

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Chąśno
Termin kontroli:	4 września 2019 roku – 4 października 2019 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Agnieszka Supera – inspektor kontroli Teresa Michalska – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2017 – 2018 oraz I półrocze 2019 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601/38/2019 z dnia 5 sierpnia 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 Chąšno usytuowana jest w centralnej części Polski, w Województwie łódzkim, w północnej części Powiatu łowickiego, w odległości 10 km od Łowicza i drogi krajowej nr 2 (E30) Warszawa-Poznań, przy drodze wojewódzkiej nr 584 Łowicz – Sanniki, sąsiaduje z gminami: Kiernozia, Kocierzew Południowy, Łowicz i Zduny. Należy do mniejszych gmin wiejskich Powiatu łowickiego, zarówno pod względem powierzchni jak i liczby mieszkańców obejmując obszar 71,8 km², który na dzień 30 czerwca 2019 roku zamieszkiwało 2.955 mieszkańców skupionych w 16 sołectwach: Błędów, Chąšno, Chąšno Drugie, Goleńsko, Karnków, Karsznice Duże, Karsznice Małe, Marianka, Mastki, Niespusza – Wieś, Nowa Niespusza, Przemysłów, Sierżniki, Skowroda Południowa, Skowroda Północna i Wyborów.

Gmina Chąšno jest gminą rolniczą i pod względem żyzności gleb, wielkości gospodarstw, obsady inwentarza i mechanizacji zajmuje jedno z czołowych miejsc w regionie łowickim. Głównym kierunkiem produkcji towarowej gminy jest: trzoda chlewna, bydło mleczne, intensywna produkcja zbóż i warzyw gruntowych.

Strukturę ludności Gminy Chąšno na dzień 31 grudnia 2017 roku, 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku przedstawiono w tabeli:

Przedziały wiekowe	31.12.2017		31.12.2018		30.06.2019	
	Kobiety	Mężczyźni	Kobiety	Mężczyźni	Kobiety	Mężczyźni
0-2	39	39	41	40	40	37
3	12	10	7	14	14	15
4-5	32	28	29	22	22	23
6	15	11	16	16	14	14
7	13	5	14	11	19	10
8-12	76	70	75	58	70	56
13-15	55	45	44	48	40	54
16-17	30	43	37	41	40	33
18	11	19	15	20	12	17
19-60	835	-	822	-	820	-
19-65	-	1.029	-	1.019	-	1.016
>60	377	-	382	-	385	-
>65	-	187	-	196	-	204
Razem	1.495	1.486	1.482	1.485	1.476	1.479
Ogółem	2.981		2.967		2.955	

Liczba bezrobotnych w Gminie Chąšno na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiła 70 osób, z tego 34 kobiety i 36 mężczyzn, na dzień 31 grudnia 2018 roku 64 osoby, z tego 32 kobiety i 32 mężczyzn, a na dzień 30 czerwca 2019 roku 60 osób, z tego 32 kobiety i 28 mężczyzn.

Stopa bezrobocia w powiecie łowickim wynosiła na koniec grudnia 2018 roku 5,5%, przy średniej w województwie łódzkim 6,1% i średniej krajowej 5,8%. Na dzień 30 czerwca 2019 roku stopa bezrobocia w powiecie łowickim wynosiła 4,9%.

Urząd Gminy Chąšno zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 000538082 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi, ul. Suwalska 29 zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym z dnia 2 stycznia 2009 roku,

osoba prawna o nazwie Gmina Chąšno otrzymała numer REGON 750147886, co stwierdza zaświadczenie z dnia 16 grudnia 2008 roku.

Urząd Skarbowy w Łowiczu nadał Urzędowi Gminy w Chąśnie numer identyfikacyjny 834-10-17-655 zgodnie z decyzją z dnia 11 marca 1996 roku, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łowiczu nadał Gminie Chąšno numer identyfikacji podatkowej 834-18-58-780 zgodnie z decyzją z dnia 2 września 2009 roku.

Siedzibą Urzędu Gminy jest miejscowość Chąšno, adres: Chąšno 55, 99-413 Chąšno, Tel. (046) 838-14-23, fax.(046) 838-13-64, www.gminachasno.pl, bip.ugchasno.nv.pl.

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

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – dla 2018 i 2019 roku i relacja równoważenia wydatków bieżących – art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wskaźnik przypadających w danym roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, w stosunku do planowanych w danym roku dochodów ogółem budżetu Gminy Chąšno wyniósł w 2018 roku 1,52% (1,45% wg danych plan po zmianach) a w 2019 roku – 2,75% (po uwzględnieniu wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych).

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wyniósł dla 2018 roku 6,67% (liczony jako średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016 (wykonanie), 2017 (plan za 3 kwartały) i 8,17% wyliczony na podstawie średniej arytmetycznej z lat 2015, 2016 i 2017 (wykonanie). Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie), 2018 (plan za 3 kwartały) wyniosła 5,30%. Maksymalny wskaźnik spłat dla 2019 roku wyliczony na podstawie średniej arytmetycznej z lat 2016, 2017 i 2018 (wykonanie) wyniósł 6,96%. W związku z powyższym roczny wskaźnik spłaty dla 2018 i 2019 roku nie przekroczył maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, czym spełniono relację zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskaźniki zadłużenia dla 2018 i 2019 roku wyliczono według wzoru jn.:

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

Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2018 i 2019 roku stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wysokość dochodów bieżących i wydatków bieżących za lata 2016 – 2018 Gminy Chąšno kształtowała się następująco:

	2016	2016	2017	2017	2018	2018
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące	10.040.526,6 6	10.088.846,4 6	11.391.910,4 7	11.361.687,4 4	11.745.885,3 6	11.720.317,5 8
Nadwyżka z lat ubiegłych	245.530,40	334.712,01	494.448,45	642.935,71	153.787,60	217.891,25
Wolne środki	214.469,60	214.469,60	50.469,60	86.759,20	42.630,23	436.289,60
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	10.500.526,6 6	10.638.028,0 7	11.936.828,5 2	12.091.382,3 5	11.942.303,1 9	12.374.498,4 3
Wydatki bieżące	9.833.867,06	9.381.940,97	11.021.068,9 2	10.533.707,1 6	11.347.467,9 8	10.911.384,77
Wynik	666.659,60	1.256.087,10	915.759,60	1.557.675,19	594.835,21	1.463.113,66

Analiza danych dotyczących wysokości planowanych i wykonanych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących za lata 2016 - 2018 wykazała, że:

- planowane i wykonane dochody bieżące na 2016 rok przewyższyły wydatki bieżące odpowiednio o 206.659,60 zł i 706.905,49 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- planowane i wykonane dochody bieżące na 2017 rok przewyższyły wydatki bieżące odpowiednio o 370.841,55 zł i 827.980,28 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- planowane na 2018 rok dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących, z czego wynikała planowana nadwyżka operacyjna w kwocie 398.417,38 zł a wykonane na dzień 31 grudnia 2018 roku dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych oraz wolne środki przewyższyły wydatki bieżące o 1.463.113,66 zł.

Powyższe dane wskazują, że kontrolowana jednostka przy uchwalaniu budżetu na lata 2017 i 2018 przestrzegała wymogów art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wymogi wynikające z zapisów art. 242 ust. 2 ww. ustawy zostały zachowane również w odniesieniu do wykonania budżetu Gminy Chąśno za lata 2016 - 2018.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Uchwałą nr I/1/2018 Rady Gminy Chąśno z dnia 19 listopada 2018 roku na Przewodniczącego Rady Gminy został wybrany **Ireneusz Sołtysiak**. W poprzedniej kadencji Rady Gminy, tj. w latach 2014 - 2018 funkcję Przewodniczącego Rady Gminy

sprawował również **Ireneusz Sołtysiak**, co stwierdzała uchwała nr I/1/2014 Rady Gminy Chąśno z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Uchwałą nr I/2/2018 Rady Gminy Chąśno z dnia 19 listopada 2018 roku na Wiceprzewodniczącego Rady Gminy został wybrany **Mirosław Górajek**. We wcześniejszym okresie Wiceprzewodniczącym Rady był również **Mirosław Górajek** wybrany uchwałą nr I/2/2014 Rady Gminy Chąśno z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wójt

Wójtem Gminy Chąśno jest **Dariusz Reczulski**, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku, co stwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Chąśnie z dnia 24 października 2018 roku. Wójt Gminy w dniu 19 listopada 2018 roku złożył ślubowania wobec Rady Gminy Chąśno (protokół nr I/2018 z sesji Rady Gminy Chąśno odbytej w dniu 19 listopada 2018 roku). Funkcję Wójta Gminy sprawuje nieprzerwalnie od 4 grudnia 2006 roku.

Wójt Gminy Chąśno nie powołał swojego zastępcy.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Chąśno od dnia 30 marca 2017 roku jest **Anna Bielecka** powołana na to stanowisko uchwałą nr XXIV/135/17 Rady Gminy Chąśno z dnia 29 marca 2017 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy. We wcześniejszym okresie stanowisko Skarbnika Gminy piastowała Alicja Klimkiewicz, która została odwołana uchwałą nr XVIII/97/2016 Rady Gminy Chąśno z dnia 22 czerwca 2016 roku, w związku z przejściem na emeryturę.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Chąśno od dnia 2 października 2017 roku jest **Dorota Bogusz – Kurczak**. W okresie wcześniejszym funkcję Sekretarza Gminy Chąśno pełniła **Grażyna Żyto**, powołana na tę funkcję uchwałą nr VI/31/91 Rady Gminy w Chąśnie z dnia 6 lutego 1991 roku w sprawie powołania Sekretarza i Skarbnika Gminy.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z wykazem jednostek organizacyjnych Gminy Chąśno, w okresie objętym kontrolą, funkcjonowały (i funkcjonują nadal) następujące jednostki organizacyjne:

- Urząd Gminy Chąśno – jednostka budżetowa,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chąśnie – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa im. Józefa Ufy w Mastkach – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa im. Józefa Chełmońskiego w Błędowie – jednostka budżetowa, funkcjonująca od 1 września 2017 roku w wyniku przekształcenia Zespołu Szkół Publicznych w Błędowie w ośmioletnią Szkołę Podstawową na mocy uchwały nr XXX/165/2017 Rady Gminy Chąśno z dnia 7 listopada 2017 roku,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Chąśnie – gminna instytucja kultury.

Powyższe jednostki organizacyjne działają w oparciu o nadane statuty, określające zakres i zasady ich działania. Rada Gminy Chąśno w dniu 29 listopada 2016 roku podjęła uchwałę nr XXII/113/2016 w sprawie organizacji wspólnej obsługi

administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Chąšno. Zgodnie z zapisami powyższej uchwały Urząd Gminy Chąšno jest jednostką obsługującą dla Szkół oraz GOPS-u. W ramach wspólnej obsługi Urząd Gminy Chąšno wykonuje obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, z wyłączeniem kompetencji kierowników obsługiwanych jednostek do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie; prowadzi obsługę placową jednostek obsługiwanych oraz obsługę finansowo – księgową zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Rada Gminy Chąšno uchwałą nr III/17/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku dokonała zmiany uchwały nr XXII/113/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku, polegającej na uaktualnieniu wykazu jednostek obsługiwanych. Instytucja kultury, tj. Gminna Biblioteka Publiczna w Chąśnie prowadzi samodzielnie księgowość.

Gmina Chąšno prowadzi rejestr instytucji kultury zgodnie z zapisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 ze zm.), w formie zgodnej z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. nr 2012 poz. 189). Pod pozycją nr 1 została wpisana Gminna Biblioteka Publiczna w Chąśnie. Dotacja dla Gminnej Biblioteki Publicznej corocznie ujmowana jest w budżecie gminy, w załączniku planowane są kwoty dotacji, w dziale 921, rozdziale 92116, co kontrolujące ustaliły na podstawie uchwał Rady Gminy Chąšno: nr XXIII/121/2017 z dnia 23 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok, nr XXXII/174/2018 z dnia 19 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok oraz nr III/22/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

W dniu 31 sierpnia 2018 roku Rada Gminy Chąšno uchwałą nr XL/214/2018 przyjęła statut gminy, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 4749 z dnia 21 września 2018 roku, który następnie został zmieniony uchwałą nr XLII/225/2018 Rady Gminy Chąšno z dnia 26 października 2018 roku w sprawie zmiany Statutu Gminy Chąšno, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 31 października 2018 roku pod poz. 5665. W okresie wcześniejszym obowiązywał statut wprowadzony uchwałą nr XVIII/89/16 Rady Gminy Chąšno z dnia 22 czerwca 2016 roku, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 3008.

Statut w swej treści określa w szczególności: organizację wewnętrzną i tryb pracy organów gminy, zasady działania klubów radnych, zasady i tryb działania Komisji rewizyjnej oraz Komisji skarg, wniosków i petycji, zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych, zasady uczestniczenia organu wykonawczego jednostki pomocniczej w pracach rady gminy, uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy oraz zasady dostępu i korzystania z dokumentów wytworzonych przez organy gminy w ramach wykonywania zadań publicznych.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie kontrolowanym obowiązywał w jednostce Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 66/2017 Wójta Gminy Chąśno z dnia 8 grudnia 2017 roku. Powyższy regulamin został zmieniony następującymi zarządzeniami Wójta Gminy: nr 15/2018 z dnia 19 marca 2018 roku, nr 62/2018 z dnia 28 września 2018 roku oraz nr 8/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku. We wcześniejszym okresie organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Chąśno określał regulamin organizacyjny wprowadzony przez Wójta Gminy Chąśno zarządzeniem nr 21/2013 z dnia 14 maja 2013 roku, z późniejszymi zmianami.

Regulamin organizacyjny określał zakres działania i zadania Urzędu, organizację wewnętrzną urzędu, zadania i kompetencje kierownictwa Urzędu, zadania i kompetencje poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu, zarządzanie dokumentacją Urzędu, organizację działalności kontrolnej oraz zasady podpisywania pism i decyzji.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Chąśno nie określiła zasad nabywania, zbywania oraz wydzierżawiania i wynajmowania na czas nieoznaczony nieruchomości stanowiących własność Gminy Chąśno - każdorazowo czynność taka dokonywana jest na podstawie stosownej uchwały organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust.2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

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

W dniu 29 grudnia 2015 roku Wójt Gminy Chąśno zarządzeniem nr 98/2015 wprowadził „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”. Funkcję koordynatora do spraw współpracy z GIIF Wójt powierzył Skarbnikowi Gminy, a podczas jej nieobecności Sekretarzowi Gminy. W dniu 12 lipca 2018 roku weszła w życie ustawa z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r., poz. 723). Zgodnie z art. 83 ust. 1 ww. ustawy, jednostki współpracujące opracowują instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 9 września 2019 roku zarządzeniem nr 59/2019 Wójta Gminy Chąśno, została wprowadzona „Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu”. Funkcja koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej została powierzona Skarbnikowi Gminy.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

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

- Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Chąśno, wprowadzonym zarządzeniem nr 66/2017 Wójta Gminy Chąśno z dnia 8 grudnia 2017 roku – w szczególności rozdział X „Organizacja działalności kontrolnej”,
- Regulaminie kontroli zarządczej, wprowadzonym zarządzeniem nr 38/2010 Wójta Gminy Chąśno z dnia 31 grudnia 2010 roku, określającym cele i zadania kontroli zarządczej, elementy kontroli i zakres kontroli finansowej oraz ustalającym jej obszary i czynności kontrolne obejmujące samokontrolę, kontrolę funkcjonalną i instytucjonalną,
- Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 77/2017 Wójta Gminy Chąśno z dnia 29 grudnia 2017 roku,
- Instrukcji w sprawie obiegu dowodów księgowych i kontroli wewnętrznej dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Chąśno, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 77/2017 Wójta Gminy Chąśno z dnia 29 grudnia 2017 roku,
- Instrukcji regulującej gospodarkę majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Chąśno, wprowadzonej zarządzeniem nr 35/2012 Wójta Gminy Chąśno z dnia 15 czerwca 2012 roku,
- w zakresach czynności pracowników Urzędu Gminy.

Z wyżej wymienionych regulacji wynika, że czynności kontrolne są prowadzone na każdym etapie danej operacji gospodarczej (etap wstępny, bieżący i następny). Kontrola wstępna i bieżąca wykonywana jest w ramach kontroli funkcjonalnej przez właściwych pracowników, zgodnie z ustalonymi dla nich zakresami uprawnień i obowiązków. Na etapie następnym, obejmującym badanie stanu faktycznego i dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonane, kontrola sprawowana jest przez Skarbnika Gminy i przez pracowników Referatu Finansowego. Ponadto zgodnie z ustaleniami regulaminu kontroli zarządczej, wszyscy pracownicy urzędu ponoszą odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków z zakresu procedury kontroli zarządczej, w tym związanych z samokontrolą oraz kontrolą funkcjonalną. Za prawidłowe funkcjonowanie działalności kontrolnej w Urzędzie odpowiedzialny jest Wójt. Celem kontroli finansowej jest badanie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem. Czynności związane ze sprawowaniem kontroli wewnętrznej wykonują Sekretarz i Skarbnik, na polecenie Wójta oraz z własnej inicjatywy zgodnie z posiadanymi kompetencjami.

Skarbnik Gminy dokonuje wstępnej kontroli zgodności na etapie realizacji, sprawdzając zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Dowodem dokonania przez Skarbnika Gminy wstępnej kontroli jest podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.

Kontroli zabezpieczenia mienia przed zniszczeniem i kradzieżą dokonują osoby upoważnione przez kierownika jednostki. Kontrolę polegającą na zgodności z prawem projektów umów i porozumień wykonuje radca prawny.

W ramach wykonywania bieżących obowiązków Wójt Gminy, zgodnie z zapisami § 14 ust. 2 regulaminu kontroli zarządczej, monitoruje skuteczność kontroli zarządczej i jej poszczególne elementy. Do bieżącej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej zobowiązano poprzez zapis zawarty w § 14 ust. 3 pracowników pełniących funkcje kierownicze.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Anny Bieleckiej – Skarbnika Gminy Chąśno ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy. Kierownik jednostki powierzył z dniem 30 marca 2017 roku Skarbnikowi Gminy na piśmie opracowany zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności na zajmowanym stanowisku (pismo OR.2003.3.2017), ze

zmianami wprowadzonymi aneksem z dnia 18 kwietnia 2017 roku. W okresie kontrolowanym obowiązywał zakres czynności z dnia 2 stycznia 2018 roku (pismo SG.2003.2.2018), aneksowany w dniu 5 grudnia 2018 roku.

W okresie kontrolowanym w Referacie Finansowym oprócz Skarbnika Gminy zatrudnionych było sześciu pracowników. Przeanalizowano zapisy w zakresach czynności dla pracowników Referatu Finansowego i stwierdzono, że są one zgodne z zapisami wynikającymi z rozdziału VI Regulaminu organizacyjnego. W zakresach czynności poszczególnych pracowników Referatu Finansowego ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności innych pracowników referatu.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem Skarbnika Gminy – Anny Bieleckiej, pracownicy podległego jej referatu na bieżąco byli zapoznawani z obowiązującymi w jednostce regulacjami w zakresie kontroli finansowej i kontroli zarządczej.

W okresie objętym kontrolą procedury określające obieg dokumentów zawarte były w Instrukcji w sprawie obiegu dowodów księgowych i kontroli wewnętrznej dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Chąšno, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 77/2017 Wójta Gminy Chąšno z dnia 29 grudnia 2017 roku. Przed 1 stycznia 2018 roku w powyższym zakresie obowiązywała Instrukcja obiegu, kontroli, archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych, wprowadzona zarządzeniem nr 120/2012 Wójta Gminy Chąšno z dnia 31 grudnia 2012 roku.

Kontroli prawidłowości rejestracji dokumentów wpływających do jednostki oraz przestrzegania przyjętych zasad obiegu dokumentów księgowych i ich przepływu w jednostce, określonych w instrukcji w zakresie prowadzenia dokumentacji dokonano w oparciu o dokumenty zaewidencjonowane przez jednostkę na koncie 201 w poszczególnych miesiącach: maju oraz wrześniu 2018 roku. Ww. dokumenty opisano w rozdziale V „Rozrachunki i roszczenia” i zawarto w załączniku do niniejszego protokołu kontroli.

Wójt Gminy Chąšno zapoznał pracowników z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej, o czym świadczą podpisy pracowników, zamieszczone na wykazach dołączonych do poszczególnych uregulowań wewnętrznych.

Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę procedur kontroli zbadano w trakcie analizy wydatków w 2018 oraz I półroczu 2019 roku poniesionych na: realizację inwestycji, wynagrodzenia oraz udzielanie pomocy finansowej jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych od dnia 7 grudnia 2015 roku do dnia 5 lutego 2016 roku, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Łodzi nr WK 601-2/70/2015 z dnia 12 listopada 2015 roku. Okres objęty kontrolą obejmował lata 2013 – 2014 oraz I półroczu 2015 roku. Prezes RIO w Łodzi pismem WK - 602/38/2016 z dnia 9 maja 2016 roku skierował do Wójta Gminy Chąšno wystąpienie pokontrolne zawierające w swej treści 8 wniosków pokontrolnych, które wpłynęły do Urzędu Gminy Chąšno w dniu 13 maja 2016 roku. Wójt Gminy Chąšno nie przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Chąšno w sprawie zaniechania wysłania do regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczyn ich niewykonania stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem, w dniu 13 maja 2016 roku odnotowano w dzienniku korespondencji Urzędu Gminy Chąšno wpływ zaleceń pokontrolnych, z którymi pracownicy Urzędu zostali zapoznani i starali się wyeliminować wykazane nieprawidłowości w praktyce. Ponadto z powyższego wyjaśnienia wynika, iż w wyniku reorganizacji stanowisk w Urzędzie Gminy (odejścia na emeryturę pięciu pracowników (...)¹) nastąpiło niedopełnienie obowiązku przesłania odpowiedzi na zalecenia pokontrolne – nie odnaleziono takiego dokumentu w aktach sprawy.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2016- 2019 (I półrocze)

Wykaz instytucji przeprowadzających kontrole, tematykę oraz czas trwania czynności kontrolnych zawiera poniższa tabela:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2016			
1.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych I. Oddział w Łodzi	Kontrola spraw emerytalno - rentowych	06.10.2016 r. - 28.11.2016 r.
ROK 2017			
1.	Brak kontroli	-	-
ROK 2018			
1.	Wojewódzki Fundusz-Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola przed wypłatą dofinansowania na zakończenie realizacji zadania, zgodnie z umową 786/OW8/2017	03.10.2019 r.
ROK 2019			
1.	Wojewódzki Fundusz-Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola przed wypłatą dofinansowania na zakończenie realizacji zadania - azbest	01.02.2019 r.
2.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych I. Oddział w Łodzi	Kontrola spraw emerytalno - rentowych	22.02.2019 r. i 22.05.2019 r

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

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Wyboru banku na obsługę bankową budżetu Gminy Chąśno oraz jednostek organizacyjnych gminy dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Jednostka dokonała wyliczenia przewidywanego kosztu obsługi rachunków w okresie 3 lat. Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 27.915,00 zł, tj. 6.497,00 euro (prowizje bankowe i obsługa bankowa) oraz 66.266,08 zł (15.422,91 euro – wartość zamówienia udzielonego kredytu w rachunku bieżącym, przy kursie euro na dzień 25 października 2018 roku – 1 euro = 4,2966 zł, łącznie przewidywany koszt obsługi bankowej 94.181,08 zł, tj. 21.919,91 euro. Wartość zamówienia obliczona w oparciu o § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2477), wynoszącego 4,3117 zł - stanowiła 21.843,14 euro. Zapytanie ofertowe na obsługę bankową realizowaną na rzecz Gminy Chąśno zamieszczono na stronie BIP Gminy Chąśno w dniu 26 października 2018 roku.

W zapytaniu ofertowym zawarto m.in. opis przedmiotu zamówienia – wykonanie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Chąśno oraz podległych jednostek organizacyjnych, opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem tych kryteriów i sposobu oceny ofert (cena – 80%; wysokość oprocentowania środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bieżących – 20%). Termin realizacji zamówienia określono na okres 3 lat, tj. od dnia 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2021 roku. Do czasu upływu składania ofert, określonego w zapytaniu ofertowym do dnia 23 listopada 2018 roku, do Urzędu Gminy Chąśno wpłynęła jedna oferta. Zgodnie z ogłoszeniem o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej w odpowiedzi na zaproszenie do złożenia oferty, do realizacji zadania wybrano Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu. Cena obsługi bankowej wyniosła 60.000,00 zł.

W dniu 21 grudnia 2018 roku pomiędzy przedstawicielami Banku Spółdzielczego Ziemi Łowickiej w Łowiczu a Gminą Chąśno reprezentowaną przez Wójta Gminy Dariusza Reczulskiego, została zawarta umowa modulo nr 10147177 na czas określony od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. Umowa zawierała kontrasygnatę Anny Bieleckiej – Skarbnika Gminy Chąśno.

W okresie wcześniejszym obowiązywała umowa o prowadzenie rachunków bankowych modulo 10147177 zawarta w dniu 28 grudnia 2015 roku pomiędzy Gminą Chąśno a Bankiem Spółdzielczym Ziemi Łowickiej w Łowiczu, na czas określony od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Rachunki bankowe

Wielkość środków finansowych zgromadzonych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2018
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek budżetu	133-1	735.480,83
2	Rachunek budżetu vat	133-1	0,00

3	Rachunek budżetu – lokaty	133-5	250.250,84
4	Rachunek budżetu – projekt „NOWA JAKOŚĆ EDUKACJI W GM. CHAŚNO”	133-26	0,00
5	Rachunek budżetu – projekt „BUDOWA STACJI ZLEWCZEJ NA SCIEKI BYTOWE Z PŁYTA FUNDAMENTOWĄ I MUTWARDZENIEM TERENU WRAZ Z BUDOWĄ SIECI WODOCIĄGOWEJ I KANALIZACYJNEJ ORAZ PRZYŁĄCZA WODOCIĄGOWEGO W M. GOLEŃSKO I MARIANKA”	133-28	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek bieżący jednostki -dochody	130-1	519,82
2	Rachunek bieżący jednostki –VAT	130-1-1	0,00
3	Rachunek bieżący jednostki –wydatki	130-2	0,00
4	Rachunek bieżący jednostki projekt „NOWA JAKOŚĆ EDUKACJI W GM. CHAŚNO”	130-2-26	0,00
5	Rachunek - projekt „BUDOWA STACJI ZLEWCZEJ NA SCIEKI BYTOWE Z PŁYTA FUNDAMENTOWĄ I MUTWARDZENIEM TERENU WRAZ Z BUDOWĄ SIECI WODOCIĄGOWEJ I KANALIZACYJNEJ ORAZ PRZYŁĄCZA WODOCIĄGOWEGO W M. GOLEŃSKO I MARIANKA”	130-2-28	0,00
6	RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA	135	4,16
7	INNE RACHUNKI BANKOWE DEPOZYTY	139-2	0,00
8	INNE RACHUNKI BANKOWE NABYCIE WYPOSAŻENIA I URZĄDZEŃ RATOWNICTWA DLA OSP ZE ŚRODKÓW FUNDUSZU SPRAWIEDLIWOSCI	139-3	0,00
9	INNE RACHUNKI BANKOWE KSZTAŁCENIE MŁODOCIANYCH	139-10	0,00
10	INNE RACHUNKI BANKOWE -zabezpieczenie MODERNIZACJA DROGI SIERŻNIKI, MARIANKA 30%	139-11	0,00
11	INNE RACHUNKI BANKOWE- zabezpieczenie Modernizacja drogi w Karsznicach Dużych PRID JAMNO - 30%	139-14	1.826,66
12	INNE RACHUNKI BANKOWE - zabezpieczenie E.Blus. Instalatorstwo Sanitarne i CO ul. Krakowska 16 99-400 Łowicz SIEĆ WODOCIĄGOWO-ROZDZIELCZA NIESPUSZA WIEŚ- 100%-70%	139-16	3.463,32
13	INNE RACHUNKI BANKOWE - zabezpieczenie E.Blus. Instalatorstwo Sanitarne i CO ul. Krakowska 16 99-400 Łowicz/BUDOWA STACJI ZLEWCZEJ NA ŚCIEKI BYTOWE W M. GOLEŃSKO I MARIANKA	139-17	0,00
14	INNE RACHUNKI BANKOWE - zabezpieczenie Budowa drogi w Goleńsko	139-18	5.786,36

15	INNE RACHUNKI BANKOWE - zabezpieczenie Budowa drogi w m. Chąšno - Chąšno Drugie	139-19	8.389,12
16	INNE RACHUNKI BANKOWE - zabezpieczenie DROGA MARIANKA SIERŻNIKI	139-20	1.893,54
17	INNE RACHUNKI BANKOWE - zabezpieczenie E.Blus. Instalatorstwo Sanitarne i CO ul. Krakowska 16 99-400 Łowicz/BUDOWA STACJI ZLEWCZEJ NA ŚCIEKI BYTOWE W M. GOLEŃSKO I MARIANKA	139-21	20.235,96

W czasie postępowania kontrolnego dokonano sprawdzenia sald na dzień 31 grudnia 2018 roku na kontach księgowych, w porównaniu z saldami na rachunkach bankowych wg wyciągów bankowych. Stwierdzono, że salda końcowe wykazane na poszczególnych kontach ewidencyjnych były zgodne z saldami końcowymi wg wyciągów bankowych i z potwierdzeniami sald przesłanych w dniu 3 stycznia 2019 roku przez bank obsługujący jednostkę. W toku kontroli stwierdzono, że konto 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” wykazywało na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo Wn w wysokości 519,82 zł i stanowiło dochody, które wpłynęły przelewem na konto w dniu 31 grudnia 2018 roku po skończonej pracy urzędu. W związku z powyższym nie było możliwości przekazania środków na konto budżetu. Ww. środki zostały przekazane na konto budżetu w dniu 2 stycznia 2019 roku.

Wielkość środków finansowych zgromadzonych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 30 czerwca 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 30.06.2019
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek budżetu	133-1	123.319,41
2	Rachunek budżetu VAT	133-1	0,00
3	Rachunek budżetu – lokaty	133-5	1.301.982,89
4	Rachunek budżetu –projekt „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mastkach”	133-32	0,00
5	Rachunek budżetu - projekt "WIRTUALNA GMINA CHĄŚNO"	133-34	26.815,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek bieżący jednostki –dochody	130-1	502,28
2	Rachunek bieżący jednostki –VAT	130-1-1	4.688,00
3	Rachunek bieżący jednostki -wydatki	130-2	3.583,23
4	Rachunek bieżący jednostki - projekt „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mastkach”	130-32	15.321,08
5	RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA	135	10.496,96
6	INNE RACHUNKI BANKOWE DEPOZYTY	139-2	0,00

7	INNE RACHUNKI BANKOWE KSZTAŁCENIE MŁODOCIANYCH	139-10	0,00
8	INNE RACHUNKI BANKOWE- zabezpieczenie Modernizacja drogi w Karsznicach Dużych PRID JAMNO - 30%	139-14	1.835,77
9	INNE RACHUNKI BANKOWE - zabezpieczenie E.Blus. Instalatorstwo Sanitarne i CO ul. Krakowska 16 99-400 Łowicz SIEĆ WODOCIĄGOWO-ROZDZIELCZA NIESPUSZA WIEŚ- 100%-70%	139-16	3.463,32
10	INNE RACHUNKI BANKOWE - zabezpieczenie Budowa drogi w Goleńsko	139-18	5.786,36
11	INNE RACHUNKI BANKOWE - zabezpieczenie Budowa drogi w m. Chąśno - Chąśno Drugie	139-19	8.389,12
12	INNE RACHUNKI BANKOWE - zabezpieczenie DROGA MARIANKA SIERŻNIKI	139-20	1.893,54
13	INNE RACHUNKI BANKOWE - zabezpieczenie E.Blus. Instalatorstwo Sanitarne i CO ul. Krakowska 16 99-400 Łowicz/BUDOWĄ STACJI ZLEWCZEJ NA ŚCIEKI BYTOWE W M. GOLEŃSKO I MARIANKA	139-21	20.235,96

W czasie postępowania kontrolnego dokonano sprawdzenia sald na dzień 30 czerwca 2019 roku na kontach księgowych, w porównaniu z saldami na rachunkach bankowych wg wyciągów bankowych. Stwierdzono, że salda końcowe wykazane na poszczególnych kontach są zgodne z saldami końcowymi wg wyciągów bankowych.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok

W 2018 roku kontrolowana jednostka zaciągnęła jeden kredyt oraz jedną pożyczkę z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

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

Kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym Ziemi Łowickiej w Łowiczu w wysokości 1.350.000,00 zł.

Wójt Gminy Chąśno w dniu 16 maja 2018 roku wydał zarządzenie nr 32.2018 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu. Spłata kredytu została zaplanowana na lata 2018 - 2024. Uchwałą nr III/162/2018 z dnia

11 czerwca 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię, co do możliwości zaciągnięcia i spłaty przedmiotowego kredytu. Powyższy kredyt mieścił się w ustalonych w § 5 uchwały nr XXXVI/196/2018 Rady Gminy Chąšno z dnia 11 maja 2018 roku zmieniającej uchwałę nr XXXII/174/2018 Rady Gminy Chąšno z dnia 19 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok w wysokości 1.500.000,00 zł. Powyższy kredyt w kwocie 1.350.000,00 zł został ujęty jako jedno ze źródeł finansowania deficytu budżetu Gminy Chąšno, planowanego w 2018 roku. Rada Gminy Chąšno w ww. uchwale z dnia 11 maja 2018 roku upoważniła Wójta Gminy Chąšno do zaciągania kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.350.000,00 zł. Uchwała nr XXXVI/197/2018 Rady Gminy Chąšno z dnia 11 maja 2018 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Chąšno za lata 2018 – 2021 wraz z prognozą spłaty długu na lata 2018 – 2028 uwzględniała zaciągnięcie ww. kredytu. W dniu 16 maja 2018 roku planowany deficyt budżetu wynosił 2.122.772,98 zł.

Wyboru banku na zaciągnięcie kredytu dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. W dniu 16 maja 2019 roku zwrócono się do trzech banków z zapytaniem ofertowym. Zapytanie skierowano pocztą. W zapytaniu zawarto opis przedmiotu zamówienia – usługa w zakresie udzielenia kredytu długoterminowego w wysokości 1.350.000,00 zł, z przeznaczeniem środków na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Okres kredytowania określono do sierpnia 2024 roku. Do czasu upływu składania ofert, określonego w zapytaniu ofertowym do 24 maja 2018 roku, do Urzędu Gminy Chąšno wpłynęły dwie oferty. Przedmiotowe zamówienie udzielone zostało Bankowi Spółdzielczemu Ziemi Łowickiej za cenę 87.999,78 zł, który złożył najkorzystniejszą ofertę. Koszt kredytu w wysokości 87.999,78 zł stanowił 20.409,53 euro (wg kursu 1 euro = 4,3117 zł).

W dniu 9 lipca 2018 roku pomiędzy przedstawicielami Banku Spółdzielczego Ziemi Łowickiej w Łowiczu a Gminą Chąšno reprezentowaną przez Wójta Gminy Dariusza Reczulskiego, została zawarta umowa o kredyt obrotowy długoterminowy nr 48/101/18 w kwocie 1.350.000,00 zł na okres od dnia 9 lipca 2018 roku do dnia 26 sierpnia 2024 roku, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Umowa zawierała kontrasygnatę Anny Bieleckiej – Skarbnika Gminy Chąšno. Zgodnie z zapisami umowy Bank postawi kredyt do dyspozycji Kredytobiorcy w trzech transzach. W dniu podpisania ww. umowy planowany deficyt wynosił 2.054.422,84 zł. Ustalone przez strony warunki zawartej umowy były tożsame z warunkami zapytania ofertowego oraz warunkami wyspecyfikowane w ofercie złożonej przez ww. bank. Za czynności związane z zawarciem umowy bank nie pobrał prowizji. Oprocentowanie w całym okresie kredytowania ustalono jako sumę stawki WIBOR 3M i marży banku 0,35 p. p.. Bank udzielił karencji w spłacie kredytu i odsetek od dnia zawarcia umowy do dnia 25 września 2018 roku. Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

W związku ze złożoną do Banku przez Gminę Chąšno dyspozycją o rezygnacji z części kredytu w wysokości 300.000,00 zł, w dniu 7 września 2018 roku pomiędzy przedstawicielami Banku Spółdzielczego Ziemi Łowickiej w Łowiczu a Gminą Chąšno reprezentowaną przez Wójta Gminy Dariusza Reczulskiego, został zawarty aneks do umowy o kredyt nr 48/101/18 z dnia 9 lipca 2018 roku. Aneks kontrasygnowała Skarbnik Gminy Anna Bielecka. Zgodnie z § 1 aneksu Bank zmienił kwotę udzielonego kredytu z 1.350.000,00 zł na kwotę 1.050.000,00 zł oraz harmonogram spłat kredytu. Okres kredytowania nie uległ zmianie.

Analiza dokumentów źródłowych – wyciągi bankowe oraz zapisów księgowych kont organu: 134 i 133 wykazała, że:

- kredyt został postawiony do dyspozycji kredytobiorcy w trzech transzach, tj. w dniu 26 lipca 2018 roku w wysokości 435.000,00 zł, w dniu 14 sierpnia 2018 roku w

- wysokości 215.000,00 zł oraz w dniu 10 września 2018 roku w kwocie 400.000,00 zł,
- przekazane transze kredytu zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 133-1-5, Ma 134-1 (dowody nr: WB 292/1, WB 322/4 i WB 359/5),
- spłata rat kapitałowych i odsetek następowała miesięcznie począwszy od 26 września 2018 roku, w terminach i wysokościach określonych w harmonogramie,
- spłaty rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu: Wn 134-1 i Ma 133-1-5;
- spłaty odsetek od kredytu ewidencjonowano na kontach jednostki: Wn 751, Ma 240 - naliczenie odsetek; Wn 240 i Ma 130-2 – spłata odsetek, z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8070 oraz na kontach organu: spłata Wn 134-3 i Ma 909-3,

Z dokumentów źródłowych wynika, że Kredytobiorca wykorzystał kredyt zgodnie z przeznaczeniem ustalonym w zarządzeniu Wójta Gminy Chąśno oraz umowie kredytu.

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 274.640,00 zł.

Rada Gminy Chąśno uchwałą nr XXX/168/2017 z dnia 7 listopada 2017 roku, postanowiła zaciągnąć pożyczkę długoterminową do wysokości 274.640,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2018 w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w m. Goleńsko, m. Marianka, gm. Chąśno”. W ww. uchwale ustalono, że spłata pożyczki wraz z odsetkami nastąpi w latach 2019 – 2028. Środki przypadające na spłatę odsetek od pożyczki będą zabezpieczone w budżecie 2018 roku, zaś środki na spłaty rat pożyczki wraz z odsetkami zostaną zabezpieczone w budżecie roku 2018 oraz w budżetach lat następnych. Uchwałą nr XXX/167/2017 z dnia 7 listopada 2017 roku Rada Gminy Chąśno dokonała zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chąśno na lata 2017 – 2020, wprowadzając do roku 2018 planowaną do zaciągnięcia pożyczkę w wysokości 274.640,00 zł. Powyższa pożyczka mieściła się w ustalonym, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, § 6 uchwały nr XXX/166/2017 Rady Gminy Chąśno z dnia 7 listopada 2017 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXIII/121/2017 z dnia 23 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok – limicie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przeznaczonych na finansowanie deficytu budżetu w wysokości 1.600,000,00 zł.

W dniu 16 listopada 2017 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 21 listopada 2017 roku) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię dotyczącą możliwości spłaty pożyczki w wysokości 274.640,00 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Gminę Chąśno w 2017 roku, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2018 roku. W uchwale nr III/255/2017 z dnia 16 listopada 2017 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wskazał, że w obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 - 2020 (uchwała nr XXIII/122/2017 Rady Gminy Chąśno z dnia 23 stycznia 2017 roku, zmieniona uchwałą nr XXX/167/2017 z dnia 7 listopada 2017 roku) Gmina prognozowała deficyt budżetu 2018 roku w wysokości 1.142.799,34 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w tym pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 274.640,00 zł.

W dniu 27 listopada 2017 roku Wójt Gminy Chąśno Dariusz Reczulski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anny Bieleckiej zawarł z przedstawicielami Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowę nr 486/OW/P/2017 o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w formie pożyczki zadania pn. „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w m.

Goleńsko, m. Marianka, gm. Chąśno” w kwocie 274.640,00 zł, nie wyższej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania. W dniu podpisania ww. umowy prognozowany deficyt roku 2018 według WPF wyniósł 1.152.799,34 zł (uchwała nr XXXI/173/2017 Rady Gminy Chąśno z dnia 27 listopada 2017 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Chąśno na lata 2017 – 2020 wraz z prognozą spłaty długu na lata 2017 – 2028).

W umowie o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w formie pożyczki strony zawarły między innymi następujące ustalenia:

- koszt całkowity zadania i jego zakres rzeczowy, określał harmonogram rzeczowo – finansowy z dnia 21 listopada 2017 roku, który stanowił załącznik nr 1 do umowy,
- termin zakończenia realizacji zadania ustalono na dzień 30 listopada 2018 roku,
- kwota dofinansowania w formie pożyczki miała być przekazywana sukcesywnie w terminie do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- w rozliczeniu środków dofinansowania uwzględnione zostaną rachunki/faktury wystawione od dnia 27 lipca 2017 roku na Gminę Chąśno,
- środki dofinansowania miały być przekazywane na rachunek wskazany przez Beneficjenta, który zobowiązany był dokonać zapłaty zobowiązań wynikających z rachunków (faktur) w terminie 14 dni od dnia otrzymania środków,
- oprocentowanie pożyczki ustalono w wysokości 0,5% w stosunku rocznym,
- terminy spłat oraz wysokość rat pożyczki zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 3 do ww. umowy – 40 rat spłat pożyczki, płatnych w okresach kwartalnych (pierwsza rata pożyczki płatna do 31 marca 2019 roku, ostatnia rata płatna do 31 grudnia 2028 roku); odsetki płatne w okresach miesięcznych do 10-go dnia każdego miesiąca, przy czym pierwsza rata odsetek płatna w dniu przekazania pożyczki, a następne raty odsetek płatne od dnia 1 kwietnia 2019 roku.

W dniu 7 listopada 2018 roku pomiędzy Wójtem Gminy Chąśno Dariuszem Reczulskim przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anny Bieleckiej a przedstawicielami Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi został zawarty aneks do umowy nr 486/OW/P/2017 o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w formie pożyczki zadania pn. „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w m. Goleńsko, m. Marianka, gm. Chąśno”, którym zmieniono dofinansowanie z kwoty 274.640,00 zł na kwotę 240.822,00 zł, harmonogram rzeczowo – finansowy zastąpiono harmonogramem z dnia 24 października 2018 roku oraz zmieniono harmonogram spłat rat pożyczki i odsetek. Zgodnie z nowym harmonogramem spłat – pierwsza rata pożyczki płatna w terminie do 31 marca 2019 roku, płatność odsetek – bez zmian. Planowany deficyt roku 2018 w dniu podpisania ww. aneksu wyniósł 1.627.953,83 zł.

Analiza dokumentów źródłowych – wyciągi bankowe oraz zapisów księgowych kont organu: 260 i 133 wykazała, że:

- pożyczka wpłynęła w dniu 29 października 2018 roku w wysokości 240.313,96 zł (kwota pożyczki 240.822,00 zł minus potrącone odsetki 508,04 zł) i została zaewidencjonowana na kontach organu: Wn 133-1-5 i Ma 260-28-1 (dowód WB 431), następnie w dniu 31 października 2018 roku dokonano refundacji potrąconych odsetek w wysokości 508,04 zł z konta Urzędu Gminy (Wn 133-1-5 i Ma 260-28-1; dowód nr WB 434),
- spłaty rat pożyczki i odsetek następowały w terminach i wysokościach określonych w harmonogramie,
- spłaty rat pożyczki ewidencjonowano na kontach organu: Wn 260-28-1 i Ma 133-1-5 (dowody: nr WB 114 z dnia 29 marca 2019 roku, WB 232 z dnia 28 czerwca 2019 roku);
- odsetki od pożyczki zaewidencjonowano na kontach jednostki: Wn 751 i Ma 240-16 – naliczenie odsetek (na dany rok) oraz Wn 240-16 i Ma 130-2 - spłata odsetek

(miesięcznie) z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8070, oraz na kontach organu: naliczenie odsetek – Wn 909-28 i Ma 260-28-2, spłata odsetek – Wn 260-28-2 i Ma 909-28.

Z dokumentów źródłowych wynika, że pożyczkobiorca wykorzystał pożyczkę zgodnie z przeznaczeniem ustalonym w uchwale Rady Gminy Chąšno oraz umowie pożyczki.

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

W 2018 roku oraz I półroczu 2019 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na sfinansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Chąšno w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

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

W 2018 roku oraz I półroczu 2019 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Chąšno w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

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

W okresie kontrolowanym jednostka nie zaciągała pożyczek i kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Oświadczenie złożonego przez Skarbnika Gminy Chąšno stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 – 2019 (I półrocze)

W okresie objętym kontrolą Gmina Chąšno udzieliła poręczenia spłaty pożyczki Związkowi Międzygminnemu „BZURA” z siedzibą w Łowiczu na realizację projektu pn. „Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych”, udzielonej na podstawie umowy o dofinansowanie w formie pożyczki i dotacji nr 23/OZ/PD/2016 z dnia 20 maja 2016 roku.

Rada Gminy Chąšno uchwałą nr XCIII/97/2016 z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok, wprowadziła § 13a, w którym określiła łączną kwotę poręczeń na 2016 rok w wysokości 522.631,00 zł oraz uchwałą nr XVIII/93/2016 z dnia 22 czerwca 2016 roku określiła maksymalną wysokość poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy Chąšno w roku budżetowym 2016 w kwocie 522.631,00 zł. Zgodnie z § 2 cytowanej uchwały powstałe ewentualne spłaty z tytułu poręczeń pokryte zostaną z dochodów Gminy (z podatku od nieruchomości). Kontrolujące ustaliły, że do końca 2016 roku Gmina Chąšno nie podpisała umowy o udzielenie poręczenia.

W dniu 30 stycznia 2017 roku Gmina Chąśno reprezentowana przez Wójta Gminy Dariusza Reczulskiego z kontrasygnatą Skarbnika Gminy zawarła z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowę poręczenia pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW w Łodzi Związkowi Międzygminnemu „Bzura” z siedzibą w Łowiczu (umowa o dofinansowanie w formie pożyczki i dotacji nr 23/OZ/PD/2016 z dnia 20 maja 2016 roku przyznająca Związkowi pożyczkę do kwoty 21.835.873,00 zł). Gmina poręczyła zobowiązania Związku Międzygminnego „Bzura” do kwoty 522.631,00 zł, co stanowiło 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 ustaliły, że w przypadku opóźnienia dłużnika (Związek Międzygminny „Bzura”) w wykonaniu zobowiązań wynikających z umowy, po uprzednim pisemnym wezwaniu dłużnika do uregulowania zobowiązań wynikających z udzielonej pożyczki, wierzyciel może zwrócić się do poręczyciela o spełnienie świadczenia do kwoty wykazanej w § 2 (522.631,00 zł), które poręczyciel (Gmina Chąśno) zobowiązuje się niezwłocznie zrealizować.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym Rada Gminy ustala maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy w danym roku budżetowym oraz art. 58 ust. 1 cytowanej ustawy wskazuje źródło spłat z ww. tytułu. W toku kontroli stwierdzono, że w dniu podpisania umowy poręczenia, tj. 30 stycznia 2017 roku, organ stanowiący nie określił maksymalnej wysokości poręczeń w roku budżetowym 2017. Zgodnie z art. 94 ust 1 ustawy o finansach publicznych - jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji, gdzie ich łączna kwota określana jest w uchwale budżetowej.

Kontrolujące ustaliły, że w § 8 uchwały nr XXIII/121/2017 Rady Gminy Chąśno z dnia 23 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok oraz tabeli nr 5 „Wydatki Gminy Chąśno” do ww. uchwały (dział 757 rozdział) 75704 zabezpieczono środki w wysokości 11.376,00 zł na ewentualną wypłatę z tytułu poręczeń i gwarancji na 2017 rok. Zgodnie z załącznikami do uchwały nr XXIII/122/2017 Rady Gminy Chąśno z dnia 23 stycznia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chąśno na lata 2017 – 2020 wraz z prognozą spłaty długu na lata 2017 - 2024, w wydatkach bieżących oraz w objaśnieniach do WPF zostały zaplanowane środki z tytułu poręczeń i gwarancji w kwotach: 2017 rok – 11.376,00 zł, 2018 rok – 32.600,00 zł, 2019 rok – 38.897,00 zł - 2020 rok – 38.198,00 zł, 2021 rok – 37.447,00 zł, 2022 rok – 36.722,00 zł, 2023 rok – 35.998,00 zł, 2024 rok – 35.291,00 zł, 2025 rok – 34.548,00 zł, 2026 rok – 33.823,00 zł, 2027 rok – 33.098,00 zł, 2028 rok – 32.384,00 zł, 2029 rok – 31.649,00 zł, 2030 rok – 30.294,00 zł, 2031 rok – 30.199,00 zł, 2032 rok – 29.477,00 zł; łącznie 522.631,00 zł.

W uchwale budżetowej na 2017 rok oraz WPF na lata 2017 – 2020 wraz z prognozą spłaty długu na lata 2017 – 2024, wykazano wartości w oparciu o tabelę kwot zobowiązań w podziale na poszczególne gminy należące do Związku Międzygminnego „Bzura”, stanowiącą załącznik do pisma (znak: ZM.0032.6.2016) z dnia 22 czerwca 2016 roku, w którym Związek Międzygminny „Bzura” zwracał się z prośbą o podjęcie stosownych uchwał dotyczących poręczenia gminy, jako zabezpieczenia umowy o dofinansowanie budowy Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych.

Zgodnie z zapisem zawartym w § 4 w związku z § 2 umowy poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku, jak również wymogami art. 236 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, kontrolowana jednostka w 2017 roku powinna zaplanować wydatki bieżące na wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadające do spłaty w danym roku budżetowym w kwocie

522.631,00 zł. Kontrolujące sprawdziły dla 2017 roku relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, uwzględniając kwotę potencjalnych spłat z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w wysokości wynikającej z § 2 umowy poręczenia, tj. kwoty 522.631,00 zł. Wskaźnik przypadających w 2017 roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń w stosunku do planowanych w danym roku dochodów ogółem budżetu Gminy Chąšno wyniosłby – 5,39%, przy maksymalnym wskaźniku spłaty dla 2017 roku wyliczonym jako średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015 (wykonanie), 2016 (plan za 3 kwartały) – 7,88%, związku z czym relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostałaby zachowana.

W dniu 27 czerwca 2017 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi a Gminą Chąšno reprezentowaną przez Wójta Gminy Dariusza Reczulskiego z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Anny Bieleckiej zawarte zostało porozumienie do umowy Poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku, zgodnie z którym ww. umowa uległa rozwiązaniu z dniem zawarcia porozumienia.

W dniu 2 czerwca 2017 roku Zarząd Związku Międzygminnego „Bzura” podpisał aneks do umowy nr 23/OZ/PD/2016 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, dotyczącą dofinansowania realizacji inwestycji w formie dotacji i pożyczki do łącznej kwoty 43.252.651,00 zł, w tym: pożyczka w wysokości 23.067.282,00 zł i dotacja w wysokości 20.185.369,00 zł. Kwota poręczenia Gminy Chąšno liczona jako procentowy udział w realizowanym zadaniu w wysokości proporcjonalnej do ilości mieszkańców wyniosła 564.301,00 zł.

Rada Gminy Chąšno w dniu 30 czerwca 2017 roku podjęła następujące uchwały:

- uchwałę nr XXVI/143/2017 w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok, wprowadzającej § 13a, którym ustaliła łączną kwotę poręczeń na 2017 rok w kwocie 564.301,00 zł,
- uchwałę nr XXVI/144/2017 w sprawie określenia maksymalnej wysokości poręczeń udzielonych przez Wójta Gminy Chąšno w roku budżetowym 2017, gdzie ustaliła maksymalną wysokość poręczeń udzielonych przez Wójta Gminy Chąšno w roku budżetowym 2017 w kwocie 564.301,00 zł,
- uchwałę nr XXVI/142/2017 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chąšno na lata 2017 – 2020 wraz z prognozą spłaty długu na lata 2017 – 2024, gdzie w załączniku nr 1 do ww. uchwały, w wydatkach bieżących zostały zaplanowane środki na wydatki związane z udzielonym przez Gminę poręczeniem spłaty pożyczki. Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji zostały zaplanowane w kwotach zgodnych z harmonogramem spłat zawartym w umowie poręczenia nr 7/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku. W objaśnieniach zmian do WPF, wykazano kwoty wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w wysokości 564.301,00 zł, okres poręczenia lata 2018 – 2032; podmiot, któremu udzielono poręczenie – Związek Międzygminny „Bzura” oraz zadanie w związku, z którym udzielono poręczenia, pn. „Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadami Komunalnymi w Piaskach Bankowych”, w realizacji którego Gmina Chąšno uczestniczy w związku z członkostwem w ww. Związku Międzygminnym.

Następnie w dniu 14 lipca 2017 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi a Gminą Chąšno reprezentowaną przez Wójta Gminy Dariusza Reczulskiego zawarta została nowa umowa Poręczenia nr 7/2017. Umowę kontrasygnowała Anna Bielecka Skarbnik Gminy Chąšno. Gmina udzieliła poręczenia spłaty pożyczki Związkowi Międzygminnemu „BZURA”, na realizację wyżej opisanego zadania, do kwoty 564.301,00 zł, co stanowiło kwotę pożyczki wraz z należnymi odsetkami oraz zwiększoną kwotę dofinansowania w formie pożyczki i dotacji przyznanej na podstawie uchwały nr 58/V/2017 Rady Nadzorczej z dnia 19 maja 2017

roku, w wysokości procentowego udziału Gminy w realizowanym zadaniu. Poręczenie zostało udzielone na okres od 14 lipca 2017 roku do 31 października 2032 roku. Harmonogram kwot poręczenia zawierał § 2 ust. 2 ww. umowy. W dniu 16 sierpnia 2017 roku strony zawarły aneks do umowy poręczenia, zmieniający § 4 umowy zgodnie, z którym w wypadku opóźnienia Dłużnika w wykonaniu zobowiązań, Wierzyciel może zwrócić się do Poręczyciela o spełnienie świadczenia w wysokości do kwoty wskazanej w danym roku budżetowym zgodnie z harmonogramem. Aneks kontrasygnowała Skarbnik Gminy Chąšno.

W dniu 27 czerwca 2019 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi a Gminą Chąšno reprezentowaną przez Wójta Gminy Dariusza Reczulskiego zawarte zostało porozumienie do Umowy Poręczenia nr 7/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku, zgodnie z którym ww. umowa uległa rozwiązaniu z dniem zawarcia niniejszego porozumienia.

Akta kontroli strony 1-7: Kserokopie: Umowy poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku, Porozumienia z dnia 29 czerwca 2017 roku, Umowy poręczenia nr 7/2017 z 14 lipca 2017 roku, Aneksu nr 1 z 16 sierpnia 2017 roku, Porozumienia z dnia 27 czerwca 2019 roku do Umowy Poręczenia nr 7/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku.

Wyemitowane papiery wartościowe

W okresie objętym kontrolą i w latach wcześniejszych jednostka nie emitowała papierów wartościowych. Oświadczenie Skarbnika w powyższej sprawie stanowi *załącznik nr 3* protokołu kontroli.

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

W okresie kontrolowanym jednostka nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Oświadczenie Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 – 2018 rok

Stan zadłużenia ustalony na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu, tj. sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – Rb-Z, sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2017 rok i 2018 rok oraz bilansu za 2017 i 2018 rok przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Wyszczególnienie wg tytułów	Kwota zadłużenia na dzień			
		30 czerwca 2017 roku (w zł)	31 grudnia 2017 roku (w zł) *	30 czerwca 2018 roku (w zł)	31 grudnia 2018 roku (w zł)
1	Kredyty	0,00	400.000,00	370.350,00	1.332.502,00
2	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	61.524,40	36.289,60	18.144,80	240.822,00
3	Przyjęte depozyty	-	-	-	-
4	Emisja papierów wartościowych	-	-	-	-
5	Emisja obligacji samorządowych	-	-	-	-
6	Zobowiązania wymagalne	-	-	-	-
7	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń	-	-	-	-
	RAZEM	61.524,40	436.289,60	388.494,80	1.573.324,00

Kredyty i pożyczki zaciągnięte w latach ubiegłych mające znaczenie dla długu publicznego w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Lp	Kredyty/pożyczki	Nazwa Banku Umowa	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania /w zł./	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty
1	2	3	4	5	6	7
Kredyty:						
1.	KREDYT NA SPŁATĘ PLANOWANEGO DEFICYTU	BANK SPÓŁDZIELCZY ZIEMI ŁOWICKIEJ W ŁOWICZU ODDZIAŁ CHAŚNO	UMOWA NR74/101/17 Z DNIA 9 PAŹDZIERNIKA 2017 R	1.050.000,00 wg umowy 400.000,00 zł rzeczywista kwota zaciągniętego kredytu	I.2018 – IX.2024	30 czerwca 2017 roku 0,00 zł 31 grudnia 2017 roku 400.000,00 zł 30 czerwca 2018 roku 370.350,00 zł 31 grudnia 2018 roku 340.722,00 zł
2.	KREDYT NA SPŁATĘ PLANOWANEGO DEFICYTU	BANK SPÓŁDZIELCZY ZIEMI ŁOWICKIEJ W ŁOWICZU ODDZIAŁ CHAŚNO	UMOWA NR 48/101/18 Z DNIA 9 LIPCA 2018 R	1.050.000,00	IX/2018 – VIII.2024	30 czerwca 2017 roku 0,00 zł 31 grudnia 2017 roku 0,00 zł 30 czerwca 2018 roku 0,00 zł 31 grudnia 2018 roku 991.780,00 zł
POŻYCZKI:						
3.	POŻYCZKA NA SPŁATĘ PLANOWANEGO DEFICYTU (kanalizacja w Goleńsku)	WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ W ŁODZI	UMOWA NR 041/OW/P/2013 Z DNIA 27 LISTOPADA 2013 R;	145.158,40	I/2014 – X/2017	30 czerwca 2017 roku 54.434,40 zł 31 grudnia 2017 roku 36.289,60 zł 30 czerwca 2018 roku 18.144,80 zł 31 grudnia 2018 roku 0,00 zł
4.	POŻYCZKA NA SPŁATĘ PLANOWANEGO DEFICYTU (przydomowe oczyszczalnie ścieków)	WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ W ŁODZI	UMOWA NR 486/OW/P/2017 Z DNIA 15 KWIETNIA 2015 R;	31.905,00	XI/2015 – XI/2017	30 czerwca 2017 roku 7.090,00 zł 31 grudnia 2017 roku 0,00 zł 30 czerwca 2018 roku 0,00 zł 31 grudnia 2018 roku 0,00 zł
5.	POŻYCZKA NA SPŁATĘ PLANOWANEGO DEFICYTU (stacja zrzutu ścieków)	WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ W ŁODZI	UMOWA NR 486/OW/P/2017 Z DNIA 27 LISTOPADA 2017 R; ANEKS DO UMOWY NR 1 Z DNIA 7 LISTOPADA 2018 R.	240.822,00	I/2019 – XII/2028	30 czerwca 2017 roku 0,00 zł 31 grudnia 2017 roku 0,00 zł 30 czerwca 2018 roku 0,00 zł 31 grudnia 2018 roku 240.822,00 zł

Z powyżej przedstawionej tabeli wynika, iż stan zadłużenia jednostki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosił:

na dzień 30 czerwca 2017 roku –61.524,40 zł,
na dzień 31 grudnia 2017 roku – 436.289,60 zł,
na dzień 30 czerwca 2018 roku – 388.494,80 zł,
na dzień 31 grudnia 2018 roku –1.573.324,00 zł.

2. SPŁATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Planowane i zrealizowane kwoty dochodów i wydatków Gminy na dzień 30 czerwca 2017 roku, 31 grudnia 2017 roku, 30 czerwca 2018 roku 31 grudnia 2018 roku przedstawiały się następująco:

Data	Planowane dochody po zmianach /w zł/	Zrealizowane dochody /w zł/
30.06.2017	11.108.761,18	6.281.760,90
31.12.2017	11.644.509,37	11.614.286,33
30.06.2018	11.616.686,48	6.029.002,00
31.12. 2018	11.991.112,36	11.965.544,58

Planowane (w złotych) kwoty spłat oraz wykonanie na dzień 30 czerwca 2017 roku, 31 grudnia 2017 roku, 30 czerwca 2018 roku i 31 grudnia 2018 roku.

Tytuł spłaty		Na dzień 30 czerwca 2017 roku /w zł./		Na dzień 31 grudnia 2017 roku /w zł./	
		Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat*	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat*
1.	Kredyt	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	50.469,60	25.234,80	50.469,60	50.469,60
3.	Odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	10.624,00	544,54	1.024,00	907,69
Razem		60.793,60	25.779,34	51.493,60	51.377,29

Tytuł spłaty		Na dzień 30 czerwca 2018 roku /w zł./		Na dzień 31 grudnia 2018 roku /w zł./	
		Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat*	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat*
1.	Kredyt	134.278,00	29.650,00	117.498,00	117.498,00
2.	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	36.289,60	18.144,80	36.289,60	36.289,60
3.	Odsetki od kredytów	22.271,30	5.601,43	19.251,30	17.124,42
4.	Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	248,70	191,27	248,70	248,70
Razem		193.087,60	53.586,70	173.287,60	171.160,72

* Wykonanie kwoty spłat na dzień 30 czerwca 2017 i 2018 roku wyliczono w stosunku do planowanych dochodów /po zmianach/ a na dzień 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2018 roku w stosunku do

wykonanych dochodów.

Udział procentowy planowanej i wykonanej kwoty spłat na dzień 30 czerwca 2017 i 2018 roku w stosunku do planowanych po zmianach na dany rok dochodów oraz udział procentowy planowanej kwoty spłat na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 roku w stosunku do planowanych po zmianach dochodów i udział procentowy wykonanej kwoty spłat na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 roku w stosunku do wykonanych dochodów (art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) Gminy przedstawiają poniższe tabele:

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2017 roku		Na dzień 31 grudnia 2017 roku	
	Planowane po zm.	Wykonane	Planowane po zm.	Wykonane
1. Kredyty	0	0	0	0
2. Pożyczki	0,45	0,23	0,43	0,43
3. Odsetki od kredytów	0	0	0	0
4. Odsetki od pożyczek	0,10	0,00	0,01	0,01
Razem	0,55	0,23	0,44	0,44

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2018 roku		Na dzień 31 grudnia 2018 roku	
	Planowane po zm.	Wykonane	Planowane po zm.	Wykonane
1. Kredyty	1,16	0,25	0,98	0,98
2. Pożyczki	0,31	0,16	0,30	0,30
3. Odsetki od kredytów	0,19	0,05	0,16	0,14
4. Odsetki od pożyczek	0,00	0,00	0,01	0,00
Razem	1,66	0,46	1,45	1,42

Sprawdzono terminowość spłaty zobowiązań zaciągniętych w okresie wcześniejszym niż 2018 rok. Do kontroli przyjęto próbę 1 kredytu zaciągniętego w 2017 roku w Banku Spółdzielczym Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Chąśnie – umowa nr 74/101/17 z dnia 9 października 2017 roku na kwotę 400.000,00 zł.

Analiza w powyższym zakresie wykazała, że w okresie kontrolowanym spłat rat kapitałowych kredytu oraz rat odsetkowych dokonywano w wysokościach i terminach zgodnych z zawartą umową i harmonogramami spłat.

Szczegółowa spłata ww. zobowiązań przedstawiona została w tabelach stanowiących załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

W okresie objętym kontrolą i w latach wcześniejszych jednostka nie udzielała pożyczek innym podmiotom. Oświadczenie Skarbnika w powyższej sprawie stanowi *załącznik nr 3 protokołu kontroli.*

Ewidencja w zakresie długu

Prawidłowość ewidencjonowania operacji w zakresie długu szczegółowo opisano przy temacie dotyczącym zaciągniętych kredytów i pożyczek, stanowiącym pkt 1 niniejszego rozdziału.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Wójt Gminy Chąśno zarządzeniem nr 77/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku ustalił jednolity tekst dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujący od dnia 1 stycznia 2018 roku. We wcześniejszym okresie, w powyższym zakresie, obowiązywała dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości oraz plan kont, wprowadzone zarządzeniem nr 17/2012 Wójta Gminy Chąśno z dnia 15 marca 2012 roku.

Wymieniona dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - wykaz i zasady funkcjonowania kont księgi dla budżetu Gminy (organu),
 - wykaz i zasady funkcjonowania kont dla jednostki budżetowej,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe prowadzone na informatycznych nośnikach danych,
 - opis systemu przetwarzania danych – w tym programów komputerowych dopuszczanych do stosowania w systemie przetwarzania danych wraz ze wskazaniem wersji oraz daty rozpoczęcia eksploatacji programu.

System ochrony danych i ich zbiorów określały „Polityka Bezpieczeństwa Informacji” oraz „Instrukcja określająca sposób zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych” w Urzędzie Gminy Chąśno, wprowadzonych zarządzeniem nr 63/2013 Wójta Gminy Chąśno z dnia 30 października 2013 roku, a począwszy od 5 czerwca 2018 roku – „Polityka Bezpieczeństwa Przetwarzania Danych Osobowych w Urzędzie Gminy Chąśno” oraz „Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Chąśno”, wprowadzonych zarządzeniem nr 36/2018 Wójta Gminy Chąśno z dnia 5 czerwca 2018 roku.

Zgodnie z ww. dokumentacją programy zabezpieczone są identyfikatorami i hasłami dostępu dla każdego pracownika korzystającego z programu. Hasła są okresowo zmieniane. Ponadto dla zapewnienia prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się aplikacje antywirusowe, system podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej. Archiwizacja zapisów w księgach rachunkowych prowadzona jest poprzez sporządzanie kopii bezpieczeństwa tworzonych w cyklu tygodniowym.

Gmina Chąśno prowadzi rejestr sprzedaży i rejestr zakupu w zakresie podatku od towarów i usług oraz sporządza deklaracje w zakresie podatku VAT w programie „Rejestr VAT” na podstawie częściowych deklaracji sporządzanych przez Urząd Gminy i pozostałe jednostki budżetowe. Szczegółowe zasady dotyczące ewidencji i rozliczenia podatku VAT zostały wprowadzone zarządzeniem nr 85/2016 Wójta Gminy Chąśno z dnia 5 grudnia 2016 roku w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie i jej jednostkach budżetowych.

Analiza wymienionych dokumentów wykazała, że odpowiadały one wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Ustalenia zakładowego planu kont i przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zapewniają

ujęcie operacji w sposób rzetelny, bezbłędny, tak, aby właściwie był przedstawiony stan majątkowy i stan finansowy jednostki, zapewniają kontrolę wewnętrzną dokonywanych operacji i stanu składników majątku będących w posiadaniu i dyspozycji jednostki oraz umożliwiały sporządzenie wymaganych sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych i innych informacji wymaganych obowiązującymi przepisami.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Urząd Gminy Chąśno prowadzi rachunkowość Gminy Chąśno jako organu finansowego, Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz organu podatkowego. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki techniką komputerową. Ewidencja księgowa przy użyciu systemu informatycznego obejmuje zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik zawierający chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w danym okresie, obroty liczone są w sposób ciągły,
- konta księgi głównej, w której obowiązuje zasada podwójnego zapisu, rejestrującą systematycznie i chronologicznie zdarzenia gospodarcze,
- konta ksiąg pomocniczych - ewidencja analityczna uszczegóławiająca konta księgi głównej,
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej,
- zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Ewidencja księgowa w jednostce prowadzona jest odrębnie dla budżetu (organu) Gminy Chąśno oraz Urzędu Gminy Chąśno, techniką komputerową przy użyciu oprogramowania pod nazwą „Księgowość budżetowa” autorstwa firmy Usługi Informatyczne PROINFO z Ozorkowa, wprowadzonego do stosowania w jednostce od 2000 roku. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości. Ponadto w jednostce wykorzystywane są m.in. następujące programy: „Podatki”, „Księgowość zobowiązań”, „Egzekucje”, „Środki trwałe”, „Woda”, „Rejestr VAT”, „Płace”. Ponadto w jednostce użytkowany jest m.in. „GOMIG” autorstwa firmy Arisco, „Płatnik” program autorstwa firmy Prokom Software S.A. oraz program do sporządzania sprawozdań budżetowych „Besti@”. Ewidencja księgowa w Urzędzie Gminy Chąśno prowadzona jest z wykorzystaniem programów finansowo - księgowych z wyjątkiem księgowania analityki dochodów z tytułu czynszów, wieczystego użytkowania gruntów, najmu lokali, podatku od środków transportowych (do 31 grudnia 2018 roku), których to ewidencja prowadzona jest przy zastosowaniu edytora tekstów i arkusza kalkulacyjnego.

Zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami rachunkowości do obsługi projektów realizowanych przy udziale środków finansowych uzyskanych w ramach pomocy z Unii Europejskiej służy odrębna ewidencja księgowa. Dla każdego projektu wprowadza się odpowiedni kod księgowy dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Ogólne zasady rachunkowości stosowane przy wydatkowaniu środków pochodzących z funduszy unijnych zawarto w załączniku nr 4 do zarządzenia nr 77/2017 Wójta Gminy Chąśno z dnia 29 grudnia 2017 roku. Szczegółowe zasady rachunkowości dla realizowanych przez Gminę projektów, wprowadzane były każdorazowo zarządzeniami Wójta Gminy Chąśno, j.n.:

- zarządzeniem nr 59/2018 z dnia 19 września 2018 roku przyjęto zasady rachunkowości dla projektu pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mastkach” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa łódzkiego 2014 - 2020; Osi Priorytetowej IV Gospodarka niskoemisyjna, Działania IV.2

Termomodernizacja budynków, Poddziałania IV.2.2 Termomodernizacja budynków – umowa o dofinansowanie Nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0017/17-00,

- zarządzeniem nr 42/2019 z dnia 26 czerwca 2019 roku przyjęto zasady (polityki) rachunkowości dla projektu w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020 Osi Priorytetowej nr 3 „Cyfrowe Kompetencje Społeczeństwa” Działania 3.1 „Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych” dotyczące realizacji projektu grantowego POPC 3.1/6/22/2019 na realizację Mikroprojektu pn. „Wirtualna Gmina Chąśno”,
- zarządzeniem nr 48/2019 z dnia 9 lipca 2019 roku wprowadzono zasady rachunkowości dla projektu pn. „Budowa altany rekreacyjnej w sołectwie Chąśno”,
- zarządzeniem nr 49/2019 z dnia 9 lipca 2019 roku wprowadzono zasady rachunkowości dla projektu pn. „Utworzenie placu zabaw sposobem na integrację mieszkańców sołectwa Niespusza Wieś”,
- zarządzeniem nr 50/2019 z dnia 9 lipca 2019 roku wprowadzono zasady (polityki) rachunkowości dla projektu pn. „Zakup stołów dla mieszkańców sołectwa Wyborów”,
- zarządzeniem nr 55/2019 z 22 sierpnia 2019 roku wprowadzono zasady (polityki) rachunkowości dla projektu pn. „Przebudowa i rozbudowa, w związku ze zmianą sposobu użytkowania, budynku OSP na Dom Kultury w Chąśnie Drugim”.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób zapewniający trwałość zapisów i wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego. Po zakończeniu dnia, tworzone są na serwerze kopie zabezpieczające dokonane zapisy księgowy, a po zamknięciu roku obrotowego księgi rachunkowe są przechowywane na elektronicznym nośniku danych w formie zbiorów utrzalonych, dla których okres przechowywania nie może być krótszy, niż pięć lat. W okresie kontrolowanym dowody księgowy gromadzone były w Referacie finansowym oddzielnie dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej - Urzędu Gminy. Dokumenty stanowiące podstawę ich zaewidencjonowania, przechowywane są w segregatorach, oznakowanych rodzajem gromadzonych dowodów (osobno dla Urzędu Gminy oraz osobno dla organu), miesiącem i rokiem którego dotyczą.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowy skontrolowano na podstawie analizy zapisów z dziennika organu za okres od 1 do 29 listopada 2018 roku oraz dziennika jednostki - Urzędu Gminy za okres od dnia 5 do dnia 9 listopada 2018 roku.

Akta kontroli strony 8-22: Wydruki dziennika organu (budżetu gminy) za okres od dnia 1 do dnia 29 listopada 2018 roku oraz dziennika jednostki budżetowej Urzędu Gminy za okres od dnia 5 do dnia 9 listopada 2018 roku.

Analiza wymienionych operacji księgowy, wykazała że:

- podstawą zapisów księgowy były dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego określone przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- na dowodach księgowy zamieszczano numerację, która umożliwia ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowy,
- dowody księgowy były wolne od błędów rachunkowy, sprawdzone merytorycznie przez pracowników samodzielnych stanowisk bądź Sekretarza Gminy, natomiast pod względem formalno - rachunkowy przez pracowników Referatu Finansowego upoważnionych do wykonywania tych czynności, zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej,
- zapisy księgowy spełniały wymogi określone w art. 23 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości, każdy zapis wskazywał kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- zapisy dokonania operacji ujmowane były w dziennikach chronologicznie,
- zapisy dokonane na kontach księgi głównej ujmowano systematycznie,

- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym,
- zapisy w ewidencji księgowej (dziennik – konto księgi głównej) były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie,
- zapisy w ewidencji dokonane były w sposób zapewniający ich trwałość, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatków z planem finansowym oraz ich celowość potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy.

Dla gromadzenia dochodów własnych podlegających ewidencji w jednostce budżetowej otwarty jest odrębny rachunek bankowy, z którego pobrane dochody budżetowe odprowadzane są okresowo na rachunek budżetu. Dla Urzędu Gminy prowadzone są: rachunek dochodów, rachunek wydatków, rachunek zakładowego funduszu socjalnego, rachunek sum depozytowych. W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano salda końcowe i początkowe wyciągów bankowych rachunku podstawowego budżetu Gminy Chąšno, rachunku wydatków Urzędu Gminy, rachunku dochodów Urzędu Gminy oraz rachunku ZFŚS. Zestawienie sald początkowych i końcowych z wybranych do kontroli dni stanowi **załącznik nr 5 protokołu kontroli**. Łącznie kontroli poddano salda 44 wyciągów bankowych. Kwoty sald końcowych zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont: 133 - 1 (rachunek podstawowy budżetu), 130-1 (konto dochodów Urzędu Gminy), 130-2 (konto wydatków Urzędu Gminy) oraz 135 (konto ZFŚS). Nieprawidłowości nie stwierdzono. Salda kont księgowych na dany dzień były zgodne z saldami poszczególnych wyciągów bankowych.

Analiza zapisów operacji księgowych ww. dokumentacji, wykazała że zachowano ciągłość sald końcowych i początkowych w badanym okresie. Księga główna oraz dzienniki obrotów uwzględniały zapisy operacji księgowych, które ujmowano w poszczególnych rejestrach księgowych. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Zgodnie z art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości kontrolowana jednostka zobowiązana była do zamknięcia ksiąg rachunkowych nie później niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Kontrolujące stwierdziły, że księgi rachunkowe za 2018 rok zostały zamknięte z dochowaniem terminu określonego w ww. ustawie.

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

W latach 2018 – I półrocze 2019 roku Gmina Chąšno sporządziła następujące sprawozdania objęte kontrolą:

Sprawozdania budżetowe

Rb - 27S, R - 28S, Rb - 27ZZ, Rb - 50, Rb - NDS, Rb - PDP (roczne), Rb - ST (roczne), sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za dany rok.

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Rb – Z, Rb – N, Rb – ZN, Rb – UZ.

Sprawozdania finansowe

Bilans z wykonania budżetu; bilans jednostki, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, bilans skonsolidowany.

Kontrolujące stwierdziły, że wymienione powyżej sprawozdania złożone zostały w jednostkach nadrzędnych w terminach wymaganych: rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109); rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) – sprawozdania w zakresie operacji finansowych i § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

Wymienione powyżej sprawozdania podpisane zostały przez Wójta Gminy Dariusza Reczulskiego oraz przez Skarbnika Gminy Annę Bielecką.

Szczegółowe zestawienie sporządzonych sprawozdań rocznych (2018 – I półrocze 2019) z uwzględnieniem terminowości ich składania stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

Do kontroli przyjęto sprawozdania budżetowe, w zakresie operacji finansowych i sprawozdania finansowe za 2018 roku i I półrocze 2019 roku.

Sprawozdanie Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok

Na podstawie sprawozdania Rb – Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku kontrolujące stwierdziły, że Gmina Chąśno na dzień 31 grudnia 2018 roku posiadała zadłużenie w wysokości 1.573.324,00 zł, na które składały się długoterminowe kredyty i pożyczki (saldo konta 134 i 260). Z części B ww. sprawozdania wynika, że w okresie kontrolowanym jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji. Część C wskazuje, że jednostka zaciągnęła zobowiązania z tytułu pożyczki przeznaczonej na realizację Stacji zrzutu ścieków z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Natomiast część D i E przedmiotowego sprawozdania wskazuje odpowiednio, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych jak również nie posiadała zobowiązań z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego.

Powyższe było zgodne z bilansem z wykonania budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz ewidencją księgową.

Sprawozdanie Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku

Na podstawie sprawozdania Rb – Z wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku kontrolujące stwierdziły, że Gmina Chąśno na dzień 30 czerwca 2019 roku posiadała zadłużenie w wysokości 1.444.144,90 zł, na które składały się długoterminowe kredyty i pożyczki (saldo konta 134 i 260). W części B ww. sprawozdania jednostka wykazała wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec roku sprawozdawczego w wysokości 41.940,00 zł. Część C wskazuje, że jednostka nie zaciągała zobowiązań 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. Natomiast część D i

E przedmiotowego sprawozdania wskazuje odpowiednio, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych jak również nie posiadała zobowiązań z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego.

Powyższe było zgodne z ewidencją księgową wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Sprawozdanie Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27S, wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 11.965.544,58 zł, tj. 99,79% planu po zmianach (11.991.112,36 zł). Wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 901 za ten okres.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo należności pozostałych do zapłaty wynosiło 335.276,57 zł, w tym zaległości 250.614,52 zł i nadpłaty 3.964,55 zł.

Sprawozdanie Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27S wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiło 6.828.954,78 zł, tj. 55,64% planu po zmianach (12.272.534,94 zł). Wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 901 za ten okres.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku saldo należności pozostałych do zapłaty wynosiło 268.200,52 zł, w tym zaległości 241.598,32 zł i nadpłaty 23.142,36 zł.

Sprawozdanie Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok

Powyższe sprawozdanie przedstawia wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 12.854.704,79 zł, co stanowiło 96,47% planu po zmianach (13.324.564,59 zł). Kwoty wykonanych wydatków na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 902 za ten okres.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 620.705,13 zł.

Sprawozdanie Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku

Powyższe sprawozdanie przedstawia wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2019 roku w kwocie 5.968.255,36 zł, co stanowiło 46,53% planu po zmianach (12.825.688,85 zł). Kwoty wykonanych wydatków na dzień 30 czerwca 2019 roku wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 902 za ten okres.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 20.155,59 zł.

Sprawozdanie Rb – NDS za 2018 rok

Wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS za 2018 rok w pozycji A dochody wykonane wynosiły 11.965.544,58 zł. Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Wydatki wykazane w poz. B wynosiły: na dzień 31 grudnia 2018 roku – 12.854.704,79 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS w

zakresie dochodów (w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane, natomiast dane wykazane w poz. B sprawozdania Rb – NDS, wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28S z kolumny 6 - wydatki wykonane. W poz. C przedmiotowego sprawozdania na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano deficyt budżetu w wysokości -889.160,21 zł wynikający z ewidencji księgowej. W ww. sprawozdaniu w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 1.945.002,85 zł i stanowiła kredyty i pożyczki na kwotę 1.290.822,00 zł nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 217.891,25 zł i wolne środki w wysokości 436.289,60 zł.

W poz. D.2 wykazano rozchody w kwocie 153.787,60 zł stanowiące spłaty kredytów i pożyczek.

Sprawozdanie Rb – NDS za I półrocze 2019 roku

Wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS na dzień 30 czerwca 2019 roku w pozycji A dochody wykonane wynosiły 6.828.954,78 zł. Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Wydatki wykazane w poz. B wynosiły: na dzień 30 czerwca 2019 roku – 5.968.255,36 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS w zakresie dochodów (w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane, natomiast dane wykazane w poz. B sprawozdania Rb – NDS, wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28S z kolumny 6 - wydatki wykonane. W poz. C przedmiotowego sprawozdania na dzień 30 czerwca 2019 roku wykazano nadwyżkę budżetu w wysokości 860.699,42 zł wynikający z ewidencji księgowej. W ww. sprawozdaniu w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 859.670,66 zł i stanowiła wolne środki.

W poz. D.2 wykazano rozchody w kwocie 129.179,10 zł stanowiące spłaty kredytów i pożyczek.

Sprawozdanie Rb – ST za 2018 rok

Stan na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb – ST na koniec 2018 roku sporządzonym w dniu 20 lutego 2018 roku wynosił 985.731,67 zł (w tym: 164.700,00 zł – środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu na rok następny oraz środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 4.327,67 zł) i był zgodny z rachunkiem bankowym obsługi organu z dnia 31 grudnia 2018 roku, bilansem z wykonania budżetu Gminy Chąśno wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz zestawieniem obrotów i sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Sprawozdanie Rb-PDP za lata 2017 – 2018 z wykonania dochodów podatkowych

Kontrolujące dokonały analizy sprawozdań Rb – PDP za lata 2017 – 2018 i stwierdziły, że wykazane w nich skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień wynikające z uchwał Rady Gminy Chąśno w zakresie podatku od nieruchomości, wykazane zostały odrębnie we wskazanej kolumnie ww. sprawozdań i pozostawały w zgodności z zasadami określonymi: w § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015) – dla sprawozdań za 2017 rok oraz w § 3 ust. 1 pkt 9, 10 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 (Dz. U. z 2018 roku, poz.109 ze zm.) – dla sprawozdań za 2018 rok. Nie

odnotowano skutków finansowych wynikających z decyzji wydanych przez Wójta Gminy Chąśno na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, gdyż ww. decyzji nie wydawano.

Kontrolujące stwierdziły, że w przypadku podatku od środków transportowych w 2017 i 2018 roku nie odnotowano skutków udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwał Rady Gminy Chąśno i skutków finansowych wynikających z decyzji wydanych przez Wójta Gminy Chąśno na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, gdyż ww. uchwał nie podejmowano i decyzji nie wydawano. W 2017 i 2018 roku odnotowano jedynie skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.

Kontrolujące dokonały, na podstawie wybranej próby, szczegółowej kontroli prawidłowości wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych wykazanych w sprawozdaniach Rb – PDP i Rb–27S za lata 2017 i 2018 oraz w sprawozdaniach Rb – 27S za I półrocze 2019 roku.

Kwoty dotyczące skutków udzielonych przez jednostkę zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości, wynikających z uchwał Rady Gminy Chąśno i skutków finansowych wynikających z obniżenia górnych stawek w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych wykazane w sprawozdaniach Rb – PDP i Rb – 27S przedstawiono poniżej:

W zakresie podatku od nieruchomości

- za 2017 rok – skutki finansowe (zwolnienia) w wysokości 56.620,00 zł, z tego: osoby fizyczne – 36.373,00 zł i prawne – 20.247,00 zł,
- za 2017 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 244.736,00 zł, z tego: osoby fizyczne – 218.133,00 zł i prawne – 26.603,00 zł,
- za 2018 rok – skutki finansowe (zwolnienia) w wysokości 60.104,00 zł, z tego: osoby fizyczne – 36.969,00 zł i prawne – 23.135,00 zł,
- za 2018 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 261.997,00 zł, z tego: osoby fizyczne – 235.904,00 zł i prawne – 26.093,00 zł.

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia przez jednostkę kontrolowaną skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, kontrolujące objęły próbą 10 podatników w grupach: budynki mieszkalne lub ich części opodatkowane podatkiem od osób fizycznych za 2018 rok i I półrocze 2019 roku oraz 9 podatników w grupie budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowanych podatkiem od nieruchomości od osób prawnych za lata 2017 – 2018 i I półrocze 2019 roku.

Kontrolujące wyliczyły kwotę skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2018 rok i I półrocze 2019 roku i prawnych za lata 2017 – 2018 i I półrocze 2019 roku w grupach rodzajowych objętych kontrolą i stwierdzono, że wynosiły one:

Osoby fizyczne

440,16 zł – 2018 rok i 450,64 zł – I półrocze 2019 roku i były zgodne z wyliczeniami jednostki zawartymi w analizach stawek jednostki za wyżej wymieniony okres.

Osoby prawne

5.858,45 zł – 2017 rok, 3.509,23 zł – 2018 rok i 2.681,66 zł – I półrocze 2019 roku i były zgodne z wyliczeniami jednostki zawartymi w analizach stawek jednostki za badany okres.

Wyliczenie skutków górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych na podstawie wybranej próby za lata 2017 – 2018 oraz I półrocze 2019 roku stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

Podczas przeprowadzania w Urzędzie Gminy Chąšno na podstawie postanowienia UKS1091/W3B/42/102/14/2/005 z dnia 8 grudnia 2014 roku kontroli skarbowej, objęto między innymi dokumenty dotyczące analizy stawek podatkowych sporządzoną dla podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku; stawki podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku określone w uchwale Rady Gminy Chąšno nr XXVIII/128/09 z dnia 2 grudnia 2009 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i zwolnień z tego podatku obowiązujących w 2010 roku. W wyniku przeprowadzonej kontroli ww. zagadnienia nieprawidłowości nie stwierdzono. Szczegółowe dane przeprowadzonej kontroli przez Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi opisano w niniejszym protokole w rozdziale VIII. Wykonywanie budżetu. Realizacja dochodów budżetowych, w pkt 1 dotyczącym dochodów z podatków i opłat lokalnych.

W zakresie podatku od środków transportowych

Na podstawie sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za lata 2017 – 2018 stwierdzono, że:

- za 2017 rok – skutki finansowe (umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty oraz zwolnienia) nie występowały,
- za 2017 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 99.282,10 zł, z tego: osoby fizyczne – 97.718,41 zł i prawne – 1.563,69 zł.
- za 2018 rok – skutki finansowe (umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty oraz zwolnienia) nie występowały,
- za 2018 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 106.991,13 zł, z tego: osoby fizyczne – 102.555,88 zł i prawne – 4.435,25 zł.

Inspektorzy kontroli wyliczyli skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2017 i 2018 rok (wszystkie pojazdy) i od osób fizycznych za 2017 rok oraz 2018 rok na wybranej grupie pojazdów: samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu powyżej 3,5t i poniżej 12t, powyżej 10 lat, nie spełniających norm czystości spalin lub nie posiadających katalizatora oraz samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu powyżej 5,5t do 9t włącznie, powyżej 10 lat, spełniających normy czystości spalin lub posiadających katalizator i stwierdziły, że wyniosły one w przypadku osób fizycznych: 10.091,72 zł (2017 rok) i 8.400,66 zł (2018 rok) oraz w przypadku osób prawnych: 1.563,69 zł (2017 rok) i 4.434,40 zł (2018 rok). Kwoty wyliczone przez jednostkę kontrolowaną dla ww. grup środków transportowych – osoby fizyczne były tożsame. Kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych, wyliczone przez kontrolowaną jednostkę wyniosły dla 2017 roku 1.563,69 zł i dla 2018 roku 4.435,25 zł. Różnica w wysokości 0,85 zł wyliczonych skutków od osób prawnych w 2018 roku powstała w wyniku zastosowania przez jednostkę maksymalnej stawki dla przyczepy z dopuszczalną masą całkowitą zespołu pojazdów do 36t w kwocie 1.914,98 zł zamiast w wysokości 1.914,13 zł (Obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku – opublikowane w Monitorze Polskim z dnia 9 sierpnia 2017 roku, poz. 800).

Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2017 i 2018 rok i od osób fizycznych za 2017 i 2018 rok objętych próbą kontrolną przez inspektorów RIO stanowią załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego SP – 1 za 2018 rok

Obowiązek sporządzenia sprawozdania SP-1 wynikał z art. 7b ustawy dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785). Kontrolowana jednostka w dniu 8 lutego 2018 roku przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przedmiotowe sprawozdanie z wymaganymi w części A danymi wynikającymi z § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku (Dz. U. z 2017 r, poz. 2455). W wyniku analizy ww. sprawozdania stwierdzono, że stawki podatku od nieruchomości (z uwzględnieniem przedmiotu opodatkowania), były zgodne z przyjętymi przez Radę Gminy Chąšno uchwałą nr XXII/110/16 z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy. Wskazana w sprawozdaniu średnia cena skupu żyta była zgodna z obniżoną ceną wskazaną w uchwale Rady Gminy Chąšno nr XXX/161/2017 z dnia 7 listopada 2017 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta jako podstawy do obliczania podatku rolnego w 2018 roku. W związku z tym, że Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna, w sprawozdaniu ujęto cenę sprzedaży drewna w kwocie 197,06 zł za 1 m³, którą ogłoszono w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2017 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwo za pierwsze trzy kwartały 2017 roku (M. P. z 2017 r., poz. 963).

W dniu 4 lipca 2018 roku ponownie przekazano przedmiotowe sprawozdanie do organu nadzoru uzupełniając je o dane wymagane częścią B, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5 cytowanego rozporządzenia - dane w zakresie podstawy opodatkowania oraz zastosowania zwolnienia z opodatkowania (powierzchni, powierzchni użytkowej, liczby hektarów) według stanu na 30 czerwca 2018 roku. Kontrolujące zweryfikowały dane wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu z danymi wynikającymi z rejestru wymiaru podatkowego, uzyskanymi z programu podatkowego użytkowanego przez kontrolowaną jednostkę, według stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku. Wykazane w sprawozdaniu powierzchnie i wartości poszczególnych przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym były zgodne z danymi ewidencji podatkowej (analiza stawek podatkowych na dzień 30 czerwca 2018 roku) **oprócz przypadków, gdzie w przedmiotowym sprawozdaniu nie wykazano w części B w kolumnie 3 wierszu 1.10 wartości budowli w kwocie 6.142.673,26 zł. Ponadto w części B kolumnie 3 wierszu 2.1 wykazano powierzchnię gruntów gospodarstw rolnych w hektarach zamiast hektarach przeliczeniowych.** Przedmiotowe sprawozdanie zatwierdził Wójt Gminy Dariusz Reczulski. Sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z zachowaniem terminów określonych w ww. rozporządzeniu.

Wyjaśnienie dotyczące sprawozdania SP-1 za 2018 rok stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego SP – 1 za 2019 rok

W dniu 20 grudnia 2018 roku Kontrolowana jednostka przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie na rok podatkowy 2019, z wymaganymi w części A danymi wynikającymi z § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku (Dz. U. z 2017 r, poz. 2455). W wyniku analizy ww. sprawozdania stwierdzono, że stawki podatku od nieruchomości (z uwzględnieniem przedmiotu opodatkowania), były zgodne ze stawkami przyjętymi przez Radę Gminy Chąšno uchwałą nr XLII/220/2018 z dnia 26 października 2018 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy. Wskazana w sprawozdaniu średnia cena skupu żyta była zgodna z obniżoną ceną wskazaną w uchwale Rady Gminy Chąšno nr XLII/222/2018 z dnia 26 października 2018

roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta jako podstawy do obliczania podatku rolnego w 2019 roku. W związku z tym, że Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna, w sprawozdaniu ujęto cenę sprzedaży drewna w kwocie 191,98 zł za 1 m³, którą ogłoszono w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwo za pierwsze trzy kwartały 2018 roku (M. P. z 2018 r., poz. 1005).

W 2019 roku kontrolowana jednostka wdrożyła program do sporządzania sprawozdania podatkowego SP-1, który automatycznie generuje dane do ww. sprawozdania.

W dniu 10 lipca 2019 roku ponownie przekazano przedmiotowe sprawozdanie do organu nadzoru uzupełniając je o dane wymagane częścią B, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5 cytowanego rozporządzenia - dane w zakresie podstawy opodatkowania oraz zastosowania zwolnienia z opodatkowania (powierzchni, powierzchni użytkowej, liczby hektarów) według stanu na 30 czerwca 2019 roku. Kontrolujące zweryfikowały dane wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu z danymi wygenerowanymi z wdrożonego programu do sporządzania sprawozdania SP-1 w porównaniu z analizą stawek podatkowych, według stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku. Wykazane w sprawozdaniu powierzchnie i wartości poszczególnych przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym były zgodne z danymi ewidencji podatkowej. Kontrolujące stwierdziły, że w kolumnie 3 w podstawie opodatkowania wykazano powierzchnie według stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku, bez zwolnionych ustawowo, zwolnionych na mocy uchwał Rady Gminy. W kolumnie 4 sprawozdania jednostka wykazała powierzchnie zwolnione z podatku wyłącznie na mocy uchwał Rady Gminy. Powyższe było zgodne z wytycznymi sporządzania sprawozdania podatkowego SP-1 z dnia 25 kwietnia 2019 roku przesłanymi przez Ministerstwo Finansów Departament Podatków Sektorowych, Lokalnych oraz Podatku od Gier. Przedmiotowe sprawozdanie zatwierdziła z upoważnienia Wójta Gminy Anna Bielecka. Sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z zachowaniem terminów określonych w ww. rozporządzeniu.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2018 roku.

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	985.731,67	I. Zobowiązania	1.663.274,48
1. Środki pieniężne	985.731,67	1. Zobowiązania finansowe	1.573.324,00
1.1. Środki pieniężne budżetu	981.287,59	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	4.444,08	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1.573.324,00
II. Należności i rozliczenia	43.083,07	2. Zobowiązania wobec budżetów	4.444,08
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	85.506,40
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-713.653,34
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-889.160,21

2. Należności od budżetów	42.476,29	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	606,78	1.2. Deficyt budżetu (-)	-889.160,21
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	-42.384,38
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	217.891,25
III. Rozliczenia międzyokresowe	85.506,40	III. Rozliczenia międzyokresowe	164.700,00
Suma aktywów	1.114.321,14	Suma pasywów	1.114.321,14

Z powyżej przedstawionego bilansu wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynikają następujące dane:

Środki pieniężne

Kwota 985.731,67 zł – wynikająca z salda konta 133 – „Rachunek budżetu”.

Środki pieniężne budżetu

Kwota 981.287,59 zł wynikająca z salda konta 133 – 1,5.

Pozostałe środki pieniężne

Kwota 4.444,08 zł – wynikająca z salda konta 133 – 1.

Należności i rozliczenia w tym należności od budżetów i pozostałe należności i rozliczenia

Kwota 43.083,07 zł – wynikająca z salda kont: 224 – 4, 224 – 8 i 222.

Rozliczenia międzyokresowe

Kwota 85.506,40 zł – wynikająca z konta 909 – 3 i 909 – 28.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Wykazano kwotę -889.160,21 zł wynikającą z salda Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Skumulowany wynik budżetu

Kwota 217.891,25 zł wynikająca z salda Ma konta 960.

Rozliczenia międzyokresowe (inne pasywa)

Kwota 164.700,00 zł wynikająca z salda Ma konta 909 – 1.

Z analizy bilansu wynika, że zachowano zgodność danych z bilansu otwarcia za 2018 rok z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia za 2017 rok. Suma bilansowa z bilansu zamknięcia za 2017 rok wynosiła 843.820,74 zł i taką kwotę wykazano w bilansie otwarcia za 2018 rok.

Kwota wolnych środków wynosiła 859.670,66 zł i była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej a także z danymi wykazanymi w bilansie organu za 2018 rok, tj.

środki pieniężne budżetu – 985.731,67 zł plus należności od budżetów – 42.476,29 zł + pozostałe należności – 606,78 zł + rozliczenia międzyokresowe – 85.506,40 zł = 1.114.321,14 zł minus zobowiązania wobec budżetów – 4.444,08 zł minus pozostałe zobowiązania – 85.506,40 zł minus subwencja na styczeń 2019 rok – 164.700,00 zł = 859.670,66 zł i taka kwota została odzwierciedlona w sprawozdaniu Rb – NDS za okres od początku roku do dnia 31 marca 2019 roku.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Chąśno sporządzono w dniu 29 marca 2019 roku, który został podpisany przez Dariusza Reczulskiego Wójta Gminy Chąśno oraz Skarbnika Gminy Annę Bielecką.

Bilans sporządzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.).

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2018 – 2019 (I PÓŁROCZE))

Zakładowy plan kont obowiązujący w okresie kontrolowanym uwzględniał konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ze wskazaniem, że służy ono do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Zgodnie z zakładowym planem kont do konta 201 prowadzona jest ewidencja szczegółowa, która zapewnia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Chąśno na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” po stronie Wn ujmowano należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, natomiast po stronie Ma ujmowano zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Wg zapisów ewidencji księgowej konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazało saldo strona Wn w wysokości 1.232,69 zł i saldo strona Ma w wysokości 145.117,89 zł oznaczające stan zobowiązań. Saldo kredytowe stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami, z terminami płatności przypadającymi w styczniu roku następnego. Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w 2019 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikających z dokumentów źródłowych. Powyższe salda zostały wykazane w bilansie Urzędu Gminy Chąśno na dzień 31 grudnia 2018 roku w aktywach bilansu w poz. B. II. 1 - Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 1.232,69 zł oraz w pasywach bilansu - poz. C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 145.117,89 zł.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku konto 201 wykazało saldo strona Wn w wysokości 3.790,97 zł oznaczające stan należności oraz saldo strona Ma w kwocie 21.907,46 zł oznaczające stan zobowiązań. Saldo kredytowe stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami, z terminami płatności przypadającymi w lipcu 2019 roku. Powyższe zobowiązania zostały uregulowane z zachowaniem terminów płatności, wynikających z dokumentów źródłowych.

Zestawienie faktur tworzących saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań, prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dokonano w oparciu o 20 losowo wybranych faktur zaewidencjonowanych na koncie 201 w okresie od dnia 1 do dnia 15 maja 2018 roku oraz od dnia 16 do dnia 30 września 2018 roku. Wytypowana do kontroli łączna wartość dokumentów w stosunku do wartości faktur ewidencjonowanych na koncie 201 strona Ma stanowiła w miesiącu maju 2018 roku 45,46% a w miesiącu wrześniu 2018 roku 95,02%. Próbę powiększono o faktury i rachunki tworzące saldo konta 201 na koniec 2018 roku, na dzień 30 czerwca 2019 roku (łącznie 49 faktur) oraz faktury i rachunki związane z realizacją zadania inwestycyjnego, opisanego szczegółowo w rozdziale IX pkt 5 „Wydatki inwestycyjne” niniejszego protokołu.

Specyfikację wymienionej próby, tj. faktur poddanych kontroli zawiera załącznik nr 13 protokołu kontroli.

W czasie postępowania kontrolnego skonfrontowano wyznaczone terminy płatności z terminami uregulowania zobowiązań. Jak wynika z ustaleń zawartych w załączniku, terminowość regulowania zobowiązań była przestrzegana.

Na podstawie przyjętych do kontroli wymienionych powyżej faktur i rachunków, stwierdzono, że ewidencji podlegały dokumenty określone w „Instrukcji w sprawie obiegu dowodów księgowych i kontroli wewnętrznej dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Chąśno”, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 77/2017 Wójta Gminy Chąśno z dnia 29 grudnia 2017 roku. Podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej, formalno – rachunkowej, zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej, czego potwierdzeniem są stosowne adnotacje na pieczętkach dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności. Sprawdzenia i akceptacji dokumentów księgowych dokonywały osoby wskazane w załącznikach nr 2 i 4 do ww. instrukcji. Kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatku z planem finansowym potwierdzała na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy. Wydatek na dokumentach do wypłaty ze środków budżetowych zatwierdzał Wójt Gminy. Na faktury nanoszono datę zapłaty zobowiązania. Na podstawie przyjętej próby konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zewnętrzne dowody księgowe zawierały daty wpływu do jednostki i były ewidencjonowane w dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy Chąśno. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości faktury wpływające do 5 – go dnia danego miesiąca z datą wystawienia miesiąca poprzedniego zaliczono do kosztów miesiąca, którego dotyczyły, z wyjątkiem końca roku. Dowody księgowe (w tym faktury) dotyczące miesiąca grudnia, które wpłynęły do końca stycznia roku następnego jednostka zaliczała do kosztów roku poprzedniego. Ustalono, że w okresie danego miesiąca faktury ewidencjonowano na bieżąco na koncie 201 na stronie Ma pod datą wpływu do jednostki. Księgowania przedstawiały się następująco: ewidencja zobowiązania wynikająca z dokumentu źródłowego - Wn zespół „4”/080/013 i Ma 201 (pod datą wpływu do jednostki) oraz zapłata zobowiązania - Wn 201, Ma 130 (pod datą zapłaty wynikającą z wyciągu bankowego). Na dokumenty nanoszono pozycję i nr księgowy, co umożliwiałoby ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Na koncie 225, zgodnie z zakładowym planem kont, ewidencjonuje się rozrachunki z budżetami, w szczególności z tytułu podatków, dotacji, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta umożliwi ustalenie stanu należności i zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

Saldo konta 225 na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2018 roku	
		(w zł)	
		Wn	Ma
1.	225-1-1 Rozrachunki z budżetami. Podatek dochodowy od wynagrodzeń osobowych	- zł	6 253,00 zł
2.	225-3 Rozrachunki z budżetami. Vat naliczony- wydatki	1 501,32 zł	- zł
3.	225-4 Rozrachunki z budżetami. Rozliczenie Vat z U.S. – wydatki	343,00 zł	- zł
	Razem	1 844,32 zł	6 253,00 zł

Na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo konta 225-1-1 w wysokości 6.253,00 zł stanowiło zobowiązanie z tytułu naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia, które zostało wpłacone na konto Urzędu Skarbowego w dniu 31 stycznia 2019 roku (dowód WB19/2019, poz. 212). Saldo końcowe konta 225-4 w wysokości 343,00 zł stanowiło zrealizowane wydatki budżetowe - VAT do zwrotu i było zgodne z deklaracją VAT-7 za miesiąc grudzień 2018 roku, natomiast saldo konta 225-3 w wysokości 1.501,32 zł stanowił VAT należny do odliczenia w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2019 roku (Vat od faktur które wpłynęły w miesiącu styczniu 2019 roku).

Saldo konta 225 na dzień 30 czerwca 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 30 czerwca 2019 roku	
		(w zł)	
		Wn	Ma
1.	225-3 Rozrachunki z budżetami. Vat naliczony- wydatki	177,77 zł	- zł
2.	225-6 Rozrachunki z budżetami. Rozliczenie Vat z U.S. - dochody	- zł	4 688,00 zł
	Razem	177,77 zł	4 688,00 zł

Do kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonаныmi przelewami, przyjęto próbę ze wszystkich miesięcy 2018 roku oraz z miesięcy styczeń – czerwiec 2019 roku. Powyższą próbę zestawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 14 protokołu kontroli**.

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

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę, umów o dzieło oraz wybranych świadczeń socjalnych,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1509 ze zm.) tj. do 20 - go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane,
- przekazywane zaliczki były zgodne z kwotami wynikającymi z deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT – 4R za 2018 rok,
- kontrolowana jednostka pobierała wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego za poszczególne miesiące, zgodnie z art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.).

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229, zgodnie z ustaleniami polityki rachunkowości w kontrolowanej jednostce, służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów rozrachunków i podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Konto 229 może wykazywać saldo Wn oznaczające należności oraz Ma oznaczające stan zobowiązań.

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2018 roku po stronie Ma wynosiło 28.466,41 zł. Na wymienioną kwotę zobowiązań składały się naliczone składki na ZUS i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które zostały uregulowane w dniu 31 stycznia 2019 roku (dowód księgowy WB nr 212). Na dzień 30 czerwca 2019 roku konto 229 nie wykazywało salda.

Analizy terminowości zapłaty zobowiązań oraz zgodności zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń z miesięcy: styczeń, marzec, maj, czerwiec, sierpień, wrzesień i grudzień 2018 roku oraz styczeń, luty i czerwiec 2019 roku dokonano w oparciu o dane wynikające z list płac, zapisów ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz deklaracji ZUS DRA.

*Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2018 roku oraz 2019 roku przedstawia tabela stanowiąca **załącznik nr 15 protokołu kontroli**.*

Analiza przedstawionej dokumentacji wykazała, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 17 w związku z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 ze zm.), art. 87 ust. 1 w związku z art. 84 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1938 ze zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1065 ze zm.). W wyniku analizy list płac za miesiące wyszczególnione w próbie stwierdzono, że w deklaracjach za ww. miesiące ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

PFRON

W 2018 roku oraz I półroczu 2019 roku kontrolowana jednostka na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2018 r., poz. 511 ze zm.), nie była zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, z uwagi na zatrudnienie, w okresie kontrolowanym, mniejsze niż 25 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Zgodnie z informacją udzieloną przez Skarbnika Gminy Chąśno z dniem 1 stycznia 2013 roku zlikwidowana została kasa w Urzędzie Gminy Chąśno. Wszelkie wpłaty i wypłaty dokonywane są za pośrednictwem kasy banku obsługującego kontrolowaną jednostkę. Każda wpłata bądź wypłata jest obrotem na kontach bankowych Gminy. Podstawą księgowania są wyciągi bankowe. Szczegółowe uregulowania dotyczące gospodarki kasowej zawarto w § 14 - 19 Instrukcji w sprawie obiegu dowodów księgowych i kontroli wewnętrznej dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Chąśno. Podstawą wypłaty w banku gotówki jest blankiet KW, wystawiony przez pracownika Referatu Finansowego i podpisany przez osoby upoważnione odpowiednimi pełnomocnictwami złożonymi w banku. Osoba otrzymująca KW kwituje jego odbiór w książce druków ścisłego zarachowania. Podstawą wydania KW jest dowód źródłowy uzasadniający jego wydanie, np. lista płac, wnioski o zaliczkę, delegacja służbowa, faktura. Wszystkie dowody źródłowe stanowiące podstawę wydania KW muszą być opisane przez osobę upoważnioną oraz zaakceptowane do wypłaty przez kierownika jednostki bądź jego pełnomocnika. Wpłaty gotówkowe do banku dokonywane są na druku „bankowy dowód wpłaty”.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Zasady wypłaty i rozliczania zaliczek jednorazowych, uregulowano w §12 Instrukcji w sprawie obiegu dowodów księgowych i kontroli wewnętrznej dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Chąśno. Zaliczki podlegają rozliczeniu najpóźniej w terminie 14 dni po wykonaniu zadania. Zgodnie z zapisami przedmiotowej Instrukcji w listach płac dopuszczalne jest dokonywanie potrąceń kwot pobranych, a nierozliczonych zaliczek.

Analiza dokumentacji księgowej oraz zapisów na koncie 234 wykazała, że w 2018 roku wypłacono dwie zaliczki na łączną kwotę 2.485,70 zł, natomiast w I półroczu 2019 roku kontrolowana jednostka nie udzielała zaliczek pracownikom.

Zestawienie udzielonych i rozliczonych zaliczek w 2018 roku stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

Kontrolą objęto zaliczki wypłacone w 2018 roku. Z przeprowadzonego badania ww. dokumentów źródłowych, w oparciu o unormowania wewnętrzne kontrolowanej jednostki wynika, że:

- zaliczki wypłacane były na podstawie wniosków objętych kontrolą merytoryczną, pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzonych przez kierownika jednostki bądź osobę upoważnioną – Sekretarza Gminy,
- wypłaty zaliczki dokonywano na podstawie dowodu wypłaty KW w kasie banku obsługującego jednostkę,
- zaliczki jednorazowe były rozliczane w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia pobrania zaliczki,
- w przypadku jednej zaliczki, w związku z brakiem dokonania transakcji kupna – sprzedaży, została zwrócona w całości w przeciągu dwóch dni od jej pobrania, w przypadku rozliczenia drugiej zaliczki - załączona faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona przez upoważnione osoby,
- zaliczka wydatkowana była zgodnie z przeznaczeniem ujętym we wniosku o zaliczkę,
- w kontrolowanej jednostce, udzielone pracownikom zaliczki ewidencjonowano na kontach: wypłata zaliczki - Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, Ma 130 - 2 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki”; zwrot niewykorzystanej zaliczki – Wn 130-2 i Ma 234 na podstawie zapisów operacji księgowych wyciągu bankowego,
- jednostka prowadziła rejestr udzielonych zaliczek.

W okresie objętym kontrolą (oraz w okresie poprzedzającym), nie wypłacano zaliczek na poczet wynagrodzeń, co ustalono na podstawie ustnej informacji Skarbnika Gminy Anny Bieleckiej oraz kontroli list płac (wymienionych w niniejszym protokole).

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

Dochody i przychody budżetu

2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	11.991.112,36	11.965.544,58
Dochody bieżące	11.745.885,36	11.720.317,58
Dochody majątkowe	245.227,00	245.227,00
PRZYCHODY	1.487.239,83	1.945.002,85
z tego:		
Kredyty i pożyczki	1.290.822,00	1.290.822,00
Nadwyżka z lat poprzednich	153.787,60	217.891,25
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	42.630,23	436.289,60

Plan dochodów i przychodów Gminy Chąśno określony został uchwałą nr XXXII/174/2018 Rady Gminy Chąśno z dnia 19 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok. Zgodnie z ww. uchwałą dochody budżetowe Gminy na 2018 rok określono na kwotę 11.228.195,80 zł. Plan dochodów budżetowych na 2018 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie planowana kwota dochodów

wyniosła 11.991.112,36 zł, a wykonanie planu wyniosło 11.965.544,58 zł, tj. 99,79% planu. Pierwotny plan dochodów bieżących wynosił 10.747.708,80 zł i dochodów majątkowych 480.487,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił dla dochodów bieżących 11.745.885,36 zł i majątkowych 245.227,00 zł. Wykonanie planu rocznego dochodów bieżących wyniosło 11.720.317,58 zł i majątkowych 245.227,00 zł. Planowane pierwotnie przychody budżetu na 2018 rok określono na kwotę 1.997.260,67 zł. Po zmianach w ciągu roku wynosiły 1.487.239,83 zł i wykonanie na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosło 1.945.002,85 zł, tj. 130,80% planu.

I półrocze 2019 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	12.272.534,94	6.828.954,78
Dochody bieżące	11.626.852,66	6.367.168,50
Dochody majątkowe	645.682,28	461.786,28
PRZYCHODY	811.512,11	859.670,66
z tego:		
Kredyty i pożyczki	-	-
Nadwyżka z lat poprzednich	-	-
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	811.512,11	859.670,66

Plan dochodów i przychodów Gminy Chąšno określony został uchwałą nr III/22/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok. Zgodnie z ww. uchwałą dochody budżetowe Gminy na 2019 rok określono na kwotę 12.147.287,47 zł. Plan dochodów budżetowych na 2019 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie planowana kwota dochodów planu rocznego wyniosła na I półrocze 2019 roku 12.272.534,94 zł, a wykonanie planu rocznego na I półrocze wyniosło 6.828.954,78 zł, tj. 55,64% planu. Pierwotny plan dochodów bieżących wynosił 10.975.158,00 zł i dochodów majątkowych 1.172.129,47 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił dla dochodów bieżących 11.626.852,66 zł i majątkowych 645.682,28 zł. Wykonanie planu rocznego dochodów bieżących na I półrocze 2019 roku wyniosło 6.367.168,50 zł i majątkowych 461.786,28 zł. Planowane pierwotnie przychody budżetu na 2019 rok określono na kwotę 0,00 zł. Po zmianach w ciągu roku wynosiły 811.512,11 zł. Wykonanie na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosło 859.670,66 zł.

Wydatki i rozchody budżetu.

2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	13.324.564,59	12.854.704,79
z tego:		
Wydatki majątkowe	1.977.096,61	1.943.320,02
Wydatki bieżące	11.347.467,98	10.911.384,77
ROZCHODY	153.787,60	153.787,60
w tym: spłata kredytów i pożyczek	153.787,60	153.787,60

Plan wydatków i rozchodów Gminy Chąśno określony został uchwałą nr XXXII/174/2018 Rady Gminy Chąśno z dnia 19 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok. Zgodnie z ww. uchwałą wydatki budżetowe Gminy na 2018 rok określono na kwotę 13.129.888,87 zł. Plan wydatków budżetowych na 2018 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie ich planowana kwota wyniosła 13.324.564,59 zł, a wykonanie planu wyniosło 12.854.704,79 zł, tj. 96,47% planu. Pierwotny plan wydatków bieżących wynosił 10.714.394,87 zł i wydatków majątkowych 2.415.494,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił: dla wydatków bieżących 11.347.467,98 zł i majątkowych 1.977.096,61 zł. Wykonanie planu rocznego wydatków bieżących wyniosło 10.911.384,77 zł i majątkowych 1.943.320,02 zł.

Pierwotny plan rozchodów wynosił 95.567,60 zł (spłata kredytów i pożyczek). Planowana kwota rozchodów w ciągu roku uległa zmianie i wynosiła 153.787,60 zł. Wykonanie rozchodów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 153.787,60 zł, tj. 100% planu.

I półrocze 2019 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	12.825.688,85	5.968.255,36
z tego:		
Wydatki majątkowe	1.560.529,00	131.367,31
Wydatki bieżące	11.265.159,85	5.836.888,05
ROZCHODY	258.358,20	129.179,10
w tym: spłata kredytów i pożyczek	258.358,20	129.179,10

Plan wydatków i rozchodów Gminy Chąśno określony został uchwałą III/22/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok. Zgodnie z ww. uchwałą wydatki budżetowe Gminy na 2019 rok określono na kwotę 11.644.382,22 zł. Plan wydatków budżetowych na 2019 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i na I półrocze 2019 roku ich planowana kwota wyniosła 12.825.688,85 zł, a wykonanie planu na I półrocze 2019 roku wyniosło 5.968.255,36 zł, tj. 46,52% planu. Pierwotny plan wydatków bieżących wynosił 10.417.218,22 zł i wydatków majątkowych 1.227.164,00 zł, po zmianach na I półrocze 2019 roku wynosił: dla wydatków bieżących 11.265.159,85 zł i majątkowych 1.560.525,00 zł. Wykonanie planu rocznego wydatków bieżących wyniosło na I półrocze 2019 roku 131.367,31 zł i majątkowych 5.836.888,05 zł

Pierwotny plan rozchodów wynosił 502.905,25 zł (spłata kredytów i pożyczek). Planowana kwota rozchodów w ciągu roku uległa zmianie i na I półrocze 2019 roku wynosiła 258.358,20 zł. Wykonanie rozchodów na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosło 129.179,10 zł, tj. 50% planu.

Wpływ dotacji celowych przyznanych gminom na realizację wypłat świadczeń wychowawczych wraz z kosztami obsługi na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 17 lutego 2016 r., poz.195).

2018 rok

Na podstawie pisma Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi FB – I.3110.19.2017 z dnia 25 października 2017 roku Rada Gminy Chąśno uchwałą nr XXXIII/174/2018 z dnia 19 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2018 rok przeznaczyła

na realizację wypłat świadczeń wychowawczych wraz z kosztami obsługi na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci kwotą 2.073.539,00 zł. W dniu 19 stycznia 2018 roku zostały wydane następujące zarządzenia:

- nr 5/2018 Wójta Gminy Chąśno w sprawie zatwierdzenia planu finansowego na 2018 rok,
- nr 2/2018 Kierownika GOPS w Chąśnie w sprawie zatwierdzenia planu finansowego na 2018 rok.

Zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego nr FB – I.3111.4.2018 z dnia 8 lutego 2018 roku na powyżej wymieniony cel Gminie Chąśno na 2018 rok zmniejszono środki do kwoty 2.060.000,00 zł, którą to zmianę wprowadzono do budżetu Gminy Chąśno uchwałą nr XXXIII/186/2018 Rady Gminy Chąśno z dnia 26 lutego 2018 roku oraz zarządzeniem nr 10/2018 Wójta Gminy Chąśno z dnia 26 lutego 2018 roku zatwierdzono zmiany planu finansowego na 2018 rok. Jak również zarządzeniem nr 4/2018 Kierownika GOPS w Chąśnie z dnia 26 lutego 2018 roku zatwierdzono zmiany planu finansowego GOPS na 2018 rok. Następnie decyzją Wojewody Łódzkiego nr FB – I.3111.1.247.2018 z dnia 22 sierpnia 2018 roku powyższe środki zmniejszono o 109.092,00 zł. Zmianę wprowadzono do budżetu Gminy Chąśno uchwałą XL/215/2018 Rady Gminy Chąśno z dnia 31 sierpnia 2018 roku oraz zarządzeniem nr 52/2018 Wójta Gminy Chąśno z dnia 31 sierpnia 2018 roku zatwierdzono zmiany planu finansowego na 2018 rok. Jak również zarządzeniem nr 17/2018 Kierownika GOPS w Chąśnie z dnia 31 sierpnia 2018 roku zatwierdzono zmiany planu finansowego GOPS na 2018 rok. Kolejną decyzją Wojewody Łódzkiego była decyzja nr FB – I.3111.1.332.2018 z dnia 5 października 2018 roku zwiększająca środki o 62.118,00 zł, które zostały wprowadzone do budżetu Gminy Chąśno uchwałą nr XLII/223/2018 Rady Gminy Chąśno z dnia 26 października 2018 roku oraz zarządzeniem nr 66/2018 Wójta Gminy Chąśno z dnia 26 października 2018 roku zatwierdzono zmiany planu finansowego na 2018 rok. Jak również zarządzeniem nr 19/2018 Kierownika GOPS w Chąśnie z dnia 26 października 2018 roku zatwierdzono zmiany planu finansowego GOPS na 2018 rok. Ostatnią w 2018 roku, decyzją Wojewody Łódzkiego była decyzja nr FB – I.3111.1.424.2018 z dnia 9 listopada 2018 roku, którą zmniejszono środki na realizację wypłat świadczeń wychowawczych o kwotę 20.244,00 zł. Zmiana została wprowadzona do budżetu Gminy Chąśno uchwałą nr I/7/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku oraz zarządzeniem nr 72/2018 Wójta Gminy Chąśno z dnia 19 listopada 2018 roku zatwierdzono zmiany planu finansowego na 2018 rok. Jak również zarządzeniem nr 21/2018 Kierownika GOPS w Chąśnie z dnia 19 listopada 2018 roku zatwierdzono zmiany planu finansowego GOPS na 2018 rok.

Ogółem przyznano ww. dotację w kwocie **1.992.782,00 zł.**

W okresie od 3 stycznia 2018 roku do 4 grudnia 2018 roku na rachunek Urzędu Gminy Chąśno wpłynęły w 22 transzach na powyższy cel środki w łącznej kwocie **1.992.782,00 zł** i zostały przekazane w 12 transzach na rachunek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chąśnie. Środki przelewane były na rachunek GOPS w Chąśnie według zapotrzebowania złożonego przez Kierownika GOPS w Chąśnie.

GOPS w Chąśnie wydatkował kwotę ogółem **1.983724,47 zł.** Pozostała niewydatkowana kwota w wysokości **9.057,53 zł,** została zwrócona w dniu 31 grudnia 2018 roku (wb nr 517/5).

2019 rok

Na podstawie pisma Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi FB – I.3110.20.2018 z dnia 25 października 2018 roku Rada Gminy Chąśno uchwałą nr III/22/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2019 rok przeznaczyła na realizację wypłat świadczeń wychowawczych wraz z kosztami obsługi na podstawie

ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci kwotę 1.842.948,00 zł.

W dniu 7 stycznia 2019 roku zostały wydane następujące zarządzenia:

- nr 3/2019 Wójta Gminy Chąśno w sprawie zatwierdzenia planu finansowego na 2019 rok,
- nr 1/2018 Kierownika GOPS w Chąśnie w sprawie zatwierdzenia planu finansowego na 2019 rok.

Zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego nr FB – I.3111.1.2019 z dnia 8 lutego 2019 roku na powyżej wymieniony cel Gminie Chąśno na 2019 rok zmniejszono środki do kwoty 1.768.145,00 zł, którą to zmianę wprowadzono do budżetu Gminy Chąśno uchwałą nr V/35/2019 Rady Gminy Chąśno z dnia 14 marca 2019 roku oraz zarządzeniem nr 15/2019 Wójta Gminy Chąśno z dnia 14 marca 2019 roku zatwierdzono zmiany planu finansowego na 2019 rok. Jak również zarządzeniem nr 5/2019 Kierownika GOPS w Chąśnie z dnia 14 marca 2019 roku zatwierdzono zmiany planu finansowego GOPS na 2019 rok.

Ogółem do I półrocza 2019 roku przyznano ww. dotację (za cały rok) w kwocie **1.768.145,00 zł.**

W okresie od 3 stycznia 2019 roku do 11 czerwca 2019 roku na rachunek Urzędu Gminy Chąśno wpłynęły w 12 transzach na powyższy cel środki w łącznej kwocie **934.066,00 zł** i zostały przekazane w 6 transzach na rachunek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chąśnie. Środki przelewane były na rachunek GOPS w Chąśnie wg zapotrzebowania.

Szczegółowe zestawienie dat: wpływu środków (z przeznaczeniem na realizację ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci) na rachunek Urzędu Gminy Chąśno, przekazywania ich na wyodrębniony rachunek Urzędu Gminy Chąśno i wypłaty na podstawie list sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chąśnie stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Rada Gminy Chąśno corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chąśno. W 2018 roku podjęła uchwałę nr XXXII/175/2018 z dnia 19 stycznia 2018 roku, którą zmieniono następującymi uchwałami Rady Gminy Chąśno: nr XXXIII/187/2018 z dnia 26 lutego 2018 roku, nr XXXV/192/2018 z dnia 23 kwietnia 2018 roku, nr XXXVI/197/2018 z dnia 11 maja 2018 roku, nr XXXVII/204/2018 z dnia 6 czerwca 2018 roku, nr XXXVIII/211/2018 z dnia 16 lipca 2018 roku, nr XL/216/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku, nr XLI/219/2018 z dnia 19 września 2018 roku, nr XLII/224/2018 z dnia 26 października 2018 roku, nr I/8/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku, nr II/14/2018 z dnia 28 listopada 2018 roku i III/21/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku. Powyżej wymieniona Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmowała prognozę kwot długu na lata 2018 – 2021 i spłat zobowiązań na lata 2018 – 2028.

W dniu 28 grudnia 2018 roku Rada Gminy Chąśno podjęła uchwałę nr III/23/2018 w sprawie WPF, która została zmieniona uchwałami Rady Gminy Chąśno: nr V/36/2019 z dnia 14 marca 2019 roku; nr VII/46/2019 z dnia 21 maja 2019 roku i nr VIII/54/2019 z dnia 26 czerwca 2019 roku. Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmowała prognozę kwot długu na lata 2019 – 2022 i spłat zobowiązań na lata 2019 – 2023.

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

W myśl cytowanego wyżej przepisu prawa uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych będących w dyspozycji kontrolowanej jednostki, w związku z czym kontrolujące dokonały analizy danych przedstawionych w: Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018 – 2021 i na lata 2019 – 2022 z uwzględnieniem pierwotnych zapisów i dokonanych ostatnich zmianach.

Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2018 roku i I półrocza 2019 roku przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 18 protokołu kontroli.

Planowane dochody

Wieloletnia Prognoza Finansowa	Dochody bieżące				Dochody ogółem			
	2019 w stosunku do 2018		2020 w stosunku do 2019		2019 w stosunku do 2018		2020 w stosunku do 2019	
	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek
WPF wersja pierwotna z 2018 roku	2,64	↑	0,00	=	1,76	↓	0,00	=
WPF wersja ostateczna z 2018 roku	1,71	↓	1,00	↓	0,01	↓	4,67	↓
WPF wersja pierwotna z 2019 roku	1,36	↑	4,14	↑	1,30	↑	2,95	↓
WPF wersja po zmianach na dzień 30 czerwca 2019 roku	1,02	↓	1,69	↓	2,35	↑	3,94	↓

Jak wynika z ww. tabeli wzrost zaplanowanych dochodów bieżących w 2019 roku w stosunku do 2018 roku wynosił 2,64% (WPF z 2018 roku wersja pierwotna) i 1,36% (WPF z 2019 roku wersja ostateczna). Planowany wzrost dochodów ogółem w 2019 roku w stosunku do 2018 roku wg WPF z 2019 roku wersja pierwotna wynosił 1,30%, a wg WPF z 2019 roku do 30 czerwca wynosił 2,35%. Zgodnie z WPF z 2019 roku – wersja pierwotna w 2020 roku w stosunku do 2019 roku zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 4,14%. Opisany powyżej wzrost dochodów bieżących mieścił się w granicach 5%.

Zgodnie z WPF z 2018 roku (wersja ostateczna) planowany spadek dochodów bieżących w 2019 roku w stosunku do 2018 roku wynosił 1,71%, na co miały wpływ: spadek dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych; z tytułu podatku od nieruchomości ze względu na trudności w jego ściąganiu, jak również dochodów z tytułu dotacji przeznaczonych na cele bieżące. W 2020 roku w stosunku do 2019 roku nie zaktualizowano wartości dochodów bieżących, co spowodowało ich spadek o 1%. Na podstawie WPF z 2019 roku wersja do 30 czerwca stwierdzono, iż w 2019 roku w stosunku do 2018 roku zaplanowano spadek dochodów bieżących o 1,02%, na który miało wpływ zmniejszenie dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w tym zmniejszenie środków na zasiłki wypłacane w GOPS w Chąśnie oraz zmniejszone dotacje związane z azbestem, zaś w 2020 roku w stosunku do 2019 roku zaplanowano spadek dochodów bieżących o 1,69% na który miały wpływ: spadek dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych; zmniejszenie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości spowodowane trudnościami w ściąganiu zaległości oraz zmniejszeniem subwencji ogólnej.

Z analizy WPF z 2018 roku – wersja pierwotna wynika, że dochody ogółem w 2019 roku w stosunku do 2018 roku zmalały o 1,76%. Na ich zmniejszenie miał wpływ fakt, iż w 2018 roku zaplanowana była pomoc z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju w wysokości 480.487,00 zł z przeznaczeniem na „Budowę stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko i Marianka” z terminem zakończenia w 2018 roku, w związku z czym w 2019 roku nie planowano środków przeznaczonych na inwestycje. W WPF z 2018 roku wersja ostateczna zaplanowano spadek dochodów ogółem w 2019 roku w stosunku do 2018 roku o 0,01%, a dochodów ogółem w 2020 roku w stosunku do 2019 roku o 4,67%, gdzie w pierwszym przypadku na zmniejszenie dochodów miał wpływ spadek dochodów bieżących, a w drugim przypadku plan w 2019 roku przewidywał wpływ środków pomocowych z Urzędu Marszałkowskiego natomiast w 2020 roku wpływu tych środków nie przewidywano. Dalsza analiza WPF z 2019 roku (wersja pierwotna i wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku) wykazała planowany spadek dochodów ogółem w 2020 roku w stosunku do 2019 roku odpowiednio 2,95% i 3,94%, który był uzasadniony tym, że w 2019 roku planowano środki w ramach pomocy z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na „Przebudowę i rozbudowę w związku ze zmianą użytkowania budynku OSP na Dom Kultury w Chąśnie Drugim” oraz środki Europejskiego Funduszu Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na realizację przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mastkach”. Ponadto zaplanowano dochody z zamiany działek, która pozwoli na uregulowanie stanu prawnego gruntu zajętego pod znajdującym się obecnie boiskiem przy Szkole Podstawowej w Błędowie. Natomiast w 2020 roku planowano już tylko II tranzę środków na „Przebudowę i rozbudowę w związku ze zmianą użytkowania budynku OSP na Dom Kultury w Chąśnie Drugim”.

Planowane wydatki

Wieloletnia Prognoza Finansowa	Wydatki bieżące			
	2019 rok w stosunku do 2018 roku		2020 rok w stosunku do 2019 roku	
	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja pierwotna z 2018 roku	5,88	↓	0,00	=
WPF wersja ostateczna z 2018 roku	6,59	↓	0,19	↑
WPF wersja pierwotna z 2019 roku	8,20	↓	1,64	↑
WPF wersja po zmianach na dzień 30 czerwca 2019 roku	0,73	↓	6,01	↓

W analizowanym okresie poziom wzrostu wydatków bieżących w roku 2020 w stosunku do 2019 planowano na poziomie 0,19% – 1,64% i mieścił się w granicy 5% - WPF z 2018 wersja ostateczna i WPF z 2019 roku wersja pierwotna. W wersji pierwotnej WPF z 2018 roku nie planowano wzrostu i spadku wydatków bieżących w 2020 roku w porównaniu do 2019 roku. Z analizy WPF z 2018 roku (wersja pierwotna i ostateczna) wynika, iż zaplanowano w 2019 roku spadek wydatków bieżących w stosunku do 2018 roku odpowiednio o 5,88% i 6,59%, na który głównie miało wpływ planowane zmniejszenie wydatków bieżących objętych limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4, tj. zakończenie w 2018 roku Projektu pn. „Nowa jakość edukacji w Gminie Chąśno” realizowanego przez Gminę oraz planowane zmniejszenie wydatków na wynagrodzenia i pochodne jak również wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki. Planowany spadek dochodów bieżących przedstawiony został również w WPF z

2019 roku (wersja pierwotna i wersja wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku) i wynosił odpowiednio 8,20% i 0,73%. Na spadek wydatków miało wpływ zmniejszenie wydatków bieżących objętych limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4, tj. zakończony został w 2018 roku projekt „Nowa jakość edukacji w Gminie Chąśno”. W WPF z 2019 roku (wersja wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku) obserwujemy spadek wydatków bieżących w 2020 roku w stosunku do 2019 roku o 6,01%. W 2019 roku zaplanowano wydatki bieżące związane z finansowaniem projektu „Gmina na czasie” z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Natomiast w 2020 roku ww. wydatków nie planowano. Na spadek planowanych wydatków bieżących w 2020 roku miało również zmniejszenie wydatków na wynagrodzenia i pochodne jak również wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki.

W kalkulacji, jako główne grupy wydatków bieżących przyjęto między innymi: wydatki na obsługę długu, świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje i wydatki związane z realizacją zadań statutowych oraz wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Zgodnie z założeniami Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej w 2018 roku dla Gminy Chąśno, wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych został spełniony.

Wartości wykazane w Wieloletnich Prognozach Finansowych Gminy Chąśno z 2018 i 2019 roku zostały przyjęte na podstawie wytycznych Ministerstwa Finansów, dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w 2018 roku i w I półroczu 2019 roku i następnym stanowi załącznik nr 19 protokołu kontroli.

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

Kontrolujące sprawdziły przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonano analizy wydatków poniesionych na dzień: 11 marca 2017 roku, 25 sierpnia 2017 roku, 16 października 2017 roku, 28 grudnia 2017 roku, 21 stycznia 2018 roku, 6 marca 2018 roku, 18 czerwca 2018 roku, 18 września 2018 roku, 2 grudnia 2018 roku, 21 stycznia 2019 roku, 6 marca 2019 roku, 22 kwietnia 2019 roku, 18 czerwca 2019 roku – dotyczących działu 750 – administracja publiczna oraz poniesionych na dzień: 30 stycznia 2017 roku, 17 kwietnia 2017 roku, 22 czerwca 2017 roku, 17 września 2017 roku, 21 stycznia 2018 roku, 6 marca 2018 roku, 18 czerwca 2018 roku, 18 września 2018 roku, 2 grudnia 2018 roku, 21 stycznia 2019 roku, 6 marca 2019 roku, 22 kwietnia 2019 roku, 18 czerwca 2019 roku dotyczących działu 600 – transport i łączność w zakresie niżej wymienionej klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 Administracja publiczna rozdział 75023 – urzędy gmin:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4260 – zakup energii,
- § 4300 – zakup pozostałych usług.

Dział 600 Transport i łączność, rozdział 60016 drogi publiczne gminne:

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia
- § 4270 – zakup usług remontowych,

§ 4300 – zakup usług pozostałych.

Na podstawie wydruków z księgi rachunkowej dotyczących realizacji wydatków budżetowych, jak również na podstawie uchwał Rady Gminy Chąšno i zarządzeń Wójta Gminy Chąšno stwierdzono, że wydatki wybranego do kontroli okresu w wymienionych powyżej działach, rozdziałach i paragrafach zostały wykonane w granicach kwot określonych w budżetach Gminy Chąšno.

Wykonanie wydatków w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesionych w okresach objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 23-48: Wydruki komputerowe przedstawiające wydatki w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesione w okresach objętych próbą kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Organizacja wymiaru podatków i ich ewidencji obowiązująca w okresie kontrolowanym, została określona w uregulowaniach wewnętrznych zawartych w załącznikach: nr 1 – plan kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych dla księgowości podatkowej, nr 2 – opis kont dla księgowości podatkowej, nr 3 – zasady rachunkowości dla prowadzenia ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych, nr 4 – instrukcja w sprawie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych do zarządzenia nr 15/2013 Wójta Gminy Chąšno z dnia 29 kwietnia 2013 roku w sprawie przyjęcia szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont ewidencji podatków i opłat lokalnych oraz niepodatkowych dochodów budżetowych w Urzędzie Gminy Chąšno obowiązującego do dnia wejścia w życie tj. 1 stycznia 2018 roku zarządzenia nr 77/2017 Wójta Gminy Chąšno z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia jednolitego tekstu dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, gdzie uregulowania wewnętrzne dotyczące ww. zagadnienia zostały określone w załącznikach: 2, 3, 6, 7.

Na podstawie obowiązujących w jednostce uregulowań do ewidencji podatków i opłat lokalnych służyły konta: 130, 133, 221, 720, 901, 990, 991 i 226.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, wykaz i opis systemu przetwarzania danych osobowych w systemie informatycznym w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chąšno, opracowano i zawarto w załączniku nr 5 i 6 do zarządzenia nr 77/2017 Wójta Gminy Chąšno z dnia 29 grudnia 2017 roku.

Prawidłowość dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników przeanalizowano w oparciu o dokumenty źródłowe (rejstry wymiarowe, rejstry przypisów i odpisów, deklaracje podatkowe, decyzje określające wysokość zobowiązania, decyzje umorzeniowe, dowody wpłaty) dotyczące podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W Urzędzie Gminy Chąšno ewidencję podatków i opłat prowadzą 2 osoby. Naliczanie, ewidencja i windykacja podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych

oraz od 2019 roku od osób prawnych prowadzona jest z wykorzystaniem programu firmy „INFO-SYSTEM” T.I. Groszek. Ewidencja, wymiar oraz windykacja podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych do końca 2018 roku prowadzona była metodą ręczną, a od 2019 roku z wykorzystaniem programu firmy „INFO-SYSTEM” T.I. Groszek. Ewidencja analityczna (konto 221) prowadzona jest w formie odrębnych kont, oddzielnie dla każdego podatnika. Na poszczególnych kontach ewidencjonowane są przypisy, odpisy, zaległości, odsetki i nadpłaty. Na koniec każdego roku budżetowego ustalane są stany kont zobowiązań pieniężnych poszczególnych podatników. Opracowywaniem decyzji dotyczących ulg w podatku rolnym, od nieruchomości zajmuje się Eugenia Palos Główny specjalista ds. wymiaru podatków zaś decyzje dotyczące ulg w podatku od środków transportowych opracowuje Agata Kolos podinspektor w Referacie Finansowym. W zakresie naliczanych odsetek i innych należności (koszty wysyłania upomnień) występuje korespondencja konta Wn 221 i Ma 720. Nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i decyzje w sprawie wymiaru podatków od osób fizycznych w latach 2017 – 2018 i I półroczu 2019 roku zostały doręczone podatnikom za pośrednictwem inkasentów lub poczty.

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Anny Bieleckiej, wpłat podatków w Gminie Chąšno dokonywano inkasentom i bezpośrednio na rachunek bankowy Urzędu Gminy Chąšno.

W okresie kontrolowanym obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Chąšno w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso:

- uchwała nr XXIX/145/2013 z dnia 31 maja 2013 roku, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 25 czerwca 2013 roku, pod poz. 3399,
- uchwała nr V/19/2015 z dnia 31 marca 2015 roku zmieniająca ww. uchwałę, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 9 kwietnia 2015 roku, pod poz. 1437,
- uchwała nr X/43/2015 z dnia 29 września 2015 roku zmieniająca uchwałę nr XXIX/145/2013 z dnia 31 maja 2013 roku, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 7 października 2015 roku, pod poz. 3801,
- uchwała nr IV/26/2019 z dnia 25 stycznia 2019 roku zmieniająca uchwałę nr XXIX/145/2013 z dnia 31 maja 2013 roku, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 15 lutego 2019 roku, pod poz. 835,
- uchwała nr V/34/2019 z dnia 14 marca 2019 roku w sprawie poboru podatków od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 3 kwietnia 2019 roku, pod poz. 1896.

W powyżej wymienionych uchwałach Rada Gminy ustaliła zasady poboru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz określiła inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. Zgodnie z wyszczególnionymi powyżej uchwałami, inkasentom przyznano prowizję w wysokości 6,5% – 8% od zainkasowanych kwot. Nie określono terminu rozliczenia się inkasentów z pobranych kwot podatku. Inkasenci rozliczali się z zainkasowanych kwot pieniężnych łącznego zobowiązania pieniężnego w terminie ustawowym tj.: w dniu następującym po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.

W 2017 roku inkasenci z wybranych do kontroli sołectw (Goleńsko, Marianka i Sierzniki) zainkasowali łączne zobowiązanie pieniężne od osób fizycznych na kwotę 33.883,60 zł (I rata), w 2018 roku 22.911,00 zł (II rata), a w I półroczu 2019 roku 40.032,00 zł (I rata). W kontrolowanym okresie inkasenci rozliczyli się z zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego, zgodnie z terminem określonym w art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Kontrolujące dokonały sprawdzenia naliczonych i wypłaconych inkasentom wynagrodzeń i stwierdziły, że inkasenci w wybranej próbie otrzymali wynagrodzenie w wysokości zgodnej z postanowieniami Rady Gminy Chąšno. Wynagrodzenia za zainkasowanie I raty 2017 roku inkasentom, wypłacono w dniu 17 marca 2017 roku przelewami na podstawie listy wypłat nr 133 z dnia 17 marca 2017 roku; za pobranie II raty 2018 roku inkasentom, wypłacono w dniu 17 maja 2018 roku przelewami na podstawie listy wypłat 237 z dnia 17 maja 2018 roku oraz za pobranie I raty 2019 roku inkasentom, wypłacono w dniu 21 marca 2019 roku przelewami na podstawie listy wypłat 133 z dnia 21 marca 2019 roku.

W 2017 roku listy wypłat sporządzane były przez inspektora w Referacie Finansowym Krystynę Słomę, sprawdzane pod względem merytorycznym przez Zastępcę Skarbnika Gminy Annę Bielecką, pod względem: formalnym i rachunkowym, zabezpieczenia środków w budżecie przez Skarbnika Gminy Alicję Klimkiewicz oraz zatwierdzone do wypłaty z upoważnienia Wójta Gminy przez Sekretarz Gminy Grażynę Żyto. W 2018 i 2019 roku listy sporządzała inspektor ds. księgowości budżetowej, płac i rozliczeń płacowych w referacie finansowym Agnieszka Witkowska; sprawdzała: pod względem merytorycznym inspektor Agata Kolos; formalnym i rachunkowym, zabezpieczenia środków w budżecie przez Skarbnika Gminy Annę Bielecką oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Dariusza Reczulskiego bądź z upoważnienia Wójta Gminy przez Sekretarz Gminy Dorotę Bogusz - Kurczak.

Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej oraz tabela zainkasowanych rat podatków w wybranych sołectwach stanowią załącznik nr 21 protokołu kontroli.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2017-2018 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2017 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem	11.644.509,37	11.614.286,33	99,74	
1.	Podatek od nieruchomości	386.921,00	383.317,22	99,07	3,30
2.	Podatek rolny	532.426,00	532.318,04	99,98	4,58
3.	Podatek leśny	3.233,00	3.453,60	106,82	0,03
4.	Podatek od środków transportowych	146.430,00	147.215,00	100,54	1,27
5.	Opłata targowa	0	0	0	0

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy Chąšno.

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2018 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem	11.991.112,36	11.965.544,58	99,79	
1.	Podatek od nieruchomości	408.573,00	407.720,90	99,79	3,41
2.	Podatek rolny	551.426,00	548.721,58	99,51	4,59

3.	Podatek leśny	3.515,00	3.440,80	97,89	0,03
4.	Podatek od środków Transportowych	154.766,00	146.277,14	94,52	1,22
5.	Opłata targowa	0	0	0	0

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy Chąšno.

Tabela
Plan i realizacja dochodów w I półroczu 2019 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		12.272.534,94	6.828.954,78	55,64	
1.	Podatek od nieruchomości	409.968,00	228.882,74	55,83	3,35
2.	Podatek rolny	560.034,00	342.438,61	61,15	5,01
3.	Podatek leśny	3.511,00	2.263,60	64,47	0,03
4.	Podatek od środków Transportowych	159.252,00	93.952,86	59,00	1,38
5.	Opłata targowa	0	0	0	0

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy Chąšno.

Podatek od nieruchomości

W okresie kontrolowanym obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałami:

- nr XLV/214/2014 z dnia 7 listopada 2014 roku – zwolnienia w podatku od nieruchomości – opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 20 listopada 2014 roku pod poz. 4097,
- nr XXII/110/16 Rady Gminy Chąšno z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 2 grudnia 2016 roku pod poz. 5168,
- nr XLII/220/2018 Rady Gminy Chąšno z dnia 26 października 2018 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 listopada 2018 roku pod poz. 6002.

W okresie kontrolowanym obowiązywały wzory formularzy dotyczące informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości określone uchwałą nr XII/52/15 Rady Gminy Chąšno z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 grudnia 2015 roku pod poz. 5017.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w Gminie Chąšno w okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych nie była wprowadzona opłata prolongacyjna z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych (Rada Gminy Chąšno nie podjęła uchwały w tej sprawie). Stwierdzono również, iż uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych, zwolnień, wzorów formularzy, nie były przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Kontrolujące stwierdziły, że Urząd Gminy Chąšno otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Łowiczu informacje dotyczące zmian w ewidencji gruntów i budynków. W Urzędzie Gminy w Chąśnie u wybranych podatników ostatnie zmiany odnotowano: z dnia 10 maja 2019 roku w stosunku do 6 osób (zarejestrowano w dniu 14 maja 2019 roku) – zmiany

wprowadzono 15 maja 2019 roku; z dnia 26 sierpnia 2019 roku w stosunku do 4 osób (zarejestrowano w dniu 27 sierpnia 2019 roku) – zmiany wprowadzono w dniu 3 września 2019 roku.

Dokonano analizy prawidłowości przyjętych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości w latach 2017, 2018 i 2019 poprzez porównanie ich ze stawkami określonymi w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 roku (M.P. z 2016 r., poz. 779), w Obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku (M.P. z 2017 r., poz. 800) i w Obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 lipca 2018 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019 roku (M.P. z 2018 r., poz. 745). W wyniku analizy stwierdzono, że uchwalone przez Radę Gminy Chąšno w 2016 (obowiązujące również w 2018 roku) i 2018 roku stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Chąšno, nie przekraczały górnych stawek podatku, określonych w cytowanych powyżej przepisach prawa.

Tabela z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Chąšno stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy Chąšno oraz stawek ustawowych w latach 2017 – 2019 stanowią załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Chąšno działały:

2017 rok – 24 osoby prawne,
2018 rok – 25 osób prawnych,
I półrocze 2019 roku – 28 osób prawnych.

Wymiar podatku wynosił:

2017 rok – 114.325,00 zł,
2018 rok – 113.422,00 zł,
I półrocze 2019 rok – 119.968,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne próbą objęto 5 podatników, posiadających następujące numery ewidencyjne: (...) ².

Wymiar podatku w badanej próbie wynosił: 104.062,00 zł – 2017 rok, 102.892,00 zł – 2018 rok, 109.506,00 zł – 2019 rok

Analiza deklaracji oraz wpłat należnych kwot podatku dla podatników objętych próbą kontrolną wykazała:

- w 2017 roku z opóźnieniem złożyło deklaracje dwóch podatników, gdzie opóźnienia wynosiły 1 i 7 dni, w 2018 roku z opóźnieniem 2 dni złożyło deklaracje 2 podatników i w 2019 roku z opóźnieniem złożyło deklaracje 2 podatników. Opóźnienia wynosiły od 4 – 5 dni. Pozostali podatnicy złożyli deklaracje zgodnie z obowiązującym terminem,
- korekty deklaracji złożyło w 2018 roku dwóch podatników (...) ³ i w I półroczu 2019

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

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

roku korektę deklaracji złożył 1 podatnik (...) ⁴. W 2017 roku korekt podatnicy nie składali,

- deklaracje lub dołączone do nich pisma przewodnie zawierały pieczętkę z datą rejestracji wpływu deklaracji do Urzędu Gminy,
- złożone przez podatników deklaracje zawierały podpisy pracownika przyjmującego deklarację, co wskazywało na to, że organ podatkowy podejmował czynności sprawdzające, których wymóg wynikał z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,
- deklaracje składane były przez podatników na drukach określonych w cytowanej powyżej uchwale Rady Gminy Chąšno,
- Gmina otrzymywała ze Starostwa Powiatowego w Łowiczu dane dotyczące zmiany w ewidencji gruntów i budynków, na podstawie, których organ podatkowy mógł wzywać podatników do złożenia korekty deklaracji podatkowej oraz skorzystać z możliwości wszczęcia postępowania podatkowego w stosunku do podatników, u których wystąpiły wątpliwości, co do wiarygodności danych przedstawionych w deklaracjach przez nich złożonych,
- stawki podatkowe określone w złożonych przez podatników deklaracjach podatkowych za poszczególne lata objęte kontrolą, były zgodne ze stawkami określonymi stosownymi uchwałami Rady Gminy Chąšno,
- kontrola terminowości wpłat wykazała, że objęci próbą podatnicy, raty podatku za lata 2017 i 2018 i I półrocze 2019 roku uiszczali terminowo.

Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników przedstawiająca wyniki analizy pod względem terminowości złożenia deklaracji podatkowej oraz prawidłowości zadeklarowanego podatku jak również złożenia korekt deklaracji stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.

Tabela przedstawiająca terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości – osoby prawne w badanej próbie stanowi załącznik nr 24 protokołu kontroli.

Dokonano porównania treści składanych deklaracji podatkowych przez podatników w wybranej próbie w latach 2017 – I półrocze 2019 roku.

W wyniku sprawdzenia deklaracji stwierdzono różnice w opodatkowaniu przedstawione w następujących pozycjach zestawienia porównania treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji:

- poz. 6 – zmiany w tej pozycji nastąpiły na skutek sprzedaży w 2018 roku działek (...) ⁵ – akt notarialny nr 728/2018 z 1 marca 2018 roku,
- poz. 8 – w 2018 roku w stosunku do 2017 roku zmieniła się podstawa opodatkowania gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą na skutek sprzedaży nieruchomości w miejscowości Skowroda – akt notarialny nr 933/2018 z dnia 19 marca 2018 roku. W 2019 roku kwota podatku zmieniła się na skutek wzrostu stawki podatku,
- poz. 9 – w 2018 roku zmiany w gruntach i budynkach będących podstawą naliczenia podatku, nastąpiły na skutek likwidacji części składników majątku spółki. W I półroczu 2019 roku opodatkowanie zwiększyło się w stosunku do 2018 roku na skutek zmiany stawki podatku,

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

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

- poz. 10 – zwiększenie podstawy opodatkowania budowli w 2018 roku w stosunku do 2017 roku i w I półroczu 2019 roku w stosunku do 2018 roku nastąpiło wskutek przeprowadzonej przez spółkę modernizacji i rozbudowy sieci elektroenergetycznej.

Zestawienie porównania treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2017 – I półrocze 2019 roku zostało przedstawione w tabeli stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

Na podstawie postanowienia UKS1091/W3B/42/102/14/2/005 o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 8 grudnia 2014 roku Urząd Kontroli Skarbowej przeprowadził w Urzędzie Gminy Chąśno kontrolę w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą i oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2012 roku, w tym ustalenia jej wysokości. Kontrolą objęto między innymi dokumenty i dowody w zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości tj.: sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2010 rok – Rb – 27S; roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2010 roku; analizę stawek podatkowych sporządzoną dla podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku; analizę stawek podatkowych sporządzoną dla podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku; stawki podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku określone w uchwale Rady Gminy Chąśno nr XXVIII/128/09 z dnia 2 grudnia 2009 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i zwolnień z tego podatku obowiązujących w 2010 roku. W wyniku przeprowadzonej kontroli sporządzono w dniu 3 lutego 2015 roku protokół UKS109/W3B/42/102/14?6/015, z którego wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono. W dniu 23 lutego 2015 roku Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi pismem UKS1091/W3B/42/102/14/8/023 z dnia 16 lutego 2015 roku, przesłał do Urzędu Gminy w Chąśnie wyniki kontroli wszczętej w dniu 12 stycznia 2015 roku, a zakończonej w dniu 3 lutego 2015 roku, z których również wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2017 roku podatkiem od nieruchomości objęto 30 podatników i w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (podatek od nieruchomości i leśny) 869 podatników, w 2018 roku odpowiednio 44 osoby i 864 podatników i w I półroczu 2019 roku 46 osób i 861 podatników.

Wymiar podatku od nieruchomości na 2017 rok wynosił 277.231,00 zł, na 2018 roku 279.743,00 zł i w I półroczu 2019 roku 305.487,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości wydania decyzji podatkowych próbą objęto 10 podatników prowadzących działalność gospodarczą (...)⁶.

Wymiar podatku w badanej próbie wynosił:

2017 rok – 47.996,00 zł,
2018 rok – 46.839,00 zł,
2019 rok – 48.086,00 zł.

W latach 2017 – 2019 w badanej próbie wszystkie decyzje zostały wydane i doręczone w obowiązującym terminie. Korekty informacji złożyło: w 2017 roku 3 podatników (...)⁷ i

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

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

współwłaściciele; w 2018 roku 2 podatników (...) ⁸ i współwłaściciele oraz w 2019 roku 2 podatników (...) ⁹ i współwłaściciele.

Stawki podatku zastosowane do sporządzenia wymiarów w latach 2017 – 2019 były zgodne z obowiązującymi w tym okresie uchwałami Rady Gminy Chąšno i spełniały wymogi określone w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 716 ze zm.; tekst jednolity Dz.U. z 2017., poz. 1785; tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1445; tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.).

Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników pod względem terminowości złożenia informacji podatkowej i jej korekt lub wydania decyzji wymiarowej oraz prawidłowości pod względem wysokości podatku stanowi załącznik nr 26 protokołu kontroli.

Kontrolą prawidłowości naliczania, poboru i ewidencji podatku od nieruchomości za lata 2017 – 2018 i I półrocze 2019 roku objęto podatników w wybranej próbie.

Kontroli prawidłowości naliczania, poboru i ewidencji podatku dokonano w oparciu o:

- rejestry wymiarowe,
- uchwały Rady Gminy Chąšno ustalające stawki podatku, które obowiązywały w latach 2017 – 2019,
- kwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono:

- w obowiązującym terminie raty podatku wpłaciło 5 podatników (...) ¹⁰,
- podatnik – (...) ¹¹ – w 2017 roku wpłacił raty podatku z opóźnieniem, które wynosiły od 11 dni do 2 miesięcy. W 2018 roku podatnik nieterminowo wpłacił I, III i IV ratę podatku. Opóźnienia wynosiły od 20 dni do 1 miesiąca. W I półroczu 2019 roku raty podatku zostały uiszczone w obowiązującym terminie,
- podatnik – (...) ¹² – w 2017 i w I półroczu 2019 roku podatek został wpłacony przez podatnika w obowiązującym terminie. W 2018 roku z siedmiodniowym opóźnieniem została wpłacona III rata podatku,

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

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

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

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

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

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

- podatnik – (...) ¹³ – w 2017 roku wszystkie raty podatku zostały wpłacone niezgodnie z obowiązującym terminem. Opóźnienia w płatnościach wynosiły od 13 dni do 48 dni. W 2018 roku raty podatku zostały uiszczone terminowo, a w I półroczu 2019 roku kwotę obowiązującego podatku wpłacono jednorazowo,
- podatnik – (...) ¹⁴ – raty podatku za 2017 rok zostały wpłacone z opóźnieniem, które wynosiły od 12 do 58 dni. Z opóźnieniem od 15 do 28 dni podatnik wpłacił raty podatku za 2018 rok. W I półroczu 2019 roku opóźnienia we wpłatach I i II raty podatku wynosiły od 7 do 23 dni,
- podatnik – (...) ¹⁵ – w 2017 roku podatnik wpłacił raty (I – IV) podatku z opóźnieniem odpowiednio: 6, 20, 38 i 14 dni. W 2018 roku raty (I – IV) podatku również zostały wpłacone nieterminowo tj.: I rata – opóźnienie wynosiło 11 dni, II rata – 35 dni, III rata – 21 dni i IV rata – 34 dni. W I półroczu 2019 roku z 53 dniowym opóźnieniem podatnik wpłacił II ratę podatku.

Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników wybranej próby przedstawia załącznik nr 27 protokołu kontroli.

Kontrole podatkowe

W dniu 5 września 2017 roku pracownicy Urzędu Gminy Chąśno przeprowadzili oględziny w sprawie dotyczącej ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku u jednego podatnika (osoba fizyczna). Przedmiotem oględzin było ustalenie powierzchni użytkowej budynków posadowionych na zabudowanej nieruchomości (...) ¹⁶. Na okoliczność przeprowadzonych oględzin w dniu 5 września 2017 roku sporządzono protokół oraz notatkę służbową. W dniu 12 września 2017 roku zgodnie z art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa, do podatnika wysłano wezwanie w celu przedłożenia informacji niezbędnych do ustalenia stanu faktycznego posiadanych nieruchomości. Następnie w dniu 11 października 2017 roku podatnikowi została doręczona decyzja nr Fn 3127.120061.3.2017 z dnia 10 października 2017 roku zmieniająca wymiar podatku.

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

2017 rok

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

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

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

¹⁶ Wyłączone 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

2018 rok

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

I półrocze 2019 rok

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

W okresie kontrolowanym nie wydawano decyzji dotyczących ulg w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności) podatku.

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

2017 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	17.355,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	7	16.546,00
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	3	67.369,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	5	6.527,00
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

I półrocze 2019 roku

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	3	115.768,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	4	6.040,00
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Chąšno nie wydawał decyzji w sprawie umarzenia zaległości podatkowych, odraczania i rozkładania na raty zaległości podatkowych bądź odraczania terminu płatności podatku.

Ulgi z tytułu nabycia gruntów

Wójt Gminy Chąšno wydał w okresie kontrolowanym 16 decyzji dotyczących zwolnień z tytułu nabycia gruntów z tego: w 2017 roku 7 decyzji, w 2018 roku 5 decyzji i w I półroczu 2019 roku 4 decyzje.

Dokonano sprawdzenia wymienionych poniżej wydanych decyzji w 2017 roku, w 2018 roku i w I półroczu 2019 roku, zwalniających podatników z płacenia podatku od zakupionych gruntów na okres 5 lat:

2017 rok

Decyzja Nr Fn.3121.1.2017 z dnia 10 stycznia 2017 roku na kwotę 772,00 zł – 2017 rok; udzielona pomoc 4.699,08 zł, 1.074,44 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

Decyzja Nr Fn.3121.2.2017 z dnia stycznia 2017 roku na kwotę 87,00 zł – 2017 rok; udzielona pomoc 546,57 zł, 124,97 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

Decyzja Nr Fn.3121.3.2017 z dnia 2 marca 2017 roku na kwotę 609,00 zł – 2017 rok; udzielona pomoc 4.567,50 zł, 1.064,39 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

Decyzja Nr Fn.3121.4.2017 z dnia 14 marca 2017 roku na kwotę 90,00 zł – 2017 rok; udzielona pomoc 730,00 zł, 168,61 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

Decyzja Nr Fn.3121.5.2017 z dnia 18 maja 2017 roku na kwotę 379,00 zł – 2017 rok; udzielona pomoc 3.549,38 zł, 841,09 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

Decyzja Nr Fn.3121.6.2017 z dnia 28 lipca 2017 roku na kwotę 22,00 zł – 2017 rok; udzielona pomoc 330,00 zł, 77,43 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

Decyzja Nr Fn.3121.7.2017 z dnia 10 października 2017 roku na kwotę 87,00 zł – 2017; udzielona pomoc 2.123,00 zł, 494,29 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

2018 rok

Decyzja Nr Fn.3121.1.2018 z dnia 9 stycznia 2018 roku na kwotę 191,00 zł – 2018 rok; udzielona pomoc 1.268,00 zł, 303,45 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

Decyzja Nr Fn.3121.2.2018 z dnia 11 czerwca 2018 roku na kwotę 103,00 zł – 2018 rok; udzielona pomoc 1.081,24 zł, 253,12 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

Decyzja Nr Fn.3121.3.2018 z dnia 6 września 2018 roku na kwotę 43,00 zł – 2018 rok; udzielona pomoc 764,03 zł, 176,79 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

Decyzja Nr Fn.3121.4.2018 z dnia 6 września 2018 roku na kwotę 44,00 zł – 2018 rok; udzielona pomoc 821,63 zł, 190,11 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

Decyzja Nr Fn.3121.5.2018 z dnia 20 września 2018 roku na kwotę 111,00 zł – 2018 rok; udzielona pomoc 2.581,54 zł, 601,59 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

I półrocze 2019 roku

Decyzja Nr Fn.3121.1.2019 z dnia 7 stycznia 2019 roku na kwotę 312,00 zł – 2019 rok; udzielona pomoc 1.925,50 zł, 447,91 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

Decyzja Nr Fn.3121.2.2019 z dnia 7 stycznia 2019 roku na kwotę 165,00 zł – 2019 rok; udzielona pomoc 1.004,41 zł, 233,64 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

Decyzja Nr Fn.3121.3.2019 z dnia 12 lutego 2019 roku na kwotę 308,00 zł – 2019 rok; udzielona pomoc 2.278,66 zł, 526,64 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

Decyzja Nr Fn.3121.4.2019 z dnia 19 sierpnia 2019 roku na kwotę 55,00 zł – 2019 rok; udzielona pomoc 831,09 zł, 190,97 euro, powiększenie istniejącego gospodarstwa.

W wyniku powyższego stwierdzono, iż w aktach spraw znajdowały się:

- podania o zastosowanie zwolnienia z podatku rolnego w tym oświadczenia ubiegających się o zwolnienie z podatku, o stopniu pokrewieństwa ze sprzedającym grunty (art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o podatku rolnym),
- kserokopie aktów notarialnych dotyczących zakupionych gruntów,
- we wszystkich przypadkach ulgi z tytułu zakupu gruntów zostały udzielane na powiększenie istniejącego już gospodarstwa rolnego,
- zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabytych w drodze kupna gruntów, udzielone na wniosek podatnika, zostały zastosowane zgodnie z wymogami art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym,
- ulgi udzielone zostały w ramach pomocy de minimis – rozporządzenie Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. Urz. UE L 352/9 z 24 grudnia 2013 roku),
- decyzje wydawał Dariusz Reczulski Wójt Gminy Chąśno oraz z upoważnienia Wójta Gminy Sekretarz Gminy.

Ulga inwestycyjna

Wójt Gminy Chąśno w latach 2017 – 2018 i w I półroczu 2019 roku wydał łącznie 7 decyzji dotyczących przyznania ulg inwestycyjnych tj. w 2017 roku 1 decyzję, w 2018 roku 3 decyzje i w I półroczu 2019 roku 3 decyzje. Kontrolujące dokonały analizy niżej wymienionych decyzji:

- Fn. 3121.1.2017 z dnia 6 września 2017 roku na kwotę 17.355,00 zł z tytułu budowy żelbetonowego zbiornika naziemnego na gnojowicę z zadaszeniem,
- Fn. 3121.1.2018 z dnia 16 lutego 2018 roku na kwotę 40.186,59 zł z tytułu budowy budynku inwentarskiego,
- Fn. 3121.1.2019 z dnia 11 stycznia 2019 roku na kwotę 28.737,74 zł z tytułu budowy budynku inwentarskiego,
- Fn. 3121.3.2019 z dnia 6 maja 2019 roku na kwotę 78.786,96 zł z tytułu budowy budynku inwentarskiego.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że w aktach znajdowały się:

- wnioski podatników z określonym terminem zakończenia budowy obiektu,
- oświadczenia podatników o korzystaniu lub nie korzystaniu z pomocy publicznej,
- oświadczenie dotyczące bycia lub nie podatnikiem VAT,
- oryginały faktur, dokumentujących poniesione nakłady inwestycyjne,
- notatki służbowe pracowników Urzędu Gminy Chąśno,
- inne dokumenty i oświadczenia związane z pomocą publiczną,
- decyzje wydane przez: Wójta Gminy Chąśno Dariusza Reczulskiego – 2017 rok i z upoważnienia Wójta Gminy przez Eugenię Palos – Głównego specjalistę – 2018 i I półrocze 2019 roku.

Ulgi inwestycyjne udzielone zostały: w jednym przypadku z tytułu budowy żelbetonowego zbiornika naziemnego na gnojowicę z zadaszeniem i w trzech przypadkach budowy budynku inwentarskiego. W 2017 roku decyzja została wydana przez Wójta Gminy Chąśno Dariusza Reczulskiego natomiast pozostałe decyzje objęte kontrolą wydane zostały z upoważnienia Wójta Gminy przez Eugenię Palos – Głównego specjalistę.

W toku kontroli przyznania i zastosowania ulg inwestycyjnych stwierdzono, że były one przyznane po zakończeniu inwestycji. Ulgi inwestycyjne przyznano podatnikom w wysokości 25% udokumentowanych fakturami poniesionych nakładów inwestycyjnych.

W każdym przypadku przyznana ulga stanowiła pomoc publiczną w rolnictwie w rozumieniu rozporządzenia Komisji (UE) nr 702/2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku uznające niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. U. UE z 1 lipca 2014 roku L 193/1).

Podatek od środków transportowych

W okresie kontrolowanym obowiązywały następujące uchwały określające roczne stawki podatku:

- uchwała nr XXII/111/16 Rady Gminy Chąśno z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych, z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2017 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 2 grudnia 2016 roku, poz. 5169,
- uchwała nr XLII/221/2018 Rady Gminy Chąśno z dnia 26 października 2018 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2019 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 listopada 2018 roku pod poz. 6003,

Na rok 2017, 2018 i 2019 Rada Gminy Chąśno nie zastosowała zwolnień w opłatach podatku od środków transportowych.

W toku kontroli stwierdzono, że Gmina otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Łowiczu (Wydział Komunikacji) miesięczne informacje podatkowe dotyczące zaistniałych zmian w ilości zarejestrowanych pojazdów. Ostatnie ww. informacje otrzymano:

- w dniu 5 czerwca 2019 roku za okres od dnia 1 maja do dnia 31 maja 2019 roku, dotyczące zmian w 1 pojeździe,
- w dniu 7 sierpnia 2019 roku za okres od dnia 1 czerwca do dnia 30 czerwca 2019 roku, dotyczące zmiany w 2 pojazdach,
- w dniu 7 sierpnia 2019 roku za okres od dnia 1 lipca do dnia 31 lipca 2019 roku, dotyczące zmian w 3 pojazdach.

Ww. zmiany były na bieżąco odnotowywane na kontach podatników.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340 – ogółem podatek od środków transportowych od osób fizycznych wyniósł w 2017 roku 145.590,00 zł, a wykonanie 146.375,00 zł, co stanowiło 1,26% wykonanych dochodów budżetowych i 4,58% wykonanych dochodów własnych.

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340 – ogółem podatek od środków transportowych od osób fizycznych wyniósł w 2018 roku 151.706,00 zł, a wykonanie 143.217,14 zł co stanowiło 1,20% wykonanych dochodów budżetowych i 3,89% wykonanych dochodów własnych.

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340 – ogółem podatek od środków transportowych od osób fizycznych wyniósł na dzień 30 czerwca 2019 roku 155.000,00 zł, zaś wykonanie na dzień 30 czerwca 2019 roku 91.000,86 zł co stanowiło 1,33% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Z ewidencji podatkowej wynika, że w 2017 roku podatkiem było objętych 27 podatników przy liczbie 113 pojazdów, w 2018 roku również 27 podatników posiadających łącznie 116 pojazdów a w I półroczu 2019 roku 24 podatników przy liczbie 104 pojazdów. Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) roku 2017 wyniosły 149.188,72 zł, w 2018 roku 154.048,72 zł oraz w I półroczu 2019 roku 93.837,58 zł.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania w 2017 roku dla 7 losowo wybranych podatników posiadających łącznie 14 pojazdów, a w 2018 roku i I półroczu 2019 roku dla 8 podatników posiadających łącznie 17 pojazdów.

Wysokość przypisu dla wybranej próby wynosiła:

- 2017 rok – 17.594,00 zł,
- 2018 rok – 21.282,00 zł,
- I półrocze 2019 roku – 24.116,00 zł.

Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Chąśno oraz terminowość wpłat rat podatku od środków transportowych osoby fizyczne, sprawdzonych na przykładzie wybranej próby podatników w latach 2017 – 2018 oraz I półroczu 2019 roku przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 28 protokołu kontroli.

Analiza danych wynikających z dokumentów źródłowych wykazała, że:

- stawki zastosowane przez podatników w latach 2017 – 2018 oraz I półroczu 2019 roku były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Chąśno;
- terminu złożenia deklaracji wynikający z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1445), tj. do 15 lutego danego roku podatkowego w 2017 roku oraz w 2019 roku nie zachował 1 podatnik, natomiast w 2018 roku wszyscy podatnicy złożyli deklaracje w obowiązującym terminie,

- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku (skontrolowano 1 deklarację dotyczącą 2017 roku, 2 deklaracje z 2018 roku oraz 2 deklaracje z I półrocza 2019 roku), deklaracje zostały złożone przez większość podatników z niewielkim opóźnieniem w stosunku do obowiązku zachowania 14 - dniowego terminu złożenia deklaracji od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie bądź wygaśnięcie takiego obowiązku,
- w sytuacji braku złożenia deklaracji na dany rok podatkowy bądź w przypadku powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku podatkowego w wyniku nabycia pojazdu organ podatkowy wzywał podatnika do jej złożenia,
- deklaracje zawierały datę wpływu do Urzędu Gminy Chąśno oraz numer ujęcia w dzienniku korespondencji,
- deklaracje poddane kontroli zawierały adnotację o sprawdzeniu poprawności danych zawartych w deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym oraz podpis pracownika przyjmującego deklarację, czym spełniono art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 800 ze zm.),
- dane wskazane w deklaracjach przez podatników pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku,
- kontrola terminowości wpłat podatku wykazała, że podatnicy uiszczali raty podatku terminowo bądź z niewielkim opóźnieniem. Pierwszą ratę podatku za 2017 rok uiszczył z dwudniowym opóźnieniem jeden podatnik. Drugą ratę podatku za 2017 rok nieterminowo uiszczyło dwóch podatników z badanej próby. Opóźnienia wynosiły 3 i 10 dni. W 2018 roku nieterminowej wpłaty pierwszej raty podatku dokonał jeden podatnik z opóźnieniem 18 dni. Drugą ratę podatku za 2018 rok nieterminowo uiszczyło dwóch podatników z badanej próby. Opóźnienia wynosiły 2 dni. Pierwszą ratę podatku za 2019 rok nieterminowo uiszczyło dwóch podatników. Opóźnienia wyniosły 3 i 13 dni. Od nieterminowych wpłat rat podatku nie pobrano odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku zaległości wyniosły 2.813,72 zł, na dzień 31 grudnia 2018 roku 10.831,58 zł a na dzień 30 czerwca 2019 roku 2.836,72 zł (dotyczyły jednego podatnika), co stwierdzono w oparciu o ewidencję księgową i sprawozdanie Rb-27S za 2017, 2018 i I półrocze 2019 roku oraz ewidencję podatkową prowadzoną przez jednostkę.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Planowane dochody w dziale 756 rozdz. 75615 § 0340 – podatek od środków transportowych od osób prawnych wynosiły w 2017 roku 840,00 zł, i wykonano je w kwocie 840,00 zł co stanowiło 0,007% dochodów ogółem.

Planowane dochody z powyższego tytułu w roku 2018 wynosiły 3.060,00 zł i wykonano je w kwocie 3.060,00 zł, co stanowiło 0,026% wykonanych dochodów budżetowych.

Plan w dziale 756 rozdz. 75615 § 0340 – ogółem podatek od środków transportowych od osób prawnych wyniósł na dzień 30 czerwca 2019 roku 4.252,00 zł, zaś wykonanie na dzień 30 czerwca 2019 roku 2.952,00 zł co stanowiło 0,043% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Na terenie Gminy Chąśno w 2017 roku funkcjonował jeden podmiot objęty opodatkowaniem, tj. Gmina Chąśno posiadający jeden pojazd. W 2018 roku oraz I półrocze 2019 roku funkcjonowały dwa podmioty przy liczbie 3 pojazdów.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania dla ww. podatników w latach 2017 – 2018 oraz I półroczu 2019 roku.

Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Chąšno w latach 2017 – 2018 i I półroczu 2019 roku oraz terminowość wpłat rat podatku przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 29 protokołu kontroli.

Analiza zestawionych w ww. tabelach informacji wykazała, że:

- stawki zastosowane przez podatnika w latach 2017 – 2018 oraz I półroczu 2019 roku były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Chąšno,
- deklaracje poddane kontroli posiadały adnotację pracownika przyjmującego deklarację, co umożliwiło stwierdzenie, że organ podatkowy podejmował czynności sprawdzające, których wymóg wynika z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,
- terminu złożenia deklaracji wynikający z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do 15 lutego danego roku podatkowego w 2018 roku nie zachował jeden podatnik z badanej próby; w 2017 roku wszyscy podatnicy złożyli deklaracje w terminie wynikającym z cytowanej ustawy,
- nie stwierdzono przypadków nie objęcia opodatkowaniem podatników, na których taki obowiązek podatkowy ciążył,
- kontrola terminowości wpłat podatku wykazała, że podatnicy uiszczali raty podatku terminowo.

Na podstawie sprawozdań Rb-27S za lata 2017 – 2018 oraz I półrocze 2019 roku stwierdzono, że zaległości w podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku nie wystąpiły.

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

W okresie kontrolowanym organ podatkowy nie wydawał decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia zapłaty podatku na raty, odroczenia terminu płatności podatku, rozłożenia na raty zaległości podatkowej ani odroczenia zapłaty zaległości podatkowej, co stwierdzono w oparciu o ewidencję podatkową oraz sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za badany okres.

Przykładowe księgowania podatku od nieruchomości wpłaconego przelewem na rachunek bankowy

w jednostce:

Wn 221/ Ma 720 – przypis należnego podatku od nieruchomości (z klasyfikacją dział 756, rozdział 75615 lub 75616 § 0310);

Wn 130-1/ Ma 221 – przelew – wpłata tytułem podatku od nieruchomości (wpłata z klasyfikacją j. w.);

Wn 222/ Ma 130-1 – przekazanie dochodów pobranych przez Urząd Gminy do organu;

Wn 800-3/ Ma 222-1 – okresowe przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27S za kwartał;

Wn 720/Ma 860-3 – roczne przeksięgowanie przychodów na wynik finansowy pod datą 31 grudnia;

Wn 860-3/Ma 800-3 – przeksięgowanie zysku na fundusz jednostki pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w następnym roku;

w organie:

Wn 133-1-1/Ma 222-1 – wpływ zrealizowanych dochodów budżetowych w Urzędzie Gminy;

Wn 222-1/ Ma 901-1 – księgowanie sprawozdania Rb-27S miesięczne Urzędu Gminy;

Wn 901-1/ Ma 961-1 – przeniesienie salda konta 901-1 na konto 961 – wynik wykonania budżetu pod datą 31 grudnia;

Wn 961-1/ Ma 960-1 – przeksięgowanie salda konta 961-1 na konto 960-1 skumulowane wyniki budżetu pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w roku następnym.

Przykładowe księgowania podatku od środków transportowych wpłaconego do kasy w Banku obsługującym jednostkę

W Urzędzie Gminy Chąšno nie funkcjonuje kasa, w związku z tym występuje obrót bezgotówkowy operacji finansowych. Nie występuje konto 101 – kasa, a wszelkie wpływy finansowe odbywają się przez konto 130 – rachunek bieżący jednostki.

w jednostce:

Wn 221/ Ma 720 – przypis należnego podatku od nieruchomości (z klasyfikacją dział 756, rozdział 75615 lub 75616 § 0340);

Wn 130-1/ Ma 221 – przelew – wpłata tytułem podatku od nieruchomości (wpłata z klasyfikacją j. w.);

Wn 222/ Ma 130-1 – przekazanie dochodów pobranych przez Urząd Gminy do organu;

Wn 800-3/ Ma 222-1 – okresowe przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27S za kwartał;

Wn 720/Ma 860-3 – roczne przeksięgowanie przychodów na wynik finansowy pod datą 31 grudnia;

Wn 860-3/Ma 800-3 – przeksięgowanie zysku na fundusz jednostki pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w następnym roku;

w organie:

Wn 133-1-1/Ma 222-1 – wpływ zrealizowanych dochodów budżetowych w Urzędzie Gminy;

Wn 222-1/ Ma 901-1 – księgowanie sprawozdania Rb-27S miesięczne Urzędu Gminy;

Wn 901-1/ Ma 961-1 – przeniesienie salda konta 901-1 na konto 961 – wynik wykonania budżetu pod datą 31 grudnia;

Wn 961-1/ Ma 960-1 – przeksięgowanie salda konta 961-1 na konto 960-1 skumulowane wyniki budżetu pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w roku następnym.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Kontrolowana jednostka od dnia 6 września 2016 roku stosuje przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 22 sierpnia 2016 r., poz. 1305).

W zakresie ewidencji upomnień dotyczącej podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych od 1 stycznia 2016 roku przesyłanie zobowiązanemu upomnień odbywa się na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z dnia 31 grudnia 2015 roku, poz. 2367; tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

Kwoty zaległości, naliczonych i wyegzekwowanych odsetek oraz wyegzekwowanych zaległości w poszczególnych podatkach przedstawia poniższa tabela.

Dane zamieszczone w tabeli zostały opracowane na podstawie zestawienia sald zaległości i nadpłat, ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych oraz rejestrów wymiarowych:

2017 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Kwota wyegzekwowanych zaległości przez US	Kwota wyegzekwowanych odsetek przez US
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	23.813,13	19.322,07 (w łącznym zobowiązaniu pieniężnym)	1.073,14 (w łącznym zobowiązaniu pieniężnym)
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	48,00	0,00	0,00
Podatek rolny – osoby fizyczne	26.068,79	0,00	0,00
Podatek rolny – osoby prawne	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby fiz.	2.813,72	0,00	0,00

2018 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Kwota wyegzekwowanych zaległości przez US	Kwota wyegzekwowanych odsetek przez US
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	9.212,63	37.963,78 (w łącznym zobowiązaniu pieniężnym)	1.786,64 (w łącznym zobowiązaniu pieniężnym)
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	0,00	0,00	0,00
Podatek rolny – osoby fizyczne	26.196,73	0,00	0,00
Podatek rolny – osoby prawne	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby fiz.	10.831,58	11.684,97	289,86

I półrocze 2019 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Kwota wyegzekwowanych zaległości przez US	Kwota wyegzekwowanych odsetek przez US
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	9.567,97	11996,20 (w łącznym zobowiązaniu pieniężnym)	295,25 (w łącznym zobowiązaniu pieniężnym)
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	1,00	0,00	0,00
Podatek rolny – osoby fizyczne	27.956,01	0,00	0,00
Podatek rolny – osoby prawne	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby fiz.	2.836,72	0,00	0,00

Jak wynika z ww. tabeli zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2017 roku uczyniły kwotę 23.813,13 zł. W 2018 roku zaległości uległy zmniejszeniu w stosunku do 2017 roku o kwotę 14.600,50 zł i na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 9.212,63 zł, a w I półroczu 2019 roku uległy zwiększeniu w stosunku do 2018 roku i wynosiły 9.567,97 zł.

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 48,00 zł, na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych nie wystąpiły, a na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 1,00 zł.

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w 2017 roku wynosiły 26.068,79 zł. W 2018 roku zaległości wzrosły o kwotę 127,94 zł w stosunku do 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 26.196,73 zł oraz zaległości na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosły 27.956,01 zł.

Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2017, na dzień 31 grudnia 2018 roku i na dzień 30 czerwca 2019 roku nie wystąpiły.

W podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2017 roku zaległości wynosiły 2.813,72 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości wzrosły o 8.017,86 zł i na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 10.831,58 zł. W I półroczu 2019 roku zmalały o kwotę 7.994,86 w stosunku do 2018 roku i na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 2.836,72 zł.

W zakresie podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku zaległości nie wystąpiły.

Windykacja podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły **23.813,13 zł**, na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę **9.212,63 zł**, a na dzień 30 czerwca 2019 roku **9.567,97 zł**.

Sprawdzono windykację I i II raty podatku za lata 2017 – 2019 u podatników o nr

ewidencyjnych w wybranej próbie tj.: (...) ¹⁷ i stwierdzono:

- podatnik o numerze ewidencyjnym (...) ¹⁸ – wysłano upomnienia na I ratę podatku w dniu 5 kwietnia 2017 roku. Zapłata nastąpiła w dniu 28 kwietnia 2017 roku. Następnie w dniu 8 czerwca 2017 roku do podatnika wysłano upomnienie i w dniu 30 czerwca 2017 roku do właściwego Urzędu Skarbowego wysłano tytuł wykonawczy na II ratę podatku za 2017 rok,
- podatnik o numerze ewidencyjnym (...) ¹⁹ – wysłano upomnienia: na II ratę podatku za 2017 rok w dniu 8 czerwca 2017 roku, po czym wpłata nastąpiła w dniu 14 lipca 2017 roku; na I ratę podatku za 2018 rok w dniu 17 kwietnia 2018 roku, gdzie wpłata nastąpiła w dniu 2 maja 2018 roku; na II ratę podatku za 2018 rok w dniu 6 czerwca 2018 roku na skutek czego wpłata została dokonana w dniu 15 czerwca 2018 roku,
- podatnik o numerze ewidencyjnym (...) ²⁰ – w dniu 8 czerwca 2018 roku wysłano upomnienie na II ratę podatku za 2017 rok, która została wpłacona w dniu 12 lipca 2017 roku. Następnie w dniu 6 czerwca 2018 roku wysłano upomnienie na II ratę podatku za 2018 rok, uiszczoną w dniu 12 czerwca 2018 roku,
- podatnik o numerze ewidencyjnym (...) ²¹ – w dniu 6 czerwca 2018 roku wysłano upomnienie na II ratę podatku za 2018 rok, a w dniu 31 maja 2019 roku do podatnika wysłano upomnienie na II ratę podatku za 2019 rok. Raty podatku zostały uiszczone odpowiednio w dniach: 21 czerwca 2018 roku i 9 lipca 2019 roku.

Sprawdzono windykację podatku od nieruchomości od osób fizycznych w odniesieniu do największych dłużników (numery ewidencyjne: (...) ²²) tj. 57,45% wszystkich zaległości występujących na dzień 30 czerwca 2019 roku i stwierdzono:

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.

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 – zaległości na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 3.173,00 zł w tym podatek rolny 1.108,00 zł i dotyczyły lat 2010 – I półrocze 2019 roku. Na zaległości za okres 2017 rok – I półrocze 2019 roku (wysokość rat nie przekraczała 100,00 zł) wysłano upomnienia i tytuły wykonawcze zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa. W dniu 28 lutego 2018 roku jednostka kontrolowana otrzymała od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łowiczu postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego w stosunku do zaległości za lata 2010 – 2017 z uwagi na bezskuteczność egzekucji. Następnie w dniu 27 sierpnia 2019 roku do Urzędu Gminy w Chaśnie wpłynęło pismo nr 1007-SEE.711.66.2019.ED.K z dnia 22 sierpnia 2019 roku od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łowiczu zawiadamiające o nie przystąpieniu do egzekucji należności wg 2 tytułów wykonawczych tj. SW-2/37/110004/2018 z dnia 25 czerwca 2018 roku i SW-2/81/110004/2018 z dnia 23 października 2018 roku, z uwagi na fakt, iż w prowadzonych postępowaniach nie uzyska się kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne.

(...)²⁴ – zaległości na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 2.324,00 zł w tym 92,00 zł podatek rolny i 6,00 zł leśny i dotyczyły: okresu 2014 – 2016 podatek rolny i leśny w kwocie 98,00 zł; okresu 2018 i I półrocza 2019 roku podatek od nieruchomości w kwocie 2.226,00 zł. Na zaległość w kwocie 98,00 zł (z lat 2014 – 2016) po uprzednio wysłanych do podatnika upomnieniach wysłano do Urzędu Skarbowego w Łowiczu 3 tytuły wykonawcze. Na zaległości z okresu 2017 – I półrocze 2019 roku terminowo wysłano upomnienia do podatnika i tytuły wykonawcze do właściwego Urzędu Skarbowego, oprócz 2 przypadków, gdzie z opóźnieniem 4 miesiące wysłano tytuł wykonawczy na II ratę podatku za 2017 rok i z 5 miesięcznym opóźnieniem wysłano tytuł wykonawczy na 4 ratę podatku za 2018 rok.

Pozostałe zaległości występujące na dzień 30 czerwca 2019 roku u pozostałych podatników to zaległości bieżące nisko kwotowe.

Szczegółową windykację przedstawiono w załączniku nr 30 protokołu kontroli.

Windykacja podatku od nieruchomości – osoby prawne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowiły kwotę **48,00 zł**, na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły **0,00 zł** i na dzień 30 czerwca 2019 roku **1,00 zł**.

Sprawdzono windykację I, II raty podatku za lata 2017 – 2019 rok w odniesieniu do podatników o nr ewidencyjnych: (...)²⁵ i stwierdzono, że nie wystawiano upomnień i tytułów wykonawczych, gdyż podatnicy wpłacili raty podatku terminowo.

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

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

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

Zaległość w kwocie 48,00 zł dotycząca 2017 roku została uregulowana w dniu 2 stycznia 2018 roku.

Windykacja podatku rolnego – osoby fizyczne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły **26.068,79 zł**, na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę **26.196,73 zł** i na dzień 30 czerwca 2019 roku **27.956,01 zł**.

Sprawdzono windykację w podatku rolnym od osób fizycznych w odniesieniu do największych dłużników (numery ewidencyjne: (...)²⁶) tj. 55% wszystkich zaległości występujących na dzień 30 czerwca 2019 roku i stwierdzono:

(...)²⁷ – zaległości na 30 czerwca 2019 roku wynosiły 3.317,10 zł i dotyczyły zaległości: 2015 roku w wysokości 942,00 zł; 2017 roku 417,10 zł i 2018 roku w kwocie 1.958,00 zł. Na zaległości z 2015 roku po uprzednio wysłanych do podatnika upomnieniach, wysłano do Urzędu Skarbowego w Łowiczu 2 tytuły wykonawcze tj.: nr SW-2/7/60012/2015 i 2/36/60012/2015. Egzekucja zaległości z 2015 roku znajduje się w toku postępowania komorniczego. Na zaległości z 2017 i 2018 roku upomnienia i tytuły wykonawcze zostały wysłane w terminie wskazanym w obowiązujących przepisach prawa. Powyższe zaległości do czasu zakończenia kontroli nie zostały wyegzekwowane.

(...)²⁸ – zaległości na 30 czerwca 2019 roku wynosiły 6.646,20 zł i dotyczyły zaległości z lat 1997 – 2012. Powyższe zaległości zostały objęte hipoteką w księdze wieczystej podatnika – (...)²⁹, gdzie wpisów dokonano w dniach 12 czerwca 2003 roku; 25 sierpnia 2005 roku i 6 maja 2010 roku. Z dokumentów źródłowych wynika, iż podatnik regularnie spłaca zadłużenie. Obecnie po dokonanych spłatach zaległość z 2012 roku wynosi 58,65 zł. W 2017 roku podatnik dokonał spłaty w kwocie 1.541,00 zł, w 2018 roku kwota ta wynosiła 703,00 zł, a w I półroczu 2019 roku 562,00 zł.

(...)³⁰ – zaległości na 30 czerwca 2019 roku wynosiły 1.773,00 zł i dotyczyły zaległości z 2016 roku na kwotę 488,00 zł i z lat 2017 – I półrocze 2019 roku na kwotę 1.285,00 zł. Na powyższe zaległości z 2016 roku po uprzednio wysłanych upomnieniach do podatnika wysłano 4 tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego. Egzekucja należności znajduje się w toku postępowania komorniczego. Na zaległości z lat 2017 – I półrocze 2019 roku

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

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

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

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

zostały wysłane upomnienia do podatnika i tytuły wykonawcze do właściwego Urzędu Skarbowego w terminie wskazanym w obowiązujących przepisach prawa.

(...)³¹ – zaległości na 30 czerwca 2019 roku wynosiły 3.630,30 zł i dotyczyły zaległości z lat 2003, 2004, 2008, 2009, 2011, 2012 i 2014. Na zaległości z lat: 2003, 2004, 2008 i 2009 w łącznej kwocie 1.221,70 zł, jako zabezpieczenie, dokonano w dniach 25 sierpnia 2005 roku (2003 rok i 2004 rok) i 28 kwietnia 2010 roku (2008 rok, 2009 rok) wpisu w księdze wieczystej (...)³² dłużnika. Na zaległości z lat 2011, 2012 i 2014 wysłano upomnienia do podatnika i tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego w Łowiczu. Tytuł wykonawczy na III i IV ratę podatku za 2014 rok wysłano ze znacznym opóźnieniem tj. w przypadku III raty z 7 miesięcznym opóźnieniem, a IV raty 5 miesięcznym opóźnieniem. Zgodnie z zawiadomieniem nr 1007 – SEE.711.1278.18.ED.K z dnia 21 grudnia 2018 roku Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łowiczu windykacja pozostałych zaległości w łącznej wysokości 2.408,60 zł prowadzona jest ze świadczenia KRUS przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Płocku. W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w dniu 28 maja 2019 roku (nota księgową nr 1) dokonano odpisu uznanych za przedawnione zobowiązań podatkowych – podatek rolny za 2010 rok w kwocie 963,00 zł. Należy zauważyć że zgodnie z powyżej wymienionym zawiadomieniem Naczelnika Urzędu Skarbowego, sprawa egzekucji wg tytułów wykonawczych ujętych w zawiadomieniu w tym tytułów wykonawczych dotyczących zaległości z 2010 roku (SW-2/126/1031-12-2010; 2/87/1022-11-2010; SW-2/54/1014-07-2010 i SW-2/6/1007-05-2010) została przekazana do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Płocku celem kontynuacji egzekucji należności wg wymienionych tytułów wykonawczych i znajduje się w toku postępowania egzekucyjnego (brak dokumentów świadczących o jej zaniechaniu).

Akta kontroli strony 49-54: Kserokopie: zawiadomienia nr 1007 – SEE.711.1278.18.ED.K z dnia 21 grudnia 2018 roku Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łowiczu; pisma nr 1007.SEE.711.653.19.EG.K. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łowiczu z dnia 16 maja 2019 roku oraz noty księgowej nr 1 z dnia 28 maja 2019 roku.

Pozostałe zaległości występujące na dzień 30 czerwca 2019 roku to zaległości bieżące nisko kwotowe.

Szczegółową windykację przedstawiono w załączniku nr 31 protokołu kontroli.

Windykacja podatku rolnego – osoby prawne

W okresie kontrolowanym zaległości w podatku rolnym od osób prawnych nie wystąpiły.

Windykacja podatku od środków transportowych

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 2.813,72 zł, na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosły 10.831,58 zł, a na dzień 30 czerwca 2019 roku **2.836,72 zł** i dotyczyły jednego podatnika. Zaległości od środków transportowych od osób prawnych na koniec 2017 roku, 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 nie wystąpiły.

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

³² Wyłączone 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Sprawdzono terminowość i prawidłowość działań windykacyjnych podejmowanych przez organ podatkowy w stosunku do podatnika – osoba fizyczna, posiadającego zadłużenie na dzień 30 czerwca 2019 roku, które wyniosło 2.813,72 zł i dotyczyło lat ubiegłych, tj. 1992-2002. Na ww. zaległości wysłano upomnienia i tytuły wykonawcze. Zaległość została zabezpieczona hipoteką przymusową w kwocie 8.628,91 zł (3.281,41 zł należność główna, 5.347,50 zł odsetki) na rzecz Gminy Chąšno (zawiadomienie Sąd Rejonowy w Łowiczu Wydział Ksiąg Wieczystych z dnia 5 marca 2003 roku) na podstawie tytułu wykonawczego nr SW-2/5-S/03 z dnia 14 lutego 2003 roku oraz wniosku nr dz.kw. 413/03 złożonego w dniu 26 lutego 2003 roku. Po dokonanych wpisach na hipotekę Urząd Skarbowy w Łowiczu w latach 2004 – 2010 ściągnął na rzecz Urzędu Gminy w Chąśnie należność główną w wysokości 467,69 zł.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że Rada Gminy Chąšno nie określiła zasad nabycia, zbycia, obciążenia, wydzierżawienia i najmu komunalnych nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata – art. 18 ust. 2 pkt 9 lit "a" ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity, Dz.U. z 2017r., poz.1875 ze zm.; tekst jednolity, Dz.U. z 2018r., poz.994 ze zm.; tekst jednolity, Dz.U. z 2019r., poz.506 ze zm.).

Rada Gminy Chąšno przyjęła bieżące podejmowanie uchwał dotyczących nabycia, zbycia, obciążenia, wydzierżawienia i najmu komunalnych nieruchomości, powierzając wykonanie tych uchwał Wójtowi Gminy Chąšno.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

Rok	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2017	0	0	0
2018	0	0	0
I półrocze 2019	43.000,00	0	0

W latach 2017 – 2018 nie planowano dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości gminnych. W I półroczu 2019 roku zaplanowano dochody w wysokości 43.000,00 zł z tytułu zamiany działek, celem uregulowania stanu prawnego gruntu zajętego pod znajdującym się obecnie boiskiem przy Szkole Podstawowej w Błędownie.

Nabywanie nieruchomości

W okresie kontrolowanym jednostka nabyła następujące nieruchomości:

- nieruchomość gruntową niezabudowaną oznaczoną numerem ewidencyjnym 127/2 o powierzchni 0,0091 ha, położoną w miejscowości Karnków,
- nieruchomości gruntowe niezabudowane oznaczone numerami ewidencyjnymi 676/1 i 935/2 o łącznej powierzchni 0,0695 ha, położone w miejscowości Chąšno Drugie,
- nieruchomości gruntowe niezabudowane oznaczone numerami ewidencyjnymi: 5/4, 5/6 i 5/8 o łącznej powierzchni 0,2171 ha, położone w miejscowości Błędownie.

Sprawdzono dokumenty źródłowe związane z nabyciem przedmiotowych nieruchomości i stwierdzono:

Rada Gminy Chąšno wyraziła zgodę na nabycie na rzecz Gminy Chąšno prawa własności ww. nieruchomości na podstawie:

- uchwały nr XXIII/123/2017 z dnia 23 stycznia 2017 rok – działka nr 5/4 o powierzchni 0,0687 ha i działka nr 5/6 o powierzchni 0,1431 ha oraz 5/8 o powierzchni 0,0053 ha,
- uchwały nr XXIII/124/2017 z dnia 23 stycznia 2017 rok – działka nr 676/1 o powierzchni 0,0040 ha i działka nr 935/2 o powierzchni 0,0655 ha,
- uchwały nr XXXVI/198/2018 z dnia 11 maja 2018 rok – działka nr 127/2 o powierzchni 0,0091 ha.

Zgodnie z ww. uchwałami celem przeznaczenia ww. zakupionych działek była realizacja zadań własnych Gminy Chąšno.

Środki na zakup wymienionych powyżej nieruchomości zabezpieczono w budżecie Gminy następującymi uchwałami Rady Gminy:

- uchwałą nr XXIII/121/2017 Rady Gminy Chąšno z dnia 23 stycznia 2017 roku – działka nr 5/4 o powierzchni 0,0687 ha i działka nr 5/6 o powierzchni 0,1431 ha oraz 5/8 o powierzchni 0,0053 ha,
- uchwałą nr XXIII/121/2017 Rady Gminy Chąšno z dnia 23 stycznia 2017 roku – działka nr 676/1 o powierzchni 0,0040 ha i działka nr 935/2 o powierzchni 0,0655 ha,
- uchwałą nr III/22/2018 Rady Gminy Chąšno z dnia 28 grudnia 2018 roku – działka nr 127/2 o powierzchni 0,0091 ha.

Działki zakupiono zgodnie z następującymi aktami notarialnymi:

- Repertorium A nr 1639/2017 z dnia 13 lipca 2017 roku za cenę 30.000,00 zł (5/4 – 9.494,00 zł, 5/6 – 19.774,00 zł i 5/8 – 732,00 zł). Cena działek została ustalona na podstawie operatu szacunkowego określającego wartość rynkową przedmiotowej nieruchomości (30.800,00 zł tj. 10.860,00 zł – działka nr 5/4; 18.720,00 zł – działka nr 5/6; 1.250,00 zł – działka nr 5/8), sporządzonego w dniu 21 lutego 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Jolantę Duszczyk (uprawnienia nr 1026),
- Repertorium A nr 1647/2017 z dnia 13 lipca 2017 roku za cenę 9.605,00 zł (676/1 – 553,00 zł, 935/2 – 9.052,00 zł). Cena działek została ustalona na podstawie operatu szacunkowego określającego wartość rynkową przedmiotowej nieruchomości (11.290,00 zł tj. 940,00 zł – działka nr 676/1; 10.350,00 zł – działka nr 935/2), sporządzonego w dniu 21 lutego 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Jolantę Duszczyk (uprawnienia nr 1026),
- Repertorium A nr 379/2019 z dnia 13 lutego 2019 roku za cenę 2.800,00 zł. Cena działki została ustalona na podstawie operatu szacunkowego określającego wartość rynkową przedmiotowej nieruchomości na kwotę 2.230,00 zł, sporządzonego w dniu 15 maja 2018 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Jolantę Duszczyk (uprawnienia nr 1026).

Przed przystąpieniem do zakupu ww. nieruchomości spisano:

- w dniu 4 kwietnia 2017 roku protokół uzgodnień, w którym strony ustaliły między innymi, że działki o nr 5/4, 5/6 i 5/8 zostaną zakupione przez Gminę Chąšno za cenę 30.000,00 zł. Skarbnik Gminy Anna Bielecka złożyła na protokole uzgodnień kontrasygnatę. Aktualnie nieruchomość ma urządzoną księgę wieczystą KW LD10/00047397/6,
- w dniu 4 kwietnia 2017 roku protokół uzgodnień, w którym strony ustaliły między innymi, że działki o nr 676/1 i 935/2 zostaną zakupione przez Gminę Chąšno za cenę 9.605,00 zł. Skarbnik Gminy Anna Bielecka złożyła na protokole uzgodnień

kontrasygnatę. Aktualnie nieruchomość ma urządzoną księgę wieczystą KW LD10/00047397/6,

- w dniu 28 grudnia 2018 roku protokół uzgodnień, w którym strony ustaliły między innymi, że nieruchomość o nr 127/2 zostanie zakupiona przez Gminę Chąšno za cenę 2.800,00 zł. Skarbnik Gminy Anna Bielecka złożyła na protokole uzgodnień kontrasygnatę. Aktualnie nieruchomość ma urządzoną księgę wieczystą KW LD 10/00046928/1.

W dniu 28 czerwca 2019 roku na stan środków trwałych przyjęto działkę nr 127/2, której wartość wynosiła 3.988,10 zł tj. cena nieruchomości – 2.800,00 zł plus pozostałe koszty związane z zakupem w wysokości 1.188,10 zł (na podstawie OT nr 4/2019). Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie rodzajowej 032 i wprowadzono do księgi środków trwałych pod poz. 687/ST oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach Wn 011 – 2 – 1 i Ma 080 – 2 – 1.

W dniu 31 lipca 2017 roku na stan środków trwałych przyjęto działkę nr 5/4; 5/6 i 5/8 których łączna wartość wynosiła 37.155,98 zł tj. cena nieruchomości – 30.000,00 zł plus pozostałe koszty związane z zakupem w wysokości 7.155,98 zł (na podstawie OT nr 69 – 71/2017). Powyższe sklasyfikowano w grupie rodzajowej 043 i wprowadzono do księgi środków trwałych pod poz. 649 – 651/ST oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach Wn 011 – 2 – 1 i Ma 080 – 2 – 1.

W dniu 31 lipca 2017 roku na stan środków trwałych przyjęto działki nr 676/1 i 935/2 których łączna wartość wynosiła 13.893,96 zł tj. cena nieruchomości – 9.605,00 zł plus pozostałe koszty związane z zakupem w wysokości 4.288,96 zł (na podstawie OT nr 72 – 73/2017). Powyższe sklasyfikowano w grupie rodzajowej 043 i wprowadzono do księgi środków trwałych pod poz. 652 – 653/ST oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach Wn 011 – 2 – 1 i Ma 080 – 2 – 1.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Rok	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2017	725,00	725,00	722,61
2018	725,00	725,00	725,18
I półrocze 2019	725,00	725,00	714,00

W budżecie gminy na 2017 rok zaplanowano dochody z tytułu użytkowania wieczystego w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, w rozdziale 75615 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w § 0550 w kwocie 483,00 zł oraz w dziale 756 rozdziale 75616 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0550 w kwocie 242,00 zł, co dało łącznie kwotę 725,00 zł a

wykonano plan w kwocie 722,61 zł. Na 2018 i 2019 rok zaplanowano dochody w dziale 756 rozdziale 75616 i paragrafie 0550 w kwocie 725,00 zł a uzyskano kwoty odpowiednio 725,18 zł i 714,00 zł. W toku kontroli stwierdzono, że stosując powyżej wymienioną klasyfikację budżetową w dochodach z użytkowania wieczystego nieruchomości, naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.). Zgodnie z załącznikiem nr 3 „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków” do ww. zarządzenia, wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości ujmują się w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Zgodnie z informacją Grażyny Malczyk Kierownika Referatu Rolnictwa i Polityki Gospodarczej w okresie objętym kontrolą jednostka nie oddawała z zasobu Gminy nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie i trwałe zarząd.

W 2018 roku grunty w użytkowaniu wieczystym posiadało 3 użytkowników o łącznej powierzchni 0,7738 ha, natomiast w myśl przepisów ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2018 r., poz. 1716 ze zm.) w przypadku jednego użytkownika przedmiotowe przekształcenie nastąpiło z mocy prawa z dniem 1 stycznia 2019 roku. Na dzień 30 czerwca 2019 roku grunty w użytkowaniu wieczystym posiadało 2 użytkowników o łącznej powierzchni 0,7000 ha. Kontrolujące ustaliły, że w okresie kontrolowanym oraz w latach wcześniejszych nie dokonywano aktualizacji opłaty rocznej.

Wykaz użytkowników wieczystych na dzień 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku stanowi załącznik nr 32 protokołu kontroli.

Zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami roczna opłata z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości powinna być dokonana do dnia 31 marca każdego roku. Sprawdzono terminy dokonanych wpłat w 2018 roku i 2019 roku za wieczyste użytkowanie nieruchomości wszystkich użytkowników. W 2018 roku dwóch użytkowników wieczystych wpłaciło opłaty z niewielkim opóźnieniem, odpowiednio 3 i 9 dni. W 2019 roku użytkownicy wpłacili opłatę z tytułu użytkowania wieczystego w ustawowym terminie. Natomiast termin wnoszenia opłaty przekształceniowej to 31 marca każdego roku, a zgodnie z przepisem przejściowym (art. 20 ust. 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów) opłatę należną za 2019 rok należy wnieść w terminie do 29 lutego 2020 roku.

Zestawienie terminowości dokonywania wpłat z tytułu użytkowania wieczystego za 2018 i 2019 rok stanowi załącznik nr 33 protokołu kontroli.

Z analizy sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb - 27S za 2018 rok i na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz ewidencji opłat w tytułu użytkowania wieczystego wynika, że zaległości w opłatach z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku nie wystąpiły.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W dniu 26 września 2017 roku uchwałą nr XXIX/160/2017 Rada Gminy Chąśno uchwaliła Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy na lata 2017 – 2022. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 17 października 2017 roku, poz. 4252. Następnie w dniu 26 lutego 2018 roku Rada Gminy Chąśno podjęła uchwałą nr XXXIII/179/2018 zmieniającą uchwałą w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym

Zasobem Gminy w latach 2017 – 2022, którą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 19 marca 2018 roku, poz. 1321.

Uchwałą nr XXXII/151/10 z dnia 28 kwietnia 2010 roku Rady Gminy Chąśno ustaliła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Chąśno, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 184, poz. 1498 w dniu 30 kwietnia 2010 roku.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Rok	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2017	82.858,00	82.858,00	80.179,85
2018	85.707,00	85.707,00	81.918,84
I półrocze 2019	91.534,22	91.534,22	48.249,08

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy sklasyfikowano następująco:

Plan pierwotny i po zmianach

Dział 010 rozdział 01095 § 0750 – 1.200,00 zł – 2017 rok, 1.200,00 zł – 2018 rok i 1.200,00 zł – I półrocze 2019 roku,
Dział 700 rozdział 70005 § 0750 – 33.744,00 zł – 2017 rok, 34.641,00 zł – 2018 rok, i 33.434,00 zł – I półrocze 2019 roku,
Dział 750 rozdział 75023 § 0750 – 34.191,00 zł – 2017 rok, 35.141,00 zł – 2018 rok, 36.237,00 zł – 2019 rok,
Dział 801 rozdział 80101 § 0750 – 13.723,00 zł – 2017 rok, 14.400,00 zł – 2018 rok, 18.712,00 zł – 2019 rok,
Dział 921 rozdział 92109 § 0750 – 0,00 zł – 2017 rok, 325,00 zł – 2018 rok, 1.952,00 zł – 2019 rok.

Wykonanie

Dział 010 rozdział 01095 § 0750 – 1.184,03 zł – 2017 rok, 1.185,16 zł – 2018 rok i 0,00 zł – I półrocze 2019 roku,
Dział 700 rozdział 70005 § 0750 – 31.092,86 zł – 2017 rok, 30.851,16 zł – 2018 rok, i 18.852,53 zł – I półrocze 2019 roku,
Dział 750 rozdział 75023 § 0750 – 34.180,24 zł – 2017 rok, 35.157,76 zł – 2018 rok, 18.089,63 zł – 2019 rok,
Dział 801 rozdział 80101 § 0750 – 13.722,72 zł – 2017 rok, 14.399,76 zł – 2018 rok, 9.355,70 zł – 2019 rok,
Dział 921 rozdział 92109 § 0750 – 0,00 zł – 2017 rok, 325,00 zł – 2018 rok, 1.951,22 zł – 2019 rok.

Najem lokali użytkowych

Ogółem w latach 2017 – 2018 i w I półroczu 2019 roku obowiązywało 5 umów. W zakresie najmu lokali użytkowych w 2017 roku zawarto 1 umowę.

Kontrolujące dokonały sprawdzenia umowy najmu lokalu użytkowego zawartej w 2017 roku.

Umowa określała między innymi:

- czas trwania umowy najmu – na okres 3 lat,

- przeznaczenie oddanej w najem nieruchomości – prowadzenie placówki pocztowej – umowa z dnia 21 września 2017 roku,
- wysokość czynszu i termin jego zapłaty – 250,00 zł płatny na konto do 25 każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury,
- konsekwencje (odsetki) w przypadku nie dotrzymania terminu płatności czynszu określonego w umowie.

Wysokość czynszu określona w umowie została ustalona na podstawie zarządzenia nr 40/2017 Wójta Gminy Chąšno z dnia 16 sierpnia 2017 roku.

Umowa nie zawierała informacji o zmianie czynszu w trakcie trwania umowy.

W dniu 30 listopada 2018 roku strony podpisały aneks do ww. zawartej umowy dotyczący zmiany wysokości czynszu na kwotę 257,50 zł netto plus należny podatek VAT.

Oddanie w najem nieruchomości objętej kontrolą poprzedzał sporządzony i podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Chąśnie wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem oraz informację o jego wywieszeniu opublikowano w prasie lokalnej i na stronie internetowej Urzędu Gminy Chąšno – BIP.

W toku kontroli stwierdzono, że umowa zawarta 21 września 2017 roku na okres 3 lat, była kontynuacją umowy zawartej w dniu 16 września 2014 roku, której termin upłynął w dniu 30 września 2017 roku. Pismem PI.MNN.SK.215.22.2017 z dnia 12 lipca 2017 roku Poczta Polska S.A. Region Pionu Infrastruktury w Łodzi zwróciła się do Urzędu Gminy w Chąśnie o przedłużenie na okres kolejnych lat umowy najmu lokalu użytkowego znajdującego się w wielofunkcyjnym mieszkalno – usługowym budynku usytuowanym na działce ewidencyjnej nr 35 o powierzchni 0,30 ha w Chąśnie nr 55 (budynek Urzędu Gminy w Chąśnie) zawartej w 2014 roku. W związku z powyższym Wójt Gminy Chąšno w dniu 16 sierpnia 2017 roku wydał zarządzenie nr 39/2017 w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu lokalu użytkowego, położonego w Chąśnie nr 55 stanowiącego własność Gminy Chąšno, przeznaczonego do oddania w najem na okres powyżej 3 lat. W związku z powyższym w okresie od 17 sierpnia 2017 roku do 7 września 2017 roku wywieszono na tablicy ogłoszeń powyżej wymieniony wykaz. A ponadto informację o jego wywieszeniu zamieszczono w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Chąšno. W dniu 21 września Wójt Gminy zawarł umowę najmu opisanego powyżej lokalu na okres trzech lat tj. od 1 października 2017 roku do 30 września 2020 roku bez zgody Rady Gminy Chąšno. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9) pkt a) Rada Gminy podejmuje uchwały w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególnie nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad Wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Rolnictwa i Polityki Gospodarczej stanowi załącznik nr 47 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 55-62: Kserokopie: pisma Poczty Polskiej S.A. z dnia 12 lipca 2017 roku; umowy najmu z dnia 21 września 2017 roku i sporządzonego do niej aneksu z dnia 30 listopada 2018 roku.

Do sprawdzenia terminowości wpłat czynszów za najem lokali użytkowych w 2018 roku i w I półroczu 2019 roku przyjęto umowę objętą kontrolą oraz umowę zawartą w dniu 25 lipca 2016 roku i stwierdzono, że:

- najemca/umowa z dnia 21 września 2017 roku – najemca wpłacił czynsz terminowo, oprócz miesiąca grudnia 2018 roku. Czynsz za ten miesiąc został uiszczony z dwudniowym opóźnieniem. Czynsz za I półrocze 2019 roku został zapłacony w terminie określonym umową.
- najemca/umowa z dnia 25 lipca 2016 roku nieterminowo wpłacił czynsz za miesiące: październik, listopad i grudzień 2018 roku oraz kwiecień 2019 roku. Opóźnienia wynosiły od 1 do 5 dni. Za nieterminowe wpłaty nie pobrano odsetek w łącznej wysokości 1,01 zł.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku zaległości z powyższego tytułu nie występowały.

Szczegółowe zestawienie wpłat czynszu za lokale użytkowe w wybranej próbie za 2018 rok i I półrocze 2019 roku stanowi załącznik nr 34 protokołu kontroli.

Najem lokali mieszkalnych

W latach 2017 – 2018 i w I półroczu 2019 roku obowiązywało 9 umów najmu lokali mieszkalnych w tym 1 lokal socjalny.

Kontroli poddano 2 umowy zawarte w 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zawarte umowy określały:

Umowa lokalu socjalnego

- czas trwania umowy najmu – 2 lata,
- przeznaczenie oddanego lokalu w najem, jako lokal mieszkalny,
- wysokość czynszu, termin i sposób jego zapłaty – czynsz ustalony na podstawie rozdziału 5 (Zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu) uchwały nr XXIX/160/2017 Rady Gminy Chąšno z dnia 26 września 2017 roku w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy w latach 2017 – 2022 oraz w wysokościach określonych w zarządzeniu nr 65/2017 Wójta Gminy Chąšno z dnia 8 grudnia 2017 roku i nr 75/2018 Wójta Gminy Chąšno z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dla osób zamieszkujących w lokalach stanowiących własność Gminy Chąšno, płatny do 20 każdego miesiąca na konto Urzędu Gminy Chąšno,
- umowa przewidywała możliwość zmiany czynszu.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że lokal mieszkalny ujęty w ww. zawartej umowie został wynajęty zgodnie z zasadami wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Chąšno, określonymi w załączniku do uchwały nr XXXII/151/10 Rady Gminy Chąšno z dnia 28 kwietnia 2010 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Chąšno.

Kontrolujące sprawdziły terminowość uiszczania czynszu w 2018 roku i w I półroczu 2019 roku przez najemcę ww. lokalu na podstawie zawartej umowy i stwierdziły, że wpłaty czynszów dokonywane były w terminie określonym w zawartej umowie.

Umowa lokalu mieszkalnego

- czas trwania umowy najmu – na czas trwania stosunku pracy,
- przeznaczenie oddanego lokalu w najem, jako lokal mieszkalny,
- wysokość czynszu, termin i sposób jego zapłaty – czynsz ustalony na podstawie rozdziału 5 (Zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu) uchwały nr XXIX/160/2017 Rady Gminy Chąšno z dnia 26 września 2017 roku w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy w latach 2017 – 2022 oraz w wysokościach określonych w zarządzeniach: nr 65/2017 Wójta Gminy Chąšno z dnia 8 grudnia 2017 roku i nr 75/2018 Wójta Gminy Chąšno z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dla osób

- zamieszkujących w lokalach stanowiących własność Gminy Chąśno, płatny do 20 każdego miesiąca na konto Urzędu Gminy Chąśno,
- umowa przewidywała możliwość zmiany czynszu.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że lokal mieszkalny ujęty w ww. zawartej umowie został wynajęty zgodnie z zasadami wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Chąśno, określonymi w załączniku do uchwały nr XXXII/151/10 Rady Gminy Chąśno z dnia 28 kwietnia 2010 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Chąśno.

Kontrolujące sprawdziły terminowość uiszczania czynszu w 2018 roku i w I półroczu 2019 roku przez najemcę ww. lokalu na podstawie zawartej umowy i stwierdziły, że wpłaty czynszów dokonywane były nieterminowo za miesiące od stycznia do miesiąca maja 2019 roku. Od nieterminowych wpłat nie pobrano odsetek w łącznej kwocie 1,78 zł.

Szczegółowe zestawienie wpłat czynszu za lokale mieszkalne w wybranej próbie za 2018 rok i I półrocze 2019 roku stanowi załącznik nr 35 protokołu kontroli.

Zaległości z tytułu czynszu za lokale mieszkalne wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 3,10 zł (3 osoby zalegające). Zaległości zostały uiszczone w terminach: 22, 25 i 26 lipca 2019 roku.

Dokumentację spraw związanych z procedurą dotyczącą oddawania w najem lokali mieszkalnych i użytkowych prowadzi osoba zatrudniona na stanowisku Kierownika Referatu Rolnictwa i Polityki Gospodarczej.

Sprawami związanymi z monitorowaniem terminowości uiszczania czynszów z powyższego tytułu jak również w razie ich niepłatności do ich windykacji prowadziła Agata Kolos zatrudniona w Urzędzie Gminy na stanowisku podinspektora.

Ulgi dotyczące należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa

W okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała nr XXX/152/2013 Rady Gminy Chąśno z dnia 24 czerwca 2013 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Chąśno i jej jednostkom podległym, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 24 lipca 2013 roku, pod pozycją 3776. W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych nie udzielano ww. ulg.

Przykładowe księgowanie opłaty za najem lokalu mieszkalnego przelewem na rachunek bankowy:

w jednostce:

Wn 221/ Ma 760-1 – przypis należności netto (z klasyfikacją dział, rozdział §0750);

Wn 221/ Ma 225-5 – przypis – należny podatek VAT (bez klasyfikacji);

Wn 225-5/ Ma 225-6 – przeksięgowanie podatku należnego VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym (bez klasyfikacji);

Wn 130-1/ Ma 221 – przelew – wpłata za najem lokalu brutto (wpłata z klasyfikacją);

Wn 130-1-1/ Ma 130-1 – wyksięgowanie podatku VAT należnego na subkonto – Podatek VAT (z wpłaty, z klasyfikacją);

Wn 225-6/ Ma 130-1-1 – przelew podatku VAT należnego zgodnie z deklaracją VAT;

Wn 222/ Ma 130-1 – przekazanie dochodów pobranych przez Urząd Gminy do organu;
Wn 800-3/ Ma 222-1 – okresowe przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27S za kwartał;
Wn 760-1/ Ma 860-3- roczne przeksięgowanie przychodów na wynik finansowy pod datą 31 grudnia;
Wn 860-3/ Ma 800-3 – przeksięgowanie zysku na fundusz jednostki pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w roku następnym;

w organie:

Wn 133-1-1/ Ma 222-1 – wpływ zrealizowanych dochodów budżetowych w Urzędzie Gminy;
Wn 222-1/ Ma 901-1 – księgowanie sprawozdania Rb – 27S miesięczne Urzędu Gminy;
Wn 901-1/ Ma 961-1 – przeniesienie salda konta 901-1 na konto 961- wynik wykonania budżetu pod datą 31 grudnia;
Wn 961-1/ Ma 960-1 – przeksięgowanie salda konta 961-1 na konto 960-1 skumulowane wyniki budżetu pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w roku następnym.

Inne dochody z majątku

Sprawdzono czy jednostka samorządowa nie pobierała bezpodstawnych opłat za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej, ewentualnie za wykonanie takiej sieci i stwierdzono, że w okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych ww. operacje nie występowały.

Kontrolujące ustaliły, iż w latach 2017 – 2019 (I półrocze) nie określono wysokości stawek procentowych opłat adiacenckich oraz nie ustalono opłaty wynikającej z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i gospodarowaniu przestrzennym.

Oświadczenia w powyższej sprawie stanowią załącznik nr 36 protokołu kontroli.

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2018 ROK I I PÓŁROCZE 2019 ROKU

Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Chąśno wykonywane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chąśnie, który został utworzony na podstawie zarządzenia Nr 3 Naczelnika Gminy Chąśno z dnia 9 kwietnia 1990 roku w związku z uchwałą nr IX/35/90 Gminnej Rady Narodowej w Chąśnie z dnia 27 lutego 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chąśnie.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chąśnie jest jednostką organizacyjną Gminy Chąśno.

Do 2019 roku obowiązywał Statut zatwierdzony uchwałą nr XVIII/77/04 Rady Gminy w Chąśnie z dnia 9 grudnia 2004 roku w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Chąśnie z wprowadzonymi do niego zmianami.

Obecnie obowiązuje Statut GOPS w Chąśnie, który został zatwierdzony uchwałą nr VI/42/2019 Rady Gminy Chąśno z dnia 9 kwietnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chąśnie.

Organizację wewnętrzną i tryb pracy wyżej wymienionej jednostki określa Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chąśnie wprowadzony zarządzeniem Kierownika GOPS z dnia 9 grudnia 2004 roku zatwierdzony przez Wójta Gminy Chąśno. Zmiany do regulaminu wprowadzono zarządzeniem nr 2/08 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chąśnie z dnia 22 grudnia 2008 roku i zarządzeniem nr 28/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chąśnie z dnia 30 grudnia 2016 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chąśnie jest Krystyna Matuszewska powołana na to stanowisko z dniem 25 maja 1990 roku przez Naczelnika Gminy Chąśno. Osoba zajmująca ww. stanowisko spełnia warunki w zakresie kwalifikacji określonych w ustawie o pomocy społecznej (...)³³.

W Ośrodku Pomocy Społecznej zatrudnionych jest 2 pracowników socjalnych. Osoby te spełniają wymogi określone w cytowanej powyżej ustawie. Ponadto w GOPS zatrudniona jest 1 osoba na stanowisku inspektora świadczeń rodzinnych w wymiarze 1 etatu. Obsługa finansowo - księgową prowadzona była na podstawie Porozumienia z dnia 19 grudnia 2012 roku zawartego z Wójtem Gminy Chąśno przez Urząd Gminy w Chąśnie poprzez powierzenie obsługi finansowej pracownikom Urzędu Gminy w Chąśnie, a obecnie prowadzona jest na mocy uchwały nr XXII/113/2016 Rady Gminy Chąśno z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Chąśno, ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr III/17/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku. Łącznie kadra Ośrodka składa się z 3 pracowników.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chąśnie posiada następujące upoważnienia Wójta Gminy Chąśno:

- do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji – upoważnienie z dnia 28 kwietnia 2004 roku,
- do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy – upoważnienie z dnia 6 grudnia 2004 roku,
- do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji – upoważnienie z dnia 1 sierpnia 2008 roku,
- do prowadzenia wywiadu alimentacyjnego, w celu ustalenia sytuacji rodzinnej, dochodowej i zawodowej dłużnika alimentacyjnego oraz odebrania od niego oświadczenia majątkowego – upoważnienie Wójta Gminy Chąśno z dnia 1 października 2008 roku,
- do prowadzenia spraw oraz wydawania decyzji w sprawach dodatku mieszkaniowego – upoważnienie Wójta Gminy Chąśno z dnia 16 grudnia 2013 roku,

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

- do realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 23 grudnia 2014 roku o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. poz. 1863) – upoważnienie Wójta Gminy Chąśno z dnia 2 stycznia 2015 roku,
- do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach z zakresu świadczenia wychowawczego należących do właściwości gminy – upoważnienie Wójta Gminy Chąśno z dnia 31 marca 2016 roku,
- do prowadzenia postępowań z zakresu wspierania rodziny oraz wydawania w tych sprawach decyzji – upoważnienie Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2016 roku,
- do prowadzenia postępowań w sprawach, o świadczenia z programu „Dobry start”, a także do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym decyzji, oraz przekazywania informacji, o której mowa w paragrafie 10 ust. 6 programu „Dobry start” – upoważnienie Wójta Gminy Chąśno z dnia 14 czerwca 2018 roku,
- do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu przyznawania uczniom świadczenia pomocy materialnej o charakterze specjalnym – uchwała nr XX/90/08 Rady Gminy Chąśno z dnia 4 grudnia 2004 roku.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku i w I półroczu 2019 roku

Wydatki GOPS – u za 2018 rok klasyfikowano w dziale 852 - pomoc społeczna. Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2018 roku na zadania zlecone zaklasyfikowane w tym dziale wynosił 13.293,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 11.963,70 zł, co stanowiło 90,00 % planu, natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił 361.780,98 zł i wykonano je w wysokości 331.464,67 zł, co stanowiło 91,62 % planu.

Wydatki GOPS – u za 1 półrocze 2019 roku klasyfikowano w dziale 852 - pomoc społeczna. Plan wydatków na dzień 30 czerwca 2019 roku na zadania zlecone zaklasyfikowane w tym dziale wynosił 0,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 0,00 zł, co stanowiło 0 % planu, natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił 396.587,90 zł i wykonano je w wysokości 153.963,20 zł, co stanowiło 38,82 % planu.

Plan wydatków na dzień 30 czerwca 2019 roku na zadania zlecone zaklasyfikowane w dziale 855 wynosił 2.805.822,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 1.416.152,20 zł, co stanowiło 50,47 % planu.

Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej za 2018 rok i I półrocze 2019 roku stanowią załącznik nr 37 protokołu kontroli.

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

Plan i wykonanie wydatków w zakresie udzielenia dotacji z budżetu gminy podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych gminy w 2018 i w I półroczu 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

2018 rok

Zadanie dział, rozdział, paragraf	Plan (w zł)	Wykonanie wg sprawozdań (w zł)
Dział 926 rozdział 92605 § 2830	55.000,00	55.000,00

Ogółem dotacje	55.000,00	55.000,00
----------------	-----------	-----------

I półrocze 2019 roku

Zadanie dział, rozdział, paragraf	Plan (w zł)	Wykonanie wg sprawozdań (w zł)
Dział 926 rozdział 92605 § 2830	75.000,00	40.000,00
Ogółem dotacje	75.000,00	40.000,00

W budżecie Gminy Chąśno na 2018 rok (załącznik nr 1 do uchwały nr XXXII/174/2018 Rady Gminy Chąśno z dnia 19 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok) w zakresie dotacji udzielanych na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie, Rada Gminy przeznaczyła dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w dziale 926, rozdziale 92605 i paragrafie 2830 środki w kwocie 55.000,00 zł.

W budżecie gminy na 2019 rok (załącznik nr 1 do uchwały nr III/22/2018 Rady Gminy Chąśno z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok) Rada Gminy Chąśno przeznaczyła na ww. dotacje kwotę 75.000,00 zł.

Zagadnieniami z zakresu udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych zgodnie z zakresem czynności zajmowała się Eliza Ciapała – podinspektor ds. obywatela i promocji gminy – zakres czynności z dnia 2 stycznia 2018 roku z wprowadzonymi aneksami z dnia 5 grudnia 2018 roku i 24 stycznia 2019 roku.

Realizacja zadania publicznego na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie

Rada Gminy Chąśno w dniu 28 grudnia 2010 roku uchwałą nr III/6/10 (na podstawie art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity, Dz. U. z 2017 r., poz. 1463 ze zm.)) określiła warunki i tryb finansowania zadania własnego polegającego na tworzeniu warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Chąśno. Wymieniona uchwała Rady Gminy Chąśno została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 63, pod pozycją 560 z dnia 14 marca 2011 roku. Ponadto Rada Gminy Chąśno podjęła uchwałę nr IV/13/2011 z dnia 2 lutego 2011 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, na zadania publiczne gminy inne niż określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconych zadań publicznych, ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 98, pod pozycją 825 z dnia 11 kwietnia 2011 roku.

Zgodnie z § 3 ww. uchwały Wójt Gminy Chąśno w dniu 8 lutego 2018 roku zatwierdził wykaz zadań na 2018 rok o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, na zadania publiczne gminy inne niż określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który został umieszczony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Chąśno oraz na stronie internetowej BIP w dniu 8 lutego 2018 roku. Wykaz wyszczególniał zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży na terenie Gminy Chąśno tj.: organizacja zajęć sportowych i współzawodnictwa sportowego i organizacja imprez rekreacyjno – sportowych. Wykaz zawierał także: termin składania ofert (do 23 lutego 2018 roku w sekretariacie Urzędu Gminy Chąśno) i co powinna zawierać oferta tj.: dane podmiotu ubiegającego się o dotacje; opis zadania; kalkulacje przewidywanych kosztów realizacji zadania; wykaz załączników, które powinny być dołączone do oferty oraz podpisy osób reprezentujących podmiot i upoważnionych do składania oświadczeń woli.

W wyznaczonym terminie składania ofert (do dnia 23 lutego 2018 roku) wpłynęła oferta

złożona przez Gminny Klub Sportowy „OLIMPIA” Chąśno – o wsparcie finansowe w kwocie 55.000,00 zł przez Gminę Chąśno przedsięwzięcia w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Chąśno na organizację zajęć sportowych i współzawodnictwa sportowego w dyscyplinie piłka nożna oraz na organizację imprez rekreacyjno – sportowych.

Szczegółową kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące udzielenia dotacji Gminnemu Klubowi Sportowemu „OLIMPIA” Chąśno na realizację przedsięwzięcia w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Chąśno na organizację zajęć sportowych i współzawodnictwa sportowego w dyscyplinie piłka nożna oraz na organizację imprez rekreacyjno – sportowych.

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentu świadczącego o zaopiniowaniu złożonego w dniu 23 lutego 2018 roku (zarejestrowano w dzienniku korespondencji pod nr 456) przez Klub Sportowy „OLIMPIA” Chąśno wniosku.

Wyjaśnienie w sprawie braku opinii złożonego przez Klub Sportowy „OLIMPIA” Chąśno wniosku o wsparcie finansowe realizacji przedsięwzięcia w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Chąśno na organizację zajęć sportowych i współzawodnictwa sportowego w dyscyplinie piłka nożna oraz na organizację imprez rekreacyjno – sportowych stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.

Wniosek złożony przez Klub Sportowy „OLIMPIA” Chąśno nie zawierał danych wymaganych § 4 pkt 1, ppkt 2d i e uchwały nr IV/13/2011 Rady Gminy Chąśno z dnia 2 lutego 2011 roku. Do wniosku załączono wymagane następujące dokumenty: aktualne zaświadczenie Starostwa Powiatowego w Łowiczu o wpisie do ewidencji klubów sportowych działających w formie stowarzyszenia, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności prowadzonej przez Starostę Łowickiego pod poz. nr 8; kserokopię Statutu Gminnego Klubu Sportowego „OLIMPIA” Chąśno, potwierdzoną za zgodność z oryginałem; oświadczenie klubu, że nie działa w celu osiągnięcia zysku oraz kserokopię sprawozdania finansowego i z działalności za 2017 rok poświadczoną za zgodność z oryginałem.

W dniu 19 marca 2018 roku z Gminnym Klubem Sportowym „Olimpia” Chąśno została zawarta umowa nr 49/2018 o wsparcie finansowe w kwocie 55.000,00 zł zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży na terenie Gminy Chąśno pn. „Organizacja zajęć sportowych i współzawodnictwa sportowego w dyscyplinach piłka nożna, oraz organizacja imprez rekreacyjno – sportowych”, na której złożyła kontrasygnatę Skarbnik Gminy Chąśno Anna Bielecka.

W zawartej umowie termin przekazania dotacji w kwocie 55.000,00 zł został określony w dwóch transzach tj. I transzy w kwocie 27.500,00 zł z terminem przekazania do 31 marca 2018 roku i II transzy w wysokości 27.500,00 zł z terminem przekazania do dnia 31 lipca 2018 roku.

Dotacja określona w umowie na kwotę 55.000,00 zł została przekazana:

- w dniu 25 marca 2018 roku w kwocie 40.000,00 zł,
- w dniu 29 lipca 2018 roku w kwocie 35.000,00 zł.

Z powyższego wynika, że dotacja została przekazana zgodnie z terminem zawartym w umowie.

W § 7 ust. 2 uchwały nr IV/13/2011 Rady Gminy Chąśno z dnia 2 lutego 2011 roku oraz w § 9 umowy nr 49/2018 z dnia 19 marca 2018 roku określono, iż podmiot zobowiązany jest przedłożyć Wójtowi Gminy Chąśno kserokopie dowodów źródłowych potwierdzających wykonanie zleconego zadania wraz z zestawieniem wszystkich dowodów oraz sprawozdaniem finansowym i merytorycznym z wykorzystania dotacji, podpisanych przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli. Zgodnie z ww. umową sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać przedłożone w terminie do 20 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

W dniu 15 stycznia 2018 roku Gminny Klub Sportowy „OLIMPIA” Chąśno złożył końcowe sprawozdanie z wykonania ww. powierzonych zadań w okresie od dnia 19 marca 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem całkowity koszt zadania wyniósł 56.000,00 zł, w tym koszty pokryte z uzyskanej dotacji w wysokości 55.000,00 zł i środki własne 1.000,00 zł. Ze sprawozdania wynika, że przekazana dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości. Do sprawozdania dołączono zestawienie faktur i rachunków dotyczących poniesionych wydatków, w tym z przyznanej dotacji; zestawienie kosztów i dochodów – działalności Klubu Sportowego za 2018 rok wraz z kserokopiami tych rachunków i faktur potwierdzonymi za zgodność z oryginałem oraz adnotacją, że zostały zaakceptowane do zapłaty. Sprawozdanie zostało podpisane przez przedstawicieli Gminnego Klubu Sportowego „OLIMPIA” Chąśno. **Kontrolujące stwierdziły, że zamieszczona na rachunkach i fakturach adnotacja o akceptacji dokonanych wydatków uniemożliwia spełnienie § 7 ust. 1 uchwały nr IV/13/2011 Rady Gminy z dnia 2 lutego 2011 roku, gdyż rachunki i faktury nie zawierają szczegółowego opisu dokonanych wydatków, które umożliwiłyby ocenę ich pod kątem prawidłowości, celowości oraz zgodności z przyjętą ofertą i zawartą umową.**

Akta kontroli strony 63-86: Kserokopie przykładowych faktur i rachunków – wydatków za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, uchwały nr IV/13/2011 Rady Gminy z dnia 2 lutego 2011 roku i uchwały nr III/6/10 Rady Gminy Chąśno z dnia 28 grudnia 2010 roku.

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów świadczących o weryfikacji i zatwierdzeniu przez jednostkę kontrolowaną złożonego przez Klub Sportowy „OLIMPIA” Chąśno sprawozdania z wykonania zadania.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 39 protokołu kontroli.

Inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawdzili dokumenty (faktury i rachunki o najwyższej wartości) będące podstawą zrealizowanych z przekazanej dotacji wydatków i stwierdzili, że **w koszty przekazanej ww. Klubowi dotacji wliczono wydatek na łączną kwotę 7,50 zł dotyczący prowizji bankowych poniesiony w dniach: 31 stycznia 2018 roku – 2,50 zł, 12 lutego 2018 roku – 2,50 zł i 12 marca 2018 roku – 2,50 zł tj. przed dniem 19 marca 2018 roku), w którym została zawarta umowa o wsparcie finansowe zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży na terenie Gminy Chąśno. Należy zauważyć, iż zgodnie z ww. zawartą umową termin wykonania zadania określony został od 19 marca 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, co wskazuje na fakt, że poniesione wydatki dokonywane z przyznanych Klubowi środków powinny być dokonywane w tym okresie.**

Akta kontroli strony 87-97: Kserokopie zestawienia faktur i rachunków – wydatków za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku; umowa nr 49/2018 z dnia 19 marca 2018 roku.

Kontrola prawidłowości wykonania kontrolowanego zadania

W § 8 ww. umowy ustalono, że Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych, a zatem i prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej wydatkowania otrzymanych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, do czego zobowiązano zleceniobiorcę w § 7 przedmiotowej umowy. Zaznaczono, że kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu przez upoważnionych pracowników Zleceniodawcy zarówno w siedzibie beneficjenta, jak i w miejscu realizacji zadania. W związku z powyższym kontrolującym nie przedstawiono dokumentów świadczących o przeprowadzonej ww. kontroli. **Ponadto ze sprawdzonych faktur i rachunków przez kontrolujących wynika, że adnotacje na nich zamieszczone nie wskazują z jakich środków poniesiono dany wydatek. Przykładem może być faktura, na której widnieje adnotacja, iż wydatek należy zakwalifikować w wydatki klubu,**

przy czym wydatek ten został poniesiony z otrzymanej przez Klub Sportowy „OLIMPIA” Chąśno dotacji.

Akta kontroli strony 63 - 81: Kserokopie przykładowych faktur.

Wybrane do kontroli dotacje zostały zaewidencjonowane następująco: przekazanie dotacji: Wn 224 – 2 i Ma 130 – 2 oraz rozliczenie dotacji: Wn 810 – 2 – 1 i Ma 224 – 2.

3. WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok i I półrocze 2019 roku

Dane dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia, ewidencjonowanych w § 401 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” i § 404 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kontrolowanym Urzędzie Gminy Chąśno w 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	§	2018 rok		
			Plan	Wykonanie	%
1	01095	4010	4.400,00	4.400,00	100%
2	40002	4010	20.500,00	20.477,06	99,89%
3		4040	2.789,39	2.789,39	100%
4	75011	4010	42.300,00	41.937,50	99,14%
5		4040	3.988,06	3.988,06	100%
6	75023	4010	694.854,17	694.494,84	99,95%
7		4040	51.013,00	51.013,00	100%
8	75085	4010	38.200,00	38.200,00	100%
9		4040	0	0	0%
10	75109	4010	4.200,00	4.200,00	100%
11	80113	4010	21.400,00	21.256,00	99,33%
12		4040	1.798,26	1.798,26	100%
13	80195	4017	20.352,96	20.352,96	100%
14		4019	9.281,58	9.281,58	100%
15		4047	1.861,02	1.861,02	100%
16		4049	484,98	484,98	100%
17	90002	4010	28.242,83	28.242,83	100%
18		4040	1.568,78	1.568,78	100%
Razem § 401			883.731,54	882.842,77	99,99%
Razem § 404			63.503,49	63.503,49	100%

Według „Z-06 Sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2018 rok” przeciętna liczba zatrudnionych (po przeliczeniu osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty) w Urzędzie Gminy Chąšno wynosiła ogółem 17,80 osób.

Dane dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia, ewidencjonowanych w § 401 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” i § 404 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kontrolowanym Urzędzie Gminy Chąšno w I półroczu 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	§	I półrocze 2019 roku		
			Plan	Wykonanie	%
1	01095	4010	2.800,00	2.800,00	100%
2	40002	4010	18.000,00	8.750,00	48,61%
3		4040	1.367,00	1.366,38	99,95%
4	75011	4010	43.770,00	21.457,00	49,02%
5		4040	3.616,00	3.615,69	99,99%
6	75023	4010	765.000,00	385.096,94	50,34%
7		4040	58.698,00	58.697,91	100%
8	75085	4010	40.350,00	19.894,00	49,30%
9		4040	3.247,00	3.247,00	100%
10	75113	4010	2.622,00	2.622,00	100%
11	80113	4010	21.000,00	11.439,72	54,47%
12		4040	1.807,00	1.806,76	99,99%
13	90002	4010	22.500,00	11.067,80	49,19%
14		4040	1.967,00	1.966,47	99,97%
Razem § 401			916.042,00	463.127,46	50,56%
Razem § 404			70.702,00	70.700,21	100%

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W kontrolowanym okresie warunki pracy i płacy dla Wójta Gminy stosownie do postanowień art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.) określała Rada Gminy Chąšno. Pozostałym pracownikom w tym: Sekretarzowi, Skarbnikowi Gminy, wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalał Wójt.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Chąšno obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników przyjęty zarządzeniem nr 12/2009 Wójta Gminy Chąšno z dnia 9 czerwca 2009 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy Chąšno: nr 50/2012 z dnia 7 sierpnia 2012 roku, nr 13/2017 z dnia 8 marca 2017 roku

oraz nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku, a następnie regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 11/2018 Wójta Gminy Chąśno z dnia 28 lutego 2018 roku. Regulaminy określały wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii uznaniowych i nagród innych niż nagroda jubileuszowa, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego.

Zawierały one zatem zarówno obowiązkowe jak i fakultatywne elementy, o których mowa w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018, poz. 1260 ze zm.).

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

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014, poz. 1786 ze zm.)
- uchylonego z dniem 19 maja 2018 roku,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936).

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Dariusz Reczulski otrzymywał wynagrodzenie miesięczne w wysokości ustalonej następującymi uchwałami Rady Gminy Chąśno:

- nr II/5/2014 z dnia 11 grudnia 2014 roku:
 - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.900,00 zł,
 - dodatek funkcyjny w kwocie 1.500,00 zł,
 - dodatek specjalny w kwocie 1.850,00 zł (25% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
 - dodatek stażowy w wysokości 1.121,00 zł,
Kwota łącznego wynagrodzenia, przy 19% dodatku stażowym wynosiła 10.371,00 zł,
- nr XXXVII/201/2018 z dnia 6 czerwca 2018 roku:
 - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł,
 - dodatek funkcyjny w kwocie 1.900,00 zł,
 - dodatek specjalny w kwocie 2.640,00 zł (40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
 - dodatek stażowy w wysokości 893,00 zł (19% wynagrodzenia zasadniczego).
Kwota łącznego wynagrodzenia od dnia 1 lipca 2018 roku wyniosła 10.133,00 zł,
- nr I/6/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku:
 - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł,
 - dodatek funkcyjny w kwocie 1.900,00 zł,
 - dodatek specjalny w kwocie 2.640,00 zł (40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
 - dodatek stażowy w wysokości 893,00 zł, a od lutego 2019 roku w wysokości 940,00 zł (20% wynagrodzenia zasadniczego). Kwota łącznego wynagrodzenia począwszy od miesiąca marca 2019 roku wyniosła 10.180,00 zł.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 8 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Wójta Gminy Chąśno zostało ustalone w drodze uchwały. Dodatek specjalny został przyznany w odpowiedniej wysokości zgodnie z § 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Tak ustalone wynagrodzenie, w tym poszczególne składniki, mieściło się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w

sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.), a od 1 lipca 2018 roku – przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018r., poz. 936) oraz nie przekroczyło w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej, zgodnie z art. 37 ust 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2288 ze zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2018 (Dz. U. z 2018 r., poz. 291) oraz ustawy budżetowej na rok 2019 (Dz. U. z 2019r., poz. 198), kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł (1.789,42 zł x 7 – 12.525,94 zł).

W toku postępowania kontrolnego, na podstawie dokumentów źródłowych znajdujących się w aktach osobowych, sprawdzono prawidłowość ustalania kategorii zaszeregowania i wszystkich składników wynagrodzenia w stosunku do wytypowanych do kontroli wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na stanowiskach: Sekretarza, Skarbnika, Głównego specjalisty, inspektora, sprzątaczkę oraz pracownika gospodarczego. Łącznie skontrolowano wynagrodzenia 8 pracowników Urzędu Gminy Chąšno.

Wykaz pracowników Urzędu Gminy Chąšno wytypowanych do kontroli, ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku stanowi załącznik nr 40 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników, ustalono, co następuje:

- wynagrodzenia (w tym poszczególne składniki wynagrodzenia) mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz zapisami Regulaminu wynagradzania pracowników, obowiązującego w kontrolowanej jednostce,
- w angażach wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą, zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzone były komputerowo z wykorzystaniem programu Info – System Kadry i Płace,
- listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- dodatki specjalne były przyznawane zgodnie z regulaminem wynagradzania: z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi w kwocie nieprzekraczającej łącznie 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika. W aktach osobowych znajdowały się pisma Wójta przyznające dodatki specjalne. Dodatki specjalne z badanej próby otrzymało trzech pracowników w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych związanych z wyborami samorządowymi **i w jednym przypadku przekroczyły górną granicę określoną w Regulaminie wynagradzania pracowników. (...)³⁴. Zgodnie z §11 Regulaminu wynagradzania pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Dodatek przyznawany jest na czas określony, nie dłuższy niż istnienie okoliczności, w wysokości co najmniej 10% i nie więcej niż 40% łącznie**

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

wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika. Przyznany dodatek specjalny stanowił 44% wynagrodzenia zasadniczego pracownika i został wypłacony pracownikowi w dniu 29 kwietnia 2019 roku,

Wyjaśnienie dotyczące przekroczenia kwoty dodatku specjalnego stanowi załącznik nr 41 protokołu kontroli.

Z przedłożonego wyjaśnienia wynika, że do obliczenia dodatku specjalnego omyłkowo przyjęto wynagrodzenie miesięczne brutto pracownika zamiast wynagrodzenia zasadniczego.

- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Chąśno wytypowanych do kontroli za miesiące: marzec, wrzesień i grudzień 2018 roku oraz styczeń i luty 2019 roku, były zgodne z angażami lub decyzjami Wójta o podwyższeniu wynagrodzenia znajdującymi się w aktach osobowych wynagrodzeń ww. pracowników Urzędu Gminy. Analiza dokumentów źródłowych takich jak polecenia przelewów w zakresie wypłaconych wynagrodzeń więcej nieprawidłowości nie wykazała,
- listy płac sporządzane były przez Agnieszkę Witkowską zatrudnioną na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej płac i rozliczeń płacowych. Listy wypłat wynagrodzeń pod względem merytorycznym sprawdzane były przez Jadwigę Kołaczyńską Inspektor ds. organizacyjnych, pod względem formalnym i rachunkowym przez Annę Bielecką Skarbnika Gminy. Listy płac zostały zaakceptowane do wypłaty przez Dariusza Reczulskiego Wójta Gminy bądź z upoważnienia Wójta przez Dorotę Bogusz - Kurczak. Listy płac po ich sprawdzeniu i zatwierdzeniu przekazywane były do wypłaty za pośrednictwem banku. Taka weryfikacja dokumentów była zgodna z zapisami §17 Instrukcji w sprawie obiegu dowodów księgowych i kontroli wewnętrznej dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Chąśno,
- na podstawie polecenia księgowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za wybrane do kontroli miesiące nieprawidłowości w zakresie dekretacji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej wypłaconych wynagrodzeń nie stwierdzono.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2018 roku nie dokonywano wypłat odpraw pieniężnych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. W I półroczu 2019 roku dokonano jednej wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono jednemu pracownikowi na podstawie pisma podpisanego przez Wójta Gminy Chąśno z dnia 28 czerwca 2019 roku, informującego o przysługującym pracownikowi ekwiwalencie pieniężnym za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 1 dnia za 2019 rok.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ekwiwalent wypłacono stosownie do art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1502 ze zm.), zgodnie z którym w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Ekwiwalent naliczono zgodnie z przepisami rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997 roku Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U.

nr 2, poz. 14 ze zm.), tj. zgodnie z wielkością etatu oraz z liczbą niewykorzystanych dni i współczynnika na dzień wypłaty w danym roku (2019 rok – 20,92). Lista wypłaty ekwiwalentu została podpisana przez osobę sporządzającą, sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby, zaakceptowana przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty z upoważnienia Wójta przez sekretarza Gminy, tj. zgodnie z przyjętymi w jednostce unormowaniami. Ekwiwalent wypłacony został na podstawie listy płac nr 298 w dniu 28 czerwca 2019 roku.

Na podstawie kart płacowych Wójta Gminy za okres od stycznia do grudnia 2018 roku oraz od stycznia do czerwca 2019 roku stwierdzono, że nie wypłacano na rzecz Wójta ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop w związku z wygaśnięciem kadencji w 2018 roku.

Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2018 rok i I półrocze 2019 roku

Zasady wypłaty diet

W okresie objętym kontrolą, diety dla radnych za udział w sesji oraz posiedzeniach komisji wypłacane były na podstawie nw. uchwał Rady Gminy Chąšno:

- nr III/8/10 z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia zasad przysługiwania diet dla radnych Gminy Chąšno, ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XLIII/230/2018 z dnia 10 listopada 2018 roku,
- nr II/10/2018 z dnia 28 listopada 2018 roku w sprawie zasad przysługiwania diet radnym Gminy Chąšno, obowiązująca od dnia 1 grudnia 2018 roku.

Wysokość diet radnych została przyznana zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, zgodnie z którym wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, przy uwzględnieniu maksymalnej wysokości diety dla radnych w gminach poniżej 15.000 tysięcy mieszkańców (50%) - § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710). Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, w ustawie budżetowej na 2018 rok z dnia 11 stycznia 2018 roku (Dz. U. z 2018r., poz. 291) została określona w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a w wysokości 1.789,42 zł.

Zgodnie z ww. uchwałami w okresie objętym kontrolą obowiązywały diety w następujących wysokościach:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – dieta w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 950,00 zł, a od dnia 1 grudnia 2018 roku w wysokości 1.300,00 zł,
- dla Wiceprzewodniczącego od 1 grudnia 2018 roku – dieta w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 650,00 zł, natomiast do 1 grudnia 2018 roku dieta Wiceprzewodniczącego w przypadku prowadzenia obrad sesji Rady Gminy mogła być podwyższona o 25% (175,00 zł),
- dla radnych za udział w sesjach Rady i posiedzeniach Komisji w wysokości 140,00 zł, a od 1 grudnia 2018 roku w wysokości 180,00 zł.

Radnemu, który uczestniczy w tym samym dniu w sesji i w posiedzeniu komisji przysługuje tylko jedna dieta. Miesięczna dieta dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy (począwszy od 1 grudnia 2018 roku) nie przysługuje jeżeli w danym miesiącu w ogóle nie wykonywali swoich obowiązków związanych z pracą

radę Gminy, oraz ulegają pomniejszeniu o jedną czwartą za nieobecność na sesji oraz za każdy tydzień nie wykonywania obowiązków.

Rada Gminy Chąśno uchwałą nr III/9/10 z dnia 28 grudnia 2010 roku ustaliła diety przysługujące sołtysom za udział w sesjach Rady Gminy w wysokości 80,00 zł za każde posiedzenie. Od 1 grudnia 2018 roku obowiązuje dieta w wysokości 120,00 zł za udział w sesjach Rady Gminy, wprowadzona uchwałą nr II/16/2018 Rady Gminy Chąśno z dnia 28 listopada 2018 roku.

Prawidłowość wypłaty diet

Łączna kwota wypłaconych diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Gminy Chąśno, sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75022 § 3030 w 2018 roku wynosiła 51.560,00 zł a w I półroczu 2019 roku 35.280,00 zł. Łączna kwota wypłaconych diet dla sołtysów Gminy Chąśno, sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75095 § 3030 w 2018 roku wynosiła 12.680,00 zł a w I półroczu 2019 roku 8.040,00 zł.

Prawidłowość wypłaty diet radnym i sołtysom skontrolowano na podstawie list wypłat diet za udział w sesjach Rady Gminy w miesiącach: marcu, maju i grudniu 2018 roku oraz kwietniu 2019 roku, zryczałtowanych miesięcznych diet Przewodniczącego Rady Gminy za miesiące: marzec, wrzesień i grudzień oraz kwiecień 2019 roku, miesięcznych diet dla Wiceprzewodniczącego z miesiąca grudnia 2018 roku i kwietnia 2019 roku. Łączne sprawdzono wydatki poniesione na wypłaty diet dla radnych w 2018 roku na kwotę 9.690,00 zł, co stanowiło 18,79% wykonanych wydatków w 2018 roku, sklasyfikowanych w rozdziale 75022 § 3030 oraz wypłaty diet sołtysom na kwotę 3.560,00 zł, co stanowiło 28,08% wykonanych wydatków w 2018 roku, sklasyfikowanych w rozdziale 75095 § 3030. Łączne sprawdzono wydatki poniesione na wypłaty diet dla radnych w I półroczu 2019 roku na kwotę 4.110,00 zł, co stanowiło 11,65% wykonanych wydatków w I półroczu 2019 roku, sklasyfikowanych w rozdziale 75022 § 3030 oraz wypłaty diet sołtysom na kwotę 1.440,00 zł, co stanowiło 17,91% wykonanych wydatków w I półroczu 2019 roku, sklasyfikowanych w rozdziale 75095 § 3030.

W czasie kontroli stwierdzono, że:

- listy wypłat diet dla radnych i sołtysów sporządzano na podstawie list obecności sołtysów i radnych na sesjach Rady Gminy,
- wysokość wypłaconych diet była zgodna z wartością określoną w cytowanych uchwałach Rady Gminy,
- diety radnym wypłacano przelewem po zakończeniu obrad sesji Rady Gminy na podstawie list sporządzonych w oparciu o podpisane przez radnych listy obecności na sesjach,
- diety Przewodniczącemu Rady Gminy oraz Wiceprzewodniczącemu (od 1 grudnia 2018 roku) wypłacano z dołu w terminach wypłaty dla pracowników Urzędu Gminy na wskazane przez radnych rachunki bankowe,
- diety sołtysów wypłacane były po zakończeniu sesji przelewem bądź w kasie banku, na podstawie list sporządzonych w oparciu o listy obecności, potwierdzonych własnoręcznym podpisem sołtysów,
- wysokość wypłaconych w ciągu miesiąca diet Przewodniczącemu Rady i radnym w miesiącach objętych próbą kontroli nie przekraczała dopuszczalnych wysokości określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy, tj. 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym), czyli 1.342,07 zł (2.684,13 zł x 50%),
- listy wypłat diet zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby, zaakceptowane przez Skarbnika Gminy a

- następnie zatwierdzane do wypłaty przez Wójta Gminy bądź z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy,
- wypłaty diet ewidencjonowano na kontach: Wn 409 i Ma 130-2.

4. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Powyższa tematyka została poddana kontroli w ramach zagadnienia dotyczącego wyboru banku na obsługę bankową jednostki oraz na zaciągnięcie kredytu w celu sfinansowania planowanego deficytu budżetu, które opisano w rozdziale II. „Ustalenia ogólne” pkt 6 i w rozdziale III. „Zadłużenie jednostki” pkt 1 niniejszego protokołu.

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018 i w I półroczu 2019 roku

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018 i w I półroczu 2019 roku przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 42 protokołu kontroli.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017 – 2018 i I półroczu 2019 roku

Źródłami finansowania inwestycji w 2017 roku były:

- dochody własne gminy	529.056,44 zł
- kredyty i pożyczki	400.000,00 zł
- dotacje (Urząd Marszałkowski)	111.800,00 zł
- środki UE	0,00 zł
Razem	1.040.856,44 zł
Zakupy inwestycyjne	207.117,19 zł
Ogółem	1.247.973,64 zł

Źródłami finansowania inwestycji w 2018 roku były:

- środki własne gminy	290.178,62 zł
- kredyty i pożyczki	1.290.822,00 zł
- dotacje (Urząd Marszałkowski)	228.200,00 zł
- środki UE	12.407,00 zł
Razem	1.821.607,62 zł
zakupy inwestycyjne	23.966,83 zł
Ogółem	1.845.574,45 zł

Źródłami finansowania inwestycji w I półroczu 2019 roku były:

- środki własne gminy	94.588,93 zł
- kredyty i pożyczki	0,00 zł
- dotacje (Urząd Marszałkowski)	0,00 zł
- środki UE	17.108,28 zł
Razem	111.697,21 zł
zakupy inwestycyjne	3.588,10 zł

Ogółem

115.285,31 zł

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W 2017 roku ewidencję wydatków inwestycyjnych prowadzono w oparciu o zarządzenie nr 17/2012 Wójta Gminy Chąšno z dnia 15 marca 2012 roku. Wg zasad ustalonych powyższym zarządzeniem, do ewidencji rozpoczętych i realizowanych inwestycji oraz rozliczania kosztów inwestycji na uzyskane efekty służyło konto 080, do którego prowadzona była szczegółowa ewidencja według poszczególnych zadań inwestycyjnych ustalonych w planie inwestycji realizowanych na podstawie projektów unijnych, dodając do konta po myślniku cyfrę 1 i po kolejnym myślniku poszczególne kolejne cyfry identyfikujące konkretne zadanie. W przypadku pozostałych realizowanych inwestycji do konta po myślniku jest dodawana cyfra 2 – 1. Powyżej wymienione zarządzenie obowiązywało do dnia wejścia w życie zarządzenia nr 77/2017 Wójta Gminy Chąšno z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia jednolitego tekstu dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązującego od dnia 1 stycznia 2018 roku, gdzie wg zasad ustalonych powyższym zarządzeniem, do ewidencji rozpoczętych i realizowanych inwestycji oraz rozliczania kosztów inwestycji na uzyskane efekty służyło konto 080, do którego prowadzona była szczegółowa ewidencja według poszczególnych zadań inwestycyjnych ustalonych w planie inwestycji w tym realizowanych na podstawie projektów unijnych, gdzie dla każdego wprowadza się odpowiedni kod księgowy dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Wyodrębniony kod księgowy oznacza odpowiednią liczbę nadaną projektowi (przykład: kod projektu 21 to subkonta tego projektu budowane następująco: 130 – 2 – 21, 402 – 21). Wyodrębnienie stosowane jest dla wszystkich zespołów kont, na których dokonywana jest ewidencja zdarzeń związanych z projektem – załącznik nr 4 do zarządzenia nr 77/2017 Wójta Gminy Chąšno z dnia 29 grudnia 2017 roku (zasady rachunkowości stosowane przy wydatkowaniu środków pochodzących z funduszy unijnych). W przypadku pozostałych realizowanych inwestycji do konta po myślniku jest dodawana cyfra 2 – 1.

Saldo konta 080 na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 129.265,22 zł i dotyczyło niezakończonych dziewięciu inwestycji.

Saldo konta 080 na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 78.685,00 zł i dotyczyło niezakończonych sześciu inwestycji.

Saldo konta 080 na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiło 88.280,68 zł i dotyczyło niezakończonych czterech inwestycji.

Zobowiązania dotyczące wykonanych i niezapłaconych robót budowlanych oraz dostaw związanych z realizacją inwestycji księgowane były na koncie syntetycznym 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i na kontach analitycznych w podziale na poszczególnych kontrahentów.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w latach 2017 – 2018 i w I półroczu 2019 roku, zostały zaplanowane przez Radę Gminy Chąšno, w uchwałach budżetowych: nr XXIII/121/2017 z dnia 23 stycznia 2017 roku – tabela nr 5a; nr XXXII/174/2018 z dnia 19 stycznia 2018 roku – tabela nr 5; nr III/22/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku – tabela nr 5 i wprowadzonych do nich zmianach oraz w uchwałach w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ewentualnych zmian w trakcie roku budżetowego, dotyczących

wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację, dokonywała Rada Gminy w drodze uchwał.

Jednostka nie posiada innych niż przewiduje ustawa Prawo zamówień publicznych uregulowań dotyczących procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem nr 21/2013 Wójta Gminy Chąšno z dnia 14 maja 2013 roku, prowadzenie spraw związanych z przygotowaniem i realizacją zadań inwestycyjnych oraz spraw dotyczących udzielania zamówień publicznych przypisano do stanowiska „ds. planowania przestrzennego, inwestycji i zamówień publicznych”. W dniu 8 grudnia 2017 roku zarządzeniem nr 66/2017 Wójta Gminy Chąšno wprowadzono nowy regulamin organizacyjny zgodnie, z którym, powyżej wymienione obowiązki należały do zadań i kompetencji Referatu Rolnictwa i Polityki Gospodarczej, które przypisano Inspektorowi ds. zagospodarowania przestrzennego, inwestycji i zamówień publicznych, a od dnia 1 lutego 2018 roku Głównemu specjalistce ds. planowania przestrzennego i zamówień publicznych Janowi Kocbuchowi. W zakresie czynności Or 0112 – 5/06 z dnia 11 września 2006 roku ze zmianami wprowadzonymi aneksami: Or 0112 – 5/2010 z dnia 2 sierpnia 2010 roku i OR.2003.9.2011 z dnia 4 stycznia 2012 roku wyżej wymienionego zapisano obowiązki dotyczące między innymi: prowadzenia spraw związanych z dokonywaniem zamówień publicznych; prowadzenia spraw dotyczących adaptacji, remontów i napraw oraz konserwacji budynku Urzędu, pomieszczeń inwentarza biurowego; przygotowywania i nadzorowania inwestycji gminnych a w szczególności: prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych w tym organizowania przetargów celu uzyskania odpowiedniego wykonawcy do realizacji określonej inwestycji oraz sprawdzania dokumentacji powykonawczej, uczestniczenia w odbiorze wykonanych robót inwestycyjnych lub remontowych, a także rozliczania zrealizowanych inwestycji pod względem finansowym i współdziałania w tym zakresie z Referatem Finansowym; przygotowywania wniosków o dotacje na zadania inwestycyjne współfinansowane ze środków budżetu państwa, AR i MR, Wojewody Łódzkiego, Urzędu Marszałkowskiego i innych źródeł zewnętrznych w tym środków pochodzących z Unii Europejskiej. W dniu 2 stycznia 2018 roku osoba zajmująca stanowisko ds. planowania przestrzennego, inwestycji i zamówień publicznych otrzymała nowy zakres czynności który zawierał między innymi: prowadzenie spraw w zakresie remontów i inwestycji gminnych w tym: realizacja remontów i inwestycji obejmujących budynki i budowle gminne, prowadzenie i nadzór merytoryczny nad inwestycjami gminnymi, sporządzanie kosztorysów inwestorskich; realizacja zadań związanych z zamówieniami publicznymi, a w szczególności: przygotowywanie i przeprowadzanie zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane, opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych regulujących sprawy z zakresu zamówień publicznych, doradztwo i koordynowanie spraw z zakresu zamówień publicznych realizowanych przez inne stanowiska pracy oraz prowadzenie nadzoru w tym zakresie, prowadzenie rejestru zamówień publicznych a ponadto przygotowywanie wniosków o dotację lub pożyczkę do WFOŚ i GW i do NFOŚ i GW oraz przygotowywanie wniosków o pozyskanie zewnętrznych źródeł finansowania na zadania inwestycyjne współfinansowane ze środków budżetu państwa, Wojewody Łódzkiego, Urzędu Marszałkowskiego oraz Unii Europejskiej (projekty twarde) i ich rozliczenie. Do zarządzenia nr 66/2017 Wójta Gminy Chąšno z dnia 8 grudnia 2017 roku wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Chąšno w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Chąšno: nr 15/2018 z dnia 19 marca 2018 roku; nr 62 /2018 z dnia 28 września 2018 roku oraz nr 8/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku.

Zgodnie z zakresem czynności osoby zajmującej się zagadnieniem związanym z zamówieniami publicznymi prowadzony jest rejestr zamówień publicznych, który zawiera wyszczególnione zamówienia publiczne wg następujących danych: znak sprawy;

data wszczęcia postępowania; nazwa zamówienia; procedura zamówienia wartość szacunkowa (netto) zamówienia; ilość złożonych ofert; nazwa i adres oferenta, któremu udzielono zamówienia; numer i data zawarcia umowy z wybranym oferentem; wartość zamówienia netto i brutto; rodzaj zamówienia oraz uwagi.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Do analizy przyjęto realizację inwestycji pn.: „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, miejscowości Marianka gm. Chąšno”.

Inwestycja realizowana była przez wykonawcę wyłonionego w przetargu nieograniczonym o wartości zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.).

Zadanie było współfinansowane w 63,63% kosztów kwalifikowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach „Gospodarka wodno – ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury”, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” objętego PROW na lata 2014 – 2020 umowa nr 00056 – 65150 – UM050013/17 z dnia 17 lipca 2017 roku.

Wartość zamówienia netto wg. kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 6 listopada 2017 roku wynosiła 724.756,15 zł netto i 891.450,06 zł brutto.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w dniu ustalenia wartości zamówienia, tj. 7 listopada 2017 roku podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych stanowił kurs wynoszący 4,1749 – zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2254).

W wyniku przeliczenia wartości zamówienia wg obowiązującego kursu złotego w stosunku do euro wartość ww. inwestycji wynosiła 173.598,41 euro. Przeliczenia dokonano zgodnie z terminem ustalonym w art. 35 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy.

Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)

Projekty i Kosztorysy

Dokumentacja projektowo kosztorysowa obejmująca: Projekt budowlany stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z siecią wodociągową i kanalizacją oraz przyłączem wodociągowym w m. Goleńsko, m. Marianka Gmina Chąšno; Kosztorys inwestorski, Projekt budowlany instalacji elektrycznych stacji zlewnej ścieków dowożonych taborem asenizacyjnym w m. Goleńsko, gm. Chąšno oraz Specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót została sporządzona przez firmę PROFIT – Mariusz Dutkiewicz z Łodzi wybraną na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wartość kosztorysowa robót opiewała na kwotę 724.756,15 zł bez podatku VAT. Przed przystąpieniem do wyboru wykonawcy na opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na stację zlewczą na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z siecią wodociągową i kanalizacją oraz przyłączem wodociągowym w m. Goleńsko, m. Marianka Gmina Chąšno, skierowano zapytania do czterech firm, co do oferowanych cen za wykonanie ww. dokumentacji w

wyniku czego, ofertę złożyły: Biuro Projektów Komplet z Łodzi z ceną 33.500,00 zł; Grupa projektowa „SANPRO” Piotr Rupp z Łodzi z ceną 25.900,00 zł; PROFIT – Mariusz Dutkiewicz z Łodzi z ceną 23.985,00 zł i „Plott” Piotr Jankowski z Łodzi z ceną 28.044,00 zł. Najkorzystniejszą ofertę złożyła wybrana firma. W dniu 14 kwietnia 2016 roku Wójt Gminy Chąśno podpisał umowę z firmą PROFIT – Mariusz Dutkiewicz z Łodzi na wykonanie i dostarczenie Zamawiającemu dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla realizacji zadania „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z siecią wodociągową i kanalizacją oraz przyłączem wodociągowym w m. Goleńsko, m. Marianka Gmina Chąśno”. Termin realizacji zamówienia określono do 30 czerwca 2016 roku. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na kwotę 23.985 zł brutto i 19.500,00 zł netto (podatek VAT w wysokości 4.485,00 zł) płatne w ciągu 14 dni od otrzymania rachunku, przelewem na konto firmy. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy Chąśno Alicja Klimkiewicz.

Powyżej wymieniona dokumentacja została zatwierdzona przez Wójta Gminy Chąśno w dniu 1 grudnia 2016 roku.

W dniu 2 listopada 2017 roku z firmą Nadzory i projektowanie Instalacji Małgorzata Pełka z Łowicza zawarto umowę o dzieło nr 156/2017 na wykonanie aktualizacji kosztorysu inwestorskiego na przedmiotową inwestycję. Termin wykonania prac określono na dzień 10 listopada 2017 roku. Wysokość wynagrodzenia ustalono w kwocie 950,00 zł płatne przelewem na rachunek wskazany w umowie w ciągu 14 dni od odbioru zaktualizowanego kosztorysu inwestorskiego. Zamówienia dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy Chąśno Anna Bielecka.

Inwestycja realizowana była na podstawie decyzji nr 400.2016 Starosty Łowickiego z dnia 11 sierpnia 2016 roku zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę dla Gminy Chąśno stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z siecią wodociągową i kanalizacją oraz przyłączem wodociągowym w m. Goleńsko, m. Marianka Gmina Chąśno.

W dniu 3 grudnia 2018 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Łowiczu decyzją nr 120/2018 udzielił Gminie Chąśno pozwolenia na użytkowanie stacji zlewczej usytuowanej na działkach nr ewidencyjny 275,279,274/2 i 313, położonych w miejscowości Goleńsko i na działce nr ewidencyjny 260, położonej w miejscowości Marianka, gm. Chąśno.

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono drogą elektroniczną w dniu 9 listopada 2017 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 613557 – N – 2017).

Na podstawie protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzonego przez jednostkę, kontrolujące stwierdziły, że zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych kontrolowana jednostka wszczęła postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym tj. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 9 listopada 2017 roku do 5 grudnia 2017 roku oraz na stronie internetowej BIP Gminy Chąśno od dnia 9 listopada 2017 roku do 5 grudnia 2017 roku.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia (zgodny z przedmiotem zawartym w SIWZ – specyfikacji istotnych warunków zamówienia) tj. „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową

sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, miejscowości Marianka gm. Chąśno”.

Sprawdzono i stwierdzono, że zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w ogłoszeniu zawarto m.in.:

- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony,
- określenie przedmiotu oraz wielkości zamówienia, zgodnie z art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- informację, że zamawiający nie dopuszcza składanie ofert częściowych i wariantowych,
- informację, że nie przewiduje się zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków zamówienia,
- informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 i 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- termin wykonania – 31 sierpnia 2018 roku,
- wniesienie wadium – 15.000,00 zł. Termin wniesienia wadium do 28 listopada 2017 roku do godziny 10⁰⁰, przy czym w przypadku wadium wnoszonego w pieniądzu jako termin wniesienia wadium przyjęty zostaje termin uznania kwoty na rachunku Zamawiającego, przed upływem terminu składania ofert,
- kryteria oceny ofert – cena (60) i okres rękojmi (40),
- termin składania ofert – w siedzibie zamawiającego do dnia 28 listopada 2017 roku do godz. 10⁰⁰,
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, dotyczącą ww. inwestycji zatwierdził w dniu 7 listopada 2017 roku Wójt Gminy Chąśno Dariusz Reczulski.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami, kontrolowana jednostka udostępniła w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Gminy Chąśno od dnia 9 listopada 2017 roku do 5 grudnia 2017 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie niezbędne dane określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m. in.:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- opis przedmiotu zamówienia oraz jego zakres,
- termin wykonania zamówienia – 31 sierpnia 2018 roku,
- opis warunków udziału w postępowaniu tj.: spełnienia warunków udziału w postępowaniu w tym: posiadania kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów (zamawiający nie określa szczegółowych wymagań co do potwierdzenia spełnienia tego warunku), sytuacji ekonomicznej lub finansowej (zamawiający nie określa szczegółowych wymagań co do potwierdzenia spełnienia tego warunku), zdolności technicznej lub zawodowej (zamawiający określa wymagania w tym zakresie); nie podlegania wykluczeniu z postępowania, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 12 – 23 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy p.z.p.,
- podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust.5 ustawy p.z.p.,
- wykaz oświadczeń i dokumentów, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia,
- miejsce, termin składania i otwarcia ofert – składanie ofert: w siedzibie zamawiającego, w terminie do dnia 28 listopada 2017 roku do godz. 10⁰⁰; otwarcie

ofert: w siedzibie zamawiającego w dniu 28 listopada 2017 roku o godz. 10¹⁵. Kontrolowana jednostka w SIWZ prawidłowo ustaliła termin składania ofert: w przypadku robót budowlanych – nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych),

- termin związania ofertą - zamawiający prawidłowo ustalił w SIWZ termin związania ofertą (30 dni) – zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty – cena 60% i okres rękojmi 40%,
- wadium – zamawiający wymaga wniesienie wadium w wysokości 15.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert tj. do 28 listopada 2017 roku do godziny 10⁰⁰, przy czym wadium wnoszonego w pieniądzu, jako termin jego wniesienia przyjęty zostaje termin uznania kwoty na rachunku Zamawiającego, a potwierdzona za zgodność kserokopia dowodu zapłaty wadium winna być dołączona do oferty,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 8% ceny ofertowej (brutto) przedstawionej przez wykonawcę – zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych; wniesienie zabezpieczenia w formie zgodnej z art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- informację o możliwości złożenia ofert częściowych, wariantowych – zamawiający nie dopuszczał do składania ofert częściowych i wariantowych,
- informację że zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3.

Kontrolujące stwierdziły, że Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała w zakresie prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia na wykonanie robót związanych z ww. zadaniem wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (sporządzonego na druku ZP - PN), wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 28 listopada 2018 roku o godzinie 10¹⁵ w Urzędzie Gminy Chąśno. W protokole postępowania, podano, że bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 891.450,06 zł.

Z załączonych druków dodatkowych do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynika, że osoba występująca w imieniu Zamawiającego, biorąca udział w ww. postępowaniu, złożyła oświadczenie, co do okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania – art.17 ust. 2 p.z.p. Z podpisanego ww. druku wynika, że osoba biorąca udział w postępowaniu o zamówienie publiczne nie podlegała wyłączeniu z niniejszego postępowania. Przedmiotowe oświadczenie złożył również Wójt Gminy Chąśno Dariusz Reczulski. Nadzór nad realizacją umowy wykonywał Jan Kocbuch Główny specjalista ds. planowania przestrzennego i zamówień publicznych.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły 3 oferty, które wpłaciły wadium w następujący sposób:

- Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowisk i Melioracji „PIOMEL” S.A. z Piotrkowa Trybunalskiego – wpływ oferty w dniu 28 listopada 2017 roku, godzina 8⁵² (nr rejestracji 2410) – ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 02GG13/0023/17/0023 z terminem ważności od 28 listopada 2017 roku do 28 grudnia 2017 roku – InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Gwarancja wygasła wraz upływem terminu jej obowiązywania tj. z dniem 28 grudnia 2017 roku,
- P.P.H.U. KONKRET Tadeusz Gajda z Domaniewic – wpływ oferty w dniu 28 listopada 2017 roku, godzina 8⁵² - 9⁴⁹ (nr rejestracji 2411) – ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa nr 908561704290 z dnia 22 listopada 2017 roku z terminem ważności

od 28 listopada 2017 roku do 27 grudnia 2017 roku – Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji Warta S.A. z siedzibą w Warszawie. Gwarancja wygasła wraz upływem terminu jej obowiązywania tj. z dniem 27 grudnia 2017 roku,

- Instalatorstwo Sanitarne i Centralnego Ogrzewania Edward Blus ze Zdun – wpływ oferty w dniu 28 listopada 2017 roku, godzina 9⁴⁹ (nr rejestracji 2412) – wpłata wadium w kwocie 15.000,00 zł przelewem na rachunek Urzędu Gminy w Chąśnie w dniu 27 listopada 2017 roku – wyciąg bankowy nr 009/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku.

Kontrolujące stwierdziły, że wadium wpłacono zgodnie z wymogami określonymi w art. 45 ustawy p.z.p. oraz z ustaleniami zawartymi w ogłoszeniu o udzielenie zamówienia i S.I.W.Z.

Na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy p.z.p., pismem z dnia 1 grudnia 2017 roku Zamawiający wezwał oferenta nr 2 do złożenia w terminie do 7 grudnia 2017 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw wykluczenia. Wymagane dokumenty oferent złożył 5 grudnia 2017 roku, po czym, pismem z dnia 15 grudnia 2017 roku Zamawiający wystąpił z prośbą do ww. oferenta o uszczegółowienie wystawionych dla niego poświadczeń z dnia 2 czerwca 2017 roku dotyczących realizacji zadania pn. „Rozbudowa infrastruktury technicznej i drogowej dla zakładu produkcyjno – magazynowego suchych przekąsek – Kutno” i z dnia 2 czerwca 2017 roku w ramach zrealizowanego zadania pn. „Wykonanie prac budowlanych polegających na wybudowaniu budynku biurowego wraz z przebudową i zmianą sposobu użytkowania przyległego budynku pofabrycznego zlokalizowanego w Łodzi”. Termin dostarczenia ww. informacji niezbędnych do potwierdzenia zdolności technicznych i doświadczenia wykonawcy biorącego udział w zamówieniu publicznym, określono w trybie pilnym z uwagi na ograniczenie terminem związania z ofertą.

W związku z przedłużającą się procedurą zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzoną w trybie przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem była ww. inwestycja, na podstawie art. 85 ust. 2 ustawy p.z.p., Zamawiający zwrócił się do oferentów z wnioskiem z dnia 18 grudnia 2017 roku o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą na czas niezbędny do zawarcia umowy w prowadzonym postępowaniu o 30 dni z zaznaczeniem, iż przedłużenie terminu związania jest dopuszczalne tylko z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium albo jeżeli nie jest to możliwe z wniesieniem nowego wadium na przedłużony okres związania z ofertą. W odpowiedzi na ww. wniosek Zamawiającego, oświadczenie o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą złożył jedynie oferent nr 3 tj. Instalatorstwo Sanitarne i Centralnego Ogrzewania Edward Blus ze Zdun.

Pozostali oferenci nie udzielili odpowiedzi Zamawiającemu w kwestii wyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą w związku z czym ich oferty zostały odrzucone na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a.

Jak wynika z protokołu postępowania wybrano jako ofertę najkorzystniejszą, ofertę nr 3 tj. Instalatorstwo Sanitarne i Centralnego Ogrzewania Edward Blus ze Zdun.

Ze sporządzonego protokołu oraz dokumentacji przetargowej prowadzonego postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia wynika, że oferty poszczególnych oferentów przedstawiały się następująco:

Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowisk i Melioracji „PIOMEL” S.A. z Piotrkowa Trybunalskiego – oferowana kwota brutto 1.968.000,00 zł; długość okresu rękojmi 36 miesięcy – oferta nr 1,

P.P.H.U. CONKRET Tadeusz Gajda z Domaniewic – oferowana kwota brutto 799.995,55 zł; długość okresu gwarancji 72 miesiące – oferta nr 2,

Instalatorstwo Sanitarne i Centralnego Ogrzewania Edward Blus ze Zdun – oferowana kwota brutto 843.165,00 zł; długość okresu gwarancji 72 miesiące – oferta nr 3,

Wójt Gminy Dariusz Reczulski zaakceptował propozycję osoby prowadzącej na wykonanie wymienionego powyżej przedmiotu zamówienia, co potwierdził w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 26 stycznia 2018 roku oraz zatwierdzając informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 8 stycznia 2018 roku.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych o wyborze oferty, zamawiający zawiadomił wykonawców drogą elektroniczną, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia w dniu 8 stycznia 2018 roku – co zostało udokumentowane. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Chańsko zostały zamieszczone od dnia 8 stycznia 2018 roku, a ponadto wywieszono ją na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Chańsku w czasie od 8 stycznia do 30 stycznia 2018 roku.

Umowę nr 20/2018 o udzielenie zamówienia publicznego z firmą Instalatorstwo Sanitarne i Centralnego Ogrzewania Edward Blus ze Zdun zawarto w dniu 22 stycznia 2018 roku – z zachowaniem terminu określonego w ustawie – Prawo zamówień publicznych (art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych). Umowę zawarto zgodnie ze złożoną ofertą.

W umowie strony ustaliły termin realizacji zamówienia do dnia 31 sierpnia 2018 roku. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie określonych w umowie robót ustalono na kwotę 843.165,00 zł brutto w tym 23% podatku VAT w wysokości 157.665,00 zł, co daje kwotę 685.500,00 zł netto.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w § 10 podpisanej umowy – (jednocześnie zgodnie z zapisami zawartymi w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia) wykonawca wniósł przed podpisaniem umowy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 8% wynagrodzenia brutto za cały przedmiot umowy, tj. kwotę 67.453,20 zł w formie pieniężnej. W dniu 18 stycznia 2018 roku wpłacił na konto Urzędu Gminy w Chańsku kwotę 52.453,20 zł + zaliczone na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy wpłacone wcześniej wadium w wysokości 15.000,00 zł – pismo z dnia 18 stycznia 2018 roku firmy Instalatorstwo Sanitarne i Centralnego Ogrzewania Edward Blus ze Zdun skierowane do Zamawiającego wyrażające prośbę o przekazanie wpłaconego wadium na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W dniu 17 września 2018 roku Główny Specjalista ds. planowania przestrzennego, inwestycji i zamówień publicznych skierował do Referatu finansowego pismo o dokonanie zwrotu wykonawcy 70% wpłaconego zabezpieczenia należytego wykonania umowy tj. w kwocie 47.217,24 zł z odsetkami w związku z dokonaniem odbioru inwestycji pn. „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, miejscowości Marianka gm. Chańsko”. Termin zwrotu został określony nieprzekraczalnie do 15 października 2018 roku. W dniu 1 października 2018 roku dokonano ww. zwrotu wykonawcy zrealizowanego zadania w wysokości 47.351,08 zł (w tym prowizja 133,84 zł) – wb nr 159/2.

Zgodnie z § 1 zawartej umowy z wybranym wykonawcą ustalono, iż przedmiotem umowy będzie wykonanie robót budowlanych na zadaniu pn. „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, miejscowości Marianka gm. Chańsko”.

Zamawiający, po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieścił ogłoszenie o tym fakcie w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 500017480 – N – 2018), data zamieszczenia 24 stycznia 2018 roku, co uczynił zgodnie z art. 95 ust. 1 wymienionej powyżej ustawy.

Zgodnie z zawartą ww. umową w dniu 24 stycznia 2018 roku Zamawiający przekazał wybranemu Wykonawcy teren budowy dla wykonania robót budowlanych dotyczących realizowanego zadania i na tę okoliczność został spisany protokół przekazania terenu budowy. Protokół został podpisany przez Jana Kocbucha występującego w imieniu Zamawiającego i Edwarda Blusa właściciela firmy Instalatorstwo Sanitarne i Centralnego Ogrzewania Edward Blus ze Zdun. W dniu 22 sierpnia 2018 roku do ww. umowy został sporządzony protokół konieczności robót zamiennych. Ze względu na rozbieżność w długości ogrodzenia wraz z robotami towarzyszącymi określoną w projekcie i w kosztorysie ofertowym, a faktycznie wykonanym w naturze (długość ogrodzenia: kosztorys – 183,3 m, faktyczna – 173,3 m) zaproponowano zrealizować zwiększoną ilość powierzchni z kostki betonowej o 11m² wraz z podbudową z kruszywa naturalnego – pospółki o grubości 15 cm i kruszywa łamanego o grubości 12 cm na powierzchni 5 m², krawężnika betonowego o długości 13 m i ławy pod krawężnik z oporem o powierzchni 0,6654 m³. Kostkę i obrzeża wraz z robotami towarzyszącymi wykonać z 3 stron kontenera – opaska, od furtki poszerzyć utwardzenie do utwardzenia drogi manewrowej oraz w bramie i furtce. Zgodnie z kosztorysem powykonawczym oraz kosztorysem różnicowym wartość zmniejszonych robót wynosiła 1.366,95 zł, a robót wykonanych zamiennie wynosiła 1.515,60 zł. Zaznaczono, iż wnioskowane roboty zamienne nie spowodują zmiany umownego wynagrodzenia ryczałtowego Wykonawcy.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że zgodnie z wymogami zawartej w dniu 22 stycznia 2018 roku umowy nr 20/2018, wykonawca przedmiotu zamówienia, pismem z dnia 11 maja 2018 roku przesłał Zamawiającemu wzory umów z podwykonawcami celem ich akceptacji. Projekty umów z podwykonawcami zostały zaakceptowane przez Wójta Gminy Chąśno w dniu 11 maja 2018 roku.

Pismem z dnia 13 kwietnia 2018 roku Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego poinformował Gminę Chąśno o pozytywnej ocenie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem jest. „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, miejscowości Marianka gm. Chąśno”.

Nadzór inwestorski

Przy realizacji ww. inwestycji nadzór pełniła firma „Nadzory i projektowanie Instalacji Małgorzata Pełka” z Łowicza wybrana na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro.

W dniu 22 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Chąśno podpisał umowę z firmą „Nadzory i projektowanie Instalacji Małgorzata Pełka” z Łowicza na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, miejscowości Marianka gm. Chąśno”. Termin realizacji zamówienia określono na czas do 30 dni od dnia zgłoszenia zakończenia robót z zastrzeżeniem iż w przypadku wydłużenia się okresu wykonania prac budowlanych, termin ulega przedłużeniu o wymagany czas od nowej daty zakończenia i odbioru robót budowlanych. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na kwotę 13.350,00 zł brutto płatne po dokonaniu odbioru

wykonanych robót na podstawie protokołu końcowego odbioru robót oraz faktury wystawionej przez Wykonawcę w terminie 30 dni od jej otrzymania.

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

Uchwałą nr XXXII/174/2018 Rady Gminy Chąšno z dnia 19 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok (tabela nr 5 do uchwały) na inwestycję objętą kontrolą zaplanowano środki w kwocie 860.000,00 zł. Kontrolujące stwierdziły, iż na dzień podpisania z Wykonawcą umowy tj. 22 stycznia 2018 roku, gdzie wynagrodzenie za wykonanie robót określono w wysokości 843.165,00 zł brutto, w pełni zabezpieczono środki w budżecie na realizację ww. inwestycji.

Prawidłowość finansowania inwestycji (zgodność z umową, potwierdzenie wykonania robót).

Umowa nr 20/2018

Na podstawie § 6 – 9 zawartej umowy, ustalono, iż podstawą do zapłaty faktury będzie protokół odbioru zatwierdzony bez zastrzeżeń przez inspektora nadzoru nad robotami budowlanymi. Rozliczenie za wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpi jedną końcową fakturą za całkowicie wykonany i zakończony przedmiot umowy. Końcowa faktura za wykonanie całości zadania zostanie zrealizowana na podstawie końcowego protokołu odbioru robót podpisanego przez kierownika budowy, inspektora nadzoru i zatwierdzeniu przez Zamawiającego po uprzednim dostarczeniu przez Wykonawcę Zamawiającemu wymaganych dokumentów. Dokonanie płatności za wykonanie robót nastąpi w ciągu 30 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego.

Pismem z dnia 31 sierpnia 2018 roku (wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 31 sierpnia 2018 roku – zarejestrowana pod poz. 1767) Instalatorstwo Sanitarne i Centralnego Ogrzewania Edward Blus ze Zdun zgłosiło Zamawiającemu – Gminie Chąšno do odbioru roboty określone w zawartej umowie. W dniu 14 września 2018 roku strony dokonały końcowego odbioru wykonania „Budowy stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, miejscowości Marianka gm. Chąšno”.

Powyżej wymieniony protokół podpisali: Wójt Gminy Chąšno Dariusz Reczulski; Główny Specjalista ds. planowania przestrzennego, inwestycji i zamówień publicznych Jan Kocbuch; inspektor nadzoru Małgorzata Pełka i (...) ³⁵ oraz właściciel Edward Blus.

Rozliczenie faktury za wykonanie robót

W dniu 17 września 2018 roku do Urzędu Gminy Chąšno (zarejestrowano pod pozycją 1899) wpłynęła faktura nr 11/2018 z dnia 17 września 2018 roku na kwotę 843.165,00 zł brutto w tym podatek VAT w wysokości 157.665,00 zł za wykonanie zamówienia pn. „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w

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.

miejsowości Goleńsko, Marianka gm. Chąśno". Należność zapłacono przelewem w dniu 27 września 2018 roku. Wydatek sklasyfikowano w: dziale 900, rozdziale 90001 i § 6057 i dziale 900, rozdziale 90001 i § 6059.

Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym z uwzględnieniem adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego, została opisana przez Głównego Specjalistę ds. planowania przestrzennego, inwestycji i zamówień publicznych Jana Kocbucha oraz pod względem źródeł finansowania inwestycji w ramach otrzymanych środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na podstawie złożonego wniosku przez Sekretarz Gminy Dorotę Bogusz – Kurczak. Na fakturze znajdowały się również: adnotacja dotycząca jej sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Martę Brodecką Podinspektora ds. księgowości budżetowej i zarządzania projektami, podpis Skarbnika Gminy potwierdzającej fakt ujęcia wydatku w budżecie wg klasyfikacji budżetowej oraz podpis Wójta Gminy Chąśno – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekreacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dokumentacja realizacji ww. inwestycji zawiera oświadczenia podwykonawców: Zakład Usług Technicznych „IWTECH” Robert Iwański z Łowicza i P.U.H.B. „CEWOGAZ” Jan Wolski z Łowicza stwierdzające, że firma Instalatorstwo Sanitarne i Centralnego Ogrzewania Edward Blus ze Zdun, nie posiada żadnych zobowiązań wynikających z wykonanego zadania.

Rozliczenie faktury za nadzór inwestorski

Firma Nadzory i Projektowanie Instalacji Małgorzata Pełka z Łowicza pełniąca na podstawie umowy nr 21/2018 z dnia 22 stycznia 2018 roku funkcję inspektora nadzoru nad inwestycją objętą kontrolą, w dniu 17 września 2018 roku (zarejestrowano pod poz. 1888), złożyła fakturę nr 21/2018 z dnia 17 września 2018 roku na kwotę 13.350,00 zł /zwolniony podmiotowo od podatku od towarów i usług na podstawie art.113 ust. 1 albo ust. 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.)/, za nadzór inwestorski nad zadaniem pn. „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, Marianka gm. Chąśno”. Należność została uregulowana przelewem w dniu 27 września 2018 roku. Wydatek sklasyfikowano w dziale 900, rozdziale 90001 i § 6059.

Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym z uwzględnieniem adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego, została opisana przez Głównego Specjalistę ds. planowania przestrzennego, inwestycji i zamówień publicznych Jana Kocbucha oraz pod względem źródeł finansowania inwestycji w ramach otrzymanych środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na podstawie złożonego wniosku przez Sekretarz Gminy Dorotę Bogusz – Kurczak. Na fakturze znajdowały się również: adnotacja dotycząca jej sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Martę Brodecką Podinspektora ds. księgowości budżetowej i zarządzania projektami, podpis Anny Bieleckiej Skarbnika Gminy potwierdzającej fakt ujęcia wydatku w budżecie wg odpowiedniej klasyfikacji budżetowej oraz podpis Wójta Gminy Dariusza Reczulskiego – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekreacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej. W trakcie realizacji inwestycji prowadzony był Dziennik budowy nr 18/2018 wydany w dniu 24 stycznia 2018 roku.

Rozliczenie faktury za dokumentację projektowo – kosztorysową

W dniu 10 czerwca 2016 roku do Urzędu Gminy Chąśno wpłynęła od firmy Marek Dutkiewicz PKUFIT z Łodzi faktura nr 01/06/2016 z dnia 10 czerwca 2016 roku (zarejestrowana w dzienniku korespondencyjnym pod pozycją 1166) na kwotę 23.985,00 zł brutto w tym 23% podatku VAT w wysokości 4.485,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej dotyczącej stacji zlewnej ścieków w

miejsowości Goleńsko. Należność została uregulowana przelewem w dniu 14 czerwca 2016 roku. Wydatek sklasyfikowano w dziale 900, rozdziałach: 90001 § 6050.

Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym z uwzględnieniem adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego, została opisana przez Głównego Specjalistę ds. planowania przestrzennego, inwestycji i zamówień publicznych Jana Kocbucha oraz pod względem źródeł finansowania inwestycji w ramach otrzymanych środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na podstawie złożonego wniosku przez Sekretarz Gminy Dorotę Bogusz – Kurczak. Na fakturze znajdowały się również: adnotacja dotycząca jej sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Krystynę Słomę Inspektora, podpis Alicji Klimkiewicz Skarbnika Gminy potwierdzającej fakt ujęcia wydatku w budżecie wg odpowiedniej klasyfikacji budżetowej oraz podpis Wójta Gminy Dariusza Reczulskiego – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekretacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej. W trakcie realizacji inwestycji prowadzony był Dziennik budowy nr 18/2018 wydany w dniu 24 stycznia 2018 roku.

W dniu 10 listopada 2017 roku do Urzędu Gminy w Chąśnie wpłynęła faktura nr 24/2017 z dnia 9 listopada 2017 roku (zarejestrowana w dzienniku korespondencyjnym pod pozycją 2285) na kwotę 950,00 zł /zwolniony podmiotowo od podatku od towarów i usług na podstawie art.113 ust. 1 albo ust. 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.)/ za zaktualizowany kosztorys inwestorski na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, miejscowości Marianka gm. Chąśno. Należność została uregulowana przelewem w dniu 16 listopada 2017 roku. Wydatek sklasyfikowano w dziale 900, rozdziałach: 90001 § 6059.

Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym z uwzględnieniem adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego, została opisana przez Głównego Specjalistę ds. planowania przestrzennego, inwestycji i zamówień publicznych Jana Kocbucha. Na fakturze znajdowały się również: adnotacja dotycząca jej sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Podinspektora Martę Brodecką, podpis Skarbnika Gminy Chąśno Anny Bieleckiej potwierdzającej fakt ujęcia wydatku w budżecie wg odpowiedniej klasyfikacji budżetowej oraz podpis Wójta Gminy Chąśno Dariusza Reczulskiego – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekretacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej.

Rozliczenie zadania i przyjęcie na stan środków trwałych

Na wykonanie inwestycji pn. „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, Marianka gm. Chąśno” wydatkowano ogółem 773.782,79 zł.

Na wskazaną wartość składały się: wykonanie robót w zakresie zadania – 724.508,82 zł; nadzór inwestorski – 13.350,00 zł; wykonanie dokumentacji projektowo kosztorysowej – 26.551,63 zł; inne np.: płace, składki ZUS i FP (umowy zlecenia), prowizje bankowe od przelewów, opłaty skarbowe itp. – 9.372,34 zł.

Przyjęcie ww. inwestycji na stan środków trwałych nastąpiło na podstawie dowodu OT:

- nr 14/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku o wartości 145.449,34 zł i zaewidencjonowano na kontach: Wn 011 – 1 – 28 i Ma 080 – 1 – 28 ze stawką umorzeniową w wysokości 4,5%, wprowadzono do ewidencji analitycznej z symbolem klasyfikacji 211 pod nr inwentarzowym 00675/ST (dowód księgowy PK nr 14/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku),

- nr 15/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku o wartości 114.988,57 zł i zaewidencjonowano na kontach: Wn 011 - 1 - 28 i Ma 080 - 1 - 28 ze stawką umorzeniową w wysokości 4,5%, wprowadzono do ewidencji analitycznej z symbolem klasyfikacji 211 pod nr inwentarzowym 00676/ST (dowód księgowy PK nr 15/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku),
- nr 16/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku o wartości 55.584,49 zł i zaewidencjonowano na kontach: Wn 011 - 1 - 28 i Ma 080 - 1 - 28 ze stawką umorzeniową w wysokości 4,5%, wprowadzono do ewidencji analitycznej z symbolem klasyfikacji 211 pod nr inwentarzowym 00677/ST (dowód księgowy PK nr 16/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku),
- nr 17/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku o wartości 36.689,38 zł i zaewidencjonowano na kontach: Wn 011 - 1 - 28 i Ma 080 - 1 - 28 ze stawką umorzeniową w wysokości 4,5%, wprowadzono do ewidencji analitycznej z symbolem klasyfikacji 211 pod nr inwentarzowym 00678/ST (dowód księgowy PK nr 17/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku),
- nr 18/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku o wartości 158.759,97 zł i zaewidencjonowano na kontach: Wn 011 - 1 - 28 i Ma 080 - 1 - 28 ze stawką umorzeniową w wysokości 4,5%, wprowadzono do ewidencji analitycznej z symbolem klasyfikacji 211 pod nr inwentarzowym 00679/ST (dowód księgowy PK nr 18/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku),
- nr 19/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku o wartości 35.744,21 zł i zaewidencjonowano na kontach: Wn 011 - 1 - 28 i Ma 080 - 1 - 28 ze stawką umorzeniową w wysokości 4,5%, wprowadzono do ewidencji analitycznej z symbolem klasyfikacji 291 pod nr inwentarzowym 00680/ST (dowód księgowy PK nr 19/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku),
- nr 20/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku o wartości 226.566,83 zł i zaewidencjonowano na kontach: Wn 011 - 1 - 28 i Ma 080 - 1 - 28 ze stawką umorzeniową w wysokości 4,5%, wprowadzono do ewidencji analitycznej z symbolem klasyfikacji 220 pod nr inwentarzowym 00681/ST (dowód księgowy PK nr 20/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku).

Rozliczenie otrzymanych środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w wysokości 457.085,00 zł w ramach pomocy finansowej na realizację inwestycji „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, Marianka gm. Chąšno” prowadzonej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020.

Zarządzeniem nr 38/2017 Wójta Gminy Chąšno z dnia 31 lipca 2017 roku wprowadzono przepisy wewnętrzne dotyczące przyjętych szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont operacji współfinansowanej ze środków Unii Europejskiej w zakresie ewidencji operacji „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, Marianka gm. Chąšno”. W celu wyodrębnienia operacji księgowych w zakresie realizowanego programu, w zakładowym planie kont wyodrębniono konta służące do prowadzenia ewidencji projektu w organie i jednostce.

W dniu 3 stycznia 2017 roku Gmina Chąšno zgłosiła do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi wniosek o przyznanie pomocy w ramach pomocy finansowej na realizację inwestycji „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, Marianka gm. Chąšno” prowadzonej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020.

Po dokonanych uzupełnieniach w powyżej wymienionym wniosku pismem z dnia 10 lipca 2017 roku Urząd Marszałkowski w Łodzi poinformował Gminę Chąśno o pozytywnym rozpatrzeniu ww. wniosku i przyznaniu pomocy.

W dniu 17 lipca 2017 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego reprezentowanym przez Artura Bagieńskiego Wicemarszałka Województwa Łódzkiego i Joannę Skrzydlewską Członka Zarządu Województwa Łódzkiego a reprezentantem Gminy Chąśno w osobie Dariusza Reczulskiego Wójta Gminy Chąśno została zawarta umowa nr 00056 – 65150 – UM0500013/17 w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020. Umowa zawierała kontrasygnatę Anny Bieleckiej Skarbnika Gminy Chąśno. Zgodnie z § 4 zawartej umowy Gminie przyznano pomoc w kwocie 480.487,00 zł, tj. 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji, która zostanie przekazana jednorazowo.

Do powyżej wymienionej umowy, w dniu 5 czerwca 2018 roku strony podpisały aneks nr 1 zmieniający wysokość przyznanych środków na kwotę 457.085,00 zł płatną w dwóch transzach: I transza – 12.407,00 zł – przekazanie w terminie od dnia 1 czerwca 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku i II transza 444.678,00 zł – przekazanie od dnia 1 października 2018 roku do 31 października 2018 roku. Aneks kontrasygnowała Skarbnik Gminy Chąśno Anna Bielecka.

Pismem z dnia 13 kwietnia 2018 roku Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego poinformował Gminę Chąśno o pozytywnej ocenie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem była inwestycja pn. „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, miejscowości Marianka gm. Chąśno”.

W związku z realizacją inwestycji Gmina Chąśno złożyła wniosek o płatność, zatwierdzony przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego na kwotę 457.085,00 zł. W dniu 28 września 2018 roku przekazano przelewem na rachunek Urzędu Gminy w Chąśnie przyznaną pomoc na realizację ww. inwestycji (I transza) w kwocie 12.407,00 zł, a w dniu 6 czerwca 2019 roku II transzę w kwocie 444.678,00 zł.

Testy dotyczące badanego zadania inwestycyjnego pn. „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, Marianka gm. Chąśno” stanowią załącznik nr 43 protokołu kontroli.

Przestrzeganie przez jednostkę przyjętych procedur kontroli wewnętrznej (na etapie wstępnym, bieżącym, następnym)

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów i dowodów księgowych, dotyczących wyżej opisanego zadania inwestycyjnego, tj. m.in.: umów zawartych na dokumentację kosztorysowo – projektową; umowy zawartej z wykonawcą zamówień publicznych; umowy zawartej w sprawie pełnienia nadzoru nad realizowaną inwestycją; protokołu odbioru inwestycji objętej próbą kontrolną; wystawionych faktur za sporządzoną dokumentację projektowo – kosztorysową i nadzór inwestorski; wystawionej przez wykonawcę faktury zrealizowanego zadania stwierdzono, że przestrzegano procedur kontroli finansowej zawartych: w załączniku nr 1 (Instrukcja obiegu, kontroli, archiwizowania dokumentów finansowo księgowych w Urzędzie Gminy Chąśno) do zarządzenia nr 120/2012 Wójta Gminy Chąśno z dnia 31 grudnia 2012 roku obowiązującego do dnia 29 grudnia 2017 roku; załączniku nr 5 (Instrukcja w sprawie obiegu dowodów księgowych i kontroli wewnętrznej dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Chąśno) do zarządzenia nr 77/2017 Wójta Gminy Chąśno z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia jednolitego tekstu dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości; w rozdziale X – Organizacja działalności kontrolnej, załącznika do zarządzenia nr 21/2013 Wójta Gminy Chąśno z dnia 14 maja 2013 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Chąśno obowiązującego do dnia 8

grudnia 2017 roku; w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Chąśno (rozdział X – organizacja działalności kontrolnej); w zarządzeniu nr 38/2010 Wójta Gminy Chąśno z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej.

O fakcie przestrzegania procedur świadczą: adnotacje i podpisy złożone na fakturach, dotyczące kontroli merytorycznej, co oznacza prawidłowość i zgodność treści dokumentu z rzeczywistością, jak również zgodności z planem finansowym i ustaleniami zawartymi w umowach; podpisy świadczące o kontroli formalnej jak również rachunkowej, które oznaczają ocenę, czy dowody dotyczące danej operacji są technicznie prawidłowe i wystawione przez właściwe podmioty, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz są wolne od błędów rachunkowych; podpisy osób zatwierdzających dokumenty dla danej operacji z wyszczególnieniem środków zabezpieczonych w budżecie z określoną klasyfikacją budżetową. Ponadto umowy z wykonawcami robót budowlanych, o nadzór inwestorski i sporządzających dokumentację kosztorysowo – projektową były kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Chąśno.

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Chąśno określono w zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 77/2017 Wójta Gminy Chąśno z dnia 29 grudnia 2017 roku, w szczególności w załączniku nr 1 – „Przyjęte zasady rachunkowości”, załączniku nr 3 - „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” oraz rozdziale VII Instrukcji w sprawie obiegu dowodów księgowych i kontroli wewnętrznej dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Chąśno”, stanowiącej załącznik nr 5. Zgodnie z ww. dokumentacją Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo na koncie „011”, pozostałych środków trwałych na koncie „013” oraz wartości niematerialnych i prawnych na koncie „020”. Ewidencja analityczna środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych i wyposażenia prowadzona jest techniką komputerową, przy wykorzystaniu programu „Środki trwałe” autorstwa firmy Info-System. Ww. program został wdrożony w jednostce począwszy od 2014 roku. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w Referacie Finansowym. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwałe na koncie 011 i pozostałe środki trwałe na koncie 013. W uregulowaniach jednostka przyjęła, że pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013 to środki o wartości jednostkowej powyżej 100,00 zł do 10.000,00 zł. Pozostałe środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 100,00 zł odpisuje się w koszty jako zużycie materiałów lub towarów w pełnej wartości początkowej pod datą przekazania do użytkowania.

Ubezpieczenie majątku

W czasie postępowania kontrolnego sprawdzono i stwierdzono, że w badanym okresie dokonano ubezpieczenia mienia Gminy Chąśno, w tym: budynków i budowli, wyposażenia, sprzętu elektronicznego od ognia i innych żywiołów oraz ubezpieczenia odc drog gminnych i pojazdów OSP.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowo

Zasady prowadzenia ewidencji rzeczowych aktywów trwałych w urządzeniach księgowych wynikały z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który to zespół zawierał konta 011, 013, 020, 030, 071, 072, 073 i 080.

Ewidencja analityczna środków trwałych konta 011 prowadzona jest techniką komputerową z podziałem na grupy, wynikające z klasyfikacji rodzajowej KŚT wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku:

- grupa „0” – grunty,
- grupa „1” – budynki i lokale,
- grupa „2” – obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- grupa „3” – kotły i maszyny energetyczne,
- grupa „4” – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania,
- grupa „5” – maszyny, urządzenia i aparaty specjalne,
- grupa „6” – urządzenia techniczne,
- grupa „7” – środki transportu,
- grupa „8” – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych konta 013 prowadzona jest przy wykorzystaniu oprogramowania komputerowego. Na podstawie rejestru wyposażenia, stwierdzono, że zawarte w nim były wymagane informacje dotyczące danego pozostałego środka trwałego (nazwa przedmiotu, data przychodu, względnie rozchodu, jego wartość oraz jego położenie). Zakupione pozostałe środki trwałe ewidencjonowane były według cen zakupu i przekazywane bezpośrednio do użytkowania. Na rachunkach i fakturach dokonywano zapisów pozycji w rejestrze wyposażenia, pod którymi pozostałe środki trwałe zostały zaewidencjonowane.

Na koniec każdego roku jednostka dokonywała uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, poprzez zsumowanie poszczególnych składników środków trwałych (analityka), według grup, podgrup i rodzajów dla konta 011. Uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną dla konta 013 dokonywano na koniec każdego roku poprzez zsumowanie poszczególnych składników w kartotekach wyposażenia. Uzgodnioną analitykę porównywano z ewidencją syntetyczną (saldami) na kontach 011 i 013.

Z programu komputerowego wykorzystywanego do ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednostka generowała następujące wydruki: zestawienia obrotów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, syntetyczne wydruki poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz wydruki analityczne, karty środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, wykaz zmian i zakupów w ciągu danego roku obrotowego, wykaz środków trwałych. Rejestry obrotów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz wykazy środków trwałych w ujęciu rocznym przechowywane były w wersji elektronicznej na serwerze oraz w wersji papierowej w formie wydruków.

W toku kontroli stwierdzono, że dane zawarte w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej były zgodne z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku. W bilansie składniki środków trwałych (konto 011) ujęte zostały według wartości netto tj. wartości brutto pomniejszonej o umorzenie.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2018 rok – I półrocze 2019 roku

Strukturę majątku trwałego Urzędu Gminy Chąšno (ustaloną na podstawie ewidencji na kontach 011, 013 i 020, księgi środków trwałych, ksiąg inwentarzowych oraz bilansu za 2018 rok), według wartości brutto, z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia 2018 roku	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenia środków trwałych	Stan na 31 grudnia 2018 roku
	2	3	4	5	6
1.	Grunty – grupa „0”	4 384 518,54	59 600,00	0,00	4 444 118,54
2.	Budynki – grupa „1”	12 811 693,31	0,00	0,00	12 811 693,31
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – grupa „2”	11 486 964,30	1 870 126,84	0,00	13 357 091,14
4.	Kotły i maszyny energetyczne – grupa „3”	187 335,71	0,00	50 430,00	136 905,71
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – grupa „4”	489 455,14	10 165,83	31 623,21	467 997,76
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – grupa „5”	8 000,99	0,00	0,00	8 000,99
7.	Urządzenia techniczne – grupa „6”	79 027,11	12 500,00	0,00	91 527,11
8.	Środki transportu – grupa „7”	1 258 924,32	0,00	0,00	1 258 924,32
9.	Narzędzia i przyrządy – grupa „8”	186 642,06	0,00	0,00	186 642,06
	Razem	30 892 561,48	1 952 392,67	82 053,21	32 762 900,94
	Pozostałe środki trwałe – konto 013	701 190,91	86 667,20	14 274,20	773 583,91
	Wartości niematerialne i prawne – konto 020	86 968,99	3 134,13	0,00	90 103,12

W 2018 roku nastąpił wzrost wartości środków trwałych konta 011 Urzędu Gminy Chąšno w stosunku do 2017 roku wskutek przyjęcia środków trwałych z inwestycji, zakupu, nabycia nieruchomości, natomiast zmniejszenia stanu środków trwałych

wynikały z ich likwidacji, sprzedaży bądź przekazania. Stan konta 011 na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 30.892.561,48 zł. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 1.952.392,67 zł, a zmniejszenia 82.053,21 zł. Przyjęcia na stan składników majątkowych pochodzących z zakończonych inwestycji, zakupu środków trwałych dokonywano na podstawie dokumentów OT (przyjęcie środka trwałego), sporządzonych na podstawie faktur, protokołów odbioru końcowego robót, aktów notarialnych. Zmniejszenia środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów LT sporządzonych w oparciu o protokoły likwidacyjne. Stan konta 011 na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniósł 32.762.900,94 zł.

Strukturę majątku trwałego Urzędu Gminy Chąšno (ustaloną na podstawie ewidencji na kontach 011, 013 i 020, księgi środków trwałych, ksiąg inwentarzowych), według wartości brutto, z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych według stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia 2019 roku	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenia środków trwałych	Stan na 28 czerwca 2019 roku
	2	3	4	5	6
1.	Grunty – grupa „0”	4 444 118,54	3 988,10	0	4 448 106,64
2.	Budynki – grupa „1”	12 811 693,31	0	0	12 811 693,31
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – grupa „2”	13 357 091,14	101 701,53	0	13 458 792,67
4.	Kotły i maszyny energetyczne – grupa „3”	136 905,71	0	0	136 905,71
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – grupa „4”	467 997,76	0	0	467 997,76
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – grupa „5”	8 000,99	0	0	8 000,99
7.	Urządzenia techniczne – grupa „6”	91 527,11	0	0	91 527,11
8.	Środki transportu – grupa „7”	1 258 924,32	0	0	1 258 924,32
9.	Narzędzia i przyrządy – grupa „8”	186 642,06	0	0	186 642,06
Razem		32 762 900,94	105 689,63	0	32 868 590,57
Pozostałe środki trwałe – konto 013		773 583,91	32 494,34	0	806 078,25
Wartości niematerialne i prawne – konto 020		90 103,12	2 223,00	0	92 326,12

W I półroczu 2019 roku nastąpił wzrost wartości środków trwałych konta 011 Urzędu Gminy Chąšno w stosunku do 2018 roku na skutek zakupu środków trwałych w tym nabycia nieruchomości, natomiast nie odnotowano zmniejszeń środków trwałych. Stan

konta 011 na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosił 32.762.900,94 zł. Zwiększenia środków trwałych na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 105.689,63 zł. Przyjęcia na stan składników majątkowych pochodzących z inwestycji bądź zakupu dokonywano na podstawie dokumentów OT (przyjęcie środka trwałego), sporządzonych na podstawie faktur, protokołów końcowego odbioru robót oraz aktów notarialnych. Stan konta 011 na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniósł 32.868.590,57 zł.

W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na koncie 011 w 2018 roku i I półroczu 2019 roku, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku na próbie 11 losowo wybranych operacji, a mianowicie:

- dowód OT nr 1/2018 z dnia 31 stycznia 2018 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan serwera DELL o wartości 10.165,83 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr FV/151/01/2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku wystawionej przez dostawcę. Powyższy środek trwały sklasyfikowano (KŚT 2016) 4-48-487, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 662/ST, określono stawkę umorzeniową w wysokości 30% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-2-1, Ma 080-2-1 (dowód księgowy nr PK713 z dnia 30 kwietnia 2018 roku),
- dowód OT nr 7/2018 z dnia 31 lipca 2018 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji budowy drogi wewnętrznej w miejscowości Goleńsko o wartości 248.241,30 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr 0008/B/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku wystawionej przez wykonawcę robót. Powyższy środek trwały ujęto w klasyfikacji 2-22-220, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 668/ST, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-2-1, Ma 080-2-1 (dowód księgowy nr PK 1232 z dnia 31 lipca 2018 roku),
- dowód OT nr 8/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji modernizacji drogi w miejscowości Chaśno – Chaśno Drugie o długości 1,499 km o wartości 585.100,85 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr 0009/B/2018 z dnia 20 lipca 2018 roku wystawionej przez wykonawcę robót Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno – drogowych w Łowiczu Sp. z o.o.. Powyższy środek trwały ujęto w klasyfikacji 2-22-220, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 669/ST, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-2-1, Ma 080-2-1 (dowód księgowy nr PK 1439 z dnia 10 września 2018 roku),
- dowód OT nr 12/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan systemu imiennego głosowania o wartości 12.500,00 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr 259/STR/2018 z dnia 26 listopada 2018 roku wystawionej przez dostawcę. Powyższy środek trwały ujęto z klasyfikacją 6-62-629, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 673/ST, określono stawkę umorzeniową w wysokości 10% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-2-1, Ma 080-2-1 (dowód księgowy nr PK 2018 z dnia 30 listopada 2018 roku),
- dowód OT nr 9/2018 z dnia 10 września 2018 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan przebudowy boiska szkolnego na terenie szkoły podstawowej w Mastkach o wartości 214.312,13 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr F/48/08/2018 z dnia 23 sierpnia 2018 roku wystawionej przez wykonawcę firmę Sport Grupa Sp. z o.o. z Mińska Mazowieckiego. Powyższy środek trwały ujęto w klasyfikacji 2-29-290, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 670/ST, określono stawkę umorzeniową w wysokości 2,50% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-2-3, Ma 080-2-3 (dowód księgowy nr PK 1440 z dnia 10 września 2018 roku),

- dowód OT nr 13/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji budowy sieci wodociągowo – rozdzielczej w miejscowości Goleńsko o wartości 48.689,77 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr 14/18 z dnia 20 listopada 2018 roku wystawionej przez wykonawcę firmę Instalatorstwo Sanitarne i Centralnego Ogrzewania Edward Blus ze Złakowa Borowego. Powyższy środek trwały ujęto w klasyfikacji 2-21-211, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 674/ST, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,50% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-2-1, Ma 080-2-1 (dowód księgowy nr PK 2019 z dnia 30 listopada 2018 roku),
- dowód OT nr 5/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia z inwestycji modernizacji drogi w miejscowości Wyborów o wartości 101.701,53 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr 3/B/2019 z dnia 6 czerwca 2019 roku, wystawionej przez wykonawcę firmę Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno – Drogowych Sp. z o.o. z Jamna. Powyższe zwiększenie ujęto w klasyfikacji 2-22-220, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 124/ST, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,50% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-2-1, Ma 080-2-1 (dowód księgowy nr PK 1204 z dnia 28 czerwca 2019 roku),
- dowód LT nr 3/2018 z dnia 23 października 2018 roku – zmniejszenie stanu środków trwałych na skutek sprzedaży pieca osobie fizycznej. Dowód LT sporządzono na podstawie protokołu nr 2/2018 z dnia 19 października 2018 roku Stałej Komisji Likwidacyjnej, powołanej zarządzeniem nr 1/2012 Wójta Gminy Chąśno z dnia 3 stycznia 2012 roku. Protokół likwidacyjny zatwierdziła z upoważnienia Wójta Sekretarz Dorota Bogusz – Kurczak. Zgodnie z protokołem z likwidacji powyższy nieużywany piec został wymieniony ze względów ekonomicznych na piec na ekogroszek. Ze względu na nieprzydatność podjęto decyzję o sprzedaży pieca (rok produkcji 2002). Piec został sprzedany osobie fizycznej za 4.000,00 zł (nota 2/10/2018 z dnia 23 października 2018 roku, klasyfikacja działań 758 rozdział 75814 § 0870, Wn 221, Ma 760-1 – przypis należności z tytułu sprzedaży kotła do centralnego ogrzewania olejowego, dowód nr 1727). Powyższy środek trwały odpisano ze stanu księgowego na kontach: Wn 071-2-1-1 i Ma 011-2-1 w wysokości 47.965,85 zł (wartość umorzona) oraz Wn 761 i Ma 011-2-4 w kwocie 2.464,15 zł - wartość pozostająca do umorzenia (dowód nr PK 1731 z dnia 23 października 2018 roku, korekta księgowania PK 2307 z dnia 31 grudnia 2018 roku) oraz z księgi środków trwałych – nr inwentarzowy 430/ST,
- dowód LT nr 1/2018 z dnia 31 lipca 2018 roku – zmniejszenie stanu środków trwałych na skutek likwidacji drukarko – kopiarki o wartości księgowej 3.489,20 zł. Dowód LT sporządzono na podstawie protokołu nr 1/2018 Komisji Likwidacyjnej z dnia 2 lipca 2018 roku. Powyższy środek trwały odpisano ze stanu księgowego w wartości księgowej na kontach: Wn 071-2-3 i Ma 011-2-3 (dowód nr PK 1233 z dnia 31 lipca 2018 roku, dowód PK 2308 z dnia 31 grudnia 2018 roku – korekta księgowania) oraz wykreślono z księgi środków trwałych –nr inwentarzowy 305/ST.

Na podstawie analizy wybranej próby dokumentacji stwierdzono, że:

- ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była komputerowo, z uwzględnieniem 9 grup wynikających z klasyfikacji rodzajowej KŚT wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku,
- przyjęcia na stan składników majątkowych pochodzących z zakończonych inwestycji bądź w przypadku zakupu na podstawie faktury dokonywano na podstawie druku OT (przyjęcia środka trwałego), który zawierał nazwę środka trwałego, datę wykonania/nabycia, źródło nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, krótką

- charakterystykę, wartość początkową, stawkę umorzenia, symbol układu klasyfikacyjnego środków trwałych, numer inwentarzowy oraz dekreteację,
- dowody OT stanowiące podstawę do zaewidencjonowania operacji w urządzeniach księgowych dotyczących inwestycji, sporządzone były na podstawie faktur wykonawcy, protokołów odbioru końcowego i przekazania inwestycji, do dowodu OT dołączano rozliczenie kosztów danej inwestycji,
 - zmiany w stanie analizowanych składników majątkowych, zaewidencjonowano w ujęciu syntetycznym i analitycznym,
 - dowody księgowe dotyczące przyjęcia środka trwałego bądź jego przekazania lub likwidacji zawierały podpisy wymagane unormowaniami wewnętrznymi,
 - środki trwałe były zaewidencjonowane w odpowiedniej grupie, podgrupie i zakwalifikowane do odpowiedniego rodzaju.

Do analizowanych dowodów dokumentujących zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych, kontrolujące nie wnoszą uwag.

Stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 701.190,91 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 86.667,20 zł oraz zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 14.274,20 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku stan konta syntetycznego 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił 773.583,91 zł. W I półroczu 2019 roku dokonano zwiększenia pozostałych środków trwałych na kwotę 32.494,34 zł. Saldo konta 013 na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosło 806.078,25 zł. W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku na losowo wybranej próbie 11 operacji zaewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, a mianowicie:

- na podstawie faktury VAT nr 648/S/2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku (wpływ do UG Chaśno w dniu 26 stycznia 2018 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych laptop Dell o wartości 3.037,13 zł na wyposażenie stanowiska sekretarza. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi pozostałych środków trwałych pod nr 1490/PST oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-2, Ma 201/36 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401-1 i Ma 072-2-1 (dowód nr FV 119 z dnia 26 stycznia 2018 roku),
- na podstawie faktury VAT nr 015/2018 z dnia 2 maja 2018 roku (wpływ do UG Chaśno w dniu 8 maja 2018 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych klimatyzator o wartości 6.000,00 zł na wyposażenie świetlicy wiejskiej. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi pozostałych środków trwałych pod nr 1491/PST oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-2, Ma 201/745 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401-1 i Ma 072-2-1 (dowód nr FV 745 z dnia 8 maja 2018 roku),
- na podstawie faktury VAT nr 189/05/2018 z dnia 24 maja 2018 roku (wpływ do UG Chaśno w dniu 25 maja 2018 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych kosiarkę samojezdną o wartości 8.600,00 zł. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi pozostałych środków trwałych pod nr 1492/PST oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-2, Ma 201/399 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401-1 i Ma 072-2-1 (dowód nr FV 829 z dnia 25 maja 2018 roku),
- na podstawie faktury VAT nr 85/07/2018 z dnia 21 lipca 2018 roku (wpływ do UG Chaśno w dniu 26 lipca 2018 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych system selektywnego alarmowania OSP w Błędowie o wartości 8.263,14 zł. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi pozostałych środków trwałych pod nr 1494/PST oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-2, Ma 201/335 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401-1 i Ma 072-2-1 (dowód nr FV 1220 z dnia 26 lipca 2018 roku),
- na podstawie faktury VAT nr FV/954/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 roku (wpływ do UG Chaśno w dniu 17 sierpnia 2018 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych

- 2 sztuki aparatów ochronnych dróg oddechowych o wartości 9.716,00 zł z przeznaczeniem dla OSP Przemysłów. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi pozostałych środków trwałych pod nr 1694/PST oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-2, Ma 201/782 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401-1 i Ma 072-2-1 (dowód nr FV 1307 z dnia 17 sierpnia 2018 roku),
- na podstawie faktury VAT nr SKI0436/10/18/FVS z dnia 5 października 2018 roku (wpływ do UG Chąśno w dniu 5 października 2018 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych ubrania strażackie z przeznaczeniem dla OSP Błędów o łącznej wartości 3.931,08 zł. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi pozostałych środków trwałych pod numerami: 1509/PST-1512/PST oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-2, Ma 201/783 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401-1 i Ma 072-2-1 (dowód nr FV 1628 z dnia 5 października 2018 roku),
 - na podstawie faktury VAT nr F/009810/18 z dnia 24 października 2018 roku (wpływ do UG Chąśno w dniu 25 października 2018 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych niszcarkę o wartości 842,51 zł. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi pozostałych środków trwałych pod numerem 1514/PST oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-2, Ma 201/46 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401-1 i Ma 072-2-1 (dowód nr FV 1750 z dnia 25 października 2018 roku),
 - na podstawie faktury VAT nr 6185/S/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku (wpływ do UG Chąśno w dniu 23 listopada 2018 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych komputer wraz z monitorem o wartości 3.492,00 zł. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi pozostałych środków trwałych pod numerami 1520/PST – 1521/PST oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-2, Ma 201/36 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401-1 i Ma 072-2-1 (dowód nr FV 1938 z dnia 23 listopada 2018 roku),
 - na podstawie dowodu LT nr 2/2018 z dnia 11 września 2018 roku zmniejszono stan pozostałych środków trwałych na skutek sprzedaży pługa do odśnieżania. Dowód LT sporządzono na podstawie protokołu likwidacji nr 1/2018 z dnia 11 września 2018 roku Stałej Komisji Likwidacyjnej. Protokół likwidacji zatwierdził Wójt Gminy. Zgodnie z ww. protokołem zużyty sprzęt sprzedano w cenie złomu za cenę 620 zł (nota 1/09/2018 z dnia 11 września 2018 roku, klasyfikacja dział 758 rozdział 75814 § 0870, Wn 221, Ma 760-1, dowód nr 1445). Powyższy środek trwały odpisano ze stanu księgowego na kontach: Wn 071-2-1 i Ma 013-2 w wysokości 3.660,00 zł (dowód nr PK 1446 z dnia 11 września 2018 roku) oraz z księgi środków trwałych – nr inwentarzowy 933/PS,
 - na podstawie dowodu LT nr 9/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku zdjęto ze stanu pozostałych środków trwałych drukarkę o wartości księgowej 501,37 zł, w związku z jej zużyciem. Dowód LT został podpisany przez Komisję Likwidacyjną i zatwierdzony przez Wójta Gminy. Zlikwidowane wyposażenie zewidencjonowano w urządzeniach księgowych pod datą 31 grudnia 2018 roku (dowód nr PK 2283) na kontach Wn 072-2-1, Ma 013-2 oraz dokonano wykreślenia z elektronicznej księgi wyposażenia – nr inwentarzowy 81/PS,
 - na podstawie dowodów PT nr 1/2018 i nr 2/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku przekazano do Szkoły Podstawowej w Błędowie 2 sztuki biurek o wartości 313,00 zł każde. Powyższe wyposażenie odpisano ze stanu księgowego na kontach: Wn 072-2-1 i Ma 013-2 (dowody nr PK 2305, nr PK 2306 z dnia 31 grudnia 2018 roku) oraz z księgi pozostałych środków trwałych – nr inwentarzowe 282/PS i nr 308/PS. Dowody przekazania – przejęcia środka trwałego (PT) zostały podpisane przez osobę przekazującą Wójta Gminy i osobę przyjmującą Dyrektora Szkoły Podstawowej w Błędowie.

Do analizowanych dowodów dokumentujących zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych, kontrolujące nie wnoszą uwag.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

Zagadnienia dotyczące stosowanych odpisów umorzeniowych zawarto w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 77/2017 Wójta Gminy Chąśno z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł umarzane są stopniowo wg stawek amortyzacyjnych, ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Naliczanie odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) od środków trwałych i wartości niematerialnych o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł odbywa się jednorazowo za okres całego roku, na dzień 31 grudnia danego roku bilansowego. Jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się w 100%: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł.

Zgodnie z zakładowym planem kont, do ewidencji zmniejszeń wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę służy konto 071. Odpisy umorzeniowe powinny być dokonywane w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”. Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania winna być prowadzona na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Kontroli poddano wysokość zastosowanych stawek umorzeniowych w odniesieniu do wybranych środków trwałych Urzędu Gminy Chąśno w stosunku do: budynków i budowli (grupa I - 5 pozycji), obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa II – 9 pozycji), kotłów i maszyn energetycznych (grupa III – 1 pozycja), maszyn i urządzeń (grupa 4 – 1 pozycja), maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych (grupa 5 – 1 pozycja), urządzeń technicznych (grupa VI – 2 pozycje), środków transportu (grupa 7 – 1 pozycja) oraz ruchomości i wyposażenia (grupa VIII – 4 pozycje). Ogółem sprawdzono zastosowanie stawek umorzeniowych do 24 pozycji z 8 grup rodzajowych środków trwałych.

Wybraną próbę przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 44 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli środków trwałych objętych próbą stwierdzono, że odpisy umorzeniowe za 2018 rok dla każdego środka trwałego, wyliczone zostały przy zastosowaniu programu komputerowego. Analiza dokumentacji w zakresie stosowanych odpisów umorzeniowych wykazała, że środki trwałe amortyzowane były począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto dla wszystkich środków trwałych liniową metodę umorzenia. Umorzenie środków trwałych objętych próbą kontroli, naliczone zostało zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Roczne umorzenie środków trwałych za 2018 rok wyniosło 950.653,34 zł i zostało zaewidencjonowane na kontach: Wn 400, Ma 071 z odpowiednią analityką (dowody PK nr 2310, 2312, 2313, 2314, 2315, 2316, 2317, 2318, 2319, 2320, 2321, 2322, 2323, 2324, 2325, 2326, 2327, 2328, 2329, 2330, 2331, 2332, z dnia 31 grudnia 2018 roku).

Wszystkie pozostałe środki trwałe (konto 013) nabyte przez kontrolowaną jednostkę, bezpośrednio po zakupie przekazywane były do używania i umarzane w 100% (konta: Wn 401 i Ma 072). Saldo konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 837.659,20 zł i było zgodne z saldami kont: 013 - „Pozostałe środki trwałe”

(773.583,91 zł) oraz 020-1-15, 020-2-1-1, 020-2-5 „WNiP niskocenne” (łącznie 64.075,29 zł).

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Operacje w zakresie zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowane są na koncie 020, na którym ujmuje się wartości licencji oraz programów komputerowych. Ewidencja analityczna konta 020 prowadzona jest w księdze inwentarzowej z uwzględnieniem: nazwy programu, jego wartości, daty przychodu, numeru dokumentu stanowiącego dowód zakupu oraz miejsca użytkowania.

W polityce rachunkowości jednostka nie wskazała stawek amortyzacyjnych przyjętych dla wartości niematerialnych i prawnych, ujęła natomiast, że wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo. Zgodnie z § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Wobec powyższego kontrolowana jednostka powinna we własnym zakresie ustalić stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych, przestrzegając art. 16m ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1036 ze zm.), zgodnie z którym okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych nie może być krótszy niż: 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące (...), podatnicy ustalają stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

Saldo konta 020 na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosiło 86.968,99 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 3.134,13 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku stan konta 020 wynosił 90.103,12 zł. W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń na wybranej próbie 3 operacji zaewidencjonowanych na koncie 020, a mianowicie:

- na podstawie faktury VAT nr 468/S/2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku przyjęto na stan wartości niematerialnych i prawnych oprogramowanie Microsoft Office o wartości 952,61 zł. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi inwentarzowej pod nr 664/ST zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 020-2-1-1, Ma 201/36 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401-1 i Ma 072-2-1 (dowód nr FV 119 z dnia 26 stycznia 2018 roku, OT 3/2018),
- na podstawie faktury VAT nr 303/2018/FK z dnia 8 maja 2018 roku przyjęto na stan wartości niematerialnych i prawnych system do tworzenia automatycznych kopii

zapasowych baz danych o wartości 382,23 zł. Ww. przyjęto do księgi inwentarzowej pod nr 665/ST oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 020-2-1-1, 201/532 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401-1 i Ma 072-2-1 (dowód nr FV761 z dnia 9 maja 2018 roku).

Roczne umorzenie wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosło 5.205,55 zł i zostało zaewidencjonowane na kontach: Wn 400, Ma 071 z odpowiednią analityką (dowody nr: PK 2311, PK 2319 z dnia 31 grudnia 2018 roku).

4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Konto 030

Zgodnie z zakładowym planem kont konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

W toku kontroli stwierdzono, że jednostka nie posiadała długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 310

Zgodnie z zakładowym planem kont konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów. Na stronie Wn ujmowana jest ilość i wartość stanu zapasów materiałów, a po stronie Ma zmniejszenie stanu zapasów. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów materiałów w cenie zakupu.

Saldo Wn konta 310 na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosiło 8.945,13 zł. W ciągu 2018 roku obroty strony Wn wyniosły 19.712,81 zł a strony Ma 8.945,13 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo Wn konta 310 stanowiło kwotę 19.712,81 zł. Jednostka na koniec roku dokonała spisu z natury nie zużytych materiałów tj. oleju opałowego, ekogroszku i peletu oraz dokonała ich wyceny. Na dzień 30 czerwca 2019 roku saldo konta strona Wn stanowiło kwotę 19.712,81 zł.

5. INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienie związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji zawarto w Instrukcji regulującej gospodarkę majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Chąśno, wprowadzonej zarządzeniem nr 35/2012 Wójta Gminy Chąśno z dnia 15 czerwca 2012 roku.

W ww. regulacji Kierownik jednostki określił:

- cele inwentaryzacji,
- metody inwentaryzacji i ich zakres przedmiotowy,
- terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- czynności, które należy wykonać przy przeprowadzaniu inwentaryzacji drogą spisu z natury,
- osoby odpowiedzialne materialnie za powierzone im składniki majątkowe,

- osoby odpowiedzialne za wykonanie i nadzór przy czynnościach związanych z inwentaryzacją,
- uprawnienia i obowiązki członków komisji inwentaryzacyjnej,
- uprawnienia i obowiązki członków zespołu spisowego,
- dokumentację stanowiącą podstawę rozliczenia inwentaryzacji,
- zasady ustalania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych,
- wzory formularzy dokumentów do przygotowania i przebiegu czynności inwentaryzacyjnych.

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji było ustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym: dokonanie spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wyceny oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określona w instrukcji, była zgodna z unormowaniami wynikającymi z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zgodnie z obowiązującymi regulacjami rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki ustala się w drodze:

- spisu z natury – środków pieniężnych w gotówce; papierów wartościowych; środków trwałych z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony; środków trwałych, będących własnością innych jednostek; rzeczowych składników aktywów obrotowych (zapasy materiałów i towarów); nieużytych zapasów materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu; środków trwałych postawionych w stan likwidacji, a fizycznie niezlikwidowanych;
- uzgodnienia salda – obejmujące środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności i zobowiązania, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności wobec pracowników z tytułów publiczno – prawnych; powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe;
- weryfikacji stanu ewidencyjnego - obejmujące m.in. grunty, trudno dostępne oglądowi środki trwałe, rzeczowe składniki majątku znajdujące się poza Urzędem Gminy, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, należności sporne, wątpliwe i nieściągalne, rozrachunki z pracownikami, rozrachunki z tytułów publicznoprawnych oraz składniki aktywów i pasywów, których zinwentaryzowanie innymi metodami nie jest możliwe.

Konkretne terminy przeprowadzania inwentaryzacji określał każdorazowo Wójt Gminy w odrębnym zarządzeniu.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto inwentaryzację aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Powyższą inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 82/2018 Wójta Gminy Chąśno z dnia 12 grudnia 2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej oraz powołania zespołów spisowych do jej przeprowadzenia. Wójt Gminy ww. zarządzeniem powołał trzy dwuosobowe zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury oraz zespół dwuosobowy spośród pracowników Referatu Finansowego do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji. Szczegółowy wykaz osobowy składów spisowych z określeniem pól spisowych oraz określeniem aktywów i pasywów podlegających inwentaryzacji zestawiono w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia. Harmonogram inwentaryzacji stanowił załącznik nr 2 do zarządzenia nr 82/2018 Wójta Gminy Chąśno. Termin przeprowadzenia spisu z natury określono od 31 grudnia 2018 roku do 11 stycznia 2019 roku. Nad całością prac związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji czuwała

trzyosobowa stała Komisja Inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem nr 109/2012 Wójta Gminy Chaśno z dnia 12 grudnia 2012 roku.

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji dokonanej metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku ustalono:

- spisem objęto środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, w tym również w świetlicach oraz OSP, środki trwałe będące własnością innych jednostek, które ujęto na odrębnych arkuszach spisu z natury,
- spisem z natury objęto nie zużyte materiały – olej opałowy, ekogroszek, pelet – wartość 19.712,81, które ujęto na arkuszach spisu nr: 4, 5, 9, 32, 42, 47 i 68) – wartość zgodna z kontem 310,
- osoby materialnie odpowiedzialne za spisowy majątek, przed przystąpieniem do inwentaryzacji, złożyły oświadczenia informujące o tym, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały przekazane do komórki księgowości oraz zostały ujęte w ewidencji ilościowej, tj. księgach inwentarzowych,
- zespoły spisowe dokonały spisu z natury w ustalonym składzie osobowym i w wyznaczonym terminie,
- arkusze spisowe zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osoby materialnie odpowiedzialne, osobę dokonującą wyceny składników majątkowych oraz osobę sprawdzającą,
- na okoliczność przeprowadzenia kontroli poprawności przebiegu spisu z natury z polecenia Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, sporządzane były sprawozdania,
- do sporządzonych arkuszy spisowych dołączono zestawienia stanów środków trwałych i pozostałych środków trwałych z ewidencji środków trwałych oraz zestawienia stanów księgowych ze stanami faktycznymi według inwentaryzacji, w podziale na poszczególne pola spisowe,
- korekty błędnych zapisów na arkuszach dokonywano zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły stosowne oświadczenia końcowe informujące, że nie wnoszą żadnych zastrzeżeń i uwag do pracy zespołu spisowego oraz, że wszystkie składniki za które ponoszą odpowiedzialność materialną zostały objęte spisem,
- w dniu 14 stycznia 2019 roku zespoły spisowe sporządziły sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury, które zawierały także rozliczenie się zespołów spisowych z pobranych arkuszy spisowych,
- Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej sporządziła rozliczenie prac zespołów spisowych, w którym ujęła składy osobowe zespołów spisowych, pole spisowe, aktywa podlegające inwentaryzacji, termin rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji wraz z podaniem godziny spisów, ilość i numery użytych arkuszy (łącznie 77),
- Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 15 stycznia 2019 roku sporządziła protokół z posiedzenia w sprawie różnic inwentaryzacyjnych w dniu weryfikacji. Z protokołu wynika, że nie wystąpiły niedobory ani nadwyżki. Protokół w dniu 15 stycznia 2019 roku zatwierdzili Skarbnik i Wójt Gminy,
- jednostka przeprowadziła inwentaryzację drogą spisu z natury w terminie ustalonym w zarządzeniu nr 82/2018 Wójta Gminy Chaśno z dnia 12 grudnia 2018 roku.

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji metodą potwierdzenia salda według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku ustalono, że:

- salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych Gminy potwierdził Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Chaśnie (potwierdzenie z dnia 3 stycznia 2019 roku), w tym w kwotach: 519,82 zł (konto 130-1 - dochody UG), 735.480,83 zł (rachunek bieżący organu – konto 133-1); 250.250,84 zł (konto 133-

5 - lokaty); 1.332.502,00 zł (konto 134-1 - kredyty); 41.594,96 zł (depozyty - konto 139); 4,16 zł (ZFSS - konto 135).

Ponadto w dokumentacji znajdowały się potwierdzenia sald przesłane przez kontrahentów.

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji dokonanej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku ustalono, że dokonano weryfikacji aktywów i pasywów jednostki, w tym m. in.:

- gruntów (wartość ewidencyjna 4.444.118,54 zł, 81,0295 ha). Stan gruntów odnotowanych na koncie 011 został zweryfikowany z gminnym zasobem nieruchomości,
- środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony znajdujących się poza Urzędem Gminy (przydomowe oczyszczalnie ścieków, wodociągi, oświetlenie uliczne, kanalizacja, drogi),
- wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) - protokół weryfikacji stan 90.103,12 zł,
- środków trwałych w budowie (konto 080) - wartość 78.685,00 zł,
- sald kont aktywów i pasywów, w tym m.in. 071 - „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”; 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”; 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”; 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”, „225 - „Rozrachunki z budżetami”; 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”; 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240 - „Pozostałe rozrachunki”, 800 - „Fundusz jednostki”; 860 - „Wynik finansowy”, 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych okresów”, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, na okoliczność czego zespół weryfikacyjny sporządził stosowne protokoły weryfikacji potwierdzające prawidłowość ustalenia sald i udokumentowania zapisów w oparciu o dokumenty źródłowe,

Zespół dokonał weryfikacji sald kont organu, w tym m. in. 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 224 - „Rozrachunki budżetu”, 260 - „Zobowiązania finansowe”, 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”, 961 - „Wynik wykonania budżetu”. Salda kont wynikały z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami.

Protokoły z weryfikacji poszczególnych składników aktywów i pasywów zostały sporządzone w dniu 15 stycznia 2019 roku przez zespół weryfikacyjny. Wszystkie protokoły z inwentaryzacji drogą weryfikacji poszczególnych sald aktywów i pasywów zostały podpisane przez członków zespołu weryfikacyjnego, pracownika odpowiedzialnego za ewidencję księgową oraz przez Annę Bielecką Skarbnika Gminy Chąśno i zatwierdzone przez Dariusza Reczulskiego Wójta Gminy.

Przedstawione w aktywach (bilans na dzień 31 grudnia 2018 roku) wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych po uwzględnieniu umorzenia, wartości materiałów oraz pozostałe aktywa i pasywa były zgodne ze stanem wynikającym z przeprowadzonej inwentaryzacji.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic między stanem wynikającym z ewidencji księgowej a stanem faktycznym. Wyniki inwentaryzacji zostały powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych. Analiza dokumentacji inwentaryzacyjnej składników majątkowych za 2018 rok wykazała, że przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy plan prac został zrealizowany.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2018 – I PÓŁROCZE 2019 ROKU

W okresie kontrolowanym jednostka nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2018 ROK ORAZ I PÓŁROCZE 2019 ROKU

Powyższe zagadnienie nie wystąpiło w kontrolowanej jednostce.

2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2018 ROK ORAZ I PÓŁROCZE 2019 ROKU

W jednostce kontrolowanej nie występowały oraz nie występują zakłady budżetowe.

3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2018 ROK ORAZ I PÓŁROCZE 2019 ROKU

W okresie objętym kontrolą (i w latach poprzedzających) kontrolowana jednostka nie przekazywała dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XIII. INNE USTALENIA

1. Wynagrodzenie nauczycieli za czas strajku.

W kontrolowanym okresie funkcjonowały następujące placówki oświatowe, dla których organem prowadzącym była Gmina Chąśno:

- Szkoła Podstawowa im. Józefa Ufy w Mastkach,
- Szkoła Podstawowa im. Józefa Chełmońskiego w Błędowie.

Obsługę finansową dla ww. szkół prowadzi Urząd Gminy Chąśno, na podstawie uchwały nr XXII/113/2016 Rady Gminy Chąśno z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest

Gmina Chąšno, ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr III/17/2018 Rady Gminy Chąšno z dnia 28 grudnia 2018 roku.

Kontroli poddano naliczenie oraz wypłatę wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku. W toku kontroli ustalono, że w kwietniu 2019 roku do strajku przystąpili nauczyciele ze Szkoły Podstawowej w Błędowie. Do strajku przystąpiło 10 nauczycieli z 20 zatrudnionych w ww. placówce.

Kontrola w zakresie obliczenia wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku została przeprowadzona w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.) – art. 22 § 1, art. 80, art. 81, art.87 §7,
- ustawy z dnia 23 maja 1991 roku o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 174) – art. 17 ust. 1, art. 23 ust. 2,
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2018r., poz. 967 z późn. zm.) – art. 30 ust 1, art. 32,
- ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2019 r., poz. 645) – art. 11 ust. 4, art. 12 ust. 1,
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014r., poz. 416 ze zm.) - §2,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017r., poz. 927) - §12.

Wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe oraz godziny doraźnych zastępstw określał Regulamin wynagradzania nauczycieli w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Chąšno, wprowadzony uchwałą nr XXX/169/2017 Rady Gminy Chąšno z dnia 7 listopada 2017 roku, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 28 listopada 2017 roku, poz. 4915, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXXII/176/2018 Rady Gminy Chąšno z dnia 19 stycznia 2018 roku (uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 9 lutego 2018 roku, poz. 673).

Zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 roku o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 174) strajk polega na zbiorowym powstrzymaniu się pracowników od wykonywania pracy w celu rozwiązania sporu dotyczącego interesów wskazanych w art. 1 ww. ustawy. Według art. 18 tej ustawy udział w strajku jest dobrowolny, a art. 23 ust. 1 stanowi iż udział w strajku nie narusza obowiązków pracowniczych. Jednakże z art. 23 ust. 2 cytowanej ustawy wynika, że w okresie strajku zorganizowanego pracownik nie zachowuje prawa do wynagrodzenia, przy czym zachowuje prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz inne - poza wynagrodzeniem – uprawnienia ze stosunku pracy, zaś art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.) stanowi, iż pracownikowi przysługuje wynagrodzenie za pracę wykonaną. Za czas niewykonania pracy pracownik

zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas gdy przepisy prawa pracy tak stanowią.

W związku z powyższym dokonano kontroli wynagrodzenia nauczycieli biorących udział w strajku, który rozpoczął się w dniu 8 kwietnia 2019 roku i został zawieszony w dniu 27 kwietnia 2019 roku.

Na podstawie przedłożonych przez Dyrektora szkoły listy pracowników, którzy wzięli udział w strajku nauczycieli, stwierdzono, że strajk nauczycieli trwał od 8 kwietnia do 17 kwietnia 2019 roku, a poszczególni nauczyciele strajkowali od 5 do 6 dni.

Wynagrodzenie nauczycieli za miesiąc kwiecień zostało wypłacone na podstawie listy płac sporządzonej przez Inspektora ds. księgowości budżetowej płac i rozliczeń płacowych Agnieszkę Witkowską, w dniu 1 kwietnia 2019 roku, tj. zgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, według którego wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca, a jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym.

W związku z odbytym w miesiącu kwietniu strajkiem nauczycieli, kontrolujące sprawdziły wypłaty wynagrodzeń za miesiąc maj 2019 roku w stosunku do osób biorących udział w strajku. Na podstawie przedłożonych kontrolującym list podstawowych Szkoły Podstawowej w Błędowie – nr 202, nr 204, nr 206, nr 208 z dnia 2 maja 2019 roku stwierdzono jn.:

- wypłaty wynagrodzenia za miesiąc maj dokonano w dniu 2 maja 2019 roku,
- wynagrodzenia nauczycieli biorących udział w strajku, w tym poszczególne składniki tego wynagrodzenia, tj. zasadnicze, wysługa, dodatek motywacyjny, dodatek wychowawczy, dodatek za trudne warunki, zostały pomniejszone o kwotę wypłaconą za okres nieobecności spowodowanej uczestnictwem w proteście,
- za czas strajku łącznie odliczono od wypłaconego w miesiącu maju 2019 roku wynagrodzenia na kwotę 10.807,28 zł,
- odliczenia zostały dokonane jednorazowo, w pełnej wysokości w maju 2019 roku, tj. bezpośrednio po okresie nieobecności w pracy, za które pracownik nie zachował prawa do wynagrodzenia – art. 87 § 7 Kodeksu pracy.

Kontroli poddano zastosowane przez Urząd Gminy Chąšno zasady odliczania wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku, na przykładzie wszystkich strajkujących nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Błędowie.

Zestawienie wyliczenia obniżenia wynagrodzenia za czas strajku w wybranej próbie nauczycieli przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 45 protokołu kontroli.

Jak wynika z tabeli, stanowiącej załącznik nr 45 protokołu kontroli w celu wyliczenia kwoty do potrącenia z wynagrodzenia za czas strajku kontrolowana jednostka przyjęła metodę obliczeń wynikającą z § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy, tj. miesięczna stawka wynagrodzenia zasadniczego podzielona została przez liczbę godzin do przepracowania w miesiącu kwietniu 2019 roku, a następnie otrzymaną kwotę pomnożono przez liczbę godzin nieobecności pracownika. Tak obliczoną kwotę odjęto od wynagrodzenia za miesiąc maj 2019 roku.

Przykładowo: nauczyciel z pozycji nr 1 ww. tabeli:

Wynagrodzenie zasadnicze – 3.483,00 zł,

Liczba godzin do przepracowania w miesiącu kwietnia (21 dni roboczych x 8 godzin) - 168 godzin,

Liczba godzin nieprzepracowanych (6 dni strajku x 8 godzin) - 48 godzin,

3.483,00 zł : 168 godzin x 48 godzin = 995,04 zł – kwota odliczonego wynagrodzenia zasadniczego w miesiącu maju.

Analogicznie wyliczono kwotę obniżenia poszczególnych składników za czas strajku, tj. wysługi, dodatku motywacyjnego, dodatku za wychowawstwo oraz dodatku za trudne warunki, które wyniosły 206,34 zł. Łączna kwota obniżenia wynagrodzenia w miesiącu maju 2019 roku wyniosła 1.201,38 zł.

Jednakże z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku wynika, że aby ustalić miesięczną liczbę godzin do przepracowania u nauczycieli, należy tygodniową liczbę godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych (tzw. pensum) pomnożyć przez średnią liczbę tygodni w miesiącu kalendarzowym (4,16) ustaloną w § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia.

Powyższe stanowisko zajęli: Departament Strategii w Ministerstwie Edukacji Narodowej z dnia 27 stycznia 2010 roku w sprawie liczenia wynagrodzenia nauczyciela za przepracowaną część miesiąca oraz Główny Inspektor Pracy (pismo GPP-364/118-4560-79/09/PE/RP z dnia 6 stycznia 2010 roku).

Na podstawie przedłożonych kontrolującym kart płacowych za okres od miesiąca stycznia 2019 roku do miesiąca września 2019 roku nauczycieli objętych próbą kontroli stwierdzono, iż w okresie od miesiąca maja 2019 do września 2019 roku nie dokonywano innych wypłat oprócz należnych im wynagrodzeń wynikających z umów o pracę/angaży.

Akta kontroli strony 98-107: Kserokopie kart płacowych nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Błędowie za okres od stycznia do września 2019 roku.

2.ROZLICZENIE DOCHODÓW WYKONANYCH Z TYTUŁU OPŁATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI – 2018 ROK ORAZ I PÓŁROCZE 2019 ROKU

Relację dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, przedstawiono w tabelach poniżej:

Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
320.740,00	320.800,08	327.986,66	327.973,08	-7.173,00

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	3020	56,35
90002	4010	28.242,83
90002	4040	1.568,78

90002	4110	4.835,87
90002	4120	636,49
90002	4170	2.000,00
90002	4210	6.003,91
90002	4300	283.531,94
90002	4440	592,83
90002	4700	504,08
RAZEM:		327.973,08

Budżet I półrocze 2019 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanym i (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane* (zł)	
452.100,00	237.076,04	511.346,65	241.419,50	-4.343,46

*wykonanie na dzień 30 czerwca 2019 roku

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatku
		(zł)	(zł)
90002	4010	22.500,00 zł	11.067,80 zł
90002	4040	1.967,00 zł	1.966,47 zł
90002	4110	4.200,00 zł	2.228,98 zł
90002	4120	600,00 zł	48,18 zł
90002	4210	1.000,00 zł	20,91 zł
90002	4300	479.350,00 zł	224.950,66 zł
90002	4360	500,00 zł	61,50 zł
90002	4440	614,65 zł	460,00 zł
90002	4700	615,00 zł	615,00 zł
RAZEM:		511.346,65 zł	241.419,50 zł

Z powyższych ustaleń wynika, że kwota poniesionych w 2018 roku wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przewyższała o 7.173,00 zł wartość uzyskanych dochodów z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych. Natomiast na dzień 30 czerwca 2019 roku kwota poniesionych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przewyższała o 4.343,46 zł kwotę wykonanych dochodów z tytułu ww. opłat. Zaplanowane w budżecie Gminy Chąśno na 2018 rok wydatki w kwocie 327.986,66 zł, przewyższały o 7.246,66 zł planowane dochody (kwota 320.740,00 zł). Analogicznie w budżecie Gminy Chąśno na 2019 rok zaplanowano wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które przewyższały planowane dochody jednostki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi o 59.246,65 zł.

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z ww. opłat nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania

odpadami komunalnymi. W art. 6r ust. 2 cytowanej ustawy wyszczególniono koszty, które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c wskazanego artykułu ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych przepisów wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwości wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności. Mając na uwadze powyższe, w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jednostka powinna dążyć do zbilansowania jego finansowania. Faktyczny deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu jest dopuszczalny, ponieważ wynikać może m.in. ze skuteczności prowadzonej windykacji jak i niedoszacowanych stawek opłaty. W celu zrównoważenia budżetu w części dotyczącej gospodarki odpadami jednostka powinna z należytą starannością szacować wysokość obowiązujących stawek opłat pobieranych od właścicieli nieruchomości oraz podejmować skuteczną windykację zaległości w opłatach, aby nie dopuścić do trwałego niebilansowania się dochodów i wydatków budżetowych w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

O wyjaśnienie przyczyn braku zbilansowania dochodów i wydatków w zakresie planowania zwrócono się do Skarbnika Gminy Chąšno Anny Bieleckiej.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Chąšno Anny Bieleckiej dotyczące różnicy między planem dochodów a wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi stanowi załącznik nr 46 protokołu kontroli.

Jak wynika ze złożonego wyjaśnienia, plan dochodów i wydatków w budżecie Gminy Chąšno ustalany jest w kwotach jak najbardziej zbliżonych do wykonania po stronie dochodów i wydatków. W 2018 roku plan dochodów uchwalony został ostatecznie w wysokości 320.740,00 zł, z czego wykonano go w kwocie 320.800,08 zł, tj. 100,12% planu. Przypis z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wynikający z przypisania należności do zapłaty na podstawie złożonych deklaracji lub decyzji określających wymiar opłaty wyniósł 339.880,00 zł, odpisy należności stanowiły 7.610,00 zł; należności do zapłaty za 2018 rok wyniosły 332.270,00 zł. Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosły 14.879,86 zł. Przy planowaniu dochodów wzięto po uwagę stopień nie regulowania opłaty w terminie przez mieszkańców oraz niewypłacalnych dłużników. Plan wydatków był zbliżony do wykonania i w 2018 roku wyniósł 327.986,66 zł.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 128 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Chąšno na stronie 17 pod pozycją 4/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Dariusz Reczulski - Wójt Gminy
2. Dorota Bogusz - Kurczak - Sekretarz Gminy
3. Anna Bielecka - Skarbnik Gminy
4. Grażyna Malczyk - Kierownik Referatu Rolnictwa i Polityki Gospodarczej
5. Krystyna Matuszewska - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chąśnie
6. Jan Kocbuch - Główny specjalista ds. zagospodarowania przestrzennego, inwestycji i zamówień publicznych

7. Jadwiga Kołaczyńska - Inspektor ds. organizacyjnych
8. Eugenia Palos – Główny specjalista ds. wymiaru podatków
9. Magdalena Szadkowska – Inspektor ds. budżetu
10. Agnieszka Witkowska - Inspektor ds. księgowości budżetowej płac i rozliczeń płacowych
11. Małgorzata Stępniewska – Inspektor ds. gospodarki odpadami i wymiaru opłat
12. Agata Kolos – Podinspektor ds. księgowości podatkowej i opłat,
13. Marta Brodecka – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2018 i 2019 roku.*
2. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Chąšno w sprawie zaniechania wysłania do regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczyn ich niewykonania.*
3. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Chąšno dotyczące kredytów i pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych, udziałów i akcji oraz udzielonych pożyczek.*
4. *Szczegółowa spłata kredytu objętego próbą kontroli.*
5. *Zestawienie sald początkowych i końcowych wyciągów bankowych z wybranych do kontroli dni.*
6. *Szczegółowe zestawienie sporządzonych sprawozdań rocznych (2018 – I półrocze 2019) z uwzględnieniem terminowości ich składania.*
7. *Wyliczenie skutków górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych na podstawie wybranej próby za lata 2017 – 2018 oraz I półrocze 2019 roku.*
8. *Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2017 i 2018 rok i od osób fizycznych za 2017 i 2018 rok objętych próbą kontrolną przez inspektorów RIO.*
9. *Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.*
10. *Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych.*
11. *Wyjaśnienie dotyczące sprawozdania SP-1 za 2018 rok.*
12. *Zestawienie faktur tworzących saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku.*
13. *Zestawienie faktur i rachunków podlegających ewidencji na koncie 201, objętych próbą kontrolną.*
14. *Tabela zawierająca zestawienie zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanyimi przelewami za 2018 rok oraz I półrocze 2019 roku do Urzędu Skarbowego.*
15. *Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2018 roku oraz 2019 roku.*
16. *Zestawienie udzielonych i rozliczonych zaliczek w 2018 roku.*
17. *Szczegółowe zestawienie dat: wpływu środków (z przeznaczeniem na realizację ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci) na rachunek Urzędu Gminy Chąšno, przekazywania ich na wyodrębniony rachunek Urzędu Gminy Chąšno i wypłaty na podstawie list sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chąśnie.*
18. *Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2018 roku i I półrocza 2019 roku.*
19. *Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w 2018 roku i w I półroczu 2019 roku i następnych.*
20. *Wykonanie wydatków w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesionych w okresach objętych próbą kontroli.*

21. Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej oraz tabela zainkasowanych rat podatków w wybranych sołectwach.
22. Tabela z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Chąšno stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy Chąšno oraz stawek ustawowych w latach 2017 – 2019.
23. Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników przedstawiająca wyniki analizy pod względem terminowości złożenia deklaracji podatkowej oraz prawidłowości zadeklarowanego podatku jak również złożenia korekt deklaracji.
24. Tabela przedstawiająca terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości – osoby prawne w badanej próbie.
25. Zestawienie porównania treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2017 – I półrocze 2019 roku.
26. Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników pod względem terminowości złożenia informacji podatkowej i jej korekt lub wydania decyzji wymiarowej oraz prawidłowości pod względem wysokości podatku.
27. Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników wybranej próby.
28. Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Chąšno oraz terminowość wpłat rat podatku od środków transportowych osoby fizyczne, sprawdzonych na przykładzie wybranej próby podatników w latach 2017 – 2018 oraz I półroczu 2019 roku.
29. Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Chąšno w latach 2017 – 2018 i I półroczu 2019 roku oraz terminowość wpłat rat podatku.
30. Szczegółowa windykacja największych dłużników podatku od nieruchomości od osób fizycznych.
31. Szczegółowa windykacja największych dłużników podatku rolnego osoby fizyczne.
32. Wykaz użytkowników wieczystych na dzień 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku.
33. Zestawienie terminowości dokonywania wpłat z tytułu użytkowania wieczystego za 2018 i 2019 rok.
34. Szczegółowe zestawienie wpłat czynszu za lokale użytkowe w wybranej próbie za 2018 rok i I półrocze 2019 roku.
35. Szczegółowe zestawienie wpłat czynszu za lokale mieszkalne w wybranej próbie za 2018 rok i I półrocze 2019 roku.
36. Oświadczenia Skarbnika Gminy.
37. Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej za 2018 rok i I półrocze 2019 roku.
38. Wyjaśnienie w sprawie braku opinii złożonego przez Klub Sportowy „OLIMPIA” Chąšno wniosku o wsparcie finansowe realizacji przedsięwzięcia w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Chąšno na organizację zajęć sportowych i współzawodnictwa sportowego w dyscyplinie piłka nożna oraz na organizację imprez rekreacyjno – sportowych.
39. Wyjaśnienie dotyczące weryfikacji sprawozdania z wykonania zadania złożonego przez KS „Olimpia”.
40. Wykaz pracowników Urzędu Gminy Chąšno wytypowanych do kontroli, ich wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszerogowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku.
41. Wyjaśnienie dotyczące przekroczenia kwoty dodatku specjalnego.
42. Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018 i w I półroczu 2019 roku.
43. Testy dotyczące badanego zadania inwestycyjnego pn. „Budowa stacji zlewczej na ścieki bytowe z płytą fundamentową i utwardzeniem terenu wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz przyłącza wodociągowego w miejscowości Goleńsko, Marianka gm. Chąšno”.

44. Tabela przedstawiająca prawidłowość klasyfikacji rodzajowej i zastosowanych stawek umorzeniowych dla wybranej próby środków trwałych.
45. Zestawienie wyliczenia obniżenia wynagrodzenia za czas strajku w wybranej próbie nauczycieli.
46. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Chąšno Anny Bieleckiej dotyczące różnicy między planem dochodów a wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi.
47. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Rolnictwa i Polityki Gospodarczej.
48. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 25 listopada 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Chąšno.

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:

.....

(Agnieszka Supera)

.....

(Teresa Michalska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)