyznanych dodatków funkcyjnych nie przekraczała ustalonych, regulaminem wynagradzania rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku, kwot ww. dodatku,
- dodatek specjalny otrzymywali: Skarbnik, Sekretarz oraz pracownik gospodarczy w związku z dodatkowymi obowiązkami min. zastępstwo za innego pracownika przebywającego na długotrwałym zwolnieniu chorobowym, wybory samorządowe, realizacja projektów. Dodatki przyznawano na okres od miesiąca do czterech miesięcy,
- pracownicy wskazani w badanej próbie otrzymywali w 2023 roku nagrody uznaniowe, zgodnie z § 7 ust. 1 regulaminu wynagradzania pracowników,
- karty wynagrodzeń odzwierciedlają dane zawarte w porozumieniach zmieniających warunki umowy,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzone były komputerowo z wykorzystaniem programu Kadry i Płace Firmy Infosystem,
- skontrolowane listy wypłat za miesiąc kwiecień 2023 roku na kwotę 143.929,13 zł (brutto) oraz za miesiąc wrzesień 2023 roku na kwotę 164.576,83 zł (brutto) były sprawdzone merytorycznie przez Sekretarza Gminy, podpisane przez osobę sporządzającą oraz przez Skarbnika Gminy. Listy do wypłaty zatwierdzał Wójt Gminy. Taka weryfikacja list wypłat wynikała z zapisów pkt 45 ust. 5 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Zduny stanowiącej załącznik nr 3 do polityki rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 60/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 8 maja 2023 roku,
- operację w zakresie naliczenia i wypłaty wynagrodzenia zewidencjonowano na kontach: Wn 404, Ma 231 z klasyfikacją budżetową w kwocie brutto, Wn 405, Ma 229 z klasyfikacją budżetową kwota składek społecznych od pracodawcy, Wn 231, Ma 229 – kwota składek społecznych i zdrowotnych potrącających z wynagrodzenia pracowniczego, Wn 231, Ma 225 - podatek dochodowy potrącający z wynagrodzenia

pracowniczego, Wn 405, Ma 229 z klasyfikacją budżetową kwota składek na fundusz pracy, Wn 231, Ma 130 z klasyfikacją budżetową kwotą wynagrodzenia netto.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W latach 2022 - 2023 kontrolowana jednostka nie ponosiła wydatków z tytułu odpraw emerytalnych pracowników, co potwierdziła w swoim oświadczeniu Wójt Gminy, które **stanowi załącznik nr 44 protokołu kontroli**.

W 2023 roku Urząd Gminy Zduny dokonał wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy trzem pracownikom, z którymi rozwiązano umowę o pracę. Próbą kontrolną objęto dwa wybrane losowo ekwiwalenty pieniężne, a dane w tym zakresie zestawiono w formie tabelarycznej.

Stanowisko, wymiar czasu pracy, okres zatrudnienia	Liczba godzin niewykorzystanego urlopu w roku	Wynagrodzenie brutto	Stawka godzinowa za urlop*	Wysokość ekwiwalentu (brutto)	Data i nr listy płac
(...) ⁷² 1/1 etat 01.08.2023- 31.10.2023	40 godz. za 2023 r.	3.600,00	21,60	864,14	31.10.2023 Lp. 281/2023 WB 184/2023 31.10.2023
(...) ⁷³ 1/1 etatu 13.03.2023- 08.04.2023	32 godz. za 2023 r.	3.664,50	21,99	703,70	11.04.2023 Lp.107/2023 WB 063/2023 08.04.2023- 11.04.2023

*stawka za 1 dzień urlopu = wynag. brutto : (współczynnik dla danego roku x wymiar czasu pracy) : 8 godz.

Analiza materiałów źródłowych wykazała, że ekwiwalent wypłacono stosownie do art. 171 § 1 i art. 173 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1465), zgodnie z którym w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Ekwiwalenty naliczono zgodnie z przepisami rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997 roku Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.), tj. zgodnie z wielkością etatu oraz z liczbą niewykorzystanych dni i współczynnika na dzień wypłaty w danym roku (współczynnik do naliczenia ekwiwalentów obowiązujący: w 2023 roku - 20,83). Listę wypłaty ekwiwalentu sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty przez upoważnione osoby.

Na podstawie kart wynagrodzeń za lata 2022 – 2023 oraz za I półrocze 2024 roku oraz dokumentacji przebiegu zatrudnienia stwierdzono, że ww. okresie nie wypłacano

⁷² 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.

⁷³ 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.

Wójtowi Gminy ekwiwalentu pieniężnego z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego.

W zakresie prawidłowości naliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop nie wniesiono uwag.

Zestawienie wypłaconych ekwiwalentów (próba kontrolna) stanowi załącznik nr 45 protokołu kontroli

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

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz informacji udzielonych przez Wójta Gminy, na terenie Gminy Zduny nie funkcjonują jednostki oświatowe prowadzone przez podmioty spoza sektora finansów publicznych bądź osoby fizyczne, w związku z czym w okresie objętym kontrolą nie ponoszono z tego tytułu wydatków.

Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie nie udzielania z budżetu gminy dotacji dla jednostek oświatowych prowadzonych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 46 protokołu kontroli.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2022 – 2023

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej przedstawia tabela *stanowiąca załącznik nr 47 protokołu kontroli.*

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2021-2023

Na realizację zadań inwestycyjnych, Gmina Zduny w roku 2021 wydatkowała środki w wysokości 6.004.631,54 zł stanowiące 18,9% wykonanych wydatków budżetowych ogółem. W 2022 roku wydatki na realizację zadań inwestycyjnych wyniosły 11.504.427,10 zł co stanowiło 26,6 % wydatków ogółem, a w 2023 roku wydatki na zadania inwestycyjne wyniosły 29.273.719,12 zł co stanowiło 47,6 % wydatków ogółem. Środki na sfinansowanie zrealizowanych w okresie objętym kontrolą inwestycji, pochodziły ze źródeł wyspecyfikowanych w poniższej tabeli:

Źródło finansowania	2021 rok	2022 rok	2023 rok
Środki własne z budżetu gminy	3.244.092,87	3.526.748,30	1.674.290,56
Kredyty, pożyczki, obligacje	324.426,00	1.834.851,00	2.121.057,00
Wolne środki	0,00	0,00	1.686.862,57
Środki z państwowych funduszy celowych (Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych, Rządowy Program Rozwoju Dróg Lokalnych, Polski Ład w 2022 r.)	1.015.701,05	2.890.510,39	12.144.875,00
Dotacje z innych źródeł w tym :	1.420.411,62	3.252.317,41	11.646.633,99
- dotacje celowe ze Środków Unijnych w tym:	592.171,62	1.965.493,86	7.309.577,40
- budżet środków europejskich	592.171,62	1.965.493,86	7.309.577,40
- dotacja z WŁ	758.240,00	320.900,00	1.272.360,00
WFOŚiGW w Łodzi	70.000,00	965.923,55	784.950,59
Ministerstwo Finansów	0,00	0,00	2.279.746,00
NFOŚiGW w Warszawie	0,00	1.585.962,00	0,00
Razem	6.004.631,54	11.504.427,10	29.273.719,12

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W okresie 2021-2023 ewidencję wydatków inwestycyjnych prowadzono w oparciu o zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości dla Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Zduny: nr 58/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, nr 74/2022 Wójta Gminy Zduny z dnia 24 sierpnia 2022 roku, nr 60/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 8 maja 2023 roku. Według zasad ustalonych powyższym zarządzeniem, do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne służyło konto 080, do którego prowadzona ewidencja analityczna według poszczególnych zadań inwestycyjnych z udziałem środków z innych źródeł.

Zobowiązania dotyczące wykonanych i niezapłaconych robót budowlanych oraz dostaw związanych z realizacją inwestycji, księgowane były na koncie syntetycznym 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona była wg podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewniała możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą, zaplanowała Rada Gminy Zduny w uchwałach budżetowych oraz w uchwałach w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej. Podstawą zmian dokonywanych w trakcie roku budżetowego, dotyczących wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację, dokonywał organ stanowiący w drodze uchwał.

Zgodnie z rozdziałem III § 23 Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego w życie zarządzeniem 57/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 8 maja 2023 roku, prowadzenie spraw związanych z organizacją zamówień publicznych, prowadzenie postępowań o udzielenia zamówienia publicznego, sporządzanie dokumentacji postępowań dotyczących zamówień publicznych, przygotowanie i nadzorowanie inwestycji gminnych, rozliczenie zrealizowanych inwestycji pod względem finansowym, uczestniczenie w odbiorach inwestorskich należało do zadań Referatu Inwestycji, Funduszy Zewnętrznych i Zamówień Publicznych. Za wywiązywanie się referatu z powierzonych zadań oraz wynikających z zakresu czynności pracowników referatu odpowiadał Kierownik Referatu – Radosław Śmiałek.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Zduny w latach 2021 – 2023 przedstawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 48 protokołu kontroli*.

„Zakup autobusu elektrycznego wraz ze stacją ładowania dla Gminy Zduny”

Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)

Zarządzeniem nr 46A/2021 z dnia 5 maja 2021 Wójt Gminy Zduny powołał Komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia przetargu p.n. „Zakup autobusu elektrycznego wraz ze stacją ładowania dla Gminy Zduny” w składzie: Radosław Śmiałek – przewodniczący komisji, Anna Zabrzewska – sekretarz komisji, Jarosław Wróblewski – członek komisji.

W dniu 19 listopada 2021 roku sporządzono informację z przeprowadzonej analizy potrzeb, w której wskazano, że zamawiający jest zobowiązany przepisami prawa

zapewnić transport szkolny na terenie Gminy, a zakup własnego autobusu szkolnego może zminimalizować koszty wynajmu transportu szkolnego i w 1/3 odciążyć budżet. Udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego w najszerszy sposób gwarantowało konkurencyjność postępowania.

Analizę szacunkowego rozeznania rynku z dnia 19 listopada 2021 roku sporządzono na podstawie przeprowadzonych rozmów handlowych z przedstawicielami firm zajmujących się produkcją szkolnych autobusów elektrycznych tj. firmy Busnex Poland- oferującą autobus za cenę 2.644.500,00 zł, Solaris Bus&Coach sp. z o.o. – 2.607.600,00 zł, ARP – e-Vehicles sp. z o.o. – 2.705.000,01 zł.

We wniosku o zamiarze udzielenia zamówienia publicznego z dnia 19 listopada 2021 roku określono przedmiot zamówienia, wartość zamówienia podstawowego w wysokości 2.199.186,00 zł (netto) stanowiącego równowartość 515.116,53 euro, brutto – 2.705.000,00 zł. Wydatek na pokrycie zaplanowano w rozdziale 75023, dla którego wskazano źródło finansowania w kwocie 1.082.000,00 zł pożyczką i dotacją w kwocie 1.623.000,00 zł.

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

Zgodnie z treścią SWZ prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przewidziano w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem zamówienia była dostawa elektrycznego autobusu szkolnego o długości 8,6-10,5 m, który spełniał wymagania polskich przepisów w sprawie dopuszczenia pojazdów do ruchu, zawarte w dziale III ustawy Prawo o ruchu drogowym oraz odpowiadał warunkom technicznych określonym w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych pojazdów oraz zakresu ich niezbędnego wyposażenia, posiadał aktualne świadectwa homologacji spełniające wymagania regulaminu nr 107.06 EKG ONZ oraz regulaminu nr 138 AVS, był fabrycznie nowy, wyprodukowany w 2022 roku, przystosowany do polskich warunków klimatycznych oraz środowiskowych, a w szczególności szerokiego zakresu temperatur i wilgotności powietrza, dużego zanieczyszczenia i zapylenia powietrza występującego podczas eksploatacji, odporny na działanie środków stosowanych do utrzymania przejezdności dróg w okresie zimowym, a także na działanie środków do mycia i czyszczenia pojazdów, posiadający powłokę lakierniczą o wytrzymałości umożliwiającej codzienne mycie przy użyciu szczotkowej myjni automatycznej.

Specyfikację warunków zamówienia sporządził Radosław Śmiałek – Kierownik Referatu Inwestycji Funduszy Zewnętrznych i Zamówień Publicznych i zatwierdził w dniu 19 listopada 2021 roku – Krzysztof Skowroński – Wójt Gminy Zduny.

W dniu 19 listopada 2021 roku, kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie, że nie zostali prawomocnie skazani za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia.

Ogłoszenie o zamówieniu ogłoszono w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 26 listopada 2021 roku nr 2021/S 230-603066.

Zgodnie z SWZ wykonawca był zobowiązany dostarczyć dokumenty wymagane aktualnymi przepisami umożliwiające dopuszczenie autobusu do eksploatacji, jako środka komunikacji publicznej oraz ruchu drogowego na terenie Polski, oraz dokumentację techniczną, tj. instrukcję obsługi dla kierowców (w języku polskim), książkę napraw (w języku polskim) w formie elektronicznej, katalog części zamiennych (w języku polskim) w formie elektronicznej, schematy instalacji elektrycznej, pneumatycznej i układu chłodzenia w języku polskim w formie elektronicznej, dokumentację techniczno-eksploatacyjną w języku polskim.

Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych, z powodu iż podział zamówienia na części uniemożliwiłby Zamawiającemu właściwe koordynowanie działań różnych wykonawców realizujących poszczególne części zamówienia i groziłby nadmiernymi trudnościami technicznymi, co mogłoby w sposób istotny zaszkodzić właściwemu wykonaniu zamówienia, a przedmiot zamówienia dotyczy dostawy elektrycznego autobusu szkolnego, dlatego też dostawa różnych części autobusu od różnych wykonawców, w przypadku podziału zamówienia na części, jest niemożliwa i niewykonalna.

O udzielenie zamówienia mogli ubiegać się wykonawcy, którzy wykazali się doświadczeniem polegającym na należytych wykonaniu, w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, dostawy m.in. jednego nowego autobusu elektrycznego za kwotę minimalną 1,4 mln zł brutto.

Zamawiający żądał złożenia wraz z ofertą: formularza ofertowego stanowiącego załącznik do SWZ, dokumentu potwierdzające umocowanie do reprezentowania wykonawcy, potwierdzenia wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł, oraz w przypadku gdy wykonawca polegał na zdolnościach innego podmiotu zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby lub inny podmiotowy środek dowodowy, potwierdzający, że wykonawca realizując zamówienie będzie dysponował niezbędnymi zasobami tego podmiotu wraz z oświadczeniem z art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych tego podmiotu.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium do dnia 27 grudnia 2021 roku, do godziny 9:00 w wysokości 20.000,00 zł w jednej lub kilku następujących formach: pieniądzu, gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych, poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości.

W odpowiedzi na zapytania wykonawców, zamawiający dokonał wyjaśnienia treści specyfikacji warunków zamówienia pismem z dnia 19 grudnia 2021 roku iż:

- nie dopuszcza autobusu o długości 12 metrów - w odpowiedzi na zapytanie o dopuszczenie autobusu o długości do 12 metrów, w którym wykonawca wskazuje, że w czasie prowadzonego postępowania „nie istnieje na rynku autobus, który mógłby pomieścić minimum 38 miejsc siedzących i posiadał długość do 10,5 metra, który jednocześnie będzie spełniał wymogi rozporządzenia Ministra Infrastruktury w zakresie przewozów szkolnych, a obecne wymogi postępowania znacząco ograniczają uczciwą konkurencję ponieważ są skrojone pod pojazd, który istnieje „na papierze” i ma być w przyszłości oferowany przez ARP E-VEHICLES”;
- zamawiający nie precyzuje miejsca na wózek inwalidzki, w celu przewożenia wózka inwalidzkiego dopuszcza demontaż maksymalnie 8 foteli – w odpowiedzi na prośbę o uszczegółowienie ile foteli maksymalnie może być zdemontowanych w celu przewożenia wózka inwalidzkiego i gdzie w autobusie powinno znajdować się miejsce do przewozu wózka;
- zamawiający zna treść rozporządzenia Ministerstwa Infrastruktury w zakresie przewozów szkolnych, które daje możliwość montażu siedzeń w obszarze drzwi, pod warunkiem, że drzwi są traktowane jako wyjście bezpieczeństwa i spełniają wszystkie warunki wyjścia bezpieczeństwa – w odpowiedzi na zapytanie czy zamawiający ma świadomość, iż w przypadku gdy wymaga zaoferowania autobusu w układzie 1-2-0 nie można w obszarze drzwi montować siedzeń uniemożliwiających wsiadanie i wysiadanie pasażerów zgodnie z obowiązującymi przepisami;

- zamawiający informuje, że wymagana pojemność 200 kWh, to pojemność nominalna – w odpowiedzi na prośbę o uszczegółowienie czy pojemność 200 kWh jest pojemnością nominalną czy użyteczną;
- zamawiający pozostawia zapis w załączniku nr 4 do SWZ bez zmian, gdyż ogumienie w rozmiarze 19,5" jest oferowane przez kilku producentów autobusów – w odpowiedzi na prośbę o dopuszczenie ogumienia w rozmiarze 22,5", które jest lepiej dostosowane do gabarytów autobusu i dróg gorszej jakości, a ogumienie w rozmiarze 19,5" do autobusu o długości około 10 metrów jest obecnie oferowane tylko przez jednego producenta autobusów;
- zamawiający pozostawia zapis SWZ bez zmian dotyczący montażu urządzenia klimatyzacji o mocy 7 kW, gdyż większa moc urządzenia w znaczny sposób ogranicza zasięg autobusu – w odpowiedzi na prośbę o doprecyzowanie zapisów dotyczących klimatyzacji przestrzeni pasażerskiej;
- zamawiający informuje, że okres gwarancji na cały autobus wynosi 3 lata, a okres gwarancji na baterie wynosi 5 lat i ujednolica zapisy w Opisie Przedmiotu Zamówienia z projektem umowy oraz modyfikuje zapisy umowy dotyczące przeprowadzenia testu drogowego początkowego mającego na celu ustalenie faktycznej pojemności magazynu energii – w odpowiedzi na prośbę o ujednoczenie warunków gwarancji pomiędzy OPZ a umową i określenie sposobu przeprowadzenia testu pojemności baterii;
- zamawiający wymaga wykazania się doświadczeniem w zakresie dostawy m.in. jednego nowego autobusu elektrycznego za kwotę minimum 1,4 mln zł brutto – w odpowiedzi na prośbę o interpretację sformułowania czy zamawiający podając kwotę 1,4 mln zł brutto za dostawę jednego autobusu elektrycznego miał na myśli kwotę minimalną za dostawę;
- zamawiający potwierdza, że wymaga dwójakiego systemu ładowania - w odpowiedzi na prośbę o interpretację sformułowania zapisu: „autobus wyposażony w zabudowaną ładowarkę, ładowarki o mocy min. 20kW zapewniające ładowanie baterii z gniazda trójfazowego 3x400 W/32A. System ładowania kompatybilny z autobusem, min. moc ładowania 40kW, przewód do ładowania min. długości 6 m, ładowarka musi posiadać uchwyt do odwieszania wtyczki (kieszeń mocująca), chroniący wtyczkę od wpływu warunków atmosferycznych. Obudowa stacji ładowania musi spełniać normy w zakresie szczelności min. IP54, oraz w zakresie odporności na wandalizm IK10.”

W związku, ze wskazaniem przez wykonawców naruszenia zasad uczciwej konkurencji, kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Zduny o wskazanie przesłanek uzasadniających, że nie wystąpiły okoliczności powodujące opisanie przedmiotu zamówienia publicznego w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję. W udzielonej odpowiedzi, która **stanowi załącznik nr 49 protokołu kontroli** Wójt Gminy Zduny wskazał, że „Zamawiający (Gmina Zduny) w okresie 3 miesięcy przed wszczęciem postępowania przetargowego prowadził liczne konsultacje i niezobowiązujące rozmowy handlowe z przedstawicielami firm oferujących w 2021 r. sprzedaż autobusów elektrycznych. Przedmiotowe konsultacje prowadzono w celu określenia szczegółowych parametrów zakupywanego auta. To na ich podstawie jak również analizie materiałów dostępnych w internecie przygotowano opis przedmiotu zamówienia, w którym określono minimalne parametry, które miał spełnić przedmiot zamówienia. W trakcie prowadzonego postępowania przetargowego firma Solaris Bus & Coach Sp. z o.o. zwróciła się z prośbą o wyjaśnienie wątpliwości Wykonawcy i udzielenie odpowiedzi na pytania dotyczące postępowania nr ZP.272.8.01.2021. Wśród pytań pojawiło się również to dotyczące długości wymaganego autobusu i prośby o dopuszczenie w postępowaniu autobusu o długości do 12 metrów. Zamawiający przeanalizował

przedmiotowe pytanie i odrzucił taką możliwość. Swoją decyzję podyktował weryfikacją innych postępowań przetargowych na zakup elektrycznych autobusów których rozstrzygnięcie miało miejsce w tamtym czasookresie tj. listopad grudzień 2021 r. Na rynku elektrycznych producentów pojazdów znajdowały się co najmniej 4 firmy oferujące wymiar auta w przedziale 8,6 m do 10,5 m. Firmami, które w okresie przygotowywania i przeprowadzania postępowania przetargowego oferowały wykonanie autobusu elektrycznego, spełniającego wymagane przez Zamawiającego (Gminę Zduny) parametry były firmy ARP E-VEHICLES Spółka z o.o., AUTOSAN Sp. z o.o., Busnex Poland Sp. z o.o. oraz Solaris Bus & Coach Sp. z o.o. Na potwierdzenie tego faktu załączam poniżej link do dwóch postępowań. [1] Gmina Miejska Iława: https://umilawa.logintrade.net/zapytania_email,55151,5ffc4944c6d9ecb22b7ce0dc9e8fc0f7.html, [2] Urząd Miasta Częstochowy: <https://bip.czystochowa.pl/przetarg/1171266/iz-271-56-2021>. W gminie Iława wyłoniony został Wykonawca firma Busnex Poland Sp. z o.o., natomiast w mieście Częstochowa Wykonawcą została firma AUTOSAN Sp. z o.o. Dodatkowo warto podkreślić, że w przytoczonych wyżej postępowaniach wyłaniano różnych producentów aut elektrycznych, nie tylko ARP E-VEHICLES Spółka z o.o. Co więcej jeśli chodzi o liczbę miejsc siedzących, których wymagano na etapie przetargu, to z technicznego punktu widzenia i licznych rozmów z przedstawicielami handlowymi parametr ten był również do zrealizowania przez większą liczbę producentów gdyż siedzenia montowane są do płyty podłogowej auta i rozmieszczane indywidualnie przez każdego z producentów. Użyte w prośbie firmy Solaris Bus & Coach Sp. z o.o. stwierdzenie o znaczącym ograniczeniu uczciwej konkurencji Zamawiający potraktował jako użyte na wyrost. Kolejną z prośb tego samego producenta było dopuszczenie ogumienia w rozmiarze 22,5". W opinii Zamawiającego większy rozmiar ogumienia powoduje większe opory toczenia, a co za tym idzie większe zużycie energii elektrycznej i krótsze odległości pokonywanych kilometrów. Kolejnym z argumentów, który wzięto pod uwagę przy udzielaniu odpowiedzi była możliwość techniczna jedyne z posiadanych przez Zamawiającego garaży (w którym miał stać autobus elektryczny), która uniemożliwiała montaż tak wysokiego ogumienia. Dodatkowo argument ten również został zweryfikowany przez Zamawiającego poprzez analizę innych postępowań przetargowych, w których wymagano tego samego rozmiaru ogumienia. W załączonych powyżej linkach do postępowań przetargowych wyłonieni Wykonawcy posiadali wymagany rozmiar opon i co warto podkreślić, nie była to firma ARP E-VEHICLES Spółka z o.o."

Do powyższej odpowiedzi dokonano dodatkowego wyjaśnienia, iż: „w okresie 3 miesięcy przed wszczęciem postępowania przetargowego prowadził liczne konsultacje i niezobowiązujące rozmowy handlowe z przedstawicielami firm oferujących w 2021 r. sprzedaż autobusów elektrycznych. Przedmiotowe konsultacje prowadzono w celu określenia szczegółowych parametrów zakupywanego auta. To na ich podstawie jak również analizie materiałów dostępnych w internecie przygotowano opis przedmiotu zamówienia, w którym określono minimalne parametry, które miał spełnić przedmiot zamówienia. Najistotniejszym elementem w ocenie Zamawiającego potwierdzającym możliwość spełnienia warunków opisanych przez Zamawiającego w postępowaniu przetargowym były przekazane w informacji z dnia 04.07.2024 r. linki do dwóch innych postępowań, w których dwaj różni producenci oferowali długości swych autobusów do 10,5m. Liczba miejsc w przypadku postępowań przetargowych dotyczących zakupu autobusów jest indywidualnym aspektem, którego nie powinno rozpatrywać się jako utrudnienia zasad uczciwej konkurencji. Autobusy z przeznaczeniem do jazdy w komunikacji miejskiej mają inne wymagania niż te sygnowane do przewozu dzieci szkolnych. Mam tutaj na myśli liczbę miejsc gdzie w autobusach szkolnych liczba ta musi być zdecydowanie większa. Każdy z producentów posiada homologację na swoje produkty. Możliwość dostarczenia autobusu, który mógł spełnić nasze oczekiwania

wymagało od producenta przeprojektowania układu siedzeń i zmiany homologacji. Nie jest i nie była to czynność niewykonalna, a jedynym ograniczeniem była długość płyty podłogowej, której dostępność udokumentowaliśmy w poprzedniej informacji. Firma Solaris, która wносиła wątpliwość, co do możliwości realizacji parametrów zamówienia, również nie wniosła przeciwko Gminie Zduny odwołania do Krajowej Izby Odwoławczej, co pozwala domniemać, że nie posiadała dowodowych argumentów przeciwko ogłoszonemu postępowaniu. Pamiętać należy, że autobusy elektryczne w 2021 r. były produktem niszowym, nie oferowanym na rynku jak zwykłe auta produkowane taśmowo. Każdy z nich należało traktować jak produkt wytworzony indywidualnie, osobno pod każdego klienta (zamawiającego). Ponadto należy podkreślić, że przedmiotowy projekt, jego realizacja, a w tym postępowanie przetargowe było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. Wyżej wymieniona instytucja kontrolowała wielokrotnie inne samorzady w kwestii zakupu autobusów elektrycznych i w naszym przypadku nie miała uwag, co do przeprowadzonej procedury przetargowej. Dodatkowo załączam link do postępowania z podobnego czasookresu, w którym to Miasto Gmina Skalbmierz również ogłosiła postępowanie na zakup autobusu elektrycznego z ładowarką, stawiając w opisie przedmiotu zamówienia wymagania co do długości od 8,6 m do 10,5 m długości i 41 miejscach siedzących. https://www.skalbmierz.eobip.pl/bip_skalbmierz/index.jsp?place=Lead07&news_cat_id=2688&news_id=4113&layout=1&page=text." We wskazanym przez kontrolowanego postępowaniu zamówienia udzielono wykonawcy Solaris Bus & Coach sp. z o.o. (numer ogłoszenia w Dz. Urz. UE – OJ/S: 2022/S 074-197138).

Na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, w dniu 27 grudnia 2021 roku podano informację, że Gmina Zduny na sfinansowanie zamówienia zamierzała przeznaczyć 2.705.000,00 zł brutto.

Oferty (wraz z oświadczeniem o niepodleganiu wykluczeniu i spełnianiu warunków udziału w postępowaniu i innymi wymaganymi oświadczeniami i dokumentami) należało złożyć w sposób opisany w rozdziale VIII SWZ (komunikacja) w terminie do dnia 27 grudnia 2021 do godziny 9.30. Otwarcie ofert nastąpiło o godzinie 11.00 w dniu 27 grudnia 2021 roku.

Zamawiający przy wyborze oferty kierował się kryterium ceny, której przypisano wagę 60% i kryterium związanym z parametrami technicznymi i eksploatacyjnym, któremu przypisano wagę 40%.

Zgłoszenie oferty wykonawcy ARP e-Vehicles spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wpłynęło do Urzędu Gminy Zduny w dniu 27 grudnia 2021 roku podpisane przez Dariusza Szarabajko upoważnionego na podstawie pełnomocnictwa nr P/027/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku do reprezentowania spółki jako wykonawcy w postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego prowadzonego przez Gminę Zduny pod numerem ZP.272.8.01.2021 do podpisania i złożenia oferty. Do oferty załączono zastrzeżenie informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa w postępowaniu na: „Zakup autobusu elektrycznego wraz ze stacją ładowania dla Gminy Zduny”.

Ofertę złożono na formularzu ofertowym stanowiącym załącznik nr 1 do SWZ, w którym zawarto oświadczenie wykonawcy o wykonaniu przedmioty własnymi siłami i nie poleganiu na zasobach podmiotów udostępniających zasoby. Wykonawca zaoferował wykonanie zamówienia za kwotę 2.643.270,00 zł oraz złożył oświadczenie dotyczące zastosowanych rozwiązań w ramach kryteriów technicznych oceny ofert. Wadium wniesiono w pieniądzu w dniu 21 grudnia 2021 roku.

Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 27 grudnia 2021 roku oświadczenia, iż: [1] nie ubiegali się o udzielenie zamówienia, [2] nie pozostawali w związku małżeńskim, stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii

prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia, nie są związaniu z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, nie pozostają we wspólnym pożyciu z wykonawcą, jego zastępcą prawnym lub członkami organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, [3] w okresie 3 lat przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia nie pozostawali w stosunku pracy lub zlecenia z wykonawcą, nie otrzymywali od wykonawcy wynagrodzenia z innego tytułu, nie byli członkiem organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, [4] nie pozostawali z wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że istniała uzasadniona wątpliwość co do bezstronności lub niezależności w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia z uwagi na posiadanie bezpośredniego lub pośredniego interesu finansowego, ekonomicznego lub osobistego w określonym rozstrzygnięciu tego postępowania.

Informację z otwarcia ofert sporządzoną w dniu 27 grudnia 2021 roku przez Aleksandrę Latuszek, zawierającą informację o terminie otwarcia ofert, kwocie brutto przeznaczonych na sfinansowanie zamówienia oraz firmę składającą ofertę w terminie ze wskazaniem ceny brutto zamieszczono w miniportalu, na stronie BIP Urzędu Gminy Zduny.

W dniu 28 grudnia 2021 roku wezwano wykonawcę do złożenia do dnia 7 stycznia 2022 roku: [1] oświadczenia z art. 125 ust 1 ustawy z 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych na Formularzu Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia, [2] oświadczenia wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, [3] wykazu dostaw lub usług wykonanych w okresie ostatnich trzech lat licząc wstecz od dnia, w którym upłynął termin składania ofert, [4] odpisu lub informacji z Krajowego Rejestru Sądowego lub z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, [5] informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie art. 108 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, dotycząca zakazu ubiegania się o zamówienie publiczne tytułem środka karnego. Wskazane powyżej dokumenty złożono w dniu 4 stycznia 2022 roku. Dla wykazania spełniania warunku posiadania zdolności technicznej lub zawodowej w wykazie dostaw wykonawca wskazał realizację dostawy autobusu elektrycznego dla Miejskiego Zakładu Komunikacji w Koninie o wartości zamówienia 1.418.314,56 zł brutto.

Prawidłowość finansowania inwestycji (zgodność z umową, potwierdzanie wykonania robót);

Pismem ZP.272.8.01.2021 z dnia 1 lutego 2022 roku poinformowano o terminie podpisania umowy.

Przed zawarciem umowy Wykonawca był zobowiązany wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wartości brutto oferty, w jednej lub kilku formach: pieniądzu; poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym, że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym; gwarancjach bankowych; gwarancjach ubezpieczeniowych; poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości. Zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu w dniu 2 lutego 2022 roku w kwocie 132.163,50 zł.

Umowa nr 25/2022 została zawarta w dniu 3 lutego 2022 roku pomiędzy Gminą Zduny – reprezentowaną przez Krzysztofa Skowrońskiego – Wójta Gminy Zduny, z kontrasygnatą Iwony Pykacz – Skarbnika Gminy Zduny, a ARP e-Vehicles Sp. z o.o. reprezentowaną przez Mariusza Wdowczyka – Prezesa Zarządu. Przedmiotem umowy była dostawa nowego elektrycznego autobusu szkolnego, który został szczegółowo

określony w formularzu ofertowym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, a parametry techniczne autobusu określono w załączniku nr 3 do umowy. Autobus musiał być wyposażony w monitoring wizyjny, być fabrycznie nowy i nie mógł być prototypem. Wykonawca był zobowiązany zapewnić naprawę gwarancyjną i autoryzowany serwis autobusów elektrycznych, podstawić autobus zastępczy na czas awarii trwającej dłużej niż 7 dni roboczych, ponieść koszt dostarczenia autobusu do/z serwisu w ramach napraw gwarancyjnych, przeszkolić kierowcę z zakresu obsługi autobusu, w tym korzystania ze stanowiska ładowania akumulatorów. Zgodnie z umową wykonawca był obowiązany do wykonania przedmiotu umowy w terminie do 260 dni. Termin wykonania przedmiotu umowy został wydłużony do 301 dni w aneksie nr 1 do umowy, zawartym w dniu 10 listopada 2022 roku w związku z wystąpieniem siły wyższej (COVID 19 oraz wojna na Ukrainie) oraz związanymi z nią zaburzeniami w łańcuchach dostaw podstawowych komponentów w branży, na wniosek wykonawcy z dnia 19 października 2022 roku o przesunięcie terminu dostawy nowego elektrycznego autobusu szkolnego o okres 40 dni tj. do dnia 30 listopada 2022 roku. O wyrażeniu zgody na wprowadzenie zmiany w zakresie terminu dostawy autobusu zamawiający poinformował wykonawcę pismem ZP.272.8.01.2021 z dnia 20 października 2022 roku.

Według określonych warunków realizacji umowy wykonawca winien dostarczyć autobus do siedziby zamawiającego, a przekazanie powinno odbyć się na podstawie protokołu potwierdzającego wykonanie przedmiotu umowy, po uprzednim poinformowaniu o gotowości realizacji dostawy autobusu, nie później niż na siedem dni przed jej faktyczną realizacją. Podczas odbioru wykonawca zobowiązany był do zademonstrowania zamawiającemu funkcjonowania wszystkich systemów i funkcji autobusu, procedury ładowania dostarczonego autobusu z wykorzystaniem ładowarki oraz przeprowadzenia jazdy testowej na odcinku długości 80 km. Za wykonanie przedmiotu zamówienia określono wynagrodzenie w wysokości 2.149.000,00 zł + 23% VAT tj. 2.643.270,00 zł, którego zapłata miała nastąpić w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury VAT. Warunkiem złożenia faktury było podpisanie przez obie strony protokołu odbioru przedmiotu umowy. Wykonawca i zamawiający byli uprawnieni do wprowadzenia zmiany wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy w przypadku gdy w okresie obowiązywania umowy, zmiana cen materiałów lub kosztów związanych z realizacją umowy osiągnie poziom 10% lub wyższy.

Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy wykonawca udzielił następujących gwarancji:

- na perforację spowodowaną korozją poszyc zewnętrznzych oraz szkielet nadwozia i podwozia (minimum w zakresie odkształceń i pęknięć elementów, spoin itp. wynikających z wad wykonania lub wad konstrukcyjnych, a w szczególności spowodowanych przez korozję) - 10 lat,
- na cały autobus -24 miesięcy, bez limitu przebiegu,
- na ładowarkę - 24 miesięcy,
- na elektryczny układ napędowy autobusu tj. na co najmniej elektryczny/e silnik/i trakcyjne i falownik trakcyjny na czas na jaki wykonawca udziela gwarancji na autobus,
- na okres użytkowania akumulatorów 4 lata, przy czym do wymiany kwalifikują się te, których pojemność w trakcie użytkowania spadnie poniżej 80% pojemności początkowej baterii,
- na gwarantowany przebieg autobusu - 48 miesięcy, oznacza to, że Zamawiający będzie miał możliwość wykonania gwarantowanego przebiegu przez okres co najmniej 48 miesięcy.

Umowne okresy gwarancji: na cały autobus i ładowarkę (24 miesiące) oraz na okres użytkowania akumulatorów (4 lata) określono w okresach krótszych w porównaniu do okresów, które wynikały z projektu umowy stanowiącej załącznik do SWZ oraz oferty złożonej przez wykonawcę. Podczas trwającej kontroli, w dniu 11 czerwca 2024 roku

zawarto aneks nr 2 do umowy, w którym zmieniono § 8 ust. 1 umowy poprzez nadanie brzmienia:

1. „na perforację spowodowaną korozją poszyci zewnętrznych oraz szkielet nadwozia i podwozia (minimum w zakresie odkształceń i pęknięć elementów, spoin itp. wynikających z wad wykonania lub wad konstrukcyjnych, a w szczególności spowodowanych przez korozję) - 10 lat
2. na cały autobus -36 miesięcy, bez limitu przebiegu,
3. na ładowarkę - 36 miesięcy,
4. na elektryczny układ napędowy autobusu tj. na co najmniej elektryczny/e silnik/i trakcyjne i falownik trakcyjny na czas na jaki wykonawca udziela gwarancji na autobus,
5. na okres użytkowania akumulatorów 5 lata, przy czym do wymiany kwalifikują się te, których pojemność w trakcie użytkowania spadnie poniżej 80% pojemności początkowej baterii,
6. na gwarantowany przebieg autobusu - 48 miesięcy, oznacza to, że Zamawiający będzie miał możliwość wykonania gwarantowanego przebiegu przez okres co najmniej 48 miesięcy” ,

zapewniając określenie okresów gwarancji nie krótszych niż wynikających z projektu umowy stanowiącej załącznik do SWZ.

Oferowany autobus zgodnie z zapisami umowy powinien:

- spełniać wymagania Regulaminu nr 107 Europejskiej Komisji Gospodarki Organizacji Narodów Zjednoczonych (EKG ONZ) - jednolite przepisy dotyczące homologacji pojazdów kategorii M2 lub M3 w odniesieniu do ich budowy ogólnej (Dz. U. UE. L. 2015.153.1 z dnia 2015.06.18), dotyczącej pojazdów wykorzystywanych do przewozu pasażerów i mających więcej niż osiem siedzeń poza siedzeniem kierowcy, dla pojazdu klasy I; powyższe oznacza, że wymagania przedmiotowego regulaminu muszą spełniać (co najmniej w zakresie minimalnym) wszystkie elementy autobusu, w tym w szczególności takie elementy wyposażenia jak: oznakowanie autobusu, szerokość przejść oraz rozmieszczenie i wymiary siedzeń pasażerskich w tym siedzeń specjalnych dla pasażerów niepełnosprawnych, drzwi główne (pasażerskie) oraz wymiary wyjść, w tym wyjść i okien awaryjnych, układ przyklęku obniżający dodatkowo poziom wejścia, pochylnia (ręcznie rozkładana platforma -rampa najazdowa) umożliwiająca wjazd do autobusu, wózka inwalidzkiego lub wózka dziecięcego,
- spełniać warunki określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 31 grudnia 2002 roku w sprawie warunków technicznych pojazdów oraz zakresu ich niezbędnego wyposażenia (Dz. U. 2016 poz. 2022 z późn. zm.) w szczególności § 22 tegoż rozporządzenia - zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie warunków technicznych),
- posiadać ważne „Świadectwo Homologacji Typu Pojazdu lub Świadectwo Homologacji Typu WE Pojazdu” zwanym dalej świadectwem homologacji - w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 1990 z późn. zm.),
- spełniać wymogi Regulaminu nr 100.02 Europejskiej Komisji Gospodarczej Organizacji Narodów Zjednoczonych (EKG ONZ) - Jednolite przepisy dotyczące homologacji pojazdów w zakresie szczególnych wymagań dotyczących elektrycznego układu napędowego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono 11 lutego 2022 roku w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej – nr 2022/S 030/074699.

W dniu 23 listopada 2022 roku wykonawca zgłosił gotowość do rozpoczęcia czynności odbiorowych w dniu 30 listopada 2022 roku w siedzibie spółki. Protokół przekazania przedmiotu umowy nr 1/11/2022 zawierał potwierdzenie o zgodności przedmiotu dostawy z zapisami umowy i SWZ.

Decyzją H.820.627.2022.H5 z dnia 25 listopada 2022 roku Dyrektor Transportu Dozoru Technicznego udzielił krajowego indywidualnego dopuszczenia pojazdu nadając numer dopuszczenia e20*NIV18/858*K01503. Dla ładowarki przedstawiono deklarację zgodności UE nr 026/22 z dnia 19 lipca 2022 roku.

W dniu 6 grudnia 2022 roku wykonawca przeprowadził szkolenie personelu obsługi autobusu z zakresu bezpieczeństwa, parametrów technicznych pojazdu, urządzeń pojazdu, funkcji pojazdu, ładowania baterii pojazdu, przygotowania oraz zakończenia jazdy, serwisu – obsługi okresowej, techniki oszczędnej jazdy.

Zabezpieczenie środków w budżecie na realizację zadania inwestycyjnego (zaciągnięcie zobowiązań)

Wydatki na zadanie inwestycyjne pn.: Zakup elektrycznego autobusu wraz ze stacją ładowania dla Gminy Zduny zaplanowano w uchwale nr L/249/21 Rady Gminy Zduny z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2022 rok w wysokości 2.705.000,00 zł.

Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

W dniu 6 grudnia 2022 roku do Urzędu Gminy Zduny wpłynęła faktura VAT 14/MTH/11/2022 z dnia 30 listopada 2022 roku na kwotę 2.643.270,00 zł. Faktura została zaewidencjonowana na kontach Wn 810, Ma 800 i równolegle Wn 080, Ma 201 i Wn 011, Ma 080. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 16 grudnia 2022 roku, WB nr 243/2022, w terminie wynikającym z umowy.

Autobus elektryczny o wartości 2.500.000,00 zł został wpisany do ewidencji środków trwałych w grupie VII, podgrupie 74, rodzaj 774, poz. 6 na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego do używania OT nr 1/2022 z dnia 30 listopada 2022 roku, a stacja ładowania autobusu elektrycznego o mocy 40kW o wartości 143.270,00 zł została wpisana w grupie VI, podgrupie 61, rodzaj 613 poz. 1 na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego nr 2/2022 z dnia 30 listopada 2022 roku.

Rozliczenie otrzymanych dotacji

W dniu 16 czerwca 2021 roku Gmina Zduny reprezentowana przez Krzysztofa Skowrońskiego – Wójta Gminy Zduny, przy kontrasygnacie Moniki Ciastek – Skarbnika Gminy zawarła z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej:

- umowę nr 416/2021/Wn05/OA-ta-ku/P o dofinansowanie w formie pożyczki do kwoty 1.082.000,00 zł, która nie mogła przekroczyć 40% kosztów kwalifikowanych zrealizowanego przedsięwzięcia, z zastrzeżeniem, że kwota dofinansowania w wysokości 5% kwoty pożyczki zostanie wypłacona beneficjentowi jako płatność końcowa do zaakceptowania przez NFOŚiGW złożonych przez beneficjenta potwierdzające osiągnięcie efektu rzeczowego;
- umowę nr 415/2021/Wn05/OA-ta-ku/D o dofinansowanie w formie dotacji do kwoty 1.623.000,00 zł, która nie mogła przekroczyć 60% kosztów kwalifikowanych zrealizowanego przedsięwzięcia, z zastrzeżeniem, że kwota dofinansowania w wysokości 5% kwoty pożyczki zostanie wypłacona beneficjentowi jako płatność

końcowa do zaakceptowaniu przez NFOŚiGW złożonych przez beneficjenta potwierdzające osiągnięcie efektu rzeczowego.

W dniu 15 grudnia 2022 roku Gmina Zduny otrzymała kwotę pożyczki w wysokości 1.004.442,60 zł i kwotę dotacji w wysokości 1.506.663,90 zł. Kwoty wynikające z płatności końcowych zostały przekazane na rachunek Gminy Zduny w dniu 8 lutego 2023 roku w wysokości 52.665,40 zł (kwota pożyczki) oraz w wysokości 79.298,10 zł (kwota dotacji).

Akta kontroli str. 347 - 369: Kserokopia umowy 25/2022 oraz protokołu z postępowania ZP-PN

„Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny”

Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)

W celu przeprowadzenia zamówienia publicznego w ramach zadania „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” Wójt Gminy Zduny zarządzeniem nr 141/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku powołał komisję przetargową w składzie: Radosław Śmiałek – przewodniczący komisji, Anna Zabrzewska – sekretarz komisji, Jarosław Wróblewski – członek komisji.

PROGRAM FUNKCJONALNO-UŻYTKOWY

Zarys wymogów zamawiającego wobec przyszłego wykonawcy ww. zadania, realizowanego w technologii zaprojektuj i wybuduj, określał Program Funkcjonalno-Użytkowy (PFU), sporządzony przez firmę NEOEnergetyka sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Pana Tadeusza 10, na podstawie umowy nr 40a/2021 zawartej z Gminą Zduny w dniu 4 maja 2021 roku.

Program określał wymagania i wytyczne dotyczące wykonania dokumentacji projektowej oraz kompleksowego wykonania zadania inwestycyjnego „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny”. Zadanie miało polegać na zaprojektowaniu i zrealizowaniu dostawy, montażu oraz uruchomieniu instalacji: 33 sztuk kotłów na pellet, 87 instalacji kolektorów słonecznych i 254 sztuk instalacji fotowoltaicznych o rozmiarach wskazanych w programie, produkujące energię cieplną oraz elektryczną na potrzeby własne budynków mieszkalnych. Program miał służyć ustaleniu planowanych kosztów prac projektowych i robót budowlanych, dać wytyczne do sporządzenia dokumentacji projektowej oraz stanowił podstawę do sporządzenia ofert przez wykonawców, która powinna obejmować całość zadania, tj. wykonanie projektu, montaż, roboty budowlane oraz wszystkie dostawy i usługi konieczne do przeprowadzenia przedsięwzięcia, aż do momentu przekazania zamawiającemu do użytkowania oraz ujmować te prace dodatkowe i elementy instalacji, które nie zostały wyszczególnione, lecz niezbędne dla poprawnego funkcjonowania i stabilnego działania oraz wymaganych prac konserwacyjnych oraz uzyskania gwarancji sprawnego i bezawaryjnego działania.

