

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Bolesławiec
Termin kontroli:	od dnia 8 lipca 2019 roku do dnia 28 sierpnia 2019 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Monika Smug – starszy inspektor kontroli Beata Tomkowska – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2018 – I półrocze 2019
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/28/2019 z dnia 14 czerwca 2019 roku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1330), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina Bolesławiec leży w południowo-zachodniej części powiatu wierzuszowskiego. Sąsiaduje z gminami Wieruszów, Czastary, Łubnice, Byczyna, Łęka Opatowska. Liczba mieszkańców Gminy Bolesławiec na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 4.089, w tym 2.020 kobiet i 2.069 mężczyzn.

Urząd Gminy w Bolesławcu ma siedzibę przy ulicy Rynek 1, 98-430 Bolesławiec.

Gmina Bolesławiec posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON – 250855541.

Gmina jest podatnikiem podatku VAT i posiada numer identyfikacji podatkowej NIP – 997-013-65-03 nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Wieruszowie z dnia 9 września 2009 roku.

Kontrola przeprowadzana przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w jednostce ma charakter kontroli kompleksowej.

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

**Spełnienie warunku określonego w art. 242** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych:

	2016		2017		2018	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące	11 095 425,00	14 054 427,22	14 655 957,00	15 569 242,60	16 236 037,49	17 637 849,06
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	130 127,97	1 029 687,32	0,00	725 631,08	0,00	670 696,78
Wydatki bieżące	10 986 772,21	13 383 943,18	13 940 851,17	14 599 898,71	15 080 240,19	15 781 437,46
Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - wydatki bieżące	238 780,76	1 700 171,36	715 105,83	1 694 974,97	1 155 797,30	2 527 108,38

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że w okresie 2016-2018 został spełniony warunek określony w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

**Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2018 i 2019 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

<b>WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH</b>					
Wyszczególnienie	2015	2016	2017	2018	2018
	Wykonanie			Plan III kwartał	Wykonanie
Dochody bieżące	12 520 149,34	14 054 427,22	15 569 242,60	16 954 311,25	17 637 849,06
Dochody ze sprzedaży majątku	1 365,79	8 267,71	135 953,54	33 200,00	5 524,00
Wydatki bieżące	11 129 223,22	13 383 943,18	14 599 898,71	15 910 502,16	15 781 437,46
Dochody ogółem	14 135 559,63	14 102 654,83	15 798 576,12	17 306 284,03	17 961 704,97
Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem	9,85%	4,81%	7,00%	6,22%	10,37%
Relacja procentowa dla roku budżetowego <b>2018</b> wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016, 2017 (wykonanie)				<b>7,22%</b>	
Relacja procentowa dla roku budżetowego <b>2019</b> wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie), 2018 (plan III kwartał)				<b>6,01%</b>	
Relacja procentowa dla roku budżetowego <b>2019</b> wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017, 2018 (wykonanie)				<b>7,39%</b>	

Rzeczywista relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami od tych kredytów i pożyczek do dochodów ogółem w roku 2018 wynosiła 2,73%, a planowana na 2019 rok stanowi wielkość 3,23%.

Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, czyli relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu – została spełniona dla roku 2018. Dla wielkości planowanych na dzień 1 stycznia 2019 roku w stosunku do maksymalnego wskaźnika wyliczonego z uwzględnieniem, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonanych wartości wykazanych w sprawozdaniach za rok budżetowy, powyższa relacja została spełniona.

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

---

#### Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy w Bolesławcu jest Artur Dulski powołany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy nr I/2/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku. W poprzedniej kadencji (2014-2018) funkcję Przewodniczącej Rady Gminy Bolesławiec pełniła Teresa Piotrowicz powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

#### Wójt

Wójtem Gminy Bolesławiec jest Dorota Władysława Makówka wybrana w wyborach bezpośrednich w dniu 4 listopada 2018 roku. W poprzedniej kadencji funkcję Wójta Gminy Bolesławiec pełnił Leszek Dominas. W Gminie Bolesławiec w obecnej kadencji nie powołano zastępcy Wójta Gminy.

#### Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Bolesławiec jest Jarosław Jeziorowski powołany na to stanowisko uchwałą nr VIII/52/2003 Rady Gminy z dnia 30 czerwca 2003 roku.

#### Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Bolesławiec od dnia 1 lutego 2011 roku jest Agata Maślanka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

### 2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

---

W kontrolowanej jednostce funkcjonują niżej wymienione jednostki organizacyjne:

- Gminne Centrum Kultury,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Publiczne Przedszkole Samorządowe w Bolesławcu,
- Szkoła Podstawowa w Bolesławcu im. Korpusu Ochrony Pogranicza.

Gminna Centrum Kultury w Bolesławcu utworzone zostało uchwałą nr X/65/2015 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 30 listopada 2015 roku w wyniku połączenia Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki – dokonano wpisu do rejestru instytucji kultury pod pozycją 3 w dniu 1 stycznia 2016 roku. Pozostałe wymienione jednostki organizacyjne funkcjonują jako jednostki budżetowe.

Gmina Bolesławiec nie prowadzi rejestru instytucji kultury w postaci elektronicznej.

**Zgodnie z przepisem § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), rejestr instytucji kultury, zwany dalej "rejestrem", jest prowadzony w postaci**

**elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną. Niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru, dla każdej instytucji kultury zakłada się i prowadzi oddzielnie elektroniczną księgę rejestrową (§ 4 ust. 1). Rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora (§ 10 ust. 1).**

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

Rada Gminy Bolesławiec uchwaliła Statut Gminy w dniu 15 października 2018 roku uchwałą nr XXXVI/202/2018. W Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego opublikowano statut w dniu 24 października 2018 roku pod pozycją 5549. Uprzednio obowiązywał Statut uchwalony przez Radę Gminy Bolesławiec uchwałą nr V/28/2003 z dnia 31 stycznia 2003 roku.

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

Zarządzeniem nr 5/2007 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 28 lutego 2007 roku wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Bolesławiec. Zarządzeniem nr 11/2008 z dnia 13 lutego 2008 roku oraz zarządzeniem nr 60/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku wprowadzono zmiany do powyższego regulaminu.

Zgodnie z zapisem § 12 ww. regulaminu w strukturze organizacyjnej Urzędu funkcjonują niżej wymienione komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska pracy:

- referat finansów,
- urząd stanu cywilnego i spraw obywatelskich,
- samodzielne stanowisko pracy ds. obsługi prawnej,
- samodzielne stanowisko pracy do spraw obsługi Rady Gminy, obrony cywilnej i działalności gospodarczej,
- samodzielne stanowisko pracy ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz kultury fizycznej i sportu,
- samodzielne stanowisko pracy ds. kancelaryjno – technicznych, gospodarczych i ochrony zdrowia,
- samodzielne stanowisko pracy ds. planowania przestrzennego, utrzymania dróg, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, gospodarki gminnym zasobem nieruchomości i gospodarki gruntami, rolnictwa i leśnictwa,
- samodzielne stanowisko pracy ds. ochrony środowiska, gospodarki wodnej, geologii i ochrony przyrody,
- samodzielne stanowisko pracy ds. kadr i bhp oraz archiwum zakładowego i obsługi jednostek OSP,
- samodzielne stanowisko pracy ds. informacji elektronicznej,
- samodzielne stanowisko pracy ds. funduszy unijnych i współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz oświaty,

- stanowiska obsługi: palacz, sprzątaczką, konserwator sieci wodociągowej i kanalizacji, kierowca – konserwator OSP.

### **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Rada Gminy w Bolesławcu uchwałą nr XXXII/182/2014 z dnia 31 marca 2014 roku określiła zasady zbywania, nabywania i obciążania nieruchomości oraz ich wdzierżawiania i wynajmowania na czas dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony.

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

Zarządzeniem nr 60/2007 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 31 grudnia 2007 roku wprowadzono instrukcję w sprawie zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu. **Powyższa instrukcja wymaga aktualizacji w związku z wprowadzeniem nowych przepisów w tym zakresie, a mianowicie: ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2019 r., poz. 1115 ze zm.) oraz wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2018 roku w sprawie odbierania zgłoszeń naruszeń przepisów z zakresu przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r., poz. 959).**

## **4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.**

---

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były w zarządzeniach Wójta Gminy Bolesławiec:

1. nr 70/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont regulującego gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Bolesławcu, wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 44/2011 z dnia 3 października 2011 roku, zarządzeniem nr 49/2012 z dnia 29 listopada 2012 roku, zarządzeniem nr 41/2013 z dnia 19 listopada 2013 roku oraz zarządzeniem nr 61/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku:
  - zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy wraz z zasadami funkcjonowania i opisem kont – załączniki nr 1 – 4,
  - instrukcja obiegu dokumentów – załącznik nr 5,
  - instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat – załącznik nr 6,
  - instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 7,
2. nr 55/2018 z dnia 16 października 2018 roku w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości szacunkowej do 30.000 euro w Urzędzie Gminy Bolesławiec,

- nr 64/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Bolesławiec i jej jednostkach budżetowych,
- w zarządzeniu nr 6/2014 Wójta Gminy w Bolesławcu z dnia 31 stycznia 2014 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji ewidencji i poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” oraz „Instrukcji egzekucji administracyjnej należności pieniężnych”,
- w zarządzeniu nr 69/2010 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy w Bolesławcu i jednostkach organizacyjnych Gminy Bolesławiec.

Zbadano zakresy obowiązków pracowników Urzędu Gminy:

Anny Grela - inspektora ds. księgowości budżetowej,  
Marleny Froń – inspektora ds. księgowości budżetowej i obsługi GOPS,  
Krzysztof Kania-Zimoch - podinspektora ds. obsługi kasy i bankowości elektronicznej, współpracy z bankami, księgowości budżetowej i podatku VAT.

W aktach osobowych ww. pracowników znajdują się zakresy obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności z podpisem pracownika o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania. Zadania powierzone pracownikom na podstawie zakresów czynności odpowiadają faktycznie wykonywanym czynnościom. Ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

## 5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

### Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej została przeprowadzona w dniach od 12 października 2015 roku do 3 grudnia 2015 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/26/2016 z dnia 22 lutego 2016 roku, skierowanym do Wójta Gminy, Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 17 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy skierował do RIO w Łodzi w piśmie nr OR 0911/2/2016 z dnia 21 marca 2016 roku.

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

W okresie 2016 - I półrocze 2019 w kontrolowanej jednostce przeprowadzono kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<b>ROK 2018</b>			
1	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	1. gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej przez gminę	Od 4 kwietnia do 11 maja 2018 roku

		na 2015 rok, 2. gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę na 2015 rok, 3. sprawozdawczość budżetowa w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej za 2015 rok, 4. prawidłowość stosowania zasad rachunkowości w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji gruntów stanowiących własność Gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku.	
<b>I PÓŁROCZE 2019</b>			
1	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Działania organów gminy w zakresie ustalania i egzekwowania dochodów od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu.	Od 6 marca 2019 roku – nie podano w książce kontroli daty zakończenia czynności kontrolnych, protokół podpisano w dniu 19 czerwca 2019 roku

## 6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

### Rachunki bankowe

Obsługę bankową Gminy oraz Urzędu Gminy Bolesławiec w kontrolowanym okresie prowadził Spółdzielczy Bank Ludowy w Kępnie O/Bolesławiec, na podstawie umowy nr 7000101 z dnia 1 lipca 2014 roku. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Umowy o prowadzenie poszczególnych rachunków bankowych zawarto na czas określony od dnia 1 lipca 2017 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku. Wójt Gminy wyjaśniła, że bank do obsługi jednostek Gminy Bolesławiec został wybrany z wolnej ręki z zachowaniem przepisów o zamówieniach publicznych. Spółdzielczy Bank Ludowy w Kępnie O/Bolesławiec jest jedynym bankiem na terenie gminy prowadzącym rachunki bankowe oraz prowadzącym obsługę kasową potrzebną do wypłat między innymi zasiłków świadczeniobiorcom. Ponadto koszty obsługi bankowej nie przekroczyły kwoty wolnej 30.000 Euro. *Wyjaśnienie Wójta Gminy stanowi **załącznik nr 1 do protokołu kontroli.***

Na dzień 31 grudnia 2018 roku funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki pieniężne w wysokości:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2018
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu</b>			
1	Rachunek budżetu – organ	133	1 036 615,93
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki</b>			
1	Rachunek bieżący – Urząd Gminy	130	0,00
2	Rachunek bieżący – odpady komunalne	130	0,00



3	Rachunek bieżący – ZFŚS –UG	135	614,31
4	Rachunek bieżący – Fundusz Pracy	139	0,00
5	Rachunek bieżący – Depozyty	139	21 933,07

### III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

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

##### Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok

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

Uchwałą nr XXX/160/2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2018, Rada Gminy w Bolesławcu uchwaliła deficyt budżetu w wysokości **630.000 zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z pożyczki długoterminowej w wysokości 630.000,00 zł. Zaplanowano przychody w wysokości 1.039.589,20 zł z tytułu pożyczki w wysokości 630.000,00 zł i kredytu w wysokości 409.589,20 zł oraz rozchody w wysokości 409.589,20 zł.

W § 15 ustalono **limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 750.000,00 zł**, oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 520.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXII/173/2018 z dnia 15 maja 2018 roku Rada Gminy zwiększyła deficyt budżetu do kwoty **891.107,58 zł**, który zostanie pokryty przychodami z pożyczki długoterminowej w kwocie 630.000,00 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 261.107,58 zł. Przychody w łącznej wysokości 1.300.696,78 zł, w tym pożyczki § 952 w wysokości 630.000,00 zł, wolne środki w § 950 w wysokości 670.696,78 zł. Rozchody uchwalono w wysokości 409.589,20 zł. Określono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie **750.000,00 zł** (§ 11 uchwały).

Rada Gminy w Bolesławcu podjęła w dniu 29 czerwca 2018 roku uchwałę nr XXXIII/188/2018 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w wysokości 630.000 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Budowa sieci wodociągowej etap 1 w miejscowości Mieleszyn”. Pożyczka zostanie spłacona w latach 2019-2032.

Uchwałą nr IV/227/2018 z dnia 9 października 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię odnośnie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 630.000,00 zł.

Skarbnik Gminy ustnie oświadczył, że planowanej do zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW Gmina Bolesławiec nie otrzymała.

Rada Gminy w Bolesławcu podjęła w dniu 15 października 2018 roku uchwałę nr XXXVI/201/2018 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości

630.000 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Budowa sieci wodociągowej etap 1 w miejscowości Mieleszyn”. Kredyt zostanie spłacony w latach 2019-2032.

Uchwałą nr XXXVII/203/2018 z dnia 7 listopada 2018 roku Rada Gminy w Bolesławcu postanowiła, że planowany deficyt w wysokości 891.107,58 zł zostanie pokryty **kredytem długoterminowym w wysokości 630.000 zł** oraz wolnymi środkami w wysokości 261.107,58 zł. Uchwalono przychody w wysokości 1.300.696,78 zł (630.000 zł kredyt i 670.696,78 zł wolne środki) oraz rozchody w wysokości 409.589,20 zł.

Uchwałą nr IV/264/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię odnośnie możliwości spłaty kredytu w wysokości 630.000,00 zł.

Umowę o kredyt inwestycyjny nr 7/XII/I/2018 zawarto w dniu 17 grudnia 2018 roku ze Spółdzielczym Bankiem Ludowym w Kępnie. **Bank udziela kredytu na podstawie ogłoszonego przetargu z dnia 21 listopada 2018 roku w kwocie 630.000,00 zł na okres od dnia 17 grudnia 2018 roku do dnia 30 października 2032 roku.** Kredyt przeznaczony jest na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego. Bank udziela karencji w spłacie kredytu i odsetek od dnia 17 grudnia 2018 roku do dnia 29 stycznia 2019 roku. Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej – WIBOR 3M i stałej marży Banku – 1,90 punktów procentowych. W dniu zawarcia umowy stawka bazowa wynosi 1,72%, oprocentowanie kredytu 3,62% w stosunku rocznym. **Zgodnie z załączonym do umowy harmonogramem spłat łączny koszt kredytu wynosi 159.606,30 zł.**

Z powyższej umowy wynika, że zaciągnięto zobowiązanie w wysokości 630.000,00 zł z tytułu kredytu oraz 159.606,30 zł z tytułu odsetek. Łącznie zaciągnięto zobowiązanie w wysokości **789.606,30 zł. Kwota zaciągniętego zobowiązania nie mieści się w limicie ustalonym przez Radę Gminy w Bolesławcu - limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 750.000,00 zł.**

**Zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (obowiązujący wówczas tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Przepis art. 212 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy stanowi, że uchwała budżetowa określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i w art. 90 ustawy.**

**Wskazany limit zobowiązań powinien uwzględnić zarówno kwoty należności głównej, jak również – zgodnie ze stanowiskiem RIO w Łodzi - należności uboczne (prowizje, odsetki).**

„(...) Z przepisu art. 212 ust. 1 pkt 6 u.f.p. wynika, że uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 u.f.p. W ocenie Kolegium RIO sformułowanie wynikające z art. 212 ust. 1 pkt 6 u.f.p., z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, dotyczy wszystkich zobowiązań, jakie wynikają (łączą się) z tych stosunków (czynności) prawnych. W związku z tym są to nie tylko zobowiązania o charakterze podstawowym, jak np. zobowiązanie do spłaty kwoty głównej kredytu czy pożyczki oraz odsetek za korzystanie z kapitału czy też zobowiązanie do wykupu papierów wartościowych, ale również zobowiązania, które można określić mianem ubocznych uzupełniających, np. związane z kosztami udzielenia kredytu, pożyczki czy

organizacji emisji papierów wartościowych, w szczególności w postaci prowizji i opłat. (...)” (Uchwała Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 23 lipca 2013 roku 26/186/2013).

Wójt Gminy oświadczyła, że faktycznie w załączniku do umowy kredytowej podpisanej w dniu 17 grudnia 2018 roku, stanowiącym przewidywany harmonogram spłaty rat wraz z planowanymi odsetkami dały wynikową kwotę 789.606,30 zł, czyli nieco wyższą od uchwalonego limitu zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 750.000,00 zł. Urealnienie wielkości limitu nie było dokonane ze względu na odbywające się w tym samym czasie komisje stałe Rady Gminy przed ostatnią sesją w roku budżetowym i wcześniejsze sporządzenie materiałów przygotowywanych na te komisje stałe. Należy przy tym zauważyć fakt, że wstępnie oszacowany limit w budżecie oraz dane o planowanych odsetkach w harmonogramie spłaty kredytu, są podawane tylko szacunkowo i nie odpowiadają realnym kosztom zaciągniętego kredytu. Kredyt został zaciągnięty na 14 lat, do roku 2032 i z dużą pewnością oprocentowanie rzeczywiste liczone wg zmiennej stopy procentowej będzie inne za tak długi okres czasu.

*Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie limitu zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu stanowi **załącznik nr 2 do protokołu kontroli**.*

*Kserokopia umowy o kredyt inwestycyjny nr 7/XII/I/2018 zawartej w dniu 17 grudnia 2018 roku stanowi **akta kontroli nr 1**.*

Środki kredytu wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w dniu 21 grudnia 2018 roku w kwocie 630.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 217/2018, dokument księgowy WB1392) – zaksięgowano Wn 133 Ma 134-12. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazano wykonane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 630.000,00 zł. Zgodnie z saldem konta 134-12 na dzień 31 grudnia 2018 roku zadłużenie z tytułu przedmiotowego kredytu wyniosło 630.000,00 zł, a na dzień 30 czerwca 2019 roku – 607.500,00 zł.

I półrocze 2019 roku

Uchwałą nr IV/26/2019 z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019, Rada Gminy w Bolesławcu uchwaliła nadwyżkę budżetu w wysokości **399.417,36 zł**, która zostanie przeznaczona na spłatę kredytów. Uchwalono rozchody w wysokości 399.417,36 zł.

Na dzień 27 czerwca 2019 roku – uchwała nr VI/49/2019 – Rada Gminy planowaną nadwyżkę w wysokości 12.430,07 zł przeznaczyła na spłatę kredytów. Uchwalono przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 386.987,29 zł i rozchody w kwocie 399.417,36 zł.

**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 roku 2018 i w pierwszym półroczu 2019 roku Gmina Bolesławiec nie zaciągała zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

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

Uchwałą nr XXX/160/2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2018, Rada Gminy ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 510.000 zł, oraz upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000 zł.

Uchwałą nr IV/26/2019 z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019, Rada Gminy ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego w kwocie 510.000 zł, oraz upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w trakcie roku budżetowego deficytu budżetu do kwoty 500.000 zł.

W roku 2018 i do dnia 30 czerwca 2019 roku Wójt Bolesławca nie korzystał z powyższego upoważnienia - zgodnie z obrotami na koncie 134 i 260 oraz ustnym oświadczeniem Skarbnika Gminy.

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

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

### **Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 - 2018 rok**

Gmina Bolesławiec nie udzielała gwarancji i poręczeń w okresie 2014 – 2018 rok.

### **Wyemitowane papiery wartościowe**

W kontrolowanym okresie oraz w latach wcześniejszych Gmina Bolesławiec nie emitowała papierów wartościowych.

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

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe, udziały Gminy Bolesławiec w spółkach prawa handlowego stanowiły na dzień 31 grudnia 2018 roku kwotę 2.000,00 zł.

Uchwałą nr XXX/164/2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku Rada Gminy Bolesławiec wyraziła zgodę na wniesienie przez Gminę Bolesławiec wkładu pieniężnego w wysokości 2.000,00 zł do spółki Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp. z o.o. w Kaliszu, za objęcie 2 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym ww. Spółki o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy. Aktem notarialnym Repertorium A numer 3873/2018 z dnia 10 grudnia 2018 roku objęto 2 udziały o wartości 1.000,00 zł każdy o wartości nominalnej 2.000,00 zł w podwyższonym kapitale zakładowym Oświetlenie Uliczne i Drogowe spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kaliszu i udziały te pokryto w całości wkładem pieniężnym.

## Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2018 rok – I półrocze 2019 roku

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku wykazano zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów tworzące dług publiczny w kwocie **3.097.630,85 zł**.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku wykazano zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów tworzące dług publiczny w kwocie **2.897.922,17 zł**.

Zobowiązania Gminy Bolesławiec z tytułu zaciągniętych kredytów – według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe, stanowiły na dzień 31 grudnia 2018 roku 3.097.630,85 zł, a na dzień 30 czerwca 2019 roku 2.897.922,17 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości za badany okres.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2019
1	Spółdzielczy Bank Ludowy w Kępnie, umowa nr 1/O/IX/10 z dnia 15.09.2010 r.	15.09.2010	1 954 473,46	2010-2027	1 094 513,46	1 033 707,46
2	Bank Ochrony Środowiska Łódź, umowa nr 751/12/2010/1245/F/CEB/EIB3/265/EKO z dnia 09.12.2010 r.	09.12.2010	703 599,75	2010-2022	281 439,99	246 260,01
3	Bank Ochrony Środowiska Łódź, umowa nr 749/12/2010/1245/F/CEB/EIB3/264/EKO z dnia 09.12.2010 r.	09.08.2012	740 693,80	2010-2022	296 277,40	259 242,70
4	Spółdzielczy Bank Ludowy w Kępnie, umowa nr 2/O/X/12 z dnia 10.10.2012 r.	10.10.2012	1 136 280,00	2012-2027	795 400,00	751 212,00
5	Spółdzielczy Bank Ludowy w Kępnie, umowa nr 7/XII/I/2018 z dnia 17.12.2018 r.	17.12.2018	630 000,00	2018-2032	630 000,00	607 500,00
<b>RAZEM</b>					<b>3 097 630,85</b>	<b>2 897 922,17</b>

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

---

Skontrolowano terminowość spłat rat kapitałowych kredytów zaciągniętych przez Gminę Bolesławiec w okresach wcześniejszych i należnych odsetek od zobowiązań przypadających do spłaty w roku 2018 i w pierwszym półroczu 2019 roku.

*Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę, stanowi **załącznik nr 3 do protokołu kontroli.***

Dane przedstawione w tabeli, przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową oraz umowami i aneksami do umów w sprawie zaciągnięcia kredytów. Stwierdzono, że kwota dokonanych spłat rat kredytów wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku wynosi **409.589,20 zł** i jest zgodna z zapisami księgowymi na koncie 134 - obroty Wn za analizowany okres, które wyniosły **409.589,20 zł**. Kwota wykonanych rozchodów w wysokości **199.708,68 zł** wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za pierwsze półrocze 2019 roku, wynikała z zapisów ewidencji księgowej na stronie Wn konta 134 - kredyty bankowe za okres do 30 czerwca 2019 roku.

Ewidencja zaciągniętych kredytów prowadzona była na koncie 134 - kredyty bankowe. Poszczególne kredyty ewidencjonowane były na wyodrębnionych kontach analitycznych. Spłaty rat kredytów ewidencjonowano na kontach Wn 134 i Ma 133.

Ewidencja odsetek od kredytów prowadzona była w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy na koncie 751-1 - koszty finansowe według podziałek klasyfikacji budżetowej dział 757, rozdz. 75702 § 8110. Kwota wykonanych wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 81.251,97 zł i była zgodna z kwotą odsetek zaewidencjonowanych na koncie 751-1 (przed dokonaniem przeksięgowania rocznego). Terminy płatności rat odsetkowych, zgodnie z przedłożonymi kontrolującym umowami kredytowymi i harmonogramami spłat, wyznaczone były do ostatniego dnia miesiąca którego dotyczyły.

### **Udzielone pożyczki**

W kontrolowanym okresie Gmina Bolesławiec nie udzielała pożyczek.

## **IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

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

---

Zarządzeniem nr 70/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Bolesławiec określił zasady polityki rachunkowości i zakładowego planu kont. W zarządzeniu określono między innymi:

- rok obrotowy, miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zasady wyceny aktywów i pasywów,
- zakładowy plan kont, obejmujący plan kont dla budżetu gminy – załącznik nr 1, plan kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy – załącznik nr 2,
- zasady funkcjonowania i opis kont dla budżetu gminy – załącznik nr 3,
- zasady funkcjonowania i opis kont dla Urzędu Gminy – załącznik nr 4,
- zakres funkcji systemu księgowości budżetowej,
- opis systemu ochrony danych.

Opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca zasady prowadzenia rachunkowości, spełniała wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

Ustalono, że Urząd Gminy prowadzi na wyodrębnionych urządzeniach księgowych obsługę finansowo-księgową Szkoły Podstawowej w Bolesławcu im. Korpusu Ochrony Pogranicza (wcześniej Zespołu Szkół Publicznych w Bolesławcu im. Korpusu Ochrony Pogranicza), Publicznego Przedszkola Samorządowego w Bolesławcu oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, na podstawie niżej wymienionych porozumień zawartych przez Wójta Gminy Leszka Dominasa z kierownikami poszczególnych jednostek:

- 1) porozumienie 1/2017 w sprawie obsługi finansowo-księgowej Szkoły Podstawowej w Bolesławcu im. Korpusu Ochrony Pogranicza zawarte w dniu 1 września 2017 roku (uchylające wcześniej obowiązujące porozumienie z dnia 30 grudnia 2016 roku),
- 2) porozumienie 1/2016 w sprawie obsługi finansowo-księgowej Publicznego Przedszkola Samorządowego w Bolesławcu zawarte w dniu 30 grudnia 2016 roku,
- 3) porozumienie 1/2016 w sprawie obsługi finansowo-księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu zawarte w dniu 30 grudnia 2016 roku.

**Zwraca się uwagę, iż począwszy od dnia 1 stycznia 2016 roku, zgodnie z regulacją zawartą w art. 10a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2019 r., poz. 506 ze zm.), gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną:**

- 1) jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych,**
- 2) gminnym instytucjom kultury,**
- 3) innym zaliczanym do sektora finansów publicznych gminnym osobom prawnym utworzonym na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego, zwanym dalej "jednostkami obsługiwanymi".**

**W zakresie jednostek budżetowych obecnie zastosowanie znajdują regulacje zawarte w art. 10b ust. 2 i art. 10c ustawy o samorządzie gminnym. Dla zorganizowania wspólnej obsługi jednostek budżetowych zgodnie z przepisami obowiązującymi od dnia 1 stycznia 2016 roku niezbędne jest podjęcie przez Radę Gminy uchwały na podstawie art. 10b ust. 2 ww. ustawy, określając**

**w szczególności jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi.**

**Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Natomiast mając na uwadze zapisy zawarte w art. 10c ust. 2 ww. ustawy, w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości.**

## **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

W kontrolowanym okresie Urząd Gminy prowadził ewidencję finansowo - księgową dla budżetu gminy (organu) oraz Urzędu Gminy.

Na odrębnych urządzeniach księgowych kontrolowana jednostka prowadzi również obsługę finansowo - księgową placówek oświatowych oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu.

Ewidencja księgową budżetu Gminy Bolesławiec (organu) zarówno syntetyczna jak i analityczna prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programów firmy INFO-SYSTEM, autorstwa Tadeusza Groszka. Przy użyciu ww. oprogramowania prowadzona jest również ewidencja księgową syntetyczną jednostki budżetowej oraz konta analityczne. Ewidencja księgową środków trwałych (w tym ewidencja analityczna) oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programu „Środki Trwałe”.

Do sporządzenia sprawozdawczości z wykonania budżetu gminy, wykorzystywany jest program "BeSTi@" - system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, zrealizowany przez Ministerstwo Finansów we współpracy z Regionalnymi Izbami Obrachunkowymi.

Stwierdzono kompletność stosowanych urządzeń księgowych dla organu i jednostki, wyszczególnionych w art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z okresu od dnia 31 grudnia 2018 roku - dowody księgowe od nr 7242 do nr 7307 i od nr 7407 do nr 7430 oraz za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 stycznia 2019 roku - dowody księgowe od nr 1 do nr 505; z okresu od dnia 8 kwietnia 2019 roku do 10 kwietnia 2019 roku - dowody księgowe od numeru 1857 do numeru 1925; oraz z okresu od dnia 29 kwietnia 2019 roku do dnia 30 kwietnia 2019 roku - dowody księgowe od numeru 2217 do numeru 2279.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe, sprawdzono wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy nr 251/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku (dokument księgowy nr 7244) i nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku (dokument księgowy nr 28). W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego na dzień 31 grudnia 2018 roku - wyciąg bankowy nr 251/2018 wynosiło 137.095,33 zł. Zwiększono stan środków o 22.322,07 zł - wpłaty opłaty eksploatacyjnej, opłaty za wodę i ścieki, zmniejszono stan środków na łączną kwotę 159.417,40 zł - dokonano zapłaty faktur, wypłaty diet dla radnych za udział w



sesji, zapłaty odsetek od kredytów oraz przelewu środków na rachunek budżetu. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku.

Zbadano również zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2018 roku, a dotyczyła stycznia 2019 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 281.229,00 zł wpłynęła w dniu 20 grudnia 2018 roku – wyciąg bankowy nr 216/2018, dowód księgowy 1385, operację ujęto na kontach Wn 133 – rachunek budżetu i Ma 909-1 – rozliczenia międzyokresowe. Poleceniem księgowania PK z dnia 1 stycznia 2019 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej: strona Ma konta 901 - dochody budżetu i strona Wn konta 909-1 - rozliczenia międzyokresowe. Środki na realizację zadań dla Szkoły Podstawowej oraz Samorządowego Przedszkola na miesiąc styczeń 2019 roku przekazano w dniu 2 stycznia 2019 roku (wyciąg bankowy nr 1/2019) oraz w dniu 17 stycznia 2019 roku (wyciąg bankowy nr 17/2019), księgując operacje na kontach: Wn konta 223/4 i 223/3 – rozliczenie wydatków budżetowych i Ma konta 133 – rachunek bieżący budżetu.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość księgowania obejmujących zapłatę faktury z tytułu realizacji inwestycji. Dowód księgowy 7095 – naliczenie wynagrodzenia wykonawcy na podstawie faktury VAT nr 45/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku – kwota 599.400,00 zł, księgowanie: Wn 080-5 - inwestycje i Ma 201/803 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zapłata ww. kwoty w dniu 21 grudnia 2018 roku, wyciąg bankowy nr 247/2018 dowód księgowy nr 7096, księgowanie: Wn 201/803, Ma 130 oraz Wn 810-9 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 800-29 - fundusz jednostki.

Księgowania zgodne z obowiązującymi unormowaniami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej.

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

**Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.**

#### **2018 rok**

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2018 roku wykazano:

Skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **374.695,00 zł**, w tym:

- |                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| - podatek od nieruchomości          | - 248.612,00 zł, |
| - podatek od środków transportowych | - 93.718,00 zł,  |

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – umorzenie zaległości podatkowych na kwotę **560,00 zł**, w tym:

- |                            |              |
|----------------------------|--------------|
| w podatku rolnym           | - 471,00 zł, |
| w podatku od nieruchomości | - 77,00 zł,  |
| w podatku leśnym           | - 12,00 zł,  |

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności zaległości podatkowych na kwotę **45.598,00 zł**, w tym:

- |                                       |   |               |
|---------------------------------------|---|---------------|
| - w podatku od nieruchomości          | - | 9.412,00 zł,  |
| - w podatku od środków transportowych | - | 36.186,00 zł. |

### **Ustalenia kontroli:**

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości stanowiły dane w bazie komputerowej (program komputerowy INFO-SYSTEM), dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Gminy Bolesławiec na 2018 rok. Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące poszczególnych środków transportu oraz wprowadzone górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych ogłoszone przez Ministra Finansów na 2018 rok i stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Bolesławiec na analizowany rok.

Na podstawie przedłożonych decyzji wydanych przez organ podatkowy w 2018 roku kontrolujące stwierdziły, że kwoty skutków finansowych decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości zostały uwzględnione w sprawozdawczości budżetowej w kwocie prawidłowej.

Uchwałą nr XXVI/162/2005 z dnia 6 grudnia 2005 roku Rada Gminy w Bolesławcu wprowadziła zwolnienia w podatku od nieruchomości, tj. nieruchomości lub ich części służące ochronie przeciwpożarowej.

Skutki udzielonych przez Radę Gminy w Bolesławcu ulg i zwolnień w powyższej kwestii zostały wyliczone i wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości.

**W zakresie skutków rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowych, odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych oraz odroczenia terminu płatności należności podatkowych kontrolujące ustaliły, że organ podatkowy zawyżył skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w powyższych sprawach o 45.598,00 zł.** Przedmiotowa kwota wynikała z następujących decyzji:

- decyzja Fn Nr 3124.1.2.T.2018 z dnia 7 listopada 2018 roku w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej od środków transportowych (wniosek z dnia 5 listopada 2018 roku) **w kwocie 537,00 zł na okres do dnia 15 grudnia 2018 roku,**

- decyzja Fn 3124.1.1.Y.2018 z dnia 7 marca 2018 roku w sprawie rozłożenia na raty podatku od środków transportowych (wniosek z dnia 7 lutego 2018 roku) **w kwocie 35.649,00 zł, I rata płatna do dnia 30 marca 2018 roku, II rata płatna do dnia 29 czerwca 2018 roku, III rata płatna do dnia 28 września 2018 roku, IV rata płatna do dnia 28 grudnia, wszystkie raty w kwocie po 8.912,25 zł,**

- decyzja Fn Nr 3120.1.1.T.2018 z dnia 7 marca 2018 roku w sprawie odroczenia terminu płatności I raty podatku od nieruchomości za 2018 rok (wniosek z dnia 19 lutego 2018 roku) **w kwocie 9.412,00 zł na okres do dnia 16 lipca 2018 roku.**

Zatem na dzień 31 grudnia 2018 roku skutki finansowe z tytułu wydania przedmiotowych decyzji nie wystąpiły.

**Obowiązujący w kontrolowanym okresie przepis § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.), obecnie obowiązuje tekst jednolity z 2019 r, poz. 1393, stanowi, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie: rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.**

W okresie od 4 kwietnia 2018 roku do 11 maja 2018 roku Izba Administracji Skarbowej w Łodzi przeprowadziła audyt w Gminie Bolesławiec w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2015 roku. Z treści sprawozdania z audytu 1001-ICA.52.15.2018.3 z dnia 8 czerwca 2018 roku wynika, że Gmina nie wywiązała się z obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości za 2013 rok, w związku z powyższym wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2013 roku dochody podatkowe Gminy, tj. odpowiednio wykonanie i skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości zostały zaniżone. Mając na względzie złożoną przez Gminę w toku audytu deklarację na podatek od nieruchomości na 2013 rok (tj. w dniu 8 maja 2018 roku) ustalono, że Gmina zaniżyła kwotę dochodów podatkowych za 2013 rok z tytułu podatku od nieruchomości, stanowiących własność Gminy, które stanowiły podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej jaką otrzymała na 2015 rok o kwotę 23.476,24 zł, na która składały się:

- podatek od nieruchomości (+) 13.462,00 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości (+) 10.242,86 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy (-) 228,62 zł.

We wnioskach i ocenie ustaleń audytu stwierdzono, że Gmina poprzez nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości, nieruchomości stanowiących własność Gminy oraz nieprawidłowe naliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatku oraz ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości za 2013 rok, po uwzględnieniu nieprawidłowości dotyczących dochodów podatkowych w podatku od nieruchomości od jednostek straży pożarnej i lokatorów mieszkań komunalnych – zaniżyła o kwotę 23.476,24 zł dochody podatkowe z ww. podatku będące podstawą ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej jaką otrzymała w 2015 roku.

Powyższa kwota dochodów zostanie włączona do podstawy ustalenia części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2020 rok.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości zaleca się podjęcie działań zmierzających do przestrzegania przepisów wynikających z wymienionych w sprawozdaniu aktów prawnych oraz podjęcie działań polegających na wypracowaniu skutecznych metod nadzoru nad ustalaniem dochodów podatkowych.

Pismem nr ST3.4761.58.2018 z dnia 25 czerwca 2018 roku Ministerstwo Finansów zwróciło się z prośbą do Gminy Bolesławiec o udzielenie informacji o sposobie usunięcia nieprawidłowości, wykazanych w wyniku przeprowadzonego audytu, w celu doprowadzenia do stanu zgodnego ze stanem faktycznym i z obowiązującymi przepisami prawa i przekazania odpowiedzi do Ministerstwa Finansów.

W piśmie z dnia 23 lipca 2018 roku skierowanym do Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, Wójt Gminy Bolesławiec poinformował, że wykazane nieprawidłowości w przeprowadzonym audycie zostały usunięte poprzez naliczenie podatku od nieruchomości za 2013 rok.

Z dokumentacji źródłowej przedłożonej kontrolującym wynika, że ww. podatek został naliczony i wpłacony przez Gminę Bolesławiec w dniu 28 czerwca 2018 roku.

Skutki ww. nieprawidłowości zostały uwzględnione w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP za 2018 rok.

#### **Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku**

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 3.097.630,85 zł, w całości z tytułu zaciągniętych kredytów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2018 roku wynosiła 0,00 zł.

Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2018 roku wynosiła 0,00 zł.

#### **Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku**

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 30 czerwca 2019 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 2.897.922,17 zł, w całości z tytułu zaciągniętych kredytów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec II kwartału 2019 roku wynosiła 0,00 zł.

Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec I półrocza 2019 roku wynosiła 0,00 zł.

#### **Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku**

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2018 ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2018 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę **805.996,70 zł**. Ww. kwota wynikała z wyliczenia sumy kwot -85.110,88 zł (pozycja C. Deficyt) oraz 891.107,58 zł (pozycja D1. Przychody w wysokości 1.300.696,78 zł minus pozycja D2. Rozchody w wysokości 409.589,20 zł).

Kwotę powyższych środków finansowych ustalono również na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2018 roku, tj.:

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	991.730,27	Saldo Wn konta 133
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	44.885,66	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	95.495,43	Saldo Wn konta 224
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	44.885,66	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	0,00	
- Inne pasywa	Pasywa III	281.229,00	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
		<b>805.996,70</b>	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	3.097.630,85	Saldo Ma kont 134
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-2.291.634,15	saldo Wn konta 960 + saldo Wn konta 961
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
		<b>805.996,70</b>	

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2019 roku, w pozycji D15. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, po stronie wykonania wykazano kwotę 805.996,70 zł.

**Z treści art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynika, że wolne środki to nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.**

Przeanalizowano poprawność wykazywania w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie kwot nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w latach 2017-2019:

Wyszczególnienie	NDS 31.12.2016		NDS 31.12.2017		NDS 31.12.2018	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
A dochody ogółem	14 087 745,67	14 102 654,83	15 913 236,25	15 798 576,12	17 765 657,79	17 961 704,97
B wydatki	14 509 546,77	13 997 133,71	16 229 289,97	15 443 933,06	18 656 765,37	18 046 815,85
<b>C wynik budżetu</b>	<b>-421 801,10</b>	<b>105 521,12</b>	<b>-316 053,72</b>	<b>354 643,06</b>	<b>-891 107,58</b>	<b>-85 110,88</b>
D1 przychody ogółem	421 801,06	1 029 687,32	725 631,08	725 631,08	1 300 696,78	1 300 696,78
D11 kredyty					630 000,00	630 000,00
D13 nadwyżka z lat ubiegłych						
D15 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	421 801,06	1 029 687,32	725 631,08	<b>725 631,08</b>	670 696,78	<b>670 696,78</b>
D2 Rozchody	409 577,36	409 577,36	409 577,36	409 577,36	409 589,20	409 589,20
<b>Środki finansowe na kolejny rok</b>		<b>725 631,08</b>		<b>670 696,78</b>		<b>805 996,70</b>
Finansowanie deficytu	421 801,10	0,00	316 053,72	0,00	891 107,58	85 110,88
E2 kredyty					630 000,00	85 110,88

E4 nadwyżka budżetu jst z lat ubiegłych						
E5 wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jst, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	421 801,10	0,00	316 053,72	0,00	261 107,58	0,00

Z powyższej tabeli wynika, że wielkość środków finansowych za 2016 i 2017 rok wykazano w sprawozdaniu w roku następnym w pozycji D15 wolne środki, również jak wskazano wyżej w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2019 roku środki finansowe za 2018 rok w wysokości 805.996,70 zł wykazano po stronie wykonania w pozycji D15 wolne środki.

Poniższych wyliczeń dokonano przyjmując, że wykazane w sprawozdaniu za 2016 rok środki finansowe z lat ubiegłych są faktycznie wolnymi środkami. W 2016 roku Gmina Bolesławiec wypracowała nadwyżkę bieżącą w wysokości 105.521,12 zł, która w roku 2017 powinna być identyfikowana jako nadwyżka z lat ubiegłych, a wolne środki winny stanowić kwotę 620.109,96 zł ( $105.521,12 + 620.109,96 = 725.631,08$ ).

W 2018 roku należało kwotę 460.164,18 zł, na którą składa się bieżąca nadwyżka za 2017 rok 354.643,06 zł i nadwyżka za 2016 rok w wysokości 105.521,12 zł sklasyfikować jako nadwyżkę z lat ubiegłych. Gmina Bolesławiec nie zaciągała w 2016 i 2017 roku nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, a zatem kwota wolnych środków wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, za ten okres nie powinna wzrosnąć. Po odliczeniu spłat kredytów dokonanych w 2017 roku w wysokości 409.577,36 zł wolne środki za 2017 rok wynosiły 210.532,60 zł ( $620.109,96 \text{ zł} - 409.577,36 \text{ zł}$ ).

Natomiast w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2019 roku środki finansowe z lat ubiegłych należało wykazać po stronie wykonania w wielkościach: 261.107,58 zł nadwyżka z lat ubiegłych i 544.889,12 zł wolne środki.

Spłata kredytów w 2018 roku w wysokości 409.589,20 zł została sfinansowana z wolnych środków w kwocie 210.532,60 zł i nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 199.056,60 zł (z uchwały budżetowej i jej zmian podjętych w 2018 roku wynika, że spłata nastąpiła z wolnych środków w całości ale jak wynika z tabeli wyżej Gmina od 2016 roku operowała tylko pojęciem wolnych środków). Zatem, kwota nadwyżki z lat ubiegłych wynosiła na koniec 2018 roku 261.107,58 zł ( $460.164,18 - 199.056,60$ ), a wolnych środków 544.889,12 zł. Gmina zaciągnęła w 2018 roku kredyt w wysokości 630.000 zł, który był przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu, co oznacza, że z kredytu pokryto wykonany deficyt w wysokości 85.110,88 zł.

Zgodnie z przepisem powołanego wyżej art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przez wolne środki służące m.in. do sfinansowania deficytu budżetu, rozumie się nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zatem, zgodnie z obowiązującymi przepisami kategoria ta identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zastosowanie. Sformułowanie „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku” oznacza, że chodzi o faktycznie posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego – według stanu na koniec roku budżetowego – środki pieniężne, mające swe pochodzenie ze ściśle określonego źródła. Nie ma prawnego uzasadnienia do utożsamiania całej kwoty nadwyżki środków na rachunku jednostki samorządu terytorialnego z kwotą wolnych środków. Takie rozumienie wolnych środków zachowuje spójność z § 5

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), stosownie do którego w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.

Reasumując powyższe jeżeli nadwyżka środków pieniężnych na rachunku na dzień 31 grudnia 2018 roku (805.996,70 zł) jest wyższa od zaciągniętego kredytu (630.000,00 zł), z którego sfinansowano wykonany deficyt budżetu (-85.110,88 zł), to nie może w całości stanowić wolnych środków z rozliczenia tytułów dłużnych. Zatem kwota wolnych środków wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych do rozdysponowania w 2019 roku wyniosła 544.889,12 zł (630.000,00 – 85.110,88), a nadwyżka z lat ubiegłych 261.107,58 zł (805.996,70 – 544.889,12).

#### **Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku**

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.036.615,93 zł, w tym:

- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 16.462,93 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 281.229,00 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność stanu środków pieniężnych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST ze stanem wynikającym z wyciągu bankowego z dnia 31 grudnia 2018 roku nr 221/2018 (dowód księgowy 1415) oraz z ewidencji księgowej.

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

##### **BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY BOLESŁAWIEC**

<b>AKTYWA</b>	<b>Saldo konta</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Saldo konta</b>
<b>I. Środki pieniężne</b>	1.036.615,93	<b>I. Zobowiązania</b>	3.142.516,51
1. Środki pieniężne	1.036.615,93	1. Zobowiązania finansowe	3.097.630,85
		Saldo Ma konta 134	
1.1. Środki pieniężne budżetu	991.730,27 Saldo Wn konta 133	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	44.885,66 Saldo Wn konta 133	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3.097.630,85
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	95.495,43	2. Zobowiązania wobec budżetów	44.885,66
		Saldo Ma konta 224	
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-2.291.634,15

miesiący)			
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-85.110,88
2. Należności od budżetów	95.495,43 Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	-85.110,88 Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-2.206.523,27 Saldo Wn konta 960 (-)
<b>III. Inne aktywa</b>	0,00	<b>III. Inne pasywa</b>	281.229,00 Saldo Ma konta 909
<b>Suma aktywów</b>	1.132.111,36	<b>Suma pasywów</b>	1.132.111,36

### Środki pieniężne

W powyższym sprawozdaniu finansowym wykazano wartość **środków pieniężnych** 1.036.615,93 zł, która stanowiła saldo Wn konta 133 - rachunek budżetu, odpowiadała danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz była zgodna z wyciągiem bankowym nr 221/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku (dowód księgowy 1415).

W poz. I.1.1 wykazano **środki pieniężne budżetu** w wysokości 991.730,27 zł, a w pozycji I.1.2 **pozostałe środki pieniężne** w wysokości 44.885,66 zł, które stanowiły:

1] środki z niewykorzystanych dotacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego do zwrotu w wysokości 16.259,64 zł – przelew w dniach 21, 24, 28 i 29 stycznia 2019 roku (wyciąg bankowy odpowiednio nr 12/2019, nr 15/2019, nr 17/2019 i nr 18/2019),

2] środki z niewykorzystanych dotacji z Krajowego Biura Wyborczego do zwrotu w wysokości 203,29 zł – przelew w dniu 14 stycznia 2019 roku (wyciąg bankowy nr 9/2019),

3] **rozliczenia wewnętrzne z tytułu podatku VAT w wysokości 28.422,73 zł – nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wynikająca z deklaracji Urzędu Gminy i Szkoły Podstawowej, wykazane jednocześnie w bilansie po stronie pasywów – jako zobowiązania wobec budżetów.**

Zwraca się uwagę, że przepisy ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U z 2018 r., poz. 280), nie przewidują przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku VAT do jednostek budżetowych. Zwrot różnicy podatku wynikającej ze scentralizowanej deklaracji VAT ma być dokonywany przez urząd skarbowy na rachunek jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast jednostka samorządu terytorialnego decyduje według swojego uznania o przekazaniu tej nadwyżki jedynie do zakładu budżetowego.

Wykazane w bilansie z wykonania budżetu rozliczenia wewnętrzne z tytułu podatku VAT są niezgodne z zasadą kasowego wykonania budżetu Zasada kasowego wykonania



budżetu została sformułowana w art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, poprzez określenie, że dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą. Według tej zasady ewidencjonuje się dochody, które faktycznie wpłynęły na rachunek bankowy budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast ewidencja wydatków na podstawie tej metody powoduje, że do wydatków nie zalicza się zobowiązań budżetu, które nie zostały jeszcze uregulowane.

Określona w ustawie o finansach publicznych zasada kasowego ujmowania wszystkich dochodów i wydatków ma na celu ustalenie wykonania budżetu na podstawie faktycznie zrealizowanych przepływów pieniężnych.

### **Należności i rozliczenia**

W pozycji II.2 należności od budżetów wykazano kwotę 95.495,43 zł, która stanowiła saldo Wn konta 224 z tytułu:

1] udziałów w podatku dochodowych, w tym: z Ministerstwa Finansów - 67.118,00 zł, z Urzędu Skarbowego w Wieruszowie - 299,67 zł, z II Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego Kalisz - 487,73 zł oraz z I Urzędu Skarbowego Bydgoszcz - 1.478,00 zł. Wpływ na rachunek organu powyższych udziałów nastąpił w dniach: 2, 3, 4, 9 i 10 stycznia 2019 roku, wyciągi bankowe odpowiednio nr 1/2019, nr 2/2019, nr 3/2019, nr 6/2019 i nr 7/2019.

2] rozrachunków z tytułu podatku VAT w wysokości 26.112,03 zł - z deklaracji za miesiąc grudzień 2018 roku wynika nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy (ujęta w deklaracji za miesiąc styczeń 2019 roku w pozycji kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji) w wysokości 25.324 zł plus kwota 789,00 zł zwrócona przez Urząd Skarbowy na rachunek Urzędu Gminy w dniu 29 stycznia 2019 roku (wyciąg bankowy nr 20/2019, dokument księgowy nr 465) na rachunek budżetu dokonano przelewu środków w dniu 21 lutego 2019 roku (wyciąg bankowy nr 30/2019, dokument księgowy nr 197), wynikająca z korekty deklaracji podatkowej za miesiąc październik 2018 roku i przesłanego do Urzędu Skarbowego w Wieruszowie wniosku z dnia 3 stycznia 2019 roku o stwierdzenie nadpłaty w VAT za październik 2018 roku w wysokości 789,00 zł.

### **Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu**

Wykazany w Bilansie z wykonania budżetu, po stronie pasywów w pozycji II.1 wynik wykonania budżetu w wysokości -85.110,88 zł, stanowiący deficyt budżetu jest zgodny z saldem Wn konta 961 - wynik wykonania budżetu oraz z wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, pozycją C. Nadwyżka/Deficyt -85.110,88 zł.

### **Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano skumulowany wynik budżetu w kwocie -2.206.523,27 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej i stanowiła saldo Wn konta 960 - Skumulowane wyniki budżetu.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową organu.

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu Bilans z wykonania budżetu był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku.

## V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

### 1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ.

---

W zakładowym planie kont ustalonym zarządzeniem nr 70/2010 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 31 grudnia 2010 roku, zapisano że ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Według ewidencji księgowej na koncie 201 - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 122.951,57 zł.

Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia 2018 roku i stycznia 2019 roku – pozycje odpowiednio od nr 7407 do nr 7430 i od nr 1 do nr 505.

**Stwierdzono, że badana jednostka nie ujęła w zobowiązaniach miesiąca grudnia 2018 roku kwoty 203,76 zł.** Przedmiotowe zobowiązania wynikały z faktur:

1) nr F/000426/18, wystawiona przez firmę STEEL-MAT, na kwotę 159,84 zł, data sprzedaży 22 grudzień 2018 roku, za artykuły na potrzeby wykonywania bieżących napraw i remontów w budynku Urzędu Gminy, wpłynęła w dniu 3 stycznia 2019 roku z terminem płatności do dnia 5 stycznia 2019 roku, wystawca faktury udzielił pisemnej prolongaty terminu płatności do dnia 11 stycznia 2019 roku – zapłacono przelewem w dniu 10 stycznia 2019 roku (wyciąg bankowy nr 7/2019);

2) nr F/000427/18, wystawiona przez firmę STEEL-MAT, na kwotę 43,92 zł, data sprzedaży 22 grudzień 2018 roku, za artykuły na potrzeby wykonywania bieżących napraw i remontów w obrębie oczyszczalni oraz na przepompowni ścieków w obrębie Gminy Bolesławiec, wpłynęła w dniu 3 stycznia 2019 roku z terminem płatności do dnia 5 stycznia 2019 roku, wystawca faktury udzielił pisemnej prolongaty terminu płatności do dnia 11 stycznia 2019 roku – zapłacono przelewem w dniu 10 stycznia 2019 roku (wyciąg bankowy nr 7/2019);

Zobowiązania nie stanowiły na dzień 31 grudnia 2018 roku zobowiązań wymagalnych.

**Powyższym naruszono normy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który stanowi iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.**

*Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2018 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty stanowi **załącznik nr 4 do protokołu kontroli.***

**Ponadto ustalono, że jednostka nie prowadzi ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług w sposób umożliwiający, bez wglądu w każdy dokument księgowy (lub w umowę zawartą z wykonawcą lub dostawcą), ustalenie zobowiązań wymagalnych.**

## 2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

---

### Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na saldzie Wn konta 225 widniała kwota 52.998,74 zł. W Bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku w pozycji B.II.2 Należności od budżetów wykazano kwotę 52.998,74 zł.

Zgodnie z Zasadami funkcjonowania i opisem kont dla Urzędu Gminy Bolesławiec (załącznik nr 4 do zarządzenia nr 70/2010) konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów. Konto 225 w jednostce służy głównie do rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku VAT. Na stronie Wn konta księguje się przelewy podatku dochodowego do urzędu skarbowego, przelewy podatku VAT (zgodnie z VAT-7) w korespondencji z kontem 130, naliczony podatek VAT w korespondencji z kontem 201. Na stronie Ma księguje się naliczone zaliczki na podatek dochodowy w korespondencji z kontem 231, należny podatek VAT od dochodów budżetowych.

Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej konta 225 za 2018 rok stwierdzono, że saldo Wn przedstawiało skumulowane w okresie całego roku zapisy dotyczące nadwyżki naliczonego podatku VAT nad należnym za poszczególne miesiące roku, w których taka nadwyżka wystąpiła (kwiecień, sierpień, październik, listopad i grudzień). W przypadku nadwyżki podatku należnego nad naliczonym, na koncie 225 ewidencjonowano przelewy podatku, który podlegał odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego.

Z przedłożonych cząstkowych deklaracji VAT-7 Urzędu Gminy wynika, że w przypadku nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, **kwota z pozycji 56. deklaracji była przenoszona do pozycji 57. Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika**, a nie do pozycji 62. Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

**Zwraca się uwagę, że przepisy ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U z 2018 r., poz. 280), nie przewidują przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku VAT do jednostek budżetowych. Zwrot różnicy podatku wynikającej ze scentralizowanej deklaracji VAT ma być dokonywany przez urząd skarbowy na rachunek jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast jednostka samorządu terytorialnego decyduje według swojego uznania o przekazaniu tej nadwyżki jedynie do zakładu budżetowego.**

Istotą podatku VAT jest to, że jest on podatkiem od wartości dodanej co oznacza, że z urzędem skarbowym podatnik rozlicza się różnicą pomiędzy podatkiem należnym od sprzedaży po pomniejszeniu o podatek naliczony od zakupów. W zależności od tego czy podatek naliczony jest wyższy czy niższy od podatku należnego podatnik będzie posiadał odpowiednio należności lub zobowiązanie wobec urzędu skarbowego. Należność lub zobowiązanie jest uwidaczniane w końcowej części deklaracji VAT-7.

Dane wykazywane w deklaracji VAT-7 powinny wynikać z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Bolesławcu, a w szczególności odzwierciedlać faktyczny stan należności lub

zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku VAT poprzez odpowiednią ewidencję na koncie 225.

W zakresie salda Wn konta 225 Wójt Gminy wyjaśniła, że:

- kwota 136,18 zł dotyczy naliczonego podatku VAT z faktur wystawionych w miesiącu grudniu 2018 roku, a rozliczonego deklaracją za miesiąc styczeń 2019 roku, gdyż faktury z których możliwe było odliczenie podatku zostały zapłacone w miesiącu styczniu 2019 roku,

- kwota 52.862,56 zł stanowiła nadpłaty podatku naliczonego nad należnym. Urząd Gminy w Bolesławcu deklaracje rozliczeniowe VAT-7 sporządza dla każdego miesiąca osobno – **nie stosuje metody narastającej z poprzedniego miesiąca**. Poszczególne miesiące roku są naliczane indywidualnie, jeśli w danym miesiącu powstaje nadwyżka podatku należnego nad naliczonym jest on odprowadzany na konto organu, który jest uprawniony do sporządzenia deklaracji zbiorczej dla poszczególnych jednostek gminy i przekazania podatku należnego do Urzędu Skarbowego. Podatek naliczony jest księgowany na kontach analitycznych w rozbiciu na dany miesiąc w związku z powyższym w miesiącach kwiecień - 821,14 zł, sierpień - 1.344,00 zł, październik - 11.208,29 zł, listopad - 6.825,35 zł i grudzień 2018 roku - 9.066,02 zł widnieją kwoty nadpłaty podatku naliczonego nad należnym. Saldo Wn konta z poprzedniego roku jest bilansem otwarcia roku bieżącego.

*Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie salda konta 225 stanowi **załącznik nr 5 do protokołu kontroli**.*

Stosowana w kontrolowanej jednostce metoda sporządzania deklaracji cząstkowych za poszczególne miesiące i dokonywane na ich podstawie księgowania powodowały kumulowanie tych wielkości, **a w konsekwencji powstanie na koniec roku salda należności w kwocie 52.862,56 zł (nadwyżka podatku naliczonego nad należnym z roku 2018 w wysokości 29.265,25 zł oraz saldo początkowe z roku 2017 w wysokości 23.597,31 zł), co nie było zgodne ze stanem faktycznym ponieważ Urząd Gminy nie posiadał takich należności.**

Należy wskazać, że ustawa o rachunkowości w art. 24 ust. 4 pkt 2 określa jakie księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne. Stosownie do wskazanego przepisu są one sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

W związku z powyższym należy przeanalizować sposób ewidencji i rozliczania podatku VAT w księgach rachunkowych urzędu i budżetu Gminy Bolesławiec.

Kontrolą objęto terminowość zapłaty należnego podatku VAT. Dane ujęto w zestawieniu tabelarycznym:

Podatek VAT	Marzec 2018			Czerwiec 2018			Październik 2018		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty

Deklaracja	Podatek należny	17 080	23.04.2018	Podatek należny	17 186	23.07.2018	Podatek należny	3 081	12.12.2018 korekta
	Podatek naliczony	1 295		Podatek naliczony	3 316		Podatek naliczony	13 500	
Przelew	Do wpłaty	15 785	23.04.2018 WB nr 73, dokument 448	Do wpłaty	13 870	23.07.2018 WB nr 125, dokument 790	Do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	10 419	

Z powyższej analizy wynika, że za miesiąc marzec i czerwiec 2018 roku podatek VAT był odprowadzany w obowiązujących terminach, a za miesiąc październik 2018 roku jednostka nie odprowadzała podatku VAT - w wyniku rozliczeń otrzymano podatek VAT naliczony przeznaczony do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych zatrudnionych w Urzędzie Gminy za miesiące: marzec, czerwiec i październik 2018 roku.

Miesiąc	Naliczony podatek, nr dowodu księgowego	Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
			Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7(2-4)
Marzec 2018	13 655,00	20.04.2018	13 655,00	12.04.2018	WB nr 72, dokument 1833	-
	dowód księgowy nr 1834					
Czerwiec 2018	10 196,00	20.07.2018	10 196,00	16.07.2018	WB nr 136, dokument 3791	-
	dowód księgowy nr 3790					
Październik 2018	11 400,00	20.11.2018	11 400,00	19.11.2018	WB nr 223, dokument 6185	-
	dowód księgowy nr 6184					

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 z 2018 roku, poz. 1509 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

#### **Konto 229 – rozrachunki publicznoprawne**

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w wysokości 22.399,55 zł, z tytułu naliczonych składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok – składki odprowadzono w dniu 4 marca 2019 roku (wyciąg bankowy nr 44/2019),

Skontrolowano terminowość odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w wybranych miesiącach:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Różnica
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Wb nr	
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-3)
Marzec 2018	Społeczne	30 025,22	05.04.2018	30 025,22	05.04.2018	1706	-
	Zdrowotne	9 847,41		9 847,41	05.04.2018	1706	-
	Fundusz Pracy	1 950,09		1 950,09	05.04.2018	1706	-
Czerwiec 2018	Społeczne	39 171,65	05.07.2018	39 171,65	05.07.2018	3538	-
	Zdrowotne	10 327,86		10 327,86	05.07.2018	3538	-
	Fundusz Pracy	2 191,79		2 191,79	05.07.2018	3538	-
Październik 2018	Społeczne	39 807,90	05.11.2018	39 807,90	05.11.2018	5936	-
	Zdrowotne	10 558,50		10 558,50	05.11.2018	5936	-
	Fundusz Pracy	2 021,87		2 021,87	05.11.2018	5936	-

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy za przyjęte do próby miesiące przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 300 ze zm.).

### **Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**

Przepis art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1172 ze zm.) stanowi, że pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że w kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Bolesławiec zatrudniano osoby niepełnosprawne, które posiadały ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności: jedna osoba (zatrudniona na 0,6 etatu) o stopniu umiarkowanym z rodzajem schorzenia uzasadniającym obniżenie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz jedna osoba (zatrudniona na 0,75 etatu) o stopniu znacznym.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 września 1998 roku w sprawie rodzajów schorzeń uzasadniających obniżenie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz sposobu jego obniżania (Dz. U. nr 124, poz. 820 ze zm.), kontrolowana jednostka w związku z zatrudnieniem osoby

niepełnosprawnej z rodzajem schorzenia wymienionym w rozporządzeniu ma prawo do obniżenia ustawowego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

Na podstawie sporządzonych przez inspektora Jadwigę Wykrotę informacji o stanie zatrudnienia w 2018 roku w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy w poszczególnych miesiącach oraz miesięcznych informacji INF-1 przekazanych do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych w poszczególnych miesiącach kształtowały się następująco:

Miesiąc	Zatrudnienie ogółem według INF-1 i oświadczenia pracownika ds. kadr	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych uzasadniające obniżenie wskaźnika osób niepełnosprawnych		Obniżony wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, zwalnający pracodawcę z wpłat na PFRON (w %)	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych, zwalnające pracodawcę z wpłat na PFRON	Faktyczne zatrudnienie osób niepełnosprawnych
		znaczny stopień	umiarkowany stopień			
Rok 2018						
Styczeń	29,85	0	0,6	1,98	0,59	1,35
Luty	29,85	0	0,6	1,98	0,59	1,35
Marzec	30,35	0	0,6	2,05	0,62	1,35
Kwiecień	30,35	0	0,6	2,05	0,62	1,35
Maj	30,35	0	0,6	2,05	0,62	1,35
Czerwiec	30,22	0	0,6	2,03	0,61	1,35
Lipiec	28,37	0	0,6	1,77	0,50	1,35
Sierpień	28,85	0	0,6	1,84	0,53	1,35
Wrzesień	29,35	0	0,6	1,91	0,56	1,35
Październik	29,35	0	0,6	1,91	0,56	1,35
Listopad	29,35	0	0,6	1,91	0,56	1,35
Grudzień	29,35	0	0,6	1,91	0,56	1,35

Z powyższego zestawienia wynika, że Urząd Gminy Bolesławiec w 2018 roku nie był zobowiązany do odprowadzania składek na rzecz PFRON, w związku z zatrudnieniem większej liczby osób niepełnosprawnych, niż wymagany wskaźnik zatrudnienia tych osób, będący podstawą do zwolnienia.

## VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej zawarto w załączniku nr 5 do Zarządzenia nr 70/2010 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie

wprowadzenia dokumentacji zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont – Instrukcja w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Bolesławcu, rozdział VI Gospodarka kasowa. Kasa Urzędu Gminy nie prowadzi obsługi dochodów. Nie ustalono pogotowia kasowego.

Obowiązki kasjera w kontrolowanym okresie pełniła Krzysztofa Kania-Zimoch – podinspektor na stanowisku ds. obsługi kasy i bankowości elektronicznej, współpracy z bankami, księgowości budżetowej i podatku VAT w Referacie Finansów. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o ponoszeniu materialnej odpowiedzialności za obsługę kasy, podpisane w dniu 24 lutego 2017 roku (...)¹.

Kontrolę kasy Urzędu Gminy Bolesławiec przeprowadzono w dniu 19 lipca 2019 roku. *Protokół z kontroli kasy stanowi **załącznik nr 6 do protokołu kontroli.***

## **2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o losowo wybrane raporty kasowe wydatków budżetowych Urzędu Gminy:

- raport kasowy nr 4/2019 wydatków z dnia 15 marca 2019 roku,
- raport kasowy nr 5/2019 wydatków z dnia 27 marca 2019 roku,
- raport kasowy nr 7/2019 wydatków z dnia 18 kwietnia 2019 roku,
- raport kasowy nr 9/2019 wydatków z dnia 15 maja 2019 roku,
- raport kasowy nr 10/2019 wydatków za okres od 24 do 31 maja 2019 roku.

Na podstawie ww. raportów kontrolujące ustaliły, że dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku jest czek, na podstawie, którego pobrano gotówkę. Suma wynikająca z czeku wprowadzana jest do raportu kasowego po stronie przychodu w dniu jej pobrania, na podstawie dowodu wpłaty KP.

Udokumentowanie wydatków stanowią dowody źródłowe w postaci: listy wypłat, dowodów polecenia wyjazdu służbowego, faktur itp. Wszystkie dowody posiadają klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Merytoryczny opis rachunku przez osoby do tego upoważnione umożliwia zaklasyfikowanie wydatku do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej.

W kontrolowanym okresie nie udzielano zaliczek pracownikom Gminy Bolesławiec.

---

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.



## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu – 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>17.765.657,79</b>	<b>17.961.704,97</b>
<b>Dochody bieżące</b>	17.414.125,88	17.637.849,06
Dochody majątkowe	351.531,91	323.855,91
Dotacje, z tego:	5.512.2018,23	5.472.669,07
- z budżetu Wojewody	5.313.903,61	5.293.909,84
- z funduszy celowych		
WFOŚ	18.620,00	13.376,00
Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej	33.660,00	33.660,00
Środki zagraniczne	44.762,14	34.809,32
<b>PRZYCHODY</b>	<b>1.300.696,78</b>	<b>1.300.696,78</b>
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	630.000,00	630.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	670.696,78	670.696,78

Środki budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji na:

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych w kwocie 209.370,61 zł,
- przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mielezdyn w kwocie 290.015,00 zł,
- realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w kwocie 47.454,88 zł,
- częściowy zwrot wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego za 2017 rok w kwocie 62.781,00 zł,
- zakup wybranych pomocy dydaktycznych w kwocie 14.000,00 zł,
- dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego 128.780,00 zł,
- wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe dla uczniów w kwocie 39.488,15 zł,
- zadania zlecone z zakresu pomocy społecznej na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 13.137,66 zł,
- zadania zlecone z zakresu pomocy społecznej na wypłatę zasiłków okresowych w kwocie 11.533,45 zł,
- zadania zlecone z zakresu pomocy społecznej na wypłatę zasiłków stałych w kwocie 43.254,00 zł,
- dofinansowanie kosztów funkcjonowania ośrodka pomocy społecznej w kwocie 109.644,00 zł,
- dożywanie uczniów i osób biednych w kwocie 21.519,82 zł,

- stypendia i zasiłki szkolne dla uczniów w kwocie 22.082,80 zł,
- na zadania zlecone z zakresu pomocy rodzinie na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci w kwocie 2.658.468,05 zł,
- świadczenia rodzinne, opiekuńcze, rodzicielskie i z funduszu alimentacyjnego w kwocie 1.471.667,30 zł,
- kartę dużej rodziny w kwocie 106,00 zł,
- świadczenie dobry start w kwocie 147.192,12 zł,
- program asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej w kwocie 3.415,00 zł.

### Wydatki i rozchody budżetu – 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>18.656.765,37</b>	<b>18.046.815,85</b>
Wydatki majątkowe	2.288.047,84	2.265.378,39
Wydatki bieżące	16.368.717,53	15.781.437,46
<b>ROZCHODY</b>	<b>409.589,20</b>	<b>409.589,20</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	409.589,20	409.589,20

### Dochody i przychody budżetu – I półrocze 2019 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>17.585.446,14</b>	<b>9.229.964,86</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>17.270.458,14</b>	<b>9.205.834,86</b>
Dochody majątkowe	314.988,00	24.130,00
Dotacje, z tego:	4.534.596,60	2.319.922,05
- z budżetu Wojewody	4.290.675,60	2.275.885,60
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)	0,00	0,00
Środki zagraniczne	145.867,50	125.622,39
<b>PRZYCHODY</b>	<b>386.987,29</b>	<b>805.996,70</b>
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	389.987,29	805.996,70

Środki budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji na:

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych w kwocie 135.443,60 zł,
- realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w kwocie 22.683,00 zł,
- zakup książek i wydawnictw dla dzieci i młodzieży do biblioteki szkolnej w kwocie 4.000,00 zł,
- dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego 63.138,00 zł,
- zadania zlecone z zakresu pomocy społecznej na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 6.970,00 zł,
- zadania zlecone z zakresu pomocy społecznej na wypłatę zasiłków okresowych w kwocie 4.050,00 zł,
- zadania zlecone z zakresu pomocy społecznej na wypłatę zasiłków stałych w kwocie 24.566,00 zł,
- dofinansowanie kosztów funkcjonowania ośrodka pomocy społecznej w kwocie 44.100,00 zł,
- dożywianie uczniów i osób biednych w kwocie 11.428,00 zł,
- stypendia i zasiłki szkolne dla uczniów w kwocie 14.000,00 zł,
- na zadania zlecone z zakresu pomocy rodzinie na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci w kwocie 1.246.245,00 zł,
- świadczenia rodzinne, opiekuńcze, rodzicielskie i z funduszu alimentacyjnego w kwocie 699.089,00 zł,
- kartę dużej rodziny w kwocie 173,00 zł.

## Wydatki i rozchody budżetu – I półrocze 2019 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>17.573.016,07</b>	<b>7.864.785,40</b>
Wydatki majątkowe	1.249.976,51	42.916,46
Wydatki bieżące	16.323.039,56	7.821.868,94
<b>ROZCHODY</b>	<b>399.417,36</b>	<b>199.708,68</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	399.417,36	199.708,68

## 2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019–2032 przyjętej uchwałą Rady Gminy w Bolesławcu nr VI/50/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w 2019 roku i latach następnych.

### Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	WPF nr IV/25/2019 z dnia 29.01.2019 Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego	WPF nr VI/50/2019 z dnia 27.06.2019 Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
wykonanie 2016	14 054 427,22		14 054 427,22	
wykonanie 2017	15 569 242,60	10,78	15 569 242,60	10,78
plan III kw 2018	16 954 311,25	8,90	16 954 311,25	8,90
wykonanie 2018	17 414 125,88	11,85	17 637 849,06	13,29
prognoza 2019	17 027 293,43	-2,22	17 269 233,14	-2,09
prognoza 2020	17 197 566,36	1,00	17 197 566,36	-0,41
prognoza 2021	17 541 517,69	2,00	17 541 517,69	2,00
prognoza 2022	17 892 348,05	2,00	17 892 348,05	2,00

Z przedstawionych powyżej danych wynika, że na rok 2019 zaplanowano spadek dochodów bieżących w porównaniu do wykonania roku 2018 przekraczający 2%. Wójt Gminy wyjaśnił, że na początku roku budżetowego wprowadzane są przyznane kwoty dotacji, które w trakcie roku budżetowego rosną i są wprowadzane do planu odpowiednio zwiększenia dotacji oraz ewentualne nowe dotacje. Również prognoza na rok 2020 po dokonanych zmianach z dnia 27 czerwca 2019 roku zakłada spadek dochodów bieżących w porównaniu z rokiem bazowym o 0,41%. Powyższe zestawienie pokazuje również, że dokonano zmian w wielkości bieżących dochodów planowanych w 2019 roku, natomiast prognozowane dane na lata 2020-2022 pozostawiono na poziomie przyjętym w WPF uchwalonej w dniu 29 stycznia 2019 roku uchwałą nr IV/25/2019. W latach 2021-2022 zakłada się 2% wzrost dochodów bieżących.

**Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie WPF stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.**

### Dochody majątkowe

Zgodnie z treścią art. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do dochodów majątkowych zalicza się: dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkownictwa wieczystego w prawo własności.

W analizowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2019 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 101.400,00 zł (wykonanie roku 2017 - 135.953,54 zł, wykonanie 2018 roku - 5.524,00 zł) oraz dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w wysokości 213.588,00 zł. W kolejnych latach nie prognozuje się dochodów majątkowych.

Z treści objaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2032, wynika że w 2019 roku planuje się sprzedaż nieruchomości gminnych w obrębie wsi: Bolesławiec, Chróścín, Żdźary oraz Wiewiórka. Ze złożonego wyjaśnienia (...)² – stanowisko ds.

<sup>2</sup> 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.

gospodarki komunalnej wynika, że dla działek nr 308, 309, 962 sporządzono operaty szacunkowe (na łączną wartość 83.200 zł) i opublikowano wykaz nieruchomości do sprzedaży, w miesiącu wrześniu br. na przedmiotowe działki zostanie ogłoszony przetarg. Do końca roku planowana jest również sprzedaż działki nr 273/15 obrębu Chróścín (szacunkowa wartość 29.800 zł).

***Wyjaśnienie w sprawie planowanej sprzedaży nieruchomości w 2019 rok stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.***

### Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	WPF nr IV/25/2019 z dnia 29.01.2019 Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego	WPF nr VI/50/2019 z dnia 27.06.2019 Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
wykonanie 2016	13 383 943,18		13 383 943,18	
wykonanie 2017	14 599 898,71	9,09	14 599 898,71	9,09
plan III kw 2018	15 910 502,16	8,98	15 910 502,16	8,98
wykonanie 2018	16 368 717,53	12,12	15 781 437,46	8,09
prognoza 2019	16 082 601,11	-1,75	16 321 814,56	3,42
prognoza 2020	16 222 850,12	0,87	16 222 850,12	<b>-0,61</b>
prognoza 2021	16 522 398,45	1,85	16 522 398,45	1,85
prognoza 2022	16 828 381,07	1,85	16 828 381,07	1,85

Z przedstawionych wyżej wielkości wynika, że na rok 2019 po zmianach wprowadzonych uchwałą nr VI/50/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku, zaplanowano wzrost wydatków bieżących o 3,42% w stosunku do wykonanych wydatków bieżących za 2018 rok. Natomiast w 2020 roku prognozuje się spadek wydatków bieżących o 0,61% w stosunku do planowanych wydatków roku 2019. W kolejnych dwóch latach prognozuje się wzrost wydatków bieżących o 1,85% w stosunku do roku poprzedniego. W WPF z dnia 29 stycznia 2019 roku prognoza wydatków bieżących na 2020 rok zakładała wzrost o 0,87% w stosunku do planu na 2019 rok. Wielkości wydatków bieżących dla okresu 2020-2022 pozostawiono na poziomie przyjętym w WPF z dnia 29 stycznia 2019 roku, zmianie uległa prognoza dla roku bazowego 2019 oraz rzeczywiste wykonanie wydatków w roku 2018 (wcześniej wpisano przewidywane wykonanie przyjęte do projektu WPF).

### Przychody

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2032 z dnia 27 czerwca 2019 roku, na rok 2019 zaplanowano przychody w wysokości 386.987,29 zł z tytułu wolnych środków. W kolejnych latach objętych prognozą nie zaplanowano przychodów budżetu.

### Rozchody

Zgodnie z analizowaną Wieloletnią Prognozą Finansową oraz umowami kredytowymi wraz z aneksami, spłata rat kapitałowych zaciągniętych kredytów zaplanowana jest do 2032 roku. Wykazane w kolumnie 14.1 spłaty rat kapitałowych wynikające z tytułu zaciągniętych już zobowiązań, są zgodne z przedłożonymi kontrolującym harmonogramami spłat.

Zestawiono poniżej wyliczony zgodnie z przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań na lata 2019-2021 obliczony na podstawie danych ujętych w WPF z dnia 27 czerwca 2019 roku i wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów w poszczególnych latach:

	2019	2020	2021
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp, obliczony w oparciu o wykonanie 2018 roku	7,39%	7,78%	7,33%
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	3,15%	3,11%	2,92%
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

### 1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2018 – I PÓŁROCZE 2019

#### Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Ewidencja syntetyczna i analityczna w kontrolowanej jednostce prowadzona jest techniką komputerową.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są przez urząd przypisy, wpłaty, zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy.

Ewidencja podatków prowadzona techniką komputerową spełniała wymogi zawarte w § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375).

W kontrolowanej jednostce prowadzone jest konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej, a w zakresie podatków analitykę stanowią konta indywidualne podatników.

Zgodnie z załącznikiem nr 6 do zarządzenia nr 70/2010 w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont regulującego gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Bolesławcu, sporządzono instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Bolesławiec.

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

Sprawami związanymi z wymiarem, poborem i ewidencją podatków i opłat lokalnych w kontrolowanej jednostce zajmowały się niżej wymienione osoby:

Magdalena Szkop – inspektor ds. księgowości i windykacji podatków,

Monika Fiołka – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2018-I półrocze 2019 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela  
Plan i realizacja dochodów własnych 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
<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>		<b>17.765.657,79</b>	<b>17.961.704,97</b>	<b>101,10</b>	<b>100,0</b>
1.	Podatek od nieruchomości	609.442,00	617 061,48	101,25	3,44
2.	Podatek rolny	196.806,00	195 089,81	99,13	1,09
3.	Podatek leśny	38.089,00	37 922,30	99,56	0,21
4.	Podatek od środków transportowych	166.727,60	171 701,63	102,98	0,96
5.	Opłata targowa	540,00	625,00	115,70	0,0

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

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
<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>		<b>887.578,00</b>	<b>470.802,20</b>	<b>53,04</b>	<b>100,00</b>
1.	Podatek od nieruchomości	651.978,00	346.510,20	53,15	73,60
2.	Podatek rolny	195.255,00	135.250,85	69,27	27,73
3.	Podatek leśny	36.974,00	20.538,25	55,55	4,36
4.	Podatek od środków transportowych	192.163,00	90.168,81	46,92	19,15
5.	Opłata targowa	470,00	0,00	0,00	0,00

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

## Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w Gminie Bolesławiec w latach 2018 – 2019 zostały określone następującymi uchwałami:

- uchwałą nr XIX/113/2016 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości,
- uchwałą nr II/16/2018 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 4 grudnia 2018 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.

Uchwałą nr XXVI/162/2005 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 6 grudnia 2005 roku zwolniono z podatku od nieruchomości:

- nieruchomości lub ich części służące ochronie przeciwpożarowej.

Uchwałą nr X/61/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku Rada Gminy w Bolesławcu określiła wzory formularzy informacji i deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.

Porównanie stawek podatku od nieruchomości uchwalonych przez Radę Gminy w Bolesławcu z górnymi stawkami podatku obwieszczonymi przez Ministra Finansów obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2018 rok		2019 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Miejską	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Miejską
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,91	0,75	0,93	0,75
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi jezior i zbiorników sztucznych – od 1 ha powierzchni	4,63	4,54	4,71	4,54
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,48	0,25	0,49	0,25
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	3,04	2,00	3,09	2,00
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	0,77	0,30	0,79	0,40
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	23,10	17,00	23,47	17,00



Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	10,80	10,59	10,98	10,59
Od budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	4,70	4,00	4,78	4,00
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: - zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej; - od lotniskowych	7,77	5,20	7,90	5,20
Od budowli: - 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%

### **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2018 roku wyniosły 296.908,70 zł i stanowiły 1,65% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok (17.961.704,97 zł) a na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosły 148.036,90 zł i stanowiły 1,60% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2019 roku (9.229.964,86 zł).

Jako próbę do kontroli przyjęto 8 podatników, dla których wymiar podatku łącznie w roku 2018 wyniósł 247.610,00 zł, natomiast w 2019 roku 251.652,00 zł.

*Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2018-2019, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2018 i 2019 rok stanowi **załącznik nr 9 do protokołu kontroli**.*

Sprawdzono poprawność zadeklarowanego podatku, prawidłowość stosowanych stawek podatkowych oraz poprawność wyliczenia podatku. Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej zweryfikowano terminowość wpłat należnego podatku i pobierania odsetek w przypadku uiszczania poszczególnych rat podatku po terminie. Ponadto metodą porównania danych zawartych w składanych deklaracjach przez podatników określonych w próbie kontroli, za lata 2018 – 2019 dokonano sprawdzenia, czy zawarte w nich zmiany dotyczące przedmiotów opodatkowania, czy też stawek podatkowych poparte były zmianą stanu faktycznego bądź prawnego i czy ewentualne zmiany weryfikowane były przez organ podatkowy.

### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2018 roku wyniosły 320.152,78 zł i stanowiły 1,78% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok (17.961.704,97 zł), a na II kwartał 2019 roku wyniosły 148.036,90 zł i stanowiły 2,62% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2019 roku (9.229.964,86 zł).

Jako próbę do kontroli przyjęto 8 podatników w 2018 roku i 2019 roku dla których wymiar podatku łącznie w roku 2018 wyniósł 45.853,00 zł, natomiast w 2019 roku 49,264,00 zł.

*Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2018 - 2019 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2018 i 2019 rok oraz prawidłowości opodatkowania stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.*

#### **Ustalenia kontroli:**

Zarówno w podatku od nieruchomości od osób fizycznych jak i od osób prawnych do naliczenia podatku zastosowano stawki podatkowe uchwalone przez Radę Gminy w Bolesławcu. Błędów rachunkowych nie stwierdzono.

W wyniku analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat stwierdzono, że w przypadku opóźnień w zapłacie pobierano odsetki za zwłokę, jeżeli ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki poleconej.

Kontrolowana jednostka dysponowała danymi z ewidencji gruntów i budynków, tym samym miała możliwość dokonywania kontroli uwzględniania w deklaracjach podatkowych zmian wynikających z tej ewidencji.

Podstawę opodatkowania w decyzjach wymiarowych stanowiły powierzchnie użytkowe budynków mieszkalnych, pozostałych i budynków pod działalność gospodarczą oraz powierzchnie gruntów (grunty pozostałe i pod działalność gospodarczą), wykazane przez podatników w informacjach o nieruchomościach.

W przypadku, gdy dokonana wpłata nie pokrywała kwoty zaległości wraz z odsetkami, zaliczano ją proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej i odsetek – stosownie do przepisu art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

**W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w informacjach i w deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości podstaw opodatkowania.**

**Odnosząc się do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu między innymi stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji (informacji) oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Natomiast, zgodnie z art. 274a § 2 powołanej ustawy, w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji (informacji) organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji (informacji), wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.**

**Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ww. ustawy.**

#### **Podatek od środków transportowych**

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2018 – 2019 określono uchwałą nr X/60/2015 Rady Gminy Bolesławiec z dnia 30 listopada 2015 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

Rada Gminy w Bolesławcu nie określiła zwolnień z przedmiotowego podatku.

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest systemem komputerowym. Organ podatkowy weryfikował informacje zawarte w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wieruszowie, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania, bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu.

### **Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2018 roku 166.358,03 zł i stanowiły 0,93% wykonanych dochodów budżetowych roku 2018, natomiast w I półroczu 2019 roku wynosiły 88.989,81 zł i stanowiły 0,96% wykonanych dochodów budżetowych za ten okres.

Kontrolą objęto losowo wybranych 10 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych, dla których przypis podatku łącznie wynosił w 2018 roku 66.591,00 zł, a na 2019 rok 69.548,00 zł.

*Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi **załącznik nr 11 do protokołu kontroli**.*

### **Ustalenia kontroli:**

Podatnicy przyjęci do próby złożyli deklaracje na 2018 i 2019 rok. W zakresie weryfikacji składanych przez podatników podatku od środków transportowych deklaracji oraz prawidłowości wymiaru podatku stwierdzono:

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)<sup>3</sup> w deklaracji DT-1 na 2019 rok wykazał między innymi:

1. samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym (...)<sup>4</sup> **o DMC pojazdu 10,9 tony**, dwóch osiach i zawieszeniu pneumatycznym, dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów nie podano, podatek w wysokości 1.352 zł. Według informacji wykazanych w karcie ewidencyjnej pojazdu przedłożonej przez Wydział Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego w Wieruszowie (wpływ do urzędu gminy w dniu 9 lipca 2018 roku) **DMC pojazdu stanowiła 18,00 ton** (w deklaracji podatkowej na 2018 rok wykazano prawidłowo), kwota podatku przy ww. DMC stanowiła 1.352,00 zł i taką przyjęto w ewidencji podatkowej na 2019 rok. **Podatnik nie złożył korekty deklaracji na 2019 rok w związku z wykazaniem nieprawidłowej masy pojazdu. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji.**
2. Ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym (...)<sup>5</sup>, **nie wskazano DMC zespołu pojazdu oraz liczby osi pojazdu**, zawieszenie pneumatyczne, podatek w wysokości

---

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> 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.

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

2.059,00 zł. W deklaracji podatkowej na 2018 rok wskazano ww. informacje wraz z DMC zespołu pojazdu 40,00 ton i liczbą osi pojazdu: 2, kwota podatku 2.059,00 zł (prawidłowa przy ww. danych szczegółowych pojazdu). **Podatnik nie złożył korekty deklaracji na 2019 rok w związku z brakiem wykazania danych w zakresie DMC zespołu pojazdu oraz liczby osi. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji.**

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)<sup>6</sup> w deklaracji DT-1 na 2018 i 2019 rok wykazał między innymi:

1. samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym (...)<sup>7</sup>, w deklaracji na 2018 rok w danych szczegółowych dotyczących środka transportowego wskazano: rok produkcji 2016, DMC pojazdu 18 ton, liczba osi – brak, zawieszenie pneumatyczne, podatek w kwocie 1.352,00 zł. W deklaracji na 2019 rok, w danych szczegółowych dotyczących środka transportowego wskazano: rok produkcji 2016, DMC pojazdu - brak, liczba osi – 2, zawieszenie pneumatyczne, podatek w kwocie 1.352,00 zł. **Podatnik nie złożył korekty deklaracji na 2018 i 2019 rok w związku z brakiem wykazania ww. danych w deklaracji podatkowej, na podstawie których nie można było wyliczyć podatku dla danego środka transportowego. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji.**

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)<sup>8</sup> w deklaracji DT-1 na 2018 i 2019 rok wykazał między innymi:

1. samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym (...)<sup>9</sup>, w deklaracji na 2018 rok w danych szczegółowych dotyczących środka transportowego wskazano: rok produkcji 1998, **DMC pojazdu 18 ton**, liczba osi – 2, zawieszenie pneumatyczne, podatek w kwocie **1.352 zł**. W deklaracji na 2019 rok, w danych szczegółowych dotyczących środka transportowego wskazano: rok produkcji 1998, **DMC pojazdu – 16 ton**, liczba osi – 2, zawieszenie pneumatyczne, podatek w kwocie 1.404,00 zł. **Podatnik nie złożył korekty deklaracji na 2018 i 2019 rok w związku z rozbieżnościami pomiędzy DMC pojazdu. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji.**

---

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

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> 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 o numerze identyfikacyjnym (...)<sup>10</sup> w deklaracji DT-1 na 2018 i 2019 rok wykazał między innymi:

1. samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym (...) <sup>11</sup>, w deklaracjach podatkowych w danych szczegółowych dotyczących środka transportowego wskazano: rok produkcji 1999, DMC pojazdu **7,49 ton**, liczba osi – 2, zawieszenie pneumatyczne, podatek w kwocie **986,00 zł**. Rada Gminy w Bolesławcu uchwałą nr X/60/2015/2012 z dnia 30 listopada 2015 roku określiła wysokość podatku od samochodów ciężarowych o **dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 ton i poniżej 12 ton**, w zależności od wieku pojazdu, dopuszczalnej masy całkowitej oraz jego wpływu na środowisko. Powyżej 5,5 do 9 ton włącznie, z wiekiem powyżej 10 lat oraz przy spełnieniu normy czystości spalin stawka podatku na 2018 i 2019 rok w przypadku ww. środka transportowego wyniosła **867,00 zł**. **Podatnik nie złożył korekty deklaracji na 2018 i 2019 rok w związku ze wskazaniem nieprawidłowej DMC pojazdu. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji.**

**Brak weryfikacji danych wykazywanych w składanych przez podatników deklaracjach na podatek od środków transportowych, stanowi naruszenie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.**

### **Podatek od środków transportowych – osoby prawne**

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2018 roku wyniosły 5.343,60 zł i stanowiły 0,03% wykonanych dochodów budżetowych roku 2018, natomiast w I półroczu 2019 roku wyniosły 1.179,00 zł i stanowiły 0,01% wykonanych dochodów budżetowych za wskazany okres.

Kontrolą objęto 3 podatników, dla których przypis podatku na 2018 rok wynosił łącznie 4.818,00 zł, a na 2019 rok 2.926,00 zł.

*Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi **załącznik nr 12 do protokołu kontroli**.*

---

<sup>10</sup> 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.

<sup>11</sup> 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.

### Ustalenia kontroli

Sprawdzono poprawność zadeklarowanego podatku, prawidłowość stosowanych stawek podatkowych oraz poprawność wyliczenia podatku. Wszyscy podatnicy objęci próbą kontrolną złożyli deklaracje na 2018 i 2019 rok.

W badanej próbie stwierdzono zgodność stawek podatku wykazanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy w Bolesławcu. W przypadku składania korekt deklaracji w trakcie roku właściwie określano moment powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego.

W przypadku opóźnień w zapłacie pobierano odsetki za zwłokę.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

#### 2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	77,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	9.412,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

#### 30.06.2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	2	64.961,97
Odroczenie terminu płatności podatku	1	9.414,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

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

#### 2018 rok

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

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	6	4.383,71
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	3	471,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

### **30.06.2019 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	381.308,31
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	175,27
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

W badanym okresie wydano jedną decyzję w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej i 7 decyzji w sprawie zwolnienia i ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów.

Kontroli poddano 4 ulgi ustawowe, tj. 3 z tytułu nabycia gruntów oraz 1 ulgę inwestycyjną:

#### Ulga z tytułu nabycia gruntów

- decyzją znak: Nr.3121.1.2019 z dnia 5 czerwca 2019 roku zwolniono grunty o pow. 1,6757 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A Nr 3656/2019 z dnia 29 marca 2018 roku na okres od 1 czerwca 2019 roku do 31 marca 2024 roku. Wniosek podatnika z dnia 23 maja 2019 roku.

Zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.), okres zwolnienia o których mowa w ust. 1 pkt 4 (grunty zakupione na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie istniejącego gospodarstwa do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha) wynosi 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy.

Zgodnie z art. 13d ust. 3, w zw. z art. 13d ust. 1 zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu w którym złożono wniosek.

Z przytoczonych przepisów wynika, że pięcioletni okres zwolnienia biegnie od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym zawarto akt sprzedaży, ale ulgę stosuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym złożono wniosek. Oznacza to, że okres zastosowania ulgi może być krótszy niż 5 lat, jeżeli podatnik spóźnił się ze złożeniem wniosku.

Mając na względzie powyższe, przedmiotową decyzją udzielono zwolnienia z podatku rolnego na okres: od dnia 1 czerwca 2019 roku do dnia 31 marca 2023 roku i udzielono ulgi w podatku rolnym dotyczącej ww. gruntów poprzez obniżenie należnego podatku w następujący sposób:

- w okresie od dnia 1 kwietnia 2024 roku do dnia 31 marca 2025 roku – o 75%,
- w okresie od dnia 1 kwietnia 2025 roku do dnia 31 marca 2026 roku – o 50%;
- decyzją znak: Nr.3121.1.2018 z dnia 12 lutego 2018 roku zwolniono grunty o pow. 3,7460 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A Nr 13804/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku na okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2022 roku. Wniosek podatnika z dnia 28 grudnia 2018 roku. Przedmiotową decyzją udzielono zwolnienia z podatku rolnego na okres: od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku i udzielono ulgi w podatku rolnym dotyczącej ww. gruntów poprzez obniżenie należnego podatku w następujący sposób:
  - w okresie od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku – o 75%,
  - w okresie od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku – o 50%;
- decyzją znak: Nr.3121.3.2018 z dnia 12 lutego 2018 roku zwolniono grunty o pow. 1,8698 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A Nr 7350/2017 z dnia 20 listopada 2017 roku na okres od 1 lutego 2018 roku do 30 listopada 2022 roku. Wniosek podatnika z dnia 10 stycznia 2018 roku. Przedmiotową decyzją udzielono zwolnienia z podatku rolnego na okres: od 1 lutego 2018 roku do 30 listopada 2022 roku i udzielono ulgi w podatku rolnym dotyczącej ww. gruntów poprzez obniżenie należnego podatku w następujący sposób:
  - w okresie od dnia 1 grudnia 2022 roku do dnia 30 listopada 2023 roku – o 75%,
  - w okresie od dnia 1 grudnia 2024 roku do dnia 30 listopada 2024 roku – o 50%.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

#### Ulga inwestycyjne

Decyzją znak: Fn-3111.1.2019 z dnia 22 marca 2019 roku, wydaną po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 25 lutego 2019 roku przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych, to jest w kwocie 381.308,31 zł. Poczyniona inwestycja polegała na budowie budynku chlewni wraz ze zbiornikiem na gnojowicę. Okres realizacji ulgi w okresie nie dłuższym niż 15 lat. Do złożonego wniosku załączono:

- zestawienie kosztów i poniesionych wydatków inwestycyjnych na łączną kwotę 1.525.233,23 zł,
- oświadczenie, że wydatki nie zostały sfinansowane w całości lub części z udziałem środków publicznych,
- protokół odbioru końcowego ww. inwestycji z dnia 22 listopada 2018 roku.

Ulga przyznana zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym.

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

#### **2018 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami
----------------	------------------------	------------------------



		(zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	35.649,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	537,00

### **30.06.2019 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	1	38.899,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej		

Zgodnie z przedłożonymi dokumentami źródłowymi w okresie 2018 – 30 czerwca 2019 roku Wójt Gminy wydał następujące decyzje w sprawie przyznania ulg podatkowych, tj.: 7 decyzji w sprawie podatku od nieruchomości, 3 decyzje w sprawie podatku rolnego i 3 decyzje w sprawie podatku od środków transportowych. Próbą objęto 5 decyzji wydanych w powyższym względzie:

- decyzja nr 3/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym w wysokości 83,00 zł (IV rata), wydana na wniosek podatnika z dnia 29 listopada 2018 roku (...) <sup>12</sup>. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 3 stycznia 2019 roku,

- decyzja nr (brak numeru) z dnia 22 lutego 2019 roku w sprawie rozłożenia na raty podatku od środków transportowych w wysokości 38.899,00 zł (I rata płatna do dnia 1 kwietnia 2019 roku w kwocie 9.724,75 zł, II rata płatna do dnia 1 lipca 2019 roku w kwocie 9.724,75 zł, III rata płatna do dnia 30 września 2019 roku w kwocie 9.724,75 zł, IV rata płatna do dnia 31 grudnia 2019 roku w kwocie 9.724,75 zł), wydana na wniosek podatnika z dnia 12 lutego 2019 roku (wpływ w dniu 15 lutego 2015 roku. (...)) <sup>13</sup> Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 26 lutego 2019 roku. Wpłaty dokonano w terminach określonych decyzją,

- decyzja nr (brak numeru) z dnia 7 marca 2018 roku w sprawie rozłożenia na raty podatku od środków transportowych w wysokości 36.649,00 zł (I rata płatna do dnia 30 marca 2018 roku w kwocie 8.912,25 zł, II rata płatna do dnia 29 czerwca 2018 roku w

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> 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.

kwocie 8.912,25 zł, III rata płatna do dnia 28 września 2018 roku w kwocie 8.912,25 zł, IV rata płatna do dnia 28 grudnia 2018 roku w kwocie 8.912,25 zł), wydana na wniosek podatnika z dnia 7 lutego 2018 roku (wpływ w dniu 14 lutego 2018 roku), (...) <sup>14</sup>. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 9 marca 2019 roku. Wpłaty dokonano w terminach określonych decyzją,

- decyzja nr (brak numeru) z dnia 13 marca 2019 roku w sprawie odroczenia terminu płatności należności podatkowej, tj odroczenia terminu I raty podatku od nieruchomości za 2019 rok w kwocie 9.414,00 zł do dnia 16 lipca 2019 roku, wydana na wniosek podatnika z dnia 1 marca 2019 roku (wpływ w dniu 5 marca 2019 roku), (...) <sup>15</sup>. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 15 marca 2019 roku. Wpłaty dokonano w terminie określonym decyzją,

- decyzja nr (brak numeru) z dnia 7 marca 2018 roku w sprawie odroczenia terminu płatności należności podatkowej, tj odroczenia terminu I raty podatku od nieruchomości za 2018 rok w kwocie 9.412,00 zł do dnia 16 lipca 2018 roku, wydana na wniosek podatnika z dnia 19 lutego 2018 roku (wpływ w dniu 19 lutego 2018 roku), (...) <sup>16</sup>. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 19 marca 2018 roku. Wpłaty dokonano w terminie określonym decyzją.

(...) <sup>17</sup>.

**Na mocy przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, w toku postępowania organ podatkowy winien podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym - art. 122. Stosownie do art. 187 § 1 przedmiotowej ustawy – organ podatkowy zobowiązany jest zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy. Zgodnie z art. 191, który formułuje zasadę swobodnej oceny wniosków, organ podatkowy ocenia na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona.**

Przeprowadzone postępowanie dowodowe ma na celu ustalenie, czy istnieją ustawowo określone przesłanki podjęcia określonego rozstrzygnięcia. Zatem na organie podatkowym ciąży obowiązek zebrania materiału obrazującego sytuację materialną

---

<sup>14</sup> 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.

<sup>15</sup> 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.

<sup>16</sup> 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.

<sup>17</sup> 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.

i życiową podatnika, oraz ustalenia wszystkich istotnych okoliczności faktycznych i przesłanek do zastosowania ulgi.

### **Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych**

Windykację zaległości podatkowych prowadzono w oparciu o przepisy obowiązujące od dnia 1 stycznia 2016 roku - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku, poz. 1483).

Kwoty zaległości w odniesieniu do podatku od nieruchomości i środków transportowych wykazane w sprawozdawczości były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną na kontach poszczególnych podatników.

#### **Podatek od nieruchomości**

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Bolesławiec sporządzonych za rok 2018 i I półrocze 2019 wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości (§ 0310), zgodne z prowadzoną ewidencją analityczną podatników podatku od nieruchomości i sporządzonymi na tej podstawie wykazami zaległości:

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2018 rok	Stan na 30.06.2019 rok
osoby prawne	78.036,92 zł	40.331,02 zł
osoby fizyczne	153.560,94 zł	204.531,44 zł

*Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych stanowi **załącznik nr 13 do protokołu kontroli.***

#### **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku stwierdzono zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na kontach 5 podatników w kwocie 78.036,92 zł. Na dzień 30 czerwca 2019 roku kwota zaległości wynosiła 40.331,02 zł i pozostawała na koncie 6 podatników.

Sprawdzono konta 3 podatników o numerach identyfikacyjnych: (...) <sup>18</sup>, zobowiązanych do płacenia ww. podatku na kwotę łączną zaległości 73.244,62 zł (2018 rok) oraz na kwotę 33.637,62 zł (I półrocze 2019 roku).

#### **Ustalenia kontroli:**

<sup>18</sup>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 o numerze identyfikacyjnym (...) <sup>19</sup>

Zaległość w kwocie 6.544,62 zł figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku dotyczyła podatku za 2004 rok. Kontrolującym przedłożono postanowienie Komornika Sądowego Rew. I przy Sądzie Rejonowym w Jarocinie (Sygn. akt: I km 1288/05), który postanowił z mocy prawa zawiesić dalsze postępowanie egzekucyjne w przedmiotowej sprawie oraz zwrócić wierzycielowi administracyjne tytuły wykonawcze o nr SW-3/2/2004 i SW-3/3/2004 na łączną kwotę zobowiązania głównego: 9.120,30 zł plus zaległe odsetki. W uzasadnieniu Komornik wskazał, że dłużnik w dniu 22 listopada 2005 roku przedłożył komornikowi odpis postanowienia Sądu Rejonowego w Kaliszu (...) <sup>20</sup> w zakresie ogłoszenia upadłości obejmującej likwidację majątku dłużnika. Ponadto wezwał wierzycieli upadłego, aby w terminie 3 m-cy od daty ukazania się obwieszczenia, zgłaszali swoje wierzytelności sędziemu komisarzowi.

Pismem z dnia 12 grudnia 2005 roku Gmina Bolesławiec zgłosiła ww. wierzytelność do Sądu Rejonowego Wydział Gospodarczy w Kaliszu.

W dniu 18 czerwca 2016 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 18 czerwca 2019 roku) Wójt Gminy Bolesławiec złożyła do Sądu Rejonowego Wydział Gospodarczy w Kaliszu wniosek o udzielenie informacji na jakim etapie znajduje się prowadzone postępowanie egzekucyjne w administracji dotyczące zobowiązanego. Odpowiedzi nie otrzymano.

#### Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) <sup>21</sup>

Zaległość w kwocie 27.093,00 zł figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku dotyczyła podatku za lata 2011 – 2018.

Kontrolującym przedłożono:

- zawiadomienie Dz. kw./SR1W/00009852/12 z dnia 29 października 2012 roku Sądu Rejonowego w Wieluniu Zamiejscowy V Wydział Ksiąg Wieczystych o wpisie hipotecznym (hipoteka przymusowa) w kwocie 16.723,00 zł wraz z odsetkami na rzecz Gminy Bolesławiec z tytułu zaległości w opłaceniu podatku od nieruchomości za okres od 2011 do 2012 roku. Wpisu dokonano na podstawie wniosku w dnia 19 października 2012 roku,
- odpis księgi wieczystej (...) <sup>22</sup> z informacją o wpisie hipotecznym z dnia 26 listopada 2015 roku w kwocie 4.070,00 zł wraz z odsetkami na rzecz Gminy Bolesławiec z tytułu

---

<sup>19</sup> 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.

<sup>20</sup> 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.

<sup>21</sup> 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.

<sup>22</sup> 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.

zaległości w opłaceniu podatku od nieruchomości za okres od 2012 do 2014 roku. Wpisu dokonano na podstawie wniosku z dnia 26 listopada 2015 roku,

- tytuł wykonawczy nr 1000038/13/2015 z dnia 30 października 2015 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 9 listopada 2015 roku) obejmujący zaległości za rok 2015 (I - IV raty) w łącznej kwocie 524,00 zł;
- tytuł wykonawczy nr 32/1000038/2016/45 z dnia 22 kwietnia 2016 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 6 maja 2016 roku) obejmujący zaległości za rok 2015 (V - XII raty) w łącznej kwocie 1.051,00 zł;
- tytuł wykonawczy nr 32/1000038/2016/105 z dnia 12 września 2016 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 15 września 2016 roku) obejmujący zaległości za rok 2016 (I - VII raty) w łącznej kwocie 917,00 zł;
- tytuł wykonawczy nr 32/1000038/2017/29 z dnia 6 kwietnia 2017 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 19 kwietnia 2017 roku) obejmujący zaległości za rok 2016 (VIII - XII raty) w łącznej kwocie 658,00 zł;
- tytuł wykonawczy nr 32/1000038/2017/89 z dnia 28 czerwca 2017 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 5 lipca 2017 roku) obejmujący zaległości za rok 2017 (I - V raty) w łącznej kwocie 655,00 zł;
- tytuł wykonawczy nr 32/1000038/2017/97 z dnia 28 listopada 2017 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 15 grudnia 2017 roku) obejmujący zaległości za rok 2017 (VI - IX raty) w łącznej kwocie 524,00 zł;
- tytuł wykonawczy nr 32/1000038/2018/1 z dnia 3 stycznia 2018 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 15 stycznia 2018 roku) obejmujący zaległości za rok 2017 (X - XI raty) w łącznej kwocie 262,00 zł;
- tytuł wykonawczy (brak numeru) nr 2 z dnia 25 czerwca 2018 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 13 lipca 2018 roku) obejmujący zaległości za rok 2017 (XII rata) w kwocie 134,00 zł;
- tytuł wykonawczy nr 33/1000038/2019/ z dnia 28 lutego 2019 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 14 marca 2019 roku) obejmujący zaległości za rok 2018 (I - XII raty) w łącznej kwocie 1.575,00 zł.

Postanowieniem z dnia 5 lutego 2019 roku – sygnatura akt I Co 569/16 Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny postanowił udzielić przybiccia nieruchomości należącej do dłużnika na rzecz wierzyciela Gminy Bolesławiec za cenę 135.000,00 zł.

#### Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)<sup>23</sup>

Zaległość w kwocie 39.607,00 zł figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczyła zaległości podatkowych za lata 2015 – 2017, tj. 2015 – 12.601,00, 2016 – 13.665,00, 2017 – 13.341,00. Zgodnie z decyzją nr 1 z dnia 16 stycznia 2019 roku Wójt Gminy Bolesławiec postanowiła dokonać odpisu ww. kwoty ze względu na błędnie naliczony podatek od nieruchomości z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, ponieważ grunt i budynek wykorzystywany na działalność gospodarczą

---

<sup>23</sup> 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.

należał i nadal należy do osoby fizycznej, która ww. nieruchomości wydzierżawiała osobie prawnej na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej.

Decyzją nr 3 z dnia 16 stycznia 2019 roku Wójt Gminy Bolesławiec określiła osobie fizycznej wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za lata 2015 – 2018 na łączną kwotę 35.370,00 zł, tj. 11.855,00 zł, 2016 – 11.855,00, 2017 – 5.830,00, 2018 – 5.830,00 zł.

### **w podatku od nieruchomości od osób fizycznych**

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku stwierdzono zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kontach 107 podatników w kwocie 153.560,94 zł. Na dzień 30 czerwca 2019 roku kwota zaległości wynosiła 204.531,44 zł i pozostawała na kontach 128 podatników.

Sprawdzono konta 5 podatników o numerach identyfikacyjnych: (...) <sup>24</sup> zobowiązanych do płacenia ww. podatku na kwotę łączną zaległości 68.906,60 zł (2018 rok) oraz na kwotę 69.700,60 zł (I półrocze 2019 roku).

*Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi **załącznik nr 14 do protokołu kontroli**.*

### **Podatek od środków transportowych**

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Bolesławiec sporządzonych za 2018 i I półrocze 2019 rok wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych (§ 0340):

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2018 rok	Stan na 30.06.2019 rok
osoby prawne	1,00 zł	1,00 zł
osoby fizyczne	253.001,67 zł	270.385,46 zł

*Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych stanowi **załącznik nr 13 do protokołu kontroli**.*

### **Osoby fizyczne**

Na dzień 31 grudnia 2018 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległość w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 253.001,67 zł, na koncie 15 podatników, natomiast na dzień 30 czerwca 2019 roku wykazana kwota zaległości wynosiła 270.385,46 zł i pozostawała na kontach 14 podatników. Sprawdzono prowadzoną windykację zaległości na kontach 4 podatników, którzy na koniec 2018 roku posiadali łączną kwotę zaległości 198.778,36 zł,

<sup>24</sup> 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.

co stanowi 78,57% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku posiadali zaległości na łączną kwotę 213.136,84 zł, co stanowi 78,83% ogółu zaległości na dzień 30 czerwca 2019 roku.

*Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi **załącznik nr 15 do protokołu kontroli**.*

#### **Ustalenia kontroli:**

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów, potwierdzających prowadzoną w kontrolowanej jednostce windykację zaległości w ww. podatkach stwierdzono, że windykacją objęto zaległości powstałe od roku 2009. Zwraca się uwagę na treść przepisu art. 70 § 1 ustawy Ordynacji podatkowej, który stanowi, że zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Organ podatkowy winien bieżąco analizować zobowiązania podatkowe poszczególnych podatników, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, określonych w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa, aby nie dopuścić do przedawnienia należności podatkowych. Zgodnie z zapisem art. 59 § 1 powołanej ustawy zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części między innymi wskutek przedawnienia (pkt 9).

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

---

Uchwałą nr XXXII/182/2014 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 31 marca 2014 roku ustalono zasady gospodarowania nieruchomościami. Uchwała określa zasady zbywania, nabywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na czas dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony.

Uchwałą nr VII/51/2007 z dnia 26 czerwca 2007 roku Rada Gminy w Bolesławcu uchwaliła szczegółowe zasady i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, a także określenia organów do tego uprawnionych.

Kontrolowana jednostka w badanym okresie nie wydawała decyzji w sprawie umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o których mowa wyżej.

### **Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości**

W 2018 roku Gmina Bolesławiec nie dokonywała sprzedaży nieruchomości, dokonała jedynie zbycia udziału w nieruchomości rolnej zabudowanej na rzecz współwłaściciela nieruchomości.

Uchwałą nr XXXI/171/2018 z dnia 22 marca 2018 roku Rada Gminy w Bolesławcu wyraziła zgodę na zniesienie współwłasności i zbycie udziału w nieruchomości na rzecz współwłaściciela. Zgodnie z treścią ww. uchwały zezwolono na zniesienie współwłasności nieruchomości rolnej zabudowanej, położonej w obrębie wsi Mielezdyn o powierzchni ogólnej 3,0016 ha (działki nr 44, 237, 279, 576, 796, 889, 999, 1177, 1323, 1592, 1776, 1870, 2114, 2271, 2310, 2391, 2488, 2489) oraz na zbycie i nabycie udziału w nieruchomości, w ten sposób, że:

- współwłaściciel nieruchomości (osoba fizyczna) lub jej następcy prawni przejmą na wyłączną własność działkę zabudowaną nr 2489 o pow. 0,1531 ha, położoną w obrębie wsi Mieleszyn,

- Gmina Bolesławiec przejmie na wyłączną własność działki o nr: 44, 237, 279, 576, 796, 889, 999, 1177, 1323, 1592, 1776, 1870, 2114, 2271, 2310, 2391, 2488 o powierzchni ogólnej 2.8485 ha.

Wzajemne zobowiązania finansowe stron zostaną ustalone w protokole z negocjacji z uwzględnieniem cen określonych w operacie szacunkowym dla tejże nieruchomości, dla której Sąd Rejonowy w Wieluniu prowadzi księgę wieczystą nr SR1W/00109613/1.

Zbycie udziału nastąpi w drodze bezprzetargowej.

Zarządzeniem nr 48/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku Wójt Gminy Bolesławiec podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej.

Wykaz ww. nieruchomości gruntowych położonych w Mieleszynie, przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej został ogłoszony w dniach: od dnia 30 listopada do dnia 21 grudnia 2017 roku na stronie internetowej Urzędu Gminy: [www.bip.boleslawiec.net.pl](http://www.bip.boleslawiec.net.pl) oraz wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Bolesławiec na okres 21 dni, w ww. dniach. Ww. wykaz podano również do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty poprzez wywieszenie w gablotach ogłoszeniowych sołectw i Urzędu Gminy Bolesławiec.

W związku z powyższym w dniu 23 marca 2018 roku spisano protokół z negocjacji w sprawie zniesienia współwłasności pomiędzy Gminą Bolesławiec, a osobą fizyczną, nieruchomości położonych w Mieleszynie o nr działek: 44, 237, 279, 576, 796, 889, 999, 1177, 1323, 1592, 1776, 1870, 2114, 2271, 2310, 2391, 2488, 2489. Negocjacje przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Bolesławcu. Strony negocjacji oświadczyły, że są współwłaścicielami działek objętych współwłasnością: Gmina Bolesławiec - wartość udziału  $\frac{3}{4}$  części, osoba fizyczna - wartość udziału  $\frac{1}{4}$  części, która stanie się właścicielem działki zabudowanej nr 2489 o pow. 0,1531 ha za dopłatą do gruntów i budynków na rzecz Gminy Bolesławiec wg aktualnego operatu szacunkowego - sporządzony w dniu 1 czerwca 2017 roku przez Marcina Czarnucha - rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 4641, wartość nieruchomości gruntowej o powierzchni 3,0016 ha stanowiła 72.730,00 zł. Wartość działki nr 2489 - 23.300,00 zł. Wartość dopłaty wyniosła 5.117,50 zł + 23%vat 1177,03 zł = 6.294,53 zł brutto (przelew w dniu 21 maja 2018 roku, dowód księgowy nr 2520, wb nr 97/2018. Gmina Bolesławiec stanie się bez dopłat jedynym właścicielem pozostałych gruntów.

W dniu 21 maja 2018 roku w powyższej sprawie spisano akt notarialny Repertorium A nr 1258/2018.

## **Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu**

### **Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu**

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
922,56	922,56	922,56	922,56	922,56	922,56



W kontrolowanym okresie nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Z przedłożonego wykazu użytkowników wieczystych wynika, że w badanym okresie funkcjonowało 2 użytkowników wieczystych.

Kontroli poddano terminowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego niżej wymienionych użytkowników:

- działki nr 993/11 i 999/10 o łącznej powierzchni 0,2250 ha, położone w Bolesławcu – oddane w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Repertorium A Nr 8263/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku oraz działki nr 993/12, 999/11, 993/8, 999/4, 1000/2 o łącznej powierzchni 0,5826 ha, położone w Bolesławcu – dokonano sprzedaży prawa użytkowania wieczystego aktem notarialnym Repertorium A Nr 7569/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku. W 2016 roku określono wysokość opłaty rocznej na kwotę 210,45 zł (kwota stanowiła sumę wcześniej ustalonych kwot opłaty z użytkowania wieczystego tj. w 2012 roku – 58,73 zł i w 2006 roku określono wysokość opłaty rocznej – 151,61 zł). Za 2018 rok opłata wniesiona została w dniu 21 marca 2018 roku (dowód księgowy nr 1348/1/2018), za 2019 rok w dniu 12 marca 2019 roku (dowód księgowy nr 1296/1/2019);

- działki nr 993/6, 999/8, 993/7 i 999/9 o łącznej powierzchni 0,2741 ha, położone w Bolesławcu – oddane w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Repertorium A Nr 3991/2001 z dnia 24 maja 2001 roku. W 2006 roku określono wysokość opłaty rocznej – 712,11 zł. Za 2018 rok opłata wniesiona została w dniu 19 marca 2018 roku (dowód księgowy nr 1305/1/2018), za 2019 rok w dniu 12 marca 2019 roku (dowód księgowy nr 1294/1/2019).

### **Ustalenia kontroli**

W kontrolowanej próbie użytkowników wieczystych opłaty z tytułu użytkowania wieczystego wnoszone były do 31 marca każdego roku. Kontrolujące ustaliły, iż badana jednostka nie aktualizowała opłat z tytułu użytkowania wieczystego (ostatnie opłaty ustalono w roku 2006 i 2012), co potwierdziła Sekretarz Gminy w *wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 16 do protokołu kontroli.*

**W związku z powyższym wskazać należy, że na podstawie art. 77 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.) wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.**

### **Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości**

Kontrolujące ustaliły, że w badanym okresie obowiązywało 10 umów najmu, dzierżawy. Kontrolą objęto 5 z ww. umów.

Zarządzeniem nr 11/2018 z dnia 26 lutego 2018 roku Wójt Gminy Bolesławiec ustalił czynsz dzierżawy i najmu za lokale użytkowe, zabudowaną nieruchomość i garaże. Od dnia 1 kwietnia 2018 roku ww. czynsz na lokale stanowiące własność komunalną Gminy Bolesławiec i wynajmowane przez osoby fizyczne i prawne na działalność gospodarczą został podwyższony o 2,0% (wskaźnik waloryzacji cen towarów i usług konsumpcyjnych) – dotychczasowej stawki czynszu netto.

Wcześniej w powyższym względzie obowiązywało zarządzenie nr 10/2014 z dnia 28 lutego 2014 roku Wójta Gminy Bolesławiec w sprawie ustalenia czynszu dzierżawy i najmu za lokale użytkowe, zabudowaną nieruchomość i garaże.

Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2018 roku w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2017 roku, średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2017 roku w stosunku do 2016 roku wyniósł 102,00 (wzrost ceny o 2,00%).

Kontroli poddano niżej wymienione umowy:

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 1 października 2001 roku z osobą fizyczną. Przedmiotem umowy jest lokal użytkowy z przeznaczeniem na prowadzenie gabinetu lekarskiego z pomieszczeniami pomocniczymi o łącznej powierzchni 142,11 m<sup>2</sup> w budynku Ośrodka Zdrowia w Bolesławcu. Umowa zawarta na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2002 roku. Aneks z dnia 17 stycznia 2012 roku zmieniono wielkość dzierżawionej powierzchni na 128,33 m<sup>2</sup>. Kwota czynszu corocznie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez prezesa GUS. W 2018 roku miesięczny czynsz dzierżawny stanowił kwotę 1.501,10 zł brutto. Aneks z dnia 26 lutego 2018 roku do ww. umowy ustalono nową kwotę czynszu, tj. 1.531,10 zł (wzrost stawki o 2,00%). Czynsz płatny miesięcznie z góry, do dnia 10-go każdego miesiąca. W przeważającej części wpłat czynsz regulowano terminowo, od nieterminowych wpłat naliczono odsetki,

- umowa dzierżawy nr 20/2016 zawarta w dniu 30 czerwca 2016 roku z osobą fizyczną. Przedmiotem umowy jest lokal użytkowy z przeznaczeniem na prowadzenie gabinetu stomatologicznego o powierzchni 54,75 m<sup>2</sup> w budynku Ośrodka Zdrowia w Bolesławcu. Umowa zawarta na czas nieokreślony. Kwota czynszu corocznie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez prezesa GUS, nie mniej niż 2,00%. W 2018 roku miesięczny czynsz dzierżawny stanowił kwotę 633,70 zł brutto. Aneks z dnia 26 lutego 2018 roku do ww. umowy ustalono nową kwotę czynszu, tj. 646,49 zł (wzrost stawki o 2,00%). Czynsz płatny miesięcznie z góry, do dnia 10-go każdego miesiąca. W przeważającej części wpłat, czynsz regulowano terminowo, od nieterminowych wpłat naliczono odsetki,

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 13 sierpnia 2001 roku z osobą fizyczną. Przedmiotem umowy były pomieszczenia z przeznaczeniem na prowadzenie apteki o łącznej powierzchni 111 m<sup>2</sup> w budynku Ośrodka Zdrowia w Bolesławcu. Umowa zawarta na czas nieokreślony od dnia 1 lipca 2018 roku. Kwota czynszu corocznie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez prezesa GUS, nie mniej niż 2,00%. W 2018 roku miesięczny czynsz dzierżawny stanowił kwotę 1.497,73 zł brutto. Aneks z dnia 26 lutego 2018 roku do ww. umowy ustalono nową kwotę czynszu, tj. 1.527,77 zł (wzrost stawki o 2,00%). Czynsz płatny miesięcznie z góry, do dnia 10-go każdego miesiąca. Rozwiązanie ww. umowy nastąpiło za obustronnym porozumieniem stron z dniem 30 czerwca 2018. Czynsz regulowano terminowo,

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 29 czerwca 2018 roku z osobą fizyczną. Przedmiotem umowy są pomieszczenia z przeznaczeniem na prowadzenie apteki o łącznej powierzchni 111 m<sup>2</sup> w budynku Ośrodka Zdrowia w Bolesławcu. Umowa zawarta na czas nieokreślony od dnia 1 lipca 2018 roku. Kwota czynszu corocznie

waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez prezesa GUS, nie mniej niż 2,00%. W 2018 roku miesięczny czynsz dzierżawny stanowił 1.527,77 zł. Czynsz płatny miesięcznie z góry, do dnia 10-go każdego miesiąca. W przeważającej części wpłat, czynsz regulowano terminowo, od nieterminowych wpłat naliczano odsetki,

Zarządzeniem nr 20/2018 z dnia 29 maja 2018 roku Wójta Gminy w Bolesławcu podano do publicznej wiadomości wykaz lokalowej nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia w miejscowości Bolesławiec, zawierający ww. nieruchomość. Przedmiotowy wykaz podano do publicznej wiadomości na okres 21 dni poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Bolesławcu, na stronie BIP gminy oraz w lokalnym portalu informacyjnym <https://ewe24.net/>.

- umowa najmu nieruchomości zawarta w dniu 17 marca 2009 roku. Przedmiotem umowy jest lokal użytkowy o powierzchni 16,50 m<sup>2</sup> położony w miejscowości Mieleszyn, z wykorzystaniem na potrzeby urzędzeń centrali telefonicznej. Umowa zawarta na czas nieokreślony. Kwota czynszu corocznie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez prezesa GUS. W roku 2018 obowiązywał miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 470,44 zł. Od dnia 1 kwietnia 2018 roku stawka czynszu wzrosła do kwoty 479,77 zł brutto, tj. podwyżka o 2,00% wskaźnik waloryzacji. Najemca zobowiązany został do płacenia miesięcznego czynszu, z góry przelewem w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT. W przeważającej części wpłat, czynsz regulowano terminowo, od nieterminowych wpłat naliczano odsetki.

W kontrolowanym okresie nie wystąpiły zaległości z tytułu zawartych umów najmu, dzierżawy. Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

### **Inne dochody z majątku**

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Bolesławiec, Rada Gminy Bolesławiec nie uchwaliła stawki procentowej opłaty adiacenckiej. W kontrolowanym okresie badana jednostka nie osiągnęła dochodów w tytułu opłaty adiacenckiej i opłaty planistycznej.

*Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 17 do protokołu kontroli.***

## **IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

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

---

#### **Informacje ogólne**

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu jest jednostką organizacyjną Gminy i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych.

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu uchwalony został uchwałą nr XII/82/2016 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 31 marca 2016 roku.

Decyzją z dnia 31 marca 2011 roku na Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu powołano Karolinę Słowińską.

Wójt Gminy Bolesławiec zarządzeniem nr 12a/2011 z dnia 1 kwietnia 2011 roku upoważnił Kierownika GOPS w Bolesławcu do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy.

### Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wyszczególnienie	2018 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 Domy Pomocy Społecznej	345 784,17
Dział 852 Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	153,75
Dział 852 Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia	13 137,66
Dział 852 Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	43 254,00
Dział 852 Rozdział 85216 Zasiłki stałe	43 254,00
Dział 852 Rozdział 85219 Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej	345 020,80
Dział 852 Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze	0,00
Dział 852 Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	38 216,36
Dział 854 Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	27 603,50
Dział 855 Rozdział 85501 Świadczenia wychowawcze	2 658 468,05
Dział 855 Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne	1 489 458,77
Dział 855 Rozdział 85503 Karta dużej rodziny	106,00
Dział 855 Rozdział 85504 Wspieranie rodzin – Asystent	164 605,49
Dział 855 Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	4 058,32

W 2018 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu udzielił 9 zasiłków stałych i 15 zasiłków okresowych.

*Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 18 do protokołu kontroli.*

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

**Dotacje przyznane na mocy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**

Klasyfikacja budżetowa	Uchwała nr XXX/160/2017 z dnia 22 grudnia	Sprawozdanie Rb-28S na dzień 31 grudnia 2018 roku
------------------------	---	---

	2017 roku		
	Plan	Plan	Wykonanie
921 92195 § 2820	30 000	30 000	26 337,96
926 92605 § 2820	60 000	60 000	55 435,70

**Zwraca się uwagę, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego klasyfikuje się w § 236.**

*Szczegółowe zestawienie udzielonych i rozliczonych dotacji na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2018 roku stanowi **załącznik nr 19 do protokołu kontroli**.*

#### Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Rada Gminy w Bolesławcu uchwałą nr XXXVI/231/2010 z dnia 5 października 2010 roku określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Wójt Gminy Bolesławiec zarządzeniem nr 43/2017 z dnia 12 października 2017 roku ogłosił przeprowadzenie konsultacji projektu Programu Współpracy Gminy Bolesławiec z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018 w terminie od 10 do 24 października 2017 roku. Konsultacje polegają na zgłoszeniu do Wójta pisemnej opinii do projektu programu.

Powyższe ogłoszenie wraz z projektem rocznego programu współpracy na rok 2018 opublikowano w BIP Gminy Bolesławiec, na stronie internetowej Urzędu w dniu 12 października 2017 roku oraz zgodnie z pisemnym oświadczeniem (...) <sup>25</sup> – pomoc administracyjna stanowiska ds. zamówień publicznych, pozyskiwania środków zewnętrznych i współpracy z organizacjami pozarządowymi – na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. Zgodnie z treścią protokołu z przeprowadzonych konsultacji z dnia 25 października 2017 roku – w wyznaczonym terminie nie zgłoszono żadnych opinii i uwag.

#### Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Rada Gminy w Bolesławcu uchwałą nr XXVII/150/2017 z dnia 27 października 2017 roku przyjęła program współpracy z organizacjami pozarządowymi i podmiotami

<sup>25</sup> 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.

wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018. Roczny program zawierał elementy wymagane art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Bolesławiec z organizacjami pozarządowymi w 2018 roku, sporządzone przez (...)<sup>26</sup> zostało przedłożone Przewodniczącemu Rady Gminy w Bolesławcu w dniu 5 marca 2019 roku. **Nie opublikowano treści sprawozdania w BIP.**

**Zwraca się uwagę że zgodnie z przepisem art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 688), organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.**

Realizacja zadań publicznych poprzez powierzenie zadań podmiotom spoza sektora finansów publicznych w trybie otwartego konkursu ofert.

Zgodnie z załącznikiem nr 8 do uchwały nr XXX/160/2017 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 22 grudnia 2017 roku, w podziale klasyfikacyjnej dział 921 rozdział 92195 oraz dział 926 rozdział 92695 zaplanowano dotację celową z budżetu w wysokości odpowiednio 30.000,00 zł i 60.000,00 zł.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku w dziale 921 rozdział 92195 § 2820 wydatkowano 26.337,96 zł na plan 30.000 zł, a w dziale 926 rozdz. 92605 § 2820 na plan 60.000,00 zł wydatkowano 55.435,70 zł.

Wójt Gminy Bolesławiec ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w formie wsparcia z zakresu:

- 1] upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Bolesławiec w 2018 roku – przeznaczona kwota dotacji 60.000,00 zł,
- 2] upowszechniania działań w zakresie kultury i edukacji w Gminie Bolesławiec w 2018 roku – przeznaczona kwota dotacji 30.000,00 zł.

W ogłoszeniu sformułowano zasady przyznawania dotacji. Wymagany jest **wkład własny oferenta w realizowanym zadaniu publicznym w formie niefinansowej w wysokości min. 5% wnioskowanej kwoty dotacji oraz w formie finansowej w wysokości 3% wnioskowanej kwoty dotacji.** Termin składania ofert wyznaczono do dnia 31 stycznia 2018 roku do godz. 14.00. Realizacja dotowanych zadań musi odbyć się w terminie od 15 lutego do 31 grudnia 2018 roku. Oceny i wyboru ofert do dofinansowania dokona komisja konkursowa powołana przez Wójta Gminy Bolesławiec w terminie do dnia 5 lutego 2018 roku – weryfikacja formalna oraz w terminie do dnia 8 lutego 2018 roku - ocena merytoryczna.

Ww. ogłoszenie zamieszczone zostało na stronie internetowej Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Bolesławiec **w dniu 8 stycznia 2018 roku.**

---

<sup>26</sup> 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.

Zgodnie z ustną informacją (...) <sup>27</sup> ogłoszenie zostało wywieszone w siedzibie organizatora konkursu na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu i na tablicy przed budynkiem w dniu 8 stycznia 2018 roku.

Zarządzeniem nr 7/2018 z dnia 30 stycznia 2018 roku Wójt Gminy powołał komisję konkursową opiniującą oferty pod względem **formalnym** w trzyosobowym składzie: Leszek Dominas – przewodniczący, Marianna Kaczmarczyk – sekretarz, Szymon Dulski – przedstawiciel organizacji pozarządowej.

Informację o złożonych w konkursie ofertach oraz dokonanej przez komisję ocenie formalnej podpisał Wójt Gminy. Informacja została opublikowana na stronach internetowych i w BIP Gminy Bolesławiec w dniu 2 lutego 2018 roku.

Z treści protokołów z dnia 1 lutego 2018 roku z otwarcia **i oceny ofert oraz określenia wielkości przyznanych kwot dotacji**, wynika że na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Bolesławiec w 2018 roku wpłynęło 7 ofert, a w zakresie upowszechniania kultury i edukacji w Gminie Bolesławiec w 2018 roku wpłynęło 5 ofert. Wartość proponowanej kwoty dofinansowania wynika z podziału środków między złożone oferty, które spełniały wymogi ogłoszone w konkursie. Ostateczną decyzję o wielkości przyznanej dotacji dla poszczególnych oferentów podejmie Wójt Gminy.

Do każdego z oferentów wysłano z datą 2 lutego 2018 roku, za potwierdzeniem odbioru, pisemną informację o wysokości przyznanej dotacji.

Zarządzeniem nr 8/2018 z dnia **6 lutego 2018 roku** Wójt Gminy Bolesławiec Leszek Dominas powołał komisję konkursową opiniującą oferty – **ocena merytoryczna** na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz upowszechniania działań z zakresu kultury i edukacji w Gminie Bolesławiec w 2018 roku, w składzie osobowym jak powołana komisja do oceny formalnej plus radca prawny.

Marianna Kaczmarczyk pełniąca funkcję sekretarza komisji konkursowej wyjaśniła, że w dniu otwarcia ofert została przeprowadzona procedura formalnej i merytorycznej oceny ofert złożonych w konkursie. W związku z powyższym wszelkie prace dotyczące konkursu (tzn. ocena formalna i merytoryczna) zostały przeprowadzone w dniu 1 lutego 2018 roku.

*Wyjaśnienie Marianny Kaczmarczyk stanowi **załącznik nr 20 do protokołu kontroli**.*

Wyniki otwartego konkursu ofert zostały ogłoszone w BIP i na stronach internetowych Urzędu Gminy Bolesławiec **w dniu 12 lutego 2019 roku** oraz zgodnie z ustnym oświadczeniem (...) <sup>28</sup> na tablicy ogłoszeń.

**Przepis art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wyraźnie wskazuje, że wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3.**

---

<sup>27</sup> 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.

<sup>28</sup> 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.



**Ponadto, zgodnie z normą art. 15 ust. 4 powołanej ustawy po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3.**

**Natomiast, jak wynika z przedłożonej kontrolującym dokumentacji – opisanej w dalszej części protokołu, umowy z wyłonionymi w konkursie oferentami podpisano w dniu 8 lutego 2018 roku, czyli przed ogłoszeniem wyników konkursu.**

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą realizacji zadań i rozliczenia dotacji udzielonych, w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Bolesławiec w 2018 roku.

***Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych poprzez organizację szkoleń w zakresie piłki nożnej oraz poprzez udział w rozgrywkach prowadzonych przez uprawnione podmioty, a także poprzez organizowanie przygotowań i uczestnictwo w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich imprezach sportowych – Ludowy Klub Sportowy „Hetman” Żdżary***

Oferta Ludowego Klubu Sportowego „Hetman” Żdżary na realizację zadania publicznego Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych poprzez organizację szkoleń w zakresie piłki nożnej oraz poprzez udział w rozgrywkach prowadzonych przez uprawnione podmioty, a także poprzez organizowanie przygotowań i uczestnictwo w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich imprezach sportowych została złożona w dniu 31 stycznia 2018 roku o godzinie 7:35 wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych **w wysokości 39.780,00 zł**. Całkowity koszt zadania oszacowano w wysokości 44.080,00 zł, w tym dotacja 39.780,00 zł, środki finansowe własne 1.300,00 zł oraz wkład osobowy o wartości 3.000,00 zł. Wkład osobowy oferenta w realizowanym zadaniu stanowi 7,54% wnioskowanej kwoty dotacji, a wkład własny finansowy 3,27% wnioskowanej kwoty dotacji.

W dniu 2 lutego 2018 roku Wójt Gminy Bolesławiec skierował do oferenta pismo, w którym podano wielkość przyznanej w postępowaniu konkursowym dotacji – 12.797,00 zł. W odpowiedzi (wpłynęła w dniu 6 lutego 2018 roku) skierowanej do Wójta Gminy, LKS „Hetman” akceptuje wysokość dotacji przyznanej na 2018 rok oraz przesyła kalkulację przewidywanych kosztów zadania z uwzględnieniem wsparcia w wysokości 12.797,00 zł. Całkowity koszt zadania 14.876,00 zł, w tym dotacja 12.797,00 zł, wkład osobowy 1.695,00 zł (13,25% dotacji) oraz wkład finansowy 384,00 zł (3,00% dotacji).

**Umowa nr 4/2018** na realizację upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci, młodzieży i dorosłych w Gminie Bolesławiec została zawarta **w dniu 8 lutego 2018 roku**. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 15 lutego do dnia 31 grudnia 2018 roku. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację przedmiotowego zadania publicznego **dotacji w wysokości 12.797,00 zł**, w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi kwotę 14.876,00 zł. Jeżeli dany wydatek finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 20% (§ 6 umowy). Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Bolesławiec. Załącznikiem do umowy jest skorygowana oferta realizacji zadania publicznego.



W § 5 ust. 1 umowy zapisano, że procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi **nie więcej niż 95%** - faktycznie udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi **86,02%**  $(12.797,00/14.876,00) \times 100$ . Zleceniobiorca jest zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego, o którym mowa w § 3 ust. 7 – faktycznie o całkowitym koszcie zadania mowa w **ust. 6 § 3** umowy. Obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 20 punktów procentowych.

Przy minimalnych założeniach sformułowanych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert dotyczących udziału wkładu osobowego (5%) i własnego finansowego (3%) we wnioskowanej kwocie dotacji, maksymalnie kwota dotacji może stanowić 92,59% całkowitego kosztu zadania.

$CKZ = \text{dotacja} + 5/100 \text{ dotacji} + 3/100 \text{ dotacji} = 108\% \text{ dotacji}$

W analizowanym przypadku dotacja wynosi 12.797 zł, przy minimalnym udziale osobowym i finansowym oferenta całkowity koszt zadania wynosi 13.820,76 zł (108% dotacji), zatem dotacja w całkowitym koszcie zadania stanowi maksymalnie 92,59%,  $(12.797/13.820,76) \times 100$ .

W § 3 ust. 7 umowy zapisano, że **„procentowy udział środków ze źródeł, o których mowa w ust. 5 pkt, w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 5%, z zastrzeżeniem ust. 8”**. W **ust. 8 zapisano: wysokość środków ze źródeł, o których mowa w ust. 5 pkt 1, może się zmienić, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji.**

Zapis § 3 ust. 5 pkt 1 umowy dotyczy wkładu własnego finansowego w wysokości 384,00 zł, który stanowi dokładnie 3% przyznanej kwoty dotacji i spełnia wymogi ogłoszonego otwartego konkursu – opisane w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert w punkcie 8 części IX. Warunki realizacji zadania: ubiegający się o zlecenie realizacji zadania, **oferent zobowiązany jest do wniesienia wkładu w formie finansowej w wysokości 3% wnioskowanej kwoty dotacji.**

**Zatem powyższe zapisy umowy nie są tożsame z warunkami koniecznymi do spełnienia, aby otrzymać dotację, zapisanymi w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert.**

Dotacja w wysokości 12.797,00 zł została przekazana w umownym terminie (wyciąg bankowy nr 48 z dnia 8 marca 2018 roku, dokument księgowy 1119).

Pismem z dnia 28 grudnia 2018 roku LKS „Hetman” zwrócił się do Wójty Gminy Bolesławiec o wyrażenie zgody na przesunięcia wydatków między poszczególnymi rodzajami kosztów. W tym samym dniu strony podpisały aneks nr 1 do umowy nr 4/2018 uwzględniający wnioskowane przesunięcia łącznie na 359 zł między 5 pozycjami kosztów.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Gminy w Bolesławcu w dniu 30 stycznia 2019 roku. Z treści przedłożonego sprawozdania wynika, że dotacja została wykorzystana w wysokości **12.774,20 zł**, całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 15.041,20 zł, w tym własny koszt finansowy 572,00 zł, a wkład osobowy 1.695,00 zł. Z zestawienia faktur wynika, że dokumenty księgowe zostały wystawione i zapłacone w umownym okresie realizacji zadania oprócz jednego dokumentu: **faktura nr 02/18 na kwotę 367,20 zł, za przewóz sportowców, została wystawiona pod datą 13 stycznia 2018 roku**, zapłacona w dniu 4 maja 2018 roku.

**W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert wymieniono koszty, które w szczególności nie mogą zostać sfinansowane z dotacji i w pozycji 20 ujęto zobowiązania powstałe przed datą zawarcia umowy.**

Zatem faktura wystawiona w dniu 13 stycznia 2018 roku nie może być sfinansowana środkami pochodzącymi z dotacji udzielonej na podstawie umowy 4/2018 zawartej w dniu 8 lutego 2018 roku, w której ustalono termin realizacji zadania publicznego od dnia 15 lutego 2018 roku. **Zgodnie z zapisami umowy kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych (§ 11 ust. 6 umowy).**

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 22,80 zł (12.797,00 – 12.774,20 zł) dokonano w dniu 31 grudnia 2018 roku, wyciąg bankowy nr 251/2018, dokument księgowy 7302.

### ***Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w Gminie Bolesławiec w 2018 roku – Ludowy Klub Sportowy „Baszta” Bolesławiec***

Oferta Ludowego Klubu Sportowego „Baszta” Bolesławiec na realizację zadania publicznego Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci, młodzieży i dorosłych poprzez działalność klubu sportowego w zakresie tenisa stołowego, organizację konkursów wewnątrzklubowych i udział w turniejach międzywojewódzkich z tej dyscypliny sportu, została złożona w dniu 30 stycznia 2018 roku o godzinie 10:50 wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych **w wysokości 42.150,00 zł**. Całkowity koszt zadania oszacowano w wysokości 45.950,00 zł, w tym dotacja 42.150,00 zł, środki finansowe własne 1.500,00 zł oraz wkład osobowy o wartości 2.300,00 zł. Wkład osobowy oferenta w realizowanym zadaniu stanowi 5,46% wnioskowanej kwoty dotacji, a wkład własny finansowy 3,56% wnioskowanej kwoty dotacji.

W dniu 2 lutego 2018 roku Wójt Gminy Bolesławiec skierował do oferenta pismo, w którym podano wielkość przyznanej w postępowaniu konkursowym dotacji – 13.559,00 zł. W odpowiedzi (wpłynęła w dniu 6 lutego 2018 roku) skierowanej do Wójta Gminy, LKS „Baszta” akceptuje wysokość dotacji przyznanej na 2018 rok oraz przesyła kalkulację przewidywanych kosztów zadania z uwzględnieniem wsparcia w wysokości 13.559,00 zł. Całkowity koszt zadania 14.959,00 zł, w tym dotacja 13.559,00 zł, wkład osobowy 800,00 zł (5,9% dotacji) oraz wkład finansowy 600,00 zł (4,42% dotacji).

**Umowa nr 15/2018** na realizację upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci, młodzieży i dorosłych w Gminie Bolesławiec została zawarta **w dniu 8 lutego 2018 roku**. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 15 lutego do dnia 31 grudnia 2018 roku. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację przedmiotowego zadania publicznego **dotację w wysokości 13.559,00 zł**, w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi kwotę 14.959,00 zł. Jeżeli dany wydatek finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy kosztowi określonemu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 20% (§ 6 umowy). Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Bolesławiec. Załącznikiem do umowy jest skorygowana oferta realizacji zadania publicznego.

W § 5 ust. 1 umowy zapisano, że procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi **nie więcej niż 95%** - faktycznie udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi **90,64%**  $(13.559,00/14.959,00) \times 100$ .

Zleceniobiorca jest zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego, o którym mowa w § 3 ust. 7 – faktycznie o całkowitym koszcie zadania mowa w **ust. 6 § 3** umowy. Obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 20 punktów procentowych.

**Przy minimalnych założeniach sformułowanych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert dotyczących udziału wkładu osobowego (5%) i własnego finansowego (3%) we wnioskowanej kwocie dotacji, maksymalnie kwota dotacji może stanowić 92,59% całkowitego kosztu zadania.**

CKZ = dotacja + 5/100 dotacji + 3/100 dotacji = 108% dotacji

W analizowanym przypadku dotacja wynosi 13.559 zł, przy minimalnym udziale osobowym i finansowym oferenta całkowity koszt zadania wynosi 14.643,72 zł (108% dotacji), zatem dotacja w całkowitym koszcie zadania stanowi maksymalnie 92,59%,  $(13.559/14.643,72) \times 100$ .

W § 3 ust. 7 umowy zapisano, że „**procentowy udział środków ze źródeł, o których mowa w ust. 5 pkt, w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 5%, z zastrzeżeniem ust. 8**”. W **ust. 8** zapisano: **wysokość środków ze źródeł, o których mowa w ust. 5 pkt 1, może się zmienić, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji.**

Zapis § 3 ust. 5 pkt 1 umowy dotyczy wkładu własnego finansowego w wysokości 600,00 zł, który stanowi dokładnie 4,42% przyznanej kwoty dotacji i spełnia wymogi ogłoszonego otwartego konkursu – opisane w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert w punkcie 8 części IX. Warunki realizacji zadania: ubiegający się o zlecenie realizacji zadania, **oferent zobowiązany jest do wniesienia wkładu w formie finansowej w wysokości 3% wnioskowanej kwoty dotacji.**

**Zwraca się uwagę, że na podstawie zawartej umowy na wsparcie realizacji zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Bolesławiec w 2018 roku, Gmina udziela dotacji z budżetu w określonej – w wyniku przeprowadzonego otwartego konkursu ofert - wysokości. Wszystkie zapisy dotyczące wysokości kwoty dotacji, czy wymaganych wkładów oferenta w realizacji zadania, również wyrażone w wartości procentowej powinny być precyzyjne, aby w momencie rozliczania wykorzystania dotacji można było bez żadnych wątpliwości stwierdzić czy dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i czy zachowano wszystkie procentowe wartości udziału dotacji, czy wymaganego wkładu własnego w realizacji zadania.**

Dotacja w wysokości 13.559,00 zł została przekazana w umownym terminie (wyciąg bankowy nr 46 z dnia 6 marca 2018 roku, dokument księgowy 1087).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Gminy w Bolesławcu w dniu 31 stycznia 2019 roku. Z treści przedłożonego sprawozdania wynika, że dotacja została wykorzystana w wysokości **8.176,92 zł**, całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 9.049,11 zł, w tym własny koszt finansowy 422,19 zł (5,16% wykorzystanej dotacji), a wkład osobowy 450,00 zł (5,50% wykorzystanej dotacji). Udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 90,36%.

Z treści sprawozdania wynika, że celem realizacji zadania było stworzenie warunków do uprawiania sportu oraz rozwijania i podnoszenia umiejętności gry w tenisa stołowego wśród młodzieży. Osiągnięto powyższe poprzez uczestnictwo w regularnych treningach szkoleniowych w miesiącach marzec-czerwiec. Niestety w regularnych treningach brało udział bardzo mało dzieci oraz dorosłych, w zajęciach 3-4 godzinnych średnio

przychodziło 3-5 osób, co niestety nie było satysfakcjonujące dla osób prowadzących treningi. Na arenie międzywojewódzkiej chęć reprezentowania naszej gminy wyraził tylko 1 zawodnik. Od września treningi nie odbywały się – brak chętnych do udziału i rezygnacja trenera.

Na planowane do poniesienia z dotacji niżej wymienione koszty wydatkowano;

Wynagrodzenie trenera	plan 3.000,00 zł	wydatkowano 1.500,00 zł
Zakup niezbędnego sprzętu	plan 1.889,00 zł	wydatkowano 0,00 zł
Zorganizowanie konkursu talentów	plan 1.000,00 zł	wydatkowano 0,00 zł
Udział w turniejach międzywojewódzkich	plan 1.000,00 zł	wydatkowano 0,00 zł

W ostatecznym rozliczeniu niewykorzystana dotacja stanowiła kwotę 5.382,08 zł - zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 5.382,08 zł (13.559,00 – 8.176,92 zł) dokonano w dniu 15 stycznia 2019 roku wyciąg bankowy nr 10/2019, dokument księgowy 212.

### **3. WYDATKI OSOBOWE**

---

#### **Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok**

##### **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki**

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy w Bolesławcu obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Bolesławcu, ustalony przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 13/2016 z dnia 10 lutego 2016 roku ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 54/2017 z dnia 12 grudnia 2017 roku.

W powołanych wyżej uregulowaniach wewnętrznych określono wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych na poszczególnych stanowiskach oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, oraz warunki przyznawania i wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła zgodnie z zakresem czynności Jadwiga Wykrota inspektor ds. kadr i higieny pracy oraz archiwum zakładowego i obsługi jednostek OSP, natomiast za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń odpowiedzialność ponosiła od 1 lipca 2018 roku zgodnie z zakresem czynności Ilona Pilarska inspektor ds. obsługi oświaty, księgowości i płac. Wcześniej do dnia 30 czerwca 2018 roku za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń odpowiadała Zyta Białek.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Bolesławcu:

- marzec 2018 roku: lista płac podstawowa za marzec 2018 Wójt i pracownicy samorządowi z dnia 26 marca 2018 roku na kwotę 83.157,03 zł brutto; lista płac

macierzyński i zasiłki opiekuńcze za marzec 2018 z dnia 27.03.2018 roku na kwotę 2.560,80 zł brutto; lista płac zasiłki chorobowe ZUS za marzec 2018 z dnia 26 marca 2018 roku na kwotę 2.691,80 zł brutto,

- lipiec 2018 roku: lista płac podstawowa za lipiec 2018 Wójt i pracownicy samorządowi z dnia 25 lipca 2018 roku na kwotę 84.801,51 zł brutto,
- październik 2018 roku: lista płac podstawowa za październik 2018 Wójt i pracownicy samorządowi z dnia 24 października 2018 roku na kwotę 84.752,50 zł brutto,
- marzec 2019 roku: lista płac podstawowa za marzec 2019 Wójt i pracownicy samorządowi z dnia 26 marca 2019 roku na kwotę 84.277,56 zł brutto; lista płac zasiłki chorobowe ZUS za marzec 2019 z dnia 26 marca 2019 roku na kwotę 2.495,90 zł brutto,

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy w Bolesławcu:

- Dorota Makówka - Wójt
- Leszek Dominas - Wójt (kadencja 2014-2018)
- Agata Maślanka - Sekretarz
- Jarosław Jeziorowski - Skarbnik
- Jadwiga Wykrota - inspektor ds. kadr i higieny pracy, archiwum zakładowego i obsługi jednostek OSP
- Ilona Pilarska - inspektor ds. obsługi oświaty, księgowości i płac
- Marlena Froń - inspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi GOPS
- Anna Grela - inspektor ds. księgowości budżetowej
- Krzysztofa Kania-Zimoch - inspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy
- (...) <sup>29</sup> - sekretarka.

Wynagrodzenie Wójta pełniącego funkcję w poprzedniej kadencji ustalone zostało przez Radę Gminy w Bolesławcu uchwałą nr XXII/130/2017 z dnia 30 marca 2017 roku i nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.). Uchwałą nr XXXIII/191/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku Rada Gminy w Bolesławcu ustaliła wynagrodzenie Wójta, które nie przekraczało obowiązujących od dnia 1 lipca 2018 roku maksymalnych stawek określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936).

Wynagrodzenie obecnie sprawującego funkcję Wójta, Rada Gminy w Bolesławcu uchwała w dniu 4 grudnia 2018 roku uchwałą nr II/12/2018. Uchwalone stawki wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego nie przekraczały maksymalnych stawek określonych dla stanowisk z wyboru rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.).

---

<sup>29</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wynagrodzenie Skarbnika nie przekraczało maksymalnych wartości w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniach dla stanowisk z powołania.

Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w okresie objętym kontrolą prowadzone były komputerowo, również listy płac sporządzane były przy użyciu programu komputerowego INFO SYSTEM. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń z jednym wyjątkiem – **dodatek za wysługę lat pracy wypłacany Sekretarzowi Gminy w 2018 roku.**

Pismem Ks.2122/7/2018 z dnia 22 stycznia 2018 roku ustalono dla Sekretarza Gminy od dnia 1 stycznia 2018 roku wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.500,00 zł oraz dodatek za wysługę lat pracy w wysokości 12% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie **540,00 zł**. Pismem Ks.2122/92/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku zwiększono od dnia 1 grudnia 2018 roku dodatek stażowy o 1% - do wysokości **585,00 zł** (13% z wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 4.500,00 zł).

Na przedłożonej kontrolującym karcie wynagrodzeń pracownika za 2018 rok ujęto w okresie od stycznia do listopada dodatek stażowy w wysokości **564,00 zł**, a w miesiącu grudniu w wysokości **611,00 zł**. Zawyżone wielkości dodatku stażowego znalazły odzwierciedlenie w przyjętych do próby listach płac za miesiąc marzec, lipiec i październik 2018 roku.

Wójt Gminy Dorota Makówka wyjaśniła, że w komputerowym urzędzeniu księgowym „Płace” pomyłkowo wprowadzono podstawę dodatku stażowego w wysokości 4.700,00 zł, program automatycznie wyliczył kwotę dodatku stażowego w wysokości 564,00 zł, a po zmianie wysokości stażu pracy do 13% program przeliczył dodatek w kwocie 611,00 zł. Miesięczna różnica dodatku stażowego za okres od stycznia do listopada 2018 roku wynosi 24,00 zł brutto, a za miesiąc grudzień 2018 roku - 26,00 zł brutto. Łącznie za 2018 rok naliczona kwota dodatku stażowego wynosi 6.815,00 zł brutto, a powinna wynosić 6.525,00 zł brutto. Zawyżono dodatek za wysługę lat o 290,00 zł brutto.

Potrącenia zawyżonego dodatku stażowego w wysokości 290,00 zł brutto dokonano w miesiącu sierpniu 2019 roku - lista płac podstawowa za sierpień 2019 Wójt i pracownicy samorządowi z dnia 28 sierpnia 2019 roku.

*Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie błędnie naliczonej wysokości dodatku stażowego pracownika stanowi **załącznik nr 21 do protokołu kontroli.***

## **Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

### **Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

W 2018 roku badana jednostka wypłaciła jeden ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy Wójtowi Gminy w związku z upływem kadencji w ilości 7 dni za 2018 rok w kwocie 2.075,07 zł (brutto 2.977,52 zł), na podstawie listy płac Ekwiwalent za urlop pracownik nr 536 z dnia 22 listopada 2018 roku. Wyliczenia ekwiwalentu dokonano w następujący sposób:  $8.860,00 \text{ zł} / 20,83 = 425,35 / 8 \text{ godzin} = 53,17 \times 56 \text{ godzin} (7 \text{ dni} \times 8 \text{ godzin}) = 2.977,52 \text{ zł}$ . Wypłacono przelewem w dniu 22 listopada 2018 roku (wyciąg bankowy 226/2018).

### **Odprawy emerytalne**

W okresie kontrolowanym wypłacono jedną odprawę emerytalną oraz odprawę w związku z upływem kadencji Wójta Gminy.

W związku z przejściem na emeryturę i rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 16 lipca 2018 roku, zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, naliczono sześciomiesięczną odprawę w kwocie brutto 26.640,00 zł (4.440,00 zł x 6). Do wypłaty zgodnie z listą płac Odprawa emerytalna lipiec 2018 z dnia 16 lipca 2018 roku, kwota 21.845,00 zł. Wypłacono przelewem w dniu 16 lipca 2018 roku (wyciąg bankowy 136/2018).

W związku z upływem kadencji Wójta Gminy z dniem 22 listopada 2018 roku, zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, naliczono trzymiesięczną odprawę w kwocie brutto 26.580,00 zł (8.860,00 zł x 3). Do wypłaty zgodnie z listą płac Odprawa wójta w związku z upływem kadencji z dnia 8 stycznia 2019 roku, kwota 21.530,00 zł. Wypłacono przelewem w dniu 8 stycznia 2019 roku (wyciąg bankowy 5/2019). Wójt Gminy złożył pisemne oświadczenie z datą 20 listopada 2018 roku, że wyraża zgodę na wypłatę należnej odprawy do dnia 10 stycznia 2019 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 kontrolowanej jednostce na diety dla radnych (Rada Gminy w składzie 15 osób) wydatkowano w dziale 750 rozdz. 75022 § 3030 w 2018 roku kwotę 75.022,50 zł, co stanowiło 99,72% wydatków planowanych (75.234,00 zł), a w pierwszym półroczu 2019 roku wydatkowano kwotę 32.568,75 zł na planowane 86.175,00 zł.

Zasady wypłaty diet w kontrolowanym okresie normowała uchwała nr XXII/128/2017 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie diet dla radnych Rady Gminy w Bolesławcu oraz uchwała nr II/13/2018 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 4 grudnia 2018 roku w sprawie diet dla radnych Rady Gminy w Bolesławcu.

Z treści powyższych uchwał wynika, że podstawą naliczania diet dla radnych jest minimalne wynagrodzenie za pracę określone rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia wydawane w oparciu o przepisy ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę. Ustalono dietę za posiedzenie komisji i sesję w wysokości:

- dla radnego – 10% podstawy naliczenia,
- dla przewodniczącego rady – 60% podstawy naliczenia (uchwała z dnia 30 marca 2017 roku),
- dla przewodniczącego rady miesięcznie – 60% podstawy naliczenia (uchwała z dnia 4 grudnia 2018 roku),
- dla wiceprzewodniczącego rady – 15% podstawy naliczenia,
- dla przewodniczącego komisji stałej – 12,5% podstawy naliczenia.

Wypłata diet następuje po posiedzeniu komisji, sesji w oparciu o listy obecności na sesjach rady oraz komisjach.

Wysokość diet przysługujących radnemu gminy zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 506 ze

zm.), nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej 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). **Jednocześnie, zgodnie z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu (Dz. U. nr 61, poz. 710), radnemu w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety.**

Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2018 oraz w 2019 roku wynosi 1.789,42 zł, co oznacza, że maksymalna wysokość diety dla radnego gminy w tym okresie, nie mogła przekroczyć 2.684,13 zł miesięcznie (1.789,42 zł x 1,5). **Zatem 50% maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców wynosi 1.342,06 zł.**

Przyjęta w powołanych wyżej uchwałach Rady Gminy w Bolesławcu podstawa naliczenia diety – minimalne wynagrodzenie za pracę - wynosiła odpowiednio:

- w 2018 roku 2.100 zł,

- w 2019 roku **2.250 zł** – § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 września 2018 roku w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2019 roku (Dz. U. z 2018 r., poz. 1794).

**Zatem obliczona zgodnie z uchwałą Rady Gminy w Bolesławcu nr II/13/2018 z dnia 4 grudnia 2018 roku miesięczna wysokość diety dla przewodniczącego rady w 2019 roku (60% podstawy naliczenia) wynosi 1.350 zł i przekracza przysługującą w ciągu miesiąca maksymalną wysokość diety radnym w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców – 1.342,06 zł, określoną w § 3 powołanego wyżej rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu.**

### **Prawidłowość wypłaty diet**

Kontrolą prawidłowości naliczenia i wypłat diet dla radnych objęto dokumenty wypłat diet w miesiącach:

- listopad 2018 roku: 1] lista Diety dla radnych obecnych na sesji w dniu 7 listopada 2018 roku (dokument księgowy 6046) z dnia 8 listopada 2018 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 2.520,00 zł (wyciąg bankowy nr 217/2018 z dnia 8 listopada 2018 roku) na podstawie listy obecności radnych na XXXVII sesji Rady Gminy w Bolesławcu w dniu 7 listopada 2018 roku; 2] lista Diety dla radnych obecnych na sesji w dniu 22 listopada 2018 roku (dokument księgowy 6261) z dnia 22 listopada 2018 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 1.890,00 zł (wyciąg bankowy nr 226/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku) na podstawie listy obecności radnych na I sesji Rady Gminy w Bolesławcu w dniu 22 listopada 2018 roku; 3] lista Diety dla członków Komisji Budżetu i Finansów na posiedzeniu w dniu 28 listopada 2018 roku (dokument księgowy 6476) z dnia 29 listopada 2018 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 1.207,50 zł (wyciąg bankowy nr 231/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku) na podstawie listy obecności Komisji Budżetu i Finansów na posiedzeniu w dniu 28 listopada 2018 roku; 4] lista Diety dla członków Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 28 listopada 2018 roku (dokument księgowy 6477) z dnia 29 listopada 2018 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 892,50 zł (wyciąg bankowy nr 231/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku) na



- podstawie listy obecności Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 28 listopada 2018 roku; 5] lista Diety dla członków Komisji Gospodarczej i Ochrony Środowiska na posiedzeniu w dniu 28 listopada 2018 roku (dokument księgowy 6478) z dnia 29 listopada 2018 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 1.102,50 zł (wyciąg bankowy nr 231/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku) na podstawie listy obecności Komisji Gospodarczej i Ochrony Środowiska na posiedzeniu w dniu 28 listopada 2018 roku; 6] lista płac Dieta Przewodniczącego Rady Gminy za listopad 2018 roku z dnia 29 listopada 2018 roku na kwotę 1.272,00 zł (proporcjonalnie za listopad kwota 672 zł plus wyrównanie w wysokości 600 zł - od stycznia do października wypłacano dietę w wysokości 1.200 zł miesięcznie, a winno być 1.260 zł) oraz na kwotę 168,00 zł dla przewodniczącego w nowej kadencji, naliczoną proporcjonalnie i wypłaconą po pomniejszeniu wypłaconej diety za sesję w dniu 22 listopada 2018 roku (210 zł) - wypłata w dniu 30 listopada 2018 roku (wyciąg bankowy nr 232/2018);
- styczeń 2019 roku: 1] lista Diety dla członków Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 21 stycznia 2019 roku (dokument księgowy 322) z dnia 22 stycznia 2019 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 506,25 zł (wyciąg bankowy nr 15/2019 z dnia 22 stycznia 2019 roku) na podstawie listy obecności Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 21 stycznia 2019 roku; 2] lista Diety dla członków Komisji Budżetu i Finansów na posiedzeniu w dniu 21 stycznia 2019 roku (dokument księgowy 323) z dnia 22 stycznia 2019 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 1.293,75 zł (wyciąg bankowy nr 15/2019 z dnia 22 stycznia 2019 roku) na podstawie listy obecności Komisji Budżetu i Finansów na posiedzeniu w dniu 21 stycznia 2019 roku; 3] lista Diety dla członków Komisji Gospodarczej i Ochrony Środowiska na posiedzeniu w dniu 21 stycznia 2019 roku (dokument księgowy 324) z dnia 22 stycznia 2019 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 1.181,25 zł (wyciąg bankowy nr 15/2019 z dnia 22 stycznia 2019 roku) na podstawie listy obecności Komisji Gospodarczej i Ochrony Środowiska na posiedzeniu w dniu 21 stycznia 2019 roku; 4] lista Diety dla członków Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 23 stycznia 2019 roku (dokument księgowy 353) z dnia 24 stycznia 2019 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 956,25 zł (wyciąg bankowy nr 17/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku) na podstawie listy obecności Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 21 stycznia 2019 roku; 5] lista Diety dla członków Komisji Budżetu i Finansów na posiedzeniu w dniu 23 stycznia 2019 roku (dokument księgowy 352) z dnia 24 stycznia 2019 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 1.293,75 zł (wyciąg bankowy nr 17/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku) na podstawie listy obecności Komisji Budżetu i Finansów na posiedzeniu w dniu 23 stycznia 2019 roku; 6] lista Diety dla członków Komisji Gospodarczej i Ochrony Środowiska na posiedzeniu w dniu 23 stycznia 2019 roku (dokument księgowy 354) z dnia 24 stycznia 2019 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 1.181,25 zł (wyciąg bankowy nr 17/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku) na podstawie listy obecności Komisji Gospodarczej i Ochrony Środowiska na posiedzeniu w dniu 23 stycznia 2019 roku; 7] lista Diety dla radnych obecnych na sesji w dniu 29 stycznia 2019 roku (dokument księgowy 485) z dnia 30 stycznia 2019 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 3.093,75 zł (wyciąg bankowy nr 21/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku) na podstawie listy obecności radnych na IV sesji Rady Gminy w Bolesławcu w dniu 29 stycznia 2019 roku; 8] lista płac Dieta przewodniczącego Rady Gminy za styczeń 2019 roku z dnia 29 stycznia 2019 roku na kwotę 1.350,00 zł, polecenie przelewu diety dla Przewodniczącego Rady Gminy za styczeń 2019 roku z dnia 30 stycznia 2019 roku (dokument księgowy 489) - wypłata w kwocie **1.350,00 zł** (wyciąg bankowy nr 21/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku);
  - marzec 2019 roku: 1] lista Diety dla członków Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 28 lutego 2019 roku (dokument księgowy 1098) z dnia 1 marca 2019 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 956,25 zł (wyciąg bankowy nr 43/2019 z dnia 1 marca 2019 roku) na podstawie listy obecności Komisji Rewizyjnej na

posiedzeniu w dniu 28 lutego 2019 roku; 2] lista Diety dla członków Komisji Budżetu i Finansów na posiedzeniu w dniu 20 marca 2019 roku (dokument księgowy 1497) z dnia 21 marca 2019 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 1.293,75 zł (wyciąg bankowy nr 57/2019 z dnia 21 marca 2019 roku) na podstawie listy obecności Komisji Budżetu i Finansów na posiedzeniu w dniu 20 marca 2019 roku; 3] lista Diety dla członków Komisji Gospodarczej i Ochrony Środowiska na posiedzeniu w dniu 18 marca 2019 roku (dokument księgowy 1451) z dnia 19 marca 2019 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 1.181,25 zł (wyciąg bankowy nr 55/2019 z dnia 19 marca 2019 roku) na podstawie listy obecności Komisji Gospodarczej i Ochrony Środowiska na posiedzeniu w dniu 18 marca 2019 roku; 4] lista Diety dla członków Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 25 marca 2019 roku (dokument księgowy 1569) z dnia 26 marca 2019 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 956,25 zł (wyciąg bankowy nr 60/2019 z dnia 26 marca 2019 roku) na podstawie listy obecności Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 25 stycznia 2019 roku; 5] lista Diety dla członków Komisji Gospodarczej i Ochrony Środowiska na posiedzeniu w dniu 27 marca 2019 roku (dokument księgowy 1676) z dnia 28 marca 2019 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 1.181,25 zł (wyciąg bankowy nr 62/2019 z dnia 28 marca 2019 roku) na podstawie listy obecności Komisji Gospodarczej i Ochrony Środowiska na posiedzeniu w dniu 27 marca 2019 roku; 6] lista Diety dla radnych obecnych na sesji w dniu 28 marca 2019 roku (dokument księgowy 1699) z dnia 29 marca 2019 roku - wypłata diet dla radnych w łącznej kwocie 3.431,25 zł (wyciąg bankowy nr 63/2019 z dnia 29 marca 2019 roku) na podstawie listy obecności radnych na V sesji Rady Gminy w Bolesławcu w dniu 28 marca 2019 roku; 7] lista płac Dieta przewodniczącego Rady Gminy za marzec 2019 roku z dnia 28 marca 2019 roku na kwotę 1.350,00 zł, polecenie przelewu diety dla Przewodniczącego Rady Gminy za marzec 2019 roku z dnia 28 marca 2019 roku (dokument księgowy 1627) - wypłata w kwocie **1.350,00 zł** (wyciąg bankowy nr 62/2019 z dnia 28 marca 2019 roku).

### **Ustalenia kontroli**

W oparciu o wykaz radnych, wykaz osób wchodzących w skład komisji stałych, pełnione funkcje radnych w Radzie Gminy i w komisjach, listy obecności radnych na sesjach Rady i na posiedzeniach komisji – kontrolujące ustaliły, że w analizowanych miesiącach wysokość miesięcznych diet wypłacana radnym nie przekraczała maksymalnej diety, jaką mogli otrzymać zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, **za wyjątkiem Przewodniczącego Rady Gminy w miesiącach styczeń i marzec 2019 roku.**

**Dieta dla Przewodniczącego Rady Gminy za styczeń i marzec 2019 roku wypłacana była w wysokości wynikającej z uchwały Rady Gminy w Bolesławcu nr II/13/2018 z dnia 4 grudnia 2018 roku, jednak jak wskazano powyżej przyjęty w uchwale sposób ustalenia wysokości miesięcznej diety dla przewodniczącego rady w oparciu o podstawę stanowiącą wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę narusza powołane przepisy prawa ustawy o samorządzie gminnym oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu.**

**Zgodnie z przedłożoną kartą płacową – Dieta Przewodniczącego Rady Gminy za okres styczeń – czerwiec 2019 roku, w pierwszym półroczu 2019 roku wypłacano Przewodniczącemu Rady Gminy w Bolesławcu dietę w wysokości 1.350 zł miesięcznie.**

#### **4. WYDATKI INWESTYCYJNE**

---

##### **Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018**

*Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018 w kontrolowanej jednostce stanowi **załącznik nr 22 do protokołu kontroli.***

##### **Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017-2018**

W 2017 roku źródła finansowania inwestycji w łącznej kwocie 844.034,35 zł w Gminie Bolesławiec przedstawiały się następująco:

- budżet gminy – 771.034,35 zł,
- dotacja – 73.000,00, w tym: Urząd Marszałkowski w Łodzi 73.000,00 zł, Powiat Wieruszowski 68.000,00 zł.

W 2018 roku źródła finansowania inwestycji w łącznej kwocie 2.265.378,39 zł w Gminie Bolesławiec przedstawiały się następująco:

- budżet gminy – 1.335.904,26 zł,
- dotacja – 299.474,13 zł, w tym Urząd Marszałkowski w Łodzi i 9.459,13 zł, Łódzki Urząd Wojewódzki 290.015,00 zł,
- kredyty i pożyczki – 630.000,00 zł.

##### **Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych**

Finansowanie wydatków inwestycyjnych odbywa się z rachunku podstawowego jednostki, natomiast ewidencja ponoszonych kosztów na realizację inwestycji ujmowana jest na koncie 080 - inwestycje, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna, co pozwala wyodrębnić ponoszone koszty na poszczególne inwestycje. Po ukończeniu inwestycji poniesione koszty z konta 080 przebiegowe są na konto 011 – środki trwałe, następuje przyjęcie na stan środka trwałego uzyskanego z tytułu zrealizowania inwestycji. Ewidencja syntetyczna i analityczna prowadzona jest komputerowo.

##### **Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)**

Sprawami związanymi z organizacją i obsługą zamówień publicznych zajmuje się (...) <sup>30</sup> – pomoc administracyjna dla stanowiska ds. zamówień publicznych, pozyskiwania środków zewnętrznych i współpracy z organizacjami pozarządowymi.

---

<sup>30</sup> 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.

Zarządzeniem nr 55/201 z dnia 16 października 2018 roku Wójt Gminy Bolesławiec określił zasady udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 30.000 euro w Urzędzie Gminy Bolesławiec.

## **Kontrola realizacji wybranych inwestycji**

### **Przebudowa drogi gminnej w m. Mieleszyn.**

#### Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji

W uchwale budżetowej nr XXX/160/2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku Rada Gminy w Bolesławcu uchwaliła na 2018 rok plan zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi gminnej w m. Mieleszyn, dz. nr 2709 i 2746 w wysokości 321.243,00 zł (dział 600, rozdział 60016 § 6050). Ostatecznie planowane wydatki na przedmiotową inwestycję po zmianach wyniosły 626.265,00 zł (uchwała nr III/22/2018 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 28 grudnia 2018 roku).

Zgłoszenie robót budowlanych „Przebudowa drogi gminnej w m. Mieleszyn – dz. nr 2709 i 2746”, z dnia 13 kwietnia 2016 roku, wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Wieruszowie w dniu 13 kwietnia 2016 roku – przyjęto bez zastrzeżeń w dniu 13 kwietnia 2016 roku (AS.6743.184.2016).

Zadanie współfinansowane z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016 – 2019.

#### Postępowanie przetargowe

Z treści protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego 15 sierpnia 2017 roku na kwotę **644.117,45 zł**, co stanowiło równowartość **149,39 euro**.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w m. Mieleszyn – dz. nr 2709 i 2746”. Zakres inwestycji obejmował przebudowę drogi gminnej nr 118048E, Gmina Bolesławiec, obręb Mieleszyn położonej na ww. działkach o długości 1260 m.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 marca 2018 roku, pod numerem 538807-N-2018.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej [www.bip.boleslawiec.net.pl](http://www.bip.boleslawiec.net.pl) od dnia 30 marca 2018 roku do dnia 16 kwietnia 2018 roku oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Bolesławiec.

Postępowanie prowadzono na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy.

W postępowaniu zamawiający zastosował procedurę określoną w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. zamawiający najpierw dokonał oceny ofert, a następnie zbadał, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Zarządzeniem nr 14/2018 z dnia 10 kwietnia 2018 roku Wójt Gminy Bolesławiec powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w pięcioosobowym składzie.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progu określonego w art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty,
- opis przedmiotu zamówienia, szczegółowy opis zadania stanowi dokumentacja projektowa, przedmiar robót, opis techniczny,
- wymagany termin realizacji zamówienia: do dnia 31 października 2018 roku,
- informację o okresie gwarancji, tj. wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji jakości na okres minimum 36 miesięcy licząc od daty odbioru końcowego,
- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej: cena – 60%, okres gwarancji 40%,
- cena brutto z formularza ofertowego stanowić będzie ryczałtowe wynagrodzenie wykonawcy i będzie traktowana jako cena oferty, cena musi zawierać należny podatek VAT, uwzględniać wszystkie wymagania zamawiającego określone w SIWZ oraz obejmować koszty, jakie poniesie wykonawca z tytułu należytej oraz zgodnej z umową i obowiązującymi przepisami realizacji przedmiotu zamówienia,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- termin składania ofert wyznaczono do dnia **16 kwietnia 2018 roku**, do godziny 14:00.

Z treści protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego przedmiotowego zamówienia, wynika iż bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – **652.018,00 zł brutto**.

Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia z datą 16 kwietnia 2018 roku, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. Powyższe oświadczenie z datą 16 kwietnia 2018 roku, złożył również Wójt Gminy Bolesławiec.

Z protokołu z otwarcia ofert sporządzonego w dniu 16 kwietnia 2018 roku na okoliczność otwarcia ofert złożonych w wyniku ww. przetargu wynika, że w terminie wyznaczonym przez zamawiającego wpłynęły 2 oferty:

Lp.	Wykonawca	Cena brutto zł	Okres gwarancji
1	LARIX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	636.610,33	60 m-cy
2	HUCZ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, SP.K	580.030,46	60 m-cy

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 24 kwietnia 2018 roku podpisał Wójt Gminy. Z treści dokumentu wynika, że w prowadzonym postępowaniu wybrano do realizacji zamówienia najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Firmę HUCZ Sp. z o.o., SP.K. Oferta ww. wykonawcy spełniała wymogi ustawy Prawo Zamówień Publicznych, SIWZ oraz została uznana za najkorzystniejszą przy zastosowaniu kryteriów oceny ofert określonych w SIWZ.

Ww. informacja została opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Bolesławiec w dniu 24 kwietnia 2018 roku. Informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały przesłane do poszczególnych oferentów faxem w dniu 24 kwietnia 2018 roku i drogą pocztową w dniu 30 kwietnia 2018 roku.

Zamawiający w SIWZ przewidział możliwość zastosowania „procedury odwróconej” uregulowanej w art. 24aa ustawy. Do wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę wystosowano w dniu 17 kwietnia 2018 roku wezwanie do złożenia dokumentów i oświadczeń, w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisma, określonych w art. 25 ust. 1 ustawy potwierdzających spełnienie warunków wskazanych w SIWZ.

W dniu 18 kwietnia 2018 roku do siedziby zamawiającego wpłynęły oświadczenia i dokumenty, o których mowa wyżej, przedłożone przez Firmę HUCZ Sp. z o.o., SP.K.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 24 kwietnia 2018 roku, wraz z uzasadnieniem wyboru wykonawcy, podpisał Leszek Dominas Wójt Gminy Bolesławiec.

Zawiadomienie zostało opublikowane na stronie internetowej BIP Gminy Bolesławiec w dniu 25 kwietnia 2018 roku.

W dniu **8 maja 2018 roku** została zawarta umowa nr 26/2018 pomiędzy Gminą Bolesławiec, a wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą tj. Firmą HUCZ Sp. z o.o., Sp. K na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w m. Mieleszyn, działka nr 2709 i 2746”. Strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy zostanie wypłacone wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **580.030,46 zł brutto**. Termin zakończenia przedmiotu umowy ustalono **do dnia 31 października 2018 roku**. Odbiór wykonanych robót budowlanych na podstawie odbioru końcowego zgłoszonego pisemnie bezpośrednio w siedzibie zamawiającego, nie później niż dwa dni robocze przed planowanym terminem odbioru. Kierownikiem budowy ze strony wykonawcy został Łukasz Grygiel posiadający uprawnienia budowlane w specjalności drogowej nr SLK/2519/WOWD/09 wydane w dniu 25 maja 2009 roku.

Wykonawca przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego, tj. 58.003,05 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek o numerze 32GG04/0373/18/0011 z dnia 27 kwietnia 2018 roku, wystawionej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group. Na podstawie ww. gwarancji zagwarantowano nieodwołalnie i bezwarunkowo zapłatę należności:

- w okresie od 8 maja 2018 roku do 30 listopada 2018 roku do kwoty 58.003,05 zł do zapłacenia których na rzecz beneficjenta gwarancji zobowiązany jest zobowiązany **z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych**, w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy, która zostanie zawarta pomiędzy zobowiązanym, a beneficjentem gwarancji w dniu 8 maja 2018 roku, a której przedmiotem będzie „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mieleszyn – dz. nr 2709 i 2746”,

- w okresie od 1 grudnia 2018 roku do 16 grudnia 2023 roku do kwoty 17.400,92 złotych do zapłacenia których na rzecz beneficjenta gwarancji zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo – odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją.

**Zgodnie z art. 147 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie może być wnoszone, według wyboru wykonawcy, w jednej lub w kilku następujących formach: [1] pieniądzu; [2] poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym; [3] gwarancjach**

bankowych; [4] gwarancjach ubezpieczeniowych; [5] poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (art. 148 ust. 1 ustawy). Za zgodą zamawiającego zabezpieczenie może być wniesione także w inny sposób, wskazany w art. 148 ust. 2 ustawy.

Ww. ustawa w art. 147 ust. 2 zdefiniowała jedynie cel jaki pełni zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie pełni zatem funkcję kaucji umożliwiającej zamawiającemu pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa, tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji – gwarancja ma stanowić substytut pieniądza. W doktrynie podkreśla się, że zabezpieczenie ma służyć w szczególności pokryciu następujących roszczeń o zapłatę: [1] odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (art. 471 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny – tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1145); [2] odszkodowania z tytułu zwłoki w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 ww. ustawy); [3] odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (art. 493 § 1 ww. ustawy); [4] odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej (art. 494 ww. ustawy); [5] kary umownej (art. 483 § 1 ww. ustawy). Nie można zatem ograniczać roszczeń wyłącznie do należności z tytułu kar umownych.

**Treść złożonej gwarancji wskazywała, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zastępować wyłącznie kary umowne, co jednocześnie uniemożliwiało wypłatę sumy gwarancyjnej na zaspokojenie innych należności (roszczeń) zgłaszanych przez zamawiającego. Zakres przedmiotowy roszczeń, które mogły być zaspokojone z gwarancji obejmuje jedynie to co w gwarancji wskazano, czyli roszczenia z tytułu kar umownych.**

Kolegium RIO we Wrocławiu w uchwale z dnia 9 lipca 2014 roku nr 58/14 stwierdziło: „(...) Niezależnie od powyższego, Kolegium zwraca uwagę, że zgodnie z art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. W przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy zamawiający ma możliwość, bez konieczności wdawania się w spór z dłużnikiem, pokrycia przynajmniej w części swych wierzytelności. Natomiast kara umowna z tytułu odstąpienia od umowy jest niezależna od innych należności. Jest to klauzula, którą strony mogą umieścić w umowie postanawiając, że naprawienie szkody wynikłej z niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania niepieniężnego nastąpi poprzez zapłatę określonej sumy. Zamawiający może pokryć środkami z zabezpieczenia należytego wykonania umowy należności, których dochodzenie jest dozwolone przepisami prawa lub postanowieniami umowy, tytułem naprawienia szkody spowodowanej niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem zamówienia, w tym również wykonania zastępczego czy zapłaty zastrzeżonej w umowie sumy (kary umownej).”

Zgodnie z warunkami ww. umowy określonymi w § 11 wskazano kary umowne jakie wykonawca zapłaci zamawiającemu , tj.:

- za zwłokę w odbiorze robót budowlanych powstałą z winy wykonawcy – w wysokości 0,5% należytego wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia,
- za zwłokę w usunięciu usterek stwierdzonych w okresie rękojmi i gwarancji jakości w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia,
- za nieprzedłożenie do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane lub projektu jej zmiany w wysokości 2.000,00 zł,
- za nieprzedłożenie poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany w wysokości 2.000,00 zł,
- za niespełnienie obowiązku zatrudnienia na podstawie umowy o pracę we własnym przedsiębiorstwie lub przez podwykonawcę osób mających realizować zamówienie, w wysokości 3.000,00 zł za każdego niezatrudnionego pracownika, przy czym za niespełnienie powyższego obowiązku jest uznawane również nieprzedłożenie w terminie 3 dni od otrzymania żądania zamawiającego oświadczenia o zatrudnieniu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 500091817-N-2018 **w dniu 25 kwietnia 2018 roku.**

**Gmina najpierw zamieściła ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (tj. 25 kwietnia 2018 roku), następnie w dniu 8 maja 2018 rok została podpisana umowa z wykonawcą. Mając na względzie powyższe, kontrolowana jednostka naruszyła art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który wskazuje, że jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.**

**W dniu 24 maja 2018 roku** sporządzono protokół z przekazania terenu i placu budowy, zgodnie z warunkami podpisanej umowy, tj. § 2 pkt 1 zamawiający przekazał wykonawcy protokolem plac budowy w dniu podpisania umowy (**umowa podpisania w dniu 8 maja 2018 roku**).

Zgodnie z warunkami umowy określonymi w § 6 pkt 1 i pkt 5, w dniu 25 maja 2018 roku wykonawca przedłożył zamawiającemu wniosek o akceptację projektu umowy podwykonawczej, wzór umowy wraz z kosztorysem ofertowym podwykonawcy. Na ww. wniosku Wójt Gminy Bolesławiec dokonał akceptacji projektu umowy o podwykonawstwo. Natomiast w dniu 4 lipca 2018 roku wykonawca przedłożył zamawiającemu poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię zawartej umowy o podwykonawstwo z firmą Usługowo Transportową RAF-TRANS Rafał Łabędzki z siedzibą w Ostrówku, której przedmiotem umowy były roboty budowlane o wartości 59.476,20 zł netto.

W dniu 31 października 2018 roku wykonawca zgłosił (drogą mailową) do odbioru wykonanie przedmiotowego zadania inwestycyjnego. Termin odbioru wyznaczono na dzień 31 października 2018 roku, godzina 15.00.

Protokół końcowy odbioru wykonanych robót budowlanych sporządzono w dniu 31 października 2018 roku. Odebrano roboty budowlane o wartości netto 471.569,48 zł, brutto 580.030,46 zł. Komisja odbiorowa stwierdziła, że roboty wykonano zgodnie z zamówieniem, bez wad, uwag nie stwierdzono.

**Zgodnie z treścią § 7 ust. 3 ww. umowy podstawą zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru końcowego, będzie faktyczne wykonanie robót, potwierdzone w dzienniku budowy wpisem dokonany przez kierownika**



**budowy, potwierdzonym przez inspektora nadzoru inwestorskiego. Natomiast w ust. 4 wskazano, że wraz ze zgłoszeniem do odbioru końcowego wykonawca przekazuje zamawiającemu między innymi dziennik budowy.**

**Kontrolującym nie przedłożono dziennika budowy, o którym mowa wyżej.** W wyjaśnieniu skierowanym do kontrolujących, (...) <sup>31</sup> - pomoc administracyjna dla stanowiska ds. zamówień publicznych, pozyskiwania środków zewnętrznych i współpracy z organizacjami pozarządowymi wskazała, że zapis dotyczący posiadania dziennika budowy jest wynikiem pomyłki pisarskiej, bowiem nie ma obowiązku prowadzenia dziennika w przypadku zgłoszenia robót budowlanych. Zapis ten jest jedynie standardowym zapisem umów zawieranych między zamawiającym, a wykonawcą. Zatem w realizacji przedmiotowej umowy dziennik budowy nie był prowadzony.

*Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 23 do protokołu kontroli.***

Ponadto:

W dniu 3 września 2018 roku zawarto umowę nr 41a/2018 pomiędzy Gminą Bolesławiec, a firmą HUCZ sp. z o.o, Sp. K. na wykonanie robót dodatkowych w ramach realizowanego zamówienia publicznego.

**Na ww. umowie brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy. Przepis art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.), obecnie obowiązuje tekst jednolity z 2019 roku, poz. 506 ze zm., który wyraźnie stanowi, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

Do umowy załączono kosztorys na roboty dodatkowe o wartości 25.716,60 zł netto oraz notatkę służbową sporządzoną w dniu 20 lipca 2018 roku przez sekretarkę (...) <sup>32</sup> na okoliczność spotkania w miejscu budowy ww. inwestycji. Wykonawca wskazał na zapadnięcie w nawierzchni drogi i zgłosił, że zaprojektowana na odcinku drogi od kapliczki na około 400 m jest niestabilna, ponieważ przed rozpoczęciem inwestycji w pasie drogowym prowadzono prace związane z budową kanalizacji co znacznie wpłynęło na destabilizację podłoża. W przyszłości będzie to wpływać na opadanie nawierzchni, a tym samym spowoduje zniszczenie drogi. Pan Wójt potwierdził, że prace związane z budową kanalizacji prowadzono przed inwestycją drogową, aby w przyszłości nie ingerować w nową nawierzchnię drogową. Według wykonawcy, aby uniknąć zniszczenia wskazane byłoby jej dodatkowe korytowanie, zagęszczenie na całej szerokości jezdni przez dodanie warstwy podbudowy z kruszywa i stabilizacji cementowej. Wykonanie ww. robót na podstawie zapisów § 3 ust. 3 umowy nr 26/2018 z dnia 8 maja 2018 roku: „Wykonawca oświadcza, że w przypadku zaistnienia konieczności wykonania robót dodatkowych, wykona te roboty na podstawie zatwierdzonego przez zamawiającego kosztorysu ofertowego, sporządzonego na bazie stawek cenotwórczych, cen materiałów i

---

<sup>31</sup> 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.

<sup>32</sup> 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.

sprzętu, nie wyższych niż zawarte w ofercie”. *Przedmiotowa notatka służbowa stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.*

Termin na realizację ww. robót wskazano do dnia 31 października 2018 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie brutto w kwocie 31.631,42 zł. Na wykonany przedmiot umowy udzielono gwarancji na okres 36 miesięcy.

Wójt Gminy Bolesławiec zaakceptował z datą 1 sierpnia 2018 roku kosztorys robót dodatkowych na kwotę 25.716,60 zł załączony do ww. umowy. W dniu 31 października 2018 roku spisano protokół odbioru ww. robót dodatkowych o wartości 31.631,42 zł brutto. Komisja odbiorowa nie stwierdziła uwag w wykonaniu powyższych robót.

W dniu 15 października 2018 roku zawarto umowę nr 51b/2018 pomiędzy Gminą Bolesławiec, a firmą HUCZ sp. z o.o, Sp. K. na wykonanie robót w ramach realizowanego zamówienia publicznego.

**Na ww. umowie brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.**

Do umowy załączono kosztorys ofertowy o wartości robót budowlanych w kwocie 5.500,00 zł netto oraz notatkę służbową sporządzoną w dniu 1 października 2018 roku przez sekretarkę (...) <sup>33</sup> na okoliczność spotkania w miejscu budowy ww. inwestycji. W ww. notatce wskazano, że Wójt Gminy Bolesławiec po telefonicznym zgłoszeniu Zbigniewa Kani – mieszkańca m. Mieleszyn, spotkał się z pozostałymi mieszkańcami, którzy zgłaszali że zjazdy na posesję z przedmiotowej drogi są utrudnione, z uwagi na usytuowanie wzdłuż drogi/posesji cieków betonowych. Przejazd przez taki ciek w przypadku samochodu o bardzo niskim zawieszeniu powoduje tarcie o podwozie, a tym samym możliwość uszkodzenia pojazdu, a w okresie zimowym będzie problem z zamarzaniem wody i śliskością w pobliżu cieków. Rozwiązanie zaproponowane przez wykonawcę to pokrycie wjazdów blachą ryflowaną o grubości 6 mm. Wykonanie ww. robót na podstawie zapisów § 3 ust. 3 umowy nr 26/2018 z dnia 8 maja 2018 roku.

Termin na realizację ww. robót wskazano do dnia 31 października 2018 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie brutto w kwocie 6.765,00 zł. Na wykonany przedmiot umowy udzielono gwarancji na okres 36 miesięcy.

Do ww. umowy załączono kosztorys ofertowy, zaakceptowany (brak daty) przez Wójta Gminy Bolesławiec, na kwotę 5.500,00 zł. W dniu 31 października 2018 roku spisano protokół odbioru ww. robót dodatkowych o wartości 6.765,00 zł brutto. Komisja odbiorowa nie stwierdziła uwag w wykonaniu powyższych robót.

*Przedmiotowa notatka służbowa stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.*

W związku z realizacją przedmiotowych robót budowlanych wystawiono i zapłacono następujące faktury:

- faktura nr 613/2018 z dnia 31 października 2018 roku wystawiona w związku z przebudową drogi gminnej w m. Mieleszyn – dz. nr 2709 i 2746, umowa nr 26/2018, na kwotę 580.030,46 zł (dokument księgowy 6592), przelew w dniu 17 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 243/2018, dokument księgowy 6876),
- faktura nr 624/2018 z dnia 31 października 2018 roku wystawiona w związku z przebudową drogi gminnej w m. Mieleszyn – dz. nr 2709 i 2746, umowa nr 41a/2018,

---

<sup>33</sup> 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.

na kwotę 31.631,42 zł (dokument księgowy 6593), przelew w dniu 18 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 244/2018, dokument księgowy 6948),

- faktura nr 625/2018 z dnia 31 października 2018 roku wystawiona w związku z przebudową drogi gminnej w m. Mieleszyn – dz. nr 2709 i 2746, umowa nr 49a/2018, na kwotę 6.765,00 zł (dokument księgowy 6594), przelew w dniu 18 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 244/2018, dokument księgowy 6948).

**W § 8 ust. 8 umowy nr 26/2018 z dnia 8 maja 2018 roku zawarto zapis, iż warunkiem zapłaty faktury przez zamawiającego za przedmiot zamówienia publicznego było przedłożenie przed odbiorem końcowym przez wykonawcę oświadczenia od podwykonawców o braku zobowiązań finansowych wykonawcy wobec podwykonawcy (oświadczenie podwykonawców musi być podpisane przez osobę, która podpisała umowę z wykonawcą), a brak powyższego oświadczenia potraktowane będzie przez zamawiającego jako uchylenie się wykonawcy od zapłaty należności umownych podwykonawcom, i w takim przypadku zamawiający może przekazać należności do depozytu lub przekazać je bezpośrednio podwykonawcom.**

**Kontrolującym nie przedłożono oświadczenia, o którym mowa wyżej. Faktura za realizację przedmiotowej inwestycji została zapłacona przelewem bezpośrednio na konto wykonawcy.**

#### Dokumentacja techniczna

Umowa nr 15a/2016 zawarta w dniu 1 marca 2016 roku pomiędzy Gminą Bolesławiec reprezentowaną przez Leszka Dominasa – Wójta Gminy Bolesławiec, a firmą Usługi Projektowe i Nadzoru - Andrzej Mrugała, Os. Kopa 2/10, 63-600 Kępno.

Umowa kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Wykonawca zobowiązał się do opracowania dokumentacji projektowej na Przebudowę drogi gminnej w m. Mieleszyn – działki nr 2746, 2709 wraz z kosztorysem SST i projektem organizacyjnym ruchu, ze zgłoszeniem w Wydziale Architektury i Budownictwa w Starostwie Powiatowym w Wieruszowie.

Termin realizacji ww. umowy ustalono do dnia 30 marca 2016 roku.

Wynagrodzenie za wykonywanie przedmiotu umowy strony ustaliły w wysokości **8.800,00 zł brutto**.

Faktura nr 46/D/2016 z dnia 15 listopada 2016 roku wystawiona za opracowanie przedmiotowej dokumentacji projektowej na kwotę 8.800,00 zł (dokument księgowy 6877), przelew w dniu 29 listopada 2016 roku (wyciąg bankowy nr 233/2016, dokument księgowy 6839).

#### Nadzór inwestorski

Umowa nr 25/2018 zawarta w dniu 4 maja 2018 roku pomiędzy Gminą Bolesławiec reprezentowaną przez Leszka Dominasa – Wójta Gminy Bolesławiec, a Andrzejem Mrugała prowadzącym działalność gospodarczą pn. Usługi Projektowe i Nadzoru, z/s Os. Kopa 2/10, 63-600 Kępno.

Umowa kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Zgodnie z warunkami ww. umowy wykonawca zobowiązał się do pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej w m. Mieleszyn – dz. nr 2709 i 2746”. Wynagrodzenie za pełnienie funkcji inspektora nadzoru

inwestorskiego ustalono w kwocie **7.380,00 zł brutto**, płatne przelewem w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury. Podstawą wystawienia faktury był protokół zakończenia nadzorowanych robót.

Faktura VAT nr 32/D/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku wystawiona za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją przedmiotowej inwestycji na kwotę 7.380,00 zł brutto (dokument księgowy 6542), została zapłacona w dniu 3 grudnia 2018 roku przelewem (wyciąg bankowy nr 233/2018, dokument księgowy 6596).

#### Rozliczenie inwestycji

Według ewidencji prowadzonej na koncie:

- **080-18** - koszty zadania inwestycyjnego wyniosły **631.073,00 zł**, w tym roboty budowlane 618.426,88 zł; nadzór inwestorski 7.380,00 zł; wykup gruntu 2.340,00 zł pozostałe 2.926,12 zł (mapa, wypisy i wyrisy, sporządzenie aktu notarialnego, tablica informacyjna);

- **080-31** - koszty zadania inwestycyjnego wyniosły **8.800,00 zł** i obejmowały koszty dokumentacji technicznej.

Łącznie **639.873,00 zł**.

Przyjęcie środka trwałego, dowód OT nr 8/2017 z dnia 31 października 2018 roku – Przebudowa drogi gminnej w m. Mieleszyn, dz. nr 2709 i 2746; realizacja w ramach PRGiPID umowa nr 23/PRGiPUD/FE-III/2018 z dnia 30 maja 2018 roku przy udziale środków z dotacji w kwocie 290.015,00 oraz środków własnych 290.015,46 zł wraz z robotami uzupełniającymi na kwotę 38.396,42 zł; łączna kwota **618.426,88 zł**.

Zmiana wartości środka trwałego:

- dowód WT nr 29/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku – Przebudowa drogi gminnej w m. Mieleszyn, dz. nr 2709 i 2746; wykonanie tablicy informacyjnej, wartość zmiany **400,00 zł**;

- dowód WT nr 30/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku – Przebudowa drogi gminnej w m. Mieleszyn, dz. nr 2709 i 2746; nadzór inwestorski, wartość zmiany **7.380,00 zł**;

- dowód OT nr 11/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku – Wykup gruntu pod przebudowę drogi gminnej w miejscowości Mieleszyn, wartość **4.866,12 zł**;

- dowód WT nr 32/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku – Przebudowa drogi gminnej w m. Mieleszyn, dz. nr 2709 i 2746; nadzór inwestorski, dokumentacja techniczna wartość zmiany **8.800,00 zł**.

Wartość po zmianach: **639.873,00 zł**.

*Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią **załącznik nr 26 do protokołu kontroli**.*

#### **Budowa sieci wodociągowej etap 1 w m. Mieleszyn**

##### Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji

##### 2018 rok

Uchwałą nr XXX159/2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku Rada Gminy w Bolesławcu uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Bolesławiec na lata 2018 – 2032, w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego (poz. 1.3.2.4.) ustalono

łącznie nakłady finansowe na kwotę 858.400,00 zł, w tym limit wydatków na 2018 rok w kwocie 786.000,00 zł; ustalono limit zobowiązań w kwocie 786.000,00 zł;

Uchwałą nr XXXVI/200/2018 z dnia 15 października 2018 roku Rada Gminy w Bolesławcu ostatecznie zmieniła Uchwałą nr XXX159/2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku Rada Gminy w Bolesławcu, tj. w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego ustalono łączne nakłady finansowe na kwotę 1.363.193,30 zł, w tym limit wydatków na 2018 rok w kwocie 1.222.800,00 zł; ustalono limit zobowiązań w kwocie 1.222.800,00 zł.

Decyzją nr 465/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku, po rozpatrzeniu wniosku o pozwolenie na budowę z dnia 19 października 2017 roku, Starosta Wieruszowski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Gminy Bolesławiec obejmujące rozbudowę sieci wodociągowej z przyłączami, położonej na działkach nr ewid. gruntów 2592, 2351, 2216, 3422, 2748, 2691, 2683/9, 1443, 2233, 2425/1, 2426, 2429, 2430/1, 2433/2, 2437, 2441, 2445, 2446, 2450/2, 2453, 2499/1, 2500, 2502/1, 2503, 2504, 2505 w miejscowości Mieleszyn, w gminie Bolesławiec.

#### Postępowanie przetargowe

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego we wrześniu 2017 roku na kwotę **776.826,90 zł netto**, co stanowiło równowartość **180.167,20 euro**.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie zadania pn. "Budowa sieci wodociągowej etap 1 w miejscowości Mieleszyn". Zakres inwestycji obejmował budowę sieci wodociągowej w ciągu drogi powiatowej nr 4722E w miejscowości Mieleszyn wraz z odtworzeniem chodnika, z wykorzystaniem materiałów z rozbiórki na szerokość min. 1,0 m na podsypce piaskowej, zjazdy należy wzmocnić tłuczniem.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 lipca 2018 roku, pod numerem 593613-N-2018.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej [www.bip.boleslawiec.net.pl](http://www.bip.boleslawiec.net.pl) od dnia 24 lipca 2018 roku do dnia 10 sierpnia 2018 roku oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Bolesławiec.

Postępowanie prowadzono na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy.

**Podczas kontroli stwierdzono, że wartość zamówienia została ustalona na podstawie nieaktualnego kosztorysu inwestorskiego. Zgodnie z treścią przepisu art. 35 ust. 1 ww. ustawy, ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane – kosztorys sporządzono w miesiącu wrześniu 2017 roku, ogłoszenie o zamówieniu publicznym opublikowano w dniu 24 lipca 2018 roku.**

W postępowaniu zamawiający zastosował procedurę określoną w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. zamawiający najpierw dokonał oceny ofert, a następnie zbadał, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Zarządzeniem nr 34/2018 z dnia 30 lipca 2018 roku Wójt Gminy Bolesławiec powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w czteroosobowym składzie.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progu określonego w art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty,
- opis przedmiotu zamówienia, szczegółowy opis zadania stanowi dokumentacja projektowa, przedmiar robót, opis techniczny,
- wymagany termin realizacji zamówienia: do dnia 30 listopada 2018 roku,
- informację o okresie gwarancji, tj. wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji jakości na okres minimum 60 miesięcy licząc od daty odbioru końcowego,
- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej: cena – 60%, okres gwarancji 34%, termin realizacji zadania – 6%,
- cena brutto z formularza ofertowego stanowić będzie ryczałtowe wynagrodzenie wykonawcy i będzie traktowana jako cena oferty, cena musi zawierać wszystkie koszty związane z realizacją przedmiotu zamówienia, zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia oraz wzorem umowy określonym w SIWZ,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie,
- wadium w wysokości 10.000,00 zł, wniesienie w formie wskazanej w art. 45 ust. 6 ustawy prawo zamówień publicznych,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- termin składania ofert wyznaczono do dnia **9 sierpnia 2018 roku**, do godziny 13:00.

W dniu 1 sierpnia 2018 roku do Urzędu Gminy Bolesławiec wpłynęło zapytanie od oferenta w kwestii technicznej, tj. czy istnieje możliwość wykonania sieci wodociągowej metodą przewiertu sterowanego, z zastosowaniem rury wzmocnionej typu RC. Zamawiający dopuścił możliwość wykonania sieci ww. metodą przy zachowaniu pozostałych parametrów wynikających z projektu technicznego dotyczących przekroju rur, długości odcinków itp. - informacja z dnia 6 sierpnia 2018 roku, ogłoszenie na stronie internetowej urzędu gminy oraz na tablicy ogłoszeń.

W związku z dopuszczeniem powyższego rozwiązania, zamawiający postanowił przedłużyć termin składania ofert **do dnia 21 sierpnia 2018 roku do godziny 13.00.**

W dniu 7 sierpnia 2018 roku na stronie internetowej Urzędu Gminy Bolesławiec oraz stronie Urzędu Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 500188491-N-2018 z dnia 7 sierpnia 2018 roku) opublikowano zmiany w SIWZ i ogłoszeniu związane ze zmianą w zakresie technologii wykonania zamówienia oraz zmiany terminu składania ofert.

Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia z datą 21 sierpnia 2018 roku, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. Powyższe oświadczenie z datą 16 kwietnia 2018 roku, złożył również Wójt Gminy Bolesławiec.

Z protokołu z otwarcia ofert sporządzonego w dniu 23 sierpnia 2018 roku na okoliczność otwarcia ofert złożonych w wyniku ww. przetargu wynika, że w terminie wyznaczonym przez zamawiającego wpłynęła 1 oferta:

Lp.	Wykonawca	Cena brutto zł	Okres gwarancji
1	Firma WOD-KOP Artur Fiszer, Albertów 2A, 42-165 Lipie	1.198.800,00	60 m-cy

Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy w Bolesławcu w dniu 23 sierpnia 2018 roku. Z treści dokumentu wynika, że w prowadzonym postępowaniu wybrano do realizacji zamówienia najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Firmę WOD-KOP Artur Fiszer. Oferta ww. wykonawcy spełniała wymogi ustawy Prawo Zamówień Publicznych, SIWZ oraz została uznana za najkorzystniejszą przy zastosowaniu kryteriów oceny ofert określonych w SIWZ.

Zamawiający w SIWZ przewidział możliwość zastosowania „procedury odwróconej” uregulowanej w art. 24aa ustawy. Do wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę wystosowano w dniu 21 sierpnia 2018 roku wezwanie do złożenia dokumentów i oświadczeń, w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisma, określonych w art. 25 ust. 1 ustawy potwierdzających spełnienie warunków wskazanych w SIWZ.

W dniu 23 sierpnia 2018 roku do siedziby zamawiającego wpłynęły oświadczenia i dokumenty, o których mowa wyżej, przedłożone przez Firmę HUCZ Sp. z o.o., SP.K.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 23 sierpnia 2018 roku wraz z uzasadnieniem wyboru wykonawcy, podpisał Leszek Dominas Wójt Gminy Bolesławiec.

Zawiadomienie zostało opublikowane na stronie internetowej BIP Gminy Bolesławiec w dniu 23 sierpnia 2018 roku. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana wybranemu oferentowi w dniu 23 sierpnia 2018 roku (odbiór osobisty).

W dniu **3 września 2018 roku** została zawarta umowa nr 42/2018 pomiędzy Gminą Bolesławiec, a wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą tj. WOD-KOP Artur Fiszer z/s Albertów 2A, 42-465 Lipie na realizację zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej etap 1 w miejscowości Mieleszyn”. Strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy zostanie wypłacone wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **1.198.800,00 zł brutto**. Termin zakończenia przedmiotu umowy wraz z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie ustalono **do dnia 30 listopada 2018 roku**. W dniu 9 listopada 2018 roku wykonawca przedłożył zamawiającemu pismo z prośbą o przedłużenie terminu realizacji przedmiotowego zadania inwestycyjnego do dnia 21 grudnia 2018 roku (na podstawie § 14 umowy – zmiany umowy). Powodem ww. zmiany były trudne warunki gruntowe oraz niezgodność rzeczywistego przebiegu istniejącej sieci wodociągowej z dokumentacją projektową, co powodowało częste awarie na istniejącej sieci, które wykonawca był zmuszony usuwać. Czas, który miał być poświęcony na budowę i uzbrajania sieci, a także wykonanie przyłączy, przeznaczono częściowo na usuwanie awarii. Aneks nr 1 zmieniono termin zakończenia przedmiotu umowy, tj. termin zakończenia przedmiotu umowy ze skutecznym zawiadomieniem o zakończeniu budowy lub uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie nastąpi nie później niż **do dnia 21 grudnia 2018 roku**. Zgodnie z wyjaśnieniem (...) <sup>34</sup> - pomoc administracyjna dla

<sup>34</sup> 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.



stanowiska ds. zamówień publicznych, pozyskiwania środków zewnętrznych i współpracy z organizacjami pozarządowymi, aneks podpisano działając na podstawie § 14 ust. 2 pkt. 1 umowy, który wskazuje, iż zamawiający przewiduje możliwość wprowadzenia istotnych zmian do umowy w przypadku konieczności zmiany terminu realizacji w związku z innymi okolicznościami nie powstałymi z winy wykonawcy.

***Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.***

Strony umowy zgodnie postanowiły, że będą stosowane następujące rodzaje odbiorów przedmiotu umowy:

- odbiory robót zanikających i ulegających zakryciu,
- odbiory częściowe przedmiotu umowy (podetap),
- odbiór końcowy.

Odbiory robót zanikających i ulegających zakryciu, dokonywane będą przez Inspektora nadzoru inwestorskiego.

Odbiór podetapów przedmiotu umowy jest dokonywane w celu prowadzenia częściowych rozliczeń za wykonane roboty. Po zakończeniu wykonania podetapu przedmiotu umowy zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do ww. umowy. Wykonawca zgłasza gotowość do odbioru podetapu przedmiotu umowy poprzez odpowiedni wpis do dziennika budowy, powiadamia o gotowości do odbioru inspektora nadzoru inwestorskiego. Zamawiający w ciągu 7 dni wyznacza termin odbioru.

Odbiór wykonanych robót budowlanych na podstawie odbioru końcowego. Kierownikiem budowy ze strony wykonawcy został Marek Kotynia posiadający uprawnienia budowlane w specjalności instalacyjnej nr SLK/3680/OWOS/11 wydane w dniu 9 czerwca 2011 roku.

Wykonawca przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia ofertowego, **tj. 59.940,00 zł** w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek o numerze: 998-A789078 i 998-A789079 z dnia 31 sierpnia 2018 roku, wystawionej przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna. Na podstawie ww. gwarancji zagwarantowano nieodwołalnie i bezwarunkowo zapłatę należności:

- do kwoty 59.940,00 zł – suma gwarancyjna z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez zobowiązanego kontraktu,
- do kwoty 17.982,00 zł - suma gwarancyjna z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek.

Gwarancja ważna w okresie:

- od dnia 3 września 2018 roku do dnia 30 grudnia 2018 roku włącznie z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez zobowiązanego kontraktu,
- od dnia 30 listopada 2018 roku do dnia 15 grudnia 2023 roku włącznie z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek.

Zgodnie z warunkami ww. umowy określonymi w § 9 wskazano kary umowne jakie wykonawca zapłaci zamawiającemu , tj.:

- za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy – w wysokości 0,2% umownego wynagrodzenia brutto, za każdy rozpoczęty kalendarzowy dzień opóźnienia,
- za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi – w wysokości 0,2% umownego wynagrodzenia brutto, za każdy kalendarzowy dzień opóźnienia liczonego od dnia wyznaczonego na usunięcie wad,



- za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy – w wysokości 10% umownego wynagrodzenia brutto,
- za brak zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom – w wysokości 0,2% umownego wynagrodzenia brutto za każde dokonanie przez zamawiającego bezpośredniej płatności na rzecz podwykonawców lub dalszych podwykonawców,
- za nieterminową zapłatę wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom – w wysokości 0,2% umownego wynagrodzenia brutto za każdy kalendarzowy rozpoczęty dzień opóźnienia od dnia upływu terminu zapłaty do dnia zapłaty,
- za nieprzedłożenie do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane lub projekt jej zmiany – w wysokości 0,8% umownego wynagrodzenia brutto za każdy nieprzedłożony do zaakceptowania projekt umowy lub jej zmiany,
- za nieprzedłożenie poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany - w wysokości 0,8% umownego wynagrodzenia brutto za każdą nieprzedłożoną kopię umowy lub jej zmiany,
- za brak dokonania wymaganej przez zamawiającego zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty we wskazanym przez zamawiającego terminie – w wysokości 0,8% umownego wynagrodzenia brutto za każdą nie dokonaną zmianę w zakresie terminu zapłaty,
- za dopuszczenie do wykonania robót budowlanych objętych przedmiotem umowy innego podmiotu niż wykonawca lub zaakceptowany przez zamawiającego podwykonawca skierowany do ich wykonania zgodnie z zasadami określonymi umową – w wysokości 0,2% umownego wynagrodzenia brutto
- za każdy dzień w którym wykonawca z jakichkolwiek przyczyn nie zatrudniał w sposób nieprzerwany, określonej w załączniku nr 4 do niniejsze umowy, wymaganej liczby osób – kara wykosi 1% umownego wynagrodzenia brutto za każdego brakującego pracownika.

**Ponadto kontrolujące ustaliły, że wykonawca nie załączył do wyżej podpisanej umowy kosztorysu ofertowego. Zgodnie z treścią SIWZ w rozdziale X „Opis sposobu przygotowania oferty” wyraźnie wskazano, iż oferta musi zawierać między innymi wypełniony kosztorys ofertowy zgodnie z załącznikiem nr 8 do SIWZ, stanowiący integralną część formularza oferty. We wzorze umowy (stanowiącym załącznik nr 7 do SIWZ) w § 1 pkt 2 zawarto zapis: „Szczegółowy zakres robót został opisany w SIWZ oraz w przedmiarze robót, na podstawie którego wykonawca wykonał kosztorys ofertowy stanowiący załącznik nr 1 do umowy”. W umowie nr 42/2018 zawartej w dniu 3 września 2018 roku zapis § 1 pkt 2 brzmi: „Szczegółowy zakres robót został opisany w SIWZ oraz w przedmiarze robót”, załącznik nr 1 stanowił harmonogram rzeczowo – finansowy zadania. Do ww. umowy nie załączono kosztorysu ofertowego.**

(...)<sup>35</sup> - pomoc administracyjna dla stanowiska ds. zamówień publicznych, pozyskiwania środków zewnętrznych i współpracy z organizacjami pozarządowymi w wyjaśnieniu

---

<sup>35</sup> 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.

skierowanym do kontrolujących wskazała, że kosztorys ofertowy jako załącznik do umowy został wykreślony z uwagi na fakt, iż została dopuszczona nowa metoda wykonania sieci wodociągowej nową metodą przewiertu sterowanego, z zastosowaniem rury wzmocnionej typu RC, a metoda ta nie była przewidziana na etapie projektowania sieci wodociągowej, bowiem nadal była możliwość wykonania wodociągu metodą tradycyjną, gdzie na etapie składania ofert nie było do przewidzenia jaka metoda zostanie wybrana. W związku z powyższym został wykreślony kosztorys ofertowy jako załącznik do umowy.

***Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.***

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 500202086-N-2018 w dniu 23 sierpnia 2018 roku.

**Gmina najpierw zamieściła ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (tj. 23 sierpnia 2018 roku), następnie w dniu 3 września 2018 rok została podpisana umowa z wykonawcą. Mając na względzie powyższe, kontrolowana jednostka naruszyła ww. art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.**

W dniu 11 grudnia 2018 roku wykonawca zgłosił pisemnie do odbioru wykonanie przedmiotowego zadania inwestycyjnego.

Protokół ostatecznego odbioru robót i przekazania do użytkowania spisano w dniu 20 grudnia 2018 roku. Odebrano roboty budowlane o wartości brutto 1.198.800,00 zł. Komisja odbiorowa stwierdziła, że roboty wykonano zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz przedmiarem robót, usterek nie stwierdzono.

W związku z realizacją przedmiotowych robót budowlanych wystawiono i zapłacono następujące faktury:

- faktura nr 41/2018 z dnia 5 października 2018 roku wystawiona w związku z realizacją inwestycji „Budowa sieci wodociągowej etap I w miejscowości Mieleszyn” – częściowa należność na kwotę 299.700,00 zł (dokument księgowy 5394), przelew w dniu 11 października 2018 roku (wyciąg bankowy nr 198/2018, dokument księgowy 5396), protokół odbioru częściowego wykonanych robót z dnia 5 października 2018 roku, wartość netto wykonanych robót 243.658,54 zł (I etap robót) – zgodnie z harmonogramem rzeczowo finansowym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy;
- faktura nr 44/2018 z dnia 13 listopada 2018 roku wystawiona w związku z realizacją inwestycji „Budowa sieci wodociągowej etap I w miejscowości Mieleszyn” – częściowa należność na kwotę 299.700,00 zł (dokument księgowy 6343), przelew w dniu 26 listopada 2018 roku (wyciąg bankowy nr 198/2018, dokument księgowy 5396), protokół odbioru częściowego wykonanych robót z dnia 13 listopada 2018 roku, wartość netto wykonanych robót 243.658,54 zł (II etap robót) – zgodnie z harmonogramem rzeczowo finansowym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy;
- faktura nr 45/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku wystawiona w związku z realizacją inwestycji „Budowa sieci wodociągowej etap I w miejscowości Mieleszyn” – częściowa należność na kwotę 599.400,00 zł (dokument księgowy 7095), przelew w dniu 21 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 247/2018, dokument księgowy 7043), protokół odbioru ostatecznego wykonanych robót z dnia 20 grudnia 2018 roku, wartość netto wykonanych robót 974.634,15 zł (w tym III etap robót) – zgodnie z harmonogramem rzeczowo finansowym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy.

#### Dokumentacja techniczna

Umowa nr 29A/2016 zawarta w dniu 5 października 2018 roku pomiędzy Gminą Bolesławiec reprezentowaną przez Leszka Dominasa – Wójta Gminy Bolesławiec, a Pracownią Projektowo – Audytorską TERMO – PROJEKT, Przemysław Wilk, Os. Wyszyńskiego 18/2, 98-300 Wieluń.

Umowa kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Wykonawca zobowiązał się do opracowania dokumentacji projektowej, tj.:

- projekt budowlano – wykonawczy na wykonanie zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Mieleszyn ETAP I”,
- informację dotyczącą bezpieczeństwa i ochrony zdrowia,
- specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót,
- kosztorys inwestorski,
- kosztorys ślepy i przedmiar robót,
- ww. dokumentację w formie elektronicznej.

Termin realizacji ww. umowy ustalono do dnia 20 grudnia 2016 roku.

Wynagrodzenie za wykonywanie przedmiotu umowy strony ustaliły w wysokości **36.200,00 zł brutto**.

Rachunek nr RA/27/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku wystawiona za opracowanie przedmiotowej dokumentacji projektowej na kwotę 36.200,00 zł (dokument księgowy 7622), przelew w dniu 23 grudnia 2016 roku.

#### Nadzór inwestorski

Umowa nr 41/2018 zawarta w dniu 3 września 2018 roku pomiędzy Gminą Bolesławiec reprezentowaną przez Leszka Dominasa – Wójta Gminy Bolesławiec, a Krzysztofem Dzikońskim prowadzącym działalność gospodarczą EBER Krzysztof Dzikoński, Mieleszynek 14a, 98-400 Wieruszów.

Umowa kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Zgodnie z warunkami ww. umowy wykonawca zobowiązał się do pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn. „Budowa sieci wodociągowej etap 1 w miejscowości Mieleszyn” – etap robót I, wg harmonogramu rzeczowo – finansowego stanowiącego załącznik nr 1 do umowy.

Wynagrodzenie za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego ustalono w kwocie **4.000,00 zł brutto**, płatne po zakończeniu I etapu robót i jego rozliczeniu.

Faktura VAT nr FBV/17/2018 z dnia 15 października 2018 roku wystawiona za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją przedmiotowej inwestycji na kwotę 4.000,00 zł brutto (dokument księgowy 5616), została zapłacona w dniu 23 października 2018 roku przelewem (wyciąg bankowy nr 206/2018, dokument księgowy 5617).

Umowa nr 53/2018 zawarta w dniu 16 października 2018 roku pomiędzy Gminą Bolesławiec reprezentowaną przez Leszka Dominasa – Wójta Gminy Bolesławiec, a Krzysztofem Dzikońskim prowadzącym działalność gospodarczą EBER Krzysztof Dzikoński, Mieleszynek 14a, 98-400 Wieruszów.

Umowa kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Zgodnie z warunkami ww. umowy wykonawca zobowiązał się do pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn. „Budowa sieci wodociągowej etap 1 w

miejsowości Mieleszyn” – etap robót II i III, wg harmonogramu rzeczowo – finansowego stanowiącego załącznik nr 1 do umowy.

Odpłatność za wykonanie czynności wynikającej z w. umowy ustalono na kwotę **8.000,00 zł brutto**, płatne po zakończeniu inwestycji i końcowym jej rozliczeniu.

Faktura VAT nr FBV/20/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku wystawiona za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją przedmiotowej inwestycji na kwotę 8.000,00 zł brutto (dokument księgowy 7215), została zapłacona w dniu 28 grudnia 2018 roku przelewem (wyciąg bankowy nr 250/2018, dokument księgowy 7169).

#### Rozliczenie inwestycji

Według ewidencji prowadzonej na koncie:

- **080-4** - koszty zadania inwestycyjnego wyniosły **48.200 zł**, w tym koszty dokumentacji projektowej 36.200,00 zł oraz koszty dokumentacji przebudowy chodnika i kanalizacji deszczowej 12.000,00 zł;

- **080-5** - koszty zadania inwestycyjnego wyniosły **1.165.966,84 zł** i obejmowały roboty budowlane na kwotę 1.153.966,85 zł (podatku vat w kwocie 44.833,15 zł do odliczenia), nadzór inwestorski 12.000,00 zł;

Łącznie **1.214.166,84 zł**.

Przyjęcie środka trwałego, dowód OT nr 10/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku – Wodociąg w miejscowości Mieleszyn etap 1, łączna kwota **1.214.166,84 zł**.

*Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 29 do protokołu kontroli.*

## **X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

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

---

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne) dla okresu objętego kontrolą określone zostały w zasadach polityki rachunkowości i zakładowym planie kont przyjętymi do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy nr 70/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku z późniejszymi zmianami.

### **2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

---

#### **Urządzenia księgowo**

Ewidencja syntetyczna i analityczna środków trwałych (konto 011), pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programu Środki trwałe INFOSYSTEM. W przedłożonej do kontroli ewidencji zawarto dane charakteryzujące środek trwały tj. – jego nr inwentarzowy, datę nabycia wraz z określeniem numeru dowodu księgowego oraz wartość środka.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej, za środki trwałe uznaje się składniki majątku, których wartość początkowa wynosi powyżej 10.000,00 zł. Rzeczowe przedmioty o wartości przekraczającej 10.000,00 zł ujmuje się w środkach trwałych na koncie 011. Środki trwałe umarza się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego w oparciu o wydruk z programu komputerowego. Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KST).

Natomiast rzeczowe przedmioty o wartości do 10.000,00 zł włącznie traktuje się jako pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 i bezpośrednio na podstawie faktur, rachunków zakupu księguje się w koszty.

Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej. Pozostałe środki trwałe umarzone są w 100% w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

W wyniku przeprowadzonej przez RIO w Łodzi w 2015 roku kontroli kompleksowej sformułowano wniosek pokontrolny: podjąć czynności w celu określenia wartości gruntów, dotychczas niewycenionych i dokonać wprowadzenia ich wartości do ewidencji środków trwałych.

Wójt Gminy wyjaśniła, że w ramach możliwości budżetowych gmina zlecała wykonanie operatów szacunkowych dla określenia gruntów dotychczas niewycenionych oraz systematycznie wprowadzała je do ewidencji środków trwałych. W sprawie ustalenia jednostkowych wartości dla nieruchomości gruntowych, dla których wartość nie jest znana zostało wydane zarządzenie nr 27/2019 z dnia 17 czerwca 2019 roku. Wartość gruntów ustalono na podstawie cen zakupu/sprzedaży użytków rolnych w IV kwartale 2018 roku według województw – dla województwa łódzkiego, obowiązujących od 25 marca 2019 roku. Wyceniony został cały zasób niewycenionych nieruchomości gruntowych o łącznej powierzchni 93,5499 ha na wartość 2.578.497,18 zł. Wyceniony zasób zostanie ujęty w ewidencji środków trwałych na koncie 011 w terminie do dnia bilansowego za 2019 rok zgodnie z załącznikiem do zarządzenia nr 31/2019 z dnia 2 lipca 2019 roku w sprawie wprowadzenia do ewidencji środków trwałych wartości gruntów, stanowiących własność komunalną gminy Bolesławiec ustalonych w oparciu o zarządzenie nr 27/2019 Wójta Gminy z dnia 17 czerwca 2019 roku w sprawie ustalenia jednostkowych wartości dla nieruchomości gruntowych, dla których wartość nie jest znana.

*Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie wyceny gruntów stanowi **załącznik nr 30 do protokołu kontroli**.*

## **Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2018 rok**

### **Konto 011 – środki trwałe**

Konto 011 przeznaczone jest do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki.

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił **50.079.976,90 zł**.

Zwiększenie stanu środków trwałych w 2018 roku według zapisów księgowych nastąpiło na kwotę **2.418.850,08 zł**. Kontroli poddano następujące dokumenty:

1. OT 10/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku (dokument księgowy 7420) na łączną kwotę 1.214.166,84 zł – wprowadzono do ewidencji wartość wykonanego zadania inwestycyjnego „Budowa sieci wodociągowej etap I w miejscowości Mieleszyn”, protokół ostatecznego odbioru robót i przekazania do użytkowania spisano w dniu 20 grudnia 2018 roku. Zaksięgowano na kontach Wn 011 i Ma 080-5, numer inwentarzowy 427 KŚT 211;
2. OT 8/2018 z dnia 31 października 2018 roku (dokument księgowy 5908) na łączną kwotę 618.426,88 zł – wprowadzono do ewidencji wartość wykonanego zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mieleszyn – dz. Nr 2709 i 2746”, protokół końcowego odbioru robót spisano w dniu 31 października 2018 roku. Zaksięgowano na kontach Wn 011 i Ma 080-18, numer inwentarzowy 425 KŚT 220;
3. OT 3/2018 z dnia 31 marca 2018 roku (dokument księgowy 1660) na łączną kwotę 48.200,00 zł – wprowadzono do ewidencji wartość nieruchomości gruntowej położonej w Bolesławcu działka nr 999/10 o powierzchni 0,1728 ha, wyceniona na podstawie operatu szacunkowego z dnia 30 marca 2018 roku sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach numer 4641 – wartość rynkowa prawa własności działki 48.200 zł. Zaksięgowano na kontach Wn 011 i Ma 800, numer inwentarzowy 420 KŚT 032;
4. OT 2/2018 z dnia 31 marca 2018 roku (dokument księgowy 1659) na łączną kwotę 14.550,00 zł – wprowadzono do ewidencji wartość nieruchomości gruntowej położonej w Bolesławcu działka nr 993/11 o powierzchni 0,0522 ha, wyceniona na podstawie operatu szacunkowego z dnia 30 marca 2018 roku sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach numer 4641 – wartość rynkowa prawa własności działki 14.550 zł. Zaksięgowano na kontach Wn 011 i Ma 800, numer inwentarzowy 419 KŚT 032;
5. WT 27/2018 z dnia 30 października 2018 roku (dokument księgowy 5814) na łączną kwotę 125.328,09 zł – zwiększenie wartości środka trwałego (wartość po zmianach 180.177,09 zł) „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Chotyń”, protokół odbioru robót spisano w dniu 26 października 2018 roku. Zaksięgowano na kontach Wn 011 i Ma 080-2, numer inwentarzowy 146 KŚT 220.

Zmniejszenie stanu środków trwałych w roku 2018 według zapisów księgowych nastąpiło na kwotę **144.886,50 zł**. Skontrolowano następujące dokumenty:

1. PT 1/2018 z dnia 25 maja 2018 roku (dokument księgowy 2808) – zniesienie współwłasności nieruchomości gruntowej w miejscowości Mieleszyn działka nr 2489 o powierzchni 0,1531 ha, akt notarialny Repertorium A nr 1258/2018 z dnia 21 maja 2018 roku, umowa odpłatnego zniesienia współwłasności nieruchomości za cenę 23.300 zł, wartość księgowa 17.475 zł, numer inwentarzowy 369 KŚT 014;
2. LT nr 1/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku (dokument księgowy 2882) – likwidacja środka trwałego Ford Transit, złomowanie samochodu Decyzją Starosty Wieruszowskiego KD.5410.1.5078.2018.BG z dnia 4 czerwca 2018 roku o wyrejestrowaniu pojazdu, zaświadczenie o demontażu z dnia 25 maja 2018 roku, wartość księgowa 2.880,50 zł, numer inwentarzowy 316 KŚT 742.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku wartość środków trwałych wynosiła **52.353.940,48 zł**.

#### **Konto 013 – pozostałe środki trwałe**

Konto 013 służy do ewidencji pozostałych środków trwałych w użytkowaniu niepodlegających ujęciu na koncie 011, które podlegają umorzeniu do pełnej wartości w

miesiącu wydania do używania. Analityką do konta są księgi inwentarzowe wg miejsca ich użytkowania.

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 013 przedstawiały się następująco:

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił **875.475,02 zł.**

Przychód pozostałych środków trwałych w 2018 roku został zaewidencjonowany w kwocie **68.252,61 zł.** Kontrolni poddano następujące dokumenty dotyczące przychodów pozostałych środków trwałych:

- faktura VAT nr FS/1/09/2018 z dnia 3 września 2018 roku, na kwotę 7.423,05 zł (dokument księgowy 4827) – zakup i montaż klimatyzacji do Sali USC – wpisano do księgi inwentarzowej UG nr inwentarzowy 099,
- faktura VAT nr 8/MAG/08/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 roku, na kwotę 34.000,00 zł (dokument księgowy 4282) – 2 torby ratownicze cena jednostkowa 7.000,00 zł i 2 defibrylatory cena jednostkowa 10.000,00 zł – wpisano do księgi inwentarzowej UG numer inwentarzowy 003, 004, 005, 006.

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2018 roku został zaewidencjonowany na koncie 013 w kwocie **34.997,01 zł** i dotyczył m.in. przekazania zakupionych defibrylatorów i toreb ratowniczych do OSP Chróscin i OSP Bolesławiec (PT nr 2/2018 i PT nr 4/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 roku na podstawie umowy darowizny nr 39/2018, dokument 4615) i OSP Bolesławiec (PT nr 3/2018 i PT nr 5/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 roku na podstawie umowy darowizny nr 40/2018, dokument 4616), likwidacji wyposażenia Urzędu Gminy o wartości 259,01 zł (protokół likwidacji nr 3/2018 pozostałych środków trwałych z dnia 23 października 2018 roku, dokument księgowy 5669).

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił **908.730,62 zł.**

## **Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok**

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011 w oparciu o umorzenia dokonane w 2018 roku. Kwota umorzenia na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiła 34.656.947,59 zł. Umorzenie środków trwałych w 2018 roku wyniosło 1.772.468,82 zł.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2018 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

Środek trwały	Wartość środka trwałego	Ilość miesięcy 2018 roku	Stosowana stawka umorzeniowa	Umorzenie roczne za 2018 rok
Budynek administracyjny	1 472 765,96	12	2,50	36 819,15
Budynek GCK	1 330 968,33	12	2,50	33 274,21
Kanalizacja sanitarna Kolