

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Parzęczew
Termin kontroli:	16.04.2019 – 28.06.2019
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Katarzyna Rozen – starszy inspektor kontroli Krzysztof Hudzik – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2017-2018
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/16/2019 z dnia 19 marca 2019 roku WK-601-2/16-1/2019 z dnia 10 czerwca 2019 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 2018 r., poz. 1330), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Parzęczew położona jest w województwie łódzkim w północno – zachodniej części powiatu zgierskiego. Gmina Parzęczew obejmuje obszar o powierzchni 103,9 km². W Gminie utworzone są 24 jednostki pomocnicze, tj. 23 sołectwa i osiedle.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku liczba mieszkańców Gminy Parzęczew wynosiła 5.108 osób (2.531 kobiet i 2.577 mężczyzn), w tym: 4.938 mieszkańców stałych i 170 mieszkańców czasowych.

Siedzibą władz Gminy jest budynek Urzędu Gminy zlokalizowany w Parzęczewie ul. Południowa 1, 95-045 Parzęczew.

Numery: REGON i identyfikacji podatkowej Gminy Parzęczew:

Regon – 472057810, NIP – 732-20-81-321.

Numery: REGON i identyfikacji podatkowej Urzędu Gminy w Parzęczewie:

REGON – 000545892, NIP – 732-11-21-461.

Kontrola ma charakter kontroli kompleksowej, obejmującej prowadzenie gospodarki finansowej i udzielanie zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujący ustalili następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Parzęczew, tj.:

- wskaźnik W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B4} – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem,
- wskaźnik W_{B5} – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia,
- wskaźnik W_{B6} – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B7} – wskaźnik samofinansowania,
- wskaźnik W_{L2} – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku),
- wskaźnik W_{Z1} – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z2} – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

	<i>Dane służące do wyliczenia wskaźników</i>	<i>2016 (zł)</i>	<i>2017 (zł)</i>	<i>2018 (zł)</i>
1.	DOCHODY OGÓŁEM	21 895 675,93	22 973 626,83	26 980 984,73
2.	Dochody bieżące	19 649 447,47	21 813 714,63	22 204 261,76
3.	Dochody majątkowe	2 246 228,46	1 159 912,20	4 776 722,97
4.	Dochody ze sprzedaży majątku § 077 § 078 § 087	122 352,38	344 569,37	40 567,34
5.	Nadwyżka operacyjna dodatnia wartość wyniku	1 694 022,42	2 113 325,01	1 723 811,87

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE PARZĘCZEW
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	Db - Wb w zł			
6.	WYDATKI OGÓŁEM	21 891 331,56	24 117 936,11	27 590 475,54
7.	Wydatki bieżące	17 955 425,05	19 700 389,62	20 480 449,89
8.	Wydatki majątkowe	3 935 906,51	4 417 546,49	7 110 025,65
9.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	7 530 099,92	7 926 852,66	8 341 331,68
10.	Transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące z budżetu państwa)- par. 201,202, 203, 204, 206, 211, 212, 213, 292 (bez subw. ośw.)	5 878 803,05	7 009 374,74	7 014 432,97
11.	Liczba mieszkańców Gminy Parzęczew (dzień 31 grudnia każdego roku)	5.046	5.039	5.108
12.	Zobowiązania ogółem wg Rb-Z	7 971 711,81	8 731 386,46	9 728 724,29
13.	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (tj. środków, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych)	7 749 202,86	8 569 969,51	9 367 638,29
14.	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00
15.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	189 616,16	196 913,39	203 246,99
16.	Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek - wg NDS	1 219 929,00	1 428 579,35	1 396 137,65

W oparciu o powyższe dane ustalono wskaźniki finansowe za lata 2016–2018, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wskaźniki	2016	2017	2018
1.	WB1 – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	89,74%	94,95%	82,30%
2.	WB3 – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	7,74%	9,20%	6,39%
3.	WB4 – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	17,98%	18,32%	25,77%
4.	WB5 – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	41,94%	40,24%	40,73%
5.	WB6 – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	8,30%	10,70%	6,54%
6.	WB7 – Wskaźnik samofinansowania	100,11%	74,10%	91,43%
7.	WL1 – Transfery bieżące na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	1 165,04	1 391,02	1 373,22
8.	WL2 – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	335,72	419,39	337,47
9.	WL3 – Zobowiązania ogółem na mieszkańca	1 579,81	1 732,76	1 904,61
10.	WZ1 – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	36,41%	38,01%	36,06%
11.	WZ2 – Udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	35,39%	37,30%	34,72%
12.	WZ3 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	6,44%	7,08%	5,93%
13.	WZ6 – Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.	98,55%	97,76%	99,44%
15.	WZ7 – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Z powyższej tabeli wynika, co następuje:

Wskaźnik WB1

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik w kontrolowanych latach przedstawiał się następująco: 89,74% w roku 2016, 94,95% w roku 2017, 82,30% w roku 2018.

Wskaźnik WB3

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem, który określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe powinny być możliwości inwestycyjne gminy oraz większa możliwość zwiększania wydatków bieżących. Gmina

Parzęczew we wszystkich kontrolowanych latach osiągnęła nadwyżkę operacyjną. Wskaźnik we wszystkich badanych latach oscylował w przedziale 6,39%-9,20%, przy czym najniższy był w roku 2018.

Wskaźnik W_{B4}

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten był najniższy w roku 2017 – 17,98%. Natomiast najwyższy poziom – 25,77% osiągnął w roku 2018.

Wskaźnik W_{B5}

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach ogółem. Wskaźnik najwyższy był w roku 2016 – 41,94%, natomiast najniższy w roku 2017 – 40,24%.

Wskaźnik W_{B6}

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik osiągnął najwyższą wartość w roku 2017 – 10,70%, natomiast w roku 2018 najniższą – 6,54%.

Wskaźnik W_{B7}

Wskaźnik WB7 obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W kontrolowanej jednostce wskaźnik ten najwyższą wartość osiągnął w 2016 roku – 100,11%. Im wyższa wartość wskaźnika, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami zadłużenia. Najniższy wskaźnik był w roku 2017 i wynosił 74,10%.

Wskaźniki W_{L1}, W_{L2}, W_{L3}

Transfery bieżące na mieszkańca w latach 2016-2018 były zróżnicowane, najniższe były w roku 2016, zaś najwyższe w 2017. Nadwyżka operacyjna na mieszkańca była najwyższa w 2017 roku i wynosiła 419,39 zł. Zobowiązania ogółem na mieszkańca sukcesywnie rosły i najwyższy poziom osiągnęły w roku 2018, tj. 1.904,61 zł.

Wskaźniki W_{Z1}, W_{Z2}, W_{Z3}, W_{Z6}, W_{Z7}

Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem był najwyższy w roku 2017 – 38,01%. Wskazany wskaźnik najniższą wartość zanotował w roku 2018 – 36,06%. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia we wszystkich kontrolowanych latach mieściło się w przedziale 5,93%-7,08%. Wskaźnik WZ6 obrazujący obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia systematycznie rósł i w roku 2018 wynosił 99,44%. Gmina Parzęczew nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wskaźniki z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Dane dotyczące relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych w Gminie Parzęczew przedstawiały się następująco:

Składniki finansowe wynikające z art. 242 ust. o finansach publicznych	2016		2017		2018	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Dochody bieżące	19 948 127,68	19 649 447,47	22 057 884,28	21 813 714,63	22 231 408,98	22 204 261,88
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	247 897,61	247 897,61	782 312,98	782 312,98	397 678,35	397 678,35
Razem	20 196 025,29	19 897 345,08	22 840 197,26	22 596 027,61	22 629 087,33	22 601 940,23
Wydatki bieżące	18 784 737,68	17 955 425,05	20 629 357,70	19 700 389,62	20 939 575,08	20 480 449,89
Wynik	1 411 287,61	1 941 920,03	2 210 839,56	2 895 637,99	1 689 512,25	2 121 490,34

Wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany w latach objętych kontrolą. Gmina Parzęczew w latach 2016-2018 osiągała nadwyżkę operacyjną zarówno w zakresie planu, jak i wykonania budżetu. Zatem relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana bez uwzględnienia wolnych środków.

Wskaźnik zadłużenia – art. 243

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań budżetowych: Rb-NDS, Rb-28S, Rb-27S i Rb-Z oraz poniższy wzór i zapisy art. 243 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych obliczono wskaźnik zadłużenia dla roku 2018 i 2019:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}}\right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,

O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db – dochody bieżące,

Sm – dochody ze sprzedaży majątku,

Wb – wydatki bieżące,

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Szczegółowe wyliczenia:

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH					
	2015 rok (wykonanie)	2016 rok (wykonanie)	2017 rok (wykonanie)	Plan 3 kwartały 2018	Wykonanie 2018
Dochody ogółem	18 783 744,92	21 895 675,93	22 973 626,83	27 066 118,30	26 980 984,73
Dochody bieżące	17 231 146,34	19 649 447,47	21 813 714,63	21 532 632,31	22 204 261,76
Dochody ze sprzedaży majątku	139 932,27	122 352,38	345 569,37	60 000,00	40 567,34
Wydatki bieżące	16 045 165,71	17 955 425,05	19 700 389,62	20 570 306,41	20 480 449,89
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	7,06	8,30	10,70	3,78	6,54
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016, 2017 rok (Wykonanie) – 8,69%					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016 i 2017 (wykonanie) i roku 2018 (plan 3 kwartały) – 7,59%					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017, 2018 (wykonanie) – 8,51%.					

Wskaźnik dla roku 2018

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na dzień 30.09.2018 rok	Wykonane wg stanu na dzień 31.12.2018 rok
Rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek	1 396 138,18	1 396 137,65
Wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek	200 000,00	203 246,99
Wydatki z tytułu udzielanych poręczeń	58 559,00	0,00
Razem rozchody	1 654 697,18	1 599 384,64
Dochody ogółem	27 066 118,30	26 980 984,73
Wskaźnik planowanych spłat zadłużenia	6,11	5,93

Relacja procentowa planowanych i wykonanych spłat zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek, oraz potencjalnych poręczeń w stosunku do dochodów ogółem w 2018 roku wynosiła:

- według wartości ustalonych po zmianach w uchwale budżetowej na dzień 30 września 2018 rok – 6,11%
- według wartości wykonanych na dzień 31 grudnia 2018 roku – 5,93%,

Wskaźnik dopuszczalnych spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wynosił 8,69%. Natomiast rzeczywisty wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji dla 2018 roku wynosił 5,93% (rzeczywiste spłaty kredytów i pożyczek 1.396.137,65 zł + spłaty odsetek od kredytów i pożyczek 203.246,99 zł = 1.599.384,64 zł : wykonane w 2018 roku dochody budżetowe 26.980.984,73 zł). Zatem zachowana została relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych: 5,93% < 8,69%.

Wskaźnik dla roku 2019

Wyszczególnienie	Plan na 01.01.2019 rok
Rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek	1 331 797,68
Wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek	200 000,00
Wydatki z tytułu udzielanych poręczeń	70 256,00
Razem rozchody	1 602 053,68
Dochody ogółem	24 589 939,08
Wskaźnik planowanych spłat zadłużenia	6,52

Planowany wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji na 2019 rok wynosi 6,52% (według uchwały budżetowej na 2019 rok i WPF - prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów 1.331.797,68 zł + odsetki od kredytów i pożyczek ewentualne wydatki z tytułu poręczeń 270.256,00 zł = 1.602.053,68 zł : planowane dochody budżetowe 24.589.939,08 zł).

Maksymalny wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony dla 2019 roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych jest wyższy i wynosi 7,59%, przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika, prognozowanych wartości za 3 kwartały 2018 roku i 8,51% przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika, danych obejmujących wykonanie za 2018 rok. Na podstawie danych przyjętych do uchwały budżetowej na rok 2019 (uchwała III/18/18) oraz uchwały wprowadzającej **WPF na lata 2019-2032** (uchwała III/17/18) – nie było ryzyka nieuchwalenia budżetu na 2019 rok.

Wskaźnik dla roku 2019 wg danych wynikających z harmonogramów spłat na dzień 1 stycznia 2019 roku

Wyszczególnienie	Plan na 01.01.2019 rok
Rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek	1 498 873,40
Wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek	200 000,00
Wydatki z tytułu udzielanych poręczeń	70 256,00
Razem rozchody	1 769 129,40
Dochody ogółem	24 589 939,08
Wskaźnik planowanych spłat zadłużenia	7,19

W oparciu o harmonogramy spłat rat trzech kredytów (umowa nr 197/2011 z dnia 21 lutego 2011 roku; umowa 237/2012 z dnia 27 lutego 2012 roku; umowa 16/61/O/13 z dnia 27 lutego 2013 roku), oraz jednej pożyczki z WFOŚiGW (umowa 141/OA/P/2018 z dnia 14 września 2018 roku) podlegających spłacie w 2019 roku ustalono, iż w 2019 roku spłacie podlegały raty z tytułu ww. kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 1.498.873,40 zł, przy czym w uchwale budżetowej na rok 2019 i Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2032 spłaty rat kapitałowych z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.331.797,68 zł. Powyższe szczegółowo opisane zostało w temacie VI – Wykonywanie budżetu jednostki.

Uwzględniając łączną wartość rat kapitałowych podlegających spłacie w 2019 roku wyliczono wskaźnik planowanych spłat zadłużenia w 2019 roku, który wyniósł 7,19%, zaś maksymalny wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony dla 2019 roku, przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika prognozowanych wartości za 3 kwartały 2018 roku, wynosi 7,59% i 8,51% przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika, danych obejmujących wykonanie za 2018 rok.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Gminy

Funkcję Przewodniczącego Rady Gminy w Parzęczewie pełni WŁADYSŁAW KRAWCZYK, wybrany w dniu 22 listopada 2018 roku przez Radę Gminy w Parzęczewie na wskazaną funkcję, co potwierdza uchwała nr I/1/18. W kadencji 2014-2018 Przewodniczącym Rady Gminy w Parzęczewie był również Władysław Krawczyk wybrany w dniu 1 grudnia 2014 roku uchwałą Nr I/3/14 Rady Gminy w Parzęczewie. Na mocy uchwały nr I/2/18 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 22 listopada 2018 roku dokonano wyboru dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy: MARKA TARNACKIEGO i MARKA WASIAKA. W kadencji 2014-2018 Wiceprzewodniczącymi byli JAN SYNOWIEC i MAREK TARNACKI. Na mocy uchwały Nr VI/56/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku - w związku z rezygnacją złożoną przez Jana Synowca - Wiceprzewodniczącym Rady Gminy został BOGDAN JÓZEF WYDRZYŃSKI. Przewodniczącym Komisji Rewizyjnej w obecnej kadencji - na mocy uchwały nr z dnia 29 listopada 2018 roku - wybrany został radny BOGDAN JÓZEF WYDRZYŃSKI.

Wójt Gminy

Wójtem Gminy Parzęczew – zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Parzęczewie z dnia 22 października 2018 roku – jest RYSZARD TOMASZ NOWAKOWSKI wybrany w wyborach powszechnych, które odbyły się w dniu 21 października 2018 roku.

Również trzech poprzednich kadencjach, tj. w latach: 2006-2010, 2010-2014, oraz 2014-2018 Wójtem Gminy Parzęczew był RYSZARD TOMASZ NOWAKOWSKI.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Parzęczew jest JADWIGA DĘBSKA, powołana do pełnienia wskazanej funkcji uchwałą nr XLI/354/17 Rady Gminy Parzęczew z dnia 28 grudnia 2017 roku.

W okresie wcześniejszym Skarbnikiem Gminy Parzęczew była również JADWIGA DĘBSKA powołana na o stanowisko uchwałą nr XII/98/99 Rady Gminy z dnia 29 lipca 1999 roku. Odwołanie Jadwigi Dębskiej ze Skarbnika Gminy Parzęczew nastąpiło uchwałą nr XLI/354/17 Rady Gminy Parzęczew z dnia 28 grudnia 2017 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Parzęczew jest JOLANTA ŻŁOBIŃSKA, powołana na stanowisko uchwałą Nr XXVI/254/08 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2008 roku. Pismem z dnia 2 stycznia 2009 roku Wójt Gminy Parzęczew poinformował wskazaną osobę, iż z dniem 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy z powołania przekształcił się w stosunek pracy zawarty na podstawie umowy o pracę.

2. GMINNE (POWIATOWE) JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie załącznikiem nr 3 do Statutu Gminy Parzęczew w skład jednostek organizacyjnych Gminy Parzęczew wchodzi:

- Urząd Gminy w Parzęczewie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parzęczewie,
- Szkoła Podstawowa w Chociszewie,
- Szkoła Podstawowa im. J. Tuwima w Parzęczewie,
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Parzęczewie¹ – Zakład budżetowy Gminy Parzęczew
- Gminny Ośrodek Zdrowia w Parzęczewie² – samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Parzęczewie – instytucja kultury,
- Forum Inicjatyw Twórczych w Parzęczewie – instytucja kultury.

¹ Statut Zakładu Gospodarki Komunalnej w Parzęczewie przyjęty uchwałą nr XLII/386/10 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 18 marca 2010 roku.

² Statut Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie podjęty uchwałą nr VII/2/2009 Rady Społecznej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie z dnia 28 grudnia 2009 roku.

Funkcjonujące na terenie Gminy Parzęczew gminne instytucje kultury, zgodnie z zapisami art. 14 ust 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1983) wpisane zostały do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Wójta Gminy Parzęczew, pod pozycją odpowiednio 1/2004 i 2/2008. Rejestr prowadzony był zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 roku, poz. 189), natomiast księgi rejestrowe instytucji kultury prowadzone były adekwatnie do wzoru księgi rejestrowej instytucji kultury, stanowiącego załącznik do ww. rozporządzenia.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut Gminy

Statut Gminy Parzęczew przyjęty został uchwałą Rady Gminy w Parzęczewie nr VIII/57/03 z dnia 2 kwietnia 2003 roku. Zmian do Statutu dokonano na podstawie uchwał Rady Gminy nr: XXI/183/04 z dnia 27 maja 2004 roku; XI/105/07 z dnia 14 sierpnia 2007 roku; XXVI/264/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku; L/414/18 z dnia 31 sierpnia 2018 roku. Statut Gminy został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 126, poz. 1279. Statut Gminy w swej treści zawiera postanowienia ogólne, określa jednostki pomocnicze Gminy - sołectwa, organizację wewnętrzną Rady, tryb pracy Rady, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, tryb pracy Wójta oraz zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, komisji i Wójta.

Natomiast uchwałą nr XLVII/549/06 z dnia 20 lipca 2006 roku Rada Gminy w Parzęczewie przyjęła Statut Urzędu Gminy w Parzęczewie, gdzie wskazano m.in., że do zadań Urzędu należy obsługa organów Gminy umożliwiającą im wykonywanie zadań w ramach kompetencji. Kierownikiem Urzędu jest Wójt, który kieruje Urzędem na zasadzie jednoosobowego kierownictwa i ponosi odpowiedzialność za wyniki jego działania, zapewnia warunki sprawnej organizacji pracy oraz praworządnego i efektywnego funkcjonowania.

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Parzęczewie

W okresie objętym kontrolą, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Parzęczewie określał Regulamin organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Parzęczew nr 151/15 z dnia 17 grudnia 2015 roku.

Regulamin ten określał m. in.: strukturę organizacyjną Urzędu; zasady podziału zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem Urzędu; zadania i kompetencje poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk pracy oraz zasady i tryb funkcjonowania Urzędu.

W skład Urzędu, na dzień rozpoczęcia kontroli, wchodziły stanowiska i komórki organizacyjne:

- Wójt [W],
- Zastępca Wójta [ZW],
- Sekretarz [S],
- Skarbnik Gminy [Sk],
- Referat Finansów [Fn],
- Referat Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej [R-g],
- Referat Funduszy Europejskich [FE],

- Z-ca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego [USC],
- Radca prawny [P],
- Pełnomocnik ds. Informacji Niejawnych [IN],
- Stanowisko ds. organizacyjnych i kadrowych [O-k],
- Stanowisko ds. obsługi rady gminy i jednostek pomocniczych [R-G],
- Stanowisko ds. obywatelskich [O-W],
- Stanowisko ds. działalności gospodarczej [DG],
- Informatyk [I],
- Stanowisko ds. organizacyjnych [Or],
- Stanowisko ds. obsługi sekretariatu [OS],
- Stanowisko ds. oświaty i obsługi GCI [OŚ-GCI],
- Stanowisko Administrator Bezpieczeństwa Informacji [ABI],
- Pomoc administracyjna [PA],
- Obsługa [robotnicy gospodarczy (OU), pracownicy kuchni – POK)].

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rady Gminy w Parzęczewie w dniu 7 sierpnia 2008 roku podjęła uchwałę nr XXII/209/08 w sprawie zasad wdzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

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

Kontrolującym przedłożono zarządzenie nr 575/10 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 30 listopada 2010 roku wprowadzające instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy w Parzęczewie oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych. Zgodnie z zarządzeniem Koordynatorem ds. współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej została JADWIGA DĘBSKA – Skarbnik Gminy Parzęczew. Podczas nieobecności Skarbnika Gminy funkcję koordynatora pełnił ma Sekretarz Gminy – JOLANTA ŻŁOBIŃSKA.

Należy zauważyć, iż z dniem 13 lipca 2018 roku weszła w życie ustawa z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 1115), co wymaga dostosowania instrukcji z dnia 30 listopada 2010 roku do obecnie obowiązujących norm prawnych.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W Urzędzie Gminy w Parzęczewie, w okresie objętym kontrolą, zasady kontroli wewnętrznej zawarte były m.in. w:

- regulaminie organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Parzęczewie i jednostkach organizacyjnych, wprowadzonym zarządzeniem nr 574/10 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 30 listopada 2010 roku,

- polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 432/18 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 31 sierpnia 2018 roku, obejmującej m.in. instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, oraz instrukcję w sprawie gospodarki kasowej,
- instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem nr 16/11 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 3 stycznia 2011 roku,
- w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy, przyjętym zarządzeniem Wójta Gminy Parzęczew nr 151/15 z dnia 17 grudnia 2015 roku

Pracą Referatu Finansów w Urzędzie Gminy w Parzęczewie kieruje Skarbnik Gminy. Na podstawie akt osobowych pracowników Referatu Finansów ustalono, że za wyjątkiem dwóch osób, wszyscy pracownicy posiadali zakresy czynności wraz ze wskazanymi zastępstwami w przypadku nieobecności poszczególnych pracowników. **Stwierdzono brak zakresu czynności u pracowników II stopnia wykonujących zadania w Referacie Finansów, zatrudnionych w ramach robót publicznych. W przypadku jednego pracownika zatrudnienie to miało miejsce na przełomie okresu od 5 stycznia 2016 roku do 16 stycznia 2019 roku. W drugim przypadku pracownik zatrudniony był jako pomoc administracyjna na podstawie umowy na czas określony w okresie od 3 listopada 2016 do 2 listopada 2018 roku, a następnie od 6 listopada 2018 roku do 5 kwietnia 2019 roku jako pracownik II stopnia wykonujący zadania w Referacie Finansów w ramach robót publicznych.** Analiza przedłożonych do kontroli obowiązujących w Urzędzie procedur wykazała, iż na bieżąco zapoznawano pracowników Referatu Finansowego z wprowadzanymi w jednostce regulacjami w zakresie kontroli finansowej, co potwierdzane było poprzez pracowników złożonymi podpisami na przygotowanych do tego celu listami.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, głównym księgowym - skarbnikiem jest pracownik, któremu kierownik powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Powierzenie wskazanych obowiązków i odpowiedzialności Jadwidze Dębskiej – Skarbnikowi Gminy Parzęczew nastąpiło w dniu 31 sierpnia 2007 roku na podstawie ówczesnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych, tj. na podstawie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Natomiast w związku z uchwałą nr XLI/354/17 Rady Gminy Parzęczew z dnia 28 grudnia 2017 roku – Wójt Gminy Parzęczew powierzył na piśmie z dniem 1 stycznia 2018 roku Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Ponadto Wójt Gminy Parzęczew, na podstawie art. 54 ustawy o finansach publicznych, pismem z dnia 3 lutego 2014 roku powierzył inspektorowi ds. księgowości budżetowej – Anecie Cybulskiej – w przypadku nieobecności Skarbnika Gminy – Jadwigi Dębskiej – obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej, tj.: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, oraz dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dot. operacji gospodarczych i finansowych. Jednocześnie Skarbnik Gminy, w tym samym dniu, upoważniła wskazanego wyżej pracownika do dokonywania w czasie swojej nieobecności czynności, o których mowa w art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła w Gminie Parzęczew kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie od dnia 16 lipca 2015 roku do dnia 7 września 2015 roku, na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi nr WK 601-2/21/2015 z dnia 20 maja 2014 roku. Kontrolą objęto okres 2012 – 2013. Pismem nr WK-602/49/2014 z dnia 5 listopada 2014 roku Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przedstawił wnioski pokontrolne, do których wydał 18 zleceń.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – lata 2016- 2018

Kontrole związane z gospodarką finansową, przeprowadzone przez inne podmioty w latach 2016 - 2018 roku przedstawia zestawienie:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2016			
1.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola przed wypłatą dofinansowania umowa 940/OA/D/2015	27-10-2016
2.	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia za 2013 rok	03-11-2016
2018			
3.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola przed wypłatą dofinansowania umowa 141/OA/P/2018	16-11-2018

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Zarządzeniem nr 310/17 z dnia 26 maja 2017 roku Wójta Gminy Parzęczew do bankowej obsługi budżetu Gminy Parzęczew wybrany został Bank Spółdzielczy w Ozorkowie Oddział w Parzęczewie na okres od 1 czerwca 2017 roku do dnia 31 maja 2020 roku. Wybór banku poprzedzony został złożeniem w dniu 25 maja 2017 roku oferty przez Bank Spółdzielczy w Ozorkowie, w wyniku zapytania ofertowego przesłanego do BS w Ozorkowie przez Gminę Parzęczew.

W związku z powyższym Gmina Parzęczew w dniu 31 maja 2017 roku zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Ozorkowie Oddział w Parzęczewie umowę nr 02 8786 0001 0030 0458 2000 0010 na bieżącą obsługę bankową budżetu Gminy Parzęczew (organ). Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 czerwca 2017 roku do dnia 31 maja 2020 roku. Również w dniu 31 maja 2017 roku zawarto tożsamo brzmiące umowy na prowadzenie niżej wymienionych rachunków bankowych:

- a) rachunek bieżący wydatków Urzędu Gminy (72...0011),

- b) rachunek bieżący dochodów Urzędu Gminy (18...0013),
- c) rachunek sum depozytowych (61...0015),
- d) rachunek ZFŚS UG (23...0020),
- e) rachunek na potrzeby obsługi „Szkoły Podstawowej w Chociszewie” (55...0026),
- f) rachunek bieżący „Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników” (69...0144),
- g) rachunek bieżący „Strategia rozwoju Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego” (09...0157),³
- h) rachunek bieżący „Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wyegzekwowanymi przez Wójta Gminy Parzęczew (04...0159),
- i) rachunek bieżący „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w Gminie Parzęczew – etap II (95...0161),⁴
- j) rachunek bieżący na potrzeby obsługi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (14...0164),
- k) rachunek bieżący na potrzeby obsługi Zespołu Szkół w Parzęczewie (41...0172). Aneks nr 1 z dnia 1 września 2017 roku zmieniono nazwę rachunku, tj. na potrzeby obsługi „Szkoły Podstawowej im. Juliana Tuwima w Parzęczewie”,
- l) rachunek bieżący na potrzeby obsługi wydatków niewygasających (95...0170),
- m) rachunek bieżący na potrzeby obsługi projektu „Edukacja, Kwalifikacje, Umiejętności” (73...0169).

Wskazane umowy zawarte zostały na czas określony od 1 czerwca 2017 roku do 31 maja 2020 roku.

W okresie wcześniejszym obsługa bankowa prowadzona była na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 3 lipca 2014 roku również z Bankiem Spółdzielczym w Ozorkowie Oddział w Parzęczewie na okres od 3 lipca 2014 roku do 31 maja 2017 roku.

Prócz wskazanych rachunków, na przełomie lat 2017-2018 otwarto również niżej wymienione rachunki:

- n) w dniu 21 lipca 2017 roku otwarto rachunek bieżący na potrzeby obsługi projektu „Poprawa efektywności energetycznej na terenie Gminy Parzęczew” na czas określony do 31 maja 2020 roku (30...0176),
- o) w dniu 5 września 2017 roku otwarto rachunek bieżący na potrzeby obsługi projektu pn. „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew” na czas określony do 31 maja 2020 roku (40...0181),
- p) w dniu 5 września 2017 roku otwarto rachunek bieżący na potrzeby obsługi projektu pn. „Modernizacja i rozbudowa oświetlenia publicznego na terenie Gminy Parzęczew” na czas określony do 31 maja 2020 roku (67...0180),
- q) w dniu 29 listopada 2017 roku otwarty został rachunek bieżący na potrzeby obsługi projektu pn. „Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Chociszewie” na czas określony do 31 maja 2020 roku (13...0182),

³ Rachunek zamknięty z dniem 23 listopada 2017 roku,

⁴ Rachunek zamknięty z dniem 23 listopada 2017 roku,

- r) w dniu 5 stycznia 2018 roku otwarto rachunek bieżący na potrzeby obsługi projektu pn. „Zakup samochodu ratownictwa technicznego dla OSP Parzęczew” na czas określony do 31 maja 2020 roku (83...0183),
- s) w dniu 24 kwietnia 2018 roku otwarto rachunek bieżący na potrzeby obsługi „Środków z Funduszu Sprawiedliwości” na czas określony do 31 grudnia 2018 roku (56...0184),
- t) w dniu 3 grudnia 2018 roku otwarto rachunek bieżący na potrzeby obsługi projektu pn. „Strategia rozwoju elektromobilności Gminy Parzęczew” na czas określony do 31 maja 2020 roku (55...0202).

W związku z nowelizacją przepisów ustawy o VAT Bank Spółdzielczy w Ozorkowie, na wniosek Gminy Parzęczew, w dniu 29 czerwca 2018 roku otworzył Gminie Parzęczew rachunki VAT do poszczególnych rachunków bankowych wskazanych przez Wójta Gminy Parzęczew w piśmie z dnia 29 czerwca 2018 roku.

Rachunki bankowe

Stan rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawia się w sposób następujący

l.p.	Nazwa rachunku bankowego	Nr konta księgowego	Stan na 31-12-2017	Stan na 31.12.2018
Rachunki bankowe prowadzone dla Organu				
1	ORGAN	133	575 335,07	1 009 625,94
2	Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Chociszewie	133	0,00	0,00
3	Poprawa efektywności energetycznej na terenie gminy Parzęczew	133	651,85	0,00
4	Modernizacja i Rozbudowa Oświetlenia Gm. Parzęczew	133	0,00	0,00
5	Rewitalizacja miejscowości Parzęczew	133	0,00	0,00
6	Edukacja, kwalifikacje, umiejętności - Z Małych Szkół w Wielki Świat	133	154 404,87	38 344,01
7	Fundusz Sprawiedliwości	133	0,00	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla Jednostki				
1	Szkoła Podstawowa w Chociszewie	130	0,00	0,00
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	130	0,00	0,00
3	Edukacja, kwalifikacje, umiejętności - Z Małych Szkół w Wielki Świat	130	0,00	0,00
4	Szkoła Podstawowa w Parzęczewie	130	0,00	0,00
5	Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Chociszewie	130	0,00	0,00
6	Wydatki niewygasające	135	0,00	6 199,20
7	Rachunki bieżące - wydatki	130-1	0,00	0,00
8	Rachunki bieżące – dochody	130-1	0,00	0,00
9	Oплата śmieciowa wyegzekwowana przez US		0,00	0,00
10	Rachunki sum depozytowych	139-1	68 961,36	59 361,36
11	Zakładowy Fundusz Socjalny	135	22 677,92	15 850,46
12	Młodociani	139-6	0,00	0,00
13	Poprawa efektywności energetycznej na terenie gminy Parzęczew	130	651,85	0,00
14	Modernizacja i Rozbudowa Oświetlenia Gm. Parzęczew	130	0,00	0,00
15	Rewitalizacja miejscowości Parzęczew	130	0,00	0,00
16	Fundusz Sprawiedliwości	130	0,00	0,00
17	Z Małych Szkół w Wielki Świat	130	0,00	0,00
18	Zakup samochodu technicznego dla OSP		0,00	0,00
Rachunki VAT				
1	Zakładowy Fundusz Socjalny		-	0,00
2	Poprawa efektywności energetycznej na terenie gminy Parzęczew		-	0,00
3	Rewitalizacja miejscowości Parzęczew		-	0,00
4	Rachunki bieżące - wydatki		-	0,00
5	Zakup samochodu technicznego dla OSP		-	0,00

6	ORGANU		-	0,00
7	Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Chociszewie		-	0,00
8	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej		-	0,00
9	Rachunki bieżące – dochody		-	0,00
10	Szkoła Podstawowa w Parzęczewie		-	0,00
11	Szkoła Podstawowa w Chociszewie		-	0,00
12	Fundusz Sprawiedliwości		-	0,00
13	Modernizacja i Rozbudowa Oświetlenia Gm. Parzęczew		-	0,00
14	Wydatki niewygasające		-	0,00
15	Z Małych Szkół w Wielki Świat		-	0,00

Wskazane stany środków na rachunkach bankowych są zgodne ze stanami wynikającymi z potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2018 roku wystawionymi przez Bank Spółdzielczy w Ozorkowie z poszczególnymi kontami księgowymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald prowadzonych oddzielnie dla organu, dla Urzędu Gminy jako jednostki, jak również dla jednostek obsługiwanych.

Środki pieniężne pozostające na rachunku przeznaczonym dla wydatków niewygasających i zaewidencjonowane na koncie 135 stanowiły kwotę 6.199,20 zł zgodnie z wykazem wydatków, które w 2018 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego, przyjętym uchwałą nr III/15/18 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 29 grudnia 2018 roku. Zgodnie z załącznikiem do wskazanej uchwały wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018 w kwocie 6.199,20 zł dotyczyły wykonania kompletnej dokumentacji projektowej w zakresie niezbędnym do realizacji zadania pn. „Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Parzęczewie” planowanego do realizacji w ramach projektu pn. „Rewitalizacja Miejscowości Parzęczew” – etap II. Termin realizacji wskazanych wydatków określono w uchwale do dnia 31 marca 2019 roku.

W związku ze wskazanymi wydatkami niewygasającymi Gmina Parzęczew w dniu 17 sierpnia 2018 roku zawarła umowę nr 87/2018 firmą M&A Michał Płonka z siedzibą w Łodzi przedmiotem której było wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej w zakresie niezbędnym do realizacji zadania pn. „Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Parzęczewie planowanego do realizacji w ramach projektu pn. „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew – etap II” („Opracowanie”). Przedmiot umowy obejmował również uzyskanie ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę i dostarczenie jej do siedziby Zamawiającego. Ustalone wynagrodzenie wynosiło 30.996,00 zł brutto. Termin dostarczenia dokumentacji wskazano do dnia 15 października 2018 roku, zaś termin uzyskania ostatecznej decyzji budowlanej określony został na dzień 24 grudnia 2018 roku. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Parzęczew i Skarbnika Gminy. W dniu 12 października 2018 roku zawarty został aneks nr 1 i zmieniony został termin dostarczenia przedmiotu umowy na dzień 30 listopada 2018 roku ze względu na nieotrzymanie przez wykonawcę od zamawiającego zaewidencjonowanej mapy do celów projektowych.

W dniu 29 listopada 2018 roku spisany został protokół przekazania dokumentacji określonej w umowie nr 87/2018, na podstawie którego przekazano Gminie Parzęczew wersję papierową oraz wersję elektroniczną sporządzonej dokumentacji.

Natomiast aneksem nr 2 z dnia 21 grudnia 2018 roku zmieniony został termin uzyskania pozwolenia na budowę do dnia 31 marca 2019 roku ze względu na fakt późnego otrzymania ww. zaewidencjonowanej mapy, co wpłynęło na brak możliwości uzyskania ostatecznej decyzji pozwolenia na budowę w terminie pierwotnie określonym. Tym samym drugi protokół odbioru przekazania dokumentacji wynikającej z umowy 87/2018, w zakresie przekazania oryginału decyzji pozwolenia na budowę nr 227/2019 z dnia 20 lutego 2019 roku, oraz projektu zagospodarowania terenu i projektu architektoniczno -

budowlanego stanowiącego integralną część ww. decyzji – spisano w dniu 27 lutego 2019 roku.

W dniu 20 lutego 2019 roku Starosta Zgierski wydał decyzję nr 227/2019 (AB.6740.2159.2018.KZ/5) zmieniającą ostateczną decyzję Starosty Zgierskiego nr 1387/2017 z dnia 31 października 2018 roku – zatwierdzając projekt budowlany zamienny w zakresie wskazanym w decyzji z dnia 20 lutego 2019 roku.

Wykonawca wystawił dwie faktury:

[2] dniu 27 lutego 2019 roku fakturę VAT nr 31/A/18 na kwotę 24.796,80 zł tytułem wykonania dokumentacji projektowej dla zadania „Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Parzęczewie planowanego do realizacji w ramach projektu pn. „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew – etap II” – 80% kwoty. Zapłaty dokonano w dniu 27 grudnia 2018 roku, tj. w terminie wyznaczonym przez kontrahenta,

[2] dniu 27 lutego 2019 roku fakturę VAT nr 08/A/19 na kwotę 6.199,20 zł jako rozliczenie końcowe wykonania dokumentacji projektowej dla zadania „Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Parzęczewie planowanego do realizacji w ramach projektu pn. „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew – etap II”. Termin zapłaty wykonawca określił – 29 marca 2019 roku. Zapłaty dokonano w dniu 13 marca 2019 roku z rachunku środków niewygasających (WB nr 1).

7. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Rok 2017

Uchwałą nr XXVIII/249/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku Rada Gminy w Parzęczewie uchwaliła budżet gminy Parzęczew na rok 2017, w którym ustalono dochody budżetu gminy w wysokości 20.180.846,35 zł, w tym: dochody bieżące 20.070.046,35 zł i dochody majątkowe w kwocie 110.800,00 zł, oraz wydatki budżetu w wysokości 21.112.967,00 zł, z czego: 18.495.268,00 zł jako wydatki bieżące i 2.617.699,00 zł wydatki majątkowe. Planowany deficyt budżetowy roku 2017 w kwocie 932.120,65 zł miał zostać sfinansowany kredytem komercyjnym. Planowane przychody ustalono w wysokości 2.360.700,00 zł, zaś rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 1.428.579,35 zł.

Przedmiotową uchwałą określono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na pokrycie: [1] przejściowego deficytu budżetu w kwocie 310.000,00 zł, [2] planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.700.000,00 zł. Ponadto Rada Gminy ustaliła kwotę wydatków przypadających do wypłaty w roku 2017 z tytułu poręczenia udzielonego przez Gminę Parzęczew w wysokości 19.057,00 zł (§ 14 uchwały).

Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy Parzęczew w roku budżetowym 2017 do:

[1] zaciągnięcia kredytów i pożyczek na pokrycie przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 300.000,00 zł,

[2] dokonywania zmian w planie wydatków bieżących w granicach działu w zakresie środków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych oraz przeniesień wydatków między zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu do wysokości umożliwiającej realizację danego zadania pod warunkiem, że nie spowoduje to likwidacji istniejącego zadania lub powstania nowego zadania inwestycyjnego, z wyłączeniem zadań wieloletnich.

W trakcie roku Rada Gminy dokonała zmian w zakresie wyniku finansowego oraz planowanych przychodów i rozchodów budżetu Gminy Parzęczew w wyniku czego uchwałą nr XLI/339/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku poszczególne składniki budżetu roku 2017 ostatecznie kształtowały się na poziomie:

- planowane dochody 23.808.774,72 zł,
- planowane wydatki 25.517.837,35 zł,
- deficyt 1.709.062,63 zł,
- przychody ogółem 3.137.641,98 zł, w tym: 782.312,98 zł wolne środki (o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych); 2.355.329,00 zł przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów (pożyczki 167.075,00 zł; kredyty 2.188.254,00 zł),
- rozchody 1.428.579,35 zł (spłaty: pożyczek 61.092,00 zł; kredytów 1.367.487,35 zł).

Natomiast uchwałą nr XXXIV/301/17 z dnia 29 czerwca 2017 roku Rada Gminy zmieniła zapis § 14 uchwały budżetowej ustalając łączną kwotę poręczeń na 2017 rok w kwocie 945.303,00 zł.

Rok 2018

Rady Gminy w Parzęczewie uchwałą nr XLI/342/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku przyjęła budżet Gminy Parzęczew na rok 2018 ustalając:

[1] dochody w łącznej wysokości 24.493.900,86 zł (w tym 3.514.350,16 zł dochody majątkowe) i wydatki budżetu w łącznej wysokości 25.491.238,16 zł (z czego 6.230.406,49 zł wydatki majątkowe). Planowany deficyt budżetowy w kwocie 997.337,30 zł miał zostać pokryty przychodami z pożyczek i kredytów,

[2] planowane przychody do kwoty 2.452.933,00 zł miały pochodzić z zaciągniętych kredytów i pożyczek,

[3] rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 1.455.595,70 zł, z czego spłaty pożyczek 220.875,00 zł i kredytów 1.234.720,70 zł,

[4] limit zobowiązań:

- z tytułu zaciągniętych kredytów na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 310.000,00 zł,
- z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.700.000,00 zł,

[5] upoważnienia dla Wójta Gminy Parzęczew do:

- dokonywania zmian w planie wydatków bieżących w granicach działu w zakresie środków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych oraz przeniesień wydatków między zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu do wysokości umożliwiającej realizację danego zadania pod warunkiem, że nie spowoduje to likwidacji istniejącego zadania lub powstania nowego zadania inwestycyjnego, z wyłączeniem zadań wieloletnich.
- zaciągnięcia kredytów i pożyczek na pokrycie przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 300.000,00 zł,

[6] wydatki przypadające do spłaty w roku 2018 z tytułu poręczenia udzielonego przez Gminę Parzęczew – 58.559,00 zł.

W wyniku zmian budżetu, które nastąpiły w ciągu 2018 roku, poszczególne składniki budżetu, ostatecznie kształtowały się na poziomie:

- planowane dochody 27.768.488,97 zł (uchwała III/14/18 z dnia 29 grudnia 2018 roku,
- planowane wydatki 29.163.504,62 zł (uchwała III/13/18 z dnia 29 grudnia 2018 roku,
- deficyt 1.395.015,65 zł – zwiększony uchwałą XLIII/367/18 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 1 marca 2018 roku, który pozostał na tym samym poziomie do końca 2018 roku,
- przychody ogółem 2.791.153,83 zł, w tym: 397.678,35 zł wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych); 2.393.475,48 zł przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów (uchwała XLIII/367/18 z dnia 1 marca 2018 roku),
- rozchody 1.396.138,18 zł, w tym spłaty: pożyczek 161.416,95 zł; kredytów 1.234.721,23 zł (uchwała XLIII/367/18 z dnia 1 marca 2018 roku).

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2017-2018

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (art.89 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych)

W latach 2017-2018 Gmina Parzęczew zaciągnęła dwa kredyty długoterminowe, oraz jedną pożyczkę długoterminową z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Wymienione zobowiązania przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki, Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Wysokość raty kredytu	Uchwała organu stanowiącego/ zarządzenie organu wykonawczego
1	2	3	4	5	6
<i>2017 rok</i>					
Bank Spółdzielczy w Ozorkowie umowa nr B/404/2017 z dnia 27.06.2017	Pierwotnie 2.360.700,00 Aneks nr 3 z 09-11-2017 kwota kredytu 2.188.254,00	Kredyt długoterminowy na sfinansowanie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wpływ transz kredytu: 600.000 zł – 20-07-2017 600.000 zł – 25-08-2017 600.000 zł – 22-09-2017 388.254 zł – 10-11-2017	Pierwotnie 48 rat od 31.01.2021 do 31.12.2024 (odsetki 251.333,02 zł, stopa 2%) Aneks nr 3 z 09.11.2017 zmieniono na 44 raty płatne miesięcznie od 31.01.2021 do 31.08.2024 (odsetki 226.945,06 zł) Aneks nr 4 z 28.02.2019 zmieniono na 60 rat płatnych miesięcznie od 31.01.2021 do 31.12.2025	Pierwotnie: raty 1-47 po 50.000,00 Rata 48 – 10.700,00 Aneks nr 3 z zmieniono na: 44 raty: 1-43 po 50.000,00 rata 44 – 38.254,00 Aneks nr 4 z 28.02.2019 zmieniono na 60 rat: 12 rat po 25.000 24 raty po 50.000 12 rat po 37.000 11 rat po 20.000 1 rata 24.254	Uchwała RG XXXII/286/17 27-04-2017 do 2.360.700,00 uchwałą XXXVIII/323/17 z 31-10-2017 zmieniono wysokość kredytu na 2.188.254,00 Deficyt na dzień 31-10-2017 – 1.714.433,63 OPINIA RIO pozytywna z uwagami I/68/2017 z 17-05-2017 na kwotę 2.360.700,00

Razem	2.188.254,00	Wpływ środków w 2017 roku: 2.188.254,00			
2018 rok					
PA-CO-BANK Pabianice 4/KI/OHK/2018 16-07-2018	2.032.389,48	<p>Pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych.</p> <p>Transze kredytu przekazano: 500.000 zł – 25-07-2018 500.000 zł – 28-08-2018 500.000 zł – 25-09-2018 532.389,48 – 25-10-2018</p>	68 rat płatnych miesięcznie od 31.01.2025 do 30.08.2030	<p>Raty 1-67 po 30.000,00 zł Rata 68 22.389,48</p>	<p>Uchwała XLIV/377/18 z dnia 28-03-2018</p> <p>Deficyt planowany na dzień 30.06.2018: 1.395.015,65</p> <p>Opinia RIO pozytywna z uwagą – uchwała I/59/2018 26-04-2018 na 2.032.389,48</p>
WFOŚiGW w Łodzi 141/OA/P/2018 z 14-09-2018	361.086,00	<p>Umowa pożyczki na dofinansowanie zadania pn.: „Poprawa efektywności energetycznej na terenie gminy Parzęczew”</p> <p>Przekazanie pożyczki: 28-11-2018 – 360.764,49 (wartość pożyczki pomniejszona o odsetki 321,51)</p>	16 rat kwartalnych od 31-01-2019 do 31.10.2022	<p>Raty 1-12 po 21.063,35 zł Raty 13-16 po 27.081,45</p>	<p>Uchwała XLIV/378/18 z dnia 28-03-2018</p> <p>pożyczka w kwocie 361.086,00</p> <p>Deficyt planowany na dzień 30.06.2018: 1.395.015,65</p> <p>Opinia RIO pozytywna z uwagą – uchwała I/60/2018 26-04-2018 na 361.086,00</p>
Razem	2.393.475,48	Wpływ środków w 2018 roku: 2.393.475,48			

W wyniku kontroli zaciągniętych w latach 2017-2018 kredytów i pożyczki ustalono:

- przed zaciągnięciem zobowiązań zawartych w powyższej tabeli każdorazowo Rada Gminy podejmowała uchwały o zaciągnięciu zobowiązania, jak również wydana była opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie możliwości spłaty danego zobowiązania. Powyższe było zgodne z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych gdzie wskazano, że: *W przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię*

regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych,

- **jednostka nie dokonywała bezpośredniego księgowania wpływu poszczególnych transz kredytów, jak i pożyczki z WFOŚiGW, na kontach 134 i 260. Wpływ środków z zaciągniętych zobowiązań księgowany był Wn 133-10 Ma 140-6 w zakresie kredytów, oraz Wn 133-10 Ma 140-7 w zakresie pożyczki.**

Zgodnie z opisem konta 134 zawartym w polityce rachunkowości na stronie Ma konta 134 ujmuje się zaciągnięty kredyt bankowy na finansowanie budżetu w korespondencji z kontem 133. Również opis konta 260 wskazuje, iż na stronie Ma konta 260 ujmuje się wpływ środków na rachunek budżetu zaciągniętej pożyczki ze stroną Wn 133. Zatem opisy kont 134 i 260 wskazywały poprawność ewidencjonowania wpływu środków z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jednak jednostka wpływ tych środków na konto 133 ewidencjonowała w korespondencji z kontem 140 – *Środki pieniężne w drodze*, zamiast w korespondencji z kontem 134 i 260.

Zawarty w polityce rachunkowości opis konta 140 nie odnosi się do ewidencjonowania na nim środków pochodzących z zaciągniętych zobowiązań w postaci kredytów i pożyczek. Polityka rachunkowości wskazuje, iż konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane z poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego; 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym; 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi a rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Wobec powyższego zastosowane przez jednostkę księgowania wpływu kredytów i pożyczek, z zastosowaniem konta 140, nie znajdują swojego uzasadnienia.

- z datą zawarcia umowy (zaciągnięcia zobowiązania) na kontach 134 i 260 ujmowano całe zobowiązanie jako przypis wynikający z umowy, księgując w 2017 kredyt wynikający z umowy B/404/2017 – na podstawie dowodu PK 143 – w całej kwocie 2.360.700,00 zł na kontach: Wn 140-6 Ma 134-11. Natomiast w chwili zawarcia aneksu do umowy zmniejszającego wartość kredytu do kwoty 2.188.254,00 zł dokonano pod datą zawarcia aneksu 9 listopada 2017 roku – dowodem PK nr 258 – zmniejszenia przypisu poprzez zaksięgowanie kwoty (-)172.446,00 zł na kontach Wn 140-6 Ma 134-11. Faktyczny wpływ kredytu nastąpił w czterech transzach w dniach: 20 lipca 2017 roku, 25 sierpnia 2017 roku, 22 września 2017 roku i 10 listopada 2017 roku.

W analogiczny sposób dokonano księgowania zaciągniętych w 2018 roku kredytu i pożyczki:

[1] kredyt w kwocie 2.032.389,48 zł jako przypis ujęto na koncie 134 pod datą zawarcia umowy, tj. 16 lipca 2018 roku (dowód PK 159) księgując Wn 140-6 Ma 134-12, przy czym faktyczny wpływ kredytu nastąpił w czterech transzach w datach: 25 lipca 2018 roku, 28 sierpnia 2018 roku, 25 września 2018 roku i 25 października 2018 roku, transze zaksięgowano Wn 133-10 Ma 140-6,

[2] pożyczka w kwocie 361.086,00 zł ujęta została na koncie 260 z datą zawarcia umowy (14 września 2018 roku) poprzez księgowania Wn 140-7 Ma 260-4, natomiast faktyczny wpływ pożyczki w kwocie 360.764,49 zł (pomniejszony o odsetki) nastąpił w dniu 28 listopada 2018 roku, co zaksięgowano Wn 133-10 Ma 140-7.

Powyższe spowodowało wykazanie w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z wg stanu na dzień: 30 czerwca 2017 roku, 30 września 2017 roku, 30 września 2018 roku zobowiązań zawyżonych w stosunku do zobowiązań faktycznie wykorzystanych:

Sprawozdanie Rb-Z, wg stanu na:	Zobowiązanie wykazane w Rb-Z	Zobowiązanie faktyczne	Różnica
30 czerwca 2017	9 546 595,81	7 185 895,81	2 360 700,00
30 września 2017	9 227 883,81	8 667 183,81	560 700,00
30 września 2018	10 091 770,41	9 198 294,93	893 475,48 (532 389,48 ostatnia)

W odniesieniu do stanu zadłużenia na dzień 30 czerwca 2017 roku, na różnicę 2.360.700,00 zł pomiędzy faktycznym zadłużeniem, a danymi wykazanymi w Rb-Z składa się cała wartość kredytu wg pierwotnych zapisów umowy B/404/2017, gdzie na dzień sprawozdawczy żadna z transz kredytu nie wpłynęła jeszcze na rachunek Gminy.

Na różnicę w kwocie 560.700,00 zł pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 30 września 2017 roku a faktycznym zadłużeniem jednostki, składa się wartość ostatniej nie przekazanej transzy kredytu (388.254,00 zł) z umowy B/404/2017, oraz kwota 172.446,00 zł zmniejszenia kredytu, zgodnie z aneksem nr 3 z dnia 9 listopada 2017 roku do umowy B/404/2017.

Natomiast różnica 893.475,48 zł pomiędzy danymi wykazanymi w Rb-Z na dzień 30 września 2018 roku, a faktycznym zadłużeniem, dotyczy nie przekazanej ostatniej transzy kredytu z umowy 4/KI/OHK/2018 (532.389,48 zł) oraz wysokości pożyczki z WFOŚiGW, która wpłynęła dopiero 28 listopada 2018 roku (361.086,00 zł).

- wysokość zaciągniętego w 2017 roku zobowiązania (2.188.254,00 zł), oraz wysokość zobowiązań zaciągniętych w 2018 roku (2.393.475,48 zł) mieściły się w limitach zobowiązań ustalonych przez Radę Gminy w Parzęczewie na rok 2017 i na rok 2018 na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, które to limity dla każdego roku (w uchwałach budżetowych) ustalone zostały w wysokości 2.700.000,00 zł.

Zatem zachowana została zasada określona w art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu określonym na dzień 31 grudnia 2018 roku), zgodnie z którą: *Suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.*

- łączna wartość środków, które wpłynęły w 2017 roku na rachunek Organu w związku z zaciągniętym kredytem wynosiła 2.188.254,00 zł, która to kwota przychodów wykazana została w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku w poz. D.11. Przychody – kredyty i pożyczki. **Natomiast w sprawozdaniu kwartalnym za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku wykonanie przychodów z tytułu kredytów i pożyczek wykazana została w kwocie 2.360.700,00 zł, przy czym na dzień 30 czerwca 2017**

roku, poza faktem zaciągnięcia zobowiązania na wskazaną kwotę, jednostka nie uzyskała żadnych przychodów z tytułu zaciągniętego zobowiązania wynikającego z umowy B/404/2017 z dnia 27 czerwca 2017 roku. Również w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 30 września 2017 roku jednostka jako przychody wykonane z tytułu kredytów i pożyczek wykazała kwotę 2.360.700,00 zł, natomiast faktyczne przychody wykonane z umowy kredytowej nr B/404/2017 na dzień 30 września 2017 roku wyniosły 1.800.000,00 zł,

- w 2018 roku na rachunek Organu wpłynęły środki z tytułu zaciągniętego w lipcu kredytu oraz zaciągniętej w miesiącu wrześniu pożyczki w WFOŚiGW w łącznej kwocie 2.393.475,48 zł, która to łączna wartość przychodów wykazana została w sposób prawidłowy w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku. Natomiast w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2017 roku przychody wykonane z tytułu kredytów i pożyczek wykazano w kwocie 2.393.475,48 zł, przy czym faktyczna kwota przychodów wykonanych na wskazany okres sprawozdawczy wynosiła 1.500.000,00 zł. Ostatnia transza zaciągniętego w dniu 16 lipca 2018 roku kredytu nr 4/KI/OHK/2018 wpłynęła w dniu 25 października 2018 roku (532.389,48 zł), natomiast pożyczka z WFOŚiGW wpłynęła na rachunek organu w dniu 28 listopada 2018 roku. Tym samym przychody w łącznej kwocie 893.475,48 zł wpłynęły na rachunek organu w następnym okresie sprawozdawczym. Wobec powyższego wartość przychodów wykonanych z tytułu kredytów i pożyczek w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 30 września 2018 roku winna zostać wykazana w kwocie 1.500.000,00 zł.

AKTA KONTROLI [strony 1-17] wydruki obrotów kont 134, 140 i 260 za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

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

Na podstawie wyciągów bankowych do rachunku organu, jak również zawartych umów kredytowych ustalono, iż Gmina Parzęczew nie zaciągała kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu.

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

W 2018 roku Gmina Parzęczew zaciągnęła zobowiązanie w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Łodzi w formie pożyczki długoterminowej w wysokości 361.086,00 zł na realizację zadania pn.: „Poprawa efektywności energetycznej na terenie gminy Parzęczew” realizowanego w ramach projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej na terenie gminy Parzęczew” współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków EFRR w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020, która to pożyczka wykazana została w tabeli powyżej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 - 2018 rok

Zgodnie ze złożonymi przez Wójta Gminy Parzęczew i Skarbnika Gminy oświadczeniami, Gmina Parzęczew w latach 2014-2016 nie dokonywała poręczeń, jak również w latach 2014-2018 nie udzielała gwarancji.

Oświadczenie Wójta Gminy Parzęczew i Skarbnika Gminy z dnia 20 maja 2019 roku znak FN.1710.1.2019 w sprawie poręczeń oraz oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 12 czerwca 2019 roku znak FN.1710.4.2019 w sprawie gwarancji stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli.

Rada Gminy w Parzęczewie w dniu 30 czerwca 2016 roku podjęła uchwałę nr XXII/198/2016 w sprawie określenia maksymalnej wysokości poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy Parzęczew w roku budżetowym 2016. Powyższa uchwała ustalała maksymalną wysokość poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy Parzęczew w roku budżetowym 2016 w kwocie 875.489,00 zł. Powstałe ewentualnie spłaty z tytułu poręczeń pokryte miały zostać z dochodów z podatku od nieruchomości. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Parzęczew.

W związku z powyższą uchwałą Wójt Gminy Parzęczew podjął zarządzenie nr 242/16 z dnia 30 września 2016 roku w sprawie udzielenia poręczenia spłaty pożyczki wraz z należnymi odsetkami udzielonej Związkowi Międzygminnemu „BZURA” przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. W zarządzeniu wskazano, iż udziela się poręczenia do kwoty 875.489,00 zł spłaty pożyczki wraz z należnymi odsetkami udzielonej Związkowi Międzygminnemu „BZURA” przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych”. Poręczenie zostaje udzielone na okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 sierpnia 2032 roku. Powstałe ewentualne spłaty z tytułu poręczenia, pokryte zostaną z dochodów gminy z podatku od nieruchomości.

Do końca 2016 roku Gmina Parzęczew nie zaciągnęła zobowiązania z powyższego tytułu. W dniu 30 stycznia 2017 roku Gmina Parzęczew reprezentowana przez Wójta Gminy Ryszarda Nowakowskiego z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Jadwigi Dębskiej zawarła z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowę poręczenia pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW w Łodzi Związkowi Międzygminnemu „Bzura” (umowa o dofinansowanie w formie pożyczki i dotacji nr 23/OZ/PD/2016 z dnia 20 maja 2016 roku przyznająca Związkowi pożyczkę do kwoty 21.835.873,00zł). W § 2 umowy Poręczyciel (Gmina Parzęczew) oświadczył, iż poręcza za wszystkie zobowiązania Dłużnika (ZM „BZURA”) wynikające z umowy pożyczki do kwoty 875.489,00 zł, co stanowi kwotę pożyczki wraz z należnymi odsetkami w wysokości procentowego udziału Gminy w realizowanym zadaniu. Poręczenie zostało udzielone na okres od 30 stycznia 2017 roku do 31 sierpnia 2032 roku. W § 4 ww. umowy strony zawarły zapis: **„W⁵ wypadku opóźnienia Dłużnika w wykonaniu zobowiązań wobec Wierzyciela wynikających z umowy Wierzyciel, po uprzednim pisemnym wezwaniu Dłużnika do uregulowania zobowiązań wynikających z udzielonej Pożyczki, może zwrócić się do Poręczyciela o spełnienie świadczenia do kwoty wykazanej w § 2⁶, które Poręczyciel zobowiązuje się zrealizować niezwłocznie, jednak w terminie nie dłuższym niż 14 dni od daty otrzymania ww. wezwania wraz z potwierdzonym, za zgodność z oryginałem, pismem wzywającym Dłużnika do realizacji zobowiązania”**.

Z powyższego wynika, iż Rada Gminy Parzęczew w uchwale XXII/198/2016 określiła maksymalną wysokość poręczeń udzielanych w roku budżetowym 2016, przy czym Gmina Parzęczew w 2016 roku nie udzieliła żadnych poręczeń, a poręczenie we wskazanej uchwale w kwocie, tj. 875.489,00 zł Gmina udzieliła w roku następnym, tj. w dniu 30 stycznia 2017 roku.

Zgodnie z zapisem art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i) ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 506) Rada Gminy podejmuje uchwały ustalające maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym. Zatem Wójt Gminy

⁵ Związek Międzygminny „Bzura”

⁶ 875.489,00 zł

Parzęczew przed udzieleniem w dniu 30 stycznia 2017 roku ww. poręczenia zobowiązany był uzyskać w tym celu zgodę organu stanowiącego. Jednocześnie stwierdzono, iż na dzień podpisania ww. umowy poręczenia, tj. 30 stycznia 2017 roku, organ stanowiący Gminy Parzęczew nie określił maksymalnej wysokości poręczeń w roku budżetowym 2017, co było niezgodne z zasadą wskazaną w art. 94 ust 1 ustawy o finansach publicznych, określającą, że łączna kwota poręczeń i gwarancji określana jest w uchwale budżetowej. Ustalono, iż w uchwale budżetowej na rok 2017, przyjętej przez Radę Gminy w dniu 29 grudnia 2016 roku w § 14 określono kwotę wydatków przypadających do wypłaty w roku 2017 z tytułu poręczenia udzielonego przez Gminę Parzęczew w wysokości 19.057,00 zł, które to wydatki zaplanowane zostały w rozdziale 757 – *Obsługa długu publicznego* rozdział 75704 – *Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego* § 8030 – *Wypłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji*.

Mając na uwadze zapisy umowy poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku w kontekście art. 236 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, gdzie wskazano, iż w planie wydatków bieżących wyodrębnia się planowane kwoty wydatków bieżących na wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym – Gmina Parzęczew, winna zaplanować wydatki bieżące na wypłaty z tytułu udzielonego poręczenia w danym roku budżetowym, tj. w roku 2017 w pełnej wysokości, tj. w kwocie 875.489,00 zł, która to kwota następnie winna być zabezpieczona w całości w kolejnych uchwałach budżetowych na lata następne.

W związku z zapisem § 4 umowy poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku Gmina Parzęczew, w imieniu swoim jak również pozostałych gmin wchodzących w skład Związku Międzygminnego „BZURA” zwróciła się do WFOŚiGW w Łodzi pismem z dnia 12 czerwca 2017 roku o zmianę tegoż zapisu, na zapis określający umożliwienie zabezpieczenia w budżetach poszczególnych gmin kwot odpowiadających wysokości spłaty zadłużenia w poszczególnych latach budżetowych w wysokości przypadającej na daną gminę w zależności od ilości mieszkańców – w oparciu o harmonogram spłat. Jednocześnie wskazano, iż zabezpieczenie w całości kwoty poręczenia cywilnego corocznie w budżetach gmin w pełnej wysokości nie jest możliwe. W powyższym piśmie Gmina Parzęczew wskazała propozycję nowych zapisów.

W wyniku powyższego, w dniu 29 czerwca 2017 roku pomiędzy Gminą Parzęczew jako Poręczycielem, a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi zawarte zostało porozumienie do umowy poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku gdzie w § 2 porozumienia strony ustaliły, że umowa poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku ulega rozwiązaniu z dniem zawarcia niniejszego porozumienia.

W zamian rozwiązanej w dniu 29 czerwca 2017 roku umowy poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku w dniu 14 lipca 2017 roku Gmina Parzęczew (jako Poręczyciel) zawarła z WFOŚiGW w Łodzi (jako Wierzyciel) umowę poręczenia nr 2/2017 na poręczenie Związkowi Międzygminnemu „BZURA” z siedzibą w Łowiczu umowy nr 23/OZ/PD/2016 zawartej z WFOŚiGW na udzielenie ZM „BZURA” dofinansowania w formie pożyczki w kwocie 23.067.282,00 zł i dotacji do wysokości 20.185.369,00 zł. Wskazaną umową poręczenia Gmina Parzęczew poręczyła za wszystkie zobowiązania Dłużnika wynikające z umowy 23/OZ/PD/2016 do kwoty 945.303,00 zł zgodnie z harmonogramem. Udzielone poręczenie stanowiło kwotę pożyczki wraz z należnymi odsetkami oraz zwiększoną kwotą dofinansowania w formie pożyczki i dotacji w wysokości procentowego udziału Gminy w realizowanym zadaniu. Odpowiedzialność Gminy Parzęczew z tytułu udzielonego łącznego poręczenia w wysokości 945.303,00 zł w poszczególnych latach budżetowych ma obejmować wykorzystanie dotacji zgodnie z jej

przeznaczeniem oraz spłatę rat kapitałowych i odsetek od pożyczki zgodnie z umową, według harmonogramu określonego dla Gminy Parzęczew:

ROK	Kwota Poręczenia
2018	58 559,00
2019	70 256,00
2020	70 545,00
2021	69 216,00
2022	67 932,00
2023	66 649,00
2024	65 398,00
2025	64 082,00
2026	62 799,00
2027	61 516,00
2028	60 250,00
2029	58 949,00
2030	57 666,00
2031	56 383,00
2032	55 103,00
Razem	945 303,00

Poręczenie udzielone zostało na okres od 14 lipca 2017 roku do 31 października 2032 roku. Zawierając wskazaną umowę Gmina Parzęczew zobowiązała się do zabezpieczenia kwoty wynikającej z tejże umowy i ujmowania w wydatkach budżetu w kolejnych latach budżetowych przez cały okres obowiązywania poręczenia, tj. w budżetach 2018-2032 w wysokościach zgodnych z ww. harmonogramem. Natomiast w odniesieniu do zapisu § 4 umowy poręczenia wskazano „*W wypadku opóźnienia Dłużnika w wykonaniu zobowiązań wobec Wierzyciela wynikających z Umowy Wierzyciel, po uprzednim pisemnym wezwaniu Dłużnika do uregulowania zobowiązań wynikających z udzielonej Pożyczki, może zwrócić się do Poręczyciela o spełnienie świadczenia do kwoty wskazanej w harmonogramie zamieszczonym w § 2 ust. 2, które Poręczyciel zobowiązuje się zrealizować niezwłocznie (...).*” Umowa ze strony Gminy Parzęczew podpisana została przez Wójta Gminy – Ryszarda Nowakowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jadwigi Dębskiej.

Zatem poręczenie udzielone umową nr 2/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku wynosiło 945.303,00 zł i taką też kwotę poręczenia Rada Gminy ustaliła uchwałą nr XXXIV/301/17 z dnia 29 czerwca 2017 roku wskazując w zmienionym § 14 łączną kwotę poręczeń na 2017 rok w wysokości 945.303,00 zł. Wskazane poręczenie zwiększyło się w stosunku do poręczenia wynikającego z umowy z dnia 30 stycznia 2017 roku o 69.814,00 zł.

W związku z kolejnymi uwagami jednej z gmin (Gmina Nieborów) do zapisu § 4 umowy Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi zaproponował zmianę w/cytowanego zapisu. W wyniku powyższego w dniu 16 sierpnia 2017 roku zawarty został pomiędzy Gminą Parzęczew a WFOŚiGW w Łodzi aneks nr 1 do umowy nr 2/2017 zmieniający zapis § 4 na brzmienie: „*W wypadku opóźnienia Dłużnika w wykonaniu zobowiązań wobec Wierzyciela wynikających z Umowy Wierzyciel, po uprzednim pisemnym wezwaniu Dłużnika do uregulowania zobowiązań wynikających z udzielonej Pożyczki, może zwrócić się do Poręczyciela o spełnienie świadczenia w wysokości do kwoty wskazanej w danym roku budżetowym zgodnie z harmonogramem zamieszczonym w § 2 ust. 2, które Poręczyciel zobowiązuje się zrealizować niezwłocznie (...).*” Aneks podpisany został ze strony Gminy Parzęczew przez Wójta Gminy – Ryszarda Nowakowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jadwigi Dębskiej.

Rada Gminy w Parzęczewie uchwałą nr XXXV/308/17 z dnia 27 lipca 2017 roku w sprawie określenia maksymalnej wysokości poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy

Parzęczew w roku 2017, ustaliła maksymalną wysokość poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy Parzęczew w roku budżetowym 2017 rok w kwocie 975.303,00 zł. Powstałe ewentualne spłaty z tytułu ww. poręczeń pokryte mają zostać z dochodów gminy z podatku od nieruchomości.

Opisane powyżej udzielone przez Gminę Parzęczew poręczenia i związane z nimi ewentualne wydatki (umowa z dnia 30 stycznia 2017 roku i umowa z dnia 14 lipca 2017 roku) kontrolujący zweryfikowali z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Parzęczew podjętą w dniu 29 grudnia 2016 roku na lata 2016-2024 (uchwała nr XXVIII/248/16) ustalając, iż Gmina Parzęczew w załączniku nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa” w wydatkach bieżących, w tym z tytułu poręczeń i gwarancji zaplanowała wydatki związane ze spłatą poręczeń w kwotach: 2017 rok – 19.057,00 zł, 2018 rok – 54.611,00 zł, 2019 rok – 65.158,00 zł, 2020 rok – 63.987,00 zł, 2021 rok – 62.730,00 zł, 2022 rok – 61.516,00 zł, 2023 rok – 60.302,00 zł, 2024 rok – 0,00 zł. Natomiast w objaśnieniach przyjętych wartości do WPF na lata 2017-2024, stanowiących załącznik nr 3 do ww. uchwały, wykazano, iż w wierszu 2.1.1. wydatków bieżących wpisano kwoty poręczeń na lata 2017-2023, czyli na okres prognozy spłat długu publicznego zaciągniętego przez gminę Parzęczew. Jednocześnie w zestawieniu tabelarycznym wskazano lata i kwoty obejmujące poręczenie, tj.:

<i>l.p.</i>	<i>Rok</i>	<i>Kwota poręczenia w zł</i>	<i>W tym kwota kapitału</i>	<i>W tym roczna spłata odsetek w zł</i>
1.	2017	19.057,00	0,00	19.057,00
2.	2018	54.611,00	48.929,00	5.682,00
3.	2019	65.158,00	48.566,00	16.592,00
4.	2020	63.987,00	48.566,00	15.421,00
5.	2021	62.730,00	48.566,00	14.164,00
6.	2022	61.516,00	48.566,00	12.950,00
7.	2023	60.302,00	48.566,00	11.736,00
8.	2024	59.117,00	48.566,00	10.551,00
9.	2025	57.873,00	48.566,00	9.307,00
10.	2026	56.659,00	48.566,00	8.093,00
11.	2027	55.445,00	48.566,00	6.879,00
12.	2028	54.248,00	48.566,00	5.682,00
13.	2029	53.017,00	48.566,00	4.451,00
14.	2030	51.803,00	48.566,00	3.237,00
15.	2031	50.588,00	48.566,00	2.022,00
16.	2032	49.378,00	48.566,00	812,00
Razem		875.489,00	728.853,00	146.636,00

Zarządzeniem nr 280/17 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 31 stycznia 2017 roku zmieniającym WPF na lata 2017-2024 wprowadzono zmianę poprzez zaplanowanie wydatków w roku 2024 na wydatki związane ze spłatą poręczeń w wysokości 59.117,00 zł. Tym samym do 29 czerwca 2017 roku zaplanowane w WPF na lata 2017-2024 wydatki na spłatę poręczeń pozostały bez zmian.

Natomiast zmianą do WPF na lata 2017-2024 (uchwała XXXIV/302/17 z dnia 29 czerwca 2017 roku) zmieniono ilość lat jak i wysokość wydatków bieżących na spłatę poręczenia, planując wydatki w kwotach: 2017 rok – 0,00 zł, 2018 rok – 58.559,00 zł, 2019 rok – 70.256,00 zł, 2020 rok – 70.545,00 zł, 2021 rok – 69.216,00 zł, 2022 rok – 67.932,00 zł, 2023 rok – 66.649,00 zł, 2024 rok – 65.398,00 zł. Natomiast w objaśnieniach do zmiany WPF na lata 2017-2024 wskazano kwoty wydatków, które były adekwatne do zawartej 14 lipca 2017 roku umowy nr 2/2017:

<i>l.p.</i>	<i>Rok</i>	<i>Kwota poręczenia w zł</i>
1.	2018	58 559
2.	2019	70 256
3.	2020	70 545

4.	2021	69 216
5.	2022	67 932
6.	2023	66 649
7.	2024	65 398
8.	2025	64 082
9.	2026	62 799
10.	2027	61 516
11.	2028	60 250
12.	2029	58 949
13.	2030	57 666
14.	2031	56 383
15.	2032	55 103
Razem		945 303,00

Do końca 2017 roku wydatki zaplanowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2024 z tytułu spłat poręczeń nie uległy zmianie.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2026 wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji zostały zaplanowane na lata 2018-2026, tj. na okres prognozy spłat długu publicznego, w kwotach wskazanych w kolumnie 3 poniższego zestawienia. Natomiast w objaśnieniach do WPF, wykazana została pełna wartość udzielonego poręczenia w rozbiciu na lata, na które udzielone zostało poręczenie, tj. w sposób tożsamy jak w zmianie WPF na 2017-2024 wprowadzonej uchwałą z dnia 29 czerwca 2017 roku (na lata 2018-2032):

<i>l.p.</i>	<i>Rok</i>	<i>Wydatki bieżące w WPF na lata 2018-2026</i>	<i>Kwota poręczenia w zł ujęta w objaśnieniach do WPF</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	2018	58 559	58 559
2.	2019	70 256	70 256
3.	2020	70 545	70 545
4.	2021	69 216	69 216
5.	2022	67 932	67 932
6.	2023	66 649	66 649
7.	2024	65 398	65 398
8.	2025	64 082	64 082
9.	2026	62 799	62 799
10.	2027	-	61 516
11.	2028	-	60 250
12.	2029	-	58 949
13.	2030	-	57 666
14.	2031	-	56 383
15.	2032	-	55 103
Razem		-	945 303,00

Pismem z dnia 24 października 2018 roku Związek Międzygminny „BZURA” poinformował członków WM „BZURA”, iż zaplanowane w budżetach gmin na 2018 rok kwoty poręczenia dotacji i pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi na rzecz realizacji inwestycji polegającej na budowie Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych mogą zostać uwolnione poprzez zmniejszenie wykazanej kwoty wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji. Proponuje się doliczyć tę kwotę do kwoty poręczenia roku 2032, aby zachować całkowitą wartość poręczenia. W wyniku decyzji Wojewody łódzkiego nr 127/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 roku uchylającej pozwolenie na budowę RZZOK w Piaskach Bankowych oraz przerwania dalszej budowy Zakładu przez wykonawcę środki z WFOŚiGW w Łodzi nie będą uruchomione w 2018 roku, więc nie ma potrzeby blokowania środków w budżetach Gmin członkowskich na poręczenia i gwarancje. Wobec powyższego uchwałą nr LIII/434/18 z dnia 6 listopada 2018 roku wprowadzono zmiany, w tym w zakresie poręczeń:

<i>l.p.</i>	<i>Rok</i>	<i>Wydatki bieżące w WPF na lata 2018-2030 (uchwała LIII/434/18)</i>	<i>Kwota poręczenia w zł ujęta w objaśnieniach do WPF</i>
1	2	3	4
1.	2018	0,00	0,00
2.	2019	70 256	70 256
3.	2020	70 545	70 545
4.	2021	69 216	69 216
5.	2022	67 932	67 932
6.	2023	66 649	66 649
7.	2024	65 398	65 398
8.	2025	64 082	64 082
9.	2026	62 799	62 799
10.	2027	51 516	61 516
11.	2028	60 250	60 250
12.	2029	58 949	58 949
13.	2030	116 225	57 666
14.	2031	-	56 383
15.	2032	-	116 225
Razem		-	947 866

Pismem z dnia 18 lutego 2019 roku Wójt Gminy Parzęczew zwrócił się do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Łodzi o rozwiązanie umowy poręczenia nr 2/17 zawartej w dniu 14 lipca 2017 roku w związku z wygaśnięciem umowy o dofinansowanie w formie dotacji i pożyczki nr 23/OZ/PD/2016 zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, a Związkiem Międzygminnym „Bzura” z siedzibą w Łowiczu. W związku z powyższym w dniu 6 marca 2019 roku na pocztę elektroniczną Urzędu Gminy w Parzęczewie wpłynęła z WFOŚiGW w Łodzi prośba o dostarczenie kopii uchwały Rady Gminy na rok 2019 uwzględniającej kwotę poręczenia w budżecie Gminy.

W wyjaśnieniu z dnia 17 czerwca 2019 roku Skarbnik Gminy – Jadwiga Dębska poinformowała, że „(...) mimo wystąpienia pismem z dnia 18 lutego 2019 roku do WFOŚiGW o rozwiązanie umowy poręczenia zobowiązania Związku Międzygminnego „BZURA” wobec WFOŚiGW, do dnia dzisiejszego Fundusz nie rozwiązał tej umowy z Gminą.”

Wyjaśnienie z dnia 17 czerwca 2019 roku znak FN.1710.10.19 Skarbnika Gminy w zakresie poręczenia zobowiązania ZM BZURA stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

W uchwale nr III/17/18 z dnia 29 grudnia 2018 roku określającej WPF na lata 2019-2032 wydatki na spłatę udzielonego poręczenia wykazano w kwotach:

<i>l.p.</i>	<i>Rok</i>	<i>Wydatki bieżące w WPF na lata 2018-2033 (uchwała III/17/18)</i>	<i>Kwota poręczenia ujęta w objaśnieniach do WPF</i>
1	2	3	4
1.	2018	0,00	0,00
2.	2019	70 256	70 256
3.	2020	70 545	70 545
4.	2021	69 216	69 216
5.	2022	67 932	67 932
6.	2023	66 649	66 649
7.	2024	65 398	65 398
8.	2025	64 082	64 082
9.	2026	62 799	62 799
10.	2027	51 516	61 516
11.	2028	60 250	60 250
12.	2029	58 949	58 949
13.	2030	113 662	57 666
14.	2031	-	56 383

15.	2032	-	113 662
Razem		-	945 303

Natomiast w uchwale VII/65/19 z dnia 30 kwietnia 2019 roku wprowadzającej zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej – będącej ostatnią zmianą WPF wprowadzoną w trakcie kontroli RIO – Gmina Parzęczew nie wykazała już wydatków na udzielone poręczenie, jak również w objaśnieniach do WPF również nie wykazano przedmiotowego poręczenia.

AKTA KONTROLI [strony 18-27] kserokopie: uchwały nr XXII/198/16 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 czerwca 2016 roku; zarządzenie nr 242/16 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 30 września 2016 roku; umowy poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku na kwotę 875.489,00 zł; porozumienia z dnia 29 czerwca 2017 roku; umowa poręczenia nr 2/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku; aneks nr 1 do umowy poręczenia nr 2/2017; uchwała nr XXXV/308/17 z dnia 17 lipca 2017 roku; pismo z dnia 18 lutego 2019 roku skierowane przez Gminę Parzęczew do WFOŚiGW.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Parzęczew w latach 2014-2018, jak również w latach wcześniejszych, nie emitowała papierów wartościowych.

Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. Wnoszenie i wycena aportów rzeczowych

Na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 030 wykazywało saldo Wn w kwocie 10.000,00 zł, które wynikało z objęcia przez Gminę Parzęczew 10 akcji imiennych Łódzkiego Centrum Handlowego „Zjazdowa” S.A. z siedzibą w Łodzi. Wskazane akcje były akcjami zwykłymi serii D o numerach od 6877 do 6886, o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda akcja (akt notarialny repertorium A nr 505/2000 z dnia 25 stycznia 2000 roku).

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 – 2018 rok

Stan zadłużenia Gminy Parzęczew w latach 2017-2018 – według sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – obrazuje poniżej zamieszczona tabela:

Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania i nr umowy	Okres spłaty	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2017	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2018	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018
Bank Spółdzielczy Ozorków	188/2009 z 12.02.2009	31-01-2011 31-12-2018	2.651.309,44	300.041,53	150.000,00	0,00
Bank Spółdzielczy Zgierz	197/2011 z 21.02.2011	31-01-2017 31-12-2020	2.158.777,70	1.918.777,70	1.678.777,70	1.380.098,53
Bank Spółdzielczy Ozorków	237/2012 z 27.02.2012	27-02-2015 31-12-2020	1.356.000,00	1.116.000,00	918.000,00	720.000,00
Bank Spółdzielczy Poddębice	U16/61/O/13 z 27.02.2013	30-04-2019 31-12-2020	1.296.896,28	1.296.896,28	1.296.896,28	1.296.896,28
Bank Spółdzielczy Ozorków	B/551/2016 z 18.07.2016	31-01-2021 30-11-2023	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
Bank Spółdzielczy Ozorków	B/404/2017 z 27.06.2017	31-01-2021 31-08-2024	2.188.254,00	2.188.254,00	2.188.254,00	2.188.254,00
BS PA-CO-BANK Pabianice	4/KI/OHK/2018 z 16-07-2018	31-01-2025 30-08-2030	2.032.389,48	0,00	0,00	2.032.389,48
Razem kredyty podlegające spłacie:				8.569.969,51	7.981.927,98	9.367.638,29
WFOŚiGW	606/GW/PD/2012 z 20-12-2012	31-01-2014 31-12-2018	376.616,95*	161.416,95	80.716,95	0,00

WFOŚiGW	141/OA/P/2018 z 14-09-2018	31-01-2019 31-10-2022	361.086,00*	0,00	0,00	361.086,00
Razem pożyczki podlegające spłacie:				161.416,95	80.716,95	361.086,00
Ogółem stan zobowiązań				8.731.386,46	8.062.644,93	9.728.724,29
Stan zobowiązań wykazanych w Rb-Z				8.731.386,46	8.062.644,93	9.728.724,29

*Pożyczki na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

Wynikające z zawartych umów kredytów i pożyczki zobowiązania na dzień: 31 grudnia 2017 roku, 30 czerwca 2018 roku i 31 grudnia 2018 roku były prawidłowo wykazane na kontach 134 i 260 wskazanych okresów, oraz prawidłowo wykazane w poszczególnych sprawozdaniach budżetowych Rb-Z, tj. wg stanu od początku roku do dnia: 31 grudnia 2017 roku, 30 czerwca 2018 roku i 31 grudnia 2018 roku.

Zaciągnięte w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Łodzi zobowiązania były pożyczkami na realizację projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Jednostka kontrolowana we wskazanych okresach sprawozdawczych nie wykazywała zobowiązań wymagalnych, natomiast wykazane udzielone poręczenia opisane zostały we wcześniejszej części protokołu.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Próbie kontrolną oparto na regulowaniu zobowiązań (spłata rat) wynikających z zaciągniętych sześciu kredytów długoterminowych, które podlegały spłacie na przełomie lat 2017-2018 roku. Do kontroli przyjęto spłaty w I i III kwartale 2017 roku, oraz w II i IV kwartale 2018 roku. **W przyjętej do kontroli próbie stwierdzono w dwóch przypadkach, tj. w odniesieniu do rat kredytu nr 197/2011 i kredytu nr 678/2010/00001428/00 przypadających do spłaty zgodnie z harmonogramem na dzień 31 stycznia 2017 roku, iż spłata raty w kwocie odpowiednio: 20.000,00 zł i 36.500,00 zł nastąpiła w dniu 1 lutego 2016 roku, tj. 1 dzień po wyznaczonym terminie, co potwierdza WB nr 22 do rachunku organu. Nieterminowe uregulowanie wskazanego zobowiązania stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.**

Szczegółowe zestawienie spłaconych rat kredytów i pożyczek stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Łącznie w 2017 roku Gmina Parzęczew dokonała spłaty rat pożyczek i kredytów oraz odsetek w kwocie **1.625.492,74 zł**, w tym: 1.367.487,35 zł raty kredytów i 61.092,00 zł raty pożyczek, oraz 196.913,39 zł obsługa długu (wydatki rozdziału 75702 § 8110). Natomiast do dnia 31 grudnia 2018 roku Gmina Parzęczew na spłatę rat pożyczek i kredytów oraz odsetek wydatkowała kwotę **1.599.384,64 zł**, z czego: 1.396.137,65 zł raty kapitałowe i 203.246,99 zł odsetki od poszczególnych rat (Wn 134: 1.234.720,70 zł, Wn 260: 161.416,95 zł, wydatki rozdziału 75702 § 8110 – 203.246,99 zł).

W dniu 12 czerwca 2019 roku Skarbnik Gminy Parzęczew – Jadwiga Dębska oświadczyła, iż Gmina Parzęczew w latach 2014-2018 nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań z tytułu umów nienazwanych.

Oświadczenie z dnia 12 czerwca 2019 roku Skarbnika Gminy w zakresie krótkoterminowych umów nienazwanych stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

Gmina Parzęczew w latach 2014 – 2018 nie udzielała pożyczek innym podmiotom, co potwierdza oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 17 czerwca 2019 roku.

Oświadczenie z dnia 17 czerwca 2019 roku złożone przez Skarbnika Gminy w zakresie udzielania pożyczek stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Ewidencja w zakresie długu

Ewidencja kredytów i pożyczek oraz spłaty odsetek

Ewidencja księgowa w zakresie zadłużenia prowadzona była na kontach 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 140 – „Środki w drodze” w zakresie przypisu wartości zaciągniętych kredytów i pożyczki (co zostało opisane wcześniej), oraz w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu” w zakresie spłat poszczególnych rat. Konto 134 i 260, zarówno syntetyczne jak i analityczne, prowadzone jest w systemie komputerowym w formie analitycznej w rozbiciu na poszczególne tytuły dłużne, co pozwala na wyodrębnienie każdego kredytu czy pożyczki. Na stronie Wn wskazanych kont ewidencjonowane były zapłacone raty, natomiast na stronie Ma ewidencjonowano przypis poszczególnych zobowiązań wynikających z umów kredytowych czy pożyczki. Tym samym spłata raty pożyczki czy kredytu ewidencjonowana była odpowiednio na kontach Wn 260-(...) Ma 133-10 i Wn 134-(...) Ma 133-10. Natomiast ewidencja odsetek dokonywana była na kontach Wn 751 Ma 130-1 z klasyfikacją budżetową 757/75702/8110.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH.

Rada Gminy w Parzęczewie w dniu 29 października 2015 roku podjęła uchwałę nr XII/121/15 w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi finansowej jednostkom budżetowym Gminy Parzęczew. Z dniem 1 stycznia 2016 roku postanowiono zapewnić wspólną obsługę finansową przez Urząd Gminy w Parzęczewie jednostkom budżetowym Gminy Parzęczew:

- 1) Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Parzęczewie,
- 2) Szkole Podstawowej w Parzęczewie,
- 3) Szkole Podstawowej w Chociszewie,
- 4) Gimnazjum w Parzęczewie.

Zakres obowiązków Urzędu Gminy w Parzęczewie jako jednostki obsługującej zgodnie z ww. uchwałą obejmuje:

- a) prowadzenie ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości odrębnie dla każdej z obsługiwanych jednostek,
- b) sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych i finansowych oraz przedkładanie ich do podpisu dyrektorom obsługiwanych jednostek,
- c) sporządzanie i organizowanie wypłat oraz prowadzenie dokumentacji płacowej dla pracowników obsługiwanych jednostek,

- d) zarządzanie środkami pieniężnymi będącymi w dyspozycji obsługiwanych jednostek oraz sporządzanie przelewów tych środków,
- e) dokonywanie kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kontrola kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W odniesieniu do wspólnej obsługi finansowo-księgowej Urząd Gminy w Parzęczewie zawarł w dniu 29 grudnia 2015 roku dwa porozumienia z instytucjami kultury, tj. z Gminną Biblioteką Publiczną w Parzęczewie, oraz z Forum Inicjatyw Twórczych w Parzęczewie. Wskazane porozumienia ustalają zakres obowiązków wynikających z prowadzenia przez Urząd Gminy w Parzęczewie jako jednostkę obsługującą, obsługi finansowo-księgowej dla ww. dwóch jednostek obsługiwanych. Zakres obsługi finansowo-księgowej był tożsamy z zakresem wskazanym w przypadku jednostek oświatowych i GOPS. Ponadto porozumienia w § 3 określały zadania głównego księgowego w zakresie obsługi finansowo-księgowej jednostki obsługiwanej, które to zadania wykonuje główny księgowy Jednostki Obsługującej, na podstawie pisemnego powierzenia zakresu obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego, podpisanego przez dyrektora jednostki obsługiwanej i głównego księgowego jednostki obsługującej. Główny księgowy wykonuje swoje zadania przy udziale innych pracowników komórki księgowości, zatrudnionych w jednostce obsługującej. Treść powierzenia obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego jednostki obsługującej zawarto w załącznikach do porozumienia. Porozumienia podpisane zostały przez dyrektorów jednostek obsługiwanych i kierownika jednostki obsługującej, tj. Wójta Gminy Parzęczew – Ryszarda Nowakowskiego.

Na dzień przeprowadzania kontroli w Urzędzie Gminy w Parzęczewie obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 432/18 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 31 sierpnia 2018 roku, która swoim zakresem obejmowała zasady rachunkowości w stosunku do jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy w Parzęczewie. Na mocy wskazanego zarządzenia Wójt Gminy ustalił:

- 1) wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych dotyczący: organu, Urzędu Gminy i jednostek obsługiwanych – załącznik nr 1 do zarządzenia,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dotyczyły organu, Urzędu Gminy i jednostek obsługiwanych – załącznik nr 2,
- 3) Zakładowy Plan Kont obejmujący: wykaz kont księgi głównej dla budżetu gminy, wykaz kont księgi głównej jednostki budżetowej – dotyczące: organu, Urzędu Gminy i jednostek obsługiwanych – załącznik nr 3,
- 4) wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych dla instytucji kultury, obejmujący metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, jak również Zakładowy plan kont instytucji kultury – załącznik nr 3a,
- 5) wykaz programów wraz z opisem systemu informacyjnego oraz zasad ochrony danych, dotyczący: organu, Urzędu Gminy i jednostek obsługiwanych – załącznik nr 4,
- 6) Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, dotyczącą: organu, Urzędu Gminy i jednostek obsługiwanych – załącznik nr 5,
- 7) Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej, dotyczącą: organu, Urzędu Gminy i jednostek obsługiwanych – załącznik nr 6.

Wskazane zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą od 1 stycznia 2018 roku i podlegało ogłoszeniu.

Wprowadzone zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Parzęczewie określały m.in. prowadzenie przez Urząd Gminy ksiąg rachunkowych jednostek Gminy Parzęczew:

- gminy – organu,
- urzędu gminy, jako jednostki budżetowej,
- jednostek budżetowych, dla których urząd gminy jest jednostką obsługującą (uchwała XII/121/15),
- gminnych instytucji kultury, dla których urząd gminy jest jednostką obsługującą (porozumienia z dnia 29 grudnia 2015 roku).

Wymienione zasady określały również:

- w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- rok obrotowy, którym był rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia, oraz okres sprawozdawczy, którym jest miesiąc,
- wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy (organu),
- wykaz i zasady funkcjonowania kont dla jednostki budżetowej,
- zasady prowadzenia rozliczeń gotówkowych oraz opis wymagań, jakie powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych obowiązujących dla Urzędu Gminy w Parzęczewie oraz dla jednostek obsługiwanych.
- metody wyceny aktywów i pasywów, oraz zasad ustalania wyniku finansowego, z uwzględnieniem ww. zasad dla instytucji kultury,
- zawierały zestawienie programów komputerowych stosowanych do obsługi księgowej organu, Urzędu Gminy i jednostek obsługiwanych ze wskazaniem producenta i daty rozpoczęcia eksploatacji. Z wykazu wynika, że poza trzema oprogramowaniami, wszystkie stosowane programy są autorstwa firmy U. I. Info-System, natomiast pozostałe: PL-NOVA Wojciech Lenkowski, Sygnity S.A., oraz Ministerstwo Finansów (Besti@). Załącznik nr 4 do polityki rachunkowości w odniesieniu do systemu informatycznego wskazywał, iż w procesie prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosuje się obowiązującą w Urzędzie Gminy w Parzęczewie „Instrukcję zarządzania systemem teleinformatycznym”, w której zawarty jest szczegółowy opis zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do bazy danych i systemu ich przetwarzania. Natomiast wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych zawarty był na nośniku elektronicznym (płyta CD), który załączony był do załącznika nr 4.

Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości w Urzędzie prowadzone są księgi rachunkowe wg podziału (§ 1 ust. 10):

1) księgi budżetu:

- a) Organ,
- b) Organ – programy realizowane z wykorzystaniem środków pomocowych Unii Europejskiej (dla których wymagane są odrębne ewidencje księgowe),

2) księgi jednostek budżetowych:

- a) dochody jednostki,
- b) wydatki Urzędu Gminy,
- c) wydatki Szkoły Podstawowej w Chociszewie,

- d) wydatki Szkoły Podstawowej w Parzęczewie,
 - e) wydatki Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Parzęczewie,
 - f) wydatki – programy realizowane z wykorzystaniem środków pomocowych Unii Europejskiej (dla których wymagane są odrębne ewidencje księgowo),
- 3) księgi rachunkowe instytucji kultury:
- a) przychody i koszty Forum Inicjatyw Twórczych w Parzęczewie,
 - b) przychody i koszty Gminnej Biblioteki Publicznej w Parzęczewie.

W okresie wcześniejszym obowiązywały:

- zarządzenie nr 243/16 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 30 września 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Parzęczewie (wraz z wprowadzonymi zmianami zarządzeniem nr 337/17 z dnia 29 września 2017 roku), obejmujące swoim zakresem również jednostki obsługiwane,
- zarządzenie nr 16/11 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

Jednocześnie stwierdzono, że jednostki organizacyjne Gminy Parzęczew, tj. GOPS, Gminna Biblioteka, oraz placówki oświatowe nie posiadają odrębnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. Ewidencja zdarzeń dotyczących ww. jednostek organizacyjnych odbywa się w oparciu o politykę rachunkowości wprowadzoną dla Urzędu Gminy w Parzęczewie z adnotacją, iż również dotyczy ona jednostek budżetowych jak również gminnych instytucji kultury Gminy Parzęczew jako jednostek obsługiwanych. Wprowadzony zarządzeniem nr 432/18 wykaz kont syntetycznych jednostki budżetowej, jest wykazem jednolitym kont księgi głównej, bez żadnego uszczegółowienia bądź wyodrębnienia kont jednostek obsługiwanych. Wyodrębnienie zasad rachunkowości, w tym wyodrębnienie wykazu kont syntetycznych dokonano jedynie instytucji kultury. Przyjęte w sposób jednolity dla wszystkich jednostek organizacyjnych, w tym Urzędu Gminy (z wyłączeniem instytucji kultury), zapisy zakładowego planu kont i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych nie zapewniają ujęcia operacji w sposób rzetelny i bezbłędny, tak aby właściwie był przedstawiony stan majątkowy i stan finansowy jednostek, nie zapewniają skutecznej kontroli wewnętrznej dokonywanych operacji i stanu składników majątku będących w posiadaniu i dyspozycji jednostek.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe w Urzędzie Gminy w Parzęczewie prowadzone są techniką komputerową. Ewidencja księgowo przy użyciu systemu informatycznego obejmowała zbiory zapisów księgowych tworząc:

- dzienniki – gdzie zapisy były kolejno numerowane w okresie roku i liczone w sposób ciągły, a obroty w nim ujęte, wykazywały zgodność z zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej,
- księgi główne – prowadzone w sposób spełniający zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, zawierające zapisy w ujęciu syntetycznym, powiązane z zapisami dziennika,
- księgi pomocnicze – zawierające zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej,

- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Ewidencję operacji księgowych w roku 2018 prowadzono w podziale na rejestry częściowe, obejmujące określone grupy rodzajowe zdarzeń, tj.:

[1] rejestry organu:

- rejestr ORGAN,
oraz rejestry projektów obejmujące ewidencję zdarzeń w ramach budżetu jednostki samorządu terytorialnego:
- rejestr Fundusz Sprawiedliwości,
- rejestr Infrastruktura Rekreacyjna Chociszew,
- rejestr Modernizacja oświetlenia Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego,
- rejestr Poprawa efektywności energetycznej Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego,
- rejestr Rewitalizacja miejscowości Parzęczew,
- rejestr Z małych szkół w wielki świat,

[2] rejestry jednostek:

- rejestr DOCHODY – obejmujący ewidencję operacji związanych z realizowanymi przez Urząd Gminy dochodami,
- rejestr WYDATKI UG – ewidencja operacji w zakresie wydatków realizowanych przez Urząd Gminy, w tym wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy,
- rejestr Fundusz Sprawiedliwości – ewidencja operacji w zakresie wpływu środków oraz realizowanych wydatków w ramach projektu w zakresie jednostki budżetowej – urzędu,
- rejestr Infrastruktura Rekreacyjna Chociszew – ewidencja operacji w zakresie zdarzeń gospodarczych realizowanych w ramach projektu w zakresie jednostki budżetowej – urzędu (realizowane wydatki, rozrachunki z kontrahentami, ewidencja środków trwałych),
- rejestr Modernizacja oświetlenia Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego – ewidencja operacji w zakresie zdarzeń gospodarczych realizowanych w ramach projektu w zakresie jednostki budżetowej – urzędu (realizowane wydatki, rozrachunki z kontrahentami, ewidencja środków trwałych),
- rejestr Poprawa efektywności energetycznej Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego – ewidencja operacji w zakresie zdarzeń gospodarczych realizowanych w ramach projektu w zakresie jednostki budżetowej – urzędu (realizowane wydatki, rozrachunki z kontrahentami, ewidencja środków trwałych),
- rejestr Rewitalizacja miejscowości Parzęczew – ewidencja operacji w zakresie zdarzeń gospodarczych realizowanych w ramach projektu w zakresie jednostki budżetowej – urzędu (realizowane wydatki, rozrachunki z kontrahentami, ewidencja środków trwałych),
- rejestr Z małych szkół w wielki świat – ewidencja operacji w zakresie zdarzeń gospodarczych realizowanych w ramach projektu w zakresie jednostki budżetowej – urzędu (realizowane wydatki, rozrachunki z kontrahentami, ewidencja środków trwałych),
- rejestr GOPS – ewidencja zdarzeń gospodarczych realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parzęczewie,

- rejestr SP Chociszew – ewidencja zdarzeń gospodarczych realizowanych przez Szkołę Podstawową w Chociszewie,
- rejestr SP Parzęczew – ewidencja zdarzeń gospodarczych realizowanych przez Szkołę Podstawową w Parzęczewie.

Urząd Gminy w Parzęczewie prowadzi księgi rachunkowe w systemie elektronicznym przy wykorzystaniu programu „Księgowość budżetowa wersja 2018” firmy INFO-SYSTEM, który umożliwia wygenerowanie:

- dziennika obrotów obejmującego zapisy operacji księgowych, dotyczących zdarzeń z danego rejestru (dla każdego z ww. rejestru odrębny dziennik obrotów),
- księgi głównej dla wybranego rejestru, jak również księgi głównej dla wszystkich prowadzonych rejestrów, która uwzględnia operacje księgowe zaewidencjonowane w poszczególnych rejestrach – zarówno dla wszystkich kont, jak również dla pojedynczego konta ze wszystkich rejestrów, tj. np.:

[1] Księga Główna – ORGAN – od 01-01-2018 – 31-12-2018,

[2] Zestawienie zbiorcze Księga Główna – organ – rejestry: Z małych szkół w wielki świat; Poprawa efektywności energetycznej – ŁOM; Rewitalizacja m. Parzęczew; Modernizacja Oświetlenia ŁOM; Infrastruktura rekreacyjna Chociszew; Infrastruktura Rekreacyjna Parzęczew; Fundusz Sprawiedliwości,

[3] Księga Główna – WYDATKI UG – od 01-01-2018 – 31-12-2018,

[4] Zestawienie zbiorcze Księga Główna od 2018-09-01 – 30-09-2018 konto od 229 do 229-5 rejestry: Wydatki UG, SP Chociszew, GOPS, SP Parzęczew, Z małych szkół w wielki świat; Poprawa efektywności energetycznej – ŁOM; Rewitalizacja m. Parzęczew,

- zestawienia obrotów i sald „Księgi Głównej” dla wybranego rejestru, jak również zestawienia obrotów i sald dla wszystkich rejestrów np. organu, bądź wszystkich rejestrów jednostki, łącznie z rejestrami jednostek obsługiwanych, tj. np.

[1] Zestawienie zbiorcze Zestawienie obrotów i sald od 01-01-2017 – 31-12-2017 organu bilansowe: Organ; Z małych szkół w wielki świat; Poprawa efektywności energetycznej – ŁOM; Rewitalizacja m. Parzęczew; Modernizacja Oświetlenia ŁOM,

[2] Zestawienie zbiorcze Zestawienie obrotów i sald za okres 01-01-2017 – 31-12-2017 - jednostki bilansowe: Wydatki UG, SP Chociszew, Strategia ŁOM, GOPS, SP Parzęczew, Z małych szkół w wielki świat; Poprawa efektywności energetycznej – ŁOM; Rewitalizacja m. Parzęczew; Modernizacja Oświetlenia ŁOM.

Powyższe wskazuje, że program „Księgowość budżetowa” daje możliwość łączenia danych wynikających z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy z danymi z ksiąg rachunkowych jednostek obsługiwanych w różnych konfiguracjach, co przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych czy sprawozdań finansowych może spowodować pominięcie poszczególnych danych księgowych odzwierciedlających zdarzenia gospodarcze dotyczące organu czy Urzędu, które ujmowano w rejestrach częściowych, bądź przypadkowe uwzględnienie danych jednostek obsługiwanych. W związku z prowadzoną formą rejestrową ksiąg rachunkowych Urząd Gminy w Parzęczewie – do każdego rejestru – sporządza odrębne sprawozdania budżetowe i odrębne sprawozdania finansowe.

Analiza prowadzonych przez Urząd Gminy w Parzęczewie ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki, jak również jednostek obsługiwanych, wykazała, iż w poszczególnych rejestrach prowadzone były tak samo oznaczone konta analityczne, co przedstawiono poniżej:

Nazwa Rejestru	Konto 225	Konto 229	Konto 231	Konto 234	Konto 240
rejestr WYDATKI	225-1	229	231	234-1 234-4	240-1 240-2 240-3 240-4 240-6 240-7 240-8 240-9 240-10 240-13 240-14 240-15 240-20-1 240-20-3 240-30
rejestr GOPS	225	229-1 229-2 229-3 229-5	231-2 231-4	234-1 234-3 234-4	240-2 240-3 240-5 240-6 240-7 240-10 240-11-1 240-12-1
rejestr SP CHOCISZEW	225-2	229-1 229-2 229-3	231-1 231-3	234-1 234-3 234-4 234-6	240-1 240-4
rejestr SP PARZECZEW	225-1 225-2	229-1 229-2 229-3	231-1 231-10	234-1 234-4 234-6	240-1 240-2 240-3 240-4

Odnośząc się do powyższego zestawienia, należy zauważyć, iż poszczególne konta analityczne w wymienionych rejestrach dublują się, co w przypadku połączenia rejestrów – a taką możliwość stwarza prowadzona przez jednostkę forma rejestrowa – nastąpi połączenie tych samych kont, co spowoduje brak przejrzystości i czytelności dokonanych zapisów. Powyższe zdaniem kontrolujących nie daje zapewnienia przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego każdej z jednostek oddzielnie w sposób prawidłowy.

Mając na uwadze wskazany stan faktyczny w zakresie prowadzonych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Parzęczewie należy wskazać zapis art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który wskazuje, iż: *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 (inventarz)*. Jak również zapis art. 11 ustawy o rachunkowości, wskazujący, iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej. Biorąc pod uwagę wskazane normy należy zauważyć, iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone odrębnie dla każdej jednostki, bez możliwości łączenia z księgami innych jednostek organizacyjnych. Ponadto księgi rachunkowe powinny

zawierać jeden dziennik i jedną księgę główną, a nie kilka ksiąg głównych w zależności od ilości prowadzenia rejestrów. Reasumując, dla organu winna być prowadzona jedna księga główna, tak samo w Urzędzie, bez wyodrębniania ksiąg głównych projektów. Ewidencja księgowa poszczególnych projektów winna polegać na wyodrębnieniu poprzez analitykę poszczególnych kont, bez tworzenia dodatkowych rejestrów, z których wyodrębnia się dodatkowe dzienniki i księgi główne. Ponadto, należy zauważyć, iż księgi rachunkowe jednostek obsługiwanych winny być prowadzone odrębnie od ksiąg rachunkowych organu i jednostki. W obecnym stanie faktycznym księgi rachunkowe jednostek obsługiwanych prowadzone są w jednym systemie komputerowym wspólnie w księgach rachunkowych jednostki obsługującej z zastosowaniem jedynie formy rejestrowej celem ich wydzielenia, co nie jest zgodne z art. 11 ustawy o rachunkowości.

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

Jak zostało już wskazane wcześniej, obsługę finansowo-księgową jednostek organizacyjnych Gminy Parzęczew prowadził Urząd Gminy. Rachunki bankowe były prowadzone odrębnie dla każdej z jednostek.

Brak wyodrębnienia regulacji w zakresie zasad rachunkowości dla każdej z jednostek, co zostało wskazane wcześniej, jest niezgodne z art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który obliguje kierowników jednostek do wdrożenia i aktualizacji zasad rachunkowości. Natomiast brak wyodrębnienia ksiąg rachunkowych dla poszczególnych jednostek organizacyjnych spowodował naruszenie podstawowych zasad rachunkowości określonych w ustawie o rachunkowości. Zgodnie z zapisami art. 4 ust. od 1 do 3 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy – dla każdej jednostki organizacyjnej należało prowadzić odrębne księgi rachunkowe w celu zapewnienia ujmowania w tych księgach wyłącznie zdarzeń związanych z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi, a w konsekwencji rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, a także wyniku finansowego każdej z jednostek oraz w celu umożliwienia sporządzenia obowiązujących te jednostki sprawozdań finansowych.

AKTA KONTROLI [strony 28-181] kserokopia zarządzenia nr 432/18 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 31 sierpnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Parzęczewie.

AKTA KONTROLI [strony 1448-1510] Wydruki zbiorcze zestawienia obrotów i sald, tj. dla rejestrów organu; dla rejestrów UG + jednostek obsługiwanych + projektów.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald, kontroli poddano ostatni wyciąg bankowy miesiąca października, pierwszy i ostatni listopada, pierwszy i ostatni grudnia 2017 roku, oraz pierwszy stycznia 2018 roku, jak również ostatni wyciąg bankowy z miesiąca maja, oraz wyciągi: jako pierwszy i ostatni z miesiąca czerwca, pierwszy z lipca, ostatni z września, pierwszy i ostatni z: października, listopada, a także pierwszy z grudnia 2018 roku oraz ostatni wyciąg bankowy z grudnia 2018 roku w konfrontacji z pierwszym wyciągiem z miesiąca stycznia 2019 roku w zakresie rachunku bieżącego Urzędu – wydatki, rachunku bieżącego jednostki – dochody, oraz rachunku bankowego organu. Wyniki przeprowadzonej analizy w zakresie rachunku bankowego organu, rachunków bankowych jednostki – wydatki oraz dochody zawarto w poniższym zestawieniu:

L.p.	Stan wg WB	Nr WB	Data WB	Stan w PLN	Stan wg konta księgowego
	Rachunek bieżący jednostki – wydatki – nr rachunku 72 8786 0001 0030 0458 2000 0011				130
1.	Saldo końcowe na dzień 31 października 2017	201	31.10.2017	29 161,75	29 161,75

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE PARZĘCZEW
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

2.	Saldo początkowe na dzień 2 listopada 2017	202	02.11.2017	29 161,75	-
3.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2017 roku	222	30.11.2017	37 634,90	37 634,90
4.	Saldo początkowe na dzień 1 grudnia 2017 roku	223	01.12.2017	37 634,90	-
5.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2017 roku	242	31.12.2017	0,00	0,00
6.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2018 roku	1	02.01.2018	0,00	0,00
7.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2018 roku	97	30.05.2018	28 573,65	28 573,65
8.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2018 roku	98	01.06.2018	28 573,65	-
9.	Saldo końcowe na dzień 29 czerwca 2018 roku	117	29.06.2018	20 041,19	20 041,19
10.	Saldo początkowe na dzień 2 lipca 2018 roku	118	02.07.2018	20 041,19	-
11.	Saldo końcowe na dzień 28 września 2018 roku	177	28.09.2018	36 143,59	36 143,59
12.	Saldo początkowe na dzień 1 października 2018	178	01.10.2018	36 143,59	-
13.	Saldo końcowe na dzień 31 października 2018	200	31.10.2018	29 933,76	29 933,76
14.	Saldo początkowe na dzień 2 listopada 2018	201	02.11.2018	29 933,76	-
15.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2018 roku	219	30.11.2018	8 386,59	8 386,59
16.	Saldo początkowe na dzień 3 grudnia 2018 roku	220	03.12.2018	8 386,59	-
17.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku	237	31.12.2018	0,00	0,00
18.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2019 roku	1	02.01.2019	0,00	0,00
Rachunek bieżący jednostki – dochody – nr rachunku 18 8786 0001 0020 0458 2000 0013					130
19.	Saldo końcowe na dzień 31 października 2017	242	31.10.2017	55 515,52	55 515,52
20.	Saldo początkowe na dzień 2 listopada 2017	243	02.11.2017	55 515,52	-
21.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2017 roku	266	30.11.2017	16 872,30	16 872,30
22.	Saldo początkowe na dzień 1 grudnia 2017 roku	267	01.12.2017	16 872,30	-
23.	Saldo końcowe na dzień 30 grudnia 2017 roku	287	29.12.2017	28 561,51	28 561,51
24.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2017 roku	288	31.12.2017	0,00	0,00
25.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2018 roku	1	02.01.2018	0,00	0,00
26.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2018 roku	117	30.05.2018	30 119,63	30 119,63
27.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2018 roku	118	01.06.2018	30 119,63	-
28.	Saldo końcowe na dzień 29 czerwca 2018 roku	141	29.06.2018	30 787,47	30 787,47
29.	Saldo początkowe na dzień 30 czerwca 2018 roku	142	30.06.2018	30 787,47	-
30.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2018 roku	142	30.06.2018	30 857,47	30 857,47
31.	Saldo początkowe na dzień 2 lipca 2018 roku	143	02.07.2018	30 857,47	-
32.	Saldo końcowe na dzień 29 września 2018 roku	216	29.09.2018	44 897,00	44 897,00
33.	Saldo początkowe na dzień 1 października 2018	217	01.10.2018	44 897,00	-
34.	Saldo końcowe na dzień 31 października 2018	243	31.10.2018	13 436,97	13 436,97
35.	Saldo początkowe na dzień 2 listopada 2018	244	02.11.2018	13 436,97	-
36.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2018 roku	265	30.11.2018	38 094,12	38 094,12
37.	Saldo początkowe na dzień 1 grudnia 2018 roku	266	01.12.2018	38 094,12	-
38.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku	286	31.12.2018	0,00	0,00
39.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2019 roku	1	02.01.2019	0,00	0,00
Rachunek Organu: nr rachunku 02 8786 0001 0030 0458 2000 0010					133
41.	Saldo końcowe na dzień 31 października 2017	209	31.10.2017	293 184,32	293 184,32
42.	Saldo początkowe na dzień 2 listopada 2017	210	02.11.2017	293 184,32	-
43.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2017 roku	230	30.11.2017	784 454,40	784 454,40
44.	Saldo początkowe na dzień 1 grudnia 2017 roku	231	01.12.2017	784 454,40	-
45.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2017 roku	252	31.12.2017	575 335,07	575 335,07
46.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2018 roku	1	02.01.2018	575 335,07	575 335,07
47.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2018 roku	104	30.05.2018	347 355,31	347 355,31
48.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2018 roku	105	01.06.2018	347 355,31	-
49.	Saldo końcowe na dzień 29 czerwca 2018 roku	124	29.06.2018	233 428,58	233 428,58
50.	Saldo początkowe na dzień 2 lipca 2018 roku	125	02.07.2018	233 428,58	-
51.	Saldo końcowe na dzień 28 września 2018 roku	187	28.09.2018	1 272 104,42	1 272 104,42
52.	Saldo początkowe na dzień 1 października 2018	188	01.10.2018	1 272 104,42	-
53.	Saldo końcowe na dzień 31 października 2018	209	31.10.2018	1 275 536,79	1 275 536,79
54.	Saldo początkowe na dzień 2 listopada 2018	210	02.11.2018	1 275 536,79	-
55.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2018 roku	229	30.11.2018	1 233 292,49	1 233 292,49
56.	Saldo początkowe na dzień 3 grudnia 2018 roku	230	03.12.2018	1 233 292,49	-

57.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku	247-248	31.12.2018	1 009 625,94	1 009 625,94
58.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2019 roku	1	02.01.2019	1 009 625,94	1 009 625,94

W wyniku powyższego stwierdzono zachowanie ciągłości sald pomiędzy poszczególnymi stanami wyciągów bankowych, jak również zgodność poszczególnych sald wyciągów bankowych z odpowiednimi kontami księgowymi.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na poszczególnych kontach została zweryfikowana przy kontroli poszczególnych tematów, oraz dodatkowo na przykładzie:

Ewidencjonowania wadium

W 2018 roku Gmina Parzęczew wniesione przez wykonawców wadium w postępowaniach przetargowych ewidencjonowała na kontach Wn 139-1 Ma 240-2 jako wpływ, a następnie Wn 240-2 Ma 139-1 jako zwrot. **Zwrotu wadium dokonywano bez należnych odsetek.**

Zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych – Jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożyła Skarbnik Gminy – Jadwiga Dębska wskazując: „Wyjaśniam, że decyzja o zwracaniu wadium bez odsetek została podjęta na podstawie art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – Jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę. Jednocześnie nadmieniam, iż zgodnie z umową ww. rachunku bank nie nalicza odsetek oraz nie nalicza kosztów prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelewy środków pieniężnych.”

Wyjaśnienie z dnia 7 czerwca 2019 roku złożone przez Skarbnika Gminy Parzęczew w zakresie wadium stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Ewidencjonowania subwencji

Weryfikacją objęto wpływy subwencji oświatowej w roku 2018 w konfrontacji do prawidłowości wykazywania subwencji otrzymanej w sprawozdaniu Rb-27S:

Data wpływu subwencji na rachunek wg WB	Wpływ subwencji ujęty na koncie 133	Data ujęcia subwencji na koncie 133	Subwencja narastająco w okresie kwartalnym	Okres sprawozdawczy od 01.01.	Dochody otrzymane wykazane w Rb-27S (kol. 8)
ROK 2018					
23.01.2018	- 368 899,00	- 23.01.2018	-	-	-
21.02.2018	- 720 458,00	- 21.02.2018	-	-	-
21.03.2018	- 364 564,00	- 21.03.2018	-	-	-
	1 453 921,00		1 453 921,00	do 31.03.2018	1 453 921,00
23.04.2018	- 364 564,00	- 23.04.2018	-	-	-
23.05.2018	- 364 564,00	- 23.05.2018	-	-	-
21.06.2018	- 364 564,00	- 21.06.2018	-	-	-
	1 093 692,00		2 547 613,00	do 30.06.2018	2 547 613,00

23.07.2018	-	364 564,00	-	23.07.2018	-	-	-
23.08.2018	-	364 564,00	-	23.08.2018	-	-	-
21.09.2018	-	364 564,00	-	21.09.2018	-	-	-
		1 093 692,00				3 641 305,00	do 30.09.2018 3 641 305,00
23.10.2018	-	364 564,00	-	23.10.2018	-	-	-
21.11.2018	-	364 567,00	-	21.11.2018	-	-	-
20.12.2018	-	374 000,00	-	20.12.2018	-	-	-
		1 103 131,00				4 744 436,00	do 31.12.2018 4 744 436,00

Z powyższego wynika, iż wykazana w kwartalnych sprawozdaniach Rb-27S w części klasyfikacji 758/75801/2920 subwencja otrzymana (kolumna 8 sprawozdania) była zgodna z sumą subwencji, która wpłynęła na rachunek organu Gminy Parzęczew i która zaewidencjonowana została na koncie 133-10. Miesięczne części otrzymanej subwencji oświatowej ewidencjonowano na kontach: Wn 133-10 i Ma 901-10 z klasyfikacją budżetową 758/75801/2920/900, natomiast wpływ subwencji otrzymanej z MF w dniu 20 grudnia 2018 roku na styczeń 2019 roku (WB nr 243) zaksięgowano Wn 133-10 i Ma 909 (rozliczenia międzyokresowe) również z klasyfikacją budżetową 758/75801/2920/900. Następnie z datą 2 stycznia 2019 roku subwencja na styczeń 2019 roku przeksięgowana została na konto 901-10 poprzez księgowanie Wn 909 Ma 901-10 z klasyfikacją budżetową 758/75801/2920/0900/NW.

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

Jednostki samorządu terytorialnego w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015 ze zm.)⁷, rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 roku, poz. 109 ze zm.)⁸, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773), a także rozporządzenia Ministra 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1911 ze zm.) – zostały zobowiązane do sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych. Inspektorzy dokonali kontroli zgodności sporządzonych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową w oparciu o poszczególne sprawozdania za 2017 i 2018 rok, tj. sprawozdanie:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,

⁷ Obowiązującego do dnia 13 stycznia 2018 roku,

⁸ Obowiązującego od dnia 13 stycznia 2018 roku

- Rb-Z – sprawozdanie łączne o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku, oraz za wybrane okresy kwartalne 2017 i 2018 roku,
- Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- Rb-PDP – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku,
- Rb-27S i Rb-28S – sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy w Parzęczewie,
- bilans z wykonania budżetu Gminy Parzęczew jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- bilans Urzędu Gminy w Parzęczewie jako jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Roczne sprawozdania budżetowe za 2018 rok, podpisane zostały przez Wójta Gminy Parzęczew – Ryszarda Nowakowskiego oraz Skarbnika Gminy, natomiast sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy oraz sprawozdania jednostek obsługiwanych, podpisane zostały przez Wójta Gminy Parzęczew, bądź z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy – Jolantę Żłobińską **oraz przez osoby sporządzające te sprawozdania, tj.: inspektora ds. księgowości budżetowej – Anetę Cybulską (w zakresie wydatków i projektów), inspektora ds. księgowości budżetowej – Malwinę Lubczyńską (w zakresie dochodów), oraz (...)⁹ pracownika II stopnia wykonującego zadania w Referacie Finansów (w zakresie organu), oraz przez inne osoby sporządzające sprawozdania z danego projektu (tj. Anetę Cybulską, Joannę Krawczuk – Inspektora ds. księgowości budżetowej, Anetę Pietrusiak, Malwinę Lubczyńską).**

Również sprawozdania jednostek obsługiwanych Rb-Z, Rb-N, Rb-28S podpisywane były z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy – Jolantę Żłobińską, oraz osoby sporządzające te sprawozdania, tj. przez (...)¹⁰ sporządzającą sprawozdania Rb-28S, Rb-N, Rb-Z Szkoły Podstawowej w Parzęczewie, Szkoły Podstawowej w Chociszewie, oraz GOPS-u, oraz Joannę Krawczuk sporządzającą sprawozdania Rb-Z, Rb-N instytucji kultury.

Wymienieni pracownicy sporządzający sprawozdania jednostkowe w zakresie czynności wskazane mieli przygotowanie i sporządzanie sprawozdań budżetowych. W odniesieniu do (...)¹¹ stwierdzono brak zakresu czynności.

⁹ 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.

¹⁰ 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.

¹¹ 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.

Pracownik zatrudniony był jako pracownik II stopnia wykonujący zadania w Referacie Finansów (zatrudnienie w ramach robót publicznych od 5 stycznia 2016 roku do 16 stycznia 2019 roku). Podobnie (...) ¹² zatrudniona jako pomoc administracyjna na podstawie umowy na czas określony w okresie od 3 listopada 2016 do 2 listopada 2018 roku, a następnie od 6 listopada 2018 roku do 5 kwietnia 2019 roku jako pracownik II stopnia wykonujący zadania w Referacie Finansów w ramach robót publicznych – nie miała ustalonego zakresu czynności, z którego wynikałoby sporządzanie i podpisywanie sprawozdań budżetowych.

Podpisywanie sprawozdań jednostkowych przez pracowników Urzędu Gminy, było niezgodne z zapisem § 14 ust. 1 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej gdzie wskazano, iż: *Sprawozdanie podpisują główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki (dysponent funduszu, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego, kierownik jednostki obsługującej).*

AKTA KONTROLI [strony 182-291]: Kserokopie: miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb-28S od początku roku do 31 grudnia 2018 roku oraz sprawozdań rocznych Rb-28S od początku roku do 31 grudnia 2018 roku sporządzonych dla: UG WYDATKI; Urząd Gminy w Parzęczewie; Szkoły Podstawowej w Parzęczewie; Szkoły Podstawowej w Chociszewie; GOPS; dla projektu „Z małych szkół w wielki świat...”; dla projektu „ŁOM Modernizacja i rozbudowa oświetlenia publicznego...”; dla projektu „ŁOM Poprawa efektywności energetycznej...”; dla projektu „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew”; dla projektu „Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Chociszewie”; dla projektu „Fundusz Sprawiedliwości”.

AKTA KONTROLI [strony 292-375]: Kserokopie: miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S od początku roku do 31 grudnia 2018 roku oraz sprawozdań rocznych Rb-27S od początku roku do 31 grudnia 2018 roku sporządzonych dla: Urząd Gminy w Parzęczewie; dla projektu „Z małych szkół w wielki świat...”; dla projektu „ŁOM Modernizacja i rozbudowa oświetlenia publicznego...”; dla projektu „ŁOM Poprawa efektywności energetycznej...”; dla projektu „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew”; dla projektu „Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Chociszewie”; dla projektu „Fundusz Sprawiedliwości” – wraz z korektami do poszczególnych sprawozdań.

AKTA KONTROLI [strony 376-411]: Kserokopie: miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S od początku roku do 30 listopada 2018 roku sporządzonych dla: Urząd Gminy w Parzęczewie; dla projektu „Z małych szkół w wielki świat...”; dla projektu „ŁOM Modernizacja i rozbudowa oświetlenia publicznego...”; dla projektu „ŁOM Poprawa efektywności energetycznej...”; dla projektu „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew”; dla projektu „Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Chociszewie”; dla projektu „Fundusz Sprawiedliwości”.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N

Stwierdzono, iż sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy w Parzęczewie, zarówno z realizowanych dochodów, jak i wydatków, na przełomie całego 2018 roku sporządzane były wg prowadzonych ksiąg rachunkowych, tj. wg poszczególnych rejestrów.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku sporządzone zostały sprawozdania:

- Rb-27S – Urząd Gminy w Parzęczewie (korekta 4) – w zakresie organu,
- Rb-27S – Urząd Gminy w Parzęczewie (korekta 4) – w zakresie jednostki ,
- Rb-27S – Z małych Szkół w Wielki Świat,

¹² 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.

- Rb-27S – Rewitalizacja Miejscowości Parzęczew,
- Rb-27S – ŁOM. Poprawa Efektywności Energetycznej na Terenie Gminy Parzęczew,
- Rb-27S – ŁOM. Modernizacja i rozbudowa Oświetlenia Publicznego na Terenie Gminy Parzęczew,
- Rb-27S – Fundusz Sprawiedliwości,
- Rb-27S – Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Chociszewie,
- Rb-28S – Urząd Gminy Wydatki,
- Rb-28S – Z małych Szkół w Wielki Świat,
- Rb-28S – ŁOM. Modernizacja i rozbudowa Oświetlenia Publicznego na Terenie Gminy Parzęczew
- Rb-28S – ŁOM. Poprawa Efektywności Energetycznej na Terenie Gminy Parzęczew,
- Rb-28S – Rewitalizacja Miejscowości Parzęczew,
- Rb-28S – Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Chociszewie,
- Rb-28S – Fundusz Sprawiedliwości.
- Rb-Z – Urząd Gminy w Parzęczewie – w zakresie organu,
- Rb-Z – Urząd Gminy Wydatki – w zakresie jednostki,
- Rb-Z – Z małych Szkół w Wielki Świat,
- Rb-Z – ŁOM. Poprawa Efektywności Energetycznej na Terenie Gminy Parzęczew,
- Rb-Z – Rewitalizacja Miejscowości Parzęczew,
- Rb-Z – Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Chociszewie,
- Rb-Z – ŁOM. Modernizacja i rozbudowa Oświetlenia Publicznego na Terenie Gminy Parzęczew
- Rb-Z – Fundusz Sprawiedliwości.

W analogiczny sposób co Rb-Z sporządzone zostały na dzień 31 grudnia 2018 roku sprawozdania jednostkowe Rb-N. W ustnym wyjaśnieniu Inspektor ds. Księgowości Budżetowej – Aneta Cybulska poinformowała, iż z ww. miesięcznych sprawozdań budżetowych (jednostkowych) nie są sporządzane sprawozdania zbiorcze Urzędu - jako jednostki.

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej w § 6 ust. 1 pkt 1 wskazuje, iż sprawozdania jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej. Natomiast stosownie do zapisów § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Ponadto, wskazać należy zapis § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych gdzie wskazano: sprawozdanie jednostkowe – sporządzone jest przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.

Artykuł 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869) wskazuje, iż Jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Jednostka budżetowa działa na podstawie statutu określającego w

szczegółności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.

Wyżej wymienione przepisy w zakresie sprawozdawczości w odniesieniu do wymogu sporządzenia sprawozdania jednostkowego nie przewidują możliwości realizacji wskazanego wymogu poprzez sporządzenie wielu sprawozdań częściowych na podstawie arbitralnie wybranych przez jednostkę elementów ewidencji księgowej, przeciwnie – wymagają sporządzenia jednego kompletnego sprawozdania jednostkowego na podstawie całej ewidencji księgowej jednostki (w przypadku sprawozdań Rb-27S i Rb-28S – obejmującego zakres przedmiotowy określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Tylko tak sporządzone sprawozdanie stanowi realizację obowiązku określonego w § 9 rozporządzenia i może być w dalszej kolejności podstawą sporządzenia sprawozdania zbiorczego.

Uwzględniając zatem powyższe normy prawne do oceny poprawności sporządzania przez Urząd Gminy w Parzęczewie sprawozdań jednostkowych Urzędu – należy zauważyć, iż sprawozdania jednostkowe sporządzane są przez jednostkę budżetową, którą w tym przypadku jest Urząd Gminy w Parzęczewie, natomiast nie ma podstaw do sporządzania sprawozdań częściowych dla poszczególnych projektów realizowanych z udziałem środków unijnych, wobec czego brak jest uzasadnienia sporządzania wyodrębnionych sprawozdań budżetowych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N w zakresie prowadzonych projektów. Ponadto, zwrócić uwagę należy na treść § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, gdzie w odniesieniu m.in. do sprawozdań Rb-Z i Rb-N wskazano, iż w przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ. Zatem, w odniesieniu do sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy Rb-Z i Rb-N, również brak jest uzasadnienia sporządzania przez Urząd Gminy w Parzęczewie tychże sprawozdań odrębnie w zakresie organu i odrębnie w zakresie jednostki.

Odnosząc się zatem do sporządzonych sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N jako sprawozdań Urzędu Gminy w Parzęczewie, nie można przyjąć, iż są to sprawozdania jednostkowe Urzędu, gdyż sprawozdania te są sprawozdaniami częściowymi i żadne z nich, czy to Rb-27S czy Rb-28S, Rb-Z czy też Rb-N, nie spełnia formy sprawozdania jednostkowego w odniesieniu do ww. norm prawnych. Każde z rodzajów sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy winno być sporządzane jako jedno sprawozdanie jednostkowe, w tym m.in.: jedno sprawozdanie Rb-27S, jedno sprawozdanie Rb-28S, jedno sprawozdanie Rb-Z i jedno sprawozdanie Rb-N, które to sprawozdania winny obejmować swoim zakresem realizację zdarzeń w poszczególnych zakresach, bez względu na formę prowadzenia ksiąg rachunkowych, która również w Urzędzie Gminy w Parzęczewie nie jest poprawna.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N jednostek obsługiwanych;

Na dzień 31 grudnia 2018 roku sporządzone zostały sprawozdania: Rb-28S, Rb-N, Rb-Z jednostek obsługiwanych na podstawie uchwały Rady Gminy, tj. Szkoły Podstawowej w Parzęczewie, Szkoły Podstawowej w Chociszewie, oraz GOPS-u. **Sprawozdania te**

podpisane zostały przez (...)¹³, oraz z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy – Jolantę Żłobińską.

Sprawozdania Rb-Z, Rb-N wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku sporządzone zostały również dla instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Parzęczewie i Forum Inicjatyw Twórczych w Parzęczewie, które **podpisane zostały przez inspektora ds. księgowości budżetowej Joannę Krawczuk** i z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy – Jolantę Żłobińską.

Stwierdzono, iż Urząd Gminy w Parzęczewie jako jednostka obsługująca nie sporządzała przez okres całego 2017 i 2018 roku sprawozdań Rb-27S jednostek obsługiwanych, tj. Szkoły Podstawowej w Parzęczewie, Szkoły Podstawowej w Chociszewie, oraz GOPS-u. Sprawozdania te należało składać w okresach miesięcznych wg stanu na ostatni dzień danego okresu sprawozdawczego, tj. na: 31 stycznia 2017 roku, 28 lutego 2017 roku, 31 marca 2017 roku, 30 kwietnia 2017 roku, 31 maja 2017 roku, 30 czerwca 2017 roku, 31 lipca 2017 roku, 30 sierpnia 2017 roku, 31 września 2017 roku, 31 października 2017 roku, 30 listopada 2017 roku 31 grudnia 2017 roku, oraz: na: 31 stycznia 2018 roku, 28 lutego 2018 roku, 31 marca 2018 roku, 30 kwietnia 2018 roku, 31 maja 2018 roku, 30 czerwca 2018 roku, 31 lipca 2018 roku, 30 sierpnia 2018 roku, 31 września 2018 roku, 31 października 2018 roku, 30 listopada 2018 roku, 31 grudnia 2018 roku.

Powyższe spowodowało naruszenie § 4 pkt 3 lit. g) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, oraz zapisu § 4 pkt 3 lit. f) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej – zgodnie z którymi – *do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani, w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, kierownicy jednostek obsługujących, odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych - Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-30S, Rb-34S i Rb-50.*

Ponadto w § 6 ust. 1 wskazano, iż sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej.

Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożył w dniu 7 czerwca 2019 roku Wójt Gminy Parzęczew – Ryszard Nowakowski wskazując: „Wyjaśniam, że decyzją o nie sporządzaniu w latach 2017-2018 jednostkowych sprawozdań Rb-27S jednostek budżetowych, dla których Urząd Gminy jest jednostką obsługującą została podjęta przez Skarbnika Gminy Jadwigę Dębską, ponieważ nigdy nie były realizowane żadne dochody przez te jednostki i sprawozdania były zawsze zerowe. Od stycznia 2019 roku są sporządzane sprawozdania Rb-27S niezależnie od tego czy są realizowane dochody czy też nie – sprawozdania zerowe.”

*Wyjaśnienie z dnia 7 czerwca 2019 roku Wójta Gminy Parzęczew w zakresie sprawozdań Rb-27S jednostek obsługiwanych stanowi **załącznik nr 7** do protokołu kontroli.*

¹³ 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.

Sprawozdanie Rb-27S (korekta nr 2) – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku - sporządzone w dniu 29 kwietnia 2019 roku

Plan po zmianach wynosił 27.768.488,97 zł, natomiast dochody wykonane na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 26.980.984,85 zł, co stanowiło 97,16% planu i były zgodne obrotami strony Ma kont 901 z poszczególnych rejestrów. Dochody otrzymane wynosiły 26.940.417,47 zł. Wysokość dochodów wykonanych odpowiadała wartości dochodów wykonanych od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS. Natomiast wpływy z poszczególnych podatków, jak również skutki obniżenia górnych stawek podatków wykazane zostały odrębnie, co było zgodne z zapisami § 3 ust. 1 pkt 6, 9, 10 i 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane w zakresie podatków lokalnych wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu były tożsame z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Sprawozdanie Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku - sporządzone w dniu 16 lutego 2018 roku

Plan po zmianach wynosił 23.808.774,72 zł, natomiast dochody wykonane na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 22.973.626,83 zł, co stanowiło 96,49% planu i były zgodne z sumą obrotów strony Ma kont 901 dla rejestrów: organu, oraz projektów („Z małych szkół w wielki świat”, „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew”, „Poprawa Efektywności Energetycznej – ŁOM”). Dochody otrzymane wynosiły 23.003.189,62 zł. Wysokość dochodów planowanych i wykonanych odpowiadała wartości dochodów planowanych i wykonanych od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku. Natomiast wpływy z poszczególnych podatków, jak również skutki obniżenia górnych stawek podatków wykazane zostały odrębnie, co było zgodne z zapisami § 3 ust. 1 pkt 6, 9, 10 i 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wykazane w Rb-27S dochody podatkowe, jak również skutki podatkowe, odpowiadały danym wykazanym w sprawozdaniu Rb-PDP wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku w zakresie poszczególnych podatków.

Sprawozdanie Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 rok – korekta nr 2 sporządzona w dniu 14 marca 2019 roku

Kwota wydatków planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 29.163.504,62 zł natomiast wykonanie wyniosło 27.590.475,54 zł (w tym 6.199,20 wydatki, które nie wygasły z upływem roku) i stanowiło 94,61% planu. Kwota wykonanych wydatków wykazana w sprawozdaniu wynikała z sumy obrotów kont 902 zestawień obrotów i sald sporządzonych dla poszczególnych rejestrów, tj. organu i projektów (27.584.276,34 zł), oraz konta 903 rejestru organu (niewykonane wydatki 6.199,20 zł).

Wskazana kwota wydatków wykonanych była tożsama z wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2018 roku. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania Rb-28S na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 710.629,48 zł, dla których termin płatności przypadał na kolejny okres sprawozdawczy, natomiast zobowiązania wymagalne 0,00 zł.

Sprawozdanie Rb-NDS (korekta nr 2) - o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 rok, sporządzone w dniu 29 kwietnia 2019 roku

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 2 z dnia 29 kwietnia 2019 roku) dane określały planowaną kwotę dochodów wynoszącą 27.768.488,97 zł, zaś dochodów wykonanych 26.980.984,85 zł (suma kont 901 poszczególnych rejestrów organu), które to kwoty wykazane zostały stosownie do postanowień wynikających z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej i odpowiadały kwotom wynikającym z korekty nr 2 rocznego sprawozdania Rb-27S za rok 2018 (z dnia 29 kwietnia 2019 roku) w kolumnach „plan po zmianach” oraz „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Natomiast wydatki wg sprawozdania Rb-NDS zaplanowane zostały w kwocie 29.163.504,62 zł, zaś ich wykonanie wyniosło 27.590.475,54 zł (suma kont 902 z rejestrów i konto 903) i odpowiadało kwotom wykazanym w korekcie nr 2 sprawozdania Rb-28S (z dnia 14 marca 2019 roku) w części dot. plan po zmianach i wydatki wykonane, co jest zgodne z ww. rozporządzeniem. Jak wynika ze sprawozdania jednostka kontrolowana planowała deficyt na poziomie 1.395.015,65 zł, natomiast wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką w wysokości 609.490,69 zł stanowiącą różnicę pomiędzy uzyskanymi dochodami a poniesionymi wydatkami, która była zgodna z kontami 961 dwóch rejestrów: organu (493.429,83 zł) oraz organu dla projektu „Z małych szkół w wielki świat” (116.060,86 zł) wykazującymi łącznie saldo Ma w kwocie 609.490,69 zł.

Kwota przychodów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosząca 2.791.153,83 zł, była kwotą zaciągniętych w 2018 roku zobowiązań w wysokości 2.393.475,48 zł, oraz wolnymi środkami w kwocie 397.678,35 zł, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Kwota wolnych środków 397.678,35 zł wynikała z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku:

[1] różnicy między wykonanymi dochodami, a wydatkami 2017 roku, tj.:

22.973.626,83 zł dochody – 24.117.936,11 zł wydatki = -1.144.309,28 zł – deficyt,

[2] różnicy między wykonanymi przychodami, a rozchodami 2017 roku:

2.970.566,98 zł przychody – 1.428.579,35 zł rozchody = 1.541.987,63 zł,

[3] sumy różnicy powstałej między dochodami a wydatkami oraz różnicy powstałej między przychodami a rozchodami, tj.:

-1.144.309,28 zł + 1.541.987,63 zł = **397.678,35 zł**.

Natomiast wykazane w Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku rozchody w wysokości 1.396.137,65 zł wynikały ze spłacanych w 2018 rat kredytów (Wn 134: 1.234.720,70 zł) pożyczki (Wn 260: 161.416,95 zł).

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku sporządzone

Analiza sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazała posiadane przez Gminę Parzęczew zobowiązania w łącznej kwocie 8.731.386,46 zł, które odpowiadały danym wynikającym z ewidencji księgowej kont 134 i 260. Na wskazaną wartość zadłużenia złożyły się podlegające spłacie na dzień 31 grudnia 2017 roku kredyty długoterminowe w łącznej kwocie 8.569.969,51 zł (saldo Ma konta 134), oraz pożyczka długoterminowa z WFOŚiGW w kwocie 161.416,95 zł (saldo Ma konta 260). W części B przedmiotowego sprawozdania wykazane zostało udzielone Związkowi Międzygminnemu „BZURA” poręczenie w wysokości 945.303,00 zł, co zostało opisane szczegółowo w części „Udzielone gwarancje i poręczenia” niniejszego protokołu.

Natomiast w części C sprawozdania Gmina wykazała pożyczkę w wysokości 161.416,95 zł przeznaczoną na realizację programu i projektu finansowanego z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W oświadczeniu z dnia 12 czerwca 2019 roku złożonym przez Skarbnika Gminy Jadwigę Dębską 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 nie miały zobowiązań z tytułu odsetek.

Jednocześnie w sprawozdaniach kwartalnych Rb-Z zweryfikowano poprawność wykazywania udzielonego przez Gminę Parzęczew poręczenia ZW „BZURA”, co przedstawiono poniżej:

Sprawozdanie Rb-Z, wg stanu na:	Wartość nominalna poręczeń wykazanych w Rb-Z (F1)	Poręczenie udzielone w okresie sprawozdawczym wykazane w Rb-Z (F3)	Poręczenie faktyczne	Różnica
31 marca 2017	0,00	19 057,00	875 489,00	856 432,00
30 czerwca 2017	875 489,00	19 057,00	0,00	Rozwiązanie – porozumienie z 29.06.2017
30 września 2017	945 303,00	945 303,00	945 303,00	0,00

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku

W wyniku porównania sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w łącznej kwocie 9.728.724,29 zł, na które złożyły się zobowiązania z zaciągniętych kredytów długoterminowych na kwotę 9.367.638,29 zł (saldo Ma konta 134), oraz zobowiązanie z tytułu pożyczki długoterminowej zaciągniętej w WFOŚiGW w kwocie 361.086,00 zł (saldo Ma konta 260). W części B ww. sprawozdania jednostka wykazała również kwotę 945.303,00 zł udzielonego Związkowi Międzygminnemu „BZURA”. Jednocześnie w danych uzupełniających sprawozdania (części C) jednostka wykazała zobowiązanie w kwocie 361.086,00 zł z tytułu pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Z oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy Jadwigę Dębską 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 nie miały zobowiązań z tytułu odsetek.

Natomiast w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień: 31 marca 2018 roku, 30 czerwca 2018 roku i 30 września 2018 roku – udzielone ZM „BZURA” wykazane zostały w wartości nominalnej 945.303,00 zł.

Sprawozdanie Rb-ST na dzień 31 grudnia 2018 roku

Wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST na dzień 31 grudnia 2018 roku stan środków na rachunku budżetu wynosił 1.048.461,95 zł (w tym: 1.385,23 zł środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym; 374.000,00 zł - środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu 2018 roku na wydatki roku następnego – saldo Ma konta 909). Zgodnie z kontami 133 rejestrów: organu i projektu „Z małych szkół w wielki świat” suma sald Wn konta 133 wynosiła 1.047.969,95 zł, co było zgodne ze

stanem na rachunku bankowym organu (1.009.625,94 zł WB nr: 247-248) i na rachunku bankowym projektu (38.344,01 zł, WB nr 53).

Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-ST a stanem faktycznym wynikającym z rachunków bankowych wynosiła 492,00 zł i wynikała z salda Wn konta 140 – Środki pieniężne w drodze. Wskazana kwota dotyczyła środków w drodze zaewidencjonowanych na koncie organu 140, które to środki dotyczyły nadpłaty w udziałach gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa. Na podstawie informacji Ministerstwa Finansów dochody wykonane w podatku PIT za rok budżetowy 2018 wynosiły 3.265.155,00 zł (wpłaty minus zwroty), zaś dochody należne 3.264.663,00 zł, w wyniku czego różnicę 492,00 zł stanowiącą nadpłatę jednostka dowodem PK 55/2018 z dnia 18 lutego 2019 roku oraz z datą księgowania 31 grudnia 2018 roku zaewidencjonowała na koncie Wn 140-3 Ma 224-10. Wskazana nadpłata wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku w części klasyfikacji budżetowej dział 756 rozdział 75621 § 0010. Następnie, w dniu 8 marca 2019 roku wpłynęły na rachunek organu udziały PIT za luty 2019 roku przekazane przez Ministerstwo Finansów w kwocie 227.551,00 zł, które jak wynika z treści operacji zawartej na wyciągu bankowym nr 48 pomniejszone zostały o nadpłatę za 2018 rok. W wyniku powyższego na kontach Wn 133-10 Ma 224-10 z klasyfikacją budżetową 756/75621/0010/900 jednostka zaksięgowła kwotę 228.043,00 zł (powiększoną o nadpłatę) i kwotę (-)492,00 zł. Dowodem PK 8/2019 z dnia 8 marca 2019 roku w związku z wpływem udziałów gminy w PDOF za 2018 rok pomniejszonych o nadpłatę z 2018 roku na kontach Wn 140-3 i Ma 901-10 zaksięgowano kwotę 492,00 zł ze znakiem ujemnym.

Należy zauważyć, iż operacja określająca posiadaną nadpłatę wskazuje, iż środki tworzące nadpłatę zostały kiedyś przyjęte, wobec czego nie można uznać nadpłaty jako środków w drodze i zaewidencjonować jej po stronie Wn konta 140, w powyższej sytuacji nadpłata ta winna zostać ujęta w rozliczeniach międzyokresowych.

Powyższe sporządzenie sprawozdania Rb-ST na koniec 2018 roku sporządzone zostało niezgodnie z zasadą określoną w § 22 ust. 1 załącznika nr 36 stanowiącego Instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 roku o sprawozdawczości, gdzie wskazano, iż *W sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych*. Zatem podstawą sporządzenia przedmiotowego sprawozdania są wyciągi bankowe do rachunku organu wskazujące na stan środków na rachunku budżetu j.s.t. Tym samym, zgodnie z wyciągami bankowymi nr: 247-248 i 53 (do rachunku projektu), w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2018 roku winna zostać wykazana kwota 1.047.969,95 zł, która była zgodna z sumą konta 133 rejestru Organu i rejestru projektu „Z małych szkół w wielki świat”.

AKTA KONTROLI [strony 412-420]: Kserokopie: dowodu PK nr 55/2018 z dnia 18 lutego 2019 roku, informacji o udziałach w podatku PIT; Rb-27S wg stanu na 31 grudnia 2018 roku w części dot. udziałów PIT; dowodu PK nr 8/2019 z dnia 12 marca 2019 roku; WB nr 247-248 z dnia 31 grudnia 2018 roku; WB nr 48 z dnia 8 marca 2019 roku; wydruku z konta 133 z dnia 8 marca 2019 roku

Sprawozdanie Rb-PDP na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2018 rok z wykonania dochodów podatkowych

Kwoty dochodów z poszczególnych podatków w kolumnie „Wykonane”, były zgodne z sumą odpowiadających tym podatkom paragrafów ze sprawozdania budżetowego Rb-

27S. Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji organu podatkowego wydanych na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, wykazane w kolumnach 3, 4, 5 i 6 sprawozdania PDP, były zgodne z kwotami skutków wykazanymi odpowiednio w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku i wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Sprawozdawczość podatkowa (Rb-PDP/Rb-27S)

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-PDP/Rb-27S za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Gmina Parzęczew w roku 2018 obniżyła swoje dochody wskutek: [1] obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych oraz obniżenia cen skupu żyta przyjmowanych jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy; [2] zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwał organu stanowiącego; [3] umorzenia zaległości podatkowych. Szczegóły przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Wykonanie (zł)	Skutki obniżenia górnych stawek podatku (zł)	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (zł)	Umorzenie zaległości podatkowych (zł)	Rozłożenie na raty/odroczenie terminu płatności (zł)
Podatek od nieruchomości	4.662.625,36	101.104,00	195.405,00	3.698,70	0,00
Podatek rolny	364.648,83	18.288,00	0,00	1.523,00	0,00
Podatek leśny	58.738,90	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	91.571,30	82.456,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	3.584.087,12	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM:	8.761.671,51				

W wyniku analizy przedmiotowego sprawozdania z dokumentacją źródłową nie stwierdzono nieprawidłowości w jego sporządzeniu.

Bilans organu na dzień 31 grudnia 2018 roku

Prawidłowość wykazania danych w bilansie z wykonania budżetu zweryfikowano w oparciu o bilans organu sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku podpisany przez Skarbnika Gminy – Jadwigę Dębską i Wójta Gminy – Ryszarda Nowakowskiego w dniu 29 kwietnia 2019 roku. Przed sporządzeniem bilansu organu Urząd Gminy sporządził bilanse cząstkowe z wykonania budżetu Gminy Parzęczew z prowadzonych rejestrów w ramach organu, tj.:

- [1] bilans organ (sporządzony w dniu 29 marca 2019 roku),
- [2] bilans z projektu „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew” (sporządzony 29 marca 2019 roku),
- [3] bilans z projektu „Poprawa Efektywności energetycznej na terenie Gminy Parzęczew” (sporządzony 27 lutego 2019 roku),
- [4] bilans z projektu „ŁOM Modernizacja i rozbudowa oświetlenia publicznego na terenie Gminy Parzęczew” (sporządzony 29 marca 2019 roku),
- [5] bilans z projektu „Fundusz Sprawiedliwości” (sporządzony 27 lutego 2019 roku),

[6] bilans z projektu „Z małych szkół w wielki świat...” (sporządzony 27 lutego 2019 roku),

[7] bilans z projektu „Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Chociszewie” (sporządzony 26 lutego 2019 roku).

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Parzęczew sporządzony w dniu 29 kwietnia 2019 roku i przekazany do RIO w Łodzi był bilansem zbiorczym z ww. bilansów częściowych i tym samym sporządzony został w oparciu o konta rejestru organu, oraz konta rejestrów organu prowadzonych dla programów z wykorzystaniem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Przedmiotowy bilans wykazywał dane:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		Bilans	Ewidencja	Bilans	Ewidencja
I. Środki pieniężne:		1 054.661,15	1.054.661,15	-	-
- środki pieniężne budżetu	Wn 133-10 organ Wn 133 Z małych...	1 045 123,10	1 008 240,71 38 344,01 1 046 584,72 -1.461,62 1.045.123,08	-	-
- pozostałe środki pieniężne	133-7 Organ 135 Organ Ma 222-10 Wn 140	9 538,05	1 385,23 6 199,20 1.461,62 492,00 9 538,05	-	-
II. Należności i rozliczenia:	-	126 382,06	126 382,06	-	-
- należności od budżetów	Wn 223-1 Wn 224	114 402,39	115,80 114 286,59 114 402,39	-	-
- pozostałe należności i rozliczenia	Wn 271	11 979,67	11 979,67	-	-
III. Rozliczenia międzyokresowe	Wn 909	-	-	-	-
I. Zobowiązania:		-	-	9 744 042,81	9 744 042,81
- zobowiązania finansowe długoterminowe	Ma 134 Ma 260	-	-	9 728 724,29	9 367 638,29 <u>361 086,00</u> 9 728 724,29
- zobowiązania wobec budżetów	Ma 222-10 Ma 224-3 Ma 224-10 Ma 224-21	-	-	3 338,85	1 461,62 1 384,25 492,00 <u>0,98</u> 3 338,85
- pozostałe zobowiązania	Ma 224-23	-	-	11 979,67	11 979,67
II. Aktywa netto budżetu:		-	-	-8 936 999,60	-8 936 999,60
1) Wynik wykonania budżetu (+,-)	Wn 961 – organ Wn 961 – Z Małych...	-	-	-609 490,69	-493 429,83 <u>-116.060,86</u> -609.490,69
- nadwyżka budżetu (+)	Rewitalizacja m. P Poprawa efektywn. Modernizacja ośw. Fundusz Sprawiedl. Infrastruktura Chocisz. Z małych szkół..	-	-	4 296 339,09	1.473.994,38 2.122.892,17 329.223,21 32.604,32 299.281,00 <u>38.344,01</u> 4.296.339,09
- deficyt budżetu (-)	Organ Rewitalizacja m. P Poprawa efektywn. Modernizacja ośw. Fundusz Sprawiedl. Infrastruktura Chocisz.	-	-	-4 899 630,58	-487.230,63 -1.473.994,38 -2.122.892,17 -329.223,21 -32.604,32 <u>-299.281,00</u>

	Z małych szkół..				-154.404,87 -4.899.630,58
	901 – 22 984 831,73				
	902 – 23 472 062,36				
- niewykonane wydatki (-)	487 230,63	-	-	-6 199,20	-6 199,20
	961 -493 429,83				
	-6.199,20				
2) wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Ma 962	-	-	0,00	-
3) rezerwa na niewygasające wydatki	Ma 904	-	-	6 199,20	6 199,20
4) Środki z prywatyzacji	Ma 968	-	-	0,00	-
5) skumulowany wynik budżetu(+, -)	Wn 960 Organ Ma 960 Z Małych Sz.	-	-	-8 333 708,11	-8 488 112,98 154 404,87 -8 333 708,11
III. Rozliczenia międzyokresowe	Ma 909	-	-	374 000,00	374 000,00
Razem		1 181 043,21	1 181 043,21	1 181 043,21	1 181 043,21

W wyniku analizy bilansu organu, stwierdzono:

- zgodność bilansu otwarcia z saldami BO wynikającymi z poszczególnych kont księgowych i bilansem za rok 2017,
- wykazana w bilansie kwota środków pieniężnych (Aktywa, poz. I) wynosiła 1.054.661,15 zł, przy czym kwota 1.054.169,15 zł wynikająca z poszczególnych sald kont 133 i 135, zaś pozostała kwota 492,00 zł z konta 140.

Stan rachunków bankowych budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił ogółem 1.054.169,15 zł, w tym: rachunek organu 1.009.625,94 zł, rachunek projektu „Z Małych szkół...” 38.344,01 zł, oraz rachunek środków niewygasających 6.199,20 zł. **Natomiast różnica pomiędzy kwotą środków pieniężnych wykazaną w bilansie (1.054.661,15 zł), a kwotą wynikającą z poszczególnych rachunków bankowych to 492,00 zł – kwota zaewidencjonowana na koncie 140-3 – środki pieniężne w drodze – nadpłata w podatku dochodowym od osób fizycznych, co zostało szczegółowo opisane w części dotyczącej sprawozdania Rb-ST.**

- pozycja I.1.1 – środki pieniężne budżetu wykazane zostały w kwocie 1.045.123,10 zł, na którą złożyło się saldo Wn konta analitycznego 133-10 rejestru organu w kwocie 1.008.240,71 zł, oraz konta Wn 133 rejestru „Z małych szkół...” i pomniejszone o kwotę 1.461,62 zł stanowiącą środki do przekazania jednostkom budżetowym i wynikająca z konta analitycznego 222-10, które wykazane zostały w pozycji I.1.2 – pozostałe środki pieniężne,
- pozycja I.1.2 pozostałe środki pieniężne w kwocie 9.538,05 zł składała się z kwot: 1.385,23 zł wynikająca z konta analitycznego 133-7 i podlegająca zwrotowi do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego jako środki niewykorzystanej dotacji, **6.199,20 zł – środki wynikające z konta 135 i stanowiące wydatki niewygasające**, 1.461,62 zł kwota wynikająca z konta 222-10 podlegająca do przekazania jednostkom budżetowym, 492,00 zł – nadpłata udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2018 rok ujęta na koncie organu Wn 140.

W pozycji I.1.2 bilansu (Pozostałe środki pieniężne) wykazano m.in. wydatki niewygasające, zgodnie z saldem konta 135 wynoszącym 6.199,20 zł. **Stosownie z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasają z końcem roku, określając ostateczny termin ich dokonania najpóźniej do dnia 30 czerwca następnego roku (art. 263 ust. 4 ustawy o finansach publicznych). Wynikająca z tego przepisu zasada nie**

zmienia jednak podmiotu dysponującego tymi środkami oraz charakteru samych środków. Dopuszczając możliwość niewygaśnięcia, niektórych kategorii wydatków, ustawodawca zezwolił jednostce samorządu terytorialnego na prowadzenie w ramach następnego roku wydatków budżetowych roku poprzedniego, zabezpieczając środki na ten cel na odrębnym subkoncie. Nie można jednak postawić twierdzenia, iż wyodrębnienie takie wiąże się z koniecznością postrzegania wydatków niewygasających jako innej, niż środki pieniężne kategorii aktywów. Bez względu na sposób wyodrębnienia środków na wydatki niewygasające (przebiegowanie, wyksięgowanie etc.) nadal będą wykonywane przez budżet i nadal on tymi środkami będzie dysponował. W pozycji aktywów I.1.2 winny być natomiast wykazane m.in. środki do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu niewykorzystanych dotacji celowych.

- pozycja II.2. aktywów bilansu – należności od budżetów – wykazywała kwotę 114.402,39 zł wynikającą z kont: Wn 223-1 w wysokości 115,80 zł (rozliczenie wydatków z jednostkami budżetowymi Urzędu Gminy), Wn 224 w kwocie ogółem 114.286,59 zł (rozliczenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz rozliczenia w poszczególnych US),
- w poz. II.3. aktywów – pozostałe należności i rozliczenia – ujęta została kwota 11.979,67 zł stanowiąca saldo Wn konta 271 – Podatek VAT należny – jak należności od Urzędu Gminy oraz ZGK z tytułu VAT należnego na podstawie deklaracji VAT-7 za m-c grudzień 2018 roku,
- zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie stanowiły kwotę 9.728.724,29 zł i wynikały z konta Ma 134 wynoszącego 9.367.638,29 zł, oraz konta Ma 260 w kwocie 361.086,00 zł. Wykazana w bilansie kwota zobowiązań długoterminowych była zgodna z kwotą zobowiązań wykazaną w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- zobowiązania wobec budżetów (poz. I.2. pasywów) wynosiły 3.338,85 zł i odpowiadały wartości kont: Ma 222-10 w kwocie 1.461,62 (rozliczenie dochodów budżetowych), Ma 224-3 w kwocie 1.384,25 zł i Ma 224-21 w kwocie 0,98 zł (zwroty do budżetu Wojewody Łódzkiego i Województwa Łódzkiego),
- pozostałe zobowiązania (poz. 1.3) wynikające z konta Ma 224-23 w kwocie 11.979,67 zł dotyczyły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu VAT,
- wykazana nadwyżka budżetu (4.296.339,09 zł), jak również deficyt budżetu (4.899.630,58 zł) wynikały z bilansów częściowych poszczególnych projektów, oraz bilansu organu – sporządzonych na podstawie poszczególnych rejestrów. Różnica pomiędzy wykazaną nadwyżką, a deficytem oraz wydatkami niewykonanymi w wysokości 6.199,20 zł – odpowiadały sumie wartości kont: Wn 961 organu (493.429,83 zł) i Wn 961 „Z Małych szkół...” - wskazujących wynik wykonania budżetu (-)609.490,69 zł. Wskazany wynik wykonania budżetu był zgodny z różnicą między dochodami wykonanymi 26.980.984,85 zł, a wydatkami wykonanymi 27.590.475,54 zł,
- ujęte w bilansie rozliczenia międzyokresowe (pasywa – poz. III.) w wysokości 374.000,00 zł wynikały z konta Ma 909 i dotyczyły subwencji otrzymanej z Ministerstwa Finansów w grudniu 2018 roku na styczeń roku 2019,
- ujęta w pozycji II.3 rezerwa na niewygasające wydatki w kwocie 6.199,20 zł była zgodna z kontem Ma 904 i saldem wyodrębnionego rachunku bankowego, oraz uchwałą nr III/15/18 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 29 grudnia 2018 roku

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku

Urząd Gminy w Parzęczewie na dzień 31 grudnia 2018 roku w oparciu o księgi rachunkowe prowadzone dla Urzędu Gminy oraz projektów współfinansowanych sporządził następujące bilanse:

- bilans jednostki budżetowej – UG WYDATKI (29 marca 2019 roku),
- bilans jednostki budżetowej – Urząd Gminy w Parzęczewie (29 marca 2019 roku, korekta nr 1 – 6 maja 2019 roku),
- bilans jednostki budżetowej – Budowa infrastruktury rekreacyjnej w Chociszewie (29 marca 2019 roku),
- bilans jednostki budżetowej – Z Małych Szkół w Wielki Świat (29 marca 2019 roku),
- bilans jednostki budżetowej – Rewitalizacja Miejscowości Parzęczew (29 marca 2019 roku),
- bilans jednostki budżetowej – ŁOM. Poprawa Efektywności Energetycznej na Terenie Gminy Parzęczew (29 marca 2019 roku),
- bilans jednostki budżetowej – ŁOM. Modernizacja i rozbudowa Oświetlenia Publicznego na Terenie Gminy Parzęczew (29 marca 2019 roku),
- bilans jednostki budżetowej – Fundusz Sprawiedliwości (29 marca 2019 roku).

Urząd Gminy z wyżej wskazanych bilansów częściowych nie sporządził jednolitego bilansu Urzędu Gminy obejmującego wszystkie operacje gospodarcze zaistniałe w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Parzęczewie.

Zgodnie z art. 45 ust 2 oraz art. 46 ust. 1 ustawy o rachunkowości - Sprawozdanie finansowe składa się z: bilansu; rachunku zysków i strat; informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. W bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy. Natomiast w art. 51 ust. 1 tejże ustawy wskazano, iż jednostka, w skład której wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe, sporządza łączne sprawozdanie finansowe, będące sumą sprawozdania finansowego jednostki

Rozporządzenie w 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 (...) – w § 23 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 pkt 1 wskazuje, iż na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się m.in. z bilansu. Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej. Odnosząc powyższe zapisy do cytowanego wcześniej art. 11 ustawy o finansach publicznych – Urząd Gminy jest jednostką budżetową, która zobowiązana jest do sporządzenia sprawozdania finansowego, obejmującego m.in. bilans zgodnie z wytycznymi, zarówno ustawy o rachunkowości, jak również powyższego rozporządzenia. Tym samym bilans Urzędu Gminy winien obejmować całość operacji gospodarczych ujętych w księgach rachunkowych bez sporządzania bilansów częściowych, w tym bilansu dochodów czy też bilansów projektów, które – jak zostało wcześniej wskazane – nie są odrębnymi jednostkami organizacyjnymi sporządzającymi samodzielne sprawozdania finansowe.

Prócz ww. bilansów Urząd Gminy w Parzęczewie jako jednostka obsługująca sporządził bilanse jednostek obsługiwanych, tj.: GOPS, Szkoły Podstawowej w Parzęczewie, Szkoły Podstawowej w Chociszewie.

Weryfikacją objęto wybrane pozycje bilansu Urzędu Gminy w Parzęczewie sporządzonego w oparciu o konta prowadzone w rejestrze UG WYDATKI, oraz bilansu Urzędu Gminy sporządzonego w oparciu o konta rejestru dochodów. Wskazane bilanse sporządzone zostały w dniu 29 marca 2019 roku i podpisane przez Wójta Gminy Parzęczew, oraz zamiast głównego księgowego jednostki, przez osoby sporządzające, tj. bilans UG WYDATKÓW przez Anetę Cybulska – inspektora ds. księgowości budżetowej, zaś bilans Urzędu Gminy w Parzęczewie z dochodów przez Malwinę Lubczyńska – inspektora ds. księgowości budżetowej. W zakresie bilansu Urzędu Gminy w Parzęczewie dotyczącego dochodów – w dniu 6 maja 2019 roku sporządzono korektę nr 1, którą podpisała osoba sporządzająca – Malwina Lubczyńska i z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy – Jolanta Żłobińska.

BILANS UG WYDATKI sporządzony w oparciu o rejestr WYDATKI UG:

W wyniku wrywkowo przeprowadzonej analizy aktywów i pasywów ww. bilansu ustalono:

- wartość aktywów trwałych wynosiła 30.757.593,85 zł, zaś aktywów obrotowych 437.191,76 zł. Tym samym łączna wartość aktywów stanowiła kwotę 31.194.785,61 zł,
- stan WNiP, które na dzień bilansowy zostały umorzone, wynosił 0,00 zł. WNiP stanowiły 16.001,81 zł, umorzenie WNiP wynosiło również 16.001,81 zł,
- *rzeczowe aktywa trwałe* (poz. A.II) w wysokości 30.747.593,85 zł wynikały z sumy: wartości środków trwałych (44.794.054,41 zł) pomniejszonych o wartość umorzenia (15.504.308,11 zł), oraz ewidencjonowanych na koncie 080 środków trwałych w budowie – inwestycji (1.457.847,55 zł). Wskazana w bilansie wartość środków trwałych w zakresie gruntów (aktywa poz. A.II.1.1) w wysokości 9.115.256,90 zł odpowiadała wartości grupie „0” Klasyfikacji Środków Trwałych prowadzonej w księdze środków trwałych – grupa 0, oraz wartości wynikających z kont analitycznych: 011-10 – środki trwałe - grunty (7.801.227,50 zł), 011-11 – środki trwałe grunty użytkowanie wieczyste (1.314.029,40 zł). Wykazane w bilansie grunty o łącznej wartości 9.115.256,90 zł odpowiadały wartości wynikającej z ręcznie prowadzonej księgi środków trwałych dla grupy 0 stanowiącej wartość ogółem 9.115.256,90 zł.
- środki trwałe w budowie (inwestycje) wykazane zostały w bilansie w kwocie 1.457.847,55 zł (aktywa poz. A.II.2), co było zgodne z saldem konta Wn 080,
- wartość *długoterminowych aktywów finansowych* (poz. A.IV) wykazana w kwocie 10.000,00 zł były zgodna z saldem Wn konta 030,
- na aktywa obrotowe wykazane w wartości 437.191,76 zł składała się m.in. wartość **innych krótkoterminowych aktywów finansowych (poz. B.III.7) w kwocie 334.550,00 zł, która wynikała z salda Wn konta 140-4 gwarancje należytego wykonania robót. Wskazane gwarancje należytego wykonania umowy ewidencjonowane były na koncie 140-4 w korespondencji z kontem 240-20-3. Na dzień bilansowy na koncie 140-4 zaewidencjonowanych było 13 gwarancji należytego wykonania umów przedłożonych przez wykonawców wyłonionych w postępowaniach przetargowych. Szczegółowo wskazane zagadnienie opisane zostało w temacie „Pozostałe rozrachunki”,**

- w pozycji A „fundusz” na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano kwotę w wysokości 30.399.339,20 zł wynikającą salda Ma konta 800 w wysokości 39.606.902,25 zł, oraz ze straty netto w kwocie 9.207.563,05 zł wynikającej z konta Wn 860,
- *zobowiązania i rezerwy na zobowiązania* (pasywa – poz. D) wynosiły 795.446,41 zł, które w całości dotyczyły zobowiązań krótkoterminowych,
- w skład wskazanych zobowiązań krótkoterminowych (pozycja D.II) w wysokości 795.446,41 zł weszły:
 - a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. D.II.1) w kwocie 120.352,34 zł – saldo Ma konta 201,
 - b) zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. D.II.3) 41.921,50 zł z tytułu zobowiązań wobec ZUS od wynagrodzeń za m-c 12/2018 – konto Ma 229,
 - c) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. D.II.4) 223.339,37 zł – saldo Ma 231,
 - d) pozostałe zobowiązania (poz. D.II.5) w wysokości 71,38 zł,
 - e) sumy obce (poz. D.II.6) w wysokości 393.911,36 zł, w tym konto: 240-2 – rozrachunki z tytułu sum depozytowych – wadia (921,36 zł), 240-20-1 zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w gotówce (58.440,00 zł), **240-4 – należyte wykonania umów wniesione w formach gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych (334.550,00 zł)**,
 - f) fundusze specjalne, w tym ZFŚS w wysokości 15.850,46 zł wynikający z salda Ma konta 851.

BILANS Urzędu Gminy sporządzony w oparciu o rejestr DOCHODY:

Wyrzykowa analiza aktywów i pasywów wykazała:

- wartość aktywów trwałych (poz. A) wynosiła 443.246,19 zł i wykazana została jako należności długoterminowe (poz. A.III), które wynikały z salda Wn konta 226 i dotyczyły należności zhipotekowanych,
- wartość aktywów obrotowych (poz. B) wynosiła 2.398.773,34 zł, na którą złożyły się: należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 16.615,76 zł (konto Wn 201), oraz pozostałe należności w kwocie 2.382.086,20 zł (Wn 221), krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 71,38 zł,
- w pozycji A „fundusz” na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano kwotę w wysokości 1.446.223,28 zł wynikającą z salda Ma konta 800 w wysokości 25.519.529,68 zł, oraz z zysku netto w kwocie 26.965.752,96 zł wynikającego z salda Wn konta 860,
- *zobowiązania i rezerwy na zobowiązania* (pasywa – poz. D) wynosiły 1.395.796,25 zł, które dotyczyły zobowiązań krótkoterminowych w kwocie 952.550,06 zł, oraz rozliczeń międzyokresowych w kwocie 443.246,19 zł (konto Ma 840).

Wykaz danych bilansowych w zestawieniu z poszczególnymi kontami księgowymi dla bilansu UG WYDATKÓW, jak również bilansu Urzędu Gminy dochodów stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 421-489] kserokopie: bilansów jednostki za 2018 rok wraz z bilansami projektów i bilansami organu za 2018 rok, w tym projektów.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2017 - 2018)

Kontrolę terminowego regulowania zobowiązań oparto na zobowiązaniach wynikających z konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. W oparciu o zestawienia obrotów i sald ustalono, że stan zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 120.352,34 zł, który to stan zobowiązań wykazany został w bilansie jednostki w poz. D.II.1 – Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

W zakresie terminowego realizowania zobowiązań wobec kontrahentów kontrolą objęto 25 faktur mających wpływ na stan zobowiązań na 31 grudnia 2018 roku. Próbę kontrolną uzupełniono o 3 faktury wystawione w roku 2018 przez kontrahenta, z którym zawarta została umowa w wyniku udzielenia zamówienia publicznego na realizację zadania pn. Budowa boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie ul. Parkowa.

Zestawienie dotyczące zobowiązań z kontrahentami wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy danych zawartych z zestawieniu stwierdzono:

- ewidencja analityczna do konta 201 była prowadzona z podziałem na kontrahentów,
- w dwóch przypadkach, tj. pozycja 13 (598,50 zł) i poz. 24 (73,80 zł) zestawienia stwierdzono uregulowanie zobowiązań po terminie określonym przez kontrahentów, przy czym w obu przypadkach faktury wpłynęły do Urzędu Gminy w Parzęczewie po terminie płatności wskazanym we fakturach, co nie pozwalało na ich terminowe uregulowanie. Zobowiązania zapłacone zostały niezwłocznie,
- faktury opisane zostały przez pracowników merytorycznych, oraz sprawdzone zostały pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora ds. księgowości budżetowej, zadekretowane na poszczególnych kontach księgowych przez inspektora ds. księgowości budżetowej,
- zapłata wszystkich zobowiązań poprzedzona została zatwierdzeniem do zapłaty dokonany z upoważnienia Wójta Gminy przez Sekretarza Gminy – Jolanty Żłobińskiej i Skarbnika Gminy – Jadwigi Dębskiej.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Urząd Gminy w Parzęczewie w roku 2018 ewidencję analityczną do konta 225 prowadził w podziale na:

[1] w rejestrach wydatkowych konto prowadzone było w podziale analitycznym:

225-1 – rozrachunki z budżetem,

225-2 – rozliczenia z budżetem – podatek VAT,

225-3 – rozliczenia z budżetem – VAT niezapłacony,

Konto 225 prowadzone było w rejestrach:

- WYDATKI UG – obustronnie konto wykazywało saldo 0,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Parzęczewie – obustronnie saldo 0,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Chociszewie – obustronnie saldo 0,00 zł,

- GOPS – obustronnie saldo 0,00 zł,
- Rewitalizacja miejscowości Parzęczew – obustronnie saldo 0,00 zł,
- Poprawa efektywności energetycznej ŁOM – obustronnie saldo 0,00 zł,
- Z małych szkół w wielki świat – obustronnie saldo 0,00 zł,

[2] w rejestrze Dochodów konto 225 prowadzone wg kont analitycznych:

225-1 rozliczenia z budżetem – podatek VAT – saldo Ma 6.358,23 zł,

225-12 dochody państwa – zaliczka alimentacyjna – saldo Ma 68.253,82 zł,

225-15 dochody państwa – fundusz alimentacyjny – saldo Ma 799.273,98 zł.

Suma sald analitycznych na dzień 31 grudnia 2018 roku w rejestrze Dochodów wynosiła po stronie Ma 873.886,03 zł.

W oparciu o przekazany w dniu 23 stycznia 2019 roku do Urzędu Skarbowego w Zgierzu wypełniony formularz PIT – 4R za rok 2018 sporządzono zestawienie pobranych i przekazanych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych:

<i>Miesiąc 2018</i>	<i>I</i>	<i>II</i>	<i>III</i>	<i>IV</i>	<i>V</i>	<i>VI</i>	<i>VII</i>	<i>VIII</i>	<i>IX</i>	<i>X</i>	<i>XI</i>	<i>XII</i>
Podatek pobrany	72.015	39.971	67.371	40.907	49.976	53.957	48.984	49.196	45.495	56.160	49.253	61.742
Wynagrodzenie płatnika	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek do przekazania	72.015	39.971	67.371	40.907	49.976	53.957	48.984	49.196	45.495	56.160	49.253	61.742

Prawidłowość i terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zweryfikowano w zakresie miesiąca: kwiecień, czerwiec i wrzesień 2018 roku:

W wyniku powyższego ustalono:

- kwiecień 2018 – zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w kwietniu 2018 roku zostały naliczone, a następnie potrącone i przekazane w kwocie ogółem 41.123,00 zł, w tym 40.907,00 zgodnie z PIT-4R, oraz 216,00 zł zgodnie z PIT-8AR. Pobrane zaliczki wynikająca z PIT-4R i PIT-8AR przekazano do US w przelewami w miesiącu kwietniu 2018 roku. Zaliczki przekazano z poszczególnych rachunków w kwotach:

z rachunku wydatków UG – 19.131,00 zł (w tym: 18.915 zł – PIT-4R, 216 zł – PIT-8AR) przekazano w dniach: 4 kwietnia 2018 roku (194 zł), 9 kwietnia 2018 roku (152 zł), 24 kwietnia 2018 roku (29 zł, 216 zł – PIT 8AR), 26 kwietnia 2018 roku (15.915 zł, 1.014 zł, 819 zł), 27 kwietnia 2018 roku (357 zł, 120 zł, 186 zł, 129 zł),

z rachunku Szkoły Podstawowej w Parzęczewie – 14.680,00 zł przekazano w dniach: 3 kwietnia 2018 roku (3.119 zł, 6.650 zł, 472 zł), 13 kwietnia 2018 roku (254 zł), 19 kwietnia 2018 roku (184 zł, 378 zł), 27 kwietnia 2018 roku (1.909 zł, 1.396 zł, 318 zł),

z rachunku Szkoły Podstawowej w Chociszewie – 4.694,00 zł przekazano w dniach: 3 kwietnia 2018 roku (3.149 zł), 4 kwietnia 2018 roku (25 zł), 19 kwietnia 2018 roku (165 zł), 27 kwietnia 2018 roku (161 zł, 1.194 zł),

z rachunku GOPS w Parzęczewie – 1.471,00 zł przekazano w dniach: 4 kwietnia 2018 roku (16 zł), 26 kwietnia 2018 roku (1.422 zł, 33 zł),

z rachunku projektu ŁOM Poprawa Efektywności Energetycznej – 246,00 zł przekazano w dniu 26 kwietnia 2018 roku,

z rachunku projektu Rewitalizacja Miejscowości Parzęczew – 288,00 zł przekazano w dniu 26 kwietnia 2018 roku,

z rachunku projektu Z małych szkół w wielki świat – 613,00 zł przekazano w dniu 27 kwietnia 2018 roku.

Podatek od świadczeń z ZFŚS naliczony na podstawie listy płac z dnia 6 kwietnia 2018 roku w kwocie 254,00 zł odprowadzony został w dniu 13 kwietnia 2018 roku z rachunku podstawowego Szkoły Podstawowej w Parzęczewie, przy czym w dniu 13 kwietnia 2018 roku dokonano przekazania środków z rachunku ZFŚS (WB nr 8) na rachunek podstawowy Szkoły kwoty 254,00 zł celem odprowadzenia podatku dochodowego za miesiąc 04/2018, co zaksięgowane zostało na kontach Wn 225-1 Ma 135-1.

Przekazane do Urzędu Skarbowego w Zgierzu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono w pełnej wysokości, bez pomniejszenia o wynagrodzenie płatnika.

- sierpień 2018 – naliczone, potrącone i przekazane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w sierpniu 2018 roku wynosiły ogółem 49.464,00 zł, w tym 49.196,00 zgodnie z PIT-4R, oraz 268,00 zł zgodnie z PIT-8AR. Wszystkie pobrane zaliczki wynikające z PIT-4R i PIT-8AR przekazano do US w przelewami w miesiącu sierpniu 2018. Zaliczki przekazano z poszczególnych rachunków w kwotach:

z rachunku wydatków UG – 20.836,00 zł (w tym: 20.568 zł – PIT-4R, 268 zł – PIT-8AR) przekazano w dniach: 01-08-2018 (170 zł), 02-08-2018 (1.232 zł, 1.232 zł), 06-08-2018 (63 zł), 07-08-2018 (16 zł, 216 zł, 152 zł), 10-08-2018 (118 zł), 17-08-2018 (113 zł), 24-08-2018 (52 zł), 28-09-2018 (1.287 zł, 701 zł, 15.007 zł), 29-08-2018 (357 zł, 120 zł),

z rachunku Szkoły Podstawowej w Parzęczewie – 16.577,00 zł przekazano w dniach: 01-08-2018 (3.114 zł, 7.626 zł), 28-08-2018 (159 zł, 3.291 zł), 30-08-2018 (735 zł), 31-08-2018 (1.652 zł),

z rachunku Szkoły Podstawowej w Chociszewie – 9.089,00 zł przekazano w dniach: 01-08-2018 (3.222 zł, 45 zł), 28-08-2018 (980 zł, 339 zł), 31-08-2018 (4.503 zł),

z rachunku GOPS w Parzęczewie – 1.790,00 zł przekazano w dniach: 01-08-2018 (14 zł), 28-08-2018 (33 zł, 1.743 zł),

z rachunku projektu ŁOM Poprawa Efektywności Energetycznej – 380,00 zł przekazano w dniach: 23-08-2018 (134 zł), 28-08-2018 (246 zł),

z rachunku projektu Rewitalizacja Miejscowości Parzęczew – 408,00 zł przekazano w dniach: 17-08-2018 (120 zł), 28-08-2018 (288 zł).

Przekazane do Urzędu Skarbowego w Zgierzu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono w pełnej wysokości, bez pomniejszenia o wynagrodzenie płatnika.

- wrzesień 2018 – zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych we wrześniu 2018 roku zostały naliczone, a następnie potrącone i przekazane w kwocie ogółem 45.495,00 zł i były zgodnie z PIT-4R. Pobrane zaliczki wynikające z PIT-4R przekazano do US w przelewami w miesiącu wrześniu 2018 roku. Zaliczki przekazano z poszczególnych rachunków w kwotach:

z rachunku wydatków UG – 20.939,00 zł przekazano w dniach: 3 września 2018 roku (178 zł), 10 września 2018 roku (152 zł), 20 września 2018 roku (200 zł), 27 września 2018 roku (357 zł, 120 zł, 16.675 zł, 701 zł, 1.040 zł, 1.548 zł),

z rachunku Szkoły Podstawowej w Parzęczewie – 14.818,00 zł przekazano w dniach: 4 września 2018 roku (10.495 zł), 6 września 2018 roku (447 zł), 28 września 2018 roku (3.876 zł),

z rachunku Szkoły Podstawowej w Chociszewie – 5.067,00 zł przekazano w dniach: 4 września 2018 roku (3.868 zł), 12 września 2018 roku (31 zł), 28 września 2018 roku (176 zł, 992 zł),

z rachunku GOPS w Parzęczewie – 3.703,00 zł przekazano w dniach: 3 września 2018 roku (14 zł), 25 września 2018 roku (1.674,00 zł), 27 września 2018 roku (1.982 zł, 33 zł),

z rachunku projektu ŁOM Poprawa Efektywności Energetycznej – 311,00 zł przekazano w dniach: 20 września 2018 roku (65 zł), 27 września 2018 roku (246 zł),

z rachunku projektu Rewitalizacja Miejscowości Parzęczew – 379,00 zł przekazano w dniach: 20 września 2018 roku (91 zł), 27 września 2018 roku (288 zł),

z rachunku projektu Z małych szkół w wielki świat – 278,00 zł przekazano w dniu 28 września 2018 roku.

Przekazane do Urzędu Skarbowego w Zgierzu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono w pełnej wysokości, bez pomniejszenia o wynagrodzenie płatnika.

W wyniku weryfikacji prawidłowości pobrania i przekazania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych stwierdzono:

- **Urząd Gminy w Parzęczewie w związku z faktem, iż prowadzi obsługę księgowo-finansową jednostek budżetowych (GOPS, Szkoła Podstawowa w Parzęczewie, Szkoła Podstawowa w Chociszewie), w tym naliczenia i wypłaty wynagrodzeń pracowników jednostek obsługiwanych – również dokonuje w imieniu wskazanych jednostek rozliczeń z Urzędem Skarbowym m.in. w zakresie pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Na przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, że Urząd Gminy za rok 2018 sporządził jedną zbiorczą deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R), mimo iż jednostki obsługiwane, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parzęczewie, Szkoła Podstawowa w Parzęczewie, Szkoła Podstawowa w Chociszewie są odrębnymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Parzęczew, a Urząd Gminy w Parzęczewie prowadzi jedynie obsługę finansowo-księgową tych jednostek,**
- wszystkie pobrane i przekazane zaliczki były zgodne z zaliczkami wynikającymi ze sporządzonych list płac oraz rachunkami wystawionymi przez zleceniobiorców,
- naliczone zaliczki księgowano na kontach Wn 231-(...) i 234-(...) i Ma 225-(...), natomiast przekazanie do US zaliczek pobranych na podatek od wynagrodzeń księgowano każdorazowo na kontach jednostek Wn 225-(...) Wn 130-(...). Zaliczki naliczone od świadczeń ZFŚS księgowano Wn 851-1 Ma 225-1, zaś w chwili przekazania do Urzędu Skarbowego księgowano Wn 225-1 Ma 135-1,
- **jednostka kontrolowana nie pobierała wynagrodzenia płatnika od wynagrodzeń jako należnego – na podstawie art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa – dochodu jednostki.**

Zgodnie ze wskazaną podstawą Płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Wysokość tego wynagrodzenia określona została w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia

2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2154) gdzie w § 1 ust. 1 pkt 1) określono, że Płatnikom i inkasentom przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników.

Biorąc pod uwagę terminowe odprowadzenie pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w miesiącach kwiecień, sierpień i wrzesień 2018 roku Gmina Parzęczew zaniechała pobrania dochodów jednostki samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 407,00 zł. Natomiast zakładając, iż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń, przekazywane byłyby terminowo w ciągu całego roku Gmina Parzęczew uzyskałaby dochód w łącznej kwocie 1.905,00 zł, zgodnie z poniższymi wyliczeniami:

Miesiąc 2018	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek pobrany	72.015	39.971	67.371	40.907	49.976	53.957	48.984	49.196	45.495	56.160	49.253	61.742
Wynagrodzenie płatnika	216	120	202	123	150	162	147	148	136	168	148	185

- na przyjętej do kontroli próbie nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego w Zgierzu.

AKTA KONTROLI [strony 490-595] kserokopie: deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy – PIT-4R za miesiące: kwiecień 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018; wydruki konta 225 z poszczególnych rejestrów; wydruki zbiorcze dla konta 225 ze wszystkich rejestrów za miesiące kwiecień 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Urząd Gminy w Parzęczewie konto 229, podobnie jak konto 225, prowadził w kilku rejestrach:

- WYDATKI UG – saldo Ma 41.921,50 zł,
- Szkoła Podstawowa w Parzęczewie – saldo Ma 32.137,60 zł,
- Szkoła Podstawowa w Chociszewie – saldo Ma 10.317,36 zł,
- GOPS –saldo Ma 4.449,69 zł,
- Rewitalizacja miejscowości Parzęczew – obustronnie saldo 0,00 zł,
- Poprawa efektywności energetycznej ŁOM – obustronnie saldo 0,00 zł,
- Z małych szkół w wielki świat – obustronnie saldo 0,00 zł.

Suma sald kont 229 poszczególnych rejestrów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła po stronie Ma 88.826,15 zł.

Odprowadzanie składek ZUS

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu naliczonych składek ZUS od wynagrodzeń zweryfikowano w oparciu o wynagrodzenia wypłacone w miesiącach: kwiecień, sierpień i wrzesień 2018 roku. **W związku z powyższym kontrolujący zweryfikowali poprawność wykazania naliczonych składek ZUS w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA za wyżej wskazane miesiące, ustalając iż Urząd Gminy w Parzęczewie – jako płatnik – sporządzał miesięczne deklaracje ZUS P DRA wykazując w nich również składki naliczone od wynagrodzeń pracowników jednostek obsługiwanych, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Parzęczewie, Szkoły Podstawowej w Parzęczewie i Szkoły Podstawowej w**

Chociszewie w sposób analogiczny jak to miało miejsce przy zaliczkach pobranych na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Deklaracja za 01.04.2018		Jednostka	Ubezp. społeczne	Ubezp. zdrowotne	Fundusz Pracy	Potrącenia od składek (zasiłki, wynagrodzenie płatnika)	Razem do zapłaty
Rodzaj składki	Składka należna do przekazania	GOPS	5.942,47	1.686,61	472,55	0,00	8.101,63
Spółeczna	138.653,36	Projekty	2.108,96	531,58	167,70	0,00	2.808,24
Zdrowotna	40.184,43	Urząd Gminy + projekt z Małysz szkół...	69.670,65	18.367,54	3.634,56	10.747,44	80.925,31
FP	9.890,50	SP Parzęczew	57.614,47	14.807,33	4.447,84	2.738,78	74.130,86
		SP Chociszew	17.627,91	4.791,37	1.167,85	823,62	22.763,51
RAZEM	188.728,29	RAZEM	152.964,46	40.184,43	9.890,50	14.309,84	188.729,55
Deklaracja za 01.08.2018		Jednostka	Ubezp. społeczne	Ubezp. zdrowotne	Fundusz Pracy	Potrącenia od składek (zasiłki, wynagrodzenie płatnika)	Razem do zapłaty
Rodzaj składki	Składka należna do przekazania	GOPS	7.045,71	1.789,84	560,27	1.159,68	8.236,14
Spółeczna	130.819,10	Projekty	2.751,42	874,51	167,70	0,00	3.793,63
Zdrowotna	38.785,20	Urząd Gminy + projekt z Małysz szkół...	65.394,57	17.400,59	3.620,81	8.834,21	77.581,76
FP	9.774,10	SP Parzęczew	53.591,29	13.805,65	4.128,27	7.209,47	64.315,74
		SP Chociszew	19.435,88	4.914,61	1.297,10	196,46	25.451,13
RAZEM	179.378,40	RAZEM	148.218,87	38.785,20	9.774,15	17.399,82	179.378,40
Deklaracja za 05.09.2018		Jednostka	Ubezp. społeczne	Ubezp. zdrowotne	Fundusz Pracy	Potrącenia od składek (zasiłki, wynagrodzenie płatnika)	Razem do zapłaty
Rodzaj składki	Składka należna do przekazania	GOPS	7.686,89	1.982,58	611,27	1.449,60	8.831,14
Spółeczna	130.561,24	Projekty	2.859,77	743,02	167,70	0,00	3.770,49
Zdrowotna	39.771,38	Urząd Gminy + projekt z Małysz szkół...	63.777,53	17.708,48	3.608,06	8.195,41	76.898,66
FP	10.216,20	SP Parzęczew	55.152,27	13.875,50	4.252,44	10.670,70	62.609,51
		SP Chociszew	21.668,39	5.461,80	1.576,73	267,90	28.439,02
RAZEM	180.548,82	RAZEM	151.144,85	39.771,38	10.216,20	20.583,61	180.548,82

AKTA KONTROLI [strony 596-837] kserokopie: deklaracje ZUS P DRA za miesiące: kwiecień 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018; zestawienia składek ZUS za miesiące: kwiecień 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018 w podziale na poszczególne jednostki; wydruki konta 229 z poszczególnych rejestrów; wydruki zbiorcze ze wszystkich rejestrów konta 229 za miesiące: kwiecień 2018, sierpień 2018, wrzesień 2018.

W wyniku weryfikacji terminowości i wysokości zapłaty składek ustalono, iż składki przekazywane były, podobnie jak podatek VAT, z rachunków bankowych jednostek, których składki dotyczyły. Składki z rachunków poszczególnych jednostek, oraz z rachunków projektów unijnych, przekazane zostały w terminach:

1) z rachunku GOPS:

w miesiącu kwietniu 2018 roku w łącznej kwocie 8.101,63 zł w dniu 26 kwietnia 2018 roku,

w miesiącu sierpniu 2018 roku w łącznej kwocie 8.236,14 zł w dniu 28 sierpnia 2018 roku,

w miesiącu wrześniu 2018 roku w łącznej kwocie 8.831,14 zł w dniu 27 września 2018 roku,

2) z rachunków projektów:

w miesiącu kwietniu 2018 roku w łącznej kwocie 2.808,24 zł w dniu 26 kwietnia 2018 roku, z czego z rachunku projektu Rewitalizacja m. Parzęczew w kwocie 1.337,45 zł, zaś rachunku projektu Poprawa efektywności energetycznej ŁOM w kwocie 1.470,79 zł

w miesiącu sierpniu 2018 roku w łącznej kwocie 3.793,63 zł, z czego z rachunku projektu Poprawa efektywności energetycznej ŁOM w kwocie 2.294,18 zł w dniach: 20 sierpnia 2018 roku (134,00 zł), 23 sierpnia 2018 roku (689,39 zł), 28 sierpnia 2018 roku (1.470,79 zł), zaś z rachunku projektu Rewitalizacja m. Parzęczew w łącznej kwocie 1.499,45 zł w dniach: 20 sierpnia 2018 roku (162,00 zł) i 28 sierpnia 2018 roku (1.337,45 zł)

w miesiącu wrześniu 2018 roku w łącznej kwocie 3.770,49 zł w dniu 20 i 27 września 2018 roku, z czego z rachunku projektu Rewitalizacja m. Parzęczew w kwocie 1.896,17 zł, zaś rachunku projektu Poprawa efektywności energetycznej ŁOM w kwocie 1.874,32 zł

3) z rachunku Urzędu Gminy:

w miesiącu kwietniu 2018 roku w łącznej kwocie 78.389,55 zł w dniach: 9 kwietnia 2018 roku (452,16 zł), 26 kwietnia 2018 roku (75.142,13 zł), 27 kwietnia 2018 roku (2.795,26 zł),

w miesiącu sierpniu 2018 roku w łącznej kwocie 77.581,76 zł w dniach: 7 sierpnia 2018 roku (451,39 zł), 10 sierpnia 2018 roku (547,00 zł), 17 sierpnia 2018 roku (153,00 zł), 28 sierpnia 2018 roku (74.661,08 zł), 29 sierpnia 2018 roku (1.769,29 zł),

w miesiącu wrześniu 2018 roku w łącznej kwocie 75.725,51 zł w dniach: 10 września 2018 roku (451,39 zł), 20 września 2018 roku (270,00 zł), 27 września 2018 roku (73.388,54 zł),

4) z rachunku projektu Z małych szkół w wielki świat:

w miesiącu kwietniu 2018 roku w łącznej kwocie 2.536,53 zł w dniu 27 kwietnia 2018 roku,

w miesiącu wrześniu 2018 roku w łącznej kwocie 1.173,15 zł,

5) z rachunku SP w Parzęczewie:

w miesiącu kwietniu 2018 roku w łącznej kwocie 74.130,86 zł w dniach: 3 kwietnia 2018 roku (51.605,44 zł), 19 kwietnia 2018 roku (2.552,29 zł), 27 kwietnia 2018 roku (19.973,13 zł),

w miesiącu sierpniu 2018 roku w łącznej kwocie 64.315,74 zł w dniach: 1 sierpnia 2018 roku (45.953,35 zł), 28 sierpnia 2018 roku (18.362,39 zł),

w miesiącu wrześniu 2018 roku w łącznej kwocie 62.609,51 zł w dniach: 4 września 2018 roku (50.515,35 zł), 6 września 2018 roku (3.020,93 zł), 28 września 2018 roku (9.073,23 zł),

6) z rachunku SP w Chociszewie:

w miesiącu kwietniu 2018 roku w łącznej kwocie 22.763,51 zł w dniach: 3 kwietnia 2018 roku (16.172,85 zł), 19 kwietnia 2018 roku (748,33 zł), 27 kwietnia 2018 roku (5.842,33 zł),

w miesiącu sierpniu 2018 roku w łącznej kwocie 25.451,13 zł w dniach: 1 sierpnia 2018 roku (17.739,72 zł), 28 sierpnia 2018 roku (7.711,41 zł),

w miesiącu wrześniu 2018 roku w łącznej kwocie 28.439,02 zł, w dniach: 4 września 2018 roku (21.564,39 zł), 12 września 2018 roku (258,28 zł), 28 września 2018 roku (6.616,35 zł),

Składki ZUS w części dotyczącej rejestru Urzędu Gminy, ewidencjonowane były na kontach:

składki społeczne

naliczenie: Wn 231 (w części dotyczącej pracownika) i Wn 405 (z klasyfikacją – w części dotyczącej pracodawcy) w korespondencji z kontem Ma 229; przekazanie: Wn 229 i Ma 130-1 (z klasyfikacją),

składka Fundusz Pracy:

naliczenie: Wn 405 (z klasyfikacją) Ma 229; przekazanie: Wn 229 Ma 130-1 (z klasyfikacją budżetową),

składka na ubezpieczenie zdrowotne:

naliczenie: Wn 231 (z odpowiednią analityką) Ma 229, przekazanie: Wn 229 Ma 130-1 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową).

Natomiast w zakresie rejestrów projektów: Poprawa efektywności energetycznej ŁOM, Rewitalizacja m. Parzęczew – naliczenie składek ZUS następowało na kontach Wn 231 Ma 229 (w części dotyczącej pracownika) oraz Wn 080 Ma 229 (w części dotyczącej pracodawcy – z klasyfikacją budżetową), natomiast w zakresie przekazania składki ewidencjonowane były Wn 229 Ma 130.

Składki ZUS dotyczące SP w Parzęczewie i SP w Chociszewie naliczane były z zastosowaniem kont analitycznych dla konta 229, tj.

229-1 – ubezpieczenie społeczne,

229-2 – ubezpieczenie zdrowotne,

229-3 – fundusz pracy

Składki społeczne naliczano na kontach Wn 231-1 (w części dot. pracownika) i Wn 405 (w części dotyczącej pracodawcy wraz z klasyfikacją) w korespondencji z kontem 229-1, zaś przekazanie Wn 229-1 Ma 130.

Składki zdrowotne naliczano Wn 231-1 i 229-2 oraz Wn 234-1 Ma 229-2 (w części dotyczącej dodatków), natomiast przekazanie Wn 229-2 Ma 130.

Składki Funduszu Pracy naliczano Wn 405 i Ma 229-3, zaś przekazanie Wn 229-3 Ma 130.

W rejestrze GOPS składki ZUS księgowano również z zastosowaniem kont analitycznych do konta 229, tj.:

229-1 – składki ZUS pracodawcy,

229-2 – składki Funduszu Pracy,

229-3 – składki ZUS pracownika,

229-5 – składki ZUS ubezpieczenie zdrowotne.

Naliczenie składek ZUS w części dotyczącej pracodawcy ewidencjonowano na kontach Wn 405 Ma 229-1, natomiast przekazanie ujmowano Wn 229-1 Ma 130.

Składki ZUS pracownika naliczono na kontach Wn 231-2 i Wn 229-3, zaś przekazanie Wn 229-3 Ma 130.

Składki zdrowotne naliczono Wn 231-2 i 229-5 oraz Wn 231-4 Ma 229-5 (w części dotyczącej umów zlecenie), natomiast przekazanie Wn 229-5 Ma 130.

Składki Funduszu Pracy naliczono Wn 405 i Ma 229-2, zaś przekazanie Wn 229-2 Ma 130.

Nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na przyjętej do kontroli próbie.

W związku ze zbiorczą deklaracją podatkową PIT-4R, jak również zbiorczymi deklaracjami ZUS P DRA, należy zauważyć, iż Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parzęczewie, Szkoła Podstawowa w Parzęczewie, Szkoła Podstawowa w Chociszewie są odrębnymi jednostkami organizacyjnymi gminy w myśl art. 11 ustawy o finansach publicznych. Wskazana deklaracja podatkowa, jak również deklaracje ZUS P DRA wystawione zostały na Urząd Gminy w Parzęczewie jako płatnika, ze wskazaniem NIP i REGON Urzędu Gminy (REGON 000545892, NIP 7321121461), przy czym jednostki organizacyjne Gminy Parzęczew, tj. SP w Parzęczewie, SP w Chociszewie i GOPS – posiadają nadane numery identyfikacji podatkowej, jak również numer identyfikacyjny REGON. W związku z powyższym, mimo iż Urząd Gminy w Parzęczewie prowadzi obsługę finansowo-księgową jednostek organizacyjnych Gminy Parzęczew, winny być sporządzane dla każdej jednostki odrębne deklaracje roczne o zaliczkach na podatek dochodowy, jak również odrębne deklaracje ZUS P DRA, jako płatników, którzy są pracodawcami w stosunku do swoich pracowników i tym samym posiadają obowiązek rozliczania się wobec innych instytucji z tytułu wypłaconych pracownikom wynagrodzeń.

Składki na rzecz PFRON

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku ustalono, iż jednostka kontrolowana w 2018 roku nie ponosiła wydatków w klasyfikacji budżetowej rozdziału 75023 w § 4140 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Weryfikacji prawidłowości zapisów na kontach 231, 234 i 240 inspektorzy dokonali w oparciu o obroty na wskazanych kontach z okresu od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku. W wyniku powyższego ustalono, iż na kontach jednostki 231, 234 i 240 ewidencjonowane są:

konto 231 – na koncie 231, zgodnie z opisem zakładowego planu kont, ujmuje się w szczególności wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń; wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń; wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń; potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Zaewidencjonowane na przełomie całego roku 2018 roku, operacje w zakresie poszczególnych rejestrów, dotyczyły:

- a) w rejestrze Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Parzęczewie naliczenia i wypłaty wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego, naliczenia i zapłaty składek ZUS od wynagrodzeń, składek PZU oraz podatku, naliczenia i wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zlecenie oraz pochodnych od tych umów,

- b) w rejestrze Poprawa Efektywności Energetycznej – ŁOM ewidencjonowano rozrachunki z tytułu wynagrodzeń wypłacanych pracownikom w ramach wskazanego projektu, tj. dodatku specjalnego i pochodnych,
- c) w rejestrze Rewitalizacja m. Parzęczew ujęto naliczenia i wypłatę dodatku specjalnego wypłacanego w ramach projektu pracownikom Urzędu Gminy, oraz na podstawie umowy zlecenie z tytułu pełnienia inspektora nadzoru inwestorskiego,
- d) rejestrze SP w Chociszewie – naliczenie i wypłata wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń i potrąceń (PZU, PKZP, ZNP, Solidarność), w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dodatku wiejskiego, godzin ponadwymiarowych, naliczenie i wypłata nagród na dzień Edukacji Narodowej dla nauczycieli,
- e) rejestrze SP w Parzęczewie – zaewidencjonowane operacje były analogiczne jak operacje ujęte na koncie 231 w rejestrze Szkoły Podstawowej w Chociszewie,
- f) rejestrze Wydatków UG – ujęto operacje dotyczące naliczenia i wypłaty: wynagrodzeń, w tym pochodnych od wynagrodzeń i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych; wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło; wynagrodzenia za inkaso; dodatku specjalnego za obsługę projektu; odprawy emerytalnej; ekwiwalentu za niewykorzystany urlop; nagród oraz nagrody jubileuszowej,
- g) rejestrze Z Małych Szkół w Wielki Świat – ujęto naliczone i wypłacone wynagrodzenia z tytułu zajęć prowadzonych w ramach projektu; naliczenie i wypłata wynagrodzeń z tytułu obsługi projektu; naliczenie i wypłata pochodnych od wynagrodzeń wypłacanych w ramach projektu,

Naliczenia i wypłaty: [1] wynagrodzeń, tj. rozrachunki z pracownikami Urzędu i jednostek obsługiwanych, oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłaty wynagrodzeń, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, umów o dzieło i umów zlecenie, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, inkaso następowało w korespondencji z kontem: Wn 404, oraz 130 i 101 w zakresie wypłaty, [2] podatku i składek ZUS w korespondencji odpowiednio z kontem: Ma 225 i Ma 229, [3] potrąceń – PZU, PKZP, ZFŚS (w korespondencji z kontem Ma 240).

konto 234 – na koncie 234, stosownie do opisu zakładowego planu kont, ujmuje się w szczególności: wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę; należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych; należności z tytułu pożyczek z ZFŚS; należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód; zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Operacje w zakresie poszczególnych rejestrów, dotyczyły:

- a) w rejestrze Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Parzęczewie naliczenia i wypłaty: ryczałtu samochodowego, świadczeń urlopowych należnych pracownikom, oraz podatku dochodowego od świadczeń urlopowych i ryczałtów samochodowych,
- b) w rejestrach: [1] Poprawa Efektywności Energetycznej – ŁOM, [2] Rewitalizacja m. Parzęczew, [3] Z Małych Szkół w Wielki Świat – na koncie 234 na przełomie całego 2018 roku nie zaewidencjonowano żadnych operacji gospodarczych,
- c) w rejestrze Szkoła Podstawowa w Chociszewie na koncie 234 ujmowano naliczenia i wypłaty: ryczałtów samochodowych, świadczeń z ZFŚS, w tym świadczeń urlopowych, zwrot pracownikom za wykonane badania lekarskie, oraz podatku dochodowego od świadczeń urlopowych i ryczałtów samochodowych,
- d) rejestrze Wydatków UG – ujęto operacje dotyczące: dofinansowania pracownikom kosztów okularów; wyjazdów służbowych; badań lekarskich; ryczałtów samochodowych; naliczenie i przekazanie zaliczek na podatek dochodowy.

Naliczenie i wypłata: świadczeń z ZFŚS w korespondencji z kontem 851 i 135, wypłata dofinansowani do okularów w korespondencji z kontem 405 i 130, delegacji w korespondencji z kontem 409 i 101, badań lekarskich w korespondencji z kontem 405 i 101, ryczałtów samochodowych w korespondencji z kontem 409 i 130.

konto 240 – wskazane konto prowadzone było w zakresie poszczególnych rejestrów, tj. w:

- e) rejestrze Poprawa Efektywności Energetycznej – ŁOM gdzie ewidencjonowane było naliczenie i przekazanie składek PZU od wynagrodzeń wypłacanych w ramach projektu,
- f) rejestrze Rewitalizacja m. Parzęczew ujęto mylnie zapłatę za fakturę, a następnie wyksięgowanie operacji,
- g) rejestrze SP w Chociszewie – zaewidencjonowane operacje dotyczyły naliczenia i zapłaty potrąceń od wynagrodzeń (PZU, PKZP, ZNP, Solidarność), prowizji bankowych, opłat za telefon poza abonamentem, rozrachunki z tytułu ubezpieczeń (polisy ubezpieczeniowe),
- h) rejestrze SP w Parzęczewie – zaewidencjonowane operacje były analogiczne jak operacje ujęte na koncie 240 w rejestrze Szkoły Podstawowej w Chociszewie,
- i) rejestrze Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Parzęczewie ujęto: składki PZU od wynagrodzeń, naliczenie i wypłatę zasiłków stałych i okresowych, naliczenie i wypłata zasiłków celowych specjalnych, naliczenie i zapłata za wyżywienie uczniów, naliczenie i wypłata pomocy materialnej o charakterze socjalnym (stypendia dla uczniów), opłata za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych, naliczenie i wypłata zasiłków 500+, naliczenia i wypłata świadczeń Dobry Start, świadczenia wychowawcze, naliczenie i wypłata zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych, fundusz alimentacyjny, świadczenia opiekuńcze,
- j) rejestrze Wydatków UG – ujęto operacje dotyczące naliczenia i zapłaty potrąceń od wynagrodzeń (PZU, PKZP), wadia przetargowe, rozliczenia z pracownikami z tytułu kosztów rozmów telefonicznych, wpłaty członkowskie na rzecz ZM BZURA, ekwiwalenty członków OSP, diety radnych i sołtysów za udział w komisjach i sesjach Rady Gminy w Parzęczewie, diety członków GKRPA, stypendium Wójta Gminy dla najlepszych uczniów, rozliczenia z komornikiem dot. potrąceń od wynagrodzeń, wypłata akcyzy za paliwa rolnicze, dodatek energetyczny, diety Okręgowej Komisji Wyborczej, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, **gwarancje należytego wykonania umowy i gwarancje wadialne**, mylne wpłaty,
- k) rejestrze Z Małych Szkół w Wielki Świat ujęto mylne operacje z tytułu zwrotu wynagrodzenia w związku zamknięciem rachunku, jak również mylnie przekazane środki dotacji celowej do Urzędu Marszałkowskiego.

Operacje zaewidencjonowane na kontach 240 poszczególnych rejestrów księgowane były w korespondencji: z kontem 231 i 130 w zakresie potrąceń od wynagrodzeń; z kontem 139 w zakresie wpływu i zwrotu wadium; 101 i 201 w zakresie zwrotów za rozmowy telefoniczne; wpłaty członkowskie na rzecz ZM Bzura w korespondencji z kontem 409 i kontem 130; ekwiwalenty OSP w korespondencji z kontem 405 w zakresie naliczenia i kontem 130 lub 101 jako przekazanie środków; zajęcia komornicze (w korespondencji z kontem 231 i kontem 130-2), naliczenia stypendiów Wójta Gminy dla najlepszych uczniów w korespondencji z kontem 405 i 101; naliczenie i wypłata akcyzy w korespondencji z kontem 410 i 130; rozliczenia z komornikiem w zakresie wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231 i 130; naliczenie i wypłata diet w korespondencji z kontem 410 i 130 lub 101; wypłata dodatku energetycznego w korespondencji z kontem 410 i 130; wpływ i zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w

korrespondencji z kontem 139. **Ponadto ustalono, iż na koncie analitycznym 240-20-3 z ewidencjonowano gwarancje należytego wykonania umowy i gwarancje wadialne w korespondencji z kontem 140-2. W chwili złożenia przez kontrahenta gwarancji należytego wykonania umowy bądź gwarancji wadialnej (wystawianych przez ubezpieczycieli bądź banki) – gwarancje te ujmowane były na koncie Wn 140 Ma 240-20-3, natomiast w przypadku zwrotu gwarancji operację księgowano Wn 240-20-3 Ma 140-4, zaś w sytuacji gdy gwarancja wygasła następowało jej wyksięgowanie ze znakiem ujemnym na kontach Wn 140-4 Ma 240-20-3.**

Analiza szczegółowa obrotów konta analitycznego 240-20-3 – „Gwarancje” wykazała, iż saldo początkowe na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosiło 217.500,00 zł. W ciągu 2018 roku obroty strony Wn stanowiły 389.000,00 zł, zaś obroty strony Ma 506.050,00 zł. Tym samym saldo na dzień 31 grudnia 2018 roku zamknęło się wartością 334.550,00 zł. Ujęte na koncie 240-20-3 operacje dokonywane były w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe, które to konto, zgodnie z jego opisem, służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych, których wartość jest wyrażona zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej.

Należy zauważyć, iż – zarówno gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy, jak również gwarancja wadialna – nie stanowi ani aktywów finansowych, ani aktywów pieniężnych. W art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy o rachunkowości wskazano, iż *aktywa finansowe – to aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.* Zgodnie z cytowaną definicją, aktywa finansowe gwarantują jednostce prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach. Przy czym, **gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy, czy też gwarancja wniesienia wadium, mimo że mają określoną wartość, nie gwarantują bezwzględnego prawa do otrzymania aktywów pieniężnych, gdyż warunkowe są od dodatkowych czynności, które mogą, a nie muszą wystąpić.** Zatem gwarancje te stanowią jedynie formę zabezpieczenia, a nie formę aktywów. Należy podkreślić, iż brak jest możliwości swobodnego obrotu gwarancjami, ponieważ zostały wystawione w związku z konkretną sytuacją i dla konkretnego podmiotu, jednak ze względu na istotność i wagę gwarancji ubezpieczeniowych jako formy zabezpieczenia należytego wykonania umów, np. w ramach robót budowlanych, czy też wniesienia wadium – wskazane jest, aby jednostka prowadziła ewidencję pozabilansową posiadanych gwarancji ubezpieczeniowych.

Natomiast w odniesieniu do konta rozrachunkowego 240 organu stwierdzono, iż konto prowadzone było w dwóch rejestrach: organu i organ projekty. W rejestrze „organ projekty” nie odnotowano operacji na przełomie całego 2018 roku, zaś na koncie 240 – Rozrachunki budżet – sumy obce rejestru „organ” ujmowane były operacje dotyczące mylnych wpłat, co było zgodne z opisem konta 240 zawartym w zakładowym planie kont dla organu.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Instrukcja kasowa obowiązująca w Urzędzie Gminy w Parzęczewie wprowadzona została zarządzeniem nr 432/18 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 31 sierpnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Parzęczewie i stanowiła załącznik nr 6 do tegoż zarządzenia. Wprowadzona instrukcja kasowa określa m.in.:

- przepisy na podstawie, której została wprowadzona,
- procedury i zakres odpowiedzialności kasjera,
- wymogi dot. pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych
- procedury gospodarki kasowej,
- dokumentację kasową, przyjmowanie wpłat i dokonywanie wypłat z kasy,
- zasady sporządzania raportów kasowych,
- zasady sporządzania formularzy i druków kasowych,
- zasady postępowania z depozytami,
- zasady inwentaryzacji kasy,
- ewidencję druków ścisłego zarachowania.

Wprowadzona instrukcja kasowa, w formie załączników, określała wzór protokołu przekazania i przejęcia kasy, oraz wzór protokołu kontroli/inwentaryzacji kasy.

Pismem z dnia 6 czerwca 2019 roku Wójt Gminy Parzęczew ustalił pogotowie kasowe na realizację wydatków bieżących w wysokości:

- Urząd Gminy – 1.000,00 zł (rachunek bankowy 72... 0011),
- Urząd Gminy – Zespół Szkół Parzęczew – 1.000,00 zł (rachunek bankowy 41... 0172),
- Urząd Gminy – Szkoła Podstawowa w Chociszewie – 500,00 zł (rachunek bankowy 55...0026),
- Urząd Gminy – GOPS – 1.000,00 zł (rachunek bankowy 14... 0164).

W związku z uchwałą Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 29 października 2015 roku w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi finansowej jednostek budżetowych Gminy Parzęczew przez Urząd Gminy w Parzęczewie, jak również zawartymi porozumieniami (co zostało opisane wcześniej) w instrukcji kasowej wskazano, iż przez jednostkę rozumie się urząd gminy oraz jednostki dla których urząd prowadzi obsługę kasową, tj. Szkołę Podstawową w Chociszewie, Szkołę Podstawową w Parzęczewie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parzęczewie, Gminną Bibliotekę Publiczną w Parzęczewie, Forum Inicjatyw Twórczych w Parzęczewie. Natomiast przez kierownika jednostki rozumie się wójta gminy lub kierownika jednostki organizacyjnej, zaś przez księgowego – skarbnika gminy.

Obsługę kasy powierzono Marzenie Maślińskiej zatrudnionej w Urzędzie Gminy w Parzęczewie na czas nieokreślony od 16 grudnia 2008 roku na stanowisku inspektora d.s. ogólnie – finansowych i kasy (w okresie wcześniejszym zatrudnienie na podstawie umowy na czas określony). W dniu 13 maja 2008 roku złożone zostało przez Marzenę Maślińską oświadczenie w zakresie ponoszenia odpowiedzialności materialnej za powierzone

pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie do przestrzegania przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszenia odpowiedzialności za ich naruszenie. (...)¹⁴ Ostatni zakres czynności określony został pracownikowi pismem z dnia 2 stycznia 2016 roku.

Ostatnia kontrola stanu gotówki kasy przeprowadzona została w dniu 21 czerwca 2019 roku w związku z przekazaniem kasy innemu pracownikowi. Natomiast ostatnia inwentaryzacja kasy przeprowadzona została w dniu 31 grudnia 2018 roku, w wyniku której nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek.

W dniu 28 czerwca 2019 roku inspektorzy RIO przeprowadzili kontrolę gotówki znajdującej się w kasie Urzędu Gminy w Parzęczewie. W czynnościach kontrolnych uczestniczyła Skarbnik Gminy – Jadwiga Dębska. Nie stwierdzono nieprawidłowości w wyniku kontroli kasy. W dniu przeprowadzania kontroli kasy stan gotówki w kasie Urzędu Gminy w Parzęczewie wynosił 10.716,28 zł.

Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Parzęczewie przeprowadzonej w dniu 28 czerwca 2019 roku wraz z raportami kasowymi z tego dnia stanowią załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych skontrolowano metodą wrywkową w oparciu o niżej wymienione raporty kasowe, w tym również raporty kasowe jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy w Parzęczewie:

- raport kasowy z dnia 5 marca 2018 roku nr 2018/0045 dla salda C – dochody. Saldo początkowe 3.457,00 zł, przychody 5.151,23 zł, rozchody 3.457,00 zł. Stan kasy końcowy 5.151,23 zł,
- raport kasowy z dnia 5 marca 2018 roku nr 2018/0033 dla salda A – Urząd Gminy Parzęczew. Saldo początkowe 428,03 zł, przychody 1.020,00 zł, rozchody 450,00 zł. Stan kasy końcowy 998,03 zł,
- raport kasowy z dnia 5 marca 2018 roku nr 2018/0015 dla salda G – GOPS. Saldo początkowe 71,59 zł, przychody 428,00 zł, rozchody 0,00 zł. Stan kasy końcowy 499,59 zł,
- raport kasowy z dnia 5 marca 2018 roku nr 2018/0012 dla salda E – SP Parzęczew. Saldo początkowe 1.002,84 zł, przychody 0,00 zł, rozchody 127,04 zł. Stan kasy końcowy 875,80 zł,
- raport kasowy z dnia 5 marca 2018 roku nr 2018/0004 dla salda D – SP Chociszew. Saldo początkowe 347,40 zł, przychody 0,00 zł, rozchody 40,00 zł. Stan kasy końcowy 307,40 zł,
- raport kasowy z dnia 26 czerwca 2018 roku nr 2018/0122 dla salda C – dochody. Saldo początkowe 2.612,20 zł, przychody 5.180,00 zł, rozchody 2.612,20 zł. Stan kasy końcowy 5.180,00 zł,

¹⁴ 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.

- raport kasowy z dnia 26 czerwca 2018 roku nr 2018/0091 dla salda A – Urząd Gminy Parzęczew. Saldo początkowe 699,10 zł, przychody 0,00 zł, rozchody 408,60 zł. Stan kasy końcowy 290,50 zł,
- raport kasowy z dnia 4 października 2018 roku nr 2018/0193 dla salda C – dochody. Saldo początkowe 2.390,60 zł, przychody 1.651,17 zł, rozchody 2.390,60 zł. Stan kasy końcowy 1.651,17 zł,
- raport kasowy z dnia 4 października 2018 roku nr 2018/0144 dla salda A – Urząd Gminy Parzęczew. Saldo początkowe 984,61 zł, przychody 0,00 zł, rozchody 128,54 zł. Stan kasy końcowy 856,07 zł.

W odniesieniu do raportu kasowego nr 2018/0144 z dnia 4 października 2018 roku stwierdzono zatwierdzenie wydatku do zapłaty w kwocie 63,52 zł (delegacja) przez Inspektora ds. organizacyjnych i kadrowych. Na wskazaną okoliczność przedłożono kontrolującej zarządzenie nr 202/2012 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 1 października 2012 roku na mocy, którego udzielone zostało Katarzynie Lechowicz – inspektorowi ds. organizacyjnych i kadrowych upoważnienie do podpisywania polecenia wyjazdu służbowego oraz zatwierdzania do wypłaty przedstawionych poleceń wyjazdów służbowych dla Wójta Gminy, Sekretarza Gminy, oraz pracowników Urzędu Gminy w Parzęczewie oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy Parzęczew.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Urząd Gminy w Parzęczewie w 2018 roku, oraz do końca I kwartału 2019 roku nie wypłacił żadnemu z pracowników zaliczki stałej, natomiast w 2018 roku wypłacona została jedna zaliczka jednorazowa, oraz do końca pierwszego kwartału 2019 roku również jedna zaliczka jednorazowa. Wskazane zaliczki przyjęto do próby kontrolnej:

1. 1.428,00 zł – zaliczka jednorazowa udzielona Marcie Gmerek – inspektorowi ds. promocji gminy na podstawie wniosku z dnia 4 października 2018 roku z przeznaczeniem na opłatę faktury za występ artystyczny podczas uroczystości jubileuszu. Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonała Sekretarza Gminy; pod względem formalnym i rachunkowym Skarbnik Gminy, natomiast zatwierdzenia do wypłaty z upoważnienia Wójta również Sekretarz Gminy. Wypłaty gotówki dokonano w dniu 5 października 2018 roku, którą ujęto w RK kasy 0011 nr 2018/0145 poz. 3 z dnia 5 października 2018 roku. Wniosek zawierał termin rozliczenia zaliczki, do 12 października 2018 roku. Wypłatę zaliczki zaewidencjonowano Wn 234-1 Ma 101-1. Rozliczenie zaliczki przedłożono w dniu 5 października 2018 roku załączając fakturę na kwotę 1.428,00 zł, którą następnie zaksięgowano Wn 402 Ma 234-1 z klasyfikacją budżetową 750/75075/4300,
2. 1.291,50 zł – zaliczka jednorazowa udzielona Monice Bukowskiej – podinspektorowi ds. gospodarki gruntami i lokalami komunalnymi na podstawie wniosku z dnia 30 stycznia 2019 roku na dokonanie opłaty notarialnej. Wniosek o zaliczkę sprawdzony został pod względem merytorycznym przez Sekretarza Gminy; pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy, oraz zatwierdzony do wypłaty z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy. Wypłaty gotówki dokonano w dniu 30 stycznia 2019 roku, którą zaewidencjonowano w RK kasy 0011 nr 2019/0015 poz. 6 z dnia 30 stycznia 2019 roku. Wniosek zawierał termin rozliczenia zaliczki, do 6 lutego 2019 roku. Wypłatę zaliczki zaewidencjonowano Wn 234-1 Ma 101-1. Rozliczenie zaliczki przedłożono w dniu 31 stycznia 2019 roku załączając fakturę na kwotę 1.291,50 zł. Przedłożoną do rozliczenia fakturę zaksięgowano Wn 402 Ma 234-1 z klasyfikacją budżetową 700/70005/4300.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłaty i rozliczenia wskazanych jednorazowych zaliczek gotówkowych.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

Rada Gminy w Parzęczewie uchwałą nr XLI/342/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku przyjęła budżet Gminy Parzęczew na 2018 rok, w którym ustaliła plan dochodów, przychodów oraz wydatków i rozchodów na 2018 rok. Zgodnie z powyższą uchwałą kwota ogółem planowanych dochodów wynosiła 24.493.900,86 zł, zaś planowane wydatki ustalono na poziomie 25.491.238,16 zł. Planowany deficyt budżetu Gminy ustalony został na poziomie 997.337,30 zł, który w całości miała zostać sfinansowany kredytem i pożyczką. Przychody roku 2018 z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowane zostały na poziomie 2.452.933,00 zł. Natomiast wysokość rozchodów budżetowych ustalona została w kwocie 1.455.595,70 zł.

Struktura dochodów budżetu Gminy Parzęczew, oraz wydatków i rozchodów budżetu Gminy na przełomie lat 2016 – 2018 przedstawiała się następująco:

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	22 201 713,68	21 895 675,93	23 808 774,72	22 973 626,83	27 768 488,97	26 980 984,85
z tego:						
Dochody majątkowe:	2 253 586,00	2 246 228,46	1 750 890,44	1 159 912,20	5 537 079,99	4 776 722,97
- dotacje z funduszy celowych WFOŚ i GW	1 874 639,00	1 874 639,00				
- dotacje z PROW	52 275,00	52 275,00				
- dotacje EFRR			1 183 700,44	641 220,74	4 677 034,99	3 937 737,64
- dotacje PO „Rybnictwo i Morze					299 281,00	299 281,00
- dotacje z Urzędu Marszałkowskiego	168 920,00	168 920,00	144 950,00	143 758,10	183 670,00	183 670,00
- sprzedaż	122 352,00	122 352,38	345 740,00	345 769,37	61 774,00	40 567,34
- pozostałe	35 400,00	28 042,08	33 400,00	16 196,29	15 320,00	15 466,99
- EFS w ramach RPO			43 100,00	12 967,70		
- porozumienie ze Starostą					300 000,00	300 000,00
Dochody bieżące:	19 948 127,68	19 649 447,47	22 057 884,28	21 813 714,63	22 231 408,98	22 204 261,88
Dochody własne	9 519 619,84	9 236 075,67	9 894 360,80	9 657 030,27	10 207 212,00	10 288 243,46
Dotacje, z tego:	5 145 459,84	5 130 323,80	6 691 110,48	6 684 271,36	6 416 645,98	6 308 467,42
- z budżetu Wojewody	4 864 397,84	4 852 585,61	6 025 872,95	6 003 433,74	5 997 546,79	5 932 537,65
- z KBW	9 572,00	9 572,00	1 004,00	1 004,00	85 821,00	80 778,26
- dotacja z Powiatu	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
- dotacja na Przedszkole	230 160,00	230 160,00	169 926,00	169 926,00	132 890,00	132 890,00
- pomoc od Wojewody na wyposażenie OSP					14 000,00	13 999,02
- z funduszy celowych WFOŚ i GW, Fundusz Sprawiedliwości	34 830,00	31 804,91	17 154,00	17 154,00	35 315,28	32 604,32
- EFS w ramach RPO			475 653,53	491 253,62	149 572,91	146 762,49
- Urząd Marszałkowski PROW	5 000,00	4 701,28				
Środki zagraniczne						
Inne (wymienić jakie)						
Subwencja	5 283 048,00	5 283 048,00	5 472 413,00	5 472 413,00	5 607 551,00	5 607 551,00
PRZYCHODY, z tego:	1 997 897,61	1 997 897,61	3 137 641,98	2 970 566,98	2 791 153,83	2 791 153,83

Kredyty i pożyczki	1 750 000,00	1 750 000,00	2 355 329,00	2 188 254,00	2 393 475,48	2 393 475,48
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	247 897,61	247 897,61	782 312,98	782 312,98	397 678,35	397 678,35

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	22 979 682,29	21 891 331,56	25 517 837,35	24 117 936,11	29 163 504,62	27 590 575,54
z tego:						
Wydatki majątkowe	4 194 944,61	3 935 906,51	4 888 479,65	4 417 546,49	8 223 929,54	7 110 025,65
Wydatki bieżące	18 784 737,68	17 955 425,05	20 629 357,70	19 700 389,62	20 939 575,08	20 480 449,89
ROZCHODY	1 219 929,00	1 219 929,00	1 428 579,35	1 428 579,35	1 396 138,18	1 396 137,65
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1 219 929,00	1 219 929,00	1 428 579,35	1 428 579,35	1 396 138,18	1 396 137,65

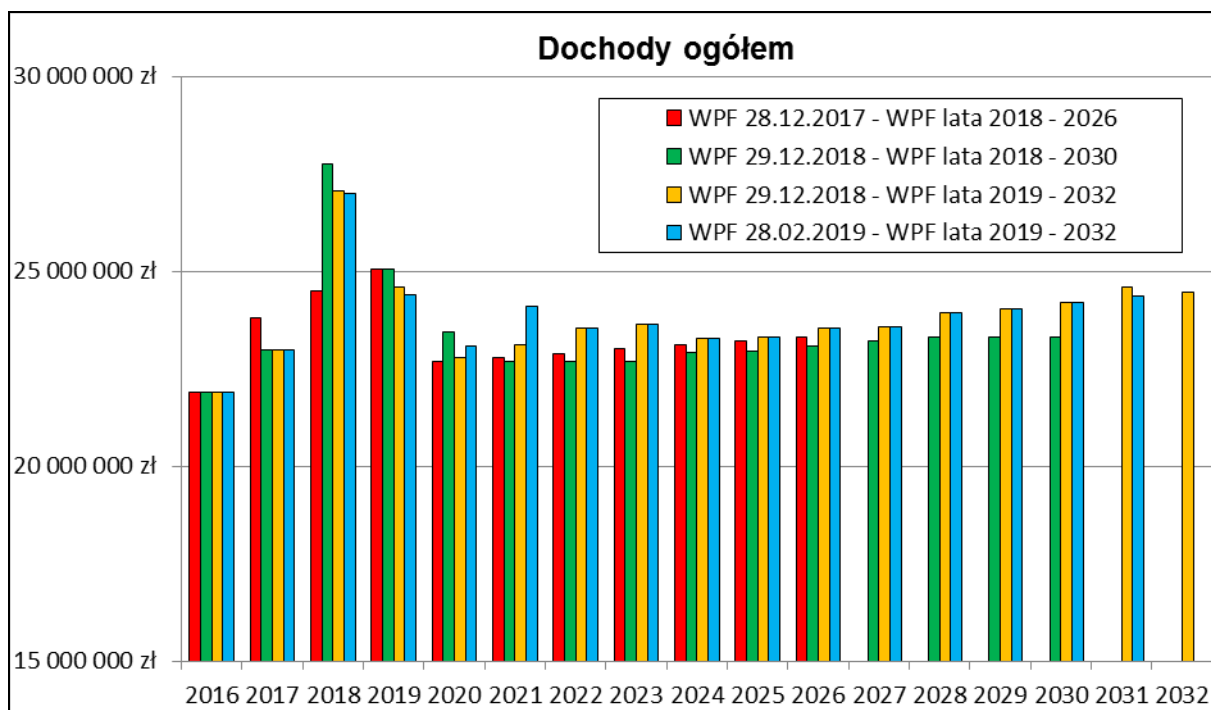
Z powyższego zestawienia, w zakresie wydatków i rozchodów budżetu, wynika, iż na przełomie lat 2016-2018 wykonanie wydatków było niższe od wydatków planowanych. W roku 2016 wydatki wykonane stanowiły 95,26% planu, przy czym wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 93,82% zaś wydatki bieżące 95,59%. W roku 2017 wykonanie kwotowe wydatków wzrosło w stosunku do wykonania wydatków 2016 roku, przy czym spadło wykonanie procentowe i wynosiło 94,51% zaplanowanych na rok 2017 wydatków ogółem, z czego wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 90,37% planu, a wydatki bieżące zamknęły się wykonaniem na poziomie 95,5%. W 2018 roku wykonanie ogółem wydatków zamknęło się na poziomie 94,61% wydatków zaplanowanych, przy czym wykonanie wydatków majątkowych stanowiło 86,46% planu, zaś wykonanie wydatków bieżących 97,81%. Natomiast rozchody, które w całości związane były ze spłatą kredytów i pożyczek, na przełomie wymienionych lat, wykonane zostały w każdym roku w 100%. Zaplanowane na lata 2016-2018 dochody budżetowe nie zostały w pełni zrealizowane – wykonanie w stosunku do planu wynosiło odpowiednio 98,62%, 96,49%, 97,16%.

Wieloletnia prognoza finansowa

Rada Gminy w Parzęczewie w dniu 28 grudnia 2017 roku uchwałą nr XLI/341/17 przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy w Parzęczewie na lata 2018-2026, którą to prognozę w ciągu 2018 roku kilkakrotnie zmieniono. Ostatnia zmiana WPF na lata 2018-2030 wprowadzona została przez Radę Gminy uchwałą III/16/18 z dnia 29 grudnia 2018 roku. Również w dniu 29 grudnia 2018 roku Rada Gminy w Parzęczewie przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2019-2032 (III/17/18). Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową obowiązującą na początek i koniec 2018 roku, tj. uchwałą nr XLI/341/17 zmienioną w dniu 29 grudnia 2018 roku uchwałą nr III/16/18, oraz Wieloletnią Prognozę Finansową przyjętą na lata 2019-2032 wraz ze zmianą wprowadzoną 28 lutego 2019 roku uchwałą V/49/18.

Planowane dochody

Planowane dochody ogółem ujęte w WPF Gminy Parzęczew na przełomie lat 2016 (wykonanie) – 2032 przedstawiają się następująco:



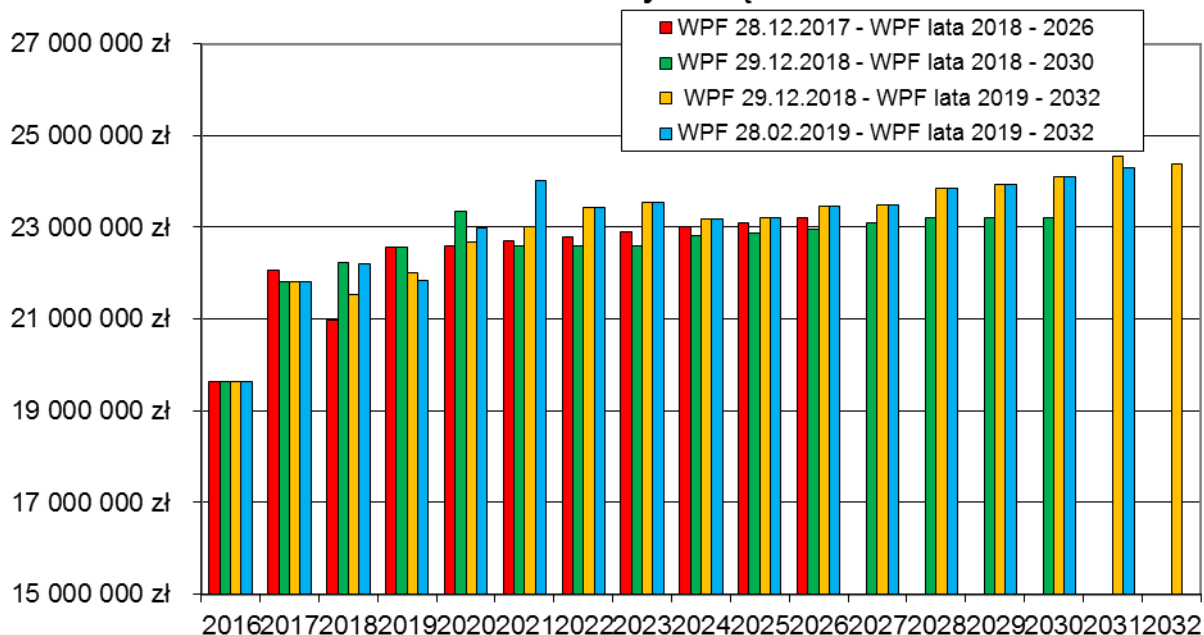
Każdy z WPF przewidywał, że poziom dochodów będzie wzrastał z roku na rok, przy czym tempo tego wzrostu nie będzie duże. Widać zarazem, że uaktualnienia prognozy dochodów zakładają coraz większe zmiany w kształtowaniu się tego zjawiska i mogą świadczyć o optymizmie odnośnie utrzymania się trendu wzrostowego odnośnie dochodów jednostki. Analogiczne wnioski można sformułować przyglądając się zaplanowanym poziomom dochodów bieżących.

Planowane dochody bieżące

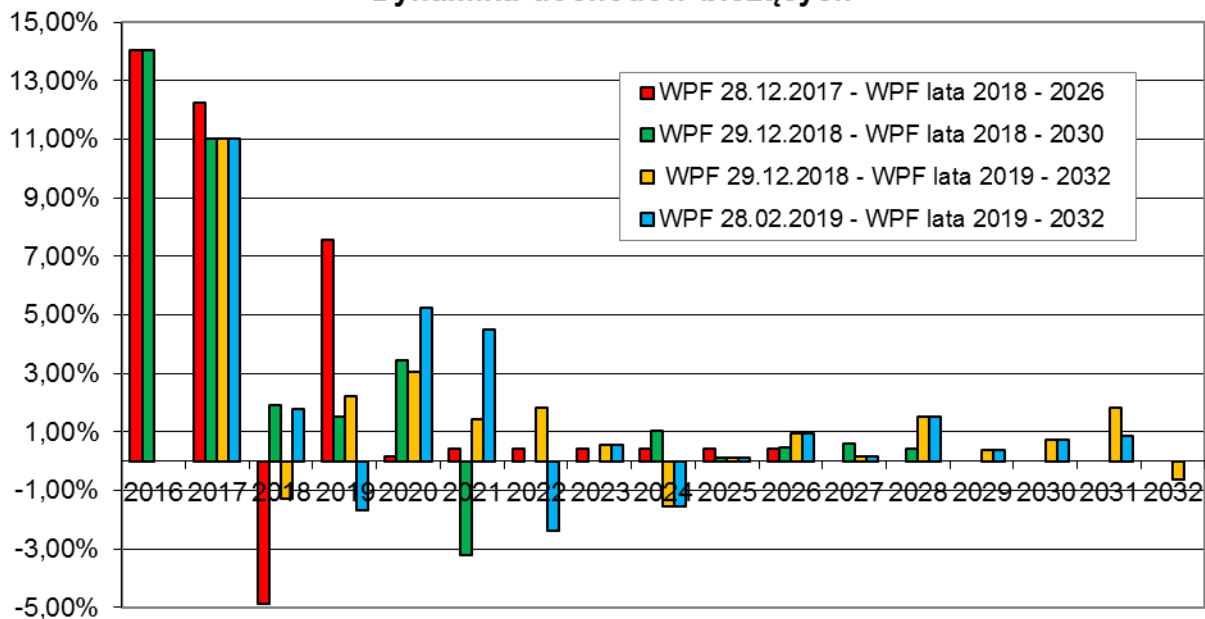
Przewidywane są wzrosty dochodów bieżących w najbliższych latach (2020-21) przekraczające nawet 5% rok do roku, natomiast w dalszej perspektywie czasowej prognozuje się osłabienie tego tempa do poziomu nie przekraczającego 1% rok do roku, a nawet spodziewane są spadki tych dochodów w ostatnich dwóch wieloletnich planach finansowych, co można dostrzec na wykresie dynamiki zmian dochodów bieżących.

Założenia prognoz obejmujących zmiany kwot osiąganych dochodów bieżących oraz dynamikę w kształtowaniu się tego czynnika pokazują poniższe dwa wykresy:

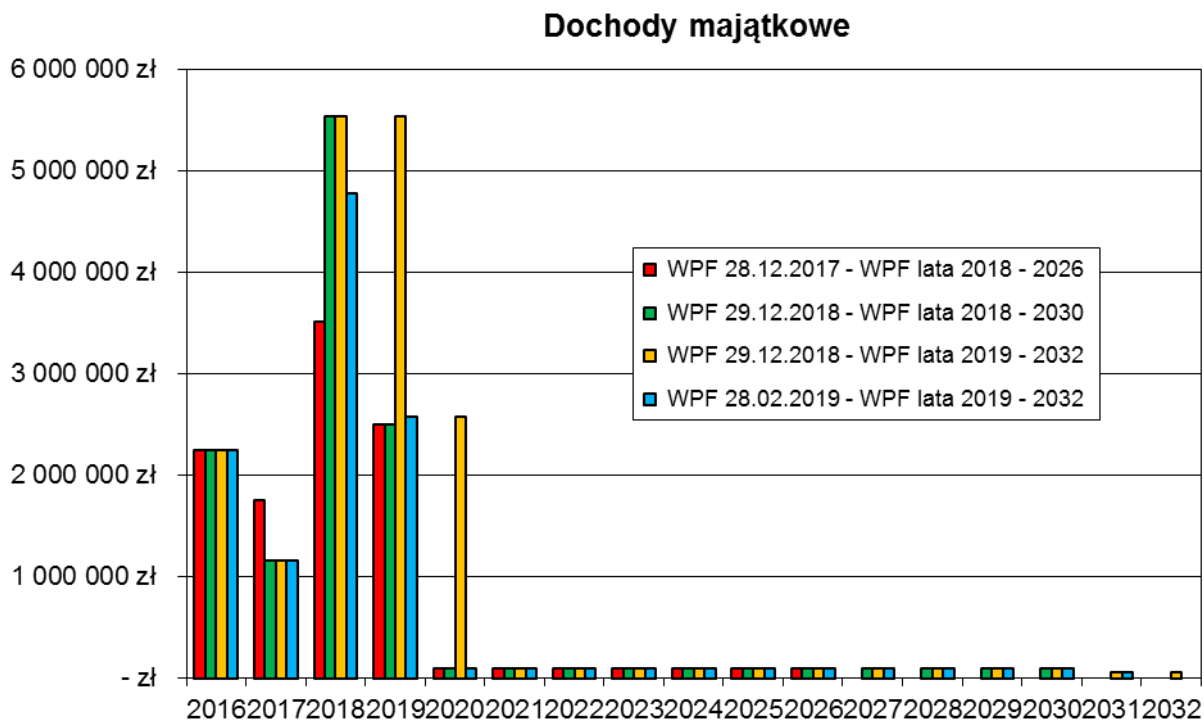
Dochody bieżące



Dynamika dochodów bieżących



Planowane dochody majątkowe

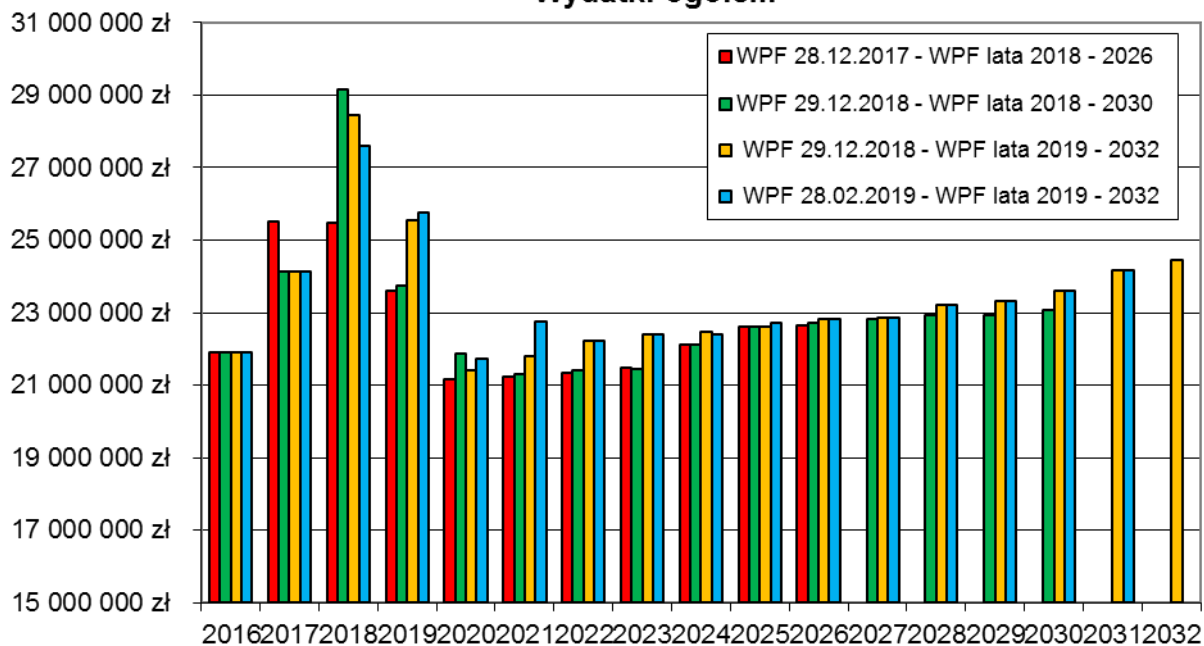


Gmina Parzęczew znaczące kwoty dochodów majątkowych przewiduje pozyskać jedynie w bieżącym 2019 roku chociaż jeden z WPF zakłada również taką sytuację w roku następnym czyli 2020. W kolejnych okresach przewidywane są stałe i stosunkowo niewielkie dochody majątkowe.

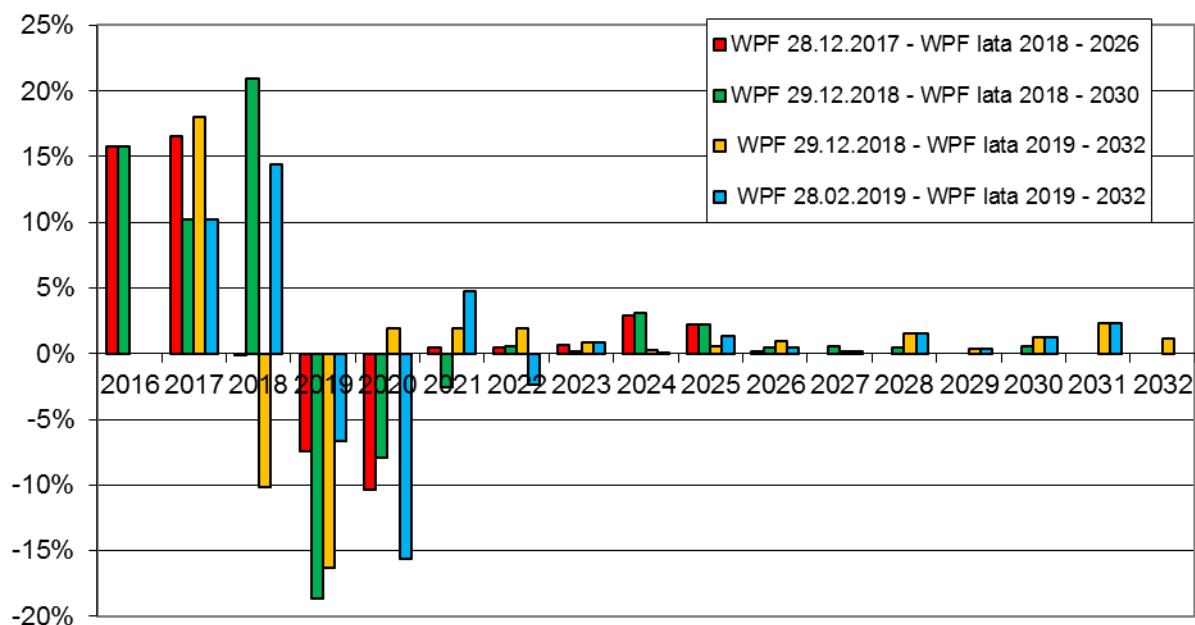
Planowane wydatki ogółem

Każda z analizowanych wieloletnich prognoz finansowych przedstawiała prognozę wyraźnego regresu wydatków ogółem w gminie Parzęczew w roku 2019 oraz w kolejnych latach w stosunku do roku 2018, kiedy to wydatki te były największe. Przyrost wydatków ogółem rok do roku planuje się na poziomie 2-3%:

Wydatki ogółem



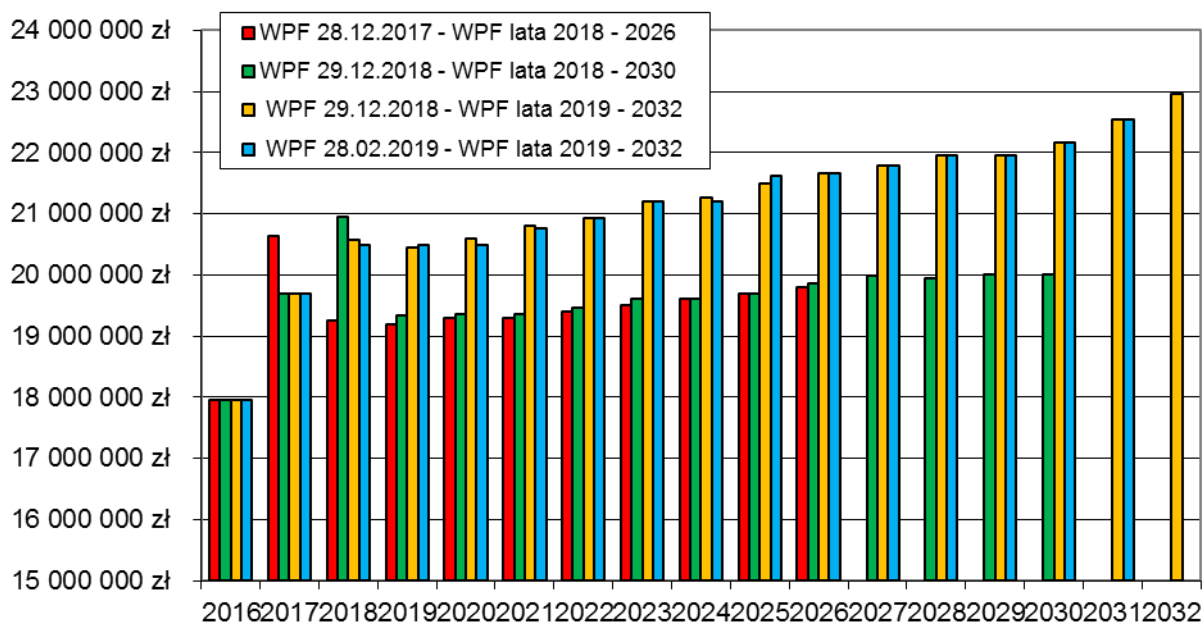
Dynamika wydatków ogółem



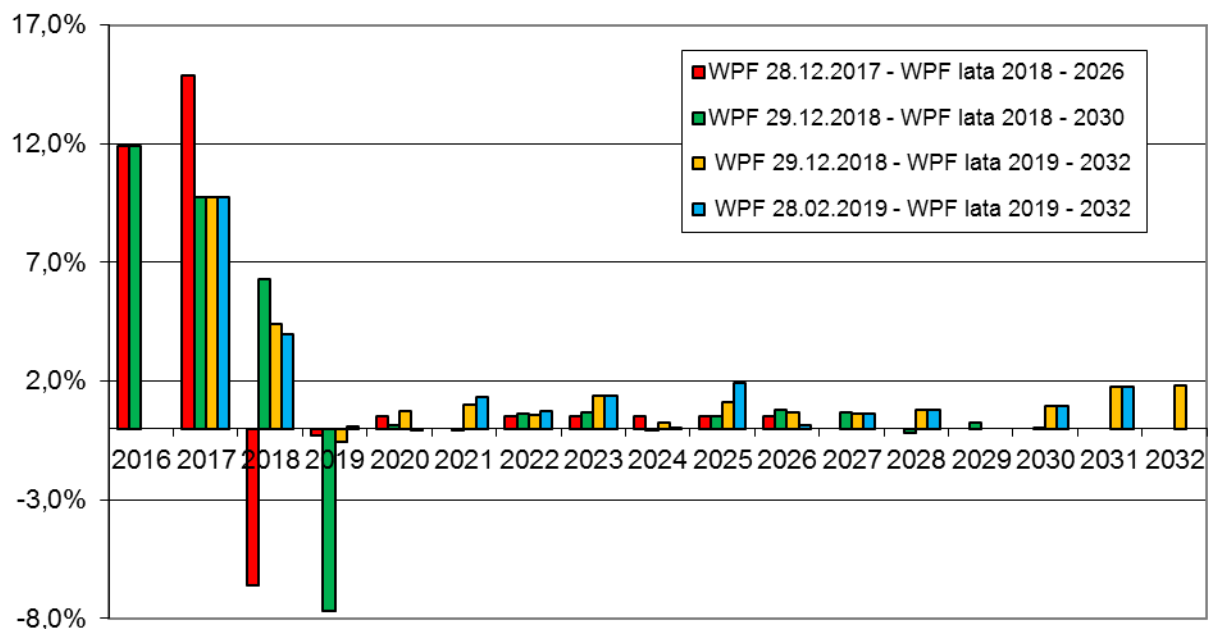
Planowane wydatki bieżące

Analizując zaplanowane przez Gminę Parzęczew kwoty wydatków bieżących, szacuje się tempo wzrostu wydatków bieżących nie przekraczające 2% w stosunku rok do roku:

Wydatki bieżące

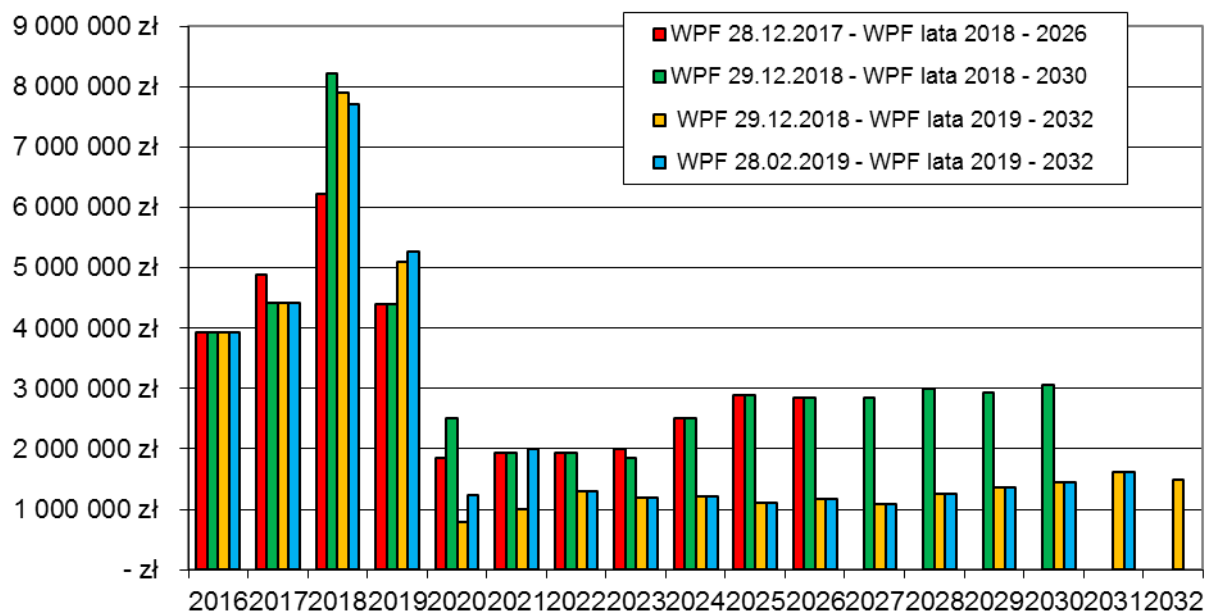


Dynamika wydatków bieżących

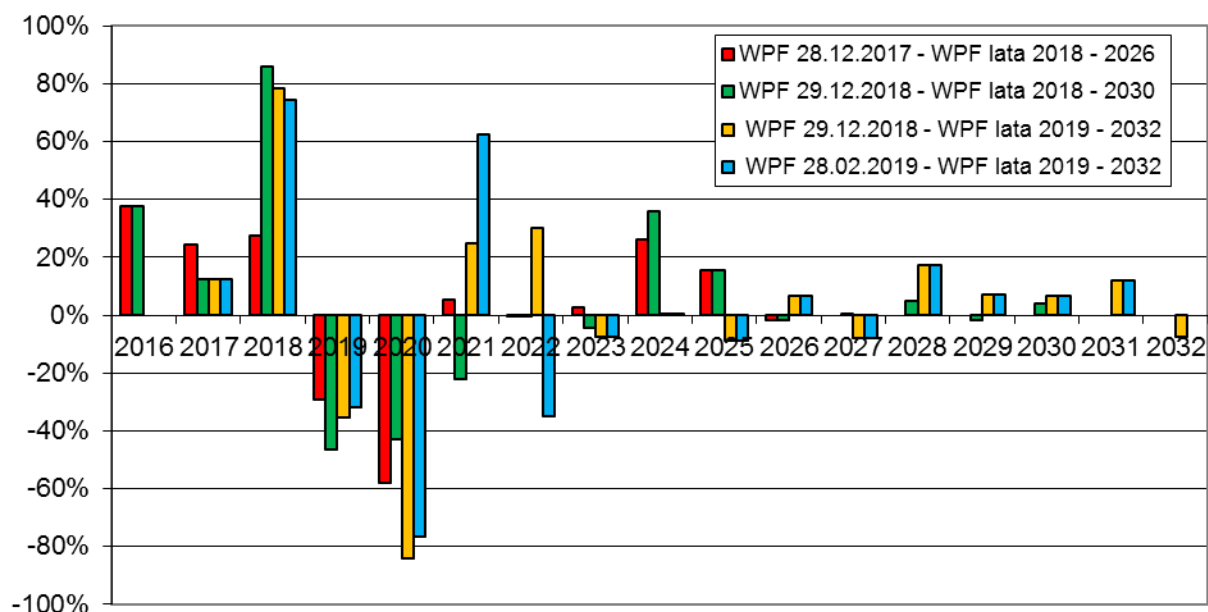


Planowane wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe



Dynamika wydatków majątkowych



Zgodnie z przedstawionymi Wieloletnimi Prognozami Finansowymi Gmina Parzęczew planowała wydatki majątkowe w latach 2017-2032 z tendencją malejącą w roku 2019 oraz w roku 2020. WPF na lata 2018-2026 i WPF na lata 2018-2030 zakładały, że w późniejszych latach wydatki majątkowe, co prawda w bardzo niewielkim tempie, zaczną rosnać rok do roku; W najbliższym roku zmniejszenie w wydatkach majątkowych może sięgnąć 80% poziomu z okresu wcześniejszego, kolejne lata również charakteryzują się regresem, aczkolwiek już znacznie mniejszym.

Planowane rozchody z tytułu spłat zobowiązań

Stan zadłużenia Gminy Parzęczew na dzień 31 grudnia 2018 roku, wynikający z ewidencji księgowej kont 134 i 260 wynosił 9.728.724,29 zł, co stanowiło 36,06% wykonanych dochodów roku 2018 (26.980.984,85 zł).

Planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Parzęczew rozchody na lata 2018 – 2026 przyjęte w pierwotnej wersji WPF (uchwała XLI/341/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku) oraz w wersji końcowej na lata 2018-2030 (uchwała III/16/18 z dnia 29 grudnia 2018 roku) przedstawiały się następująco:

WPF	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
2018-2026 pierw. (XLI/341/17)	1 455 595,70	1 468 420,00	1 556 188,95	1 560 000,00	1 560 002,81	1 510 000,00	988 254,00	600 000,00	652 933,00	x	x	x	x
2018-2030 ostatni (III/16/18)	1 396 138,18	1 337 815,78	1 592 643,50	1 410 271,50	1 290 274,50	1 247 075,00	818 254,00	360 000,00	360 000,00	360 000,00	360 000,00	360 000,00	232 389,48

Natomiast planowane w WPF na lata 2019-2032 (uchwała III/17/18 z dnia 29 grudnia 2018 roku) rozchody wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą V/49/19 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 28 lutego 2019 roku wynosiły:

WPF	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
2019-2032 pierw. (III/17/18)	1 331 797,68	1 386 625,40	1 304 253,40	1 308 328,80	1 247 075,00	818 254,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00	592 389,48	440 000,00	0,00
2019-2032 zmiana II/2019 (V/49/19)	1 331 797,68	1 350 625,40	1 340 253,40	1 308 325,80	1 247 078,53	874 000,00	604 254,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00	592 389,48	200 000,00	0,00

W oparciu o poniższe umowy kredytowe i pożyczkowe zawarte przez Gminę Parzęczew z poszczególnymi bankami i WFOŚiGW, oraz wprowadzone do nich zmiany, zweryfikowano poprawność ujętych rozchodów z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Rady Gminy w Parzęczewie nr XLI/341/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Parzęczew obejmującej lata 2018-2026 w odniesieniu do ostatniej zmiany (uchwała nr III/16/18 z dnia 29 grudnia 2018 roku) oraz poprawność tychże rozchodów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2032 przyjętej uchwałą Rady Gminy nr III/17/18 z dnia 29 grudnia 2018 roku z uwzględnieniem zmian dokonanych w dniu 28 lutego 2019 roku uchwałą nr V/49/19:

Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania i nr umowy	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Pierwotny okres spłaty	Okres spłaty po zmianach w lutym 2019 roku	Data wprowadzenia zmiany
Bank Spółdzielczy Ozorków	188/2009 z 12.02.2009	2.651.309,44	31-01-2011 31-12-2018	x	X
Bank Spółdzielczy Zgierz	197/2011 z 21.02.2011	2.158.777,70	31-01-2017 31-12-2020	31-01-2017 31-12-2023	26-02-2019
Bank Spółdzielczy Ozorków	237/2012 z 27.02.2012	1.356.000,00	27-02-2015 31-12-2020	x	X
Bank Spółdzielczy Poddębice	U16/61/O/13 z 27.02.2013	1.296.896,28	30-04-2019 31-12-2020	x	X
Bank Spółdzielczy Ozorków	B/551/2016 z 18.07.2016	1.750.000,00	31-01-2021 30-11-2023	31-01-2021 30-11-2024	28-02-2019
Bank Spółdzielczy Ozorków	B/404/2017 z 27.06.2017	2.188.254,00	31-01-2021 31-08-2024	31-01-2021 31-12-2025	28-02-2019
BS PA-CO-BANK Pabianice	4/KI/OHK/2018 z 16-07-2018	2.032.389,48	31-01-2025 30-08-2030	x	X
WFOŚiGW	606/GW/PD/2012 z 20-12-2012	376.616,95	31-01-2014 31-12-2018	x	x
WFOŚiGW	141/OA/P/2018 z 14-09-2018	361.086,00	31-01-2019 31-10-2022	x	x

Biorąc pod uwagę warunki zawarte w umowach, oraz załączone do nich harmonogramy spłat stwierdzono, iż w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej na lata 2018-2026 – po zmianach na dzień 29 grudnia 2018 roku obejmujących lata 2018-2030 –

stwierdzono, że wartości przyjęte do WPF na dzień 29 grudnia 2018 roku nie odpowiadały sumie wartości wynikających z poszczególnych harmonogramów spłat:

WPF	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
2018-2026 pierw. (XLI/341/17)	1 455 595,70	1 468 420,00	1 556 188,95	1 560 000,00	1 560 002,81	1 510 000,00	988 254,00	600 000,00	652 933,00	x	x	x	x
2018-2030 ostatni (III/16/18)	1 396 138,18	1 337 815,78	1 592 643,50	1 410 271,50	1 290 274,50	1 247 075,00	818 254,00	360 000,00	360 000,00	360 000,00	360 000,00	360 000,00	232 389,48
Rozchody wg umów na 31-12-2018	1 396 137,65	1 498 873,40	2 066 628,21	1 284 253,40	1 308 325,80	1 150 000,00	388 254,00	360 000,00	360 000,00	360 000,00	390 000,00	390 000,00	232 389,48
RÓŻNICA	0,53	-161 057,62	-473 984,71	126 018,10	-18 051,30	97 075,00	430 000,00	0,00	0,00	0,00	-30 000,00	-30 000,00	0,00

W WPF na koniec 2018 roku w zakresie roku 2019 i 2020 stwierdzono zaniżenie rozchodów w stosunku do harmonogramów spłat, tj. dla roku 2019 zaniżono rozchody o 161.057,62 zł, zaś dla roku 2020 o 473.984,71 zł. Również zaniżenie rozchodów stwierdzono dla roku 2022 o 18.051,30 zł, oraz dla roku 2028 i 2029 o 30.000,00 zł. Jednocześnie stwierdzono, iż w WPF na dzień 29 grudnia 2018 roku (uchwała III/16/18), w odniesieniu do spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek, w zakresie roku 2019 wykazano spłaty w kwocie 1.337.815,78 zł, w tym 167.075,00 zł jako kwotę przypadających na dany rok wyłączeń z limitu spłaty, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (kolumna 5.1.1 WPF), która to kwota będzie wskazana również w dalszym opisie niniejszej części protokołu.

W analogiczny sposób ustalono, iż na dzień 1 stycznia 2019 roku w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2032 stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w WPF, a danymi wynikającymi z sumy rozchodów wynikających z poszczególnych harmonogramów załączonych do ww. umów:

WPF	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
2019-2032 pierw. (III/17/18)	1 331 797,68	1 386 625,40	1 304 253,40	1 308 328,80	1 247 075,00	818 254,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00	592 389,48	440 000,00	0,00
Rozchody wg umów na 01-01-2019	1 498 873,40	2 066 628,21	1 284 253,40	1 308 325,80	1 150 000,00	388 254,00	360 000,00	360 000,00	360 000,00	330 000,00	390 000,00	232 389,48	0,00	0,00
RÓŻNICA	-167 075,72	-680 002,81	20 000,00	3,00	97 075,00	430 000,00	360 000,00	360 000,00	360 000,00	390 000,00	330 000,00	360 000,00	440 000,00	0,00

W odniesieniu do pierwotnej wersji WPF na lata 2019-2032 przyjętej uchwałą III/17/18 z dnia 29 grudnia 2018 roku stwierdzono zaniżenie rozchodów dla roku 2019 o kwotę 167.075,72 zł, oraz dla roku 2020 o kwotę 680.002,81 zł. Spłaty rat kapitałowych dla roku 2019 wykazano w łącznej kwocie 1.331.797,68 zł, zaś z harmonogramów spłat rat przypadających do zapłaty w roku 2019 wynika kwota 1.498.873,40 zł. Podobnie w zakresie roku 2020, gdzie spłaty zgodnie z harmonogramami przypadające do zapłaty w roku 2020 wynoszą łącznie 2.066.628,21 zł, zaś w WPF na lata 2019-2032 wykazano kwotę 1.385.625,40 zł. W odniesieniu do pozostałych lat objętych Wieloletnią Prognozą Finansową stwierdzono zawyżenie rozchodów, przy czym dla roku 2031 wskazano spłaty rat kapitałowych w wysokości 440.000,00 zł, które nie odpowiadały żadnemu z harmonogramów, gdyż spłaty kończyły się w roku 2030. Natomiast w wyłączeniach z limitu spłaty, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (kolumna 5.1.1 WPF), w WPF na lata 2019-2032 nie wykazano już dla roku 2019 kwoty 167.075,00 zł (wskazanej w WPF na lata 2018-2030), natomiast dla roku 2019 wykazano kwotę 84.253,40 zł stanowiącą sumę rat podlegających spłacie w 2019 pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w łącznej kwocie 361.086,00 zł. Wyłączenia z tytułu wskazanej pożyczki wskazano również dla lat kolejnych, tj. rok 2020 – 84.253,40 zł, rok 2021 – 84.253,40 zł, rok 2022 – 108.325,80 zł. Suma wskazanych wyłączeń w latach 2019-2022 wynosiła 361.086,00 zł i była tożsama z zobowiązaniem zaciągniętym w WFOŚiGW.

Na podstawie analizy zawartych umów kredytowych, oraz harmonogramów spłat rat kapitałowych, stwierdzono, iż Gmina Parzęczew w dniach 26 i 28 lutego 2019 roku

zawarła w zakresie trzech kredytów aneksu do umów zmieniające terminy spłaty zobowiązań:

[1] kredyt w łącznej kwocie 2.158.777,70 zł (umowa 197/2011 z 21 lutego 2011 roku) podlegający pierwotnie spłacie w okresie od 31 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2020 roku – aneksem nr 2/2019 z dnia 26 lutego 2019 roku – przedłużono spłatę o 3 lata, tj. do dnia 31 grudnia 2023 roku. Pierwotne spłaty oraz spłaty po zmianach ujęto w poniższym zestawieniu:

<i>Lata objęte spłatami</i>	<i>Pierwotne spłaty przypadające na dany rok</i>	<i>spłaty przypadające na dany rok po zawarciu aneksu 2/2019</i>	<i>Różnica</i>
2017	240 000,00	240 000,00	0,00
2018	538 679,17	538 679,17	0,00
2019	679 295,72	512 220,00	-167 075,72
2020	700 802,81	220 800,00	-480 002,81
2021	x	360 000,00	+360 000,00
2022	x	120 000,00	+120 000,00
2023	x	167 078,53	+167 078,53
Razem	2 158 777,70	2 158 777,70	0,00

Zmianą objęta została kwota 647.078,53 zł przypadająca do spłaty w roku 2019 (167.075,72 zł) i w roku 2020 (480.002,81 zł), którą to kwotę przeniesiono do spłaty w latach 2021-2023. Z powyższego zestawienia wynika, iż zmniejszono spłaty w roku 2019 o kwotę 167.075,72 zł, która była tożsama z kwotą wyłączeń roku 2019 wykazaną w WPF na lata 2018-2030, jak również z kwotą o którą zostały zaniżone spłaty w pierwotnym WPF na lata 2019-2032 w zakresie roku 2019.

Uchwałą nr V/43/19 z dnia 28 lutego 2019 roku Rada Gminy dokonała zmiany treści uchwały III/29/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku zezwalającej na zaciągnięcie przedmiotowego kredytu, na brzmienie: „Postanawia się, że kredyt wraz z należnymi odsetkami będzie spłacony z dochodów gminy z tytułu podatku od nieruchomości w latach 2017-2023”. Przy czym aneks nr 2/2019 zawarty został w dniu 26 lutego 2019 roku, zatem przed podjęciem uchwały przez Radę Gminy wyrażającej zgodę na wydłużenie okresu spłaty rat kapitałowych.

[2] kredyt w łącznej kwocie 1.750.000,00 zł (umowa B/551/2016 z 18 lipca 2016 roku) podlegający pierwotnie spłacie w okresie od 31 stycznia 2021 roku do 30 listopada 2023 roku – aneksem nr 1 z dnia 28 lutego 2019 roku – przedłużono spłatę ww. kredytu o 1 rok tj. do dnia 30 listopada 2024 roku. Pierwotne spłaty oraz spłaty po zmianach ujęto w poniższym zestawieniu:

<i>Lata objęte spłatami</i>	<i>Pierwotne spłaty przypadające na dany rok</i>	<i>spłaty przypadające na dany rok po zawarciu aneksu nr 1</i>	<i>Różnica</i>
2021	600 000,00	360 000,00	-240 000,00
2022	600 000,00	480 000,00	-120 000,00
2023	550 000,00	480 000,00	-70 000,00
2024	x	430 000,00	+430 000,00
Razem	1 750 000,00	1 750 000,00	0,00

Aneksem objęto kwotę 430.000,00 zł przypadającą do spłaty: w roku 2021 w kwocie 240.000,00 zł, w roku 2022 w kwocie 120.000,00 zł i w roku 2023 w kwocie 70.000,00 zł. Całą kwotę zmian, tj. 430.000,00 zł przeniesiono do spłaty w roku 2024.

Uchwałą nr V/45/19 z dnia 28 lutego 2019 roku Rada Gminy w Parzęczewie zmieniła treść uchwały XIX/175/16 z dnia 31 marca 2016 roku określając spłatę kredytu w latach 2021-2024.

[3] kredyt w łącznej kwocie 2.188.254,00 zł (umowa B/404/2017 z 27 czerwca 2017 roku) podlegający pierwotnie spłacie w okresie od 31 stycznia 2021 roku do 31 sierpnia 2024 roku – aneksem nr 4 z dnia 28 lutego 2019 roku – przedłużono spłatę ww. kredytu o 16 miesięcy tj. do dnia 31 grudnia 2025 roku. Pierwotne spłaty oraz spłaty po zmianach ujęto w poniższym zestawieniu:

Lata objęte spłatami	Pierwotne spłaty przypadające na dany rok	spłaty przypadające na dany rok po zawarciu aneksu nr 4	Różnica
2021	600 000,00	300 000,00	-300 000,00
2022	600 000,00	600 000,00	0,00
2023	600 000,00	600 000,00	0,00
Do VIII/2024	388 254,00	296 000,00	-92 254,00
Od IX/2024	x	148 000,00	+148 000,00
2025	x	244 254,00	+244 254,00
Razem	2 188 254,00	2 188 254,00	0,00

Aneksem objęto kwotę 392.254,00 zł, która przypadła do spłaty: w roku 2021 w kwocie 300.000,00 zł, oraz w roku 2024 w kwocie 92.254,00 zł. Kwotę objętą aneksem przeniesiono do spłaty na miesiące wrzesień – grudzień 2024 roku, oraz na rok 2025.

Rada Gminy w Parzęczewie uchwałą nr V/46/19 z dnia 28 lutego 2019 roku zmieniła treść uchwały XXXII/286/17 z dnia 17 kwietnia 2017 roku określając spłatę kredytu w latach 2021-2025.

Wyniku zawartych aneksów, porównano dane wynikające z poszczególnych harmonogramów spłat rat kapitałowych, do danych zawartych w uchwale nr V/49/19 z dnia 28 lutego 2019 roku wprowadzającej zmiany w WPF na lata 2019-2032, m.in. w zakresie spłat rat kapitałowych. Powyższe przedstawiono w poniższym zestawieniu:

WPF	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
2019-2032 pierw. (III/17/18)	1 331 797,68	1 386 625,40	1 304 253,40	1 308 328,80	1 247 075,00	818 254,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00	592 389,48	440 000,00	0,00
2019-2032 zmiana II/2019 (V/49/19)	1 331 797,68	1 350 625,40	1 340 253,40	1 308 328,80	1 247 078,53	874 000,00	604 254,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00	592 389,48	200 000,00	0,00
Rozchody wg umów na 28-02-2019	1 331 797,68	1 586 625,40	1 104 253,40	1 308 328,80	1 247 078,53	874 000,00	604 254,00	360 000,00	360 000,00	330 000,00	390 000,00	232 389,48	0,00	0,00
RÓŻNICA	0,00	-236 000,00	236 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360 000,00	360 000,00	390 000,00	330 000,00	360 000,00	200 000,00	0,00

Powyższe wskazuje, iż wprowadzone ww. aneksami zmiany wydłużające spłatę trzech kredytów, zniwelowały zaniżenie rozchodów roku 2019 (167.075,72 zł), jak również zmniejszyły zaniżenie rozchodów roku 2020 z kwoty 680.002,81 zł do kwoty 236.000,00 zł. Ponadto zmniejszyły rozchody roku 2021, w wyniku czego wskazane w WPF rozchody dla roku 2021 zostały zawiżone o 236.000,00 zł, jak również zrównały rozchody roku 2022, 2023, 2024 i 2025. Zaniżenie rozchodów roku 2020 jak również ich zawiżenie w roku 2021 o kwotę 236.000,00 zł skorygowano uchwałą zmieniającą WPF na lata 2019-2032 podjętą w dniu 28 marca 2019 roku (VI/57/19), wskazując dla roku 2020 rozchody w wysokości 1.586.625,40 zł, zaś dla roku 2021 w kwocie 1.104.253,40 zł, co było zgodne z rozchodami wynikającymi z harmonogramów spłat.

Szczegółowe zestawienia rat kredytów w rozbiciu na poszczególne, jak również porównanie harmonogramów spłat do danych wykazanych w poszczególnych WPF stanowią załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Planowane zadłużenie

Ostatnim objętym analizą czynnikiem uwzględnianym w każdym WPF jest planowany poziom zadłużenia jednostki. Wykresy jednoznacznie pokazują dążenie do zmniejszania długu w kolejnych latach prognozy tak aby w latach 2031 i 2032, spłacić zadłużenie. W latach 2020-2027 ta wielkość będzie maleć w tempie około 20% do 30% rok do roku,

potem z uwagi na ogólne zmniejszanie się długu w nominalnych kwotach, dynamika będzie jeszcze większa.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 9.728.724,29 zł. Planowana kwota długu wg pierwotnego WPF na lata 2019-2032 na koniec danego roku wskazana została w kwotach:

2019 – 10.696.926,08 zł

2020 – 9.310.300,68 zł,

2021 – 8.006.047,28 zł,

2022 – 6.697.718,48 zł,

2023 – 5.450.643,48 zł,

2024 – 4.632.389,48 zł,

2025 – 3.912.389,48 zł,

2026 – 3.192.389,48 zł,

2027 – 2.472.389,48 zł,

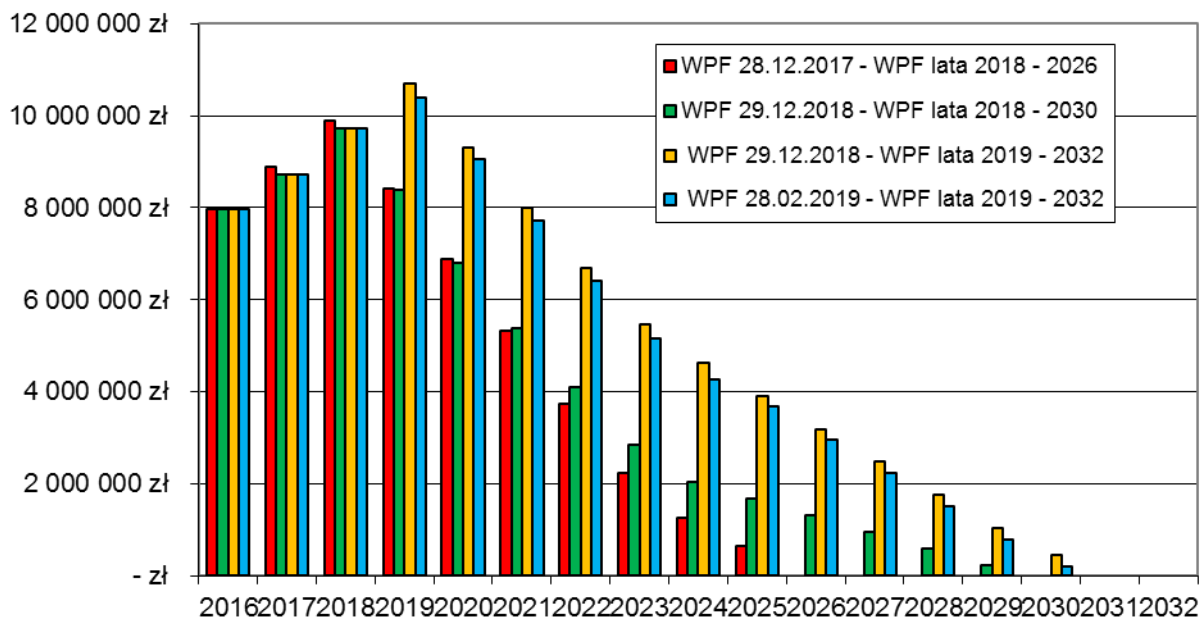
2028 – 1.752.389,48 zł,

2029 – 1.032.389,48 zł,

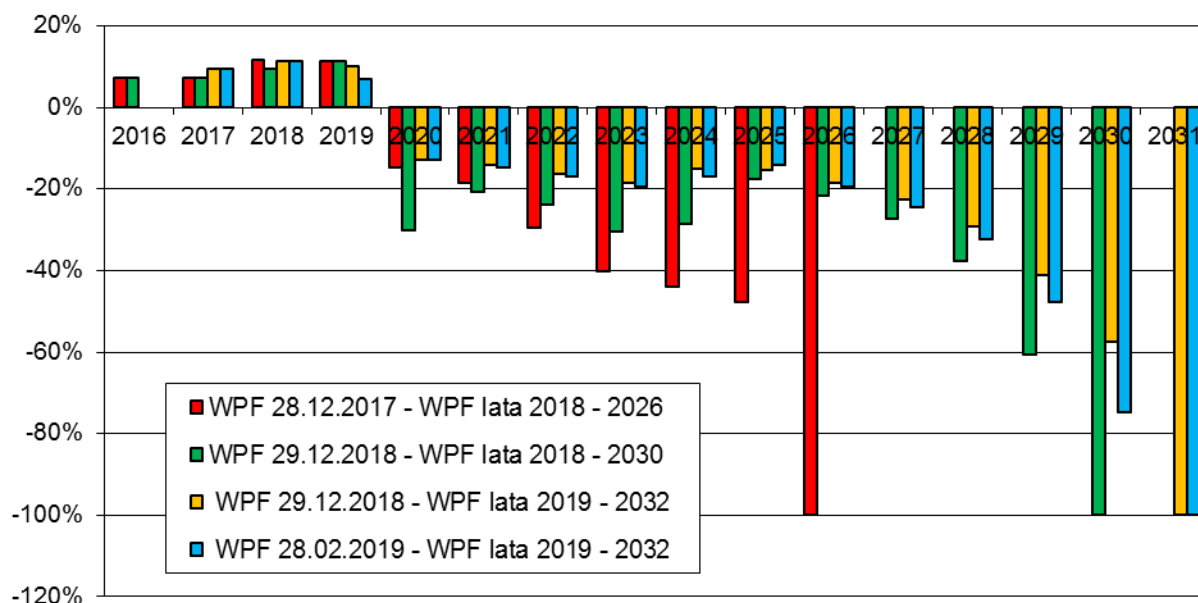
2030 – 440.000,00 zł,

2031 i 2032 – 0,00 zł.

Planowany poziom zadłużenia



Dynamika planowanego poziomu zadłużenia



AKTA KONTROLI [strony 838-957] kserokopie: umowy kredytu nr B/404/2017 wraz z aneksem nr 4 z dnia 28 lutego 2019 roku i uchwałą Rady Gminy nr V/46/19 z dnia 28 lutego 2019 roku; umowa kredytu nr B/551/2016 z dnia 18 lipca 2016 roku, wraz z aneksem nr 1 z dnia 28 lutego 2019 roku; uchwałą Rady Gminy nr V/45/19 z dnia 28 lutego 2019 roku; umowa kredytu nr 197/2011 z dnia 21 lutego 2011 r.; uchwały Rady Gminy nr V/43/19; aneksu nr 2/2019 do umowy kredytowej z dnia 26 lutego 2019 roku; uchwały nr uchwały XLI/341/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia WPF na lata 2018-2026, uchwały III/16/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2018-2030, uchwały III/17/18 z dnia 29 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia WPF na lata 2019-2032, uchwały V/49/19 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2019-2032.

2 PRZESTRZEGANIE ZASAD GOSPODARKI FINANSOWEJ OKREŚLONYCH W ART.254 PKT 3 USTAWY Z DNIA 27 SIERPNI 2009 ROKU O FINANSACH PUBLICZNYCH

Stosownie do postanowień zawartych w art. 254, art. 256 i art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – kontrolujący zweryfikowali poprawność dokonywania w 2018 roku wydatków z uwzględnieniem kwot określonych w planie finansowym oraz dokonanych przeniesień w tymże planie. Jednocześnie biorąc pod uwagę zapis art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 roku, poz. 446 ze zm.) weryfikacją objęto poprawność zaciągania w 2018 roku zobowiązań w odniesieniu do wydatków poniesionych w poniższych klasyfikacjach budżetowych:

600/60014/6050

Rada Gminy w Parzęczewie w uchwale budżetowej na rok 2018 (nr XLI/342/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku) nie zaplanowała wydatków w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe. W związku z porozumieniem zawartym z Zarządem Powiatu Zgierskiego, Rada Gminy w Parzęczewie wprowadziła w budżecie roku 2018 zmiany w zakresie klasyfikacji budżetowej 600/60014/6050 wprowadzając tym samym zadanie pn.

„Wykonanie nakładki asfaltowej w pasie drogi powiatowej nr 3705E relacji Parzęczew – gr. Powiatu (Budzynek), gm. Parzęczew”:

Nr uchwały	Zmiany	Plan po zmianach
- Uchwała XLII/359/18 z dnia 31.01.2018	300.000,00	300.000,00
- Uchwała XLII/360/18 z dnia 31.01.2018	+108.113,77	408.113,77
- Uchwała XLVII/393/18 z dnia 30.05.2018	+103.670,00	511.783,77
- Uchwała XLVII/394/18 z dnia 30.05.2018	-108.113,77	403.758,77
- Uchwała XLIX/407/18 z dnia 31.07.2018	+25.000,00	428.758,77

W związku z realizacją ww. zadania w dniu 3 stycznia 2018 roku Gmina Parzęczew zawarła umowę nr 7/2018 z firmą Drogowo – Projektowo – Wykonawczą MAG-BUD Piotr Grzyb z Ozorkowa na wykonanie dokumentacji technicznej, obejmującej projekt techniczny, kosztorys inwestorski, przedmiar robót i opracowanie specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe wynoszące 2.460,00 zł. Umowa ze strony Gminy podpisana została przez Wójta Gminy Parzęczew – Ryszarda Nowakowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Jadwigi Dębskiej. **Zatem na dzień zaciągnięcia zobowiązania w kwocie 2.460,00 zł Gmina nie posiadała środków zabezpieczonych na realizację przedmiotu umowy. Powyższe narusza postanowienia art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, określającym, że Wójtowi przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.** W dniu 24 stycznia 2018 roku wpłynęła do Urzędu Gminy faktura nr 01/2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku na kwotę 2.460,00 zł, której zapłaty dokonano w dniu 2 lutego 2018 roku (WB nr 22, Wn 201-469 Ma 130-1).

W dniu 1 sierpnia 2018 roku Gmina Parzęczew zawarła dwie umowy:

[1] umowę nr 82/2018 na pełnienie inspektora nadzoru budowlanego w ramach zadania pn. Wykonanie nakładki asfaltowej w pasie drogi powiatowej nr 3705E relacji Parzęczew – gr. Powiatu (Budzynek) gm. Parzęczew – za wynagrodzeniem 3.997,50 zł,

[2] umowę nr 83/2018 na wykonanie nakładki asfaltowej w pasie drogi powiatowej nr 3705E relacji Parzęczew – gr. Powiatu (Budzynek), gm. Parzęczew za wynagrodzeniem 422.088,28 brutto.

Zapłaty za wskazane umowy dokonano odpowiednio w dniu: 17 października 2018 roku (WB nr 190) i 24 października 2018 roku (WB nr 195).

Zaciągnięcia zobowiązań wynikających z umów 82/2018 i 83/2018, jak również zapłaty wynagrodzenia dokonano przy zabezpieczeniu środków na wskazany cel.

AKTA KONTROLI [strony 958-962] kserokopie: umowy nr 7/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku; faktury VAT nr 01/2018

600/60016/6050

Plan pierwotny w klasyfikacji budżetowej 600/60016/6060 wynosił 90.000,00 zł, który zabezpieczony został na zadania:

[1] Budowa rowu odwadniającego na ul. Lotników w Parzęczewie – 30.000,00 zł,

[2] Przebudowa chodników w Leźnicy Wielkiej – Osiedle – 40.000,00 zł,

[3] Przebudowa dróg gminnych nr 120257E i nr 120258E Mrożewice, Wielka Wieś – Gmina Parzęczew – 20.000,00 zł.

Rada Gminy w Parzęczewie uchwałą nr LII/423/18 z dnia 18 października 2018 roku przyjęła do realizacji w 2018 roku zadanie inwestycyjne pn. „Budowa odwodnienia na ul. Lotników w Parzęczewie” zabezpieczając na ten cel środki w wysokości 30.000,00 zł,

które przeniesione zostały w całości z zadania Budowa rowu odwadniającego na ul. Lotników w Parzęczewie.

Zadanie pn. Budowa odwodnienia na ul. Lotników w Parzęczewie

W dniu 12 października 2018 roku Gmina Parzęczew zawarła dwie umowy:

[1] umowę nr 131/2018 z firmą BUDOKOP Wiesław Fornalczyk z Parzęczewa na dostarczenie oraz rozgarnięcie 140 ton kruszywa płukanego o frakcji 8-36 mm w ramach budowy odwodnienia na ul. Lotników w Parzęczewie. Strony ustaliły wynagrodzenie brutto 12.054,00 zł. Umowę, ze strony Gminy Parzęczew podpisał Wójt Gminy – Ryszard Nowakowski, przy kontrasygnacie Skarbnika – Jadwigi Dębskiej,

[2] umowę nr 135/2018 z firmą Kopalnia Piasku Transport Andrzej Chojnacki na podstawie, której Gmina zleciła do wykonania roboty w ramach budowy odwodnienia na ul. Lotników w Parzęczewie: korytowanie pobocza wraz z wywozem ziemi – około 77 m²; profilowanie kruszywa o frakcji 8-36 wraz z zagęszczeniem górnej warstwy – około 400 m²; dostarczenie wraz z rozłożeniem górnej warstwy kruszywa o frakcji 0-3 w ilości 20 ton wraz z zagęszczeniem. Ustalone wynagrodzenie brutto wynosiło 11.070,00 zł. Umowę, ze strony Gminy Parzęczew podpisał Wójt Gminy – Ryszard Nowakowski, przy kontrasygnacie Skarbnika – Jadwigi Dębskiej.

Wskazane umowy zawarte zostały przed przyjęciem do budżetu realizacji przedmiotowego zadania, tj. zadania pn. Budowa odwodnienia na ul. Lotników w Parzęczewie.

Faktury za wykonanie umowy nr 131/2018 i 135/2018 zapłacone zostały w dniu: 14 listopada 2018 roku – 10.070,00 zł (WB nr 207) i 16 listopada 2018 roku - 12.054,00 zł (WB nr 209).

W wyjaśnieniu z dnia 17 czerwca 2019 roku Skarbnik Gminy – Jadwiga Dębska wskazała: „Uchwałą nr XLI/342/17 w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2018 otwarto zadanie pn. Budowa rowu odwadniającego na ul. Lotników w Parzęczewie o wartości 30 000,00 zł. Z przyczyn nie zależnych od nas zmieniono zakres prac na terenie budowy, dlatego Uchwałą nr LII/423/18 z dn. 18 października 2018r. zmieniona została nazwa zadania z ww. na Budowa odwodnienia na ul. Lotników w Parzęczewie. Środki na zadanie w wysokości 30.000,00 zł nie uległy zmianie i od 1 stycznia 2018r. były zabezpieczone na tej samej klasyfikacji 600.60016 § 6050, co po zmianie nazwy zadania.”

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 17 czerwca 2019 roku w zakresie zadania Budowa rowu odwadniającego na ul. Lotników w Parzęczewie stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 963-966a] kserokopie: umowy nr 135/2018 z dnia 12 października 2018 roku; faktury nr 21/10/2018

Zadanie pn. Przebudowa chodnika – Leźnica Wielka

Jak zostało wspomniane wcześniej Rada Gminy na powyższe zadanie w uchwale budżetowej zabezpieczyła środki w kwocie 40.000,00 zł, które zostały zwiększone do kwoty 61.996,00 zł, uchwałami:

XLVII/394/18 z dnia 30 maja 2018 roku – 6.000,00 zł,

LI/420/18 z dnia 27 września 2018 roku – 15.996,00 zł.

W dniu 16 lipca 2018 roku Gmina Parzęczew zawarła umowę nr 79/2018 z firmą Drogowo – Projektowo – Wykonawczą MAG-BUD Piotr Grzyb z Ozorkowa na wymianę nawierzchni z płyt chodnikowych na kostkę brukową oraz wykonanie zatoki postojowej z kostki brukowej w miejscowości Leźnica Wielka – Osiedle w ramach zadania Przebudowa chodników w Leźnicy Wielkiej. Wynagrodzenie strony ustaliły 45.743,70 zł brutto.

Aneks nr 1 z dnia 21 września 2018 roku zmniejszony został zakres rzeczowy przedmiotu umowy i tym samym wynagrodzenie obniżone zostało do kwoty 43.911,00 zł brutto. Umowę jak również aneks podpisał Wójt Gminy Parzęczew – Ryszard Nowakowski i Skarbnik Gminy – Jadwiga Dębska. Zapłaty za fakturę z dnia 21 września 2018 roku na kwotę 43.911,00 zł dokonano w dniu 21 września 2018 roku (WB nr 172), tj. zgodnie z terminem wskazanym przez wykonawcę.

Następnie w dniu 1 października 2018 roku Gmina Parzęczew zawarła z tym samym wykonawcą umowę nr 114/2018 na wymianę również nawierzchni z płyt chodnikowych na kostkę brukową w miejscowości Leźnica Wielka – Osiedle – zgodnie załącznikiem graficznym do umowy – w ramach zadania Przebudowa chodników w Leźnicy Wielkiej. Wynagrodzenie strony ustaliły 15.744,00 zł brutto. Umowę podpisał Wójt Gminy Parzęczew – Ryszard Nowakowski i Skarbnik Gminy – Jadwiga Dębska. Zapłaty za fakturę z dnia 15 października 2018 na kwotę 15.744,00 zł dokonano w terminie wskazanym przez wykonawcę, tj. dniu 29 października 2018 roku (WB nr 198).

Zaciągnięcie wskazanych zobowiązań, jak również zapłaty faktur nastąpiły przy prawidłowo zabezpieczonych środkach na wskazany cel.

750/75022/6050

Rada Gminy w Parzęczewie w uchwale budżetowej na rok 2018 nie planowała wydatków w klasyfikacji budżetowej 750/75022/6050. Uchwałą nr L/415/18 z dnia 31 sierpnia 2018 roku Rada Gminy w Parzęczewie przyjęła do realizacji w 2018 roku zadanie inwestycyjne pn. Zakup systemu służącego do transmitowania i utrwalania obrad Rady Gminy za pomocą urządzeń rejestrujących obraz i dźwięk zabezpieczając na ten cel środki w wysokości 32.000,00 zł.

W dniu 15 października 2018 roku Gmina Parzęczew zawarła umowę nr 129/18 z firmą MW Concept Sp. z o.o. przedmiotem której była usługa udostępnienia w sieci internetowej aplikacji eSesja wraz z przeprowadzeniem jednodniowego szkolenia, oraz uruchomienia usługi transmisji obrad na żywo przez Internet. Ustalone wynagrodzenie wynosiło 24.310,95 zł. Zapłaty dokonano w dniu 17 grudnia roku (WB nr 230) na podstawie faktury VAT nr 210/11/2018/eSesja z dnia 29 listopada 2018 roku, tj. w terminie wskazanym przez kontrahenta.

754/75412/6230

Plan pierwotny dla wydatków w klasyfikacji budżetowej rozdziału 75412 – *Ochotnicze Straże Pożarne § 6230 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych* – wynosił 0,00 zł. Uchwałą nr XLVI/386/18 z dnia 27 kwietnia 2018 roku Rada Gminy w Parzęczewie podjęła decyzję o przeniesieniu środków w kwocie 60.000,00 zł z zadania pn. Poprawa efektywności energetycznej na terenie Gminy Parzęczew – ŁOM na zadanie Dotacja celowa dla OSP Śliwinki na termomodernizację budynku komunalnego wraz z zakupem drzwi wejściowych i wykonaniem prac budowlanych nie objętych projektem.

W dniu 29 maja 2018 roku Gmina Parzęczew reprezentowana przez Wójta Gminy – Ryszarda Nowakowskiego zawarła z Ochotniczą Strażą Pożarną w Śliwinkach umowę nr 58/18, zgodnie z którą przedmiotem umowy było udzielenie przez Gminę Parzęczew na rzecz OSP w Śliwinkach dotacji w kwocie 60.000,00 zł na zadanie Dotacja celowa dla OSP Śliwinki na termomodernizację budynku komunalnego wraz z zakupem drzwi wejściowych i wykonaniem prac budowlanych nie objętych projektem. Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 października 2018 roku, zaś przekazanie dotacji celowej uwarunkowano od przedstawienia Gminie kopii faktur i rachunków w terminie co najmniej 14 dni przed datą płatności tychże faktur i

rachunków. Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt Gminy – Ryszard Nowakowski i Skarbnik Gminy – Jadwiga Dębska.

Faktura na kwotę 52.545,60 zł wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 21 czerwca 2018 roku, w wyniku powyższego w tym samym dniu przekazana została na rachunek OSP w Śliwinkach równowartość wynikająca z umowy (WB nr 111). Druga faktura na kwotę 7.454,40 zł z dnia 28 sierpnia 2018 roku wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 31 sierpnia 2018 roku, zaś przekazanie środków dotacji nastąpiło w dniu 5 września 2018 roku (WB nr 160).

Natomiast rozliczenie otrzymanej dotacji wpłynęło do Urzędu Gminy w Parzęczewie w dniu 25 października 2018 roku, tj. w terminie zgodnie z umową, wraz z kopiami protokołów technicznych odbioru robót termomodernizacji budynku i wymiany drzwi w OSP w Śliwinkach oraz dwóch faktur na kwoty: 52.545,60 zł i 7.454,40 zł.

Przekazanie dotacji zostało zaewidencjonowane na kontach jednostki Wn 810 Ma 130-1 z klasyfikacją budżetową 754/75412/6230 (nr dziennika 9879).

852/85295/6060

Wydatki w klasyfikacji budżetowej dział 852 rozdział 85295 § 6060 w 2018 roku realizowane były przez Urząd Gminy w Parzęczewie i stanowiły kwotę 14.800,00 zł. Plan pierwotny wydatków w ww. klasyfikacji wynosił 0,00 zł. Uchwałą nr LII/423/18 z dnia 18 października 2018 roku Rada Gminy zabezpieczyła środki w ww. klasyfikacji w kwocie 15.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup domku holenderskiego dla podopiecznego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Parzęczewie, co ujęte zostało w załączniku nr 3 do uchwały – Wydatki majątkowe na 2018 rok.

Na podstawie faktury VAT nr 78/2018 z dnia 24 października 2018 roku Gmina Parzęczew zakupiła domek holenderski ATLAS FESTIVAL dla podopiecznego GOPS w Parzęczewie za kwotę 14.800,00 zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 26 października 2018 roku (WB nr 197).

900/90017/6210

Plan pierwotny dla wydatków w klasyfikacji budżetowej rozdziału 90017 – Zakłady gospodarki komunalnej § 6210 – *Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych* – wynosił 0,00 zł. Uchwałą nr XLV/382/18 z dnia 12 kwietnia 2018 roku Rada Gminy w Parzęczewie podjęła decyzję o zabezpieczeniu środków w kwocie 17.000,00 zł celem udzielenia dotacji dla Zakładu Gospodarki Komunalnej na opracowanie dokumentacji budowlanej na modernizację stacji uzdatniania wody w miejscowości Ignacew folwarczny.

Dotację przekazano Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Parzęczewie w dniu 7 maja 2018 roku (WB nr 80). Rozliczenie dotacji wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 26 lipca 2018 roku, z którego wynika, że całkowity koszt inwestycji zgodnie z zawartą umową wyniesie 42.820,82 zł, natomiast na dzień 25 lipca 2018 roku poniesione koszty stanowiły kwotę 29.974,57 zł, w tym 17.000,00 zł środki otrzymanej dotacji.

Przekazanie dotacji zostało zaewidencjonowane na kontach jednostki Wn 224-7 Ma 130-1 z klasyfikacją budżetową 900/90017/6210 (nr dziennika 5163). Rozliczenie dotacji 17.000,00 zł zaksięgowano Wn 810 Ma 224-7 również z ww. klasyfikacją budżetową (nr dziennika 8365).

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2017 - 2018

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencję podatków stanowiącą integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Parzęczewie prowadzono w oparciu o uregulowania zawarte w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Parzęczewie wprowadzonej zarządzeniem nr 432/18 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 31 sierpnia 2018 roku, a w okresie wcześniejszym w oparciu o uregulowania zawarte w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Parzęczewie wprowadzonej zarządzeniem nr 243/16 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 30 września 2016 roku.

Ewidencja podatków w Urzędzie Gminy Parzęczew prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), z wykorzystaniem kont przewidzianych w zarządzeniu.

2) Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W kontrolowanym okresie sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych w Gminie Parzęczew zajmował się Referat Finansów, który bezpośrednio podlega Skarbnikowi Gminy.

Pobór podatków w drodze inkasa w latach 2017-2018 realizowano w oparciu o uchwałę nr XXXVII/344/09 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 29 października 2009 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków i opłat lokalnych w drodze inkasa i ustalenia wynagrodzenia za inkaso. Przedmiotowa uchwała została zmieniona następującymi uchwałami Rady Gminy w Parzęczewie: 1) nr XI/75/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku, 2) nr VIII/71/15 z dnia 28 maja 2015 roku, 3) nr XXXVI/309/17 z dnia 13 września 2017 roku. Ustalono wynagrodzenie kwartalne za inkaso: 1) dla inkasentów w sołectwach, za wyjątkiem sołectwa Parzęczew w wysokości 380,00 zł, 2) dla inkasenta w sołectwie Parzęczew w wysokości 530,00 zł, 3) dla inkasenta na terenie osiedla w wysokości 190,00 zł. Inkasenci mieli otrzymywać dodatkowo wynagrodzenie w wysokości 2,4% od pobranych przez nich należności. Przedmiotową uchwałą zobowiązano inkasentów do odprowadzenia i rozliczenia się z zainkasowanych podatków w ciągu 3 dni po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata powinna nastąpić. Termin wypłaty wynagrodzenia – 14 dni od wpłaty zainkasowanych podatków. Terminowość dokonywania wpłat przez inkasentów, wysokość wpłat oraz kwotę prowizji przedstawia poniższa tabela: (...) ¹⁵

Z kontroli dokumentacji źródłowej wynika, że:

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.

- inkasenci realizowali obowiązek poboru podatków w formie inkasa na podstawie wymienionej powyżej uchwały;
- inkasenci sołectw Mariampol i Wielka Wieś odprowadzali i rozliczali się z zainkasowanych podatków w terminie wynikającym z ww. uchwały tj. w ciągu 3 dni po dniu, w którym wpłata podatku powinna nastąpić (za wyjątkiem wpłaty (...))¹⁶, która została rozliczona w dniu 21 września 2017 roku)
- wynagrodzenie przysługujące inkasentom było zaokrąglane do pełnych złotych, co było zgodne z treścią art. 63 §1 Ordynacji podatkowej ,
- poddane kontroli wynagrodzenia inkasentów wypłacone zostały w terminie określonym przez Radę Gminy w Parzęczewie.

Plan i realizację dochodów własnych Gminy Parzęczew w latach 2017 - 2018 przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
2017 rok					
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		23.808.774,72	22.973.626,83	96,49%	-
1.	Podatek od nieruchomości	4.707.575,00	4.508.093,28	95,76%	19,62%
2.	Podatek rolny	342.969,00	335.212,09	97,74%	1,46%
3.	Podatek leśny	53.992,00	55.578,37	102,94%	0,24%
4.	Podatek od środków transportowych	88.665,00	87.032,00	98,16%	0,38%
5.	Oplata targowa	1.000,00	570,00	57,00%	0,02%
2018 rok					
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		27.768.488,97	26.980.984,85	97,16%	-
1.	Podatek od nieruchomości	4.716.718,00	4.662.625,36	98,85%	17,28%
2.	Podatek rolny	369.342,00	364.648,83	98,73%	1,35%
3.	Podatek leśny	58.637,00	58.738,90	100,17%	0,22%
4.	Podatek od środków transportowych	91.500,00	91.571,30	100,08%	0,34%
5.	Oplata targowa	1.050,00	480,00	45,71%	0,02%

3) Podatek od nieruchomości

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Gminy w Parzęczewie określiła stawki podatku od nieruchomości w nw. uchwałach: [rok 2017] nr XXVI/222/2016 z dnia 27 października 2016 roku, [rok 2018] nr XXXVIII/320/17 z dnia 31 października 2017 roku. Wysokość stawek w poszczególnych latach zawiera poniższa tabela:

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Rok 2017	Rok 2018
Od gruntów:		

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.

- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1 m ² powierzchni	0,89	0,91
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych od 1ha powierzchni	4,54	4,63
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m ² powierzchni	0,47	0,48
- zajętych pod budownictwo mieszkaniowe i letniskowe niewchodzących w skład gospodarstw rolnych	0,42	0,46
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji od 1 m ² powierzchni	2,98	3,04
Od budynków lub ich części:		
- mieszkalnych od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,66	0,70
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej od 1 m ² powierzchni użytkowej	21,00	22,00
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,59	10,80
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,61	4,70
- od pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m ² powierzchni użytkowej, z tym że:	7,62	7,77
- od budynków letniskowych od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,62	7,77
- od garaży od 1m ² powierzchni użytkowej	7,62	7,77
- od budynków gospodarczych od 1m ² powierzchni użytkowej	4,20	4,60
Od budowli:	2% wartości	2% wartości

Uchwałą nr L/396/14 Rada Gminy w Parzęczewie z dnia 14 sierpnia 2014 roku zwolniono z podatku od nieruchomości: 1) budowle lub ich części wykorzystywane do zbiorowego zaopatrywania w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, budynków lub ich części bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody, oczyszczania ścieków oraz zajęte pod nie grunty, 2) budynki lub ich części związane z udzieleniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń, 3) budynki lub ich części i grunty związane z prowadzeniem działalności w zakresie prowadzenia działalności charytatywno-opiekuńczej, 4) budynki i budowle lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby realizacji zadań własnych gminy w zakresie działalności kulturalnej.

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej w latach 2017-2018					
Rozdział 75615 §031	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości	Nadpłaty
2017	3.656.885,00	3.848.988,98	3.580.744,09	268.247,94	3,05
2018	3.679.168,00	4.042.459,89	3.667.656,00	374.806,89	3,00

Kontrolą objęto 11 podatników, dla których wymiar podatku w latach 2017-2019 wyniósł odpowiednio: 2017 rok – 712.826,00 zł, 2018 rok – 745.570,00 zł, 2019 rok – 704.807,00 zł.

Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne – objętych kontrolą, wraz ze wskazaniem kwot podatku i terminami składania deklaracji, stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- ze znacznym uchybieniem terminu (powyżej dwóch tygodni od ustawowego terminu tj. 31 stycznia danego roku) deklaracje złożyło: w roku 2017 – 3 podatników, w roku 2018 – 3 podatników, w roku 2019 – 1 podatnik. Organ podatkowy wzywał podatników do złożenia deklaracji. W roku 2019 (do dnia zakończenia czynności kontrolnych) dwóch podatników nie złożyło deklaracji. W obu przypadkach organ podatkowy wszczął z urzędu postępowanie w sprawie określenia podatnikom wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2019 rok.

Informację dotyczącą wszczętych postępowań zmierzających do określenia wysokości zobowiązania podatkowego w roku 2019 złożyła inspektor ds. wymiaru podatków Ewelina Zawadzka: (...) ¹⁷.

Informacja inspektor ds. wymiaru podatków Eweliny Zawadzkiej dotycząca wszczętych postępowań zmierzających do określenia wysokości zobowiązania podatkowego za rok 2019 stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami podatku, które zostały ustalone przez organ stanowiący,
- w naliczeniu podatku nie stwierdzono błędów rachunkowych,
- wszystkie 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.),
- kwoty podatku wskazane w deklaracjach były prawidłowo zaokrąglane zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że podstawę opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę opłaty prolongacyjnej, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych,
- w próbie objętej kontrolą stwierdzono nieterminowe uiszczanie podatków przez dwóch podatników: (...) ¹⁸. Czynności windykacyjne podejmowane wobec wskazanych podatników opisano w części protokołu dotyczącej windykacji.
- (...) ¹⁹. Z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w geoportal.gov.pl), że powierzchnia gruntów zajętych na działalność gospodarczą jest znacznie większa niż deklarowana (szacunkowa powierzchnia wyliczona na podstawie ortofotomapy wynosi około 19.800 m²).

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

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

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

Osoby fizyczne

Osoby fizyczne, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości często były zobligowane jednocześnie do uiszczania podatku rolnego. W związku z tym podatki rolne i od nieruchomości były opłacane przez osoby fizyczne w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Osoby fizyczne zobowiązane do opłacania podatku od nieruchomości zostały objęte czynnościami kontrolnymi podczas sprawdzania łącznego zobowiązania pieniężnego.

Realizacja dochodów z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych w latach 2017-2018						
Rozdział 75616		Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Dochody wykonane (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
§ 0310	2017	1.050.690,00	1.298.933,27	927.349,19	374.058,28	2.474,20
	2018	1.037.550,00	1.389.975,05	994.969,36	396.256,83	1.251,14
§ 0320	2017	340.487,00	367.499,27	332.769,49	35.601,21	871,43
	2018	366.657,00	397.943,78	362.065,52	36.239,49	361,23
§ 0330	2017	19.398,00	21.411,60	19.961,37	1.588,00	137,77
	2018	21.020,00	23.092,23	21.178,90	1.989,70	76,37

Prawidłowość ustalenia należności podatkowych w latach 2017-2019 sprawdzono w oparciu o wybranych 13 podatników, dla których przypis podatku w roku 2017 wynosił 42.667,00 zł, w roku 2018 – 51.487,00 zł, w roku 2019 – 54.449,00 zł.

Zestawienie podatników objętych kontrolą wraz ze wskazaniem kwot podatku stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- Rada Gminy w Parzęczewie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i obniżyła średnią cenę skupu żyta dla celów obliczenia podatku rolnego następującymi uchwałami: 1) nr XXVI/221/16 z dnia 27 października 2016 roku – obniżono średnią cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego z kwoty 52,44 zł za 1 kwintal do kwoty 46,00 zł za 1 kwintal, 2) nr XXXVIII/319/17 z dnia 31 października 2017 roku – obniżono średnią cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego z kwoty 52,49 zł za 1 kwintal do kwoty 50,00 zł za 1 kwintal, 3) uchwałą nr LIII/427/18 z dnia 6 listopada 2018 roku – obniżono średnią cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego z kwoty 54,36 zł za 1 kwintal do kwoty 50,00 zł za 1 kwintal,
- stawki podatku zastosowane w decyzjach ustalających wysokość podatku były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Gminy w Parzęczewie;
- należny podatek rolny został naliczony prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił 2,6 q żyta, dla pozostałych gruntów od 1 ha wynosił równowartość 5 q żyta, co było zgodne z art. 6 ustawy o podatku rolnym;
- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo;

- Podatnik o numerze konta wymiarowego (...) ²⁰:

Organ podatkowy nie wydał decyzji określającej zobowiązanie podatkowe na rok 2018 i 2019. Inspektor ds. wymiaru podatków Ewelina Zawadzka poinformowała kontrolujących: *Postępowanie w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego na rok 2017 po dwukrotnym odwołaniu (...) ²¹ było prowadzone w latach 2018-2019. Po rozpatrzeniu decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego na rok 2017 z dnia 29.03.2019 r. i odwołania z dnia 17.04.2019 r. przez SKO w Łodzi, zostaną wydane decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego na rok 2018 i 2019 na podstawie zebranych materiałów dowodowych.*

Informacja inspektor ds. wymiaru podatków Eweliny Zawadzkiej z dnia 26 czerwca 2019 roku stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

- podatnik (...) ²² Z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w geoportal.gov.pl), że powierzchnia gruntów zajętych na działalność gospodarczą jest znacznie większa niż deklarowana (szacunkowa powierzchnia wyliczona na podstawie ortofotomapy wynosi około 25.200 m²).
- podatnik (...) ²³. Z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w geoportal.gov.pl), że powierzchnia gruntów zajętych na działalność gospodarczą jest większa niż deklarowana (szacunkowa powierzchnia wyliczona na podstawie ortofotomapy wynosi około 9.200 m²).
- podatnik (...) ²⁴. Z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w geoportal.gov.pl), że powierzchnia gruntów zajętych na działalność gospodarczą jest większa niż deklarowana (szacunkowa powierzchnia wyliczona na podstawie ortofotomapy wynosi około 31.150 m²).

Grunty zajęte na działalność gospodarczą polegająca na wydobyciu kruszywa - podsumowanie

Organ podatkowy wzywał podatników, na których gruntach prowadzona była działalność gospodarcza polegająca na wydobyciu kruszywa, do uaktualniania powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

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

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

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

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

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

Wysokość podatku wynikająca z decyzji ustalana była na podstawie złożonych przez podatników informacji o nieruchomościach i gruntach oraz danych z ewidencji gruntów. **Należy jednak zauważyć, że zdjęcia satelitarne (dostępne na rządowej stronie internetowej geoportal.gov.pl) przedmiotowych gruntów poddają w wątpliwość rzetelność danych zawartych w tych informacjach. Dlatego też organ podatkowy powinien podjąć czynności mające na celu ustalenie faktycznej powierzchni gruntów zajętych na prowadzenie ww. działalności gospodarczej, kierując się wskazówkami zawartymi w wyrokach sądów i Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi uzyskanych w związku z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi wobec podatnika nr 130074.**

AKTA KONTROLI [strony 967-1145]: wypisy z ewidencji gruntów, decyzje za lata 2017-2019, informacje podatkowe składane w latach 2017-2019 podatników o numerach kont księgowych:(...)²⁵, wypis z ewidencji gruntów oraz deklaracje za lata 2017-2019 składane przez podatnika o numerze konta księgowego (...)²⁶, koncesje na wydobycie kopalin na działkach będących własnością ww. podatników

4) Podatek rolny

Dochody z tytułu podatku rolnego w podziale na osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne za lata 2017-2018 przedstawia poniższa tabela:

PODATEK ROLNY					
Rozdział	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2017					
75615	2.482,00	2.452,60	2.442,60	10,00	0,00
75616	340.487,00	367.499,27	332.769,49	35.601,21	871,43
ROK 2018					
75615	2.685,00	2.687,00	2.583,31	104,00	0,31
75616	366.657,00	397.943,78	362.065,52	36.239,49	361,23

W zakresie osób fizycznych prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym została skontrolowana w ramach płaconego przez te osoby łącznego zobowiązania pieniężnego. Ustalenia kontroli zawarto we wcześniejszej części protokołu poświęconej opodatkowaniu osób fizycznych podatkiem od nieruchomości. Z uwagi na niską wartość dochodów wykonanych z tytułu podatku rolnego od osób prawnych odstąpiono od jego kontroli.

5) Podatek od środków transportowych

Dochody wykonane z tytułu podatku od środków transportowych wynosiły: 1) w roku 2017 - 87.032,00 zł, co stanowiło 0,4% wykonanych dochodów ogółem, 2) w roku 2018

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

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

– 91.571,30 zł, co stanowiło 0,3% wykonanych dochodów ogółem. Z uwagi na niski udział dochodów z podatku od środków transportowych w dochodach ogółem Gminy Parzęczew odstąpiono od jego kontroli.

6) Udzielone ulgi w podatkach lokalnych

Podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, podatek rolny

Ulgi w podatku od nieruchomości i podatku rolnym (bez ulg udzielonych na podstawie ustawy o podatku rolnym)			
	Ilość decyzji	Należność główna	Odsetki
ROK 2017			
Umorzenie zaległości podatkowej	12	5 292,00	287,00
Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	0	0	0
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	0	0	0
ROK 2018			
Umorzenie zaległości podatkowej	13	5 221,70	0
Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	0	0	0
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	0	0	0

Kontrolą objęto procedurę przyznania 3 ulg z roku 2017 (decyzja z dnia 22 grudnia 2017 roku znak sprawy Fn:3120.12.2017, decyzja z dnia 28 listopada 2017 roku znak sprawy Fn:3120.8.2017, decyzja z dnia 28 marca 2017 roku znak sprawy Fn:3123.1.2017) i 3 ulg z roku 2018 (decyzja z dnia 22 stycznia 2018 roku znak sprawy Fn:3123.15.2017.2018, decyzja z dnia 29 marca 2018 roku, znak sprawy Fn:3123.5.2018, decyzja z dnia 6 czerwca 2018 roku, znak sprawy Fn:3120.8.2018). W trakcie kontroli dokumentacji ustalono:

- wszystkie sprawy były załatwione w drodze decyzji administracyjnych, stosownie do brzmienia art. 207 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Przedmiotowe decyzje zawierały elementy, o których mowa w art. 210 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, w tym uzasadnienie faktyczne i prawne. Stosownie do brzmienia art. 210 § 4 ww. ustawy, uzasadnienie to zawiera wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa;
- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy Parzęczew,
- instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do podatków, co do których upłynął termin płatności,
- przed wydaniem decyzji organ podatkowy każdorazowo przeprowadzał postępowanie podatkowe,
- w postępowaniu podatkowym nie brali udziału pracownicy Urzędu podlegający wyłączeniu od udziału w postępowaniu na podstawie art. 132. Ordynacji podatkowej.

Udzielone ulgi na podstawie ustawy o podatku rolnym

Udzielone w latach 2017 – 2018 ulgi na podstawie ustawy o podatku rolnym przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)

Ulga inwestycyjna	2017 - 0	2017 - 0,00
	2018 - 0	2018 - 0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	2017 - 1	2017 - 348,14
	2018 - 6	2018 - 1 513,92
Ulga żołnierska	2017 - 0	2017 - 0,00
	2018 - 0	2018 - 0,00

Kontroli poddano trzy ulgi z tytułu nabycia gruntów zestawione w poniższej tabeli:

Numer i data decyzji	Data wniosku /data wpływu wniosku do Urzędu/data umowy kupna	Okres objęty ulgą wg decyzji	Powierzchnia objęta ulgą w ha fizyczne
Fn.3121.01.2017, 16.01.2017 r.	12.01.2017, 13.01.2017, 28.04.2016.	01.02.2017-30.04.2021 – 100%, 01.05.2021-30.04.2022 – 75%, 01.05.2022-30.04.2023 – 50%	3,3316
Fn.3121.01.2018, 05.01.2018 r.	22.12.2017, 22.12.2017, 15.12.2017.	01.01.2018-31.12.2022 – 100% 01.01.2023-31.12.2023 – 75% 01.01.2024-31.12.2024 – 50%	0,2897
Fn.3121.02.2018, 14.03.2018 r.	12.03.2018 12.03.2018 26.01.2018	01.04.2018-31.01.2023 – 100% 01.02.2023-31.01.2024 – 75% 01.02.2024-31.01.2025 – 50%	4,0787

Wydającym decyzje był Wójt Gminy Parzęczew. Decyzje wydano na wniosek podatników. Wnioski zawierały oświadczenia o braku istnienia pokrewieństwa kupującego ze sprzedającym grunty, co było zgodne z art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym. Do wniosków załączono kserokopie aktów notarialnych, potwierdzających nabycie gruntów. W powyższych decyzjach prawidłowo wyliczono okres zwolnienia z podatku rolnego, który w myśl art. 12 ust 3 cytowanej ustawy, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca, następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, uwzględniając okres złożenia wniosku, a następnie w oparciu o ust.6 cytowanego artykułu, po upływie pięcioletniego okresu zwolnienia stosuje się ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych

2017 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Tytuły wykonawcze	Kwota wyegzekwowanych zaległości
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	374 058,28	485	183 094,06	114	182 670,20	109 679,23
Podatek rolny osoby fizyczne	35 601,21					
podatek leśny osoby fizyczne	1 588,00					
Podatek od nieruchomości osoby prawne	268 247,94	19	115 560,00	15	109 720,50	4 516,00
Podatek rolny osoby prawne	10,00	1	88,00	0	0,00	88,00
Podatek leśny osoby prawne	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
Podatek od środków	31 879,92	4	4 550,00	6	6 360,00	4 210,00

transportowych						
----------------	--	--	--	--	--	--

2018 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych zaległości
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	396 256,83	460	154 346,23	104	56 904,30	96 349,54
Podatek rolny osoby fizyczne	36 239,49					
podatek leśny osoby fizyczne	1 989,70					
Podatek od nieruchomości osoby prawne	374 806,89	13	113 425,95	8	130 412,00	10 687,00
Podatek rolny osoby prawne	104,00	1	95,00	1	95,00	95,00
Podatek leśny osoby prawne	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	30 343,62	7	4 755,00	6	5 370,00	2 305,00

Terminy wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych w zakresie windykacji należności z tytułu podatków lokalnych zostały określone w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 432/18 z dnia 31 sierpnia 2018 w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Parzęczewie:

1. Wystawianie upomnień:

1) podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób fizycznych oraz podatek rolny od osób prawnych:

- po terminie płatności II raty podatku, nie później niż do 30 czerwca danego roku podatkowego – upomnienia wystawia się na zaległości dotyczące I i II raty podatku, jeżeli wysokość zaległości jest wyższa niż kwota kosztów upomnienia,
- po terminie płatności IV raty podatku, nie później niż do 24 grudnia danego roku podatkowego – upomnienia wystawia się na zaległości dotyczące III i IV raty podatku, jeżeli wysokość zaległości jest wyższa niż kwota kosztów upomnienia,

2) podatek od nieruchomości, podatek leśny od osób prawnych:

- upomnienia wystawia się na zaległości dotyczące podatku za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień roku podatkowego nie później niż do 10 maja, jeżeli wysokość zaległości jest wyższa niż kwota kosztów upomnienia,
- upomnienia wystawia się na zaległości dotyczące podatku za miesiąc maj, czerwiec, lipiec, sierpień, roku podatkowego nie później niż do 10 września, jeżeli wysokość zaległości jest wyższa niż kwota kosztów upomnienia,
- upomnienia wystawia się na zaległości dotyczące podatku za miesiąc wrzesień, październik, listopad, grudzień roku podatkowego nie później niż do 31 grudnia, jeżeli wysokość zaległości jest wyższa niż kwota kosztów upomnienia.

3) podatek od środków transportowych:

- po terminie płatności I raty podatku nie później niż do 30 kwietnia danego roku podatkowego – upomnienia wystawia się na zaległości dotyczące I raty podatku, jeżeli wysokość zaległości jest wyższa niż kwota kosztów upomnienia,
- po terminie płatności II raty podatku nie później niż do 31 grudnia danego roku podatkowego – upomnienia wystawia się na zaległości dotyczące II raty podatku, jeżeli wysokość zaległości jest wyższa niż kwota kosztów upomnienia.

2. Wystawianie tytułów wykonawczych:

1) podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób fizycznych oraz podatek rolny od osób prawnych:

- na zaległości dotyczące I, II, III i IV raty podatku za dany rok podatkowy nie później niż do dnia 28 lutego następnego roku,

2) podatek od nieruchomości, podatek leśny od osób prawnych:

- na zaległości dotyczące podatku za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień roku podatkowego nie później niż do 10 czerwca,
- na zaległości dotyczące podatku za miesiąc maj, czerwiec, lipiec, sierpień roku podatkowego nie później niż do 10 października,
- na zaległości dotyczące podatku za miesiąc wrzesień, październik, listopad, grudzień roku podatkowego nie później niż do 28 lutego następnego roku,
- na zaległości dotyczące podatku za miesiąc wrzesień, październik, listopad, grudzień roku podatkowego nie później niż do 28 lutego następnego roku.

3) podatek od środków transportowych:

- na zaległości dotyczące I i II raty podatku za dany rok podatkowy nie później niż do 31 grudnia danego roku.

Tożsame terminy ustalono w obowiązującej w okresie wcześniejszym instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 243/16 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 30 września 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Parzęczewie.

Kontroli poddano terminowość windykowania następujących należności podatkowych: 1) dwóch dłużników o najwyższych kwotach zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w terminie płatności II raty 2018 roku (na dzień 15 lutego 2018 roku), 2) pięciu największych dłużników o najwyższych zaległościach w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w terminie płatności II raty 2018 roku (na dzień 15 maja 2018 roku), 3) trzech dłużników o najwyższych zaległościach w podatku od środków transportowych w terminie płatności II raty 2018 roku (15 wrzesień 2018 roku).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- organ podatkowy prowadził ewidencję wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych,
- organ podatkowy prowadził działania informacyjne, o których mowa w §4 ust. 1 ww. rozporządzenia. W myśl wskazanego przepisu jeżeli zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany wykona dobrowolnie obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, zwane dalej „działaniami informacyjnymi”, przed przesłaniem: 1) upomnienia; 2) tytułu wykonawczego, w przypadku gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia,

- kontrolującym przedstawiono rejestr działań informacyjnych prowadzonych w 2018 roku. Rejestr zawierał m.in. wskazanie formy działania informacyjnego (sms) oraz datę podjęcia działania informacyjnego, co było zgodne z §4 ust. 2 i 3 przedmiotowego rozporządzenia,
- upomnienia wystawiano w terminach określonych w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych. W przypadku windykacji 2 raty podatku od środków transportowych od podatnika o numerze konta wymiarowego (...) ²⁷ wystawiono bezpośrednio tytuł wykonawczy (w dniu 28 listopada 2018 roku), bez wcześniejszego wystawienia upomnienia, gdyż wysokość zobowiązania została ustalona na mocy decyzji określającej (z dnia 31 października 2018 roku). Powyższe było zgodne z §2 pkt 2 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 października 2014 roku w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia. Wskazany przepis stanowi, że egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia w przypadku, gdy dotyczy należności pieniężnych, których obowiązek uiszczenia powstaje z mocy prawa, a wysokość tych należności została określona w ostatecznym orzeczeniu,
- tytuły wykonawcze wystawiano w terminach określonych w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych. Wyjątek stanowił tytuł wykonawczy wystawiony w dniu 22 marca 2019 roku za II ratę w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wobec podatnika o numerze konta wymiarowego (...) ²⁸. Opóźnienie wynikało z trudności z ustaleniem właściwości urzędu skarbowego, z uwagi na brak adresu zamieszkania podatnika.
- upomnienia zawierały dane o których mowa w §8 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych,
- odsetki od dokonywanych przez podatników nieterminowych wpłat podatku naliczono zgodnie z art. 53 § 1 i 3 oraz art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa;
- organ podatkowy naliczał i pobierał koszty wystawianych upomnień.

Dodatkowo kontroli poddano czynności windykacyjne prowadzone wobec zaległości z lat 2017-2019 dwóch podatników objętych próbą kontroli w zakresie podatku od nieruchomości osoby prawne, którzy nieterminowo uiszczali należny podatek:

- podatnik (...) ²⁹.
- podatnik (...) ³⁰:

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

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

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

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty prawne: [1] ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2018 roku, poz. 121 ze zm.), [2] rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz.U. z 2014 roku, poz. 1490).

Ustalenia ogólne

1. W dniu 7 sierpnia 2008 roku Rada Gminy Parzęczew podjęła uchwałę nr XXII/209/08 w sprawie wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony,
2. Rada Gminy w Parzęczewie uchwałą nr XX/180/16 z dnia 27 kwietnia 2016 roku przyjęła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Parzęczew na lata 2016-2020. Uchwała wchodziła w życie po upływie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, które nastąpiło 18 maja 2016 roku (Łódzk.2016.2245). **Zgodnie z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1182) wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat – zatem przyjęty 27 kwietnia 2016 roku dokument nie obejmował pełnych pięciu lat, o których mowa w cytowanym unormowaniu.**
3. W dniu 9 maja 2017 roku Wójt Gminy Parzęczew zarządzeniem nr 307/17 przyjął plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Parzęczew na lata 2017-2019. Ze wskazanego planu wynika, że na koniec marca 2017 roku zasób nieruchomości Gminy Parzęczew obejmował 187,8469 ha. Wskazany plan wykorzystania zasobu nieruchomości przewidywał do sprzedaży w 2017 roku dwie działki o łącznej powierzchni 1.405 m² położonych w obrębie Kowalewice, natomiast w latach 2018-2019 do sprzedaży miały być przeznaczone nieruchomości na podstawie bieżącej analizy stanu zasobu. Przedmiotem sprzedaży miały być również lokale mieszkalne wraz z udziałem w nieruchomościach wspólnych, na rzecz najemców, którzy złożąliby wnioski o wykup zajmowanego lokalu. Natomiast nabywanie nieruchomości służących realizacji zadań własnych uzależnione zostało od posiadanych środków finansowych zaplanowanych w budżecie gminy oraz od przeprowadzanych inwestycji.
4. Zgodnie z uchwałą budżetową na rok 2018 podjętą w dniu 28 grudnia 2017 roku Gmina Parzęczew w zakresie gospodarki mieszkaniowej planowała dochody w wysokościach:
 - 1.231,00 zł – wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (rozdział 70005 § 0470),
 - 17.361,00 zł – wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (rozdział 70005 § 0550),
 - 80.000,00 zł – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych

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

do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (rozdział 70005 § 0750),

- 200,00 zł – wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (rozdział 70005 § 0910).

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Dochody ze sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali)

2017 rok			2018 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
77.400,00	344.540,00	344.569,37	60.000,00	60.000,00	38.793,34

Na podstawie sprawozdań Rb-27S za okres: [1] od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, [2] od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku – ustalono, że Gmina Parzęczew w 2017 roku uzyskała dochody z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości w kwocie 344.569,37 zł, natomiast w 2018 roku dochody z powyższego tytułu uzyskała w wysokości 38.793,34 zł.

Uzyskane w 2018 roku dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości pochodziły ze sprzedaży:

[1] niezabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Parzęczew oznaczonej jako działka gruntu nr 92/7 o powierzchni 495 m² położonej w obrębie Tkaczewskiej Góry, gm. Parzęczew za cenę netto 4.975,00 zł netto (6.119,25 zł brutto) – w trybie bezprzetargowym,

[2] niezabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Parzęczew oznaczonej numerem działki 177/13 o powierzchni 1590 m² położonej w obrębie Skórka, gm. Parzęczew za cenę netto 33.818,33 zł netto (41.596,55 zł brutto) – w trybie przetargowym.

Ustalenia kontroli:

- uchwałą nr XLI/343/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Gminy w Parzęczewie wyraziła zgodę na zbycie w trybie bezprzetargowym działki nr 92/7 o powierzchni 495 m² położonej w Tkaczewskiej Górze, zaś uchwałą nr IV/832/11 z dnia 27 stycznia 2011 roku organ stanowiący wyraził zgodę na sprzedaż kilkunastu nieruchomości położonych w miejscowości Skórka na terenie Gminy Parzęczew, w tym działki nr 177/13,
- wartość nieruchomości została ustalona na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego. Wycenę sporządzono odpowiednio w dniach: [1] 10 stycznia 2018 roku – wartość rynkową nieruchomości oszacowano na kwotę 4.975,00 zł, [2] 15 listopada 2017 roku – wartość rynkową nieruchomości oszacowano na kwotę 33.485,00 zł,
- zarządzeniami Wójta Gminy odpowiednio: nr 363/18 z dnia 10 stycznia 2018 roku i nr 424/18 z dnia 7 sierpnia 2018 roku, podano do publicznej wiadomości wykazy gruntów stanowiących własność Gminy Parzęczew przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej w zakresie działki 92/7, oraz w drodze przetargowej w zakresie działki 177/13. Wykazy, jak również informacje o wykazach, opublikowano stosownie do wymagań wynikających z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w odniesieniu do działki nr 92/7 stwierdzono, iż w dniu 9 lutego 2018 sporządzony został protokół uzgodnień nr R-g.6840.1.2018 w sprawie wyznaczenia nabywcy nieruchomości bez przetargu w trybie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce

nieruchomościami. Z protokołu wynika, iż przedmiotem sprzedaży była działka niezbędna do poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, która nie mogła być zbyta jako odrębna nieruchomość. Działka w planie zagospodarowania przestrzennego Gminy położona była na terenie przeznaczonym pod zabudowę mieszkaniową. Nabywca nieruchomości, z którym przeprowadzone zostały uzgodnienia, wyraził gotowość nabycia na własność przedmiotowej nieruchomości za łączną cenę 6.119,25 zł brutto, tj. 4.975,00 zł + 1.144,25 zł podatek VAT 23%. Nabywca zobowiązał się przekazać środki pieniężne na rachunek bankowy Gminy Parzęczew przed podpisaniem aktu notarialnego. Środki w kwocie 6.119,25 zł wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 12 lutego 2018 roku, natomiast akt notarialny repertorium A nr 529/2018 spisany został w dniu 16 lutego 2018 roku. Gminę Parzęczew, jak wynika ze wskazanego aktu notarialnego, reprezentował Wójt Gminy – Ryszard Nowakowski.

Stwierdzono, iż zbycie ww. działki ujęto w ewidencji środków trwałych, zarówno w księdze środków trwałych prowadzonej dla gruntów, jak również na koncie 011 z datą 12 września 2018 roku. Powyższe spowodowane było brakiem ujęcia działki 92/7 w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Parzęczewie. Działka 92/7 w Tkaczewskiej Górce była działką wyodrębnioną z działki 92/2, którą to działkę ujęto w księdze inwentarzowej grupy 0 dopiero z datą 12 września 2018 roku i wartością 34.000,00 zł, jako jedną z działek ujawnionych.

Urząd Gminy w Parzęczewie w chwili sprzedaży działki 92/7 stwierdził, iż przedmiotowa działka nie była ujęta w księgach rachunkowych Urzędu Gminy. W wyniku weryfikacji gruntów ujawniono ogółem 33 działki, które nie były ujęte na stanie środków trwałych jednostki, w tym działkę 92/2. Na powyższą okoliczność z datą 12 września 2018 roku sporządzono zestawienie działek ujawnionych o łącznej ilości 33, powierzchni 85.020 m² i wartości szacunkowej 415.171,00 zł. Na podstawie wskazanego zestawienia ujawnione działki wpisane zostały do księgi środków trwałych prowadzonej dla grupy 0 w pozycjach od 557 do 589, oraz na podstawie dowodu PK nr 167/18 z dnia 12 września 2018 roku do ewidencji środków trwałych na kontach Wn 011-10 i Ma 800-1.

Działki nie ujęte w księgach rachunkowych wykazane były w informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2017 roku wraz z wartością, na podstawie której to wartości w dniu 12 września 2018 roku przyjęto na stan inwentarza 33 działki, w tym działka nr 92/2 z wartością 34.000,00 zł.

Działka 92/2 na podstawie decyzji Wójta Gminy Parzęczew nr R-g.6831/15.2017 z dnia 30 listopada 2017 roku o zatwierdzeniu projektu podziału nieruchomości stanowiącej własność Gminy Parzęczew położonej we wsi Tkaczewska Góra podzielona została na działki:

działka 92/7 o powierzchni 495 m²,

działka 92/8 o powierzchni 1210 m².

W uzasadnieniu decyzji wskazano, iż projektowana działka 92/7 przeznaczona jest na powiększenie działki nr 93, z którą stanowić ma jedną nieruchomość. Zgodnie z Miejscowym Planem Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Parzęczew, zatwierdzonym uchwałą Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 31 marca 2005 roku (nr XXXI/380/05) nieruchomość oznaczona jako działka nr 92/2 położona jest na terenie przeznaczonym pod mieszkalnictwo zagrodowe jako podstawowe przeznaczenie terenu z dopuszczeniem mieszkalnictwa jednorodzinne oraz letniskowego

oznaczonego symbolem 9.14 MZ – projektowane działki 92/7 i 92/8. Decyzja stała się ostateczna w dniu 15 grudnia 2017 roku.

Operatem szacunkowym z datą wyceny 10 stycznia 2018 roku wartość rynkową działki 92/7 określono w wysokości 4.975,00 zł.

Zauważyć należy, iż decyzja o podziale działki 92/2 stała się ostateczna w dniu 15 grudnia 2017 roku. Zatem w informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2017 roku wskazane zostały dane nie odpowiadające stanowi faktycznemu. Jednocześnie wskazać należy, że ujawnienie 33 działek nastąpiło w chwili sprzedaży działki 92/7 i konieczności zdjęcia jej z ewidencji księgowej, co wskazuje, iż komórka merytoryczna nie przekazywała na bieżąco informacji o zmianach w stanie nieruchomości. W sytuacji gdyby decyzja o podziale działki 92/2 – w chwili gdy stała się ostateczna – została przekazana do komórki księgowo – finansowej, wówczas ujawnienie działek mogłoby nastąpić przed sprzedażą działki 92/7.

Natomiast w informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2018 roku ujęta została już tylko działka 92/8 wynikająca z podziału działki 92/2.

W wyjaśnieniu z dnia 28 czerwca 2019 roku Skarbnik Gminy – Jadwiga Dębska wyjaśniła, iż: „działka nr 92/7 w miejscowości Tkaczewska Góra została zdjęta z ewidencji księgowej i wykreślona z książki środków trwałych dopiero w dn. 12.09.2018 r., ponieważ w momencie sprzedaży działki nie widniała ona w ewidencji księgowej oraz w książce środków trwałych, natomiast była uwzględniona w informacji o stanie mienia komunalnego na koniec 2017 r. Podczas czynności wyjaśniających zaistniała sytuacja wynikała, iż nie tylko ta działka nie została wpisana do książki środków trwałych i ewidencji księgowej. W związku z powyższym zostały sprawdzone wszystkie działki znajdujące się w załącznikach do informacji o stanie mienia komunalnego na koniec 2017 r. i porównane z ewidencją w książce środków trwałych. Na tej podstawie w dniu 12.09.2018 roku zostały ujawnione działki, których nie było w ewidencji księgowej i w książce środków trwałych. W dniu 12.09.2018 r. została również ujawniona działka nr 92/2, która została podzielona na działki 92/7 i 92/8. Tego samego dnia została zdjęta sprzedana wcześniej działka 92/7.”

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy znak FN.1710.11.2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku w sprawie działki 92/7 stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 1147-1162] wykaz gruntów ujawnionych; PK z dnia 12 września 2018 roku; wyciąg księgi inwentarzowej grupy 0; wydruk konta 011.

- w odniesieniu do działki 177/13 stwierdzono, iż ogłoszenie o przetargu (dotyczące 26 nieruchomości) opublikowane zostało w dniu 20 września 2018 roku zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wraz z ogłoszeniem opublikowane zostały warunki udziału w przetargu. Termin przeprowadzenia przetargu ustalony został na dzień 24 października 2018 roku. Wadium, w odniesieniu do działki 177/13, określono w wysokości 4.120,00 zł, zaś minimalne postąpienie 410,00 zł. Wadium na działkę 177/13 wpłynęło w dniu 17 października 2018 roku od jednego zainteresowanego. Zarządzeniem nr 433/18 z dnia 11 września 2018 roku Wójt Gminy Parzęczew powołał stałą Komisję przetargową do przeprowadzania przetargów oraz prowadzenia rokowań na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Parzęczew. W dniu 24 października 2018 roku członkowie Komisji złożyli oświadczenia w zakresie rzetelnego i sumiennego wykonywania obowiązków związanych z przeprowadzeniem przetargu, jak również, że nie zachodzą przesłanki do wyłączenia z uczestnictwa w pracy komisji przetargowej oraz rokowań. W dniu 24 października sporządzony został protokół nr R-g.6840.1.I.2018 z przeprowadzonego I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej

oznaczonej nr 177/13 o pow. 1590 m² położonej w miejscowości Skórka. Do przetargu dopuszczono dwie osoby, które wpłaciły wadium. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 33.485,00 zł netto, 41.186,55 zł brutto, minimalne postąpienie 410,00 zł. Najwyższa cena osiągnięta w przetargu wyniosła 41.596,55 zł, tj. o jedno postąpienie. Wpłacone przez nabywcę wadium w wysokości 4.120,00 zł miało zostać zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości. Nabywca nieruchomości zobowiązał się wpłacić pozostałą kwotę 37.476,55 zł na rachunek Gminy Parzęczew. Protokół z I ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości podpisany został przez członków Komisji, oraz przez nabywcę. W dniu 24 października 2018 roku sporządzona została i wywieszona na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy informacja o wynikach przetargów przeprowadzonych na nieruchomości wskazane w ogłoszeniu. Zapłata pozostałej części należności za wskazaną nieruchomość nastąpiła w dniu 25 października 2018 roku w kwocie 37.476,55 zł. Nabywca nieruchomości, stosownie do procedury przewidzianej w art. 41 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, był powiadomiony o terminie podpisania aktu notarialnego. W dniu 13 listopada 2018 roku nastąpiło notarialne przeniesienie własności nieruchomości oznaczonej działką nr 177/13 (Repertorium A 4140/2018). Dowodem PK nr 210/18 z dnia 16 listopada 2018 roku dokonano zdjęcie środka trwałego o wartości inwentarzowej 28.413,00 zł ze stanu gruntów poprzez księgowania na kontach: Wn 800-1 Ma 011-10.

2.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2017 rok			2018 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
21 350,00	21.350,00	20.259,14	17 361,00	17 961,00	17 979,33

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

Zgodnie z planem wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Parzęczew na lata 2017-2019 – planowane wpływy z tytułu użytkowania wieczystego oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości na rok 2017 określone zostały na poziomie 32.000,00 zł i takie też wpływy szacowane były w kolejnych latach obowiązywania wskazanego planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. W odniesieniu do aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości wskazano, iż aktualizacja przeprowadzona została w 2013 roku, natomiast kolejna decyzja o aktualizacji wymienionych opłat podjęta zostanie w przypadku znacznego wzrostu wartości nieruchomości.

Gmina Parzęczew w latach 2014-2018 nie oddawała gruntów w użytkowanie wieczyste. Ostatnie oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste miało miejsce w 2001 roku. Z wykazu gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, stanowiącego **załącznik nr 17** do protokołu kontroli, wynika iż w użytkowanie wieczyste oddanych zostało 60 działek.

Przypis dochodów z tytułu użytkowania wieczystego w roku 2018 wynosił 19.683,61 zł, zaś dochody wykonane 17.979,33 zł. Przedmiotowe dochody klasyfikowane były w rozdziale 70005 § 0550. **Ewidencja dochodów z tytułu użytkowania wieczystego prowadzona była na koncie 221 bez rozbicia na poszczególnych użytkowników wieczystych. Przypis należności w 2018 roku dokonany został kwotą zbiorczą w dniu 31 stycznia 2018 roku, zaś wpłaty ewidencjonowane były analitycznie na**

koncie 221, co nie pozwalało na ustalenie stanu zaległości czy nadpłaty na danym użytkowniku. Powyższe nie odpowiada opisowi konta 221, gdzie wskazano, że *Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.* Do ewidencji opłat z tytułu użytkowania wieczystego prowadzona była ewidencja pomocnicza w formie tabelarycznej w programie excel odrębnie dla danego roku, w rozbiciu na poszczególnych użytkowników z uwzględnieniem dla każdego użytkownika: salda początkowego, przypisu, wpłaty, odsetek, salda końcowego zaległości i salda końcowego nadpłaty.

Gmina Parzęczew w okresie objętym kontrolą nie dokonywała aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. Stosownie do zapisów art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami – *wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty.*

Kontrolą objęto 6 użytkowników wieczystych pod względem weryfikacji ostatniej aktualizacji opłaty, jak również terminowości uiszczenia opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. Stosownie do art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok. Poniższe zestawienie przedstawia wnoszenie opłat z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2016-2018:

Lp.	Przedmiot użytkowania wieczystego	Data aktualizacji (wypowiedzenia)	Wysokość opłaty rocznej	Podstawa wymiaru opłaty	Termin zapłaty za 2018
1.	Telekomunikacja Polska S.A. Działka nr 453/2 i 453/3 o łącznej pow. 5981 m ² (obręb Parzęczew)	03-09-2013	358,37 (udział 92/1000 w 3.895,35) (3%)	Operat szacunkowy z dnia 27-05-2013 (129.845,00 * 3% = 3.895,35)	30-03-2018
2.	Poczta Polska S.A. Działka nr 453/2 i 453/3 o łącznej pow. 5981 m ² (obręb Parzęczew)	03-09-2013	186,98 (udział 144/1000 w 3.895,35) (3%)	Operat szacunkowy z dnia 27-05-2013 (129.845,00 * 3% = 3.895,35) . Orzeczenie SKO z dnia 31-01-2014 ustalające opłatę w wysokości 186,98 zł.	03-04-2018
3.	CHENG Sp. z o.o. Działka 391 pow. 2563 m ² (obręb Parzęczew)	05-09-2013	1.708,50 (3%)	Operat szacunkowy z dnia 27-05-2013 (56.950,00 * 3% = 1.708,50)	Brak zapłaty na dzień zakończenia kontroli
4.	Spółka Cywilna AGRO-FLORYDA Działka 82 pow. 1,0712 ha (obręb Mariampol)	12-06-2013	3.817,77 (3%)	Operat szacunkowy z dnia 20-05-2013 (127.259,00 * 3% = 1.708,50)	03-04-2018
5.	Osoby fizyczne Działka 77 pow. 2203 m ² (obręb Parzęczew)	05-09-2013	1.468,53 (3%)	Operat szacunkowy z dnia 20-05-2013 (48.951,00 * 3% = 1.468,53)	22-05-2018
6.	Osoby fizyczne Działka 353 pow. 3825 m ² (obręb Parzęczew)	06-09-2013	2.438,43 (3%)	Operat szacunkowy z dnia 20-05-2013 (81.281,00 * 3% = 1.468,53)	26-06-2018

Z powyższego wynika, iż ostatnia aktualizacja opłat z tytułu użytkowania wieczystego przeprowadzona została w 2013 roku w oparciu o sporządzone operaty szacunkowe określające wartość nieruchomości. Wypowiedzenia wysokości opłat za użytkowanie wieczyste dokonano pisemnie przed dniem 31 grudnia 2013 roku.

Kontrolą terminowości wnoszenia opłaty rocznej objęto ww. użytkowników wieczystych stwierdzając w przypadku trzech użytkowników wieczystych wykazanych w poz. 4, 5, 6 zestawienia prowadzenie przez Urząd Gminy w Parzęczewie czynności windykacyjnych, które wskazano w poniższym zestawieniu:

Wysokość opłaty	Termin płatności	Czynności windykacyjne
Poz. 3 zestawienia		
1.708,50	31.03.2018	22-06-2018 – wezwanie do zapłaty na kwotę 1.727,93 zł, w tym 19,43% 06-09-2018 – wezwanie do zapłaty na kwotę 1.759,61 zł, w tym 51,11% 02-11-2018 – wezwanie do zapłaty na kwotę 1.759,61 zł, w tym 51,11% 05-12-2018 – wezwanie do zapłaty na kwotę 1.766,78 zł, w tym 58,28% Brak przy każdym wezwaniu kosztów upomnienia. Brak dalszych czynności windykacyjnych. Wezwania wysyłane do pełnomocnika.
Poz. 5 zestawienia		
1.468,53	31.03.2018	22-06-2018 – wezwanie do zapłaty na kwotę ogółem 1.479,50 zł, w tym 10,97%. Brak kosztów upomnienia.
Poz. 6 zestawienia		
2.438,43	31.03.2018	22-06-2018 – wezwanie do zapłaty na kwotę ogółem 2.466,15 zł, w tym: 27,72%. Brak kosztów upomnienia.

Z przyjętej do kontroli próby nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, ustalono iż zaległość z tytułu wnoszenia opłat widnieje u użytkownika wieczystego wykazanego w poz. 3 zestawienia (...) ³¹. Na wskazaną okoliczność Kierownik Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej – Mariusz Ostrowski złożył wyjaśnienie wskazując (...) ³². *Wobec powyższego dnia 12 lipca 2019 roku zostało wysłane ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty na łączną kwotę 3 550,64 zł. Kolejnym krokiem będzie zainicjowanie postępowania sądowego.*”

W przypadku pozostałych dwóch użytkowników wieczystych stwierdzono skuteczność wysłanych wezwań.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej – Mariusza Ostrowskiego w zakresie zaległości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Klasyfikacja budżetowa	2017 rok			2018 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
010/01095/0750	2 000,00	2 000,00	2 141,46	2 141,00	2 141,00	2 136,69
700/70005/0750	80 000,00	80 000,00	79 743,30	80 000,00	75 000,00	77 779,11
801/80101/0750	500,00	580,00	577,23	-	-	-
801/80106/0750	12 713,00	12 713,00	12 713,40	12 713,00	12 713,00	12 817,66
801/80110/0750	8 000,00	8 000,00	4 543,86	-	1 840,00	1 849,53
	103 213,00	103 293,00	99 719,25	94 854,00	91 694,00	94 582,99

W roku 2018 Urząd Gminy w Parzęczewie zawarł 3 umowy najmu i 2 umowy dzierżawy nieruchomości, które zawarte zostały w trybie bezprzetargowym:

³¹ 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.

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

<i>l.p.</i>	<i>Data umowy</i>	<i>Okres umowy od - do</i>	<i>Rodzaj nieruchomości</i>	<i>Lokalizacja</i>	<i>Powierzchnia w m²</i>	<i>Wysokość czynszu</i>	<i>Uwagi</i>
<i>Umowy najmu</i>							
1.	29-01-2018	05-02-2018 04-02-2021	Lokal socjalny, lokal mieszkalny	Leżnica Wielka 2/6	40,60	45,47 (Stawka 1,12 zł)	Bezprzetargowo
2.	10-07-2018	10-07-2018 10-10-2018	Lokal użytkowy usytuowany w piwnicy budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia	Parzęczew, ul. Południowa 1A	13,30	13,57 zł + 23% VAT (16,69 zł)	Bezprzetargowo Kontynuacja umowy wcześniejszej
3.	30-11-2018	01-12-2018 30-11-2021	Lokal użytkowy usytuowany w piwnicy budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia	Parzęczew, ul. Południowa 1A	43,45	154,08 zł + 23% VAT (189,52)	Bezprzetargowo Kontynuacja umowy wcześniejszej
<i>Umowy dzierżawy</i>							
4.	29-06-2018	01-07-2018 30-06-2023	Część działki gruntowej	Nieruchomość gruntowa zabudowana (obręb Parzęczew nr 486 i 487/1)	0,7600 ha	600,00 zł + 23% VAT (738,00 zł)	Bezprzetargowo
5.	02-11-2018 nr 1D/18	02-11-2018 02-02-2019	Urządzenia elektroenergetyczne w postaci słupów, linii oraz opraw stanowiących urządzenia oświetlenia drogowego w Chociszewie, wzdłuż drogi powiatowej nr 5138E w ilości 30 szt.	Wzdłuż drogi powiatowej nr 5138E (przewieszenie przewodu światłowodowego pomiędzy słupami własności Gminy)	-	30,00 zł + 23% VAT (36,90 zł)	Bezprzetargowo

W 2018 roku jednostka zawarła trzy umowy najmu w trybie bezprzetargowym, przy czym jedna umowa dotyczyła socjalnego lokalu mieszkalnego i zawarta została na okres 5 lat w wyniku realizacji wyroku sądu, natomiast pozostałe dwie umowy kontynuacją umów wcześniejszych. Jednocześnie Gmina zawarła dwie umowy dzierżawy, przy czym jedna z umów dotyczyła dzierżawy urządzeń elektroenergetycznych i zawarta została okres poniżej roku, natomiast druga umowa zawarta została na okres 5 lat stosownie do uchwały Rady Gminy nr XXII/209/08 z dnia 7 sierpnia 2008 roku.

W odniesieniu do weryfikacji terminowości wnoszenia czynszów najmu, kontrolą objęto umowy:

[1] z dnia 31 sierpnia 2016 roku dotyczącej najmu lokalu użytkowego o łącznej powierzchni 152,20 m² zlokalizowanego w Szkole Podstawowej w Chociszewie z przeznaczeniem na Punkt Przedszkolny – czynsz 471,61 brutto, umowa na czas oznaczony do 31 sierpnia 2019 roku,

[2] z dnia 31 sierpnia 2016 roku dotyczącej najmu lokalu użytkowego o łącznej powierzchni 231,14 m² zlokalizowanego w Szkole Podstawowej w Parzęczewie z przeznaczeniem na Punkt Przedszkolny – czynsz 831,52 brutto, umowa na czas oznaczony do 31 sierpnia 2019 roku,

[3] z dnia 31 sierpnia 2016 roku dotyczącej najmu lokalu użytkowego o łącznej powierzchni 83 m² zlokalizowanego w Gminnym Ośrodku Zdrowia z przeznaczeniem na prowadzenie apteki – czynsz 653,38 brutto, umowa na czas oznaczony do 30 czerwca 2019 roku.

Wskazane umowy zawierały zapisy dotyczące corocznej waloryzacji czynszu wg wskaźnika wzrostu cen towaru i usług konsumpcyjnych ogłoszonych przez GUS w stosunku do roku ubiegłego.

Zgodnie ze wskazanym zapisem dotyczącym waloryzacji czynszu, pismami z dnia 23 stycznia 2018 roku i 17 stycznia 2019 roku Gmina Parzęczew dokonała waloryzacji czynszów wynikających z ww. umów, tj. w zakresie roku 2018 o 2% wzrostu cen³³, zaś w roku 2019 o 1,6% wzrostu cen³⁴:

Ad. [1] w 2018 na kwotę 391,10 zł netto, tj. 481,05 zł brutto; w 2019 roku na kwotę 397,36 zł netto, tj. 488,75 zł brutto,

Ad. [2] w 2018 na kwotę 689,55 zł netto, tj. 848,15 zł brutto; w 2019 roku na kwotę 700,58 zł netto, tj. 861,71 zł brutto,

Ad. [3] w 2018 na kwotę 541,82 zł netto, tj. 666,44 zł brutto; w 2019 roku na kwotę 550,49 zł netto, tj. 677,10 zł brutto,

W wyniku kontroli terminowości wnoszenia czynszów stwierdzono, iż czynsz w zakresie najmu lokalu z przeznaczeniem na aptekę, na przełomie całego 2018 roku wnoszony był terminowo, zaś czynsz w zakresie obu umów najmu lokali z przeznaczeniem na punkty przedszkolne wnoszone były z opóźnieniem od 1 do 7 dni po terminie wskazanym w umowie i wynikającym z odbioru faktur. Ewidencja czynszów dokonywana była na kontach: Wn 221-10-10 Ma 720-6 w chwili przypisu, oraz Wn 130-1 Ma 221-10-10 w chwili wpłaty.

2.4. Nabycie nieruchomości

Rada Gminy w Parzęczewie uchwałą nr XXXIX/327/17 z dnia 30 listopada 2017 roku wyraziła zgodę na odpłatne nabycie przez Gminę Parzęczew nieruchomości gruntowej niezabudowanej stanowiącej własność osób fizycznych położonej w obrębie Mrożewice oznaczonej w ewidencji gruntów jako: działka gruntu nr 231/3 o pow. 0,5298 ha i działka nr 231/4 o powierzchni 0,0305 ha z przeznaczeniem pod lokalizację elementów infrastruktury technicznej stosownie do aktualnego planu zagospodarowania gminy.

W dniu 20 grudnia 2017 roku Gmina Parzęczew nabyła odpłatnie od osób fizycznych (dwóch współwłaścicieli) nieruchomość gruntową położoną w obrębie Mrożewice oznaczoną działkami 231/3 o powierzchni 0,5298 ha i 231/4 o powierzchni 0,0305 ha – stanowiącą grunty orne, łąki trwałe, grunty pod rowami, lasy i zabudowane grunty rolne. Wskazana nieruchomość nabyta została za łączną kwotę 11.206,00 zł. Przeznaczeniem nabycia ww. gruntów była lokalizacja elementów infrastruktury technicznej stosownie do aktualnego planu zagospodarowania przestrzennego gminy. Zapłata za wskazaną nieruchomość nastąpiła w dniu 21 grudnia 2017 roku (WB nr 237). Nabycie przedmiotowej nieruchomości poprzedzone zostało rokowaniami, co zostało udokumentowane w protokole rokowań nr R-g.6823.1.2017 z dnia 6 grudnia 2017 roku w sprawie nabycia nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w miejscowości Mrożewice oznaczonej nr ewid. 231/3 i /231/4 – gdzie Wójt Gminy oświadczył, iż zgodnie z uchwałą nr XXXIX/327/17 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 listopada 2017 roku, wyraża gotowość nabycia na własność Gminy Parzęczew ww. nieruchomość gruntową za ustaloną łączną kwotę 11.206,00 zł z przeznaczeniem pod lokalizację elementów infrastruktury technicznej stosownie do aktualnego planu zagospodarowania gminy. Protokół podpisany został przez Wójta Gminy Parzęczew – Ryszarda Nowakowskiego i zbywców nieruchomości.

³³ Komunikat Prezesa GUS z dnia 15 stycznia 2018 roku,

³⁴ Komunikat Prezesa GUS z dnia 15 stycznia 2019 roku.

W dniu 12 grudnia 2017 roku Skarbnik Gminy Parzęczew złożyła pisemną kontrasygnatę, zaświadczając, że Urząd Gminy w Parzęczewie posiada środki finansowe w kwocie 11.206,00 zł zgromadzone w Banku Spółdzielczym w Parzęczewie na odpłatne nabycie nieruchomości gruntowej położonej w Mrożewicach oznaczonej w ewidencji gruntów jako: działka nr 231/3 o pow. 0,5298 m² i działka nr 231/4 o powierzchni 0,0305 m² z przeznaczeniem pod lokalizację elementów infrastruktury technicznej stosownie do aktualnego planu zagospodarowania gminy.

Rada Gminy w Parzęczewie uchwałą budżetową na rok 2017 podjętą w dniu 29 grudnia 2016 (XXVIII/249/16) przyjęła do realizacji zadanie w rozdziale 60016 § 6050 pn. *Przebudowa dróg gminnych nr 120257E i nr 120258 Mrożewice, Wielka Wieś – Gmina Parzęczew* – zabezpieczając na ten cel środki w kwocie 20.000,00 zł, które pozostały niezmiennie do końca 2017 roku. Zapłaty za wskazaną nieruchomość dokonano w dniu 21 grudnia 2017 roku ze środków klasyfikacji budżetowej 600/60016/6050/0015B – Nieruchomość Mrożewice.

W związku z ogólnym wskazaniem celu nabycia działki nr 231/3 i 231/4 w Mrożewicach Kierownik Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej – Mariusz Ostrowski wskazał, iż „(...) Gmina Parzęczew kupiła od osób fizycznych działki 231/3 i 231/4 położone we wsi i obrębie Mrożewice z przeznaczeniem pod lokalizację elementów infrastruktury technicznej. Na przedmiotowych działkach w chwili obecnej zlokalizowane są drogi: wewnętrzna i gminna 120285E o nawierzchni gruntowej wzmocnionej żwirem i żużlem. Na drogach tych w ramach bieżącego utrzymania wykonywane jest cykliczne żwirowanie, szlakowanie, odkrzaczanie oraz równanie. W okresie zimowym drogi te są odśnieżane. W pasie drogowym zlokalizowana jest również sieć wodociągowa będąca własnością Gminy Parzęczew. Docelowo na w/w działkach planujemy wykonanie nakładki asfaltowej. W związku z powyższym Gmina Parzęczew nabyła na własność w/w działki.”

Wyjaśnienie z dnia 28 czerwca 2019 roku złożone przez Kierownika Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej – Mariusza Ostrowskiego stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Skarbnik Gminy w wyjaśnieniu z dnia 28 czerwca 2019 roku wskazała, że „działka nr 231/3 i 231/4 w m. Mrożewice zakupiona na podstawie aktu notarialnego REPERTORIUM A Nr 4119/2017 z dn. 20.12.2017r. była przeznaczona pod drogę, dlatego wydatek został zaplanowany w wysokości 20.000,00 zł na klasyfikacji budżetowej 600.60016 § 6050 z analityką 8 – *Przebudowa dróg gminnych nr 120257E i nr 120258E Mrożewice, Wielka Wieś – Gmina Parzęczew*. Jednocześnie nadmieniam, iż zakup został mylnie zaksięgowany na klasyfikacji 600.60016 § 6050/15 zamiast na przeznaczonej dla tego zadania klasyfikacji 600.60016 § 6050/8.”

Wyjaśnienie z dnia 28 czerwca 2019 roku znak FN.1710.10.2019 złożone przez Skarbnika Gminy w zakresie ewidencji działki 231/3 i 231/4 stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 1163-1190] kserokopie: uchwały nr XXXIX/327/17; protokołu rokowań z dnia 6 grudnia 2017 roku; kontrasygnata z dnia 12 grudnia 2017 roku; akt notarialny repertorium A4119/2017; wydruki ewidencji dla klasyfikacji 600/60016/6050.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
-----	-------------------------------	----------------------------------	-----------------------------------

2017	45	14 406,78	12 467,45
2018	65	14 826,83	11 477,10

Wykonanie dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego stanowiło 0,04% wykonanych dochodów ogółem (26.980.984,85 zł) Gminy Parzęczew – w związku z powyższym odstąpiono od kontroli przedmiotowego zagadnienia.

3.2. Inne dochody

Dochody z tytułu opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu

Rok	Ilość wydanych pozwoleń (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2017	8	70 656,29	70 656,29
2018	15	77 786,00	77 786,09

Dochody z tytułu opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu

Rok	Ilość wydanych pozwoleń (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2017	8	70 656,29	70 656,29
2018	15	77 786,00	77 786,09

Dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej

Rok	Ilość wydanych koncesji	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
2017	8	37 100,00	37 074,49	37 074,49	0	0
2018	4	59 500,00	59 488,78	59 488,78	0	0

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2018 ROK

Zadania z zakresu pomocy społecznej w Gminie Parzęczew wykonuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parzęczewie utworzony na mocy uchwały nr IV/39/90 Rady Gminy w Parzęczewie w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Parzęczewie. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parzęczewie jest wyodrębnioną jednostką budżetową Gminy Parzęczew. Statut GOPS przyjęty został uchwałą nr XLVI/533/06 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 29 czerwca 2006 roku. Obsługę finansowo-księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Parzęczewie prowadzi Urząd Gminy w Parzęczewie.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Parzęczewie od dnia 19 października 1991 roku jest Teresa Jadwiga Sadowska zatrudniona w GOPS w

Parzęczewie od dnia 15 stycznia 1991 roku. (...) ³⁵ co jest zgodne z wymogiem wynikającym z art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1508 ze zm.).

Wydatki realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej klasyfikowano w dziale 852 – Pomoc społeczna, 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza i 855 - Rodzina. Plan wydatków po zmianach na dzień 31 grudnia 2018 roku, zgodnie z jednostkowym sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, wynosił 5.965.060,00 zł, zaś jego wykonanie 5.900.746,40 zł, co stanowiło 98,92 % wykonania planu wydatków.

Zestawienie zadań z zakresu pomocy społecznej pod względem finansowym stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2018 ROK

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w roku 2018, przedstawiało się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan w uchwale budżetowej na 2018	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
900 90013 § 2820	10.000,00	0,00	0,00	0
921 92105 § 2820	15 000,00	30 000,00	26 985,90	89,95%
926 92605 § 2820	103 000,00	113 000,00	113 000,00	100,00%
Ogółem dotacje	128 000,00	143 000,00	139 985,00	97,89%

Uchwałą nr XXXIX/328/17 z dnia 30 listopada 2017 roku Rada Gminy w Parzęczewie przyjęła „Program współpracy Gminy Parzęczew z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018. Wskazany program współpracy został poddany konsultacjom w oparciu o zarządzenie nr 347/17 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 24 października 2017 roku.

Gmina Parzęczew w 2018 roku nie ogłaszała otwartych konkursów na realizację zadań publicznych w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Natomiast z pominięciem otwartych konkursów ofert, Gmina w 2018 roku zleciła organizacjom pozarządowym realizację zadań o charakterze lokalnym udzielając pięciu podmiotom dotacji na łączną kwotę 27.000,00 zł, z czego 14,10 zł podlegała zwrotowi jako niewykorzystana. Dotacji udzielono:

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

[1] Stowarzyszeniu Przyjaciół Sołectwa Bibianów – 8.000,00 zł na wsparcie realizacji zadania pn. „Majówka staropolska 26 maj 2018 r.” Zadanie zrealizowano w okresie od 20 kwietnia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku. Dotacja wykorzystana została w 100%,

[2] Stowarzyszeniu Kreatywny Parzęczew – 10.000,00 zł na wsparcie realizacji zadania pn. „III Parzęczewski Festyn Rodzinny”. Zadanie zrealizowano w okresie od 20 sierpnia 2018 roku do 4 września 2018 roku. Dotacja wykorzystana została w kwocie 9.985,90 zł, część niewykorzystanej dotacji zwrócono w dniu 10 września 2018 roku,

[3] Stowarzyszeniu Sołectwa Florentynów „Przyszłość” – 2.500,00 zł na wsparcie realizacji zadania pn. „Dni Florentynowa”. Zadanie zrealizowano w dniach 15 – 20 czerwca 2018 roku. Dotacja wykorzystana została w 100%,

[4] Stowarzyszeniu „Orła bez Granic” – 4.500,00 zł na wsparcie realizacji zadania pn. „Dzień dziecka 09.06.2018 r.” Zadanie zrealizowano w dniach 5-22 czerwca 2018 roku. Dotację wykorzystano w 100%,

[5] Stowarzyszeniu Tęczowe Siedlisko – 2.000,00 zł na wsparcie realizacji zadania pn. „Wakacje na wsi”. Zadanie było realizowane w dniach: 10 sierpnia 2018 roku – 30 września 2018 roku. Dotacja wykorzystana została w 100%.

Dotacje przyznane na mocy ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie

Rada Gminy w Parzęczewie uchwałą nr V/43/11 z dnia 9 lutego 2011 roku określiła warunki i tryb finansowania zadania własnego Gminy Parzęczew w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Uchwała określała koszty, które mogły być finansowane z dotacji, tj.

- organizacja i udział w zawodach w określonej dyscyplinie sportu: [1] koszty obsługi sędziowskiej i medycznej, [2] koszty zakupu pucharów i dyplomów, [3] koszty napojów regenerujących, [4] koszty transportu i podróży, w tym noclegów i wyżywienia w trakcie zawodów dla zawodników i trenerów, [5] koszty zabezpieczenia imprez sportowych zgodnie z wymogami ustawy i z dnia 20 marca 2009 roku o bezpieczeństwie imprez masowych, [6] koszty ubezpieczeń uczestników i organizatorów zawodów,
- szkolenia i treningi zawodników lub drużyn dziecięcych, młodzieżowych i seniorskich: [1] koszty zatrudnienia trenerów i instruktorów, [2] koszty obozów szkoleniowych i zgrupowań,
- wydatki bieżące z tytułu udziału klubu lub zawodnika w zawodach w określonej dyscyplinie sportu: [1] opłat regulaminowych, [2] badań lekarskich, [3] ubezpieczeń klubu, zawodników i trenerów,
- wydatki bieżące z tytułu wynajmu, utrzymania lub remontów obiektów i urządzeń sportowych służących uprawianiu sportu,
- odnowa biologiczna zawodników,
- bieżąca działalność administracyjno-księgową związaną z realizacją przedsięwzięć z zakresu sportu.

Dotację mógł otrzymać klub sportowy, który spełniał łącznie warunki: [1] prowadzi działalność na terenie Gminy Parzęczew, [2] realizuje cel publiczny wskazany w § 2 uchwały, [3] zapewni udział środków własnych na realizację przedsięwzięcia w wysokości nie mniejszej niż 4% kosztów przedsięwzięcia (§ 4 uchwały).

Dotacja na dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia z zakresu sportu mogła być udzielona przez Wójta Gminy Parzęczew w oparciu o wniosek złożony przez klub sportowy.

W dniu 23 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Parzęczew, podał do publicznej wiadomości poprzez stronę internetową gminy jak również stronę BIP Gminy Parzęczew, informację o naborze wniosków na realizację przedsięwzięć z zakresu sportu, na terenie gminy Parzęczew na rok 2018. Zgodnie z opublikowaną informacją przedsięwzięcia dotyczyły:

[1] Prowadzenia szkolenia sportowego dla dzieci i młodzieży na terenie Parzęczewa, organizacja i udział w zawodach sportowych na terenie gminy Parzęczew i poza nią w dyscyplinach: pływanie, tenis stołowy, unihokej, piłka siatkowa – 36.000,00 zł,

[2] Prowadzenie szkolenia sportowego na terenie gminy Parzęczew dla dzieci, młodzieży i dorosłych oraz organizacji udział w zawodach sportowych, w tym rozgrywkach ligowych, na terenie gminy Parzęczew i poza nią w dyscyplinach: piłka nożna – 67.000,00 zł.

Podana do publicznej wiadomości informacja zawierała wszystkie elementy określone w uchwale m.in. zasady przyznawania dotacji, termin i warunki realizacji przedsięwzięć, termin składania wniosków, tryb oraz kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru wniosku.

W dniu 23 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Parzęczew zarządzeniem nr 365/18 powołał Komisję do oceny wniosków na ogłoszone przedsięwzięcia, jak również określił regulamin pracy Komisji.

W wyniku ogłoszonego konkursu ofert wnioski złożyły kluby:

- 1) Ludowy Klub Sportowy „ORZEŁ” Parzęczew,
- 2) Ludowy Klub Sportowy „KOBRA” Leźnica Wielka,
- 3) Uczniowski Klub Sportowy „GLADIATOR” z Parzęczewa,
- 4) Uczniowski Klub Sportowy „PRZYSZŁOŚĆ” Florentynów.

Komisja w dniu 9 lutego 2018 roku oceniła wskazane wnioski stwierdzając o spełnieniu warunków formalnych przez LKS KOBRA i UKS GLADIATOR i tym samym wnioskowała o przyznanie dotacji w kwotach odpowiednio: 28.000,00 zł i 36.000,00 zł. Natomiast w odniesieniu do wniosków LKS ORZEŁ i UKS PRZYSZŁOŚĆ Komisja postanowiła wezwać kluby do uzupełnienia wniosków, w tym do uzupełnienia załączników. W wyniku powyższego Wójt Gminy Parzęczew podjął decyzję o przyznaniu dotacji: LKS KOBRA w kwocie 28.000,00 zł i UKS GLADIATOR w kwocie 36.000,00 zł zawierając umowy:

- 1) nr 19/2018 z dnia 12 lutego 2018 roku pomiędzy Gminą Parzęczew a Uczniowskim Klubem Sportowym „GLADIATOR” na przedsięwzięcia nr 1 – 36.000,00 zł,
- 2) nr 20/2018 z dnia 12 lutego 2018 roku pomiędzy Gminą Parzęczew a Ludowym Klubem Sportowym „KOBRA” na przedsięwzięcia nr 2 – 28.000,00 zł,

Natomiast w wyniku uzupełnienia wniosków pod względem formalnym Komisja na posiedzeniu w dniu 5 marca 2018 roku stwierdziła poprawność złożonych wniosków i tym samym wnioskowała o przyznanie dotacji w kwocie 42.000,00 zł dla LKS ORZEŁ i w kwocie 7.000,00 zł dla UKS PRZYSZŁOŚĆ. Wójt Gminy Parzęczew zatwierdził wniosek Komisji przyznając dotacje wskazanym klubom w wysokościach zaproponowanych przez Komisję. W wyniku powyższego Gmina Parzęczew zawarła:

- 3) umowę nr 29/2018 z dnia 7 marca 2018 roku z Uczniowskim Klubem Sportowym „PRZYSZŁOŚĆ” – na przedsięwzięcia nr 2 kwotę 7.000,00 zł,
- 4) umowę nr 30/2018 z dnia 7 marca 2018 roku z Ludowym Klubem Sportowym „ORZEŁ” na realizację zadania nr 2, przyznając dotację w kwocie 42.000,00 zł.

Powyższe umowy ze strony Gminy Parzęczew podpisane zostały przez Wójta Gminy Parzęczew przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W wyniku weryfikacji dokumentacji dotyczącej udzielonych w 2018 roku dotacji w łącznej kwocie 113.000,00 zł ustalono, iż zarówno na dzień zaciągnięcia zobowiązań, jak również na dzień przekazania dotacji Gmina posiadała zabezpieczenie środków w budżecie na zaciągnięcie zobowiązania, jak i na wypłatę dotacji. Środki dotacji przekazane zostały klubom w terminach wskazanych w umowach.

Weryfikacja poprawności dokonywania wydatków ze środków otrzymanej dotacji objęto dotację w kwocie 42.000,00 zł udzieloną Ludowemu Klubowi Sportowemu „ORZEŁ” na realizację zadania pn. „Prowadzenie szkolenia sportowego na terenie gminy Parzęczew dla dzieci, młodzieży i dorosłych oraz organizacji udział w zawodach sportowych, w tym rozgrywkach ligowych, na terenie gminy Parzęczew i poza nią w dyscyplinach: piłka nożna”.

W trakcie trwania zadania LKS Orzeł złożył trzy sprawozdania częściowe, przy czym złożenie sprawozdania częściowego za okres od 7 marca do 30 czerwca 2018 roku poprzedzone zostało pismem Wójta Gminy Parzęczew w związku z brakiem złożenia przez Klub tegoż sprawozdania w terminie do dnia 10 lipca 2018 roku. W wyniku powyższego dotowany Klub przedmiotowe sprawozdanie złożył w dniu 18 lipca 2018 roku. Do dwóch sprawozdań częściowych złożone zostały korekty, jak również Klub dwukrotnie wystąpił do Wójta Gminy o przeniesienie środków między poszczególnymi kategoriami wydatków. Przeniesienia dotyczyły zwiększenia wydatków bieżących z tytułu zakupu sprzętu sportowego i wydatków na odnowę biologiczną. W obu przypadkach Wójt Gminy wyraził zgodę na dokonanie zmian w kosztorysie zadania. Jak wynika ze sprawozdania końcowego złożonego przez LKS Orzeł w Urzędzie Gminy w dniu 21 stycznia 2019 roku koszt całkowity zadania wyniósł 48.532,81 zł, z czego 42.000,00 zł sfinansowano środkami dotacji, zaś 6.532,81 zł środkami własnymi. Ze środków dotacji sfinansowano:

- organizację i udział w zawodach – 9.060,28 zł,
- szkolenia i treningi – 7.653,00 zł,
- wydatki bieżące z tytułu udziału klubu w zawodach – 1.460,00 zł,
- wydatki bieżące z tytułu utrzymania boiska – 2.010,87 zł,
- wydatki bieżące z tytułu zakupu sprzętu sportowego – 15.544,51 zł,
- wydatki na odnowę biologiczną – 6.194,00 zł,
- bieżąca działalność administracyjno – biurowa – 77,34 zł.

Analiza złożonych przez LKS Orzeł sprawozdań częściowych oraz sprawozdania końcowego w zakresie poniesionych przez Klub wydatków, na podstawie opisu wydatku zawartego w zestawieniu faktur (pkt II.3 sprawozdań) – nie wykazała wydatków niezgodnych z wydatkami wskazanymi w uchwale nr V/43/11 (§ 3 uchwały).

Wypłata dotacji, na podstawie umów: 19/2018, 20/2018, 29/2018 i 30/2018 księgowana były na kontach Wn 224-3 i Ma 130-1 natomiast w chwili rozliczenia Wn 810 Ma 224-3.

3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2018 ROK

W 2018 roku Gmina Parzęczew w związku z dotacjami na rzecz szkół i przedszkoli publicznych i niepublicznych poniosła wydatki w łącznej kwocie 712.917,60 zł:

Klasyfikacja budżetowa	Podmiot dotowany	Plan po zmianach	Wykonanie
801/80106/2590	Punkt Przedszkolny Plastuś	709.616,00	703.147,18

801/80106/4330	Punkt Przedszkolny w Drwalewie (refundacja do Gminy Wartkowice)	10.000,00	3.323,72
801/80106/4330	Punkt Przedszkolny Mini Maluch (refundacja do Gminy Ozorków)		6.446,70
Razem		719.616,00	712.917,60

Rada Gminy w Parzęczewie w dniu 28 grudnia 2017 roku podjęła uchwałę nr XLI/356/17 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Parzęczew przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania oraz udzielenie zgody przez Radę Gminy na udzielenie dotacji w wyższej wysokości. Wskazaną uchwałą Rada Gminy określiła wysokość dotacji na poziomie 93% podstawowej kwoty dotacji, jak również obowiązek kwartalnego rozliczania dotacji przez podmiot dotowany otrzymanej dotacji, a także zasad kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu Gminy Parzęczew. Stosownie do art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych Rada Gminy wskazaną uchwałą wyraziła zgodę na udzielenie dotacji w wysokości wyższej niż określona w art. 20 ust. 1 wskazanej ustawy, tj. zwiększyła z wysokości równej 50% do wysokości równej 93% podstawowej kwoty dotacji.

Prócz wskazanej uchwały Rada Gminy w Parzęczewie w dniu 29 listopada 2018 roku podjęła uchwałę nr II/9/18 zmieniającą uchwałę w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Parzęczew przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania oraz udzielenie zgody przez Radę Gminy na udzielenie dotacji w wyższej wysokości. Wskazaną uchwałą Rada Gminy zmieniła zapis § 3 uchwały XLI/356/17 poprzez zmianę wysokości dotacji, z równej 93% na równą 65,57% podstawowej kwoty dotacji. Uchwała miała wejść w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego.

Kontrolujący zwracają uwagę, iż Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr 36/123/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku stwierdziło nieważność uchwały nr II/9/18 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 29 listopada 2018 roku z powodu naruszenia prawa, tj. art. 20 i art. 39 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 43 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 ze zm.).

W 2017 roku wniosek o udzielenie dotacji w 2018 roku złożony został przez jeden podmiot prowadzący dwa publiczne punkty przedszkolne. W dniu 9 sierpnia 2017 roku do Urzędu Gminy w Parzęczewie wpłynął wniosek o udzielenie dotacji na rok 2018, natomiast w dniu 29 września 2017 roku wpłynęła korekta tegoż wniosku. Podmiotem dotowanym miały być dwa publiczne punkty przedszkolne, tj. Punkt Przedszkolny Plastuś w Parzęczewie i Punkt Przedszkolny Plastuś w Chociszewie, prowadzony przez tę samą osobę. Planowana liczba uczniów w roku 2018 określona została ogółem 135, w tym: liczba uczniów z terenu Gminy Parzęczew – 122; liczba uczniów spoza Gminy Parzęczew – 13, oraz liczba uczniów niepełnosprawnych – 1.

W wyniku powyższego Gmina Parzęczew w 2018 udzieliła jednemu podmiotowi prowadzącemu na terenie Gminy Parzęczew dwa publiczne punkty przedszkolne – dotacje w łącznej kwocie 703.147,18 zł.

W związku z powyższym kontrolującym okazano umowę nr 81/2016 zawartą w dniu 1 września 2016 roku pomiędzy Gminą Parzęczew a osobą fizyczną zamieszkałą na terenie Gminy Parzęczew prowadzącą Punkt Przedszkolny Plastuś w Parzęczewie, oraz Punkt Przedszkolny Plastuś w Chociszewie. Umowa określała wysokość przyznania dotacji w

okresie od 1 września 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, oraz obowiązki zarówno dotującego, jak i dotowanego. Umowa zawarta została na czas określony od 1 września 2016 roku do 31 sierpnia 2019 roku. Wysokość środków na pozostałe lata miały zostać aneksami do umowy.

W odniesieniu do roku 2018 zawarte zostały dwa aneksy do ww. umowy:

[1] aneks nr 2 z dnia 2 stycznia 2018 roku – wskazywał, że dotowanemu udzielona zostanie dotacja podmiotowa zgodnie z uchwałą nr XLI/356/17 Rady Gminy w Parzęczewie. Jednocześnie określono m.in., że prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne inne formy wychowania przedszkolnego otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 93% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy. Taką samą wysokość podstawowej kwoty dotacji wskazano w przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę i tym samym korzystania z danych ustalonych w najbliższej gminie prowadzącej przedszkole. Wskazano również, że przyznane środki finansowe w wysokości 507.700,00 zł będą przekazywane w częściach na rachunek bankowy dotowanego,

[2] aneks nr 3 z dnia 14 grudnia 2018 roku – dostosowujący udzielenie dotacji do uchwały Rady Gminy nr II/9/18 z dnia 29 listopada 2018 roku, jak również zmieniający wysokość dotacji z 93% na 65,75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli. Jednocześnie zmieniono wysokość przyznanych środków finansowych na rok 2018 z 507.700,00 zł na 703.147,18 zł.

W związku z faktem, iż wniosek o udzielenie dotacji złożony został przez publiczny punkt przedszkolny prowadzony przez osobę fizyczną oraz że Gmina Parzęczew nie prowadzi przedszkola gminnego, dotacja udzielona została na podstawie art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2203), zgodnie z którym: *W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, w którym zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekraczają 50% jego zaplanowanych wydatków bieżących, niebędącego przedszkolem specjalnym, kwotę dotacji, o której mowa w ust. 1, określa się w wysokości równej 50% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w najbliższej gminie prowadzącej przedszkole, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.*

Do ustalenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli Gmina Parzęczew zastosowała elektroniczną aplikację do wyznaczania najbliższej gminy i powiatu prowadzącej szkołę danego typu i rodzaju, o której mowa w art. 10 ust. 19 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, wybierając Gminę Ozorków do uzyskania stosownych danych.

W dniu 18 grudnia 2017 roku do Gminy Parzęczew wpłynęło pismo z Gminy Ozorków informujące o planowanej w 2018 roku liczbie uczniów uczęszczających do przedszkola publicznego, oraz oddziału przedszkolnego w publicznej szkole podstawowej, których organem prowadzącym jest Gmina Ozorków. Wskazane pismo zawierało planowaną miesięczną stawkę na ucznia w przedszkolu publicznym wynoszącą 456,01 zł. Zatem roczna kwota dotacji na jedno dziecko wg danych z Gminy Ozorków, wynosiła 5.472,12 zł.

Następnie, stosownie do zapisów art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych Gmina Ozorków podała do publicznej wiadomości m.in. PKD dla przedszkola oraz statyczną liczbę dzieci w publicznym przedszkolu, na dzień:

1 kwietnia 2018 roku – PKD dla przedszkola publicznego 7.622,72 zł; liczba dzieci 75,
1 listopada 2018 roku – PKD dla przedszkola publicznego 7.761,39 zł; liczba dzieci 73,66.

Tym samym miesięczna kwota dotacji na jednego ucznia po pierwszej aktualizacji wynosiła 635,2267 zł, zaś po drugiej aktualizacji 646,7825 zł.

Uwzględniając przyjętą w uchwale wysokość dotacji równą 93% oraz podstawową kwotę dotacji wyliczoną przez Gminę Ozorków – dotacja dla punktów przedszkolnych Plastuś będących na terenie Gminy Parzęczew winna zostać udzielona przez Gminę Parzęczew przy zastosowaniu stawek:

424,09 zł (456,01 x 93%) – na jednego ucznia od stycznia do kwietnia 2018 roku,

590,76 zł (635,2267 x 93%) – I aktualizacja – na jednego ucznia od maja do października 2018 roku,

601,51 zł (646,7825 x 93%) – II aktualizacja – na jednego ucznia od listopada do grudnia 2018 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe zweryfikowano poprawność wyliczenia udzielonej w 2018 roku przez Gminę Parzęczew dotacji dwóm punktom przedszkolnym Plastuś.

Zgodnie z miesięcznymi informacjami składanymi przez podmiot prowadzący Punkt Przedszkolny PLASTUŚ w Parzęczewie i w Chociszewie wykazane dane przedstawiały się następująco:

Tabela nr 1

Miesiąc	Informacja o ilości uczniów – data wpływu do UG	Aktualna liczba uczniów na 1-szy dzień miesiąca	uczniowie niepełnosprawni wg SIO	Liczba uczniów zamieszkałych na terenie G. Parzęczew	Liczba uczniów zamieszkałych poza G. Parzęczew	Liczba uczniów objętych wczesnym wspomaganie m rozwoju	Liczba uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
1	2	3	4	5	6	7	8
I/2018	05.01.2018	136	0	124	12	-	-
II/2018	08.02.2018	136	0	124	12	0	0
I-II/2018	Korekta do I-II 06.03.2018	-1 -1	-	-	-	-	-
III/2018	06.03.2018	137	0	119	18	0	0
IV/2018	04.04.2018	137	0	119	18	0	0
V/2018	07.05.2018	137	0	119	18	0	0
VI/2018	06.06.2018	137	0	119	18	0	0
VII/2018*	-	-	-	-	-	-	-
VIII/2018*	-	-	-	-	-	-	-
IX/2018	10.09.2018	144	0	128	16	0	0
X/2018	05.10.2018	144	0	128	16	0	0
XI/2018	08.11.2018	139	0	123	16	0	0
XII/2018	06.12.2018	139	0	123	16	0	0

W miesiącach lipcu i sierpniu 2018 roku podmiot prowadzący punkty przedszkolne PLASTUŚ nie złożył informacji o liczbie dzieci.

Dotacja na oba punkty przedszkolne wypłacona została w 2018 roku w łącznej kwocie 703.147,18 zł z zastosowaniem poniższych stawek i wg poniższych transz:

Tabela nr 2

Miesiąc	Informacja o ilości uczniów – data wpływu do UG	Aktualna liczba uczniów na 1-szy dzień miesiąca	Stawka dotacji przyjęta z innej gminy w zł	Wskaźnik % zastosowany przez Gminę Parzęczew	Stawka dotacji w 2018 r. wyliczona przez UG (kol. 4 x kol. 5) w zł	Kwota dotacji w 2018 r. wyliczona przez UG (kol. 3 x kol. 6) w zł	Data przekazania transzy
1	2	3	4	5	6	7	8
I/2018	05.01.2018	136	456,01	93%	424,0893	57.676,14	15-01-2018 26-01-2018
II/2018	08.02.2018	136	456,01	93%	424,0893	57.676,14	14-02-2018
I-II/2018	Korekta do I-II 06.03.2018	-1 -1	456,01	93%	424,0893	-848,81 Powinno być 848,18	16-03-2018
III/2018	06.03.2018	137	456,01	93%	424,0893	58.100,23	15-03-2018
IV/2018	04.04.2018	137	456,01	93%	424,0893	58.100,23	11-04-2018
V/2018	07.05.2018	137	456,01	93%	424,0893	58.100,23	11-05-2018
VI/2018	06.06.2018	137	456,01	93%	424,0893	58.100,23	14-06-2018
VII/2018	dane wg VI	137	456,01	93%	424,0893	58.100,23	17-07-2018
VIII/2018	dane wg VI	137	456,01	93%	424,0893	58.100,23	16-08-2018
IX/2018	10.09.2018	144	456,01	93%	424,0893	61.068,86	13-09-2018
X/2018	05.10.2018	144	456,01	93%	424,0893	61.068,86	10-10-2018
XI/2018	08.11.2018	139	456,01	93%	424,0893	58.948,41	16-11-2018
XII/2018	06.12.2018	139	646,78	65,57%	424,0936	58.949,01	13-12-2018
Wyrównanie za I-XII		-	-	-	-	7,19	13-12-2018
OGÓŁEM dotacja wypłacona w 2018 roku						703.147,18	-

Z powyższego wynika, iż Gmina Parzęczew w 2018 roku udzieliła podmiotowi prowadzącemu punkty przedszkolne PLASTUŚ dotację w łącznej kwocie 703.147,18 zł. Naliczone transze dotacji przekazywane było stosownie do zapisów art. 34 ust. 1 z uwzględnieniem art. 96 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. **Jak zostało wskazane wcześniej, podmiot prowadzący nie złożył informacji o liczbie dzieci w miesiącach lipcu i sierpniu 2018 roku. W ustnym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy poinformowała, iż dotacja za miesiąc lipiec i sierpień naliczana i wypłacana jest wg stanu dzieci wykazanego w informacji za miesiąc czerwiec 2018 roku, przy czym należy zauważyć, iż zgodnie z zapisem § 2 ust. 4 uchwały nr XLI/356/17, dotacji udziela się na każdego ucznia wykazanego w informacji miesięcznej, składanej przez osobę prowadzącą w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Biorąc pod uwagę wskazany zapis, wypłacenie transzy dotacji za lipiec i sierpień 2018 roku winno zostać poprzedzone wcześniejszym uzyskaniem informacji o stanie dzieci, co jest istotne w kontekście wysokości przekazania środków, szczególnie w miesiącach letnich, w których ilość dzieci jest mniejsza.**

Pierwotnie obliczoną przez Gminę Ozorków podstawową kwotę dotacji Gmina Parzęczew przyjęła do obliczenia dotacji dla Punktu Przedszkolnego Plastuś w Parzęczewie i w Chociszewie, wyliczając: 456,01 zł (100% PKD) x wskaźnik wysokości dotacji przyjęty w uchwale 93% = 424,0893 zł na jedno dziecko (456,01 zł x 93%).

Stawka dotacji wg art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynosiła 50% podstawowej kwoty dotacji, przy czym Gmina Parzęczew w uchwale dotacyjnej, stosownie do zapisów art. 39 ust. 2 ww. ustawy, przyjęła wysokość dotacji na poziomie 93% podstawowej kwoty dotacji. W wyniku powyższego dotacja dla punktów przedszkolnych Plastuś w Parzęczewie i Chociszewie wypłacana była od stycznia do listopada 2018 wg stawki 424,0893 zł. Natomiast w grudniu 2018 roku Gmina wypłaciła dotację wg stawki 424,0936 zł, wyliczonej poprzez przyjęcie podstawowej kwoty dotacji

ustalonej przez Gminę Ozorków przy II aktualizacji, oraz przy zastosowaniu wskaźnika przyjętego w uchwale Rady Gminy Parzęczew nr II/9/18 z dnia 29 listopada 2018 roku, tj. $646,78 \times 65,57 = 424,0936$ zł. Jednocześnie nową stawkę dotacji 424,0936 zł Gmina przyjęła, jako stawkę od 1 stycznia 2018 roku. W wyniku powyższego Gmina Parzęczew dokonała przeliczenia rocznej kwoty dotacji do poziomu wysokości dotacji określonej w uchwale nr II/9/18, to jest 65,57% PKD z zastosowaniem stawki 424,0936 zł i łącznej ilości dzieci od stycznia do listopada wyliczając:

$424,0936 \text{ zł} \times 1.519 \text{ liczba dzieci w I-XI/2018} = 644.198,17 \text{ zł}$ – jako kwota należnej dotacji w okresie od stycznia 2018 roku do listopada 2018,

kwota dotacji przekazanej w okresie od stycznia 2018 roku do listopada 2018 wynosiła 644.190,98 zł,

kwota wyrównania do przekazania w grudniu 2018 roku wyniosła 7,19 zł:

644.198,17 zł - kwota należna od stycznia do grudnia 2018 roku,

-644.190,98 zł – kwota przekazana od stycznia do grudnia 2018 roku,

7,19 – różnica do przekazania

Wskazana różnica przekazana została punktom przedszkolnym w grudniu 2018 roku. Dokonując analizy zastosowanej przez Gminę Parzęczew metodologii ustalenia rocznej kwoty dotacji dla przedmiotowych punktów przedszkolnych, należy stwierdzić, iż:

- **Gmina nie dokonała aktualizacji kwoty dotacji, zgodnie z aktualizacją PKD ustaloną przez Gminę Ozorków od kwietnia 2018 roku, a dopiero uwzględniła aktualizację drugą, przy czym od miesiąca grudnia, a nie od miesiąca listopada 2018 roku,**
- **w związku ze znacznym wzrostem PKD ustalonej przez Gminę Ozorków przy pierwszej i drugiej aktualizacji w stosunku do pierwotnej PKD, tj. o 179,22 zł w zakresie pierwszej aktualizacji i 190,77 zł w zakresie drugiej aktualizacji – Gmina Parzęczew obniżyła wysokość dotacji z 93% PKD na 65,57% PKD uzyskując dzięki temu wzrost poniesionych wydatków tylko o 7,79 zł w stosunku rocznym (co wynikało jedynie z braku zastosowania zaokrąglenia do pełnych dziesiątek groszy) a nie w znacznym stopniu, w sytuacji pierwotnie zastosowanej wysokości dotacji (93%) z uwzględnieniem PKD ustalonej przez Gminę Ozorków w wyniku I i II aktualizacji,**
- **w grudniu 2018 roku dokonano wyrównania dotacji za miesiące od stycznia do listopada 2018 roku w oparciu o kwotę dotacji wyliczoną na podstawie obniżonego wskaźnika wysokości dotacji (z 93% na 65,57%), gdyż naruszało to art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.**

Odnosząc się do powyższego, należy zwrócić uwagę na zapis z art. 43 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdzie wskazano że kwota dotacji ulega aktualizacji w wyniku aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12 i art. 13 ustawy, jak również w wyniku zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, jak również w wyniku zmiany wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 i 2 ustawy. Powyższej aktualizacji stosownie do zapisów art. 43 ust. 2 ww. ustawy dokonuje się: [1] w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, zwanym „miesiącem pierwszej aktualizacji”, [2] w październiku roku budżetowego, [3] w dowolnym miesiącu roku budżetowego w szczególnie uzasadnionych przypadkach. Zatem

zaktualizowana podstawowa kwota dotacji winna zostać zastosowana od 1 maja 2018 roku (I aktualizacja) i od 1 listopada 2018 roku (II aktualizacja).

Zgodnie z art. 43 ust.4 ww. ustawy – jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka lub uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka lub uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Powyższa norma wskazuje, iż dotacja przekazywana jest na dziecko. Zatem, po dokonaniu aktualizacji dotacji (zarówno pierwszej, jak i drugiej) powinno uwzględnić się nową kwotę dotacji przemnożoną przez liczbę wychowanków przedszkola w tymże miesiącu, tj. w przypadku pierwszej aktualizacji, obowiązującej w 2018 roku od maja, dzieci zgłoszone w maju, zaś w zakresie drugiej aktualizacji obowiązującej od listopada – dzieci zgłoszone w listopadzie. Nowa kwota dotacji na dziecko (ucznia) obowiązuje od 1 maja (pierwsza aktualizacja) i od 1 listopada (druga aktualizacja), wobec czego brak jest podstaw prawnych do wyrównywania - według ww. kwot - dotacji przekazanych za okresy wcześniejsze.

Uwzględniając powyższe zapisy, oraz ustalony w uchwale nr XLI/356/17 wskaźnik wysokości dotacji 93%, a także podstawową kwotę dotacji wraz z aktualizacjami ustalonymi przez Gminę Ozorków, kontrolujący wyliczyli roczną kwotę dotacji dla ucznia publicznego punktu przedszkolnego Plastuś w Parzęczewie i w Chociszewie, która winna wynosić 6.813,20 zł wg następującego wyliczenia:

- 424,09 zł [podstawowa kwota dotacji wypłacana w miesiącach I-IV 2018 stanowiąca równocześnie średnią arytmetyczną od początku roku do końca kwietnia 2018 roku] x 4 m-ce = 1.696,36 zł,
- 590,76 zł [podstawowa kwota dotacji wg pierwszej aktualizacji x 93% = (635,2267 x 93%) = 590,76 x 6 m-cy = 3.544,56 zł (średnia arytmetyczna za miesiące od maja do października 2018 roku)],
- 601,51 zł [podstawowa kwota dotacji wg drugiej aktualizacji x 93% = (646,7825 x 93%) = 601,51 x 12 m-cy = 7.218,12 zł – roczna dotacja na jedno dziecko punktu przedszkolnego publicznego)],
- 7.218,12 zł (roczna dotacja na jedno dziecko punktu przedszkolnego niepublicznego),**
- (-) 5.240,92 zł (część dotacji, która winna zostać wypłacona na jedno dziecko punktu przedszkolnego publicznego w miesiącach od I-X 2018 roku),
- 1.977,20 zł (pozostała część dotacji do wypłacenia w miesiącach XI-XII 2018 roku na jedno dziecko – stanowiąca różnicę pomiędzy roczną dotacją na jedno dziecko w punkcie przedszkolnym a częścią dotacji przekazanej na dziecko od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego drugą aktualizację),
- 1.977,20 zł : 2 m-ce = 988,60 zł

988,60 zł (średnia arytmetyczna pozostałej części dotacji – pomiędzy dotacją należną a wypłaconą - do przekazania w miesiącach XI-XII 2018),

786,14 zł (stawka dotacji obowiązująca do wypłaty w miesiącu listopadzie i grudniu 2018 na jedno dziecko punktu przedszkolnego publicznego, która stosownie do zapisów art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu oświaty, nie może przekroczyć 50% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanej od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania drugiej aktualizacji, tj. od stycznia do października 2018 roku),

wyliczenie 50% średniej arytmetycznej przekazanej od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania drugiej aktualizacji ($524,09 \text{ zł} + 50\% = 524,09 + 262,05 = 786,14 \text{ zł}$).

Zgodnie z zapisami art. 43 ust. 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, jeżeli wysokość dotacji uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji na wychowanka począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych na ucznia od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji. W przypadku wyrównywania kwoty dotacji, zgodnie z ust. 4, średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka lub uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć się maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Zatem, w miesiącach: listopadzie i w grudniu 2018 roku, zgodnie z drugą aktualizacją, dotacja winna zostać przekazana w łącznej wysokości 1.977,20 zł, tj. wg stawki 988,60 zł (różnica pomiędzy roczną dotacją na jedno dziecko 7.218,12 zł, a sumą jaka winna zostać wypłacona w miesiącach I-X/2018 wynoszącą 5.240,92 zł). Przy czym, uwzględniając zapis art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, stawka ta nie mogła wzrosnąć więcej niż 50% średniej arytmetycznej dotacji przekazanej w miesiącach I-X/2018 wynoszącej 524,09 zł ($1.696,36 + 3.544,56 = 5.240,92 : 10 = 524,09$). Wobec powyższego dotacja w listopadzie i grudniu winna zostać wypłacona wg stawki 786,14 zł ($524,09 \times 50\% = 262,05 \text{ zł} + 524,09 = 786,14 \text{ zł}$). **Tym samym dotacja roczna na jedno dziecko w 2018 roku winna wynosić 6.813,20 zł** ($5.240,92 \text{ zł}$ za okres I-X/2018 + $786,14 \text{ zł}$ za XI/2018 + $786,14$ za XII/2018).

Uwzględniając powyższe wyliczenie kontrolujący dokonali wyliczenia łącznej kwoty dotacji, która winna zostać przekazana w 2018 roku dla Punktu Przedszkolnego Plastuś w Poddębicach i Punktu Przedszkolnego Plastuś w Chociszewie:

Tabela nr 3

Dotacja za miesiąc	Data wpływu Informacja o uczniach do UG	Liczba dzieci wg informacji	Stawka dotacji w 2018 r. wg Gminy Ozorków	Stawka dotacji uwzględniająca wskaźnik 93% PKD (uchwała XLI/356/17) oraz wyrównanie wg II aktualizacji	Kwota dotacji która winna zostać przekazana (kol. 3 x kol. 5)	Kwota dotacji przekazana	Różnica (+)nadpłata (-)niedopłata (kol. 7 – kol. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8

I/2018	05.01.2018	136	456,01	424,09	57.676,24	57.676,14	-0,10
II/2018	08.02.2018	136	456,01	424,09	57.676,24	57.676,14	-0,10
III/2018	06.03.2018	137	456,01	424,09	58.100,33	58.100,23	-0,10
IV/2018	04.04.2018	137	456,01	424,09	58.100,33	58.100,23	-0,10
V/2018	07.05.2018	137	635,22	590,75	80.932,75	58.100,23	-22.832,52
VI/2018	06.06.2018	137	635,22	590,75	80.932,75	58.100,23	-22.832,52
VII/2018	dane wg VI	137	635,22	590,75	80.932,75	58.100,23	-22.832,52
VIII/2018	dane wg VI	137	635,22	590,75	80.932,75	58.100,23	-22.832,52
IX/2018	10.09.2018	144	635,22	590,75	85.068,00	61.068,86	-23.999,14
X/2018	05.10.2018	144	635,22	590,75	85.068,00	61.068,86	-23.999,14
XI/2018	08.11.2018	139	646,78	786,14	109.273,46	58.948,41	-50.325,05
XII/2018	06.12.2018	139	646,78	786,14	109.273,46	58.956,20	-50.317,26
				6.813,14	943.967,06	703.995,99	-239.971,07
I-II/2018	Korekta do I-II 06.03.2018	-2	456,01	424,09	-848,18	-848,81	-0,63
OGÓŁEM:					943.118,88	703.147,18	-239.971,70

Po uwzględnieniu korekty liczby dzieci w miesiącu styczniu i lutym, dotacja dla dwóch punktów przedszkolnych Plastuś – prowadzonych przez ten sam podmiot – winna zostać przekazana w łącznej kwocie 943.118,88 zł, natomiast przekazana została w wysokości 703.147,18 zł, różnica 239.971,70 zł.

Powyższe obliczenia nie uwzględniają uchwały II/9/18 z dnia 29 listopada 2018 roku, której nieważność stwierdziło Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Stosownie do zapisu § 4 uchwały nr XLI/356/17 podmiot dotowany złożył w Urzędzie Gminy w Parzęczewie pisemne kwartalne rozliczenie z otrzymanej dotacji z zachowaniem terminu, tj. do 20 dnia miesiąca po zakończeniu kwartału. Wszystkie cztery rozliczenia za rok 2018 dla obu punktów przedszkolnych sporządzone zostały jako zbiorcze, bez wyodrębnienia rozliczenia wykorzystanej dotacji przez Punkt Przedszkolny w Parzęczewie i przez Punkt Przedszkolny w Chociszewie. Powyższe było niezgodne z **wymogiem wskazanym w § 4 ust. 2 uchwały gdzie wskazano, że osoby prowadzące inne formy wychowania przedszkolnego przekazują pisemne rozliczenie z otrzymanej dotacji odrębnie dla każdego prowadzonego podmiotu.**

Refundacje dotacji udzielonych z budżetu Gminy Parzęczew dla publicznych punktów przedszkolnych stosownie do zapisów art. 51 ust. 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych

Stosownie do uregulowań wynikających z art. 51 ust. 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, *jeżeli do publicznej innej formy wychowania przedszkolnego, o której mowa w art. 20 ust. 1, uczęszcza uczeń objęty wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończy 6 lat, niebędący mieszkańcem gminy dotującej tę inną formę wychowania przedszkolnego, który nie jest uczniem niepełnosprawnym, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty dotacji udzielonej zgodnie z art. 20 ust. 1 do wysokości iloczynu podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli określonej dla gminy dotującej i wskaźnika procentowego ustalonego na potrzeby dotowania publicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 20 ust. 1, w gminie zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji, pomniejszając powyższy iloczyn o kwotę dotacji, o której mowa w art. 53 ust. 1, przewidzianej na ucznia na dany rok budżetowy. W przypadku braku na terenie gminy zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji publicznej innej formy wychowania*

przedszkolnego, o której mowa w art. 20 ust. 1, zamiast wskaźnika procentowego określonego w zdaniu pierwszym przyjmuje się wskaźnik procentowy w wysokości 50%.

Kontrolujący dokonali weryfikacji refundacji dotacji udzielonych z budżetu Gminy Parzęczew na rzecz dzieci, które nie są mieszkańcami Gminy Parzęczew, od gmin których mieszkańcami były dzieci wykazywane przez podmiot prowadzący punkty przedszkolne.

Zgodnie z miesięcznymi informacjami o faktycznej liczbie uczniów w punktach przedszkolnych PLASTUŚ – do placówek uczęszczały dzieci będące mieszkańcami gmin: Dalików, Łęczycy, Ozorkowa, Wartkowic, Miasta Ozorków, oraz Miasta Łęczycy.

Urząd Gminy comiesięcznie przekazywał ww. gminom noty księgowe obciążające je z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego wraz z wykazami dzieci zamieszkałych w poszczególnych gminach, na które Gmina udzieliła dotacji wraz informacją o kwotach dotacji należnych do zwrotu za poszczególne miesiące 2018 roku.

W wyniku kontroli refundacji dotacji udzielonych z budżetu Gminy Parzęczew na rzecz dzieci, które nie są mieszkańcami Gminy – od gmin których mieszkańcami są dzieci uczęszczające do punktów przedszkolnych na terenie Gminy Parzęczew – kontrolujący ustalili, że:

- w miesięcznych informacjach podmiot dotowany wykazywał dzieci będące mieszkańcami innych gmin z uwzględnieniem dzieci, które skończyły 6 lat,
- na podstawie wskazanych informacji Urząd Gminy w Parzęczewie sporządzał noty księgowe dla danej gminy zawierające kwotę obciążenia, rachunek bankowy, na który należy dokonać refundacji, oraz termin zapłaty. Noty księgowe podpisywane były przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy Parzęczew bądź z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy. Do not księgowych załączane były imienne wykazy dzieci uczęszczających do punktów przedszkolnych na terenie Gminy Parzęczew ze wskazaniem placówki, do której dane dziecko uczęszczało. Przedmiotowe noty wysyłane były do danej gminy, na terenie której zamieszkiwało dane dziecko,
- kwoty dotacji należne do zwrotu Gminie Parzęczew z tytułu dotacji wypłaconych ww. placówkom na każde dziecko będące mieszkańcem innej gminy, zostały obliczone stosownie do art. 51 ust. 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W sposób prawidłowy ustalono stawkę miesięczną dotacji celowej, o której mowa w art. 53 ust. 1 przytoczonej ustawy. Zgodnie z art. 109 tejże ustawy kwota roczna dotacji celowej z budżetu państwa dla jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 53 ust. 1 w 2018 roku wynosiła 1.370,00 zł, zaś kwota miesięczna wynosiła 114,17 zł. Gmina Parzęczew wystawiając miesięczne noty obciążające dla danej gminy dokonywała odliczenia kwoty dotacji celowej (114,17 zł),
- Gmina Parzęczew zgodnie z art. 51 ust. 7 wskazanej powyżej ustawy, obciążała gminy, których mieszkańcami są dzieci uczęszczające do punktów przedszkolnych PLASTUŚ wyłącznie za dzieci nie będące uczniami niepełnosprawnymi,
- za uczniów zamieszkujących na terenie innych gmin a uczęszczających do Punktu Przedszkolnego PLASTUŚ w Parzęczewie i Punktu Przedszkolnego PLASTUŚ w Chociszewie – Gmina Parzęczew obciążyła poszczególne gminy kosztami wychowania przedszkolnego w wysokościach wskazanych w poniższej tabeli:

Miesiąc roku 2018	Gmina Dalików		Gmina Łęczycy		Gmina Miasto Ozorków		Gmina Ozorków		Gmina Wartkowice		Gmina Miasto Łęczycy	
	Ilość dzieci	Kwota do zapłaty	Ilość dzieci	Kwota do zapłaty	Ilość dzieci	Kwota do zapłaty	Ilość dzieci	Kwota do zapłaty	Ilość dzieci	Kwota do zapłaty	Ilość dzieci	Kwota do zapłaty
Styczeń	2	455,36	1	227,68	2	455,36	1	227,68	1	227,68	-	-
Luty	2		1		2		1		1		-	
Marzec	2	227,68	1	113,84	6	683,04	2	227,68	1	113,84	1	113,84

Kwiecień	2	227,68	1	113,84	6	683,04	2	227,68	1	113,84	1	113,84
Maj	2	227,68	1	113,84	6	683,04	2	227,68	1	113,84	1	113,84
Czerwiec	2	227,68	1	113,84	6	683,04	2	227,68	1	113,84	1	113,84
Lipiec	2	227,68	1	113,84	6	683,04	2	227,68	1	113,84	1	113,84
Sierpień	2	227,68	1	113,84	6	683,04	2	227,68	1	113,84	1	113,84
Wrzesień	3	341,52	-	-	3	341,52	1	113,84	-	-	-	-
Październik	3	341,52	-	-	3	341,52	1	113,84	-	-	-	-
Listopad	3	341,52	-	-	3	341,52	1	113,84	-	-	-	-
Grudzień	3	627,66	-	-	3	627,66	1	209,22	-	-	-	-
Grudzień aktualizacja	25	2.384,50	8	763,04	49	4.673,62	17	1.621,46	8	763,04	6	572,28
Razem	X	5.858,16	x	1.673,76	x	10.879,44	x	3.765,96	x	1.673,76	x	1.255,32

- wyliczeń kwot do zwrotu, w miesiącach od stycznia do listopada 2018 roku, dokonywano poprzez ustalenie 50% podstawowej kwoty dotacji podanej przez sąsiednią gminę, a następnie pomniejszono o kwotę dotacji celowej z budżetu państwa (art. 53 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych), tj.:

$456,01 \times 50\% = 228,01 - 114,17 = 113,84$ zł – kwota dotacji, którą obciążano gminy za jedno dziecko w okresie od stycznia do listopada 2018 roku,

$646,78 \times 50\% = 323,39 - 114,17 = 209,22$ zł – kwota dotacji, którą obciążono gminy za jedno dziecko w miesiącu grudniu 2018 roku,

- w związku z drugą aktualizacją podstawowej kwoty dotacji dokonaną przez Gminę Ozorków – Gmina Parzęczew dokonała w grudniu 2018 roku aktualizacji kwoty dotacji w stosunku do gmin, których dzieci uczęszczały na przełomie całego 2018 roku do punktów przedszkolnych PLASTUŚ. Wyliczenia kwoty aktualizacji dokonano ustalając różnicę pomiędzy wartością 50% pierwotnej PKD (228,01 zł), a wartością 50% PKD z drugiej aktualizacji (323,39 zł) i wyrównując następnie w stosunku do wszystkich dzieci danej gminy z okresu od stycznia do listopada 2018 roku, tj.: $323,39 - 228,01 = 95,38$ zł x n (ilość dzieci).

W wyniku powyższego aktualizacji kwoty dotacji za okres od stycznia do listopada 2018 roku dokonano wystawiając w dniu 17 grudnia 2018 roku poszczególnym gminom noty księgowe, wyliczając:

Gmina Dalików – $95,38$ zł x 25 dzieci = 2.384,50 – nota księgowa nr 51/PP/2018,

Gmina Łęczyca – $95,38$ x 8 dzieci = 763,04 zł – nota księgowa nr 54/PP/2018,

Gmina Miasto Łęczyca – $95,38$ x 49 dzieci = 4.673,62 zł – nota księgowa nr 53/PP/2018,

Gmina Ozorków – $95,38$ x 17 dzieci = 1.621,46 zł – nota księgowa nr 52/PP/2018,

Gmina Wartkowice – $95,38$ x 8 dzieci = 763,04 zł – nota księgowa nr 55/PP/2018,

Gmina Miasto Łęczyca – $95,38$ x 6 dzieci = 572,28 zł – nota księgowa nr 56/PP/2018.

Zdaniem kontrolujących niezasadne było obciążenie gmin aktualizacją za wszystkie dzieci uczęszczające do punktów przedszkolnych PLASTUŚ w okresie od stycznia do listopada 2018 roku, ponieważ Gmina Parzęczew we wskazanym okresie wypłacała transze dotacji wg pierwotnej PKD wynoszącej 456,01 zł (tj. wg stawki 424,09 zł). Przy czym należy zauważyć, iż wypłacona podmiotowi prowadzącemu w grudniu transza dotacji wypłacona została z uwzględnieniem zaktualizowanej stawki dotacji przy czym zmniejszony został wskaźnik wysokości dotacji z 93% na 65,57%, co pozwoliło Gminie na przekazaniu transzy dotacji wg tej samej stawki 424,0936 zł \approx 424,09 zł. Tym samym, mimo iż PKD w wyniku aktualizacji wzrosła do kwoty 646,78 zł, Gmina Parzęczew przekazała punktom przedszkolnym PLASTUŚ, transzę dotacji wg tej samej stawki, tj. 424,09 zł.

- uzyskana przez Gminę Parzęczew w 2018 roku kwota refundacji wyniosła 25.106,40 zł i była zgodną z sumą wynikającą z wystawionych not księgowych,
- należności z tytułu refundacji dotacji księgowano na koncie analitycznym 221-10-10 klasyfikacją budżetową 801/80106/0970.

AKTA KONTROLI [strony 1191-1288] kserokopie: uchwały RG nr XLI/356/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku, uchwały RG nr II/9/18 z dnia 29 listopada 2018 roku, umowa nr 81/2016 wraz aneksami nr 1, 2, 3 i 4, informacja z Gminy Ozorków o wysokości PKD wraz z aktualizacjami, wniosek o udzielenie dotacji na rok 2018, comiesięczne wyliczenia transzy dotacji dokonane przez Gminę Parzęczew, rozliczenie dotacji zawierające wyrównanie kwoty 7,19 zł, informacje o ilości dzieci w miesiącu styczniu, lutym i grudniu 2018 roku, rozliczenie dotacji za IV kwartał 2018 roku, noty księgowe wystawione gminom w dniu 26 lutego 2018 roku (za m-c styczeń i luty) i 17 grudnia 2018 roku, wydruk klasyfikacji budżetowej wydatków 801/80106/2590.

4. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Prowadzeniem dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akt osobowych pracowników Urzędu i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych zajmuje się inspektor ds. organizacyjnych i kadrowych zatrudniony na samodzielnym stanowisku ds. organizacyjnych i kadrowych.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy w Parzęczewie obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Parzęczewie, wprowadzony zarządzeniem nr 274/09 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 20 kwietnia 2009 roku. Regulamin określał m.in: poszczególne składniki wynagrodzenia, jak również inne świadczenia pieniężne związane ze stosunkiem pracy, oraz terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych. Regulamin zawierał załączniki dot. maksymalnej stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego w rozbiciu na poszczególne kategorie zaszerogowania; stawki dodatku funkcyjnego, kierownicze stanowiska urzędnicze, stanowiska urzędnicze, stanowiska pomocnicze i obsługi. Do regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniami: nr 20/15 z dnia 13 stycznia 2015 roku; nr 203/16 z dnia 20 maja 2016 roku; nr 206/16 z dnia 31 maja 2016 roku; nr 326/17 z dnia 18 sierpnia 2017 roku; nr 359/17 z dnia 15 grudnia 2017 roku. Zmianą wprowadzoną w dniu 15 grudnia 2017 roku, obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku zmieniono: maksymalne stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego (załącznik nr 1 do regulaminu wynagradzania); tabelę III – Kierownicze stanowiska urzędnicze (załącznik nr 3 do regulaminu wynagradzania); tabelę nr 4 – stanowiska urzędnicze (załącznik nr 4 do regulaminu wynagradzania); tabelę nr V – stanowiska pomocnicze i obsługi (załącznik nr 5 do regulaminu wynagradzania).

Kontrolą objęto wynagrodzenie wypłacone w 2018 roku następującym pracownikom:

- Wójtowi Gminy Parzęczew – Ryszardowi Nowakowskiemu,
- Sekretarzowi Gminy – Jolanty Żłobińskiej,
- Skarbnikowi Gminy – Jadwidze Dębskiej,
- Kierownikowi Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej – Mariuszowi Ostrowskiemu,
- Inspektorowi ds. księgowości budżetowej – Anecie Cybulskiej,
- Inspektorowi ds. inwestycji – Jakubowi Olczak,

- Inspektorowi ds. zamówień publicznych – Joannie Bartczak,
- Inspektorowi ds. oświaty i obsługi GCI – Bogusławie Andrzejczak.

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszeregowania dla ww. pracowników Urzędu Gminy, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne tj.: rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 roku, poz. 1786) obowiązującego do dnia 19 maja 2018 roku oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku, poz. 936), a także ww. regulaminu wynagradzania w Urzędzie Gminy w Parzęczewie wraz ze zmianami.

Na podstawie list płac (dla ww. stanowisk) za miesiące kwiecień 2018, sierpień 2018 i wrzesień 2018 roku, oraz kart płacowych dla wskazanych pracowników sporządzonych za okres od stycznia do grudnia 2018 roku, a także dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono:

- określone w regulaminie wynagradzania minimalne kwoty miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w każdej kategorii zaszeregowania – odpowiadały minimalnym kwotom wskazanym w załączniku nr 1 rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 roku, oraz wskazanych w tabeli I załącznika nr 3 rozporządzenia z dnia 15 maja 2018 roku,
- kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zastosowane zostały w prawidłowy sposób dla poszczególnych stanowisk pracy,
- wynagrodzenie Wójta Gminy Parzęczew w 2018 roku wypłacane było do miesiąca czerwca 2018 roku włącznie na podstawie uchwały nr XXXIV/299/17 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 29 czerwca 2017 roku. Wynagrodzenie zasadnicze Wójta nie przekraczało maksymalnej stawki określonej dla stanowisk z wyboru w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, natomiast wysokości dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego określone zostały na maksymalnym poziomie ww. rozporządzenia. Uchwałą nr XLVIII/400/18 z dnia 21 czerwca 2018 roku (obowiązującą od dnia 1 lipca 2018 roku) Rada Gminy w Parzęczewie zmniejszyła wynagrodzenie Wójtowi Gminy stosownie do wytycznych wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W wyniku uchwały zmniejszającej wynagrodzenie Wójta – wynagrodzenie zasadnicze ustalone zostało w maksymalnej granicy pułapu określonego dla wójtów gmin do 15 tys mieszkańców w rozporządzeniu z dnia 15 maja 2018 roku, natomiast dodatek funkcyjny i dodatek specjalny pozostały bez zmian i określone były na maksymalnym poziomie określonym wskazanym rozporządzeniem. Tym samym poszczególne składniki wynagrodzenia Wójta Gminy Parzęczew wg uchwały Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 21 czerwca 2018 roku wynosiły:

Składniki wynagrodzenia	Kwota
Wynagrodzenie zasadnicze	4.700,00
Dodatek funkcyjny	1.900,00
Dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	940,00
Dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	2.640,00
Razem	10.180,00

- wynagrodzenie zasadnicze Sekretarza Gminy Parzęczew w angażu obowiązującym od 1 stycznia 2018 roku określone zostało wg XXI kategorii zaszerogowania i wynosiło 5.300 zł i tym samym mieściło się w przedziale dla wskazanej kategorii (2.800-5.700). Dodatek funkcyjny określony został wg 7 stawki, tj. w wysokości 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii, tj. 2.720,00 zł (1700 zł x 160%). Wynagrodzenie Sekretarza Gminy mieściło się w pułapie wskazanym w obowiązującym w Urzędzie Gminy regulaminie wynagradzania,
- wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy Parzęczew określone zostało w maksymalnej granicy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego wskazanego w ww. przepisach, natomiast dodatek specjalny przyznany został w wysokości 14% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- dodatek specjalny w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych, z przyjętej do kontroli próby pracowników (poza dodatkiem przyznanym Wójtowi i Skarbnikowi Gminy), wypłacany był pięciu osobom:
[1] Sekretarzowi Gminy w miesiącu: wrześniu, październiku i listopadzie 2018 roku w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
(...) ³⁶.
- karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i listy płac prowadzone były komputerowo. Kontroli poddano listy płac za miesiące: kwiecień, sierpień i wrzesień 2018 roku. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat wynagrodzeń ww. pracownikom z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacony został w 2018 roku Wójtowi Gminy Parzęczew w związku upływem kadencji 2014-2018 wynosił brutto 7.330,77 zł, tj. 4.773,56 zł netto.

Ekwiwalent naliczono i wypłacono za 15 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 rok. Wyliczenia dokonano następująco:

10.180,00 zł (wynagrodzenie brutto) : 20,83 (współczynnik roku 2018 po dniu 08.11.2018) = 488,71819 : 8h = 61,08977 zł x 120h = 7.330,77 zł.

Współczynnik do wyliczenia ekwiwalentu wypłacanego w 2018 roku wynosił 20,92, przy czym wprowadzony dodatkowy dzień wolny 12 listopada 2018 roku wpłynął na współczynnik, który do wypłaty ekwiwalentów po 8 listopada 2018 roku wynosił 20,83.

Ekwiwalent wypłacono w kwocie netto 4.773,56 zł w dniu 22 listopada 2018 roku (WB nr 213) na podstawie listy płac „Ekwiwalent za urlop za listopad 2018 – Urząd Gminy w Parzęczewie”.

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

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Parzęczew nr 434/10 z dnia 24 lutego 2010 roku.

Regulamin wskazywał osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS, jak również przeznaczenie funduszu, zasady przyznawania świadczeń, a także zawierał tabelę wysokości dofinansowania z ZFŚS do różnych rodzajów usług wycieczkowych i tabelę wysokości pomocy rzeczowej.

Do wyliczenia podstawowego odpisu w 2018 roku przyjęto stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy wynoszący na dzień naliczenia, tj. 14 marca 2018 roku 64.061,20 zł, w przeliczeniu na:

- pracownicy Urzędu Gminy: $39,49 \times 1.185,66 \text{ zł} = 46.821,71 \text{ zł}$
- osoby o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności: $1 \times 1.383,27 \text{ zł} = 1.383,27 \text{ zł}$,
- emeryci i renciści: $8 \times 197,61 \text{ zł} = 1.580,88 \text{ zł}$,
- pracownicy zatrudnieni w ramach robót publicznych: $4,20 \times 1.185,66 \text{ zł} = 4.979,77 \text{ zł}$,
- pracownicy stołówki: $4 \times 1.185,66 \text{ zł} = 4.742,64 \text{ zł}$,
- pracownicy obsługi szkół: $3,84 \times 1.185,66 \text{ zł} = 4.552,93 \text{ zł}$.

Razem kwota odpisu w 2018 roku stanowiła 64.061,20 zł.

Do wyliczenia odpisu przyjęto przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5f i art. 5g ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 roku, poz. 800; Dz. U. z 2017 roku, poz. 2191 ze zm.), które w 2018 roku w wynosiło 3.161,77 zł³⁷ i tym samym odpis podstawowy w 2018 roku wynosił 1.185,66 zł, zaś odpis na emeryta/rencistę 197,61 zł.

W dniu 4 czerwca 2018 roku jednostka dokonała przeliczenia odpisu ustalając roczną kwotę odpisu wynoszącą 67.333,63 zł, tj.:

- pracownicy Urzędu Gminy: $39,74 \times 1.185,66 \text{ zł} = 47.118,13 \text{ zł}$
- osoby o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności: $1 \times 1.383,27 \text{ zł} = 1.383,27 \text{ zł}$,
- emeryci i renciści: $8 \times 197,61 \text{ zł} = 1.580,88 \text{ zł}$,
- pracownicy zatrudnieni w ramach robót publicznych: $6,12 \times 1.185,66 \text{ zł} = 7.256,24 \text{ zł}$,
- pracownicy stołówki: $4 \times 1.185,66 \text{ zł} = 4.742,64 \text{ zł}$,
- pracownicy obsługujący szkoły: $4,43 \times 1.185,66 \text{ zł} = 5.252,47 \text{ zł}$.

Ponadto jednostka dokonała korekty odpisu na koniec roku, w wyniku której łączna kwota odpisu wynosiła 69.206,97 zł, tj.:

- pracownicy Urzędu Gminy: $40,77 \times 1.185,66 \text{ zł} = 48.339,35 \text{ zł}$
- osoby o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności: $1 \times 1.383,27 \text{ zł} = 1.383,27 \text{ zł}$,
- emeryci i renciści: $8 \times 197,61 \text{ zł} = 1.580,88 \text{ zł}$,

³⁷ obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2013 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 roku i drugim półroczu 2012 roku – M.P. z 2013 poz. 107.

- pracownicy zatrudnieni w ramach robót publicznych: $8,10 \times 1.185,66 \text{ zł} = 9.603,85 \text{ zł}$,
- pracownicy stołówki: $4 \times 1.185,66 \text{ zł} = 4.742,64 \text{ zł}$,
- pracownicy obsługujący szkoły: $3 \times 1.185,66 \text{ zł} = 3.556,98 \text{ zł}$.

Analiza wyciągów bankowych dot. przekazania odpisu na ZFŚS wykazała, iż na rachunek ZFŚS przekazana została w ciągu 2018 roku kwota łączna 69.206,97 zł, z czego do dnia 31 maja 2018 roku przekazano kwotę 48.045,90 zł stanowiącą 75% odpisu pierwotnego wynoszącego 64.061,20 zł. Do dnia 30 września 2018 roku, tj. w dniu 8 czerwca 2018 roku przekazano kwotę 19.287,73 zł – tj. 30,11% odpisu pierwotnego i tym samym stanowiącą pozostałą część odpisu (wyrównującą) do odpisu wyliczonego na dzień 4 czerwca 2018 roku. Tym samym do dnia 30 września 2017 roku przekazano 100% naliczonego odpisu. W grudniu 2018 roku dokonano korekty naliczenia odpisu na ZFŚS na 2018 roku w stosunku do przeciętnego zatrudnienia, który to odpis w łącznej kwocie wynosił 69.206,97 zł. Wobec powyższego w dniu 7 grudnia 2018 roku Urząd Gminy w Parzęczewie dokonał wyrównania odpisu przekazując na rachunek ZFŚS kwotę 1.873,34 zł.

Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazane zostały z klasyfikacji budżetowej:

Odpis	60016	70005	75023	75085	80148	85333	90002	Razem
Odpis podstawowy	-	1.333,87	33.302,21	3.414,70	3.556,98	5.068,70	1.369,44	48.045,90
Przeliczenie na 04.06.2018	296,41	752,90	11.883,29	1.837,77	1.185,66	2.875,22	456,48	19 287,73
Korekta w XII/2018	853,68	23,71	557,26	177,85	-	829,96	545,40	1.873,34
								69.206,97

Odpisy przekazano zgodnie z terminami wskazanymi w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z § 6 regulaminu ZFŚS – środki funduszu przeznaczone są na finansowanie świadczeń:

- dofinansowanie różnych form wypoczynku urlopowego i wakacyjnego (np. wczasów, w tym organizowanych przez pracowników, jako wczasów pod gruszą, sanatorium, kolonii, obozów młodzieżowych, zimowisk, zielonej szkoły, itp.),
- pomoc rzeczową lub finansową przyznawaną osobom znajdującym się w trudnej sytuacji finansowej i życiowej,
- zapomogi w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci,
- finansowanie działalności kulturalno-oświatowej w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe i sportowe,
- dofinansowanie wycieczek organizowanych lub współorganizowanych przez Urząd Gminy,
- dofinansowanie wyjazdów sportowo-rekreacyjno-wypoczynkowych,
- dofinansowanie wypoczynku sobotnio-niedzielnego,
- zakup paczek dla dzieci z okazji Dnia Dziecka i Świąt Bożego Narodzenia,
- zakup paczek żywnościowych dla pracowników,
- w indywidualnych przypadkach mogą być uwzględnione inne formy pomocy, rozpatrywane indywidualnie i akceptowane przez kierownika zakładu.

W 2018 roku z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wypłacono następujące świadczenia:

Rodzaj świadczenia	2018	
	Ilość świadczeń	Do dnia 31.12.2018
1. Dofinansowanie do wycieczki	64	44.699,00
2. Dofinansowanie do obozu młodzieżowego	1	657,00
3. Dofinansowanie do „Zielonej Szkoły”	3	657,00
4. Dofinansowanie do wycieczki (udział w wycieczce 29 osób)	1	21.364,35
5. Paczki dla dzieci	Maj – 33 paczki	2.091,98
	Grudzień – 34 paczki	2.165,10
6. Zapomoga	3	2.600,00
7. Pomoc finansowa	3	1.800,00
Razem		76.034,43

Rozliczenie środków ZFŚS w stosunku do wypłaconych świadczeń w roku 2018 przedstawiało się następująco:

Środki finansowe	2018	
	Przychody	Rozchody
1 Środki niewykorzystane na dzień 01.01.	22.677,92	
2 Odpis 2018	69.206,97	
Łącznie wysokość środków do rozdysponowania w danym roku	91.884,89	
7 Łączna wartość udzielonych w 2018 roku świadczeń		76.034,43
Środki niewykorzystane na ostatni dzień roku	15.850,46	

Analiza obrotów konta 135 za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku nie wykazała przekazywania z rachunku ZFSS, środków nie związanych z działalnością świadczeń socjalnych.

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018

Dział	Rozdział	§	2017 rok		2018 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	95 000,00	93 901,05	137 500,00	133 345,00
600	60014	6050	-	-	428 758,77	428 545,78
600	60014	6300	450 000,00	150 000,00	-	-
600	60016	6050	1 551 950,00	1 545 447,46	101 996,00	92 379,00
600	60095	6050	8 400,00	8 364,00	20 000,00	17 220,00
700	70005	6050	194 505,00	194 493,94	-	-
700	70005	6060	16 000,00	16 990,00	112 200,00	89 933,36
700	70095	6050	24 842,35	24 778,00	338 500,00	315 800,50
700	70095	6057	191 430,05	150 264,23	1 534 079,58	1 372 970,88
700	70095	6059	82 222,48	67 018,77	608 575,00	602 432,98
750	75022	6050	-	-	32 000,00	28 973,00
754	75412	6060	6 000,00	6 000,00	-	-
754	75412	6230	276 000,00	276 000,00	60 000,00	60 000,00
801	80101	6050	174 624,03	167 481,41	37 700,00	37 650,30
801	80101	6057	5 575,27	4 890,24	254 388,85	254 388,85
801	80101	6059	524,73	460,26	329 615,30	329 615,15
801	80110	6057	6 397,85	5 677,18	-	-
801	80110	6059	602,15	534,32	-	-
852	85295	6060	-	-	14 800,00	14 800,00

900	90002	6650	104 699,00	104 699,00	55 316,00	54 857,00
900	90005	6050	-	-	10 000,00	1 476,00
900	90005	6057	974 365,36	889 685,94	1 962 046,39	1 727 748,33
900	90005	6059	486 280,09	473 901,08	939 900,36	936 916,21
900	90015	6050	64 979,20	64 957,60	48 000,00	47 724,00
900	90015	6057	2 140,20	2 140,20	648 931,97	329 223,21
900	90015	6059	1 426,80	1 426,80	532 621,32	217 026,10
900	90017	6210	96 321,09	96 321,09	17 000,00	17 000,00
900	90095	6050	40 000,00	39 975,00	-	-
921	92105	6060	17 194,00	17 148,92	-	-
921	92109	6220	17 000,00	15 990,00	-	-
Razem			4 888 479,65	4 417 546,49	8 223 929,54	7 110 025,65
Wydatki budżetowe ogółem			25 517 837,35	24 117 936,11	29 163 504,62	27 590 475,54
Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem (%):			19,16 %	18,32 %	28,20 %	25,77 %

Ustalenia ogólne:

- 1) Gmina Parzęczew sporządzała i przekazywała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w terminie, o którym mowa w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku poz. 1579 ze zm.),
 - ze sprawozdania z dnia 26 lutego 2018 roku za rok 2017 wynika, że Gmina Parzęczew udzieliła 10 zamówień publicznych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych o łącznej wartości zawartych umów w kwocie 3.791.630,85 zł netto, w tym: [1] roboty budowlane – 2.472.560,40 zł (5); [2] dostawy – 339.537,43 zł (2); [3] usługi – 979.533,02 zł (3). Ponadto z wyłączeniem procedur określonych w ustawie udzielono zamówień na kwotę 1.428.585,18 zł,
 - ze sprawozdania z dnia 28 lutego 2019 roku za rok 2018 wynika, że Gmina Parzęczew udzieliła 13 zamówień publicznych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych o łącznej wartości zawartych umów w kwocie 8.370.473,28 zł netto, w tym: [1] roboty budowlane – 6.371.423,84 zł (5); [2] dostawy – 204.516,67 zł (1); usługi – 1.794.532,77 zł (7). Z wyłączeniem procedur określonych w ustawie Gmina udzieliła zamówień na łączną kwotę 1.550.920,54 zł,
- 2) Urząd Gminy w Parzęczewie zamówień publicznych na realizację zakupów i zadań inwestycyjnych udziela na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 3) w okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 204/05 Wójta Gminy Parzęczew w sprawie regulaminu działania Komisji Przetargowych, zgodnie z którym komisja działa na podstawie każdorazowego jej powołania zarządzeniem Wójta Gminy. W regulaminie wskazano, iż członek komisji przez podpisanie odpowiedniego dokumentu Komisji bierze odpowiedzialność za swoje działania w zakresie w jakich zostały mu powierzone obowiązki zgodnie z art. 18 ust. 2 i art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Komisja kończy prace związane z udzieleniem zamówienia z dniem podpisania umowy lub z dniem podjęcia przez Kierownika zamawiającego decyzji o unieważnieniu postępowania,
- 4) zadaniami w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Parzęczewie zajmuje się – zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Parzęczewie³⁸- Referat Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej,

³⁸ Wprowadzony zarządzeniem nr 151/15 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 17 grudnia 2015 roku.

- 5) Wójt Gminy Parzęczew, poza zapisami wskazanymi w regulaminie działania Komisji Przetargowych, nie udzielił żadnemu z pracowników pełnomocnictwa do wykonywania obowiązków zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego w myśl art. 18 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jedynie w przypadku nieobecności Kierownika Zamawiającego udzielane jest upoważnienie Sekretarzowi Gminy Parzęczew do czynności wskazanych bezpośrednio w danym upoważnieniu.

1. BUDOWA BOISK WIELOFUNKCYJNYCH W PARZĘCZEWIE PRZY UL. PARKOWEJ

1.1. Wybór wykonawcy dokumentacji projektowej i wykonawcy realizacji zadania

Dokumentacja projektowa przedmiotu zamówienia wykonana została na podstawie umowy nr 103/2016 zawartej w dniu 10 listopada 2016 roku pomiędzy Gminą Parzęczew a Jackiem Kubiakiem, prowadzącym działalność gospodarczą pn. „Projekty i Nadzory Budowlane, Jacek Kubiak” z siedzibą w Chorki 47, gm. Grabów. Przedmiotem umowy było wykonanie na rzecz Gminy Parzęczew dokumentacji technicznej na budowę obiektów sportowych przy budynkach szkolnych w Parzęczewie. Wysokość wynagrodzenia strony ustaliły w kwocie 9.225,00 zł, zaś termin wykonania 30 listopada 2016 roku. Dokumentacja budowlana przekazana została Gminie protokołem z dnia 30 listopada 2016 roku. Zapłaty dokonano w dniu 6 grudnia 2016 roku.

Opis przedmiotu zamówienia zgodnie z SIWZ obejmował budowę m.in.:

1. Boiska sportowych przy ul. Parkowej w Parzęczewie, w tym wykonanie:
 - boiska głównego o nawierzchni z trawy syntetycznej o wymiarach 62,0 x 30,0 m, powierzchnia boiska 1860,00 m² - 1 szt.,
 - boiska wielofunkcyjnego o nawierzchni poliuretanowej o wymiarach 44,0 x 24,0 m, powierzchnia boiska 1056,00 m² - 1 szt.,
 - bieżni czterotorowej do biegów na 100 m o nawierzchni poliuretanowej o wymiarach 115,0 x 5,0 m, powierzchnia bieżni 575,0 m² - 1 szt.,
 - skoczni w dal – rozbieg o nawierzchni poliuretanowej o wymiarach 23,5 x 1,6 m i powierzchni 37,6 m², zeskocznia drewniana o wymiarach 6,5 x 3,0 m, wypełniona piaskiem – 1 szt.,
 - bieżni dwutorowej do biegów długodystansowych wokół boiska o nawierzchni poliuretanowej, o długości użytkowej 230,0 m, powierzchnia bieżni 689,0 m²- 1 szt.,
 - boiska do piłki siatkowej plażowej o wymiarach 29,0 x 16,0 m i powierzchni 464,0 m², wypełniona piaskiem - 1 szt.,
 - siłowni zewnętrznej o powierzchni 264 m², ilość urządzeń do ćwiczeń - 10 szt.,
 - piłkochwyty – piłkochwyty systemowe wysokości 5,0 mb i łącznej długości elementu 174 mb, - 1 kpl.
 - boiska do rzutu kulą: rzutnia o nawierzchni z mączki ceglanej - wycinek koła o promieniu 20 m i rozwartości kąta 45°, koło do rzutu o średnicy 2,35 m – 1 szt.,
2. Chodników – utwardzone z kostki brukowej grubości 6,0 cm o łącznej powierzchni 1873 m² - 1 kpl.,

3. Ciągu pieszo-rowerowego – utwardzone z kostki brukowej grubości 8,0 cm, o łącznej powierzchni 241,5 m² - 1 kpl.,
4. Ogrodzenia terenu – ogrodzenie wykonane z elementów systemowych panelowych, stalowych ocynkowanych galwanicznie, z cokołem betonowym, łączna długość - 449,3 mb – 1 kpl.,
5. Oświetlenia terenu (oświetlenie solarne z ledowym źródłem światła) – 14 szt. lamp solarnych (instalacja fotowoltaiczna off-grid),
6. Przyłącza wodociągowego – nawadniania terenu, łączna długość 236,0 mb – 1 kpl.,
7. Małej architektury - ławki miejskie z oparciem – 36szt., ławki bez oparcia – 9 szt., kosze na śmieci – 9 szt., stojak na rowery – 1szt., łączna wielkość elementu – 55 szt. – 1 kpl.
8. Zieleń – Trawniki – 2.340,0 m²; Wyściółkowanie korą – 1.966,0 m²; Nasadzenia - 550 szt. łączna powierzchnia elementu – 4.306,0 m² - 1 kpl.

Urządzenia siłowni zewnętrznej przeznaczone do użytkowania przez młodzież i dorosłych. Elementy konstrukcyjne siłowni nie mogły być wykonane z drewna i plastiku. Wszystkie materiały i urządzenia powinny posiadać stosowne atesty, certyfikaty bezpieczeństwa i świadectwa zgodności, wydane przez akredytowaną jednostkę certyfikującą wyroby, instrukcje użytkowania oraz opis montażu, a także gwarancje na zamontowaną nawierzchnię oraz pozostałe urządzenia. Urządzenia miały być fabrycznie nowe i być produktami produkcji seryjnej. Wykonawca w terminie 21 dni przed wbudowaniem materiałów był zobowiązany przedstawić do akceptacji zamawiającemu tj. Inspektorowi Nadzoru wnioski materiałowe z załącznikami tj. aprobatą techniczną, deklaracjami, certyfikatami, kartami technicznymi itp. Zamawiający nie dopuszczał wbudowania materiałów i urządzeń używanych.

Zgodnie z kosztorysem inwestorskim (aktualizacja styczeń 2018) ogółem wartość kosztorysowa robót określona została w kwocie 2.080.015,05 zł. Tym samym w dniu 31 stycznia 2018 roku dokonano ustalenia wartości zamówienia, wskazując jako wartość robót netto 1.691.069,15 (392.204,73 euro), wartość na sfinansowanie zamówienia 2.080.015,05 zł.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia na „Budowę boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie w ramach zadania inwestycyjnego 'Rewitalizacja miejscowości Parzęczew'” zatwierdzona została w dniu 23 stycznia 2018 roku przez Wójta Gminy Parzęczew – Ryszarda Nowakowskiego. Treść SIWZ obejmowała obligatoryjne elementy wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy. Specyfikacja określała tryb zamówienia publicznego – jako przetarg nieograniczony. W SIWZ zaznaczono, iż postępowanie prowadzone jest z zastosowaniem zasad określonych w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści umowy, zawierał pkt XIX specyfikacji, natomiast projekt umowy stanowił załącznik nr 6 do SIWZ. W pkt IV-V specyfikacji, zamawiający określił warunki, jakie musieli spełniać wykonawcy oraz opisał wymagane dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnienie tychże warunków oraz brak podstaw do wykluczenia.

W celu potwierdzenia spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej³⁹ zamawiający żądał dokumentów:

- a) wykaz robót budowlanych (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do SIWZ) wykonanych nie wcześniej niż w okresie 5 lat przed upływem terminu składania

³⁹ § 2 ust. 4 pkt 1 i 10 rozporządzenia z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia,

ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym czasie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz, których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone. Dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz, którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne dokumenty. Zamawiający uzna powyższy warunek za spełniony, jeżeli wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie wykonał co najmniej dwie roboty budowlane, na podstawie dwóch odrębnych umów, polegające na budowie lub przebudowie boiska o nawierzchni poliuretanowej przy czym wartość brutto jednej z tych robót wynosiła co najmniej 400 000,00 zł,

- b) wykaz osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do SIWZ. Zamawiający uzna powyższy warunek za spełniony, jeżeli wykonawca wykaże, że dysponuje lub będzie dysponował co najmniej jedną osobą tj. kierownikiem robót, posiadającym uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej.

Natomiast w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu⁴⁰, zamawiający nie żądał żadnych dokumentów.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w dniu 23 stycznia 2018 roku: w Biuletynie Zamówień Publicznych (508693-N-2018), na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, oraz na stronie BIP Gminy Parzęczew – wraz z SIWZ i dokumentacją techniczną.

Ogłoszenia zawierały wszystkie wymogi zawarte w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin składania ofert, zgodnie z SIWZ i opublikowanym ogłoszeniem, wyznaczono na dzień 8 lutego 2018 roku, godz. 10⁰⁰, tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wadium – 45.000,00 zł (wysokość wadium określono zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy). Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty: cena oferty 60%, okres gwarancji 40%. Termin wykonania zamówienia – 31 sierpnia 2018 roku.

W przedmiotowym postępowaniu wykonawcy skorzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (wpływ zapytań: nr 1 – 24 stycznia 2018 roku, wpływ zapytań nr 2 – 26 stycznia 2018 roku, wpływ zapytań nr 3 i 4 – 29 stycznia 2018 roku). Zawiadomienie o udzielonych wyjaśnieniach wraz z pytaniami opublikowano na stronie BIP Gminy Parzęczew w dniu 31 stycznia 2018 roku, oraz przesłano wykonawcą pocztą elektroniczną oraz pocztą tradycyjną. Jednocześnie Zamawiający zmienił treść załączników nr 2, 4 oraz 5, które to załączniki ze zmianami załączył do treści udzielonych odpowiedzi. Zmiana załączników dotyczyła numeracji wskazanej w załącznikach odnoszących się do poszczególnych punktów w SIWZ. Tym samym zamawiający przedłużył termin składania ofert o 1 dzień, tj. z 8 na 9 lutego 2018 roku. Pismo dot. udzielonych odpowiedzi podpisane zostało przez Kierownika

⁴⁰ § 5 ww. rozporządzenia.

zamawiającego – Wójta Gminy Parzęczew. Ogłoszenie o zmianie terminu składania ofert na dzień 9 lutego 2018 roku godz. 10⁰⁰ opublikowano w BZP (500023057-N-2018) w dniu 31 stycznia 2018 roku, jak również na stronie BIP Gminy, oraz na tablicy ogłoszeń. Następnie w dniu 31 stycznia 2018 roku, tj. w ostatnim dniu upływu połowy terminu na wnoszenie pytań (art. 38 ust. 1a), wpłynęło pocztą elektroniczną kolejne zapytanie, na które zamawiający udzielił odpowiedzi w dniu 2 lutego 2018 roku i jednocześnie dokonał ponownej zmiany terminu składania ofert z 9 na 13 lutego 2018 roku godz. 10⁰⁰. Pismo dot. udzielonych odpowiedzi podpisane zostało z upoważnienia Wójta Gminy przez Sekretarza Gminy Parzęczew. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowane zostało w dniu 2 lutego 2018 roku na: stronie BIP Gminy, na tablicy ogłoszeń, oraz w BZP (500025422-N-2018). Udzielone odpowiedzi przekazane zostały wykonawcom w sposób tożsamy do poprzednich.

W dniu 12 lutego 2018 roku Wójt Gminy Parzęczew zarządzeniem nr 369/18 powołał pięcioosobową komisję przetargową celem dokonania oceny ofert złożonych w postępowaniu na Budowę boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie przy ul. Parkowej. Zgodnie z zarządzeniem Komisja rozpoczęła pracę z dniem powołania i miała zakończyć z dniem podpisania umowy o udzielenia zamówienia publicznego lub unieważnienia postępowania.

Do terminu składania ofert określonym przez zamawiającego na dzień 13 lutego 2018 roku godz. 10⁰⁰ – oferty zostały złożone przez 7 wykonawców wykazanych w poniższej tabeli:

Nr oferty	Dane wykonawcy	wadium	Cena ofertowa (zł brutto)	Okres gwarancji	Ocena ofert
1.	BELLSPORT Grzegorz Leszczyński 41-923 Bytom, ul. Hutnicza 4	Gotówka 45.000,00 07-02-2018	2.691.742,16	60 m-ce	83,24
2.	DRO-MAR Marcin Drózdź 26-640 Skaryszew, Makowiec, ul. Radomska 138	Gwarancja ubezpieczeniowa 45.000,00 13.02.2018 – 15.03.2018	2.000.000,00	60 m-ce	98,18
3.	RAD-BUD Wiesław Radziejowski 26-600 Radom, ul. Kozienicka 88	Gwarancja ubezpieczeniowa 45.000,00 13.02.2018 – 15.03.2018	1.966.770,00	60 m-ce	99,17
4.	TORAKOL Rajmund Zalewski 88-210 Dobre, Koszczały 9	Gwarancja ubezpieczeniowa 45.000,00 13.02.2018 – 14.03.2018	2.178.176,64	60 m-ce	93,43
5.	ADA-LIGHT Sp. z o.o. 09-500 Gostynin, Budy Kozickie 56	Gwarancja ubezpieczeniowa 45.000,00 13.02.2018 – 17.03.2018	1.977.893,92	60 m-ce	98,84
6.	DAR CAR Dariusz Gendek 95-063 Rogów, Przyłek Duży 55	Gotówka 45.000,00 12-02-2018	1.939.710,00	60 m-ce	100
7.	ACTIVA Longin Witkowski 90-130 Łódź, ul. Narutowicza 53 lok. 6	Gwarancja ubezpieczeniowa 45.000,00 13.02.2018 – 14.03.2018	2.193.691,25	60 m-ce	93,05

Zamawiający w dniu 13 lutego 2018 roku sporządził „Informację z otwarcia ofert”, którą opublikował na stronie BIP Gminy w tym samym dniu, z jednoczesnym wskazaniem kwoty, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, 2.080.015,05 zł.

Oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych złożone zostały w dniu 13 lutego 2018 roku przez Kierownika zamawiającego – Ryszarda Nowakowskiego, oraz przez członków Komisji przetargowej.

W dniach: 13-26 lutego 2018 roku wpłynęły do zamawiającego oświadczenia wykonawców o przynależności lub jej braku do tej samej grupy kapitałowej (w formie oryginału), o którym mowa w art. 24 ust 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyniku dokonanej wstępnej oceny złożonych ofert i przyznaniu punktów, Komisja wnioskowała o wezwanie wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Protokół z dnia 19 lutego 2018 roku zatwierdzony został przez Kierownika zamawiającego – Wójta Gminy Parzęczew.

W dniu 19 lutego 2018 roku – w wyniku badania pod kątem spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw wykluczenia oferty wykonawcy, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza (DAR-CAR Dariusz Gendek) – Zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta oceniona została najwyżej, do złożenia:

[1] na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych do złożenia aktualnego na dzień składania ofert oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu zgodnie z art. 25a ust. 1 ustawy według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do SIWZ z dnia 31 stycznia 2018 roku,

[2] na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych do złożenia aktualnych na dzień złożenia:

[1] wykazu robót budowlanych (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do SIWZ),

[2] wykazu osób (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do SIWZ).

Wykonawcy wyznaczono termin do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów do 26 lutego 2018 roku godz. 13⁰⁰ na adres Urzędu Gminy w Parzęczewie. Zamawiający dopuścił nadesłanie dokumentów i wyjaśnień faxem lub drogą elektroniczną, z niezwłocznym dostarczeniem oryginałów pocztą. Zamawiający jednocześnie wskazał, że za termin otrzymania zamawiający uzna datę i godzinę dostarczenia ww. dokumentów do siedziby zamawiającego, również za pośrednictwem faksu i e-maila.

Oświadczenia i dokumenty wpłynęły w oryginale do Urzędu Gminy w Parzęczewie w dniu 22 lutego 2018 roku, tj. w terminie określonym przez zamawiającego. Oświadczenia, o które zwrócił się zamawiający w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych złożone zostały na właściwym wzorze na dzień złożenia oferty.

Należy zauważyć, iż zamawiający dopuścił przesłanie wymaganych dokumentów pocztą elektroniczną, bądź faxem, przy czym zgodnie z zapisem § 14 ust. 2 rozporządzenia z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia – w treści obowiązującej na dzień wezwania wykonawcy, tj. 19 lutego 2018 roku – dokumenty, o których mowa w rozporządzeniu, inne niż oświadczenia, o których mowa w ust. 1, składane są w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem. Zatem powyższe dokumenty zamawiający winien dopuścić dostarczenie wyłącznie w oryginale pocztą tradycyjną bądź osobiście. Mimo, iż zamawiający dopuścił do złożenia dokumentów w innej formie, wykonawca złożył je w oryginale w wyznaczonym przez zamawiającego terminie.

Komisja przetargowa w dniu 28 lutego 2018 roku (pismo R-g.271.1.2018) sporządziła protokół z postępowania o udzielenie zamówienia na Budowę boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie przy ul. Parkowej wnioskując o wybór oferty nr 6 jako oferty najkorzystniejszej na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych złożonej przez firmę DAR-CAR. W uzasadnieniu wskazano, że oferta spełnia wszystkie wymagania określone w SIWZ oraz wymogi ustawowe. Oferta została wybrana jako najkorzystniejsza na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w SIWZ: cena 60%, okres gwarancji 40%. W tym samym dniu Wójt Gminy – Ryszard Nowakowski dokonał akceptacji wniosku Komisji.

W dniu 28 lutego 2018 roku na podstawie art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych sporządzone zostało zawiadomienie (R-g.271.1.2018) w sprawie wyboru oferty nr 6 złożonej przez firmę DAR-CAR jako oferty najkorzystniejszej ze wskazaniem ceny ofertowej oraz uzyskaną liczbą punktów w danym kryterium. W piśmie w formie tabelarycznej wskazano również pozostałe oferty z bilansem przyznanych punktów, jak również informację, iż w postępowaniu nie wykluczono żadnego wykonawcy i nie odrzucono żadnej oferty, jak również że zawarcie umowy z Gminą Parzęczew na przedmiot zamówienia może nastąpić po dniu 6 marca zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Pismo podpisane zostało przez Kierownika zamawiającego – Wójta Gminy Parzęczew – Ryszarda Nowakowskiego. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłane zostało do wszystkich oferentów w dniu 28 lutego 2018 roku listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, jak również pocztą elektroniczną. Ponadto wskazaną informację opublikowano w dniu 28 lutego 2018 roku na stronie BIP Gminy i wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Parzęczewie.

Gmina Parzęczew w dniu 9 marca 2018 roku reprezentowana Wójta Gminy Parzęczew – Ryszarda Nowakowskiego – przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jadwigi Dębskiej, zawarła umowę nr 34/2018. Podstawą zawarcia umowy było udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Budowa boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie przy ul. Parkowej”. Zgodnie z umową, termin wykonania zakończenia robót określono do dnia 31 sierpnia 2018 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły całkowite wynagrodzenie ryczałtowe brutto 1.939.710,00 zł. Podstawę do wystawienia faktur miał stanowić bezusterkowy protokół odbioru. Umowa podpisana została ze strony Gminy przez Wójta Gminy Parzęczew i Skarbnika Gminy. Umowa zawarta została zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przed podpisaniem umowy wykonawca przedłożył: ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 912700087280 z dnia 6 marca 2018 roku na łączną kwotę 97.000,00 zł, stanowiącą 5% kwoty wynagrodzenia brutto wykonawcy, wystawioną przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A. Suma gwarancyjna, stanowiąca górną granicę odpowiedzialności Gwaranta, wynosiła 97.000 zł, z zastrzeżeniem, że w okresie odpowiedzialności Gwaranta z tytułu nieusunięcia wad fizycznych ulega ona zmniejszeniu o 70% i wynosi 29.100,00 zł. Ważność gwarancji określono:

w zakresie odpowiedzialności z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania robót budowlanych określonych w umowie od dnia 9 marca 2018 roku do daty podpisania przez wykonawcę protokołu odbioru końcowego należycie wykonanych robót, jednak nie dłużej niż do dnia 30 września 2018 roku,

w zakresie odpowiedzialności z tytułu nieusunięcia wad fizycznych od dnia 1 października 2018 roku do 15 października 2023 roku.

Wadium wniesione w pieniądzu przez wykonawcę, który złożył ofertę nr 1 wpłynęło na rachunek zamawiającego w terminie składania ofert (WB nr 2 z dnia 7 lutego

2018 roku). Wadium zwrócone zostało wykonawcy w dniu 7 marca 2018 roku (WB nr 5). Natomiast wadium wykonawcy, którego oferta uznana została za najkorzystniejszą wpłynęło w dniu 12 lutego 2018 roku (WB nr 3), zaś zwrot dokonany został w dniu 27 marca 2018 roku (WB nr 8). Wpływ wadium w obu przypadkach zaewidencjonowano na kontach Wn 139-1 i Ma 240-2, zaś zwrot na kontach: Wn 240-2 i Ma 139-1.

Każdemu z wykonawców wadium zwrócono bez odsetek, tj. w kwotach po 45.000,00 zł. Zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych – Jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 kwietnia 2018 roku (500072829-N-2018).

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) do sprawy R-g.271.1.2018 podpisany został w imieniu zamawiającego przez Wójta Gminy Parzęczew – Ryszarda Nowakowskiego w dniu 5 kwietnia 2018 roku.

1.2. Realizacja zadania

W dniu 14 grudnia 2016 roku złożone zostało przez Gminę Parzęczew w Starostwie Powiatowym w Zgierzu zgłoszenie (BS.6743.1708.2016.JD) budowy obiektu lub wykonania robót nie wymagającego pozwolenia na budowę zawierające zgłoszenie zamiaru budowy obiektu Budowa boisk w Parzęczewie – zgodnie z załączonym projektem budowlanym. Jednocześnie wskazano termin przystąpienia do robót – 15 stycznia 2017 roku. Jak wynika ze zgłoszenia nie wniesiono sprzeciwu.

W dniu podpisania umowy wykonawca złożył pisemne oświadczenie, stosownie do zapisów § 4 ust. 3 umowy, iż osoby wykonujące roboty budowlane związane z przedmiotem umowy są zatrudnione na podstawie umowy o pracę w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy. Również przez wykonawcę złożony został harmonogram rzeczowo – finansowy, o którym mowa w § 1 ust. 8 umowy – stanowiący załącznik do umowy. Zgodnie z umową funkcję Inspektora Nadzoru – powierzono Michałowi Wilińskiemu, natomiast Kierownikiem Budowy ustanowiony został Wojciech Knera.

Zamawiający protokolarnie w dniu 15 marca 2018 roku przekazał wykonawcy plac budowy boisk wielofunkcyjnych, wraz z projektem budowlanym i zgłoszeniem robót budowlanych do Starostwa Powiatowego.

W dniu 27 kwietnia 2018 roku Gmina Parzęczew zawarła z wykonawcą zadania aneks nr 1 do umowy nr 34/2018 na mocy, którego zmianie uległ załącznik nr 1 do umowy – harmonogram rzeczowo-finansowy. Harmonogram określał wartość kosztorysową robót do dnia 30 czerwca 2018 roku na kwotę netto 504.282,22 zł (620.267,13 zł brutto), oraz wartość robót do 31 sierpnia 2018 roku na kwotę 1.072.717,78 zł netto (1.319.442,87 zł brutto).

Aneksem nr 2 zawartym w dniu 1 czerwca 2018 roku strony umowy, na podstawie § 15 ust. 3 pkt 4 umowy nr 34/2018 funkcję Inspektora Nadzoru powierzono Marianowi Królowi.

Pismem z dnia 19 czerwca 2018 roku Zamawiający poinformował wykonawcę na podstawie § 15 pkt 3.1c umowy nr 34/2018 umowy, zgodnie z którym *Dopuszczalne jest dokonanie zmian umowy jeżeli zmiana umowy będzie korzystna dla Zamawiającego i w*

szczegółności dotyczyć będzie innych nie wymienionych zmian korzystnych dla Zamawiającego – o wprowadzeniu poniższych zmian:

[1] rezygnacji z wykonania opaski szerokości 50 cm z kostki betonowej zlokalizowanej wzdłuż ścian budynków Szkoły Podstawowej w Parzęczewie, ze względu na to, iż w tym samym czasie realizowana była termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Parzęczewie, której projekt budowlany zawierał również wykonanie opaski z kostki betonowej lecz o szerokości 70 cm,

[2] rezygnacji z wykonania odcinka ogrodzenia wys. 1,60 m i długości ca 40 m, ze względu, iż właściciel nieruchomości przylegającej do terenu Szkoły Podstawowej w Parzęczewie wybudował w granicy działki nowe ogrodzenie w podobnym systemie jaki uwzględniono w projekcie budowlanym,

[3] rezygnacji z wykonania części wjazdu w ciągu pieszo-rowerowym o powierzchni ca 40 m², gdyż w 2019 roku będzie realizowany kolejny etap projektu pn. „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew w postaci budowy parkingu przy ul. Parkowej w Parzęczewie, który w tej części pokrywałby się z zakresem przedmiotowego zadania.

Wskazano, iż wymienione zmiany wprowadzone zostaną aneksem do umowy po ustaleniu wartości robót o jaką zostanie zmniejszone wynagrodzenie ryczałtowe.

W wyniku powyższego sporządzone zostało przez Inspektora Nadzoru i Kierownika Budowy wyliczenie wartości niewykonanych robót w cenach netto wskazujące:

Ad. [1] - 9.291,71 zł,

Ad. [2] – ogrodzenie – 5.590,24 zł,

Ad. [3] – ciąg pieszo-rowerowy – 1.177,92 zł.

Łączna kwota netto robót niewykonanych – 16.059,87 zł.

Jednocześnie sporządzone zostało wyliczenie wartości robót dodatkowych na łączną kwotę netto 796,67 zł dotyczące ogrodzenia systemowego panelowego o wysokości 1,0 metra oraz ogrodzenia systemowego panelowego o wys. 1,6 metra (poz. 157 kosztorysu ofertowego) oraz obrzeża betonowego o wymiarach 30x8 cm na podsypce piaskowo-cementowej jako alternatywa podmurówki systemowej (poz. 152 i 153 kosztorysu ofertowego).

Powyższe wyliczenia dokonane zostały przez Inspektora Nadzoru – Mariana Króla i Kierownika Budowy – Wojciecha Knery. **W odniesieniu do wskazanych robót dodatkowych stwierdzono brak spisania przez zamawiającego protokołu konieczności wykonania tychże robót.**

Na wskazaną okoliczność Wójt Gminy Parzęczew w wyjaśnieniu z dnia 18 czerwca 2019 roku wskazał „W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych podczas realizacji inwestycji pn. Budowa boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie przy ul. Parkowej, wykonano dodatkowo:

1. Ogrodzenie systemowe panelowe o wys. 1,0 m,
2. Ogrodzenie systemowe panelowe o wys. 1,6 m,
3. Obrzeża betonowe – alternatywa podmurówka systemowa.

Dokładne wyliczenia wartości wykonanych robót dodatkowych zawarte są w dokumencie z dnia 22.08.2018r.

Poprzez wykonane prace dodatkowe teren boisk wielofunkcyjnych został zamknięty przed osobami trzecimi oraz przed niekontrolowanymi wyjściami uczniów/użytkowników kompleksu sportowego.”

Wyjaśnienie Wójta Gminy Parzęczew z dnia 18 czerwca 2019 roku stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

W wyniku powyższego w dniu 22 sierpnia 2018 roku spisany został protokół w oparciu o który ustalono zmniejszenie ilości robót na kwotę 16.059,87 zł i zwiększenie ilości robót o kwotę 796,67 zł. Tym samym zmniejszono wynagrodzenie ryczałtowe w cenach netto o 15.263,20 zł (16.059,87 – 796,67). Protokół podpisali: Inspektor ds. inwestycji w Urzędzie Gminy – Jakub Olczak, Właściciel DAR-CAR – Dariusz Gendek, Kierownik Budowy – Wojciech Knera, Inspektor nadzoru – Marian Król.

W związku z powyższym w dniu 4 września 2018 roku Gmina Parzęczew zawarła z wykonawcą aneks nr 3 do umowy wprowadzający zmiany do części robót przedmiotu umowy, tj. zmniejszenie robót w zakresie: chodników (§ 1 pkt 1.2 umowy), ciągu pieszo-rowerowego (§ 1 pkt 1.3 umowy), ogrodzenia terenu (§ 1 pkt 1.4 umowy). W wyniku powyższego zmieniono wysokość wynagrodzenia ryczałtowego z kwoty 1.939.710,00 brutto na 1.920.936,26 zł, tj. o 18.773,74 zł brutto. Aneks ze strony Gminy Parzęczew podpisany został przez Wójta Gminy – Ryszarda Nowakowskiego.

Zgłoszenie zakończenia robót budowlanych i gotowości do odbioru z dnia 31 sierpnia 2018 roku wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 3 września 2018 roku. Na wskazanym zgłoszeniu dokonana została w dniu 3 września 2018 roku przez Inspektora Nadzoru – Mariana Króla adnotacja potwierdzająca zakończenie robót w dniu 31 sierpnia 2018 roku i gotowość obiektu do odbioru. Jak wynika z dziennika budowy roboty na obiekcie zakończono w dniu 31 sierpnia 2018 roku.

Pismami z dnia 31 sierpnia 2018 roku wykonawca oświadczył, że roboty zostały zakończone całkowicie zgodnie z umową i odpowiadają potrzebom, dla których są przewidziane według umowy, jak również, że roboty zostały wykonane bez udziału podwykonawców.

W dniu 4 lipca 2018 roku Gmina Parzęczew protokolarnie odebrała część robót, które wykonane zostały w dniach 15 marca 2018 roku – 30 czerwca 2018 roku. Komisja nie stwierdziła usterek. Z załącznika do protokołu wynika, iż wartość wykonanych robót wynosiła 620.267,13 zł brutto.

W dniu 14 września 2018 roku Komisja w składzie dwóch przedstawicieli Inwestora, Wykonawcy, oraz Kierownika Budowy i Inspektora Nadzoru dokonała odbioru robót zadania pn. Budowa boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie przy ul. Parkowej – ustalając, iż odbierane roboty – wykonane w dniach 15 marca 2018 – 31 sierpnia 2018 roku nie posiadają żadnych wad ani usterek. Jak wynika z protokołu końcowego odbioru robót, wykonawca przekazał Inwestorowi projekt budowlany oraz dokumentację powykonawczą. Protokół podpisany został przez wszystkich uczestników odbioru.

1.3. Inspektor nadzoru budowlanego

W dniu 20 lutego 2018 roku Gmina Parzęczew jako Zamawiający sporządziła zapytanie ofertowe dla zamówień publicznego poniżej 30 000 euro przedmiotem którego było pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Budowa boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie przy ul. Parkowej” w ramach zadania inwestycyjnego „rewitalizacja miejscowości Parzęczew”. Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia ustalona została w kwocie 12.700,00 zł netto, stanowiącej równowartość 2.945,47 euro. Jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę – 100%. Warunkiem udzielenia zamówienia było załączenie do oferty aktualnego zaświadczenia przynależności do izby oraz decyzję o posiadanych uprawnieniach budowlanych do kierowania robotami. Termin wykonania zamówienia określono do dnia 30 września 2018 roku. Zapytanie ofertowe zawierało również sposób obliczenia ceny, sposób przygotowania i złożenia oferty, oraz termin

złożenia i ważności oferty (odpowiednio: 28 lutego 2018 roku i 20 marca 2018 roku). Do zapytania załączony został wzór oferty i wzór umowy. Zapytanie wraz z wymienionymi wzorami formularzy udostępniono w dniu 20 lutego 2018 roku na stronie BIP Gminy Parzęczew, oraz przekazano do 3 wykonawców: [1] Marian Król – Ozorków, [2] PAAS Pracownia Architektury – Zgierz, [3] Usługi Projektowe Andrzej Brandt – Zgierz.

W wyniku powyższego oferty zostały złożone przez poniższych wykonawców;

- [1] P.B.I. Ciepłe Domy z siedzibą w Zgierzu – 15.000,00 zł brutto,
- [2] Zakład Projektowania Nadzoru Budowanego i Rzeczoznawstwa Łódź – 17.600,00 zł brutto,
- [3] B&ES Michał Leszczyński z siedzibą w Pigży – 19.680,00 zł brutto,
- [4] Firma Handlowo – Usługowa KOMAX Robert Chład z siedzibą w Kłobucku – 3.844,00 zł brutto,
- [5] Marian Król z siedzibą w Ozorkowie – 10.000,00 zł brutto,
- [6] KABIS Consulting Konrad Piesyk z siedzibą w Częstochowie – 14.760,00 zł brutto,
- [7] Firma Usługowa Michał Wiliński z siedzibą w Chodczu – 2.214,00 zł brutto.

W odniesieniu do oferty nr 4 i nr 7 Zamawiający w dniu 2 marca 2018 roku zwrócił się do wykonawców o wyjaśnienie całkowitej ceny złożonych ofert, które wg Zamawiającego budziły wątpliwości, co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z wymogami określonymi w zapytaniu ofertowym, gdyż średni arytmetyczna cen wszystkich złożonych ofert w postępowaniu wynosiła 11.871,14 zł, co po pomniejszeniu o 30% dało wartość 8.309,80 zł. Zaoferowane przez wykonawców nr 4 i nr 7 ceny były znacznie niższe, podobnie jak wartość szacunkowa postępowania. Złożone przez wykonawców wyjaśnienia zamawiający uznał za wystarczające.

W dniu 6 marca 2018 roku Kierownik Zamawiającego oraz trzej członkowie Komisji przetargowej powołanej zarządzeniem nr 369/18 z dnia 12 lutego 2018 roku Wójta Gminy Parzęczew złożyli oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami.

Również w dniu 6 marca 2018 roku sporządzony został protokół dotyczący zapytania ofertowego z dnia 20 lutego 2018 roku zawierający m.in. wskazanie oferty Firmy Usługowej Michał Wiliński z siedzibą w Chodczu jako oferty najkorzystniejszej wraz z uzasadnieniem. Protokół zatwierdzony został przez Wójta Gminy Parzęczew – Ryszarda Nowakowskiego.

W dniu 7 marca 2018 roku w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej 30 000 euro na pełnienie nadzoru budowlanego nad realizacją zadania pn. Budowa boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie przy ul. Parkowej – wybrana została oferta firmy Usługowej Michał Wiliński z siedzibą w Chodczu za cenę brutto 2.214,00 zł. Wybór oferty zatwierdzony został przez Wójta Gminy Parzęczew – Ryszarda Nowakowskiego. W tym samym dniu przesłano do wszystkich wykonawców informację o wyborze oferty w ramach przedmiotowego postępowania.

Gmina Parzęczew w dniu 9 marca 2018 roku zawarła umowę nr 32/2018 z Panem Michałem Wilińskim (...) ⁴¹ na pełnię funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. Budowa boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie przy ul. Parkowej w ramach

⁴¹ 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 inwestycyjnego „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew”. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono: rozpoczęcie – z dniem przekazania placu robót, zaś zakończenie 30 września 2018 roku. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w kwocie brutto 2.214,00 zł. Umowę ze strony Gminy Parzęczew zawarł Wójt Gminy Parzęczew przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W związku z powyższą umową w dniu 21 maja 2018 roku Gmina Parzęczew, działając na podstawie art. 746 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny, w związku z art. 14 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, wypowiedziała umowę nr 32/2018 z dnia 9 marca 2018 roku, oraz umowę nr 31/2018 z dnia 9 marca 2018 roku⁴², ze skutkiem na dzień 31 maja 2018 roku. Jak wynika z pisma, przyczyną wypowiedzenia było nienależyte wykonywanie umów, w szczególności naruszenie § 3 ust. 4 pkt f, ust. 6, 12, 14, 18 ww. umów. Jednocześnie zobowiązano Inspektora Nadzoru do przekazania kierownikowi budowy wszelkiej dokumentacji związanej z prowadzeniem budowy, w szczególności dziennika budowy. Odniesione do umów nienależyte wykonanie dotyczyło: kontroli prawidłowości prowadzenia dziennika budowy i dokonywania w nim wpisów; brania udziału w komisjach technicznych powołanych do oceny spraw budowy w toku jej trwania; nadzorowania i pisemnego informowania Inwestora o zabezpieczeniach stosowanych na terenie budowy; informowania Inwestora o terminach zakrycia robót podlegających zakryciu oraz o terminie wykonania robót zanikowych; nadzoru robót w trakcie ich realizacji nie rzadziej niż 1 raz w tygodniu.

W związku z rozwiązaniem umów nr 31/2018 i 32/2018 Zamawiający pismem z dnia 21 maja 2018 roku poinformował Inspektora nadzoru, iż wypłacone zostanie wynagrodzenie proporcjonalne za pełnienie ww. funkcji, w wysokościach: 280,60 zł od umowy nr 31/2018 i 790,73 zł od umowy nr 32/2018, które wypłacone zostanie po otrzymaniu prawidłowo złożonych rachunków i faktur. W wyniku powyższego sporządzono notatkę służbową gdzie wyliczono wynagrodzenie za 2,5 m-ca pełnienia nadzoru inwestorskiego. Kwotę brutto przedstawioną przez Inspektora na umowie podzielono przez 7 m-cy, tj. przez czas, na który zawarta została umowa uzyskując wynagrodzenie za 1 miesiąc w wysokości 316,29 zł (2.214,00 : 7), zaś wynagrodzenie za 2,5 m-ca wynosiło 790,73 zł brutto. Notatka służbowa sporządzona została przez inspektora ds. inwestycji – Jakuba Olczaka i zatwierdzona przez Wójta Gminy Parzęczew.

Powyższe rozwiązanie umów poprzedzone zostało pismami inwestora z dnia 27 kwietnia 2018 roku i 11 maja 2018 roku skierowanymi do Inspektora Nadzoru w związku m.in. z brakiem obecności Inspektora na realizowanych budowach, nie uczestniczenia w komisjach organizowanych przez inwestora, nie informowania inwestora o problemach na budowie, jak również wątpliwościami co do faktycznego nadzoru wykonywanych robót i brakiem wpisów w dziennikach budowy potwierdzających obecność.

W dniach 22 i 23 maja 2018 roku Zamawiający zwrócił się do wykonawców, którzy złożyli oferty nr 4 i nr 5 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego – zapytania dotyczące podjęcia wskazanej funkcji w odniesieniu do złożonych wcześniej ofert.

W dniu 24 maja 2018 roku sporządzony został protokół na okoliczność postępowania o udzielenie zamówienia na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. Budowa boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie przy ul. Parkowej. W związku z wypowiedzeniem umowy nr 32/2018 z dnia 9 marca 2018 roku, a także trwającymi

⁴² Umowa nr 31/2018 zawarta w dniu 9 marca 2018 roku dotyczyła pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. Juliana Tuwima w Parzęczewie, budynku komunalnego w Parzęczewie i budynku OSP w Parzęczewie”, który to nadzór powierzono Panu Michałowi Wilińskiemu.

robotami związanymi z wykonywaniem inwestycji w dniu 22 maja 2018 roku skierowano pocztą elektroniczną zapytanie do wykonawcy, który złożył ofertę drugą w kolejności pod względem ceny, czy podejmie się pełnienia funkcji Inspektora nadzoru. Wykonawca udzielił odpowiedzi negatywnej. Natomiast wykonawca trzeci w kolejności, po przeprowadzonych rozmowach wyraził zgodę na pełnienie wskazanej funkcji za wynagrodzeniem w kwocie 7.000,00 zł. Cena wskazana w ofercie tegoż wykonawcy wynosiła 10.000,00 zł brutto, zaś pierwotny okres realizacji zadania 6,5 miesiąca, tym samym miesięczne wynagrodzenie brutto wynosiło 1.538,46 zł, zaś kwota brutto za 4 m-ce 6.153,84 zł. W wyniku negocjacji ostatecznie uzgodniono kwotę brutto 7.000,00 zł.

W dniu 1 czerwca 2018 roku Gmina Parzęczew zawarła umowę nr 62/2018 z Panem Marianem Królem (...) ⁴³ na pełne nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Budowa boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie przy ul. Parkowej” w ramach zadania inwestycyjnego „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew”. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono: rozpoczęcie – z dniem podpisania umowy, zaś zakończenie 30 września 2018 roku. Wysokość wynagrodzenia ustalono w kwocie brutto 7.000,00 zł. Umowę ze strony Gminy Parzęczew podpisał Wójt Gminy Parzęczew przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

1.4. Zabezpieczenie środków w budżecie i wydatki związane z realizacją zadania

Zadanie „Budowa boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie przy ul. Parkowej” realizowane było przy udziale dofinansowania uzyskanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 na podstawie umowy z dnia 4 października 2017 roku o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.06.03.02-10-0036/17-00 na dofinansowanie projektu pn. „Rewitalizacja Miejscowości Parzęczew” wybranego do dofinansowania na podstawie uchwały podjętej przez Instytucję Zarządzającą w dniu 5 września 2017 roku nr 1198/17 w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020. Na podstawie wskazanej umowy Instytucja Zarządzająca przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w łącznej kwocie 2.601.446,03 zł, co stanowi 92% wydatków kwalifikowalnych projektu. Współfinansowanie UE w kwocie nieprzekraczającej 2.403.509,92 zł, tj. 85% wydatków kwalifikowalnych projektu, współfinansowanie krajowe z budżetu państwa w kwocie nieprzekraczającej 197.936,11 zł, co stanowi 7% wydatków kwalifikowalnych. Całkowita wartość projektu zgodnie z umową wynosi 3.456.193,24 zł, z czego łączna wartość wydatków kwalifikowalnych 2.827.658,73 zł, łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych 628.534,51 zł. Jednocześnie Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 854.747,21 zł. Okres realizacji projektu określono jako: rozpoczęcie realizacji – 24 lutego 2017 roku, zakończenie realizacji projektu – 31 października 2019 roku. Umowa ze strony Gminy Parzęczew podpisana została przez Wójta Gminy – Ryszarda Nowakowskiego i Skarbnika Gminy – Jadwigi Dębskiej.

Wskazane dofinansowanie projektu pn. „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew” z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020 udzielone zostało Gminie Parzęczew na podstawie wniosku z dnia 14 września 2017 roku oznaczonego numerem WND.RPLD.06.03.02-10-0036/17. W przedmiotowym wniosku wskazano, że projekt przewiduje realizację 9 zadań:

⁴³ 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.

- Opracowanie studium wykonalności,
- Budowę sieci wodociągowej wraz z przyłączem oraz budowę przyłącza ciepłego do budynku komunalnego w Parzęczewie ul. Rocha,
- Budowę sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączem do budynku komunalnego w Parzęczewie ul. Rocha,
- Adaptację budynku komunalnego w Parzęczewie przy ul. Rocha wraz z zakupem wyposażenia,
- Budowę boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie przy ul. Parkowej,
- Budowę parkingów w Parzęczewie przy ul. Parkowej i przy ul. Rocha,
- Nadzór inwestorski,
- Promocja projektu,
- Zarządzanie projektem.

Uchwałą budżetową na rok 2018 (XLI/342/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku) Rada Gminy Parzęczew na zadanie pn. „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew” zabezpieczyła środki w kwocie 1.099.428,52 zł, w dziale 700 rozdziale 70095 § 6057 w kwocie 766.729,38 zł oraz w § 6059 w kwocie 332.699,14 zł. Wskazane zadanie ujęte zostało w załączniku nr 3 do ww. uchwały, stanowiącym wykaz wydatków majątkowych. Następnie Rada Gminy w Parzęczewie poniższymi uchwałami dokonała zmian w planie wydatków przedmiotowego zadania:

Budowa boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie	Rozdział 70095				
	6050 „Rewitalizacja m. Parzęczew” wydatki poza projektem	6050 „Rewitalizacja m. Parzęczew”	6057	6059	RAZEM plan po zmianach narastająco:
XLI/342/17 z 28.12.2017	-	-	766.729,38	332.699,14	1.099.428,52
XLII/360/18 z 31.01.2018	-	-	+767.350,20	+339.850,86	2.206.629,58
XLIV/380/18 z 28.03.2018	+10.000,00	-	-	-10.000,00	2.206.629,58
XLVI/386/18 z 27.04.2018	-	-	-	+80.000,00	2.286.629,58
XLVI/387/18 z 27.04.2018	+50.000,00	-	-	-100.000,00	2.236.629,58
XLVI/387/18 z 27.04.2018	-	-	-	-35.000,00	2.201.629,58
XLVI/387/18 z 27.04.2018	-	-	-	+25,00	2.201.654,58
LII/423/18 z 18.10.2018	-	35.000,00 etap II	-	-	2.236.654,58
LII/423/18 z 18.10.2018	-	240.000,00 etap III	-	-	2.476.654,58
Razem	60.000,00	275.000,00	1.534.079,58	607.575,00	2.476.654,58

Wykonawca wystawił dwie faktury:

Nr faktury i data wystawienia	Kwota do zapłaty	Data zapłaty faktury	Wydatki kwalifikowane			Wydatki niekwalifikowane § 6059
			Ogółem	Dofinansowanie § 6057	Wkład własny § 6059	
Fa nr 01/07/2018 04-07-2018	620 267,13	11-07-2018 (WB 14)	504.282,22	428.639,89	75.642,33	115.984,91
Fa nr 02/10/2018 08-10-2018	1 300 669,13	12-10-2018 (WB 25)	1.056.657,91	898.159,22	158.498,69	244.011,22

Razem	1 920 936,26	-	1.560.940,13	1.326.799,11	234.141,02	359.996,13
--------------	---------------------	----------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------------

Z powyższego wynika, iż na dzień zaciągnięcia zobowiązania w kwocie 1.939.710,00 zł, tj. 9 marca 2018 roku jednostka miała zabezpieczone środki na przedmiotowe zadanie w łącznej kwocie 2.206.629,58 zł.

1.5. Koszty inwestycji

Urząd Gminy w Parzęczewie w zakresie realizacji zadania pn. Budowa boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie prowadził dwa konta 080, tj.:

[1] konto 080-15 w ramach rejestru WYDATKI UG, które na dzień 31 grudnia 2018 roku wskazywało saldo Wn 10.725,00 zł i które to saldo przeniesione zostało z datą 7 stycznia 2019 roku dowodem OT 1/2019 na konto 800 poprzez księgowania: Wn 800-2 Ma 080-15 i Wn 011-2-18 Ma 800-1,

[2] konto 080 w rejestrze REWITALIZACJA m. Parzęczew, które na dzień 31 grudnia 2018 roku nie wykazywało salda. Wartość inwestycji, zaewidencjonowana na wskazanym koncie w kwocie 1.975.403,86 zł z dniem 31 grudnia 2018 roku dowodem OT nr 32/2018 przeniesiona została na konto 800 – Fundusz jednostki.

Zatem zgodnie z ewidencją ww. kont 080 zadanie zamknęło się kwotą 1.986.128,86 zł. Szczegółowe rozliczenie inwestycji „Budowa boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie” przedstawia poniższe zestawienie:

L p.	Nr faktury Data wyst.	Data wpływu	Termin zapłaty	Przedmiot zapłaty	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
Umowa nr 103/2016 z 10-11-2016 „Projekty i Nadzory Budowlane, Jacek Kubiak” Chorki 47 gm. Grabów					9.225,00	
1.	FV/2016/12/01 01-12-2016	02-12-2016	15-12-2016	Wykonanie dokumentacji technicznej budowy obiektów sportowych przy budynkach szkolnych	9.225,00	06-12-2016 WB nr 218
Umowa nr 30/2016 z 10-03-2016 GEOART Artur Pietrzak, Łęczyca					1.500,00	
2.	1/5/16 02-05-2016	12-05-2016	14 dni	Wykonanie mapy sytuacyjno – wysokościowej do celów projektowych obejmującej planowaną budowę boisk sportowych wraz z bieżnią lekkoatletyczną w Parzęczewie	1.500,00	17-05-2016 WB nr 87
Umowa nr 32/2018 z 09-03-2018 Firma Usługowa Michał Wiliński, Chodecz					790,73	
3.	13/2018 01-06-2018	07-06-2018	15-06-2018	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	790,73	12-06-2018 WB nr 9
Umowa nr Marian Król					6.900,10	
4.	Rachunek nr 3 z 19.07.2018	Brak daty wpływu	-	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego zgodnie z umową 62/2018	1.900,00	20-07-2018 (18h)
5.	Rachunek nr 6 z 13-08-2018	14-08-2018	-	j.w.	1.800,00	17-08-2018 (18h)
6.	Rachunek nr 9 z 17-09-2018	17-09-2018	-	j.w.	1.800,06	20-09-2018 (18h)
7.	Rachunek nr 13 z 15.10.2018	15-10-2018	-	j.w.	1.400,04	18-10-2018 (14h)
Umowa nr 34/2018 z 09-03-2018 DAR-CAR Dariusz Gendek					1.920.936,26	
5.	01/07/2018 04-07-2018	04-07-2018	30 dni	Budowa boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie przy ul.	620.267,13	11-07-2018 WB nr 14

				Parkowej		
6.	02/10/2018 08-10-2018	08-10-2018	30 dni	j.w.	1.300.669,13	12-10-2018 WB nr 25
Pozostałe koszty						
l.p.	Nr i data listy płac	Miesiąc	Data wypłaty dodatku specjalnego	Pracownik Urzędu Gminy realizujący projekt	Wydatek kwalifikowalny	Dodatek specjalny brutto
					46 776,77	39 120,00
7.	55 25-01-2018	01/2018	29-01-2018	Dodatek specjalny za styczeń (...) ⁴⁴	1.866,38	1.560,00
8.	56 25-01-2018	01/2018	29-01-2018	Dodatek specjalny za styczeń (...) ⁴⁵	2.033,88	1.700,00
9.	98 23-02-2018	02/2018	27-02-2018	Dodatek specjalny za luty (...) ⁴⁶	1.866,39	1.560,00
10.	99 23-02-2018	02/2018	27-02-2018	Dodatek specjalny za luty (...) ⁴⁷	2.033,88	1.700,00
11.	149 26-03-2018	03/2018	28-03-2018	Dodatek specjalny za marzec (...) ⁴⁸	2.033,88	1.700,00
12.	150 26-03-2018	03/2018	28-03-2018	Dodatek specjalny za marzec (...) ⁴⁹	1.866,39	1.560,00
13.	158 25-04-2018	04/2018	26-04-2018	Dodatek specjalny za kwiecień (...) ⁵⁰	1.864,98	1.560,00
14.	159 25-04-2018	04/2018	26-04-2018	Dodatek specjalny za kwiecień (...) ⁵¹	2.032,35	1.700,00
15.	238 28-05-2018	05/2018	29-05-2018	Dodatek specjalny za maj (...) ⁵²	1.864,98	1.560,00

⁴⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

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

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

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

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

16.	239 28-05-2018	05/2018	29-05-2018	Dodatek specjalny za maj (...) ⁵³	2.032,35	1.700,00
17.	297 26-06-2018	06/2018	27-06-2018	Dodatek specjalny za czerwiec (...) ⁵⁴	1.864,98	1.560,00
18.	298 26-06-2018	06/2018	27-06-2018	Dodatek specjalny za czerwiec (...) ⁵⁵	2.032,35	1.700,00
19.	342 26-07-2018	07/2018	26-07-2018	Dodatek specjalny za lipiec (...) ⁵⁶	1.864,98	1.560,00
20.	343 26-07-2018	07/2018	26-07-2018	Dodatek specjalny za lipiec (...) ⁵⁷	2.032,35	1.700,00
21.	392 27-08-2018	08/2018	28-08-2018	Dodatek specjalny za sierpień (...) ⁵⁸	1.864,98	1.560,00
22.	393 27-08-2018	08/2018	28-08-2018	Dodatek specjalny za sierpień (...) ⁵⁹	2.032,35	1.700,00
23.	437 26-09-2018	09/2018	27-09-2018	Dodatek specjalny za wrzesień (...) ⁶⁰	1.864,98	1.560,00
24.	438 26-09-2018	09/2018	27-09-2018	Dodatek specjalny za wrzesień (...) ⁶¹	2.032,35	1.700,00

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

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

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

⁵⁵ 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.

⁵⁶ 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.

⁵⁷ 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.

⁵⁸ 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.

⁵⁹ 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.

⁶⁰ 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.

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

25.	494 26-10-2018	10/2018	26-10-2018	Dodatek specjalny za październik (...) ⁶²	1.864,98	1.560,00
26.	495 26-10-2018	10/2018	26-10-2018	Dodatek specjalny za październik (...) ⁶³	2.032,35	1.700,00
27.	546 26-11-2018	11/2018	28-11-2018	Dodatek specjalny za listopad (...) ⁶⁴	2.032,35	1.700,00
28.	547 26-11-2018	11/2018	28-11-2018	Dodatek specjalny za listopad (...) ⁶⁵	1.864,98	1.560,00
29.	568 20-12-2018	12/2018	21-12-2018	Dodatek specjalny za grudzień (...) ⁶⁶	1.864,98	1.560,00
30.	567 20-12-2018	12/2018	21-12-2018	Dodatek specjalny za grudzień (...) ⁶⁷	2.032,35	1.700,00
Łączne koszty zadania					1.986.128,86	

Koszty inwestycji, wynoszące 1.986.128,86 zł, w rozbiciu na pochodzenie środków finansowych w ramach zadania pn. Rewitalizacja miejscowości Parzęczew – budowa boisk przedstawiały się:

- budżet gminy 2016 roku – 10.725,00 zł,
- budżet gminy 2018 roku – 409.364,83 zł,
- finansowanie z UE – 1.372.970,88 zł,
- budżet państwa – 113.068,15 zł,
- dotacja z Województwa Łódzkiego – 80.000,00 zł.

Należy zauważyć, iż opis konta 011 zawartego w polityce rachunkowości wskazuje m.in., iż konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzone stopniowo, oraz gruntów. Środki trwałe ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej,

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

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.

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.

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

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.

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.

za którą uważa się m.in. w razie wytworzenia we własnym zakresie – koszt wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów rzeczywiście poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych. Zgodnie z opisem typowych zapisów na stronie Wn konta 011 księguje się m.in. przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończenia inwestycji rozliczanej we własnym zakresie w korespondencji z kontem Ma 080. **Tym samym wartość inwestycji winna zostać przeniesiona z konta 080 na konto 011 poprzez księgowanie Wn 011 Ma 080, a nie Wn 800 Ma 080.**

Jednocześnie należy zauważyć, iż dowodem OT 32/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku przyjęto do użytkowania środek trwały pn. „Budowa boisk wielofunkcyjnych w Parzęczewie przy ul. Parkowej w ramach zadania inwestycyjnego Rewitalizacja miejscowości Parzęczew” z numerem inwentarzowym EST UG VIII/18/169, przy czym tak określona nazwa środka trwałego wskazuje, iż zadanie nadal jest realizowane. Wobec powyższego środek trwały winien być przyjęty jako „Boiska wielofunkcyjne...”. Ponadto dowodem OT nr 1/2019 z dnia 7 stycznia 2019 roku przyjęty został do użytkowania środek trwały pn. „Dokumentacja projektowa w ramach zadania pn. Wykonanie dokumentacji technicznej na budowę obiektów sportowych przy budynkach szkolnych w Parzęczewie o wartości 10.725,00 zł i numerze inwentarzowym EST UG VIII/19/171, przy czym wskazana dokumentacja była dokumentacją dotyczącą ww. zadania inwestycyjnego i tym samym winna zwiększać wartość powyższego środka trwałego (EST UG VIII/18/169), a nie stanowić wyodrębnionego środka trwałego, gdyż nie spełnia kryteriów środków trwałych. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości przez środki trwałe - rozumie się 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.

AKTA KONTROLI [strony 1289-1355] kserokopie: dowodu OT 1/2019; dowodu OT 32/2018; ewidencji wydatków 700/70095/6057; ewidencji konta 080.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. INWENTARYZACJA

1.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w trakcie przeprowadzania kontroli wprowadzona została zarządzeniem nr 141/15 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 16 listopada 2015 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej. Wskazana instrukcja obejmowała m.in. zasady ogólne, odpowiedzialność za składniki mienia, formy inwentaryzacji, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, inwentaryzację właściwą, rozliczenie inwentaryzacji, inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów.

Zgodnie z zapisem § 5 instrukcji – inwentaryzacja może być przeprowadzona w formie inwentaryzacji okresowej i doraźnej. Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji okresowej określa kierownik jednostki, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Natomiast inwentaryzacja doraźna przeprowadzana jest w przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniającej jej przeprowadzenia. Polecenie przeprowadzenia inwentaryzacji doraźnej wydaje kierownik jednostki w formie zarządzenia. W § 6 pkt 1, 2 i 3 instrukcji wskazano metody inwentaryzacji w odniesieniu do poszczególnych składników, natomiast w pkt 4 zawarto zapis, iż *„Terminy i częstotliwość inwentaryzacji określone w ppkt 1, 2 i 3 uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów z wyłączeniem środków pieniężnych, papierów wartościowych, materiałów – rozpoczęto nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 dnia następnego roku (styczeń), ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenie salda (zwiększenia lub zmniejszenia), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.”*

Stosownie do zapisów § 7 instrukcji inwentaryzacyjnej – odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik jednostki.

Zarządzeniem nr 219/08 z dnia 24 listopada 2008 roku Wójt Gminy Parzęczew powołał bezterminowo przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Parzęczewie, którym została Joanna Bartczak – inspektor ds. zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Parzęczewie.

1.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto inwentaryzację roczną wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

W ustnym wyjaśnieniu Aneta Cybulska – inspektor ds. księgowości budżetowej poinformowała, iż Wójt Gminy Parzęczew nie wydał zarządzenia w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

W wyniku powyższego kontrolującym przedłożono protokół inwentaryzacji kont na dzień 31 grudnia 2018 roku sporządzony w dniu 17 stycznia 2019 roku przez inspektora ds. księgowości budżetowej – Anetę Cybulską, oraz inspektora ds. księgowości budżetowej – Malwinę Lubczyńską. Z przedłożonego protokołu wynika, iż inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2018 roku objęto majątek wg kont księgowych: 011, 013, 020-1, 020-2, wg których wartość majątku wynosiła 52.966.005,61 zł, z czego: konto 011 –

51.325.835,83 zł; konto 013 – 1.530.916,15 zł; konto 020-1 – 93.251,82 zł; konto 020-2 – 16.001,81 zł. Powyższe zostało odniesione do majątku wykazanego wg poszczególnych grup środków trwałych o łącznej wartości 51.341.837,64 zł, a także do pozostałych środków trwałych wg ksiąg inwentarzowych na łączną wartość 1.624.167,97 zł. Do protokołu załączony został wydruk zestawienia obrotów i sald kont majątkowych, oraz wydruk z inwentarza środków trwałych według poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych – potwierdzające stan majątku środków trwałych zaewidencjonowanych na kontach 011, 013, 020-1, 020-2. **Analiza wymienionych dokumentów wykazała, iż inwentaryzacja kont majątkowych polegała na porównaniu sald kont syntetycznych ze stanami wynikającymi z inwentarza poszczególnych grup środków trwałych – bez odniesienia do odpowiednich dokumentów źródłowych potwierdzających własność w zakresie gruntów, czy też środków trwałych trudnodostępnych oglądowi.** Ponadto, co zostało wskazane przy temacie dotyczącym gospodarki kasowej, inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2018 roku objęto również gotówkę znajdującą się w kasie.

Analiza zestawień obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku sporządzonych dla poszczególnych rejestrów wskazała konta wykazujące na dzień 31 grudnia 2018 roku salda, tj. m.in:

1) rejestr ORGAN:

- konto 133 – saldo Wn 1.009.625,94 zł,
- konto 134 – saldo Ma 9.367.638,29 zł,
- konto 135 – saldo Wn 6.199,20 zł,
- konto 140 – saldo Wn 492,00 zł,
- konto 222 – saldo Ma 1.461,62 zł,
- konto 223 – saldo Wn 115,80 zł,
- konto 224 – saldo Wn 114.286,59, saldo Ma 13.856,90 zł,
- konto 260 – saldo Ma 361.086,00 zł,
- konto 270 – saldo Ma 11.979,67 zł,

2) rejestr ORGAN „Z małych szkół w wielki świat”:

- konto 133 – saldo Wn 38.344,01 zł,

3) rejestr Urząd Gminy – DOCHODY:

- konto 141 – saldo Wn 71,38 zł,
- konto 201 – saldo Wn 1.297,76 zł,
- konto 221 – saldo Wn 2.590.880,56 zł, Ma 7,20 zł,
- konto 225 – saldo Ma 873.886,03 zł,
- konto 226 – saldo Wn 443.246,19 zł,
- konto 240 – saldo Ma 73.473,52 zł,
- konto 245 – saldo Ma 143,67 zł,
- konto 290 – saldo Ma 198.516,00 zł,

4) rejestr WYDATKI UG:

- konto 011 – saldo Wn 44.794.054,41 zł,
- konto 013 – saldo Wn 1.278.319,10 zł,

- konto 020 – saldo Wn 100.948,63 zł,
 - konto 030 – saldo Wn 10.000,00 zł,
 - konto 071 – saldo Ma 15.520.309,92 zł,
 - konto 072 – saldo Ma 1.363.265,92 zł,
 - konto 080 – saldo Wn 1.457.847,55 zł,
 - konto 135 – saldo Wn 15.850,46 zł,
 - konto 139 – saldo Wn 59.361,36 zł,
 - konto 140 – saldo Wn 334.737,18 zł,
 - konto 141 – saldo Ma 71,38 zł,
 - konto 201 – saldo Wn 8.776,64 zł, Ma 118.511,22 zł,
 - konto 229 – saldo Ma 41.921,50 zł,
 - konto 231 – saldo Ma 223.339,37 zł,
 - konto 240 – saldo Ma 393.911,36 zł,
 - konto 851 – saldo Ma 15.850,46 zł,
 - konto 290 – saldo Ma 198.516,00 zł,
- 5) rejestr Urząd Gminy – „Z małych szkół w wielki świat”
- konto 011 – saldo Wn 11.562,00 zł,
 - konto 013 – saldo Wn 252.597,05 zł,
 - konto 020 – saldo Wn 8.305,00 zł,
 - konto 071 – saldo Ma 520,29 zł,
 - konto 072 – saldo Ma 260.902,05 zł,
- 6) rejestr Urząd Gminy – „Infrastruktura Rekreacyjna Chociszew”
- konto 011 – saldo Wn 299.281,00 zł,
 - konto 071 – saldo Wn 2.494,00 zł,
- 7) rejestr Urząd Gminy – „Modernizacja Oświetlenia - ŁOM”:
- konto 080 – saldo Wn 546.249,31 zł,
- 8) rejestr Urząd Gminy – „Poprawa efektywności energetycznej - ŁOM”:
- konto 011 – saldo Wn 4.028.251,56 zł,
 - konto 071 – saldo Wn 25.659,54 zł,
- 9) rejestr Urząd Gminy – „Rewitalizacja m. Parzęczew”
- konto 011 – saldo Wn 2.192.686,86 zł,
 - konto 071 – saldo Wn 9.777,74 zł.

Z powyższego wynika, iż na dzień 31 grudnia 2018 roku poza kontami majątkowymi, również inne konta wykazywały salda. Zatem inwentaryzacją należało objąć m.in. należności i zobowiązania, aktywa znajdujące się na rachunkach bankowych, krótkoterminowe aktywa finansowe, środki w drodze. Natomiast w odniesieniu do kont majątkowych, inwentaryzacją roczną należało objąć grunty i środki trwałe trudnodostępne oglądowi.

Tym samym zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji mimo, iż obowiązek inwentaryzacji rocznej wynikał bezpośrednio z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Zgodnie z art. 26 ust. 1 i 2 powyższej ustawy:

[1] jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

- 1) 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;
- 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 3) 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.

[2] Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Obowiązek ten nie dotyczy jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania.

Inwentaryzacja powyższych składników aktywów i pasywów winna zostać przeprowadzona z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 wskazującym terminy i częstotliwość inwentaryzacji określonej w art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 26 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają 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 art. 26 ust. 1 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. Tym samym, inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na ustaleniu faktycznego stanu składników majątkowych jednostki oraz zweryfikowaniu rzetelności danych ujętych w ewidencji księgowej. Biorąc pod uwagę treść powyższego przepisu wskazać należy, że inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na porównaniu danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Dokumentami takimi powinny być np. w zakresie gruntów i środków trwałych trudnodostępnych oglądowi: decyzje komunalizacyjne, akty notarialne, wypisy z księgi wieczystej, protokoły odbioru robót i dowody OT wraz z fakturami w zakresie wytworzenia środka trwałego, protokoły przekazania, etc. I to dane wynikające z tych

dokumentów – w odniesieniu do każdej działki i każdego środka trwałego, do którego dostęp jest utrudniony – należy porównać z zapisami w ewidencji księgowej i dokonać weryfikacji poprawności tychże zapisów. Zatem celem przedmiotowej inwentaryzacji jest ustalenie czy posiadane przez jednostkę dokumenty potwierdzają istnienie poszczególnych składników aktywów, ich wiarygodność i poprawność wyceny.

Zgodnie z przyjętym orzecnictwem⁶⁸ „*Celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników – jest ustalenie faktycznego istnienia określonych składników majątku i źródeł ich pochodzenia, stwierdzenie ich realnej wartości oraz sprawdzenie kompletności ich ujęcia. Oczywistym jest, że odpowiednie dokumenty o jakich mowa w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, potwierdzające istnienie gruntów i źródło pochodzenia to dokumenty potwierdzające tytuł prawny do tych gruntów, czyli takie jak umowy notarialne, wyciągi z ksiąg wieczystych, nie zaś dokumenty sporządzane przez pracowników urzędu.*”

Na wskazaną okoliczność Skarbnik Gminy – Jadwiga Dębska wskazała: „*Wyjaśniam, że na koniec każdego roku przeprowadzano dla poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy Parzęczew drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji wartości składników majątku:*

- *gruntów i środków trwałych trudno dostępnych,*
- *należności i zobowiązań,*
- *funduszy,*
- *innych aktywów i pasywów nie podlegających spisowi z natury i uzgodnieniu sald.*

Z przeprowadzonej weryfikacji nie sporządzono zbiorówki i nie spisano protokołu, jednak stany poszczególnych pozycji bilansu są zawsze sprawdzane i są zgodne ze stanem faktycznym. Za taki stan odpowiada skarbnik gminy, jako kierownik referatu finansów.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w zakresie inwentaryzacji stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia należy zauważyć, iż zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości *Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.* Zatem każda czynność związana z inwentaryzacją poszczególnych składników mienia winna zostać udokumentowana i porównania z zapisami księgowymi celem zweryfikowania poprawności tychże zapisów.

Analiza obowiązującej polityki rachunkowości wykazała, iż w pkt 5 załącznika nr 2 – *Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego* do zarządzenia nr 432/18 z dnia 31 sierpnia 2018 roku Wójta Gminy Parzęczew wskazano, iż *inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.* Ponadto we wskazanych metodach wyceny aktywów i pasywów opisano w pkt 12 metody przeprowadzania inwentaryzacji, w tym w drodze: spisu z natury, potwierdzenia sald, oraz weryfikacji prawidłowości stanu rzeczywistego wynikającego z ewidencji tych składników przez porównanie go z odpowiednimi dowodami.

Reasumując, należy zauważyć, iż poprzez zapisy instrukcji inwentaryzacyjnej, jak również zapisy zawarte w polityce rachunkowości w odniesieniu do inwentaryzacji - jednostka wprowadziła do stosowania procedury związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji, które w odniesieniu do inwentaryzacji

⁶⁸ orzeczenie Regionalnej Komisji Orzekającej z dnia 6 lipca 2007 r. KO.0022-134-1-30/07

okresowej, którą jest m.in. inwentaryzacja roczna – nie były stosowane. Brak przeprowadzania inwentaryzacji rocznej potwierdza, opisany w części pt. „Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości”, stan faktyczny w odniesieniu do gruntów ujawnionych w ciągu 2018 roku, które to grunty ujawnione zostały w chwili dopiero sprzedaży jednej z działek i koniecznością zdjęcia jej z ewidencji. Należy zauważyć, iż prawidłowe i systematyczne przeprowadzanie inwentaryzacji rocznej polegającej w dużej mierze na weryfikacji zapisów księgowych z dokumentami źródłowymi (w tym weryfikacji gruntów) pozwoliłoby uniknąć zaistniałego stanu faktycznego.

AKTA KONTROLI [strony 1356-1447] kserokopie: zarządzenia nr 141/15; zarządzenia nr 219/08; pisma z dnia 21 czerwca 2018 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej; protokół inwentaryzacji kont: 011, 013, 020 na dzień 31 grudnia 2018 roku; zestawienia obrotów i sald organu i projektów; zestawienia obrotów i sald jednostki (wydatki i dochody) i projektów;

X. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2018 ROK

W 2018 roku Gmina Parzęczew przekazała Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Parzęczewie dotację w wysokości 17.000,00 zł na podstawie uchwały nr XLV/382/18 z dnia 12 kwietnia 2018 roku Rady Gminy w Parzęczewie z przeznaczeniem na opracowanie dokumentacji budowlanej na modernizację stacji uzdatniania wody w miejscowości Ignacew folwarczny. Udzielenie wskazanej dotacji opisane zostało w temacie VI – Wykonywanie budżetu w części klasyfikacji budżetowej 900/90017/6210.

2. WPLĄTY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2018 ROK

Zakład Gospodarki Komunalnej w Parzęczewie nie dokonywał wpłat do budżetu Gminy nadwyżki środków obrotowych za rok 2018.

3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2018 ROK

Rada Gminy w Parzęczewie uchwałą nr LI/319/98 z dnia 30 kwietnia 1998 roku utworzyła samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej w Parzęczewie, zwany Gminnym Ośrodkiem Zdrowia w Parzęczewie. Statut GOZ określony został uchwałą nr VII/2/2009 Rady Społecznej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie z dnia 28 grudnia 2009 roku.

Gmina Parzęczew w roku 2018 udzieliła Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Parzęczewie dotację w kwocie 18.486,00 zł, która udzielona została w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2018. W dniu 2 stycznia 2018 roku zawarta została pomiędzy Gminą Parzęczew a Gminnym Ośrodkiem Zdrowia umowa nr 4/2018 na podstawie której Gmina powierzyła GOZ w Parzęczewie realizację zadania zawartego w ww. programie, tj. prowadzenie punktu konsultacyjnego dla osób uzależnionych od alkoholu i ich rodzin. Zgodnie z umową na realizację zadania Gmina miała przekazać dotację w wysokości 18.486,00 zł, która miała być następnie przekazywana w 10

miesięcznych transzach w kwotach: I – transza 1.836,00 zł, pozostałe transze po 1.850,00 zł. Umowa zawarta została na czas określony od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. Gmina zobowiązała Gminny Ośrodek Zdrowia do przedkładania Gminie półrocznych sprawozdań z realizacją zadania w terminie do 15 lipca 2018 roku (I półrocze) i 15 stycznia 2019 roku (II półrocze), oraz przedłożenia Wójtowi Gminy Parzęczew rocznego sprawozdania rzeczowo-finansowego z otrzymanych środków w terminie do 31 stycznia 2019 roku. Umowa ze strony Gminy Parzęczew podpisana została przez Wójta Gminy Parzęczew przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Harmonogram rzeczowo-finansowy określał przeznaczenie środków dotacji na wynagrodzenie z umowy zlecenie dla lekarza, wynagrodzenie z umowy zlecenie dla pielęgniarki, pochodne od wynagrodzenia, oraz materiały biurowe (papier, druki, art. piśmienne, wyposażenie, środki czystości). Transze dotacji przekazane zostały w terminach wskazanych w ww. umowie. Sprawozdania z wykorzystania dotacji złożone zostały w terminach wskazanych w umowie, tj. odpowiednio: 13 lipca 2018 roku i 11 stycznia 2019 roku. W dniu 11 stycznia 2019 roku złożone zostało rozliczenie dotacji.

Środki na udzielenie wskazanej dotacji zabezpieczone zostały w uchwale budżetowej na rok 2018 przyjętej przez Radę Gminy w Parzęczewie uchwałą nr XLI/342/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku w klasyfikacji budżetowej wydatków rozdziału 85154 § 2560.

Poszczególne transze dotacji ewidencjonowane były na koncie Wn 224-2 Ma 130-1 z klasyfikacją budżetową 851/85154/2560 jako przekazanie dotacji, oraz na koncie Wn 810 i Ma 224-2 jako rozliczenie dotacji, również ze wskazano klasyfikacją budżetową.

XI. INNE USTALENIA

Relacja dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi w roku 2017 i 2018 przedstawiała się następująco:

Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
652.845,00	610.448,00	853.586,00	817.337,52	(-)206.889,52

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	3020	277,19
90002	4010	88.648,02
90002	4040	2.966,50
90002	4110	15.748,54
90002	4120	1.724,66
90002	4210	3.593,16
90002	4300	572.997,58
90002	4390	23.505,30
90002	4440	3.177,57
90002	6650	104.699,00
	Razem	817.337,52

Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Plan po zmianach	Wykonane (zł)	

		(zł)		
652.592,00	627.710,54	879.016,00	853.139,21	(-)225.428,67

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	83.075,00	73.679,05
90002	4040	5.525,00	5.525,00
90002	4110	15.100,00	13.468,77
90002	4120	2.100,00	1.681,74
90002	4210	6.200,00	625,65
90002	4300	684.500,00	676.388,38
90002	4390	23.763,00	23.505,30
90002	4440	2.400,00	2.371,32
90002	4600	1.037,00	1.037,00
90002	6650	55.316,00	54.857,00
RAZEM:		879.016,00	853.139,21

W wyniku do deficytu w rozdziale 90002 wynoszącym w 2017 roku 206.889,52 zł, zaś w roku 2018 wynoszącym 225.428,67 zł Skarbnik Gminy Parzęczew złożyła wyjaśnienie wskazując:

„Wyjaśniam, że rzeczywisty deficyt w 2017 roku wynosił 78.685,22 zł (206.889,52 zł – 104.699 zł, czyli kwota wpłaty do Związku Międzygminnego „BZURA” na budowę RZZOK – 23.505,30 zł, czyli wykonanie badań parametrów wskaźnikowych w wodach podziemnych na zrekultywowanym składowisku odpadów w Parzęczewie), natomiast w 2018 roku to kwota 147.066,37 zł (225.428,67 zł – 54.857 zł, czyli kwota wpłaty do Związku Międzygminnego „BZURA na budowę RZZOK – 23.505,30 zł, czyli wykonanie badań parametrów wskaźnikowych w wodach podziemnych na zrekultywowanym składowisku odpadów w Parzęczewie). Deficyt występuje chyba we wszystkich samorządach, w Gminie Parzęczew nie jest jeszcze taki wysoki. Nie było woli radnych, aby podwyższać opłaty, bo z uwagi na rosnące corocznie koszty odbioru odpadów, należałoby to czynić corocznie.”

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w zakresie deficytu w rozdziale 90002 stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 169 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Parzęczewie pod pozycją 2/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Ryszard Nowakowski – Wójt Gminy Parzęczew,
2. Jadwiga Dębska – Skarbnik Gminy Parzęczew,
3. Jolanta Żłobińska – Sekretarz Gminy Parzęczew,
4. Mariusz Ostrowski – Kierownik Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej,
5. Aneta Cybulska – inspektor ds. księgowości budżetowej,
oraz inne osoby w ramach potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Oświadczenie Wójta Gminy Parzęczew i Skarbnika Gminy z dnia 20 maja 2019 roku znak FN.1710.1.2019 w sprawie poręczeń oraz oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 12 czerwca 2019 roku w sprawie gwarancji,*
2. *Wyjaśnienie z dnia 17 czerwca 2019 roku znak FN.1710.10.19 Skarbnika Gminy w zakresie poręczenia zobowiązania ZM BZURA,*
3. *Szczegółowe zestawienie spłaconych rat kredytów i pożyczek,*
4. *Oświadczenie z dnia 12 czerwca 2019 roku Skarbnika Gminy w zakresie krótkoterminowych umów nienazwanych,*
5. *Oświadczenie z dnia 17 czerwca 2019 roku złożone przez Skarbnika Gminy w zakresie udzielania pożyczek,*
6. *Wyjaśnienie z dnia 7 czerwca 2019 roku złożone przez Skarbnika Gminy Parzęczew w zakresie wadium,*
7. *Wyjaśnienie z dnia 7 czerwca 2019 roku Wójta Gminy Parzęczew w zakresie sprawozdań Rb-27S jednostek obsługiwanych,*
8. *Wykaz danych bilansowych w zestawieniu z poszczególnymi kontami księgowymi dla bilansu UG WYDATKÓW, jak również bilansu Urzędu Gminy dla dochodów,*
9. *Zestawienie dotyczące zobowiązań z kontrahentami wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku*
10. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Parzęczewie przeprowadzonej w dniu 28 czerwca 2019 r.*
11. *Szczegółowe zestawienia rat kredytów w rozbiciu na poszczególne, jak również porównanie harmonogramów spłat do danych wykazanych w poszczególnych WPF,*
12. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 17 czerwca 2019 roku w zakresie zadania Budowa rowu odwadniającego na ul. Lotników w Parzęczewie,*
13. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne – objętych kontrolą, wraz ze wskazaniem kwot podatku i terminami składania deklaracji,*
14. *Informacja inspektor ds. wymiaru podatków Eweliny Zawadzkiej dotycząca wszczętych postępowań zmierzających do określenia wysokości zobowiązania podatkowego za rok 2019,*
15. *Zestawienie podatników objętych kontrolą wraz ze wskazaniem kwot podatku,*
16. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy znak FN.1710.11.2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku w sprawie działki 92/7,*
17. *wykaz gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku,*
18. *Wyjaśnienie Kierownika Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej – Mariusza Ostrowskiego w zakresie zaległości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego,*
19. *Wyjaśnienie z dnia 28 czerwca 2019 roku złożone przez Kierownika Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej – Mariusza Ostrowskiego,*
20. *Wyjaśnienie z dnia 28 czerwca 2019 roku znak FN.1710.10.2019 złożone przez Skarbnika Gminy w zakresie ewidencji działki 231/3 i 231/4,*
21. *Zestawienie zadań z zakresu pomocy społecznej pod względem finansowym,*
22. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Parzęczew z dnia 18 czerwca 2019 roku,*
23. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w zakresie inwentaryzacji,*
24. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w zakresie deficytu w rozdziale 90002,*
25. *Wykaz akt kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 30 sierpnia 2019 roku** Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Parzęczewie

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:

.....
(Katarzyna Rozen)

.....
(Wójt Gminy)

.....
(Skarbnik Gminy)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