W odniesieniu do zakresu robót związanych: [1] z instalacją kotłów na pellet wykonawca był zobowiązany do demontażu istniejącego kotła lub zasobnika, montażu nowego kotła wraz z zasobnikiem paliwa, montażu niezbędnej armatury i automatyki zabezpieczającej, montażu systemu zabezpieczającego przed powrotem zbyt niskiej temperatury do kotła, podłączenia do istniejącej instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej oraz zasilania zimnej wody, podłączenia systemu spalinowego do istniejącej instalacji odgromowej komina, dostosowania istniejącego układu wentylacyjnego pomieszczenia, wykonania prób instalacji oraz sprawdzających prawidłowe działanie aparatury, uruchomienia układu i regulacje, szkolenia użytkowników/obsługi, [2] z budową instalacji solarnej wykonawca był zobowiązany do demontażu oraz utylizacji istniejącego zasobnika ciepłej wody, instalacji elementów montażowych pod kolektory,

montażu kolektorów na konstrukcji, prowadzenia orurowania, montażu podgrzewacza, niezbędnej armatury i automatyki, podłączenia do istniejącej instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej oraz zasilania zimnej wody, podłączenia do istniejącej instalacji zasilania ze źródła zewnętrznego i instalacji elektrycznej, wykonaniu prób instalacji oraz sprawdzających prawidłowe działanie aparatury, uruchomienia układu i regulacji, szkolenia użytkowników/obsługi, [3] z budową instalacji fotowoltaicznej wykonawca był zobowiązany dla każdej lokalizacji do montażu konstrukcji wsporczych pod moduły PV, montażu modułów PV na konstrukcjach wsporczych, ułożenia okablowania po stronie DC i AC instalacji, modernizacji istniejącej rozdzielniczy elektrycznej w zakresie jej doposażenia w aparaturę niezbędną do przyłączenia mikroinstalacji PV, montażu inwertera PV, montażu instalacji odgromowej lub stosownych aparatów SPD i połączeń wyrównawczych, zainstalowania aparatów elektrycznych i zabezpieczeń, wykonania prób instalacji oraz sprawdzających prawidłowe działanie układu, uruchomienia układu i regulacji, szkolenia użytkowników/obsługi.

W Programie Funkcjonalno-Użytkowym przedstawiono wytyczne dotyczące budowy głównych elementów instalacji kotła na pellet, solarnej i fotowoltaicznej mające za zadanie wskazania wykonawcy minimalnego poziomu technologii oczekiwanego przez zamawiającego.

Zgodnie z ustaleniami rozdziału 6.4 Programu wykonawca miał obowiązek zapewnić serwisowanie wbudowanych instalacji w okresie objętym gwarancją tj. na roboty budowlano-montażowe minimum 5 lat od dnia podpisania protokołu odbioru i na urządzenia oraz armaturę minimum 5 lat gwarancji, a także przeprowadzić dla pracowników zamawiającego i użytkowników, szkolenia z pracy zamontowanych urządzeń oraz zasad poprawnej i bezpiecznej eksploatacji oraz konserwacji.

Program zawierał listę uczestników projektu oraz lokalizacją odnawialnych źródeł energii, tj. zestawiał posesje z numerami działek geodezyjnych, na których miały być one instalowane.

Poza Programem Funkcjonalno-Użytkowym, wykonawca dokumentacji zobowiązany był do obliczenia planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych robót budowlanych, które stanowiły podstawę do ustalenia wartości szacunkowej zamówienia. Obliczenia planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych autor Programu Funkcjonalno - Użytkowego dokonał w dniu 20 grudnia 2022 roku. W oparciu o powyższe we wniosku o zamiarze udzielenia zamówienia publicznego, sporządzonym przez Radosława Śmiałka – Kierownika Referatu Inwestycji, Funduszy Zewnętrznych i Zamówień Publicznych, ustalono wartość szacunkową zamówienia pn. „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” na kwotę 6.270.197,87 zł netto stanowiącą równowartość 1.407.894,26 euro.

Przedmiot zamówienia w ramach tego samego postępowania podzielono na 3 części:

- Część I: Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznych dla prywatnych budynków mieszkalnych;
- Część II: Dostawa i montaż instalacji kolektorów słonecznych dla prywatnych budynków mieszkalnych;
- Część III: Dostawa i montaż kotłów na biomasę dla prywatnych budynków mieszkalnych.

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

Postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia wynikało z zaktualizowanego Rocznego planu postępowań na 2022 rok zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 grudnia 2022 roku – nr 2022/BZP 00034738/09/P, oraz Rocznego

planu postępowań na 2023 roku – ujęte w aktualizacji planu zamieszczonego w dniu 6 czerwca 2023 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 2023/BZP/00013597/02/P. Zgodnie z art. 130 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku „Prawo zamówień publicznych (wg obowiązującego na dzień wszczęcia postępowania tekstu jednolitego Dz. U. z 2022r., poz. 1710 ze zm.), zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (art. 132 przywołanej ustawy zamówienia powyżej progów unijnych), przekazując przy użyciu środków komunikacji elektronicznej (strona <https://ted.europa.eu/TED>, Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 27 grudnia 2022 roku ogłoszenie o zamówieniu, które opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2022/S 252-732682 w dniu 30 grudnia 2022 roku. Rodzaj zamówienia - Dostawy – Główny kod CPV 09331000.

Zamawiający w ogłoszeniu zapewniał nieograniczony, pełny, bezpośredni, bezpłatny dostęp do dokumentów zamówienia, podając stronę internetową postępowania <https://mniportal.uzp.gov.pl/Postepowania>, z informacją o obowiązku składania pod ww. adres ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu. Nie udostępniano ogłoszenia potencjalnym wykonawcom w inny, poza wymieniony, sposób.

Podstawę przeprowadzenia niniejszego postępowania stanowiła przygotowana przez zamawiającego w dniu 30 grudnia 2022 roku specyfikacja warunków zamówienia (SWZ), którą zatwierdził kierownik zamawiającego Wójt Gminy Zduny – Krzysztof Skowroński. Zgodnie z treścią specyfikacji, przedmiotem postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego było zadanie pn. „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny”, obejmujące dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznych dla prywatnych budynków mieszkalnych, dostawę i montaż instalacji kolektorów słonecznych dla prywatnych budynków mieszkalnych, dostawę i montaż kotłów na biomasę dla prywatnych budynków mieszkalnych. Przedmiot zamówienia opisano szczegółowo programie funkcjonalno-użytkowym (PFU) stanowiącym załącznik nr 6 do specyfikacji. Z uwagi na fakt, iż postępowanie obejmowało nabycie produktów wraz z ich rozmieszczeniem lub instalacją, zamawiający nie wymagał zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawców na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia. Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych na trzy części, a wykonawca był uprawniony do złożenia oferty na dowolną ich ilość. Nie przewidywano możliwości odbycia wizji lokalnej. W rozdziale V specyfikacji, zamawiający informował o warunkach udziału w postępowaniu, oraz o podmiotowych środkach dowodowych, których spełnienie na etapie składania ofert, wykonawca potwierdzał składając stosowne oświadczenie w formie Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia (JEDZ). Wskazany przez zamawiającego wykonawca, na żądanie zamawiającego, w terminie 10 dni od wezwania, zobowiązany był do złożenia wymaganych w SWZ dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Analiza warunków udziału w postępowaniu wykazała, że zamawiający określił je zgodnie z art. 112 ustawy Prawo zamówień publicznych, w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiającą ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia. Na podstawie art. 107 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający żądał złożenia wraz z ofertą przedmiotowych środków dowodowych.

Specyfikacja wskazywała na okres gwarancji i rękojmi wynoszący minimum 60 miesięcy oraz gwarancji wydajności na poziomie minimum 97% mocy nominalnej panela po pierwszym roku i minimum 83% mocy nominalnej panela po 25 latach oraz gwarancji produktowej wynoszącej minimum 15 lat. Okresy rękojmi i gwarancji rozpoczynają się od daty zakończenia robót potwierdzonych bezusterkowym protokołem odbioru końcowego zakończenia robót.

W rozdziale XVIII specyfikacji, ustalono kryteria oceny ofert, jakimi były: cena z wagą 60% stanowiące 60 punktów, ustalone wg wzoru $C = \text{Cena najniższa brutto (Cn)} : \text{cena}$

brutto oferty ocenianej (Cb) x 60 pkt (wskaźnik stały), okres wydłużonej rękojmi i gwarancji z wagą 35% - 35 punktów, ustalony wg sposobu, że za udzielenie rękojmi i gwarancji na okres 60 miesięcy wykonawca nie otrzymuje punktów, za udzielenie gwarancji i rękojmi na okres 72 miesięcy wykonawca otrzyma 17 punktów i za okres 84 miesięczny wykonawca otrzyma 35 punktów, oraz kryterium „aspekt społeczny” uwzględniający – zatrudnienie na umowę o pracę w wymiarze min. ½ etatu, osoby bezrobotnej lub młodocianej, która jest zatrudniona w celu przygotowania zawodowego, lub osoby niepełnosprawnej. Waga tego kryterium to 5 punktów za zatrudnienie osób z wymienionych grup, z zastrzeżeniem, że zatrudnione osoby muszą wykonywać pracę bezpośrednio w miejscu realizacji zamówienia, a rozpoczęcie zatrudnienia każdej z osób nastąpi nie później niż 4 tygodnie od dnia zawarcia umowy i okres zatrudnienia będzie trwał przez okres minimum połowy okresy wykonywania zamówienia. Dopuszczano późniejsze zatrudnienie osób pod warunkiem spełnienia wymogu zatrudnienia. Wykonawca składający oferty na więcej niż jedną część, aby uzyskać punkty w kryterium „aspekt społeczny” musiał się zobowiązać do zatrudnienia innej osoby bezrobotnej na każdą część, na którą zostanie udzielone zamówienie.

Zamawiający przewidział wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto oferty), zgodnie z art. 452 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, formy jego wniesienia zgodne z zapisami art. 450 ust. 1 ww. ustawy, nie wyrażając zgody wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formach przewidzianych w jej art. 450 ust. 2. Zasady zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy ustalono zgodnie z art. 453 cytowanej ustawy, ustalając zatrzymanie 30% kwoty zabezpieczenia na roszczenia z tytułu rękojmi i zwrotu tej kwoty w ciągu 15 dni po upływie ustalonego terminu rękojmi za wady i gwarancji.

Zamawiający wymagał złożenia oferty wraz z:

- ofertę cenową zgodną z załączonymi drukami „Formularza oferty” oraz „Kalkulacji ceny” – stanowiącą załącznik do SWZ, która zawiera cenę wyliczoną w sposób opisany w rozdziale XVII SWZ,
- oświadczeniem JEDZ oraz załącznik nr 9, o których mowa w rozdziale V ust. 2 SWZ (załącznik do SWZ),
- pełnomocnictwem – jeżeli oferta wraz z oświadczeniami składana jest przez pełnomocnika należy do oferty załączyć pełnomocnictwo upoważniające pełnomocnika do tej czynności,
- pełnomocnictwem dla pełnomocnika do reprezentowania w postępowaniu Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia – dotyczy ofert składanych przez Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia,
- oświadczeniem podmiotu o udostępnieniu zasobów wskazujące na okoliczności opisane w rozdziale V ust. 5 SWZ oraz oświadczenia podmiotu udostępniającego zasoby potwierdzające brak podstaw wykluczenia tego podmiotu oraz odpowiednio spełnianie warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w Rozdziale V ust. 1 – gdy wykonawca polega na zasobach innych podmiotów,
- oświadczeniem, z którego wynika jaki zakres rzeczowy wykonania zamówienia realizować zamierzają poszczególni Wykonawcy, gdy wykonawcy wspólnie ubiegają się o udzielenie zamówienia,
- oryginałem wniesienia wadium, jeżeli zabezpieczenie wadium zostało wniesione w formie niepieniężnej.

Zamawiający nie przewidywał składania ofert wariantowych oraz nie przewidywał udzielenia zamówień powtarzających się.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 63 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, w rozdziale IX i X specyfikacji, wskazano osoby upoważnione do kontaktów z ramienia zamawiającego oraz ustalono zasady komunikowania się z wykonawcami.

Załącznikami do specyfikacji istotnych warunków zamówienia były: wzór formularza oferty i kalkulacja ceny, wzór umowy, oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej, Jednolity Europejski Dokument Zamówień (JEDZ), instrukcja jego wypełnienia (wersja wstępna), opis przedmiotu zamówienia Program Funkcjonalno-Użytkowy, wzór oświadczenia wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia, oświadczenie wykonawcy o aktualności informacji zawartych w JEDZ, oświadczenie wykonawcy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania, oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania.

Po opublikowaniu ogłoszenia o zamówienie do zamawiającego wpłynęły wnioski o wyjaśnienie treści SWZ i przedmiotu przetargu. Zamawiający działając na podstawie art. 135 oraz art. 137 ustawy Prawo zamówień publicznych udzielił odpowiedzi na pytania wykonawców, prowadzące do modyfikacji treści SWZ w następującym zakresie:

- zmiany treści rozdziału IV ust. 1 SWZ na następującą: „Termin zakończenia przedmiotu umowy. Zakończenie przedmiotu zamówienia nastąpi w terminie: Część 1, 2 i 3: do 6 miesięcy od dnia zawarcia umowy, ale nie dłużej niż do dnia 30 września 2023. Wykonanie zamówienia w terminie nie dłuższym niż do dnia 30 września 2023 jest podyktowane potrzebą rozliczenia kwoty dofinansowania w terminie zgodnym z umową o dofinansowanie”,
- wprowadzenia zmiany do Rozdz. V ust. 12 pkt. 1 ppkt a) (dot. przedmiotowych środków dowodowych składanych wraz z ofertą, w zakresie części 1, poprzez dopisanie następujących dokumentów (tiret cztery, pięć i sześć): [1] certyfikat potwierdzający zgodność modułu PV z normą IEC 62804 (odporność na PID) lub z normą równoważną, wydany przez właściwą akredytowaną jednostkę certyfikującą. Dokument winien być przekazany w oryginale w postaci dokumentu elektronicznego lub elektronicznej kopii dokumentu poświadczonej za zgodność z oryginałem; [2] Karta techniczna oferowanego panelu fotowoltaicznego potwierdzająca spełnianie wymogów, [3] Raporty z badań modułów PV zgodnie z normą IEC 61215 lub z normą równoważną oraz zgodnie z normą IEC 61730 lub z normą równoważną, potwierdzające wymogi zawarte w OPZ w odniesieniu do modułu PV. Dokument winien być przekazany w oryginale w postaci dokumentu elektronicznego lub elektronicznej kopii dokumentu poświadczonej za zgodność z oryginałem; [4] Oświadczenie producenta lub dostawcy o udzieleniu dodatkowej gwarancji dla panela fotowoltaicznego: gwarancja wydajności minimum 97% mocy nominalnej panela po pierwszym roku, gwarancja wydajności minimum 83% mocy nominalnej panela po 25 latach oraz gwarancja produktowa minimum 15 lat. Dokument winien być przekazany w oryginale w postaci dokumentu elektronicznego lub elektronicznej kopii dokumentu poświadczonej za zgodność z oryginałem.
- zmiany treści rozdz. XVIII ust. 9 SWZ w zakresie opisu kryterium nr 3 „Aspekty społeczne” podpunkt b) na następującą: „b) w przypadku nie wywiązania się z obowiązku zadeklarowanego zatrudnienia Wykonawca zapłaci karę umowną w wysokości w wysokości 1000 zł za każdy dzień nie wywiązania się z tego obowiązku.”

Wprowadzenie zmian w Załączniku nr 1a „Kalkulacja ceny” i zamieszcza na stronie internetowej aktualizację Załącznika nr 1 i nr 1a „Formularz ofertowy i Kalkulacja ceny”.

Wprowadzenie zmian do Załącznika nr 2 „Wzór umowy”. Zamawiający załącza na stronie internetowej aktualny Załącznik nr 2 - zmiany w dokumencie są oznaczone kolorem niebieskim.

Zmiany treści specyfikacji, prowadziły do zmiany treści ogłoszenia dotyczące okresu obowiązywania zamówienia dla każdej części zamówienia (zmiana z 3 miesięcy na 6 miesięcy) oraz terminu zakończenia przedmiotu zamówienia (zmiana z: do 3 miesięcy od dnia zawarcia umowy, ale nie dłużej niż do dnia 31 maja 2023 na: do 6 miesięcy od dnia zawarcia umowy, ale nie dłużej niż do dnia 30 września 2023). Ogłoszenie dotyczące powyższych zmian opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2023/S 023-064371 w dniu 1 lutego 2023 roku.

Termin związania ofertą ustalała specyfikacja zgodnie z art. 220 ustawy Prawo zamówień publicznych, do dnia 26 kwietnia 2023 roku. Termin otwarcia ofert wyznaczono na dzień 27 stycznia 2023 roku na godzinę 11.00.

Termin składania ofert, termin otwarcia ofert oraz termin związania z ofertą uległ pięciokrotnie zmianie:

- w dniu 23 stycznia 2023 roku, w ogłoszeniu nr 2023/S 016-044691 zmieniono termin składania ofert na dzień 3 lutego 2023 roku, godz. 10.00, termin otwarcia ofert na dzień 3 lutego 2023 roku, godz. 11.00, termin związania z ofertą na dzień 3 maja 2023 roku,
- w dniu 1 lutego 2023 roku, w ogłoszeniu nr 2023/S 023-064371 zmieniono termin składania ofert na dzień 17 lutego 2023 roku, godz. 10.00, termin otwarcia ofert na dzień 17 lutego 2023 roku, godz. 11.00, termin związania z ofertą na dzień 17 maja 2023 roku,
- w dniu 3 lutego 2023 roku, w ogłoszeniu nr 2023/S 025-069725 zmieniono termin składania ofert na dzień 20 lutego 2023 roku, godz. 10.00, termin otwarcia ofert na dzień 20 lutego 2023 roku, godz. 11.00, termin związania z ofertą na dzień 20 maja 2023 roku,
- w dniu 15 lutego 2023 roku, w ogłoszeniu nr 2023/S 033-095968 zmieniono termin składania ofert na dzień 22 lutego 2023 roku, godz. 10.00, termin otwarcia ofert na dzień 22 lutego 2023 roku, godz. 11.00, termin związania z ofertą na dzień 22 maja 2023 roku,
- w dniu 21 lutego 2023 roku, w ogłoszeniu nr 2023/S 037-110154 zmieniono termin składania ofert na dzień 24 lutego 2023 roku, godz. 10.00, termin otwarcia ofert na dzień 24 lutego 2023 roku, godz. 11.00, termin związania z ofertą na dzień 24 maja 2023 roku.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości: 80.000,00 zł dla części I, 20.000,00 zł dla części II, 10.000,00 zł dla części III, przed upływem terminu składania ofert.

W terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 24 lutego 2023 roku, do zamawiającego wpłynęło sześć ofert, w tym pięć na I część zamówienia, trzy oferty na II część i pięć ofert na III część, które zestawione poniżej:

Nr oferty	Firma (nazwa) oraz adres wykonawcy	Cena brutto	Okres gwarancji, rękojmi w miesiącach	Aspekt społeczny	Wadium
Część I zamówienia					
Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznych dla prywatnych budynków mieszkalnych					
Nr 1	ANTINUS sp. z o.o. 96-100 Skiemiewice, ul. Sobieskiego 39B5	4.878.453,30 zł	84		80.000,00 zł

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

Nr 2	Konsorcjum: Eco-therm sp. z o.o. , 99-400 Łowicz, ul. Jana Pawła II 177/179. Grupa Ekoenergia Sp. z o.o., 96-100 Skieradowice, Sierakowice Prawe 141D	4.793.338,28 zł	84	tak	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 280000205678 z dnia 22 lutego 2023 roku
Nr 4	FLEXIPOWER GROUP sp. z o.o, sp.k 95-200 Pabianice, Kudrowice 12	4.577.860,20 zł	84	tak	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 02GG13/0224/23/0029
Nr 5	JSB Construction PPHU Jolanta Sekuła 80-297 Banino, ul. Potokowa 12A/1	5.326.255,09 zł	84	tak	Oświadczenie poręczyciela o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium nr 6/W/2022/139/02/2023
Część II zamówienia					
Dostawa i montaż kolektorów słonecznych dla prywatnych budynków mieszkalnych					
Nr 1	ANTINUS sp. z o.o. 96-100 Skieradowice, ul. Sobieskiego 39B5	1.570.127,10 zł	84		20.000,00 zł
Nr 2	Konsorcjum: Eco-therm sp. z o.o. , 99-400 Łowicz, ul. Jana Pawła II 177/179. Grupa Ekoenergia Sp. z o.o., 96-100 Skieradowice, Sierakowice Prawe 141D	1.571.622,03 zł	84	tak	gwarancja ubezpieczeniowa nr 280000205679 z dnia 22 lutego 2023 roku
Nr 3	FLEXIPOWER GROUP sp. z o.o, sp.k 95-200 Pabianice, Kudrowice 12	1.463.127,60 zł	84	tak	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 02GG13/0224/23/0030
Część III zamówienia					
Dostawa i montaż kotłów na biomase dla prywatnych budynków mieszkalnych					
Nr 1	ANTINUS sp. z o.o. 96-100 Skieradowice, ul. Sobieskiego 39B5	1.042.731,00 zł	84	tak	10.000,00 zł
Nr 2	FLEXIPOWER GROUP sp. z o.o, sp.k 95-200 Pabianice, Kudrowice 12	1.132.437,72 zł	84	tak	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 02GG13/0224/23/0031
Nr 3	Konsorcjum: Eco-therm sp. z o.o. , 99-400 Łowicz, ul. Jana Pawła II 177/179. Grupa Ekoenergia Sp. z o.o., 96-100 Skieradowice, Sierakowice Prawe 141D	1.039.640,52 zł	84	tak	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 280000205677 z dnia 22 lutego 2023 roku
Nr 4	ZPH Krzaczek sp. z o.o. 24-100 Puławy, Klikawa, ul. Leśna 5	855.644,32 zł	84	tak	10.000,00 zł
Nr 5	Ekologika Sp. z o.o. 21-560 Rzeczyca, ul. Polna 6	1.400.743,50 zł	84	tak	10.000,00 zł

Zgodnie z art. 222 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, otwarcie ofert miało miejsce w dniu 24 lutego 2023 roku, o godz. 11.⁰⁰, a przed ich otwarciem zamawiający, zgodnie ust. 4 przywołanego artykułu, udostępnił na stronie prowadzonego postępowanie informację, iż na realizację przedmiotowego zadania zamierza przeznaczyć środki w wysokości 6.822.096,08 zł brutto, w tym na część I – 4.791.513,56 zł na część II – 1.357.874,55 zł i na część III – 672.707,97 zł.

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

Weryfikacja wszystkich wykonawców pod względem przedłożonych przedmiotowych środków dowodowych, wykazała konieczność wezwania:

- w dniu 16 marca 2023 roku, na podstawie art. 107 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, wykonawcę ANTINUS sp. z o.o.: [1] do złożenia przedmiotowych środków dowodowych w zakresie części 3: sprawozdania z badania oferowanych kotłów na pellet zgodnie z normą PNEN 303.5-2012 lub równoważną oraz kart technicznych oferowanych podgrzewaczy c.w.u potwierdzające spełnienie przez urządzenia parametrów zawartych w OPZ dla tych urządzeń, [2] do uzupełnienia przedmiotowych środków dowodowych w zakresie części 3 o spełnienie przez zaoferowane kotły następujących wymagań: minimalna temperatura czynnika grzewczego 55°C, możliwości montażu zasobnika z prawej, lewej strony lub z

przodu, wyposażenia palnika w zapalarkę, element do samoczynnego zapłonu, fotoelement do kontroli stanu pracy palnika, czujnik temperatury palnika, w terminie do dnia 23 marca 2023 roku,

- w dniu 16 marca 2023 roku, na podstawie art. 107 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, wykonawcę EKOLOGIKA Sp. z o.o. do uzupełnienia przedmiotowych środków dowodowych w zakresie spełnienia: [1] przez zaoferowane kotły następujących wymagań: pojemność zasobnika (dla kotłów 25 i 30 kW) min 350 litrów, wyposażenia palnika w automatyczne czyszczenie palnika, element do samoczynnego zapłonu), [2] wymagań dotyczące podgrzewaczy cwu wyposażenia w anodę tytanową, w terminie do 23 marca 2023 roku.

Zamawiający, na podstawie art. 126 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał w dniu 16 marca 2023 roku wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona w zakresie:

- części 1 i 2 - FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp.K
- części 3 – ZPH Krzaczek sp. z o.o.

do złożenia w terminie do 27 marca 2023 roku: [1] dowodów określających czy dostawy lub roboty wykazane JEDZ zostały wykonane należycie, [2] informację banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej w zakresie opisanym w rozdziale V ust. 10 pkt. 1 SWZ, [3] informację z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie opisanym w rozdziale VI ust. 4 pkt 1 SWZ, [4] oświadczenia wykonawcy, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w zakresie opisanym w rozdziale VI ust. 4 pkt 2 SWZ [5] zaświadczenia, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków i opłat, o którym mowa w rozdziale VI ust. 4 pkt 3 SWZ, [6] zaświadczenie, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, [7] oświadczenia wykonawcy o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w art. 125 ust. 1 PZP złożonym na formularzu JEDZ.

W odpowiedzi na wezwanie wykonawcy przedstawili podmiotowe środki dowodowe, w tym spełnienie warunków:

- dla części I – dostawy i montażu 322 zestawy instalacji fotowoltaicznych w okresie od 9 września 2019 roku do 30 kwietnia 2020 roku – referencje Gminy Tuszów Narodowy;
- dla części II - dostawy i montażu 103 zestawów kolektorów słonecznych w okresie od 4 marca 2020 roku do dnia 15 września 2020 roku – referencje Gminy Masłowice z dnia 21 września 2020 roku;
- dla części III – dostawy i montażu 70 kompletnych instalacji kotłów na biomasę, w okresie od 13 września 2021 roku do 2 lutego 2022 roku – referencje Gminy Milejów.

W dniu 19 maja 2023 roku zamawiający działając na podstawie art. 307 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zwrócił się do wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą na okres 30 dni (tj. do dnia 23 czerwca 2023 roku).

Na podstawie art. 253 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający w dniu 2 czerwca 2023 roku poinformował na stronie internetowej prowadzonego postępowania wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze najkorzystniejszej oferty dla:

- części 1 „Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznych dla prywatnych budynków mieszkalnych” złożonej przez wykonawcę FlexiPower Group Spółka z ograniczoną

odpowiedzialnością Spółka komandytowa, która uzyskała łączną liczbę 100 punktów;

- części 2 „Dostawa i montaż instalacji kolektorów słonecznych dla prywatnych budynków mieszkalnych” złożonej przez wykonawcę FlexiPower Group Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa, która uzyskała łączną liczbę 100 punktów.

W odniesieniu do ofert wybranych jako najkorzystniejsze dokonano analizy spełnienia wymagań dotyczących przedmiotowych środków dowodowych, w wyniku której ustalono, że w zakresie:

- części 1 przedłożono: certyfikat potwierdzający zgodność modułu PV z normą IEC 61215 lub z normą równoważną oraz z normą IEC 61730 lub z normą równoważną, wydany przez właściwą akredytowaną jednostkę certyfikującą, kartę techniczną oferowanego panelu fotowoltaicznego potwierdzającą spełnienie parametrów zawartych w OPZ, (tj. moc nominalna - min. 440 Wp, rodzaj ogniw – monokrystaliczny, technologia płytek krzemowych - half cut, sprawność - min. 19,5 %, tolerancja mocy - min. $\pm 0/4,99$ Wp, temperaturowy wsp. Mocy - $0 \dots -0,35\%/^{\circ}\text{C}$ lub $0 \dots -0,35\%/^{\circ}\text{K}$, współczynnik wypełnienia - min. 77,0%, standardowa gwarancja produktowa - 15 lat, gwarancja wydajności: 1 rok - min. 97% mocy, 25 lat – min. 83% mocy, wymagane certyfikaty: PN – EN 61215, PN – EN 61730, IEC 62804 (odporność na PID) IEC 62716 (odporność na amoniak)), kartę techniczną oferowanego panelu fotowoltaicznego potwierdzającą spełnianie przez to urządzenie parametrów zawartych w OPZ dla tego urządzenia (tj. typ – beztransformatorowy, zakres temperatury pracy od -25°C do 50°C , napięcie startu – max 120V (dla jednofazowych), max 200V (dla trójfazowych), sprawność maksymalna - min 97,2% (dla jednofazowych) i min 98% (dla trójfazowych), sprawność europejska – 80%);
- części 2 przedłożono: certyfikat Solar Keymark dla oferowanych kolektorów słonecznych, kartę techniczną oferowanego kolektora słonecznego potwierdzającą spełnienie parametrów zawartych w OPZ (tj. moc kolektora - minimalna 1970 W, sprawność optyczna kolektora – 78%, współczynnik kolektora a_1 - 3,28 W/(m²K), temperaturowy współczynnik strat kolektora a_2 w odniesieniu do powierzchni całkowitej brutto (AG) - maksymalny 0,016 W/(m²K²), powierzchnia czynna apertury kolektora - minimalna 2,34 m², budowa orurowania absorbera – meander, grubość szyby – 4mm, max temperatura stagnacji przy $G=1000\text{W}/\text{m}^2$ i $dT = 30$ [st.C] – min. 208 °C), karty techniczne oferowanych podgrzewaczy solarnych potwierdzające spełnianie przez te urządzenia parametrów zawartych w OPZ dla tych urządzeń (tj. klasa efektywności energetycznej min. A, pojemność magazynowa (min. 286 l i min. 395 l), maksymalna temperatura pracy zbiornika – minimum 95°C, maksymalna temperatura pracy wymiennika solarnego/c.o min 110°C/110°C, maksymalne ciśnienie pracy zbiornika min. 1 MPa, określone powierzchnie wężownic).

Na podstawie art. 260 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający zawiadomił w dniu 2 czerwca 2023 roku o unieważnieniu postępowania przetargowego w zakresie części 3 na podstawie art. 255 pkt. 3 wyżej wymienionej ustawy tj. oferta z najniższą ceną (855.644,32 zł) przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (672.707,97 zł).

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego odrzucono, na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych ofertę:

- wykonawcy ANTINUS sp. z o.o. – dla części 1 i części 2, uzasadniając że do dnia 24 maja 2023 roku, tj. wyznaczonego terminu przez zamawiającego, wykonawca nie

odpowiedział na wniosek zamawiającego o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą, a brak odpowiedzi zamawiający potraktował jako brak zgody wykonawcy na przedłużenie terminu związania z ofertą;

- wykonawcy JSB – Construction PPHU Jolanta Sekuła – dla części 1, uzasadniając, że w dniu 20 maja 2023 roku wykonawca poinformował pisemnie, że nie wyraża zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą.

W dniu 14 czerwca 2023 roku zamawiający wezwał wybranego wykonawcę (dla części 1 i 2) do podpisania umowy wyznaczając termin na dzień 22 czerwca 2023 roku (termin zgodny z art. 264 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Na wniosek wykonawcy, przesunięto termin zawarcia ww. umowy, na dzień 6 lipca 2023 roku (wskazując w uzasadnieniu trudności wykonawcy z przygotowaniem rzeczowego zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej).

W dniu 6 lipca 2023 roku, Gmina Zduny, reprezentowana przez Wójta Gminy Zduny, przy kontrasygnacie Skarbnika – Hanny Wegner, zawarła z firmą FlexiPower Group Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa, Kudrowice 12, Pabianice reprezentowaną przez Prezesa Zarządu umowy:

- nr 104/2023, w przedmiocie realizacji zadania pn. „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” obejmującą część 1 zamówienia „Dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznych dla prywatnych budynków mieszkalnych”, za wynagrodzenie 4.577.860,20 zł brutto (netto – 4.223.335,00 zł).;
- nr 105/2023, w przedmiocie realizacji zadania pn. „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” obejmującą część 2 zamówienia: „Dostawa i montaż instalacji kolektorów słonecznych dla prywatnych budynków mieszkalnych”, za wynagrodzenie 1.463.127,60 zł brutto (netto – 1.345.405,00 zł).

Umowy zastrzegały wypłatę wynagrodzenia za zrealizowane, tj. zaprojektowane, dostarczone, wykonane i odebrane zestawy instalacji. W przypadku rezygnacji właścicieli nieruchomości z uczestnictwa, czy braku możliwości dokonania instalacji w danej lokalizacji, wykonawca miał otrzymać wynagrodzenie za rzeczywistą liczbę wykonanych instalacji, a to wymagało dokonania zmiany umowy stosownym aneksem. Umowa gwarantowała zamawiającemu 84 miesięczny okres gwarancji i rękojmi, a termin realizacji projektu ustalono nie dłużej, niż do dnia 30 września 2023 roku. Zapisy § 5 umów wskazywały na osoby sprawujące czynności kierownika robót.

Do umowy nr 104/2023 z dnia 6 lipca 2023 roku sporządzono:

- w dniu 25 września 2023 roku aneks nr 1, w którym wyznaczono termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 31 października 2023 roku; na wniosek wykonawcy z dnia 22 września 2023 roku o wydłużenie terminu realizacji inwestycji do dnia 31 października 2023 roku, w którym wskazano, że przyczyna brak możliwości wykonania inwestycji w terminie wynikała z utrudnień powstałych po stronie producenta paneli fotowoltaicznych, z powodu opóźnień w dostawach, a ponadto nastąpiło wiele zmian miejsca montażu w odniesieniu do pierwotnych deklaracji beneficjentów;
- w dniu 27 października 2023 roku aneks nr 2, w którym wyznaczono termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 30 listopada 2023 roku, na wniosek wykonawcy z dnia 23 października 2023 roku o wydłużenie terminu realizacji inwestycji do 30 listopada 2023 roku, w związku z sytuacją techniczną polegającą na konieczności zmian pierwotnie wyznaczonych miejsc montażu instalacji fotowoltaicznych, co powodowało przystosowanie projektów do nowych warunków i

wymagało dodatkowej i nieprzewidzianej wcześniej pracy inżynierskiej oraz projektowej;

- w dniu 30 listopada 2023 roku aneks nr 3, w którym wyznaczono termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 29 grudnia 2023 roku - na wniosek z dnia 22 listopada 2023 roku, w którym wskazano, że utrudnieniem uniemożliwiającym wykonanie inwestycji była zmiana miejsc montażu w odniesieniu do pierwotnych beneficjentów, a zmiany dotyczyły przeniesienia instalacji z dachów budynków na grunty, co powodowało konieczność oczekiwania na konstrukcje.
- w dniu 28 grudnia 2023 roku aneks nr 4, w którym zmieniono wysokość wynagrodzenia poprzez ustalenie nowej kwoty w wysokości 4.577.927,07 zł brutto (4.222.804,00 zł netto) – na wniosek z dnia 18 grudnia 2023 roku, w którym wskazano, że w trakcie realizacji inwestycji zrealizowano instalacje paneli o większej mocy niż pierwotnie zakładano w umowie, w związku z rezygnacjami beneficjentów, u których pierwotnie zakładano niższą moc paneli.

Do umowy nr 105/2023 z dnia 6 lipca 2023 roku sporządzono:

- w dniu 25 września 2023 roku aneks nr 1, w którym wyznaczono termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 20 października 2023 roku, na wniosek wykonawcy z dnia 22 września 2023 roku, w którym wskazano, że wykonawca był w pełnej gotowości do wykonania przedmiotu umowy, lecz nie mógł podjąć prac wykonawczych, z uwagi na brak zamówionego towaru, wynikający z problemów dostępności urządzeń po stronie dostawców;
- w dniu 23 listopada 2023 roku aneks nr 2, w którym wyznaczono termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 30 listopada 2023 roku oraz określono wysokość wynagrodzenia na kwotę 1.485.994,50 zł brutto (w tym podatek VAT – 140.589,50 zł), netto: 1.345.405,00 zł. Aneks został sporządzony w związku z prośbą wykonawcy o zwiększenie wartości wynagrodzenia brutto wynikającego z faktury VAT nr FVS/ZDKO/2023/10/1 z dnia 17 października 2023 roku oraz przedłużenia terminu do dnia 30 listopada 2023 roku. Zmiana wartości wynagrodzenia wynikała z przepisów art. 41 ust. 12 ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym 8% stawka podatku VAT mogła być zastosowana do montażu instalacji kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych do 300 m², które są zaliczane do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym. Zmiana kwoty podatku VAT wynikała ze zmian lokalizacji montażu kolektorów słonecznych, na etapie realizacji zadania.

W badanej procedurze udzielenie zamówienia publicznego zamawiający określił termin realizacji zamówienia poprzez wskazanie okresu wyrażonego w miesiącach (tj. 6 miesięcy), równocześnie wprowadzając oznaczenie datą dzienną (do dnia 30 września 2023 roku). Zapewnienie wykonawcy obydwu wyznaczonych terminów wiązałoby się z zawarciem umowy do dnia 31 marca 2023 roku, który faktycznie upływał po pięciu tygodniach od terminu składania ofert. Z uwagi, iż postępowanie dotyczyło zamówienia o wartości przekraczającej progi unijne, dla którego ustawodawca przewidział termin związania ofertą trzykrotnie dłuższy niż dla zamówienia nieprzekraczającego progów unijnych, oznacza to również złożoność prowadzonego postępowania i konieczność uwzględnienia tych okoliczności przy planowaniu organizacji postępowania o udzielenie zamówienia. Termin związania z ofertą ma również mobilizować zamawiającego do jak najszybszego zakończenia postępowania. W prowadzonym postępowaniu zamawiający wzywał do uzupełnienia przedmiotowych środków dowodowych, złożenia wyjaśnień. Czynności te przeprowadzono w miesiącu marcu i kwietniu 2023 roku. W dniu 19 maja 2023

roku zamawiający zwrócił się do wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą. W dniu 2 czerwca 2023 roku zamawiający poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty, a w dniu 14 czerwca 2023 roku wyznaczono termin zawarcia umowy na dzień 22 czerwca 2023 roku, który na wniosek wykonawcy został zmieniony na dzień 6 lipca 2023 roku. W odniesieniu do powyżej przedstawionego stanu faktycznego stwierdza się, że zamawiający podejmował działania po upływie minimalnych okresów wymaganych przepisami prawa na przeprowadzenie kolejnych czynności dążąc do zawarcia umowy. Powyższe skutkowało skróceniem terminu realizacji zamówienia oznaczonego na okres 6 miesięcy, ograniczonego jednak datą do 30 września 2023 rok, do okresu niespełna 3 miesięcy.

Zgodnie z treścią ustawy Prawo zamówień publicznych termin realizacji zamówienia jest jednym z najistotniejszych elementów specyfikacji warunków zamówienia i ogłoszenia o zamówieniu. Jest jednym z wymagań zamawiającego, który decyduje, czy wykonawca będzie ubiegał się o udzielenie zamówienia. Wykonawca uwzględniając swoje zasoby, oszacuje, czy będzie mógł wykonać zamówienie zgodnie ze wszystkimi wymaganiami we wskazanym w dokumentacji terminie. Istotność tego elementu podkreśla fakt, że w związku z nieterminowym wykonaniem zamówienia, zamawiający zastrzega kary umowne, które mogą stanowić znaczną część wynagrodzenia. Nieprawidłowe określenie terminu wykonania może powodować wkalkulowanie w oferowaną cenę ryzyka związanego z niewywiązaniem się w terminie z realizacji zamówienia.

W wyroku z dnia 19 grudnia 2018 r., sygn. akt KIO 2525/18 Krajowa Izba Odwoławcza, wskazała, że określenie terminu zamówienia jest jednym z koniecznych elementów specyfikacji (ówczesny art. 36 ust. 1 pkt 4 ustawy, obecnie art. 134 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych). Termin taki powinien uwzględniać wszystkie okoliczności związane z realizacją zamówienia, powinien być określony w sposób dopuszczony przez obowiązujące przepisy prawa oraz być realny."

Sumując, zamawiający dokonał zmian w SWZ uznając, że optymalnym terminem wykonania zamówienia jest 6 miesięcy od dnia zawarcia umowy, przy czym wprowadził drugi termin (do dnia 30 września 2023 roku), związany z rozliczeniem środków zewnętrznych (ostatecznie termin rozliczenia środków został przesunięty). W toku postępowania termin 6 miesięczny stał się szybko nieaktualny, a wobec daty zawarcia umowy – mając na względzie datę 30 września 2023 roku – wykonawca nie dysponował nawet 3-miesięcznym terminem na wykonanie zamówienia. Zauważyć przy tym należy, że po dniu 31 marca 2023 roku w zakresie analizowanego postępowania aktualne były dwa, wchodzące ze sobą w kolizję terminy: dzień 30 września 2023 roku i termin wyznaczony w miesiącach (modyfikowany przez ww. termin), który to termin w toku postępowania nie mógł być dookreślony.

Ostatecznie, mając na względzie zawarte do umów aneksy – termin wykonania przedmiotu zamówienia został znacząco wydłużony w stosunku do postanowień umownych, mieszcząc się jednak w pierwotnie założonym terminie 6 – miesięcznym.

Stosownie do treści art. 265 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w dniu 25 lipca 2023 roku zamawiający przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, które opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej:2023/S-144-456185 z dnia 28 lipca 2023 roku.

Przebieg postępowania dokumentował protokół sporządzony na druku ZP-PN, określonym załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 roku (Dz.U. z 2020 r., poz. 2434). Protokół sporządzony przez Radosława Śmiałka został zatwierdził w dniu 31 lipca 2023 roku kierownik zamawiającego – Wójt Gminy Zduny.

II przetarg

Wniosek o zamiarze udzielenie zamówienia publicznego sygn. ZP.272.13.02.2022 z dnia 6 czerwca 2023 roku określający przedmiot zamówienia publicznego został podpisany przez Radosława Śmiałka - Kierownika Referatu Inwestycji, Funduszy Zewnętrznych i Zamówień publicznych oraz Hannę Wegner - Skarbnika Gminy i Krzysztofa Skowrońskiego - Kierownika Zamawiającego. Łączna wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 546.917,05 zł (netto), 122.803,36 euro. 672.707,97 zł (brutto). Obliczenia planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w Programie Funkcjonalno-Użytkowym dokonał w dniu 20 grudnia 2022 roku Jakub Lenarczyk – reprezentujący firmę NEOEnergeryka sp.z o.o.

W dniu 6 czerwca 2023 roku kierownik zamawiającego – Krzysztof Skowroński, członkowie komisji przetargowej (Radosław Śmiałek, Anna Zabrzewska, Jarosław Wróblewski) oraz inna osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia (Hanna Wegner) złożyli oświadczenie, że nie zostali prawomocnie skazani za przestępstwo popełnione w związku z postępowanie o udzielenie zamówienia.

Zgodnie z art. 130 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku „Prawo zamówień publicznych (wg obowiązującego na dzień wszczęcia postępowania tekstu jednolitego Dz. U. z 2022r., poz. 1710 ze zm.), zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (art. 132 przywołanej ustawy zamówienia powyżej progów unijnych), przekazując przy użyciu środków komunikacji elektronicznej (strona <https://ted.europa.eu/TED>, Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 7 czerwca 2023 roku ogłoszenie o zamówieniu, które opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2023/S 111-349694 w dniu 12 czerwca 2023 roku. Rodzaj zamówienia - Dostawy – Główny kod CPV 44621210.

Przedmiotem zamówienia była dostawa wraz z montażem i opracowaniem dokumentacji projektowej dla kompleksowego wykonania zadania inwestycyjnego pt. „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” w zakresie: Dostawa i montaż kotłów na biomasę dla prywatnych budynków mieszkalnych. Zadanie polegało na zaprojektowaniu i zrealizowaniu dostawy, montażu i uruchomieniu instalacji: – kotłów na pellet: 20 szt. o rozmiarze wskazanym zestawieniu rozpoczynającym się na stronie nr 2 PFU. Przedmiotowa instalacja miała produkować energię cieplną na potrzeby własne budynku mieszkalnego, na potrzeby którego zostanie zainstalowana. Wykonawca w ramach zadania inwestycyjnego przedłoży Zamawiającemu: projekt budowlany, jeżeli wymagany, projekt wykonawczy, projekt powykonawczy. Zakończenie przedmiotu zamówienia miało nastąpić w terminie: do 10 tygodni od dnia zawarcia umowy, ale nie dłużej niż do dnia 30 września 2023. Wykonanie zamówienia w terminie nie dłuższym niż do dnia 30 września 2023 jest podyktowane potrzebą rozliczenia kwoty dofinansowania w terminie zgodnym z umową o dofinansowanie.

Podstawą prowadzenia niniejszego postępowania była specyfikacja warunków zamówienia zatwierdzona przez Krzysztofa Skowrońskiego – Wójta Gminy Zduny w dniu 12 czerwca 2023 roku.

W dniu 7 lipca 2023 roku kierownik zamawiającego na podstawie art. 137 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych podał informację o przesunięciu terminu składania i otwarcia ofert oraz terminu związania z ofertą oraz na podstawie art. 137 ust. 4 wyżej

wymienionej ustawy informację o zmianie ogłoszenia w zakresie: [1] terminu składania ofert do dnia 13 lipca 2023 roku do godziny 10.00, [2] minimalnego okresu, w którym oferent będzie związany z ofertą, tj. do dnia 10 września 2023 roku, [3] terminu otwarcia ofert tj. 13 lipca 2023 roku, o godzinie 11.00. Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji przekazano przy użyciu środków komunikacji elektronicznej Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 5 lipca 2023 roku ogłoszenie o zamówieniu, które opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej Dz.U./S S130 413265-2023-PL w dniu 10 lipca 2023 roku.

Na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający w dniu 13 lipca 2023 roku podał informację że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę brutto 672.707,97 zł.

W dniu 13 lipca 2023 roku, kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej (Radosław Śmiałek, Anna Zabrzewska, Jarosław Wróblewski), inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia (Hanna Wegner) złożyli oświadczenia iż: [1] nie ubiegali się o udzielenie zamówienia, [2] nie pozostawali w związku małżeńskim, stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia, nie są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, nie pozostają we wspólnym pożyciu z wykonawcą, jego zastępcą prawnym lub członkami organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, [3] w okresie 3 lat przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia nie pozostawali w stosunku pracy lub zlecenia z wykonawcą, nie otrzymywali od wykonawcy wynagrodzenia z innego tytułu, nie byli członkiem organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, [4] nie pozostawali z wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że istniała uzasadniona wątpliwość co do bezstronności lub niezależności w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia z uwagi na posiadanie bezpośredniego lub pośredniego interesu finansowego, ekonomicznego lub osobistego w określonym rozstrzygnięciu tego postępowania.

W dniu 13 lipca 2023 roku wygenerowano raport z przebiegu otwarcia ofert zawierający informację o przedłożonych ofertach wraz z załącznikami oraz potwierdzeniem złożenia ofert w terminie.

Informacja otwarcia ofert zawierająca dane o nazwie wykonawców, którzy złożyli oferty, zaoferowanej cenie brutto oraz okresie wydłużonej rękojmi i gwarancji jakości została podpisana przez kierownika zamawiającego w dniu 14 lipca 2023 roku. W postępowaniu wpłynęło pięć ofert, które zestawiono w poniższej tabeli:

Nr oferty	Wykonawca	Cena brutto	Okres rękojmi i gwarancji
Nr 1	ASH Remigiusz Skowroński, ul. Słowackiego 20a, 07-417 Ostrołęka	489.695,40 zł	84 miesiące
Nr 2	Ekologia Sp. z o.o., ul. Polna 6, 21-560 Rzeszyca	845.995,50 zł	84 miesiące
Nr 3	ECO-TEAM Sp. z o.o. Sp.k. ul. Władysława Jagiełły 60, 42-202 Częstochowa	723.712,80 zł	84 miesiące
Nr 4	Ergo Ekologia Sp. z o.o., Ul. Kazimierz Gierdziejewskiego 7 lok.17, 02-495 Warszawa	489.833,70 zł	84 miesiące
Nr 5	ZPH Krzaczek Sp. z o.o. Klikawa, ul. Leśna 5, 24-100 Puławy	508.633,20 zł	84 miesiące

Wadium wniesiono w formie poręczenia wadialnego nr 902371/2023 z dnia 10 lipca 2023 podmiotu POLFUND Fundusz Poręczeń Kredytowych, który udzielił poręczenia za zobowiązanie ASH Remigiusz Skowroński wobec Gminy Zduny do zapłaty wadium

dotyczącego postępowania do kwoty maksymalnej w wysokości 6.000,00 zł, na okres do dnia 13 września 2023 roku.

Na podstawie art. 128 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający wezwał wykonawcę:

- ASH Remigiusz Skowroński, w dniu 17 lipca 2023 roku, do złożenia w terminie do dnia 24 lipca 2023 roku do poprawienia i uzupełnienia oświadczenia składanego w formie JEDZ,
- „ECO-TEAM” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, w dniu 17 lipca 2023 roku, do złożenia w terminie do dnia 24 lipca 2023 roku, poprawienia i uzupełnienia oświadczenie w formie JEDZ czy kotły na biomasę dostarczane i montowane w ramach projektu były kotłami na pellet,
- Ergo Ekologia sp. z o.o. w dniu 17 lipca 2023 roku, do uzupełnienia, w terminie do 24 lipca 2023 roku, JEDZ dotyczącą wykazu dostaw z montażem instalacji kotłów na pellet w ilości min. 5 sztuk, wykazu osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego oraz posiadanych środków lub zdolności kredytowej, a następnie w dniu 26 lipca 2023 roku do złożenia wyjaśnień, w terminie do 31 lipca 2023 roku, czy doświadczenie wykonawcy obejmowało kotły na pellet.
- ZPH Krzaczek Sp. z o.o, w dniu 17 lipca 2023 roku, do uzupełnienia, w terminie do 24 lipca 2023 roku, JEDZ dotyczącą wykazu dostaw z montażem instalacji kotłów na pellet w ilości min.5 sztuk, wykazania podstawą dysponowania osoby kierownika robót, informacji o posiadanych środkach finansowych lub zdolności kredytowej oraz złożenia oświadczenia stanowiącego załącznik nr 9 do SWZ dotyczącego przesłanek wykluczenia z postępowania, a następnie w dniu 24 lipca 2023 roku do złożenia wyjaśnień, w terminie do 27 lipca 2023 roku, czy doświadczenie wykonawcy obejmowało kotły na pellet.

Na podstawie art. 126 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w dniu 17 lipca 2023 roku zamawiający wezwał wykonawcę ASH Remigiusz Skowroński do złożenia w terminie do dnia 28 lipca 2023 roku podmiotowych środków dowodowych: dowodów określających czy dostawy lub roboty wykazane w JEDZ zostały wykonane należycie, informację z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej w zakresie opisanym w rozdziale V ust. 10 pkt 1 SWZ, informację z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie opisanym w rozdziale VI ust. 4 pkt 1 SWZ, oświadczenia wykonawcy, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w zakresie opisanym w rozdziale VI ust. 4 pkt 2 SWZ, zaświadczenia, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków i opłat, o którym mowa w rozdziale VI ust. 4 pkt 3 SWZ, zaświadczenie, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, oświadczenia wykonawcy o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w art. 125 ust. 1 PZP złożonym na formularzu JEDZ. Ponadto wezwano wykonawcę, do poprawienia i uzupełnienia oświadczenia w formie JEDZ w terminie do dnia 24 lipca 2023 roku w zakresie: [1] czy dostawa i montaż wraz z zaprojektowaniem i uruchomieniem instalacji kotłów na biomasę w ilości 55 sztuk dotyczyła kotłów na pellet, [2] potwierdzenia spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej o posiadanych środkach finansowych lub zdolności kredytowej.

W odpowiedzi na powyższe wezwania wykonawca przedstawił zaświadczenie Kurpiowskiego Banku Spółdzielczego w Myszyńcu o posiadanej zdolności kredytowej do zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego w kwocie 1.000.000,00 zł, informację z Krajowego Rejestru Karnego, protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji

potwierdzający należyte wykonanie robót realizowanego zadania pn. „Wymiana urządzeń grzewczych na terenie gminy Brańszczyk” zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz normami, z którego wynikało potwierdzenie montażu kotłów na pellet, zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach z dnia 28 lipca 2023 roku wystawione przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostrołęce, oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, oświadczenie o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w art. 125 ust. 1 PZP złożonym na formularzu JEDZ, zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek z dnia 19 maja 2023 roku wydane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych,

Zgodnie z art. 253 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający w dniu 28 lipca 2023 roku poinformował na stronie internetowej prowadzonego postępowania, wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez ASH Remigiusz Skowroński z siedzibą w Ostrołęce, ul. Słowackiego 20a, która zaoferowała wykonanie zadania za cenę 489.695,40 zł, okres wydłużonej rękojmi i gwarancji jakości do 84 miesięcy oraz spełnienie kryterium dotyczących aspektów społecznych. W ocenie komisji, oferta uzyskała 100 punktów wg kryteriów określonych przez zamawiającego, tj. ceny – której przypisano wagę 60, okres wydłużonej gwarancji i rękojmi – waga 35, aspekty społeczne – waga 5.

W dniu 9 sierpnia 2023 roku zamawiający poinformował wykonawcę o planowanych terminie podpisania umowy na dzień 11 sierpnia 2023 roku, zobowiązując wykonawcę do dostarczenia: zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kopię polisy na kwotę 3.500.000,00 zł, kopię uprawnień osób wskazanych do realizacji zamówienia i kopię zaświadczeń o przynależności do izby samorządu zawodowego oraz pełnomocnictwa osoby podpisującej umowę w przypadku gdy nie będzie to właściciel. Ponadto zawarto przypomnienie o obowiązku zatrudnienia na umowę o pracę osoby w wymiarze min. 1/2 etatu: osoby bezrobotnej lub młodocianej w celu przygotowania zawodowego lub osób niepełnosprawnych z zastrzeżeniem, że zatrudnione osoby muszą wykonywać pracę bezpośrednio w miejscu realizacji zamówienia, a rozpoczęcie zatrudnienia każdej z osób nastąpi nie później niż 4 tygodnie od dnia zawarcia umowy i okres zatrudnienia będzie trwał przez okres minimum połowy okresu wykonywania zamówienia pod rygorem zapłaty kary umownej w wysokości 1.000,00 zł za każdy dzień nie wywiązania się z tego obowiązku.

W dniu 21 sierpnia 2023 roku, Gmina Zduny, reprezentowana przez Wójta Gminy Zduny, przy kontrasygnacie Skarbnika – Hanny Wegner, zawarła z firmą ASH Remigiusz Skowroński umowę nr 113/2023, w przedmiocie realizacji zadania pn. „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” obejmującą część 3 zamówienia „Dostawę i montaż kotłów na biomasę dla prywatnych budynków mieszkalnych”, za wynagrodzenie 489.695,40 zł brutto (netto – 449.680,00 zł). Do umowy zawarto:

- w dniu 28 września 2023 roku aneks nr 1, w którym zmieniono termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 25 października 2023 roku – na wniosek z dnia 19 września 2023 roku w związku z koniecznością wprowadzenia zmian technicznych w pomieszczeniach kotłowni, rezygnacją uczestników projektu w trakcie i po przeprowadzonych wizjach, wprowadzeniem nowych uczestników projektu, co było związane z wykonaniem projektów technicznych obejmujących przeprowadzenie audytu w poszczególnych lokalizacjach, zaprojektowanie i uzyskania akceptacji, po których dopiero możliwe było zamówienie kotłów, a po ich dostawie rozpoczęcie prac;
- w dniu 23 października 2023 roku – aneks nr 2, w którym zmieniono termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 17 listopada 2023 roku oraz wysokość wynagrodzenia poprzez ustalenie w nowej wysokości tj. 489.605,40 zł brutto (449.680,00 zł netto) – na wniosek z dnia 20 października 2023 roku, w którym

wskazano, że wykonawca nie otrzymał adresu zastępczego dla ostatniego montażu kotła na biomasę, co powodowało zatrzymanie całego procesu wykonania projektu technicznego obejmującego przeprowadzenie audytu we wskazanej lokalizacji, zaprojektowanie uzyskania akceptacji zamawiającego, zmian w zamówieniach dostarczanych urzędów oraz samego procesu instalacji.

Przebieg postępowania dokumentował protokół sporządzony na druku ZP-PN, określonym załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 roku (Dz.U. z 2020 r., poz.2434). Protokół sporządzony przez Radosława Śmiałka został zatwierdził w dniu 11 września 2023 roku kierownik zamawiającego – Wójt Gminy Zduny.

Stosownie do treści art. 265 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w dniu 7 września 2023 roku zamawiający przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, które opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2023/S-175-549360 z dnia 12 września 2023 roku.

Prawidłowość finansowania inwestycji (zgodność z umową, potwierdzanie wykonania robót);

Wymagania umowne oraz ich spełnienie przez wykonawców realizujących poszczególne części zamówienia przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagania umowne	Wykonanie – część 1 Umowa nr 104/2023 Termin wykonania umowy do 29 grudnia 2023 roku	Wykonanie – część 2 Umowa nr 105/2023 Termin wykonania umowy do 30 listopada 2023 roku	Wykonanie – część 3 Umowa nr 113/2023 Termin wykonania umowy do 17 listopada 2023 roku
Wykonawca w terminie czternastu dni od daty zawarcia umowy przedstawi do zatwierdzenia przez Zamawiającego po pozytywnej opinii Inspektora Nadzoru szczegółowy harmonogram rzeczowo-finansowy robót z uwzględnieniem terminów wykonania.	Przedłożono harmonogram rzeczowo-finansowy – zatwierdzony 19 lipca 2023 roku	Przedłożono harmonogram rzeczowo-finansowy – zatwierdzony 19 lipca 2023 roku	Przedłożono harmonogram rzeczowo-finansowy – zatwierdzony 31 sierpnia 2023 roku
Wykonawca zobowiązuje się do posiadania polisy OC na kwotę nie mniejszą niż: dla Części 1: 4.000.000 zł, dla Części 2: 1.000.000 zł; dla Części 3: 600.000 zł; od ryzyk budowlanych oraz od odpowiedzialności cywilnej. W przypadku wygaśnięcia polisy OC przed końcem realizacji przedmiotu umowy Wykonawca zobowiązuje się do zawarcia nowej umowy ubezpieczenia z zachowaniem ciągłości ubezpieczenia i przekazania Zamawiającemu kopii polisy OC na przedłużony okres, najpóźniej w terminie 10 dni licząc od dnia wygaśnięcia polisy OC.	Polisa nr 436000309327 Okres ubezpieczenia: od 04.03.2023 00:00 do 03.03.2024 23:59 Suma ubezpieczenia – 15.000.000,00 zł	Polisa nr 436000309327 Okres ubezpieczenia: od 04.03.2023 00:00 do 03.03.2024 23:59 Suma ubezpieczenia – 15.000.000,00 zł	Polisa OC 920033633776, okres ubezpieczenia od 20 lipca 2023 roku do dnia 19 lipca 2024 roku Suma ubezpieczenia 4.000.000,00 zł
Dokument stwierdzający zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu zamówienia	Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek nr PO/01107337/2023 wraz z aneksami Gwarant działając na zlecenie Zobowiązanego zapłaci nieodwołalnie na rzecz Beneficjenta: [1] bezsporną kwotę do wysokości PLN 228.893,01, odpowiadającą niewykonanym lub nienależycie wykonanym robotom	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 3GG13/0224/23/0113. Gwarant gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo zapłatę należności: w okresie od 6 lipca 2023 roku do 30 października 2023 roku do kwoty 73.156,38 zł do zaplaceniu których na rzecz	Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek nr PO/01112810/2023 z dnia 18 sierpnia 2023 r. Gwarant działając na zlecenie Zobowiązanego, zapłaci nieodwołalnie na rzecz Beneficjenta: 1) bezsporną kwotę do wysokości PLN 24.484,77 (słownie: dwadzieścia cztery tysiące czterysta

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

	<p>określonym w Umowie, zgodnie z jej treścią z dnia wystawienia Gwarancji, przy czym kwota Gwarancji ulega zmniejszeniu w miarę realizowania przedmiotu Umowy; [2] bezsporną kwotę do wysokości PLN 68.667,90, odpowiadającą nieusuniętym wadom fizycznym lub usterekom w przedmiocie Umowy, za które odpowiada Zobowiązany zgodnie z treścią Umowy obowiązującej w dniu wystawienia gwarancji, powstałym i ujawnionym w terminie ważności Gwarancji określonym w §3 ust. 1 pkt 2, a dotyczącym należycie wykonanych robót stwierdzonych podpisaniem przez Zobowiązanego i Beneficjanta bezusterkowym protokołem odbioru końcowego. Odpowiedzialność Gwaranta z Gwarancji trwa: [1] w okresie od dnia 06.07.2023 r. do dnia 29 grudnia 2023 r. – w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez Zobowiązanego robót objętych Umową oraz [2] w okresie od dnia 30 grudnia.2023 r. do dnia 15.11.2030 r. – w zakresie roszczeń z tytułu wad fizycznych i usterek w przedmiocie Umowy.</p>	<p>beneficjenta gwarancji zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia 6 lipca 2023 roku [b] w okresie od 31 października 2023 roku do 15 listopada 2030 roku do kwoty 21.946,91 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w wyżej wymienionym okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego</p>	<p>osiemdziesiąt cztery złotych 77/100), odpowiadającą niewykonanym lub nienależycie wykonanym robotom/pracom/usługom określonym w Umowie zgodnie z jej treścią z dnia wystawienia Gwarancji, przy czym kwota gwarancji ulega zmniejszeniu w miarę realizowania przedmiotu Umowy. 2) bezsporną kwotę do wysokości PLN 7.345,43 (słownie: siedem tysięcy trzysta czterdzieści pięć złotych 43 /100), odpowiadającą nieusuniętym wadom fizycznym lub usterekom w przedmiocie Umowy, za które odpowiada Zobowiązany zgodnie z treścią Umowy obowiązującej w dniu wystawienia Gwarancji, powstałym i ujawnionym w terminie ważności Gwarancji określonym w §3 ust. 1 pkt 2, a dotyczącym należycie wykonanych robót/prac/usług stwierdzonych podpisaniem przez Zobowiązanego i Beneficjanta bezusterkowym protokołem odbioru końcowego Odpowiedzialność Gwaranta z niniejszej Gwarancji trwa: 1) w okresie od dnia wystawienia gwarancji do 30.10.2023 r. – w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez Zobowiązanego robót/prac/usług objętych Umową oraz 2) w okresie od 31.10.2023 r. do 15.11.2030 r. – w zakresie roszczeń z tytułu wad fizycznych i usterek w przedmiocie Umowy.</p>
<p>Spełnienie warunku aspektu społecznego</p>	<p>Oświadczenie z dnia 1 sierpnia 2023 roku, iż FlexiPower Group sp. z o.o. Sp. K. po złożeniu oferty w postępowaniu pn: „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” rozpoczął proces rekrutacji, w celu spełnienia wymaganych parametrów. W związku z powyższym, w dniu 27.02.2023 r. zatrudnił (...)⁷⁴. Pani (...)⁷⁵ została zatrudniona jako pracownik biurowy. Do jej zadań należy kompletowanie</p>	<p>Oświadczenie z dnia 1 sierpnia 2023 roku, iż FlexiPower Group sp. z o.o. Sp. K. po zawarciu umowy z Zamawiającym rozpoczął proces rekrutacji, w celu spełnienia wymaganych parametrów. W związku z powyższym, w dniu 17.07.2023 r. zatrudnił (...)⁷⁷. Pani (...)⁷⁸ została zatrudniona jako pracownik biurowy na ½ etatu. Do jej zadań należy kompletowanie dokumentacji projektowej, przygotowanie</p>	<p>Oświadczenie z dnia 19 września 2023 roku o spełnieniu obowiązków opisanych w SWZ w części dotyczącej kryteriów oceny ofert i zatrudnił 1 osobę bezrobotną na ½ etatu, która miała wykonywać prace bezpośrednio w miejscu realizacji zamówienia i być zatrudniona przez okres minimum połowy okresy wykonywania zamówienia.</p>

⁷⁴ 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.

⁷⁵ 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.

	<p>dokumentacji projektowej. Zajmuje się także wsparciem działu inwestycyjnego w zarządzaniu realizacją inwestycji.</p> <p>Pani (...) ⁷⁶ została zatrudniona zgodnie z wymaganiami Zamawiającego opisanymi w SWZ. Niemniej jednak, jest to pracownik, który będzie towarzyszył Wykonawcy przy realizacji innych projektów.</p>	<p>dokumentów do realizacji audytów w ramach niniejszego zadania a w trakcie jego biegu do obowiązków (...) ⁷⁹, będzie należało także wsparcie działu inwestycyjnego w zarządzaniu realizacją umowy.</p> <p>Pani (...) ⁸⁰ została zatrudniona zgodnie z wymaganiami Zamawiającego opisanymi w SWZ. Niemniej jednak, jest to pracownik, który będzie towarzyszył Wykonawcy przy realizacji innych projektów.</p>	
--	---	---	--

W odniesieniu do zabezpieczenia należytego wykonania:

- **umowy nr 104/2023 i 113/2023 ubezpieczeniowymi gwarancjami, o których mowa powyżej stwierdza się, że bezzasadnie zamieszczono warunek o zmniejszeniu kwoty gwarancji w miarę realizowania przedmiotu umowy;**
- **umowy nr 105/2023 ubezpieczeniową gwarancją, o której mowa powyżej stwierdza się, że bezzasadnie ograniczono roszczenia wyłączenie do należności z tytułu kar umownych, co jednocześnie uniemożliwiało wypłatę sumy gwarancyjnej na zaspokojenie innych należności (roszczeń) zgłaszanych przez zamawiającego, gdyż zakres przedmiotowy roszczeń, które mogły być zaspokojone z gwarancji obejmuje jedynie to co w gwarancji wskazano, czyli roszczenia z tytułu kar umownych;**
- **umowy nr 105/2023 i 113/2023 stwierdza się, że okresy trwania odpowiedzialności gwaranta w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez zobowiązanego robót/prac/usług objętych umową upływały przed terminem okresu obowiązywania umowy.**

⁷⁷ 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.

⁷⁸ 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.

⁷⁶ 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.

⁷⁹ 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.

⁸⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W związku z art. 449 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, który definiuje jedynie cel jaki pełni zabezpieczenie nienależytego wykonania umowy tj. pokrycia roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, zabezpieczenie pełni funkcję kaucji umożliwiającą zamawiającemu pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa, tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji – gwarancja ma stanowić substytut pieniądza. W doktrynie podkreśla się, że zabezpieczenie ma służyć w szczególności pokryciu następujących roszczeń o zapłatę: [1] odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (art. 471 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny – tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.); [2] odszkodowania z tytułu zwłoki w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 ww. ustawy); [3] odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (art. 493 § 1 ww. ustawy); [4] odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej (art. 494 ww. ustawy); [5] kary umownej (art. 483 § 1 ww. ustawy). Ponadto, aby zapewnić spełnienie celu zabezpieczenia, okres obowiązywania zabezpieczenia powinien obejmować czas trwania umowy o wykonanie zamówienia, a kwota gwarancji, która jedynie stanowi procentowo określony udział w całkowitej wartości realizowanego zamówienia, zmniejszona w miarę realizacji przedmiotu zamówienia, może skutkować uzyskaniem rekompensaty w sposób nieadekwatny do skutków nienależytego wykonania umowy.

W dniu 11 października 2023 roku sporządzono protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji prac wykonanych w ramach umowy nr 105/2023 z dnia 6 lipca 2023 roku. Zakres wykonanych prac obejmował dostawę i montaż 87 zestawów instalacji kolektorów słonecznych i był zgodny z zapisami umowy, a prace zostały wykonane należycie, zgodnie ze sztuką budowlaną oraz obowiązującymi przepisami i normami. Wartość netto wykonanych robót wyniosła 1.345.405,00 zł, VAT8% - 91.403,20 zł, VAT23% - 46.658,95 zł, wartość brutto - 1.483.467,15 zł. Protokół podpisali: Radosław Śmiałek – przedstawiciel zamawiającego, Sławomir Walaszek – inspektor nadzoru, (...) ⁸¹ – przedstawiciele wykonawcy. W dniu 23 listopada 2023 roku sporządzono korektę protokołu odbioru końcowego i przekazania eksploatacji, w którym zmianie uległa wartość podatku VAT 8% wynoszącą 90.055,28 zł i wartość podatku VAT 23% wynoszącą 50.534,22 zł, co wynikało ze zmiany lokalizacji instalacji, która miała wpływ na wysokości przyjętych stawek podatku VAT.

W dniu 17 listopada 2023 roku sporządzono protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji prac wykonanych w ramach umowy 113/2023 z dnia 21 sierpnia 2023 roku. Zgłoszenia zakończenia prac i gotowość do odbioru końcowego wykonawca dokonał w dniu 25 października 2023 roku. Zakres prac obejmował dostawę i montaż 20 kotłów na biomase oraz 10 zasobników c.w.u, dla których potwierdzono wykonanie zgodnie z umową, należycie, zgodnie ze sztuką budowlaną oraz obowiązującymi przepisami i normami. Protokół podpisali: Radosław Śmiałek – przedstawiciel zamawiającego, Sławomir Walaszek – inspektor nadzoru, (...) ⁸² – przedstawiciel wykonawcy.

⁸¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 30 listopada 2023 roku sporządzono protokół odbioru częściowego i przekazania do eksploatacji prac wykonanych w ramach umowy nr 104/2023 z dnia 6 lipca 2023 roku. Zakres wykonanych prac obejmował dostawę i montaż 204 instalacji fotowoltaicznych, wykonanych należyście, zgodnie ze sztuką budowlaną oraz obowiązującymi przepisami i normami, co zostało potwierdzone przez przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy oraz inspektora nadzoru. W dniu 30 listopada 2023 roku wystawiono fakturę VAT nr FVS/ZNPV/2023/11/1 na kwotę 3.655.007,64 zł za dokumentację projektową, dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej (204 komplety).

W dniu 28 grudnia 2023 roku, komisja odbiorowa w składzie: Radosław Śmiałek – przedstawiciel zamawiającego, Sławomir Walaszek i Marcin Wąsik – inspektorzy nadzoru, (...) ⁸³ stwierdziła, w formie protokołu odbioru końcowego dotyczącego inwestycji pn.: „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” – część 1 w ramach umowy nr 104/2023, iż: [1] wykonawca w dniu 19 grudnia 2023 roku powiadomił zamawiającego o gotowości do odbioru końcowego, [2] dostawy i montaż wraz z robotami budowlanymi będące przedmiotami odbioru, zostały wykonane na podstawie umowy nr 104/2023 wraz z aneksami, [3] wykonawca przekazał dokumentację powykonawczą w wymaganej ilości, [4] roboty zostały ukończone, [5] podczas odbioru robót stwierdzono usterki wymienione w załączniku do protokołu, dla usunięcia których ustalono termin do dnia 17 stycznia 2024 roku, [6] wykonawca wystawi fakturę VAT na kwotę zgodną z załącznikiem nr 2, tj. kwotę 922.919,43 zł, [7] w związku ze stwierdzeniem, że dostawa i montaż wraz z robotami budowlanymi zostały zakończone, dokumentacja przekazana przez wykonawcę była kompletna w zakresie ilościowym, stwierdzone usterki wykonanych robót nie uniemożliwiały użytkowania przedmiotu umowy zamawiający dokonał odbioru końcowego dostawy, montażu wraz z robotami budowlanymi, [8] wykonawca wydłużył okres zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie do końca terminu wyznaczonego na odbiór usterek, [9] ustalono okres gwarancji jakości wykonanych robót 84 miesięcy od daty podpisania protokołu odbioru końcowego.

Odbioru usterek dokonano w dniu 25 stycznia 2024 roku, po uprzednim zawiadomieniu wykonawcy, w dniu 17 stycznia 2024 roku, o gotowości do odbioru usterek.

Współuczestnikami projektu pn. „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” byli właściciele nieruchomości położonych na terenie Gminy Zduny, z którymi zawarto umowy udziału w projekcie „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny”. W niniejszych umowach właściciele nieruchomości zobowiązali się do wniesienia wkładu własnego do przedmiotowej inwestycji, określonego w umowie o dofinansowanie, podpisanej przez Gminę z Zarządem Województwa Łódzkiego, w wysokości nie mniejszej niż 15 % kosztu kwalifikowanego rozumianego jako koszt realizacji projektu objętego refundacją ze środków Unii Europejskiej zainstalowania instalacji odnawialnych źródeł energii oraz całość podatku VAT od przedmiotowej instalacji w wysokości 8% lub 23%, w terminie 14 dni od wezwania przez Gminę, na rachunek Gminy Zduny wskazany w wezwaniu. Poprzez zawarcie umowy użyczenia, której przedmiotem było ustalenie wzajemnych zobowiązań organizacyjnych i finansowych, związanych z montażem zestawu kolektora słonecznego/paneli fotowoltaicznych/kotła na biomasę w/na budynku właściciela, właściciel nieruchomości zobowiązał się do użyczenia i oddania do bezpłatnego używania powierzchni nieruchomości z przeznaczeniem na zainstalowanie zestawu OZE.

⁸³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zabezpieczenie środków w budżecie na realizację zadania inwestycyjnego (zaciągnięcie zobowiązań);

Wydatki na zadanie inwestycyjne pn. „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” planowano w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdział 90095 Pozostała działalność. Wysokość planowanych wydatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Uchwała	Plan wydatków § 6050	Plan wydatków § 6057	Plan wydatków § 6059	Razem
Uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2022 rok				
LX/311/22 z dnia 9 czerwca 2022 roku	610.333,00	2.161.755,16	-	2.772.088,16
LXV/338/22 z dnia 28 września 2022 roku	15.000,00	-	-	15.000,00
LXIX/354/22 z dnia 30 listopada 2022 roku	118.080,00	-	-	118.080,00
LXX/361/22 z dnia 29 grudnia 2022 roku	-	-	-	-
Uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2023 rok				
LXX/357/22 z dnia 15 grudnia 2022 roku	-	5.404.387,91	1.510.832,00	6.915.219,91
LXXXV/424/23 z dnia 3 października 2023 roku	-	5.200.141,41	1.448.621,79	6.648.763,20
LXXXVII/441/23 z dnia 23 listopada 2023 roku	-	5.200.141,41	1.471.398,69	6.671.540,10
LXXXIX/451/23 z dnia 28 grudnia 2023 roku	-	5.200.141,41	1.471.465,56	6.671.606,97

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przedmiotowe przedsięwzięcie ujęto w uchwale nr LXIX/355/2022 z dnia 30 listopada 2022 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2022-2036. Limit na 2022 rok ustalono w wysokości 118.080,00 zł, a na 2023 rok w wysokości 6.812.139,91 zł. W WPF na lata 2023-2038 w przyjętej uchwale nr LXX/358/2022 z dnia 15 grudnia 2022 roku limit na 2023 rok ustalono w wysokości 6.915.219,91 zł, który został zmieniony uchwale nr LXXXV/425/23 z dnia 3 października 2023 roku na kwotę 6.648.763,20 zł, a następnie uchwale nr LXXXVIII/442/23 z dnia 23 listopada 2023 roku na kwotę 6.671.540,10 zł.

Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych.

W związku ze zrealizowanym zadaniem do ewidencji środków trwałych przyjęto:

- środek trwały „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” o numerze inwentarzowym UG/I/6/669/5 o wartości 4.661.007,37 zł na podstawie: [1] OT 142/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 1,76 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 9 sztuk o wartości 85.873,86 zł, [2] OT 143/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 2,20 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 12 sztuk o wartości 151.926,96 zł, [3] OT 144/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 2,64 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 19 sztuk o wartości 261.871,30 zł, [4] OT 145/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 3,08 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 18 sztuk o wartości 268.286,76 zł, [5] OT 146/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji

fotowoltaicznej o mocy 3,52 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 32 sztuk o wartości 512.862,08 zł, [6] OT 147/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 3,96 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 39 sztuk o wartości 673.783,50 zł, [7] OT 148/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 4,40 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 33 sztuki o wartości 607.118,82 zł, [8] OT 149/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 4,84 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 19 sztuk o wartości 377.542,54 zł, [9] OT 150/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 5,28 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 34 sztuki o wartości 717.793,72 zł, [10] OT 151/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 5,72 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 8 sztuk o wartości 179.675,36 zł, [11] OT 152/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 6,16 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 15 sztuk o wartości 357.724,50 zł, [12] OT 153/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 6,60 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 3 sztuki o wartości 78.643,74 zł, [13] OT 154/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 7,04 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 5 sztuk o wartości 136.683,50 zł, [14] OT 155/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 9,68 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 1 sztuka o wartości 34.280,02 zł, [15] OT 156/2023 z dnia z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 11,0 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 1 sztuka o wartości 37.932,58 zł, [16] OT 157/2023 z dnia z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 7,92 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 1 sztuka o wartości 29.792,62 zł, [17] OT 158/2023 z dnia z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 10,56 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym – 1 sztuka o wartości 36.810,46 zł, [18] OT 159/2023 z dnia z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 11,0 kWp zlokalizowanej na budynku użyteczności publicznej – 1 sztuka o wartości 43.135,38 zł, [19] OT 160/2023 z dnia z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 3,52 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym powyżej 300 m²– 1 sztuka o wartości 18.190,39 zł, [20] OT 161/2023 z dnia z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 5,28 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym powyżej 300 m²– 1 sztuka o wartości 23.981,23 zł, [21] OT 162/2023 z dnia z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 6,16 kWp zlokalizowanej na budynku mieszkalnym powyżej 300 m²– 1 sztuka o wartości 27.098,05 zł;

- środek trwały „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” o numerze inwentarzowym UG/I/6/669/6 o łącznej wartości 1.514.452,20 zł na podstawie: [1] OT 163/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji 2 kolektorów z zasobnikiem na budynku mieszkalnym do 300 m wraz z dokumentacją projektową – 39 szt. o wartości 612.686,10 zł, [2] OT 164/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji 3 kolektorów z zasobnikiem na budynku mieszkalnym do 300 m wraz z dokumentacją projektową – 34 szt. o wartości 632.325,88 zł, [3] OT 165/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji 3 kolektorów z zasobnikiem na budynku mieszkalnym powyżej 300 m wraz z dokumentacją projektową – 1 szt. o wartości 21.125,17 zł, [4] OT 166/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji 2 kolektorów z zasobnikiem na budynku gospodarczym wraz z dokumentacją projektową – 8 szt. o wartości 142.689,20 zł, [5] OT 167/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – dostawa i montaż instalacji 3 kolektorów z zasobnikiem na budynku gospodarczym wraz z dokumentacją projektową – 5 szt. o wartości 105.625,85 zł;
- środek trwały „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” o numerze inwentarzowym UG/I/3/310/7 o łącznej wartości 496.147,20 zł na podstawie: [1] OT 168/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – montaż kotła na biomasę 10 kW z zasobnikiem 120 l – 2 szt. – wartość 48.852,20 zł, [2] OT 169/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – montaż kotła na biomasę 15 kW – 2 szt. – wartość 45.603,20 zł, [3] OT 170/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – montaż kotła na biomasę 15 kW z zasobnikiem 120 l – 1 szt. – wartość 24.534,10 zł, [4] OT 171/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – montaż kotła na biomasę 15 kW z zasobnikiem 150 l – 1 szt. – wartość 24.534,10 zł, [5] OT 172/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – montaż kotła na biomasę 20 kW – 4 szt. – wartość 95.310,40 zł, [6] OT 173/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – montaż kotła na biomasę 25 kW – 3 szt. – wartość 71.968,80 zł, [7] OT 174/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – montaż kotła na biomasę 25 kW z zasobnikiem 120 l – 1 szt. – wartość 23.989,60 zł, [8] OT 175/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – montaż kotła na biomasę 25 kW z zasobnikiem 150 l – 2 szt. – wartość 51.444,20 zł, [9] OT 176/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – montaż kotła na biomasę 25 kW z zasobnikiem 200 l – 2 szt. – wartość 51.444,20 zł, [10] OT 177/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – montaż kotła na biomasę 30 kW z zasobnikiem 150 l – 1 szt. – wartość 30.757,30 zł, [11] OT 178/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku – odnawialne źródła energii w Gminie Zduny – montaż kotła na biomasę 30kW z zasobnikiem 200 l – 1 szt. – wartość 27.709,30 zł.

Przedstawione powyżej przyjęcie środków trwałych do ewidencji jest niezgodne z zasadą klasyfikowania środków trwałych określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 r., poz. 1864), zgodnie z którą za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy obiekt majątku trwałego. Prawidłowe ujęcie środka trwałego pozwala m.in. uniknąć

przeszkód z wyznaczeniem osoby odpowiedzialnej, ułatwienia ustalenie jego miejsca oraz unika trudności w chwili likwidacji elementu składowego.

Podstawą ustalenia wartości wyżej wymienionych środków trwałych były:

- faktura VAT nr FVS/ZNPV/2023/11/1 z dnia 30 listopada 2023 roku na kwotę 3.655.007,64 zł wystawioną przez FLEXIPOWER Group Sp. z o.o., Sp.K za dokumentację projektową, dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej (204 komplety), zapłacona w dniu 6 grudnia 2023 roku,
- faktura VAT nr FVS/ZNPV/2023/12/1 z dnia 28 grudnia 2023 roku na kwotę 922.919,43 zł wystawioną przez FLEXIPOWER Group Sp. z o.o., Sp.K za dokumentację projektową, dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej (50 kompletów), zapłacona w dniu 29 grudnia 2023 roku,
- faktura VAT FVS/ZDKO/2023/10/1 z dnia 17 października 2023 roku na łączną kwotę 1.485.994,50 zł wystawioną przez FLEXIPOWER Group Sp. z o.o., Sp.K za dokumentację projektową, dostawę i montaż instalacji kolektorów słonecznych; zapłacona w dniu 29 listopada 2023 roku,
- faktura VAT FV247/2023 z dnia 17 listopada 2023 roku na kwotę 489.605,40 zł dotyczącej końcowej realizacji zadania „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” – Dostawa i montaż kotłów na biomasę dla prywatnych budynków mieszkalnych – na podstawie umowy 113/2023 z dnia 21 sierpnia 2023 roku, zapłacona w dniu 21 listopada 2023 roku,
- faktura VAT 195/AB/12/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku na kwotę 6.027,00 zł wystawiona przez NEOEnergetyka Sp. z o.o. za świadczenie usługi zarządzania realizacją projektu pt. „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny”, zapłacona w dniu 29 grudnia 2023 roku,
- faktura nr 21/2023 z dnia 29 listopada 2023 roku na kwotę 12.915,00 zł wystawiona przez „EKORADA” Ośrodek Doradztwa Ekologicznego i Szkoleń Ewa Jochymska, za świadczenie usługi promocji projektu pt. „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny”, zapłacona w dniu 12 grudnia 2023 roku,
- faktura nr 193/AB/12/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku na kwotę 99.138,00 zł wystawiona przez NEOEnergetyka Sp. z o.o. za pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją projektu pt. „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny”, zapłacona w dniu 29 grudnia 2023 roku.

Rozliczenie otrzymanych dotacji - PROJEKT UDA- RDLP.04.01.02-10-0066/21-00

Realizację Projektu pn. „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” dofinansowano ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 oś priorytetowa IV-Gospodarka niskoemisyjna, Działanie IV.1 Odnawialne źródła energii, Poddziałanie IV.1.2, zgodnie z umową nr UDA-RPLD.04.01.02-10-0066/21-00 zawartą w dniu 21 maja 2022 roku pomiędzy Zarząd Województwa Łódzkiego jako Instytucją Zarządzającą a Gminą Zduny jako Beneficjentem, reprezentowanym przez Wójta Gminy Zduny – Krzysztofa Skowrońskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Tomasza Fabijańskiego.

Przedmiotową umową określono całkowitą wartość projektu w kwocie 6.930.219,91 zł, dla którego łączna wartość wydatkowanych kwalifikowanych wynosiła 6.358.103,42 zł, a na realizację projektu przyznano dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 5.404.387,91 zł stanowiącej 85% wydatków kwalifikowanych. Wkład własny

beneficjenta określono na poziomie 1.525.832,00 zł. Okres realizacji projektu ustalono od dnia 4 lipca 2022 roku do dnia 29 czerwca 2023 roku.

Aneksem nr UDA-RPLD.04.01.02-10-0066/21-01 podpisanym w dniu 16 sierpnia 2023 roku dokonano zmiany zapisu treści umowy w zakresie terminu realizacji projektu do dnia 31 października 2023 roku oraz wysokości wskaźników, za które projekt uzyskała punkty na podstawie kryteriów wyboru podczas oceny merytorycznej, do osiągnięcia których beneficjent się zobowiązał we wniosku o dofinansowanie. Aneksem nr UDA-RPLD.04.01.02-10-0066/21-02 podpisanym w dniu 30 października 2023 roku dokonano zmiany zapisu treści umowy w zakresie terminu realizacji projektu do dnia 30 listopada 2023 roku. Zmianom uległy zapisy §2 umowy określające łączną kwotę dofinansowania realizacji projektu do wysokości 5.200.141,41 zł, całkowitą wartość projektu na kwotę 6.667.933,21 zł, łączną wartość wydatków kwalifikowanych na kwotę 6.358.103,42 zł, kwoty wkładu własnego w wysokości 1.467.791,80 zł. Aneksem nr UDA-RPLD.04.01.02-10-0066/21-03 z dnia 19 grudnia 2023 roku przedłużono termin zakończenia realizacji projektu do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Jednostka, zgodnie z zapisami umowy zawartej z Urzędem Marszałkowskim, składała wnioski i rozliczenia z realizacji ww. projektu, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Data złożenia wniosku (np. sprawozdawczego, o zaliczkę, o refundację)	Rozliczany okres	Rozliczane wydatki w złotych	W tym wydatki kwalifikowalne w złotych	Wydatki do refundacji/zaliczki w złotych	Data zatwierdzenia wniosku	Przekazanie środków: data i dowód, sposób ujęcia w ewidencji i środki pozostałe do refundacji
26.09.2022 r. Wniosek sprawozdawczy	31.05.2022 31.08.2022	0,00	0,00	0,00	26.09.2022	-
30.11.2022 r. Wniosek sprawozdawczy	01.09.2022 30.11.2022	0,00	0,00	0,00	07.12.2022	-
28.02.2023 r. Wniosek sprawozdawczy	01.12.2022 28.02.2023	0,00	0,00	0,00	14.03.2023	-
06.06.2023 r. Wniosek sprawozdawczy	01.03.2023 06.06.2023	0,00	0,00	0,00	22.06.2023	-
19.09.2023 r. Wniosek sprawozdawczy	07.06.2023 25.08.2023	0,00	0,00	0,00	19.09.2023	-
20.10.2023 r. Wniosek o wypłatę zaliczki	26.08.2023 20.10.2023	0,00	0,00	4 673 782,80	25.10.2023	Konto 133-37/907-1 90095 § 6257 Data: 13.11.2023 r. Kwota: 4 673 782,80 zł
30.11.2023 r. Wniosek sprawozdawczy	26.08.2023 30.11.2023	0,00	0,00	0,00	01.12.2023	-
29.01.2024 Wniosek rozliczający zaliczkę	01.12.2023 12.12.2023	5 643 522,54	5 186 518,00	4 408 540,30	01.03.2024	-
15.04.2024 r. Wniosek końcowy	13.12.2023 31.12.2023	1 022 057,43	921 971,00	518 432,85	22.04.2024	Konto:133-37/901-1 90095 § 6257 Data: 10.05.2024 r. Kwota: 518 432,85 zł

Nadzór inwestorski

Funkcję inspektora nadzoru nad realizacją zadania pn. "Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny", powierzono firmie „NEOEnergetyka sp. z o.o., Warszawa, ul. Kleszczowa 15A.

Wyboru inspektora nadzoru, zgodnie z art. 2 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, dokonano z pominięciem przepisów ww. ustawy z uwagi na jego wartość poniżej 130.000 zł. W tym celu sporządzono zaproszenie do złożenia ofert w trybie konkurencyjnym, które zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej urzędu w dniu 10 listopada 2022 roku (<https://bip.ugzduny.nv.pl/a,16244,pelnienie-funkcji-inspektora-nadzoru-nad->

realizacja-projektu-odnawialne-zrodla-energii-w-gminie-zdun.html). Wartość szacunkową zamówienia na pełnienie funkcji inspektora nadzoru ustalono w oparciu o informacje uzyskane od potencjalnych wykonawców takiej usługi, którzy przedstawili wartość brutto zamówienia w przedziale od 99.630,00 zł do 102.336,00 zł.

W wyznaczonym do składania ofert terminie, tj. do dnia 21 listopada 2022 roku, do zamawiającego wpłynęły dwie oferty:

Lp.	Nazwa oferenta	Kwota brutto oferty
1.	MRS Sp. z o.o., ul. Twarda 18, Warszawa	135.000,00
2.	NEOEnergetyka Sp. z o.o., ul. Kleszczowa 15A Warszawa	99.138,00

Zgodnie z informacją z dnia 24 listopada 2022 roku, o wyborze najkorzystniejszej oferty na pełnienie funkcji inspektora nadzoru, wybrano firmę NEOEnergetyka Sp. z o.o., z najkorzystniejszą ceną ofertową w wysokości 99.138,00 zł brutto.

W dniu 13 grudnia 2022 roku Gmina Zduny reprezentowana przez Krzysztofa Skowrońskiego – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Hanny Wegner – Skarbnika Gminy zawarła umowę nr 230/2022 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru na realizacją projektu pn. „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny”, który miał obejmować 87 kompletów instalacji kolektorów słonecznych, 31 kompletów instalacji kotłów na biomasę, 254 kompletów instalacji fotowoltaicznych, za wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości zgodnej z przedstawioną ofertą tj. w kwocie 99.138,00 zł brutto (80.600,00 zł netto). Zapłata wynagrodzenia miała nastąpić za wykonanie zadania polegającego na zapewnieniu wsparcia technicznego w przygotowaniu dokumentacji przetargowej oraz w trakcie postępowania przetargowego (w wysokości 600,00 zł netto) po podpisaniu umowy pomiędzy zamawiającym a wykonawcą wyłonionym w przetargu lub po unieważnieniu postępowania, a zapłatę wynagrodzenia za nadzór inwestorski przewidziano w kwocie proporcjonalnej do wartości prac zafakturowanych przez wykonawcę dokumentacji technicznej i robót budowlanych nie częściej niż raz w miesiącu. Wykonawca zgodnie z treścią oferty, wyznaczył osoby odpowiedzialne za realizację przedmiotu umowy:

- w zakresie robót sanitarnych – inspektora posiadającego uprawnienia budowlane nr LUB/0176/PWOS/10 do projektowania i kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności instalacyjno-inżynieryjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych,
- w zakresie robót elektrycznych inspektora posiadającego uprawnienia budowlane nr MAZ/0041/PWOE/10 do projektowania i kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych,
- w zakresie pełnienie funkcji kierownika projektu – osobę posiadającą certyfikat z metodyki zarządzania projektami Prince2 nr GR633011694SP ważny od dnia 25 stycznia 2015 roku.

Umowa została zawarta na okres od dnia podpisania umowy do dnia podpisania protokołu odbioru końcowego robót budowlanych, ale nie później niż do dnia 30 czerwca 2023 roku. Aneks nr 1-230/2022 z dnia 30 czerwca 2023 roku przedłużył termin obowiązywania umowy do dnia 30 września 2023 roku, który ponownie uległ przedłużeniu do dnia 31 grudnia 2023 roku na podstawie aneksu nr 2-230/2022 z dnia 1 października 2023 roku.

Płatność z tytułu zawartej umowy została dokonana przelewem na rachunek bankowy w dniu 29 grudnia 2023 roku, wyciąg bankowy nr 55/2023, na podstawie faktury FAT

193/AB/12/2023 wystawionej w dniu 28 grudnia 2023 roku za pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją projektu pn.: „Odnawialne źródła energii w Gminie Zduny” na kwotę wynikającą z umowy nr 230/2022 z dnia 13 grudnia 2022 roku.

Akta kontroli str. 370 - 480: Kserokopie umów 104/2023, 105/2023, 113/2023 wraz z aneksami oraz protokoły z postępowania ZP-PN, gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umowy, pismo z dnia 13 stycznia 2023 roku zawierające zapytania do postępowania przetargowego, ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji nr 2023/S 023-064371.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady wyceny i ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Zdunach określono w:

- zarządzeniu nr 60/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 8 maja 2023 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości dla Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Zduny,
- zarządzeniu nr 15/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 15 września 2023 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mieniem,
- zarządzeniu nr 117/2023 Wójta Gminy zduny z dnia 15 września 2023 roku w sprawie powołania Komisji do spraw szacowania i wyceny ujawnionych składników majątku,
- zarządzeniu nr 118/2023 Wójta Gminy zduny z dnia 15 września 2023 roku w sprawie powołania stałej Komisji do spraw oceny przydatności rzeczowych składników majątku ruchomego oraz Komisji Likwidacyjnej rzeczowych składników majątku ruchomego w Urzędzie Gminy Zduny oraz regulaminu ich działania.

Zgodnie z powyżej wskazanymi regulacjami wewnętrznymi, za środki trwałe uważano grunty, budynki, budowle i inwestycje w obcych obiektach, maszyny, urządzenia, środki transportu oraz inne kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do użytkowania przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby własne jednostki, których cena nabycia przekracza wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Składniki majątku są ewidencjonowane analitycznie z uwzględnieniem dziewięciu grup rodzajowych Klasyfikacji Środków Trwałych w ujęciu ilościowo – wartościowym.

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

Środki trwałe o wartości nie przekraczającej wysokości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ewidencjonowane są ilościowo – wartościowo w księgach pomocniczych, które stanowią konta analityczne do konta 013 – pozostałe środki trwałe. Przedmioty, których wartość nie przekracza 1.000,00 zł nie są ujmowane na koncie 013. Zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej wartości

niematerialnych i prawnych, tj. licencji na użytkowanie programów komputerowych, ujmowano na koncie 020.

Do udokumentowania ruchu środków trwałych służyły następujące dowody księgowe: protokół przyjęcia środka trwałego (OT), protokół przekazania, PT - oddanie w administrowanie, LT-protokół likwidacji środka trwałego. Ww. dowody mogły być sporządzone na podstawie dokumentu zakupu lub wytworzenia: faktura, rachunek akt notarialny, decyzja komunalizacja, a w przypadku środków trwałych wytwarzanych w ramach realizowanych przez Gminę inwestycji – zestawień faktur i protokół końcowego odbioru inwestycji. Podstawą sporządzenia protokołu przekazania środka trwałego innym podmiotom (PT) była uchwała Rady bądź decyzja Wójta.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

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

Ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu w Urzędzie Gminy w Zduny prowadzona jest przy użyciu techniki komputerowej.

Szczegółową ewidencję środków trwałych (**011**) stanowi księga inwentarzowa prowadzona dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym. Numer inwentarzowy ustalano jako kolejny numer zapisu w książce środków trwałych. Ewidencja analityczna prowadzona była komputerowo w programie „ŚRODKI TRWAŁE” autorstwa Firmy Info System Tadeusza i Romana Groszek Legionów. Umorzenie danego składnika majątku naliczono automatycznie w momencie wprowadzania nowego środka lub zmiany jego wartości w okresach miesięcznych. Ponadto program umożliwiał wydruk karty środka trwałego, który zawierał informację w zakresie: nazwę środka trwałego i jego krótką charakterystykę, datę i źródło nabycia w danym roku budżetowym, datę, symbol i numer dowodu, wartość początkową, zmiany wartości początkowej (data symbol i numer dowodu), wskaźnik umorzenia, dane dotyczące skreślenia z ewidencji (data, symbol i numer dowodu oraz sposób likwidacji). Kontrola ksiąg środków trwałych wykazała, że prowadzona jest dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym.

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

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

Struktura majątku trwałego Urzędu Gminy Zduny (ustalona na podstawie bilansu oraz ewidencji księgowej za 2023 rok) według wartości brutto:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2023 rok	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenie środków trwałych	Stan na 31.12.2023 rok
Środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011					
1	Grunty-grupa „0”	3 357 864,88	259 539,88	63 561,00	3 553 843,76

2	Budynki- grupa „1”	11 400 756,30	3 166 935,98	568 784,64	13 998 907,64
3	Budowle- grupa „2”	40 975 119,85	21 947 396,31	1 529 713,49	61 392 802,67
4	Kotły (...)- grupa „3”	267 436,01	496 147,40	0,00	763 583,41
5	Maszyny i urządzenia- grupa „4”	95 360,92	120 194,32	95 360,92	120 194,32
6	Specjalistyczne maszyny (...) Grupa „5”	118 440,00	0,00	111 940,00	6 500,00
7	Urządzenia techniczne – grupa „6”	2 247 921,39	6 175 459,57	46 273,14	8 377 107,82
8	Środki transportu- grupa „7”	2 845 268,41	37 918,00	165 172,61	2 718 013,80
9	Narzędzia, przyrządy (...) – grupa „8”	31 550,90	0,00	26 609,25	4 941,65
	Ogółem	61 339 718,66	32 203 591,46	2 607 415,05	90 935 895,07
Środki trwałe (programy i licencje) zaewidencjonowane na koncie 020					
	Programy komputerowe	91 755,43	95 932,48	76 756,73	110 931,18
Razem (konto 011, 020)		46 192 004,59	61 431 474,09	32 299 523,94	2 684 171,78

W 2023 roku nastąpił wzrost majątku Gminy Zduny w stosunku do 2022 roku wskutek przyjęcia środków trwałych, powstałych w wyniku zakończonych inwestycji lub zakupu.

W celu sprawdzenia dokumentacji stanowiącej podstawę dokonywania zwiększeń i zmniejszeń wartości majątku w 2023 roku skontrolowano 13 operacji. Wyniki analizy przedstawiono w formie tabelarycznej.

Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych zaewidencjonowanych w 2023 (konto 011) stanowi załącznik nr 50 protokołu kontroli.

Na podstawie analizy wybranej próby dokumentacji stwierdzono, że:

- dowody księgowe dotyczące przyjęcia środka trwałego zawierały podpis osoby odpowiedzialnej za powierzone mienie,
- przyjęcia na stan składników majątkowych, pochodzących z zakupu bądź z zakończonych inwestycji, dokonywano na podstawie druku OT (przyjęcia środka trwałego). Załącznikami do OT były: akty notarialne, faktury, protokoły wyceny, decyzje,
- wykreślenia z ewidencji środków trwałych dokonywano na podstawie dokumentu LT (likwidacja środka trwałego) bądź PT (protokół przekazania środka trwałego),
- **odnotowano przypadki niewłaściwego określenia nazwy środka trwałego. W stosowanym nazewnictwie składników majątkowych często posługiwano się nadaną nazwą zadania inwestycyjnego, w wyniku którego powstał nowy środek trwałych bądź ulepszano istniejący składnik majątku, np.: „Przebudowa targowiska gminnego w miejscowości Zduny” wartość 1.698.749,31 zł (nr inwentarzowy UG/I/1/103/2).** Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości, wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Natomiast w odniesieniu do nowo powstałych środków trwałych zastosowanie mają przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, ilekroć mowa o środkach trwałych -

rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, c) ulepszenia w obcych środkach trwałych, d) inwentarz żywy;

- **stwierdzono przypadki przyjęcia na stan składników majątku Gminy otrzymanych środków trwałych, które w tym samym dniu przekazano innej jednostce do użytkowania, np.: na podstawie dokumentu wystawianego przez darczyńcę PT nr 48 z dnia 12 października 2023 roku przyjęto na stan środków trwałych Urzędu Gminy samochód Peugeot partner o wartości 37.918,00 zł (w 100% umorzony), co zarejestrowano pod datą 27 listopada 2023 roku na kontach: Wn 011, Ma 760 oraz równolegle Wn 400, Ma 071 (poz. księg. 4424). Na podstawie PT nr 1 z dnia 28 listopada 2023 roku zmniejszono stan majątkowy w związku z przekazaniem do Ochotniczej Straży Pożarnej w Bąkowie Górnym ww. środka trwałego, ewidencjonując operację na kontach: Wn 071, Ma 011 w tej samej kwocie (poz. księg. 4425).** Kontrolujące wskazują, że zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, konto 011 – środki trwałe, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. W związku z wykonywanymi zadaniami w zakresie ochrony przeciwpożarowej, pojazd ten został przekazany do użytkowania Ochotniczej Straży Pożarnej w Bąkowie Górnym. W opisanym stanie faktycznym, mając na uwadze definicję art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości, przedmiotowy składnik nie był przeznaczony na potrzeby urzędu gmin, a więc nie powinien on być przyjęty na stan majątkowy. W sytuacji otrzymania darowizny w postaci składnika majątku z określonym przeznaczeniem do użytkowania przez inną jednostkę niż Urząd Gminy, operacje w zakresie przyjęcia i przekazania środka trwałego w księgach Urzędu Gminy powinny być ujęte na kontach: Wn 800, Ma 760 – przyjęcie składnika, a następnie na kontach: Wn 761, Ma 800 przekazania środka trwałego właściwemu użytkownikowi na podstawie protokołu (PT),
- **odnotowano przypadki ujęcia w urządzeniach księgowych operacji w zakresie zwiększenia bądź zmniejszenia stanu składników majątkowych z naruszeniem zasad określonych 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, np. **dokument OT z dnia 29 grudnia 2023 roku, odzwierciedlał przyjęcie środka trwałego o nazwie „Remont OSP w Wiskienicy Górnej”, natomiast według protokołu odbioru środki trwałe został oddany do użytkowania w dniu 26 czerwca 2023 roku,**
- nowo przyjęte środki grupowano zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych, z zastosowaniem odpowiednich stawek umorzeniowych,
- zmiany w stanie analizowanych składników majątkowych, zaewidencjonowano w ujęciu syntetycznym i analitycznym.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił 760.879,72 zł. Zwiększenia pozostałych środków trwałych, w okresie objętym kontrolą, następowały z tytułu zakupu sprzętu oraz artykułów niezbędnych do funkcjonowania Urzędu Gminy oraz podległych jednostek (sołectw). Zmniejszenia następowały w wyniku

likwidacji pozostałych środków trwałych, w związku z utratą ich przydatności do użytkowania.

W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą operacji zaksięgowanych na tym koncie, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku na próbie 15 operacji wybranych losowo.

Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych w 2023 roku (konto 013) stanowi załącznik nr 51 protokołu kontroli.

W wyniku analizy powyższych zapisów ewidencyjnych stwierdzono, że:

- w książce inwentarzowej konta 013, zawarte są wymagane informacje dotyczące danego środka trwałego (nazwa środka trwałego, data przychodu bądź rozchodu, nr dowodu na podstawie, którego przyjęto na stan ewidencji księgowej lub zdjęto ze stanu środek trwały, numer inwentarzowy, wartość środka trwałego, miejsce użytkowania przedmiotu),
- zakupione środki trwałe ewidencjonowano według cen zakupu, przekazując bezpośrednio do używania,
- przyjęcie na stan zakupionych składników majątkowych ewidencjonowano na kontach syntetycznych w następujący sposób: Wn 013, Ma 072, natomiast zmniejszenia stanu składników majątkowych ujmowano na kontach jednostki: Wn 072, Ma 013,
- na rachunkach i fakturach odnotowano informacje o dokonanych wpisach do księgi inwentarzowej,
- podstawą do skreślenia z ewidencji były protokoły przekazania składnika majątku innemu użytkownikowi,
- na koniec każdego roku dokonywano uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną poprzez zsumowanie poszczególnych składników pozostałych środków trwałych (analityka), zaewidencjonowanych w poszczególnych działach, porównując je z ewidencją syntetyczną - saldem konta 013.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienie związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji wprowadzono zarządzeniem nr 171/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 30 listopada 2023 roku. W ww. regulacji kierownik jednostki określił:

- cele inwentaryzacji,
- metody inwentaryzacji i ich zakres przedmiotowy,
- formy inwentaryzacji,
- tryb i zakres inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- czynności, które należy wykonać przy przeprowadzaniu inwentaryzacji drogą spisu z natury, uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia stanów na dzień inwentaryzacji, porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów,
- osoby odpowiedzialne za wykonanie i nadzór przy czynnościach związanych z inwentaryzacją,
- liczbę, uprawnienia i obowiązki członków zespołów spisowych,
- dokumentację stanowiącą podstawę rozliczenia inwentaryzacji,
- zasady ustalania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych,
- sposób przechowywania dokumentów inwentaryzacyjnych.

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji było ustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym: dokonanie spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wyceny oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych. Inwentaryzacja miała służyć także wykryciu zagrożeń w gospodarowaniu majątkiem jednostki, a także dokonać oceny składników majątkowych pod względem ich gospodarczej przydatności. Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określona w instrukcji, była zgodna z unormowaniami wynikającymi z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zgodnie z obowiązującą instrukcją rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki ustala się w drodze:

- spisu z natury – środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych), składników aktywów będących własnością innych jednostek, maszyn i urządzeń jako środków trwałych w budowie, materiałów, papierów wartościowych w postaci materialnej, krajowych i zagranicznych środków pieniężnych (z wyjątkiem środków na rachunkach bankowych),
- uzyskania potwierdzeń sald – obejmujących środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, udzielonych pożyczek oraz powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych,
- porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów - obejmujących grunty i trudno dostępne oglądowi środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wynikające z rozrachunków z pracownikami, rozrachunki publicznoprawne, inwestycje rozpoczęte oraz składniki aktywów i pasywów, których zinwentaryzowanie innymi metodami nie było możliwe.

Załącznikami do ww. instrukcji były wzory druków wykorzystywanych do udokumentowania wykonanych czynności inwentaryzacyjnych.

Wójt Gminy Zduny zarządzeniem nr 172/2023 z dnia 30 listopada 2023 roku powołał trzyosobową stałą komisję inwentaryzacyjną oraz określił zakres obowiązków i zadań komisji.

Konkretne terminy przeprowadzania inwentaryzacji określał każdorazowo Wójt Gminy Zduny w odrębnym zarządzeniu.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto inwentaryzację aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku. Powyższą inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 173/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 30 listopada 2023 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej. Harmonogram inwentaryzacji stanowił załącznik nr 1 do ww. zarządzenia, który określał przedmiot inwentaryzacji, obiekt podlegający inwentaryzacji, rodzaj, formę inwentaryzacji oraz zespół spisowy bądź weryfikacyjny zobowiązany do wykonania czynności inwentaryzacyjnych. Termin przeprowadzenia spisu z natury wyznaczono na 11 – 31 grudnia 2023 roku. Nad całością prac związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji czuwała trzyosobowa stała Komisja Inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem nr 172/2023 z dnia 30 listopada 2023 roku.

Zarządzeniem nr 174/2023 z dnia 30 listopada 2023 roku kierownik jednostki powołał dwa zespoły spisowe i dwa zespoły weryfikacyjne składające się z dwóch pracowników Urzędu Gminy.

Inwentaryzacja przeprowadzana drogą spisu z natury

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

- w dniu 7 grudnia 2023 roku Skarbnik Gminy i Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej przeprowadziły instruktaż członków komisji inwentaryzacyjnej oraz członków zespołów spisowych i zespołów weryfikacyjnych,
- spis z natury przeprowadzono w okresie 11-31 grudnia 2023 roku, dokumentując stan składników majątku na 89 arkuszach spisu z natury,
- na arkuszach spisowych wskazywano nazwę jednostki (umieszczono pieczęć jednostki) oraz nazwę pola spisowego, skład zespołu spisowego, osobę materialnie odpowiedzialną, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, numer kolejny pozycji, nazwę przedmiotu spisywanego, jednostkę miary oraz stwierdzoną ilość, cenę jednostkową i wartość,
- spisu z natury dokonywano na odrębnych arkuszach spisowych z uwzględnieniem rodzajów składników majątku, tj.: środki trwałe, pozostałe środki trwałe (wartościowo – ilościowo) na odrębnych arkuszach spisowych,
- niskowartościowe składniki majątku podlegające ewidencji ilościowej zinwentaryzowano na arkuszach spisu nr 90-114,
- rzeczywisty stan składników ustalony w drodze spisu z natury był zgodny ze stanem księgowym,
- osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek, przed przystąpieniem do inwentaryzacji, złożyły oświadczenia informujące o tym, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały przekazane do komórki księgowości oraz zostały ujęte w ewidencji ilościowej, tj. księgach inwentarzowych,
- zespoły spisowe dokonały spisu z natury w ustalonym składzie osobowym i w wyznaczonym terminie,
- **stwierdzono przypadki niewłaściwego określenia nazwy środka trwałego np.: na arkuszu spisowym nr 30 pod poz. 1 w nazwie przedmiotu spisywanego wskazano „Oddział przedszkolny Złaków Borowy” szt. 1, wartość 380.823,42 zł.** Kontrolujące stwierdziły, że wskazane w ww. arkuszu spisowym nazwy środków trwałych były tożsame z nazwami składników jakie ujęto w ewidencji analitycznej środków trwałych, co mogło wskazywać, że powielono je z analitycznej ewidencji księgowej, natomiast potwierdzając istnienie danego składnika majątkowego poprzez jego rejestrację na arkuszu spisu wskazujemy jego nazwę (np. samochód, komputer itp.). Powyższe naruszało art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości - jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. **Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w odniesieniu do innych składników majątku zarejestrowanych w arkuszu spisowym: nr 5 pod poz. 1, 3, nr 26 pod poz. 2, nr 32 pod poz. 1, nr 47 pod poz. 2, nr 48 pod poz. 4,5, nr 49 pod poz. 16, 17,**

- **środki trwałe trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony (oczyszczalnie ścieków, zbiornik wodny, szambo), zinventaryzowano metodą „spisu z natury”. Powyższe dokumentowały arkusze spisowe nr 2 poz. 1, nr 8 poz. 2, nr 26 poz. 2, nr 28 poz. 3, co naruszało art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości** - jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: (...) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- po zakończeniu spisu zespoły spisowe złożyły komisji inwentaryzacyjnej pisemne sprawozdania o przebiegu spisu,
- korekty błędnych zapisów na arkuszach dokonywano zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
- spisem z natury, według stanu na 31 grudnia 2023 roku, objęto: środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania (kwitariusze przychodowe K-103 i druki opłaty targowej). Z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy sporządzono protokół,
- jednostka przeprowadziła inwentaryzację drogą spisu z natury w terminie ustalonym w zarządzeniu nr 173/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 30 listopada 2023 roku.

W dniu 15 stycznia 2024 roku Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z rozliczeń wyników inwentaryzacji aktywów i pasywów według stanu na 31 grudnia 2023 roku przeprowadzonej metodą spis z natury, nie stwierdzając różnic inwentaryzacyjnych.

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

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji metodą potwierdzenia salda według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku ustalono, że salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych prowadzonych dla rozliczeń Gminy Zduny oraz Urzędu Gminy w Zdunach potwierdził Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Zdunach (salda kont: 133, 135, 139).

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

Dokumentacja źródłowa w zakresie inwentaryzacji dokonanej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku zawierała:

- protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów, w tym gruntów przekazanych do użytkowania wieczystego, których stan odnotowano na koncie 011, zweryfikowano z ewidencją gruntów i budynków dostępną na stronie internetowej – łowicz.geoportal2.pl,
- **protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji środki trwałe trudno dostępnych oglądowi, tj.: drogi, mosty, wodociągi, kanalizacja, w którym zawarto następujące informacje cyt. „zespół weryfikacyjny w składzie (...) przeprowadził w dniach 11-29.12.2023 inwentaryzację środków trwałych,**

do których dostęp jest znacznie utrudniony - metodą weryfikacji i porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami według stanu na dzień 31.12.2023 roku zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik niniejszego protokołu”, natomiast przedmiotowa tabela zawierała wykaz ww. składników uszczegóławiając dane w zakresie: nazwy składnika majątkowego lub nazwy zadania inwestycyjnego w wyniku, którego realizacji powstał nowy środek trwały bądź dokonano modernizacji istniejącego składnika majątku i jego wartość. Powyższe nie spełniało wymogów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: (...) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Kontrolujące wskazują, że art. 27 ust. 1 cytowanej ustawy wymaga aby czynności inwentaryzacyjne odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

- **protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji środki trwale przekazane w użytkowanie mieszkańcom Gminy Zduny, a mianowicie: instalacje fotowoltaiczne, zawierał informację o porównaniu danych księgowych z odpowiednimi dokumentami według stanu na dzień 31.12.2023 roku, niemniej jednak tabela stanowiąca uszczegółowienie przeprowadzonych czynności weryfikacyjnych, dokumentowała dane wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych, tj. nazwę środka trwałego wraz ze wskazaniem ilości oraz ich wartość. Powyższe nie spełniało wymogów art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości,**
- protokół z weryfikacji wartości niematerialne i prawne – saldo konta 020, do którego załączono kserokopie wydanych licencji na użytkowanie programów,
- protokoły z weryfikacji stanów aktywów i pasywów zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na kontach bilansowych: zobowiązania z tytułu dostaw i usług (201), należności z tytułu dochodów budżetowych (221), rozrachunki z budżetami (225), pozostałe rozrachunki publicznoprawne (229), rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231), pozostałe rozrachunki z pracownikami (234), pozostałe rozrachunki (240).
- protokoły z weryfikacji stanów aktywów i pasywów zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Gminy na kontach bilansowych: kredyty bankowe (134), zobowiązania finansowe (260),
- protokoły weryfikacji aktywów i pasywów, podpisali członkowie zespołu weryfikacyjnego oraz Skarbnik, zatwierdził kierownik jednostki. W protokołach wymieniono lub załączono do nich dokumenty, stanowiące podstawę weryfikacji: wydruki z ewidencji księgowej (stany kont), sporządzone zestawienia i wykazy,
- **czynnościami inwentaryzacyjnymi nie objęto salda konta 080 – środki trwale w budowie strona Wn w kwocie 77.594,05 zł, salda konta 030 – długoterminowe aktywa finansowe strona Wn w kwocie 10.000,00 zł, , które odnotowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Zdunach oraz salda konta 224 – rozrachunki z budżetami strona Wn w kwocie 4.278,78 zł (konto 224-1) i strona Ma w kwocie 5.316,21 zł (konto 224-3),**

czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości - jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: (...) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Kontrolujące skierowały zapytanie do kierownika jednostki o wskazanie przyczyn zaniechania inwentaryzacji salda kont: 224 ustalonego w księgach rachunkowych Gminy Zduny oraz salda kont: 030, 080, ustalonego w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Zduny na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Zduny w o zaniechaniu inwentaryzacji części sald odnotowanych na kontach bilansowych ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Zduny i Gminy Zduny stanowi załącznik nr 52 protokołu kontroli.

Wójt Gminy udzielił odpowiedzi o następującej treści, cyt. „ (...) informuję, że podczas przeprowadzonej pełnej inwentaryzacji składników majątku Urzędu Gminy w Zdunach oraz Gminy Zduny według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku pomyłkowo nie zinwentaryzowano wszystkich aktywów i pasywów odnotowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Zdunach oraz Gminy Zduny”.

W wyniku inwentaryzacji ujawniono składniki majątku, które komisja ds. składników majątku Urzędu Gminy w Zdunach powołana zarządzeniem nr 118/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 15 września 2023 roku, w protokołach ujawnienia składników majątku z dnia 29 grudnia 2023 roku wyspecyfikowała i wyceniła, jak również ww. komisja wnioskuje do kierownika jednostki o likwidację części składników majątku, które utraciły wartość użytkową. Przedmiotowe protokoły zatwierdził Wójt Gminy Zduny. Na podstawie przedmiotowej dokumentacji odnotowano zmiany w stanie składników majątkowych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Zduny pod datą 31 grudnia 2023 roku.

W dniu 15 stycznia 2024 roku Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z rozliczeń wyników inwentaryzacji aktywów i pasywów według stanu na 31 grudnia 2023 roku, stwierdzając różnice inwentaryzacyjne w kwocie 50.000,00 zł, które zostały wyjaśnione i uznane jako niedobory niezawinione podlegające spisaniu w ciężar start nadzwyczajnych. Do przedmiotowego dokumentu Skarbnik Gminy nie wniosła uwag. Wyniki inwentaryzacji zatwierdził Wójt Gminy Krzysztof Skowroński.

Akta kontroli str. 245-346 : Kserokopia zarządzenia nr 171/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 30 listopada 2023 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, zarządzenie nr 172/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 30 listopada 2023 roku w sprawie powołania stałej komisji inwentaryzacyjnej, zarządzenie nr 173/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 30 listopada 2023 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, zarządzenie nr 174/2023 Wójta Gminy Zduny z dnia 30 listopada 2023 roku w sprawie powołania zespołów spisowych i zespołów weryfikacyjnych (...), sprawozdanie końcowe, protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji, zestawienie – metoda weryfikacja sald konto 011 (drogi, kanalizacja, wodociągi, drogi i mosty), protokół z inwentaryzacji środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony – mosty i drogi, protokół z inwentaryzacji środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony – wodociągi, arkusz spisu z natury nr 5, 26, 30, 32, 47, 48, 49, 2, 8, 28, zestawienie obrotów i sald z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Zdunach oraz zestawienie obrotów i sald z ksiąg rachunkowych Gminy zduny według stanu na 31 grudnia 2023 roku.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO - 2023

Szczegółowe zestawienie wydatków budżetu Gminy Zduny w zakresie zadań realizowanych na podstawie porozumień oraz zadań w ramach udzielonej/otrzymanej pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego w 2023 roku zaprezentowano w poniższej tabeli:

Nazwa JST bądź organu administracji rządowej	Nazwa zadania/cel na jaki udzielono pomocy finansowej/przedmiot	Porozumienie/Umowa data zawarcia	Kwota wynikająca z umowy/ porozumienia (zł)	Kwota rozliczona (zł)	Kwota podlegająca zwrotowi (zł)
1	2	3	4	5	6
Zadania realizowane na podstawie porozumień					
Rok 2023					
Powiat Łowicki	Modernizacja fragmentów dróg powiatowych nr 2706E, 2709E, 2710E, 2730E i 2731E	Porozumienie z dnia 25.03.2022r. wraz z Aneksem nr 1 z dnia 31.03.2023r.	315 000,00	315 000,00	0,00
Powiat Łowicki	Remont drogi powiatowej nr 2120E odcinek Jackowice – Bogoria Dolna	Porozumienie z dnia 01.02.2023r.	15 000,00	15 000,00	0,00
Powiat Łowicki	Inwestycja w obrębie fragmentu drogi powiatowej nr 2717E znajdującej się w granicach administracyjnych gminy Zduny	Porozumienie z dnia 30.03.2023r. wraz z Aneksem nr 1 z dnia 30.08.2023r.	30 000,00	29 917,29	0,00

Kontrolą objęto porozumienie podpisane w 2022 roku pomiędzy Gminą Zduny a Powiatem Łowickim dotyczące zadań z zakresu zarządu drogami powiatowymi w granicach administracyjnych Gminy Zduny.

Rada Gminy Zduny uchwałą nr LIII/270/22 z dnia 1 marca 2022 roku upoważniła Wójta Gminy do podpisania porozumienia w sprawie przejęcia przez Gminę Zduny zadań Powiatu Łowickiego z zakresu zarządu drogami powiatowymi w granicach administracyjnych Gminy Zduny do 31 grudnia 2023 roku.

W dniu 25 marca 2022 roku Wójt Gminy Zduny podpisał z Powiatem Łowickim reprezentowanym przez Marcina Kosiorka – Starostę Łowickiego oraz Piotra Malczyka – Wicestarostę Łowickiego porozumienie w sprawie powierzenia Gminie Zduny prowadzenia zadań publicznych Powiatu Łowickiego z zakresu zarządu fragmentami dróg powiatowych nr 2706E, 2709E, 2710E, 2730E i 2731E znajdujących się w granicach administracyjnych Gminy Zduny oraz udzielenia dotacji przez Powiat Łowicki dla Gminy Zduny w celu współfinansowania realizacji przyjętych zadań. Ww. porozumienie zawierało kontrasygnatę Skarbników obydwu stron, tj. Skarbnika Gminy Zduny oraz Skarbnika Powiatu Łowickiego.

W porozumieniu zawarto zakres przedmiotowy – numery dróg i ich położenie, wysokość oraz warunki przyznania dotacji, jak również okres na jaki ww. porozumienie zostaje zawarte, tj. do zakończenia i rozliczenia inwestycji, lecz nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Powiat Łowicki zobowiązał się do przekazania dotacji w wysokości 15.000,00 zł w terminie 7 dni od dnia otrzymania:

- uwierzytelnionej kserokopii faktury zatwierdzonej do zapłaty,
- uwierzytelnionej kserokopii końcowego lub częściowego protokołu odbioru zadania,
- uwierzytelnionej kserokopii umowy o realizację inwestycji.

Dalsze postanowienia porozumienia regulowały m.in. prawo do kontroli Przyjmującego przez Przekazującego; zobowiązanie Przyjmującego do przedstawienia szczegółowego rozliczenia finansowego ze sposobu wydatkowania kwoty dotacji w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania potwierdzonego protokołem odbioru końcowego; zobowiązanie Przyjmującego do wykorzystania środków dotacji na realizację zadań wyłącznie objętych zakresem porozumienia; zobowiązanie do wyłaniania wykonawców robót na zadania na drogach zgodnie z przepisami prawa zamówień publicznych; prawo i warunki odstąpienia od zawartego porozumienia.

W dniu 31 marca 2023 roku został zawarty aneks nr 1 pomiędzy Gminą Zduny a Powiatem Łowickim w zakresie wysokości przekazywanej dotacji, która została zwiększona do kwoty 315.000,00 zł.

Gmina Zduny zgodnie z ustaleniami umownymi, w dniu 12 października 2023 roku przedłożyła Staroście Łowickiemu wymaganą dokumentację, tj.:

- uwierzytelnioną kserokopię faktury nr FS 102/DT/2023 z dnia 12 października 2023 roku w kwocie 6.467.019,39 zł (brutto),
- uwierzytelnioną kserokopię protokołu odbioru końcowego robót z dnia 12 października 2023 roku,
- uwierzytelnioną kserokopię umowy nr 127/2022 z dnia 20 maja 2022 roku o realizację inwestycji.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że wpływ środków dotacji na rachunek budżetu Gminy Zduny odnotowano w dniu 17 października 2023 roku (WB nr 201/2023). Środki z dotacji zaewidencjonowano na kontach Ma 133-1, Wn 901-1 z klasyfikacją budżetową dział 600, rozdział 60014 § 6300.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

Na terenie Gminy Zduny nie funkcjonuje podmiot posiadający status samorządowego zakładu budżetowego.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – LATA 2022 - 2023

Gmina Zduny w latach 2022 - 2023 nie przekazywała dotacji na rzecz Publicznych Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Informacja złożona przez Wójta Gminy dotycząca przekazywania dotacji na rzecz SP ZOZ stanowi załącznik nr 53 protokołu kontroli.

XII. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

WYDATKI NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI – 2023 ROK

Na terenie Gminy Zduny funkcjonują dwie szkoły podstawowe. Obsługę finansową i administracyjną ww. jednostek oświatowych prowadzi Referat Finansowy Urzędu Gminy w Zdunach. Zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi określono uchwałą nr XIX/107/20 Rady Gminy Zduny z dnia 27 lutego 2020 roku.

W miesiącu styczniu 2024 roku służby finansowe Urzędu Gminy w Zdunach dokonały wyliczeń w zakresie: struktury zatrudnienia, wysokości wydatków poniesionych na wynagrodzenia oraz sumy osobistych stawek nauczycieli zatrudnionych w ww. jednostkach organizacyjnych w 2023 roku.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, sporządzonym w dniu 22 stycznia 2024 roku wykazała, że poniesione w 2023 roku wydatki na wynagrodzenia (z uwzględnieniem wszystkich grup awansu zawodowego nauczycieli), były wyższe od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ustawy Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. 2023 r., poz. 984 ze zm.), w przypadku nauczycieli mianowanych i początkujących oraz niższe w przypadku nauczycieli dyplomowanych, przedstawiały się następująco:

- nauczyciele początkujący – 98.490,79 zł (nadwyżka),
- nauczyciele mianowani – 58.727,95 zł (nadwyżka),
- nauczyciele dyplomowani – (-)60.634,99 zł (niedopłata).

Wyliczeń w zakresie struktury zatrudnienia, wysokości poniesionych wydatków oraz sumy osobistych stawek wynagrodzenia za 2023 rok, jak również wysokości należnych jednorazowych dodatków uzupełniających, kontrolowana jednostka dokonała przy programie płacowego „Vulcan”.

Kontrolujące sprawdziły poprawność wyliczenia struktury zatrudnienia oraz poniesionych wydatków na wynagrodzenia w oparciu o dokumentację źródłową (angaże, umowy o pracę, informacje o udzielonych urlopach, karty wynagrodzeń, listy płac, zwolnienia chorobowe) dla wybranej grupy awansu zawodowego, tj. nauczycieli dyplomowanych, zatrudnionych w 2023 roku w Szkole Podstawowej w Nowych Zdunach. W dalszej części protokołu pracowników identyfikowano na podstawie numeru karty wynagrodzeń nadanego przez system płacowy.

Wyliczenia w zakresie poniesionych kosztów na wynagrodzenia, średnią strukturę zatrudnienia nauczycieli dyplomowanych w 2023 roku zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Nowych Zdunach przedstawiają tabele stanowiące załącznik nr 54 protokołu kontroli.

W wyniku przeprowadzonej analizy, stwierdzono że:

- poprawnie wyliczono strukturę zatrudnienia w 2023 roku nauczycieli dyplomowanych,
- wykazane w sprawozdaniu poniesiony koszty na wynagrodzenia nauczycieli z ww. grupy awansu zawodowego zostały ustalone w prawidłowej wysokości,

- wypłaty dodatków uzupełniających dokonano w dniu 27 stycznia 2023 roku w kwocie wyliczonej zgodnie z § 7 pkt 7 ppkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. z 2022 r., poz. 2767).

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Zduny podpisali: Wójt Gminy Krzysztof Skowroński oraz Podinspektor Wioletta Wojenka, które przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 29 stycznia 2024 roku. Ponadto ww. sprawozdanie przekazano do wiadomości: Przewodniczącego Rady Gminy Zduny, Związku Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Łowiczu, oraz Dyrektorki Szkół.

WYKORZYSTANIE DOTACJI Z BUDŻETU PAŃSTWA – ZADANIA ZLECONE

Według danych sprawozdania budżetowego Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy IV kwartał 2023 roku oraz ewidencji księgowej, Gmina Zduny w 2023 roku otrzymała dotację w kwocie 1.117,00 zł sklasyfikowaną w dziale 751 rozdziale 75101 § 2010. Wykonane wydatki ogółem ww. klasyfikacji budżetowej wynosiły 1.117,00 zł, które zostały zaewidencjonowane w paragrafie 4300 i w całości stanowiły koszty opłaty serwisowej programu przeznaczanego do obsługi ewidencji ludności.

W dniu 24 października 2022 roku Krajowe Biuro Wyborcze poinformowało Wójta Gminy Zduny, iż w projekcie budżetu na 2023 rok, w grupie wydatków: dotacje celowe na finansowanie zadań bieżących zleconych gminom, przewidziano środki na finansowanie kosztów prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców Gminy Zduny w wysokości 1.117,00 zł. Pismem z dnia 21 lutego 2023 roku ww. wysokość dotacji została potwierdzona przez Krajowe Biuro Wyborcze.

Kontrolowana jednostka w ciągu roku otrzymywała dotację w miesięcznych transzach, tj. w styczniu 2023 roku w kwocie 94,00 zł, natomiast w pozostałych miesiącach po 93,00 zł.

UCHWAŁY RADY GMINY

Kontroli poddano zgodność treści uchwał załączonych do protokołów z sesji Rady Gminy Zduny oraz uchwał podpisanych przez Przewodniczącego Rady po sesji Rady Gminy. Przedmiotem weryfikacji były niżej wymienione uchwały Rady Gminy Zduny:

- 1) nr XVIII/103/20 z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2020 rok;
- 2) nr XVIII/104/20 z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2028 (dokument podpisany elektronicznie);
- 3) nr XIX/112/20 z dnia 27 lutego 2020 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2020;
- 4) nr XIX/113/20 z dnia 27 lutego 2020 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2028 (dokument podpisany elektronicznie);
- 5) nr XX/116/20 z dnia 12 maja 2020 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2020;

- 6) nr XX/117/20 z dnia 12 maja 2020 roku w sprawie zmiany uchwały nr XVIII/104/20 Rady Gminy Zduny z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2020-2028;
- 7) nr XXI/122/20 z dnia 29 maja 2020 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2020
- 8) nr XXI/123/20 z dnia 29 maja 2020 roku w sprawie zmiany uchwały nr XVIII/104/20 Rady Gminy Zduny z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2020-2028;
- 9) nr XXII/129/20 z dnia 25 czerwca 2020 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2020;
- 10) nr XXII/130/20 z dnia 25 czerwca 2020 roku w sprawie zmiany uchwały nr XVIII/104/20 Rady Gminy Zduny z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2020-2028;
- 11) nr XXIII/131/20 z dnia 15 lipca 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2020;
- 12) nr XXIII/132/20 z dnia 15 lipca 2020 roku w sprawie zmiany uchwały nr XVIII/104/20 Rady Gminy Zduny z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2020-2028;
- 13) nr XXIV/138/20 z dnia 17 sierpnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2020;
- 14) nr XXIV/139/20 z dnia 17 sierpnia 2020 roku w sprawie zmiany uchwały nr XVIII/104/20 Rady Gminy Zduny z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2020-2028;
- 15) nr XXV/141/20 z dnia 29 września 2020 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2020;
- 16) nr XXV/141/20 z dnia 29 września 2020 roku w sprawie zmiany uchwały nr XVIII/104/20 Rady Gminy Zduny z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2020-2028;
- 17) nr XXVII/148/20 z dnia 29 października 2020 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2020;
- 18) nr XXVII/149/20 z dnia 29 października 2020 roku w sprawie zmiany uchwały nr XVIII/104/20 Rady Gminy Zduny z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2020-2028;
- 19) nr XXVIII/155/2020 z dnia 19 listopada 2020 roku w sprawie zmiany uchwały nr XVIII/104/20 Rady Gminy Zduny z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2020-2028;
- 20) nr XXIX/162/20 z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2021 rok;
- 21) nr XXIX/163/20 z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2021-2035;
- 22) nr XXIX/165/20 z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2020;

- 23) nr XXIX/166/20 z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie zmiany uchwały nr XVIII/104/20 Rady Gminy Zduny z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2020-2028;
- 24) nr XXX/172/21 z dnia 28 stycznia 2021 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2021;
- 25) nr XXX/173/21 z dnia 28 stycznia 2021 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXIX/163/20 z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2021-2035;
- 26) nr XXXIII/186/21 z dnia 4 marca 2021 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2021;
- 27) nr XXXIII/187/21 z dnia 4 marca 2021 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXIX/163/20 z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2021-2035;
- 28) nr XXXV/190/21 z dnia 8 kwietnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2021;
- 29) nr XXXV/191/21 z dnia 8 kwietnia 2021 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXIX/163/20 z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2021-2035;
- 30) nr XXXVI/192/21 z dnia 29 kwietnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2021;
- 31) nr XXXVI/193/21 z dnia 29 kwietnia 2021 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXIX/163/20 z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2021-2035.

W zakresie danych poddanych kontroli nie stwierdzono rozbieżności.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 171 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli strona 26-27 pod pozycją 27.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Krzysztof Skowroński – Wójt Gminy,
2. Hanna Wegner – Skarbnik Gminy,
3. Aleksandra Latuszek – Sekretarz Gminy,
4. Iwona Pykacz – Inspektor ds. księgowości budżetowej,
5. Malwina Sokół – Podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych,
6. Karolina Różycka – Inspektor ds. płac,
7. Piotr Wolski – Inspektor ds. łącznego zobowiązania pieniężnego i odpadów,
8. Wioletta Wojenka - podinspektor ds. obsługi finansowo – księgowej jednostek organizacyjnych
9. Radosław Śmiałek – Kierownik Referatu Inwestycji, Funduszy Zewnętrznych i Zamówień Publicznych,

10. Jarosław Wróblewski – Inspektor ds. Inwestycji,
11. Michał Rosołowski – Inspektor ds. Inwestycji,
12. Magdalena Bończak – Podinspektor ds. zamówień publicznych,
13. Kinga Łuczak – Inspektor ds. obsługi biura Rady Gminy,
14. Agnieszka Jaskuła – Podinspektor ds. organizacyjnych kadr,
15. Robert Guzek – Kierownik Referatu Rolnictwa, Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości,
16. Agnieszka Kosiorek – Podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami,
17. Sławomira Brzozowska – Podinspektor ds. gospodarki przestrzennej,
18. Małgorzata Lebioda - Podinspektor ds. Inwestycji Referatu Inwestycji, Funduszy Zewnętrznych i Zamówień Publicznych
19. Edyta Myszkowska – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Zestawienie danych dotyczących jednostek organizacyjnych Gminy Zduny.*
2. *Zestawienie pełnomocnictw udzielonych kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Zduny przez Wójta Gminy.*
3. *Zestawienie danych dotyczących wartości akcji Gminy Zduny według stanu na ostatni dzień 2022 roku oraz 2023 roku.*
4. *Zestawienie szkoleń w zakresie finansów publicznych, w których uczestniczyli pracownicy Urzędu Gminy w Zdunach w 2023 roku.*
5. *Oświadczenie Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy w sprawie: [1] nie zaciągania zobowiązań z przeznaczeniem: na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek; na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu; na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej; [2] o nie udzielaniu gwarancji i poręczeń przez Gminę Zduny w latach 2022 – 2023; [3] o nieemitowaniu papierów wartościowych przez Gminę Zduny w latach 2022 – 2023; [4] o nie udzielaniu pożyczek z budżetu w latach 2021 – 2023; [5] o nie posiadaniu w latach 2022 – 2023 zobowiązań finansowych, których spłata dokonywana jest z wydatków.*
6. *Specyfikacja zadłużenia Gminy Zduny na dzień: 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2023 roku.*
7. *Planowane kwoty spłat oraz ich wykonanie na dzień: 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2023 roku.*
8. *Terminowość dokonywania spłat rat kapitałowych i odsetkowych od kredytów i pożyczek w latach 2022-2023 (wybrana próba).*
9. *Oświadczenie Skarbnika Gminy o zamknięciu ksiąg rachunkowych organu i jednostki budżetowej za 2022 rok*
10. *Zestawienie sald końcowych wg stanu na dzień: 31 maja, 30 czerwca, 31 grudnia 2023 roku oraz pierwszy z dnia 1 czerwca 2023 roku i z dnia 1 lipca 2023 roku.*
11. *Wyjaśnienie Wójt Gminy w zakresie niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 rok z danymi ewidencji księgowej oraz w zakresie wyliczenia kwot, niewykorzystane środki pieniężne, których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp za 2021 rok i za 2022 rok.*
12. *Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-N za IV kwartał 2023 roku*
13. *Szczegółowe wyliczenia dotyczące skutków obniżenia górnych stawek górnych stawek kwotowych podatku od nieruchomości w roku 2022 (w tym dla przedmiotów zwolnionych).*

14. Szczegółowe wyliczenia dotyczące skutków obniżenia górnych stawek górnych stawek kwotowych podatku od nieruchomości w roku 2023 (w tym dla przedmiotów zwolnionych).
15. Zestawienie danych wynikających z jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku oraz do dnia 30 listopada 2023 roku, Urzędu Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych z danymi wynikającymi ze zbiorczych sprawozdań budżetowych Gminy Zduny za okres od początku roku do dnia: 30 czerwca 2023 roku, 30 listopada 2023 roku, oraz danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych Gminy Zduny za wybrane okresy sprawozdawcze
16. Wyjaśnienie Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy w zakresie wartości wykazywanych w bilansie z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2023 rok.
17. Prawdliwość zapisów operacji finansowych na koncie 201 – wybrana próba.
18. Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazywanymi przelewami za 2023 rok.
19. Zestawienie składek społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy zadeklarowanych i podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami w 2023 roku.
20. Zestawienie rozchodów wynikających z obowiązujących umów oraz prognozowana kwota długu na poszczególne lata.
21. Terminowość składania deklaracji podatkowych w podatku od nieruchomości – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny w latach 2022 – 2023 i terminowość wpłat rat podatku - próba kontrolna.
22. Decyzje wymiarowe w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny w latach 2022 – 2023 i terminowość wpłat rat podatku - próba kontrolna.
23. Szacunkowe obmiary gruntów wykorzystywanych do działalności gospodarczej przez podatników o numerze konta (...) ⁸⁴ na podstawie ortofotomapy uzyskanej z Systemu Informacji Przestrzennej Zduny.
24. Informacje uzyskane z geoportalu MIDAS, szacunkowy obmiar wyrobiska (...) ⁸⁵.
25. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie prawidłowości przedmiotów opodatkowania zgłoszonych przez podatnika (...) ⁸⁶.
26. Oświadczenie Wójta Gminy o nieudzielaniu ulg w zapłacie podatku od nieruchomości w latach 2022- 2023.
27. Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny w latach 2022 – 2023 i terminowość wpłat rat podatku.
28. Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby fizyczne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny w latach 2022 – 2023 i terminowość wpłat rat podatku.

⁸⁴ 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.

⁸⁵ 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.

⁸⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

29. Oświadczenie Wójta Gminy o nieudzielaniu ulg w zapłacie podatku od środków transportowych w latach 2022-2023.
30. Wykaz zbytych nieruchomości zawierający informacje o nabywcach, oznaczenie nieruchomości, tryb zbycia, wartość wynikającą z operatu szacunkowego oraz cenę sprzedaży.
31. Szczegółowe zestawienie informacji dotyczących procedury sprzedaży nieruchomości.
32. Zestawienie nieruchomości nabytych do gminnego zasobu nieruchomości.
33. Szczegółowe informacje dotyczące oznaczenia i przeznaczenia wydzierżawionych nieruchomości, okresu umowy, wysokości czynszu.
34. Zestawienie informacji dotyczących najmu hali sportowej.
35. Zestawienie terminowości wpłat czynszu dzierżawnego w latach 2022-2023.
36. Oświadczenie Wójta Gminy, że nie zachodziły przesłanki do ustalenia i pobierania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej zmianą planu zagospodarowania przestrzennego i nie osiągnano dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.
37. Oświadczenie Skarbnika Gminy, że nie udzielano ulg umorzeń z tytułu należności cywilnoprawnych na podstawie uchwały XXXVI/236/10.
38. Dane o wykonaniu finansowym i rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej w 2022 roku oraz w I półroczu 2023 roku.
39. Zestawienie dotacji udzielonych na zadania zlecone do realizacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych wraz z danymi dotyczącymi wykorzystania i rozliczenia kwoty dotacji w 2023 roku.
40. Szczegółowe ustalenia w zakresie analizy dokumentacji dotyczącej udzielenia dotacji dla Stowarzyszenia Klubu Sportowego „Astra Zduny” i Ludowego Klubu Sportowego Retki.
41. Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji udzielonej Stowarzyszeniu Klub Sportowy Astra za 2023 rok.
42. Wyjaśnienie Wójta Gminy Zduny w sprawie przeprowadzonej oceny ofert oraz rozliczenia środków dotacji za 203 rok przez Stowarzyszenie Klub Sportowy Astra i Ludowy Klub Sportowy Retki.
43. Wyniki analizy wynagrodzeń pracowników objętych próbą kontrolną.
44. Oświadczenie Wójta Gminy o niewydatkowaniu środków na wypłatę odpraw emerytalnych w 2023 roku dla pracowników Urzędu Gminy.
45. Zestawienie wypłaconych ekwiwalentów (próba kontrolna) stanowi załącznik nr 45 protokołu kontroli
46. Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie nieudzielania z budżetu gminy dotacji dla jednostek oświatowych prowadzonych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych.
47. Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych.
48. Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Zduny w latach 2021 – 2023.
49. Wyjaśnienie Wójta Gminy Zduny dotyczące przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Zakup autobusu elektrycznego wraz ze stacją ładowania dla Gminy Zduny” w sposób zapewniający uczciwą konkurencję.
50. Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych zaewidencjonowanych w 2023 roku – wybrana próba (konto 011).
51. Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych w 2023 roku – wybrana próba (konto 013).
52. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie nie zinwentaryzowania części aktywów i pasywów.
53. Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie nieudzielania z budżetu gminy dotacji dla niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej.
54. Wyliczenia w zakresie poniesionych kosztów na wynagrodzenia, średnią strukturę zatrudnienia nauczycieli dyplomowanych w 2023 roku zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Nowych Zdunach.

55. Spis akt kontroli str. 1- 480.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 9 sierpnia 2024 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Zdunach.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(*Krystyna Głąb*)

.....
(*Iwona Szalewicz*)

.....
(*Renata Matysiak*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)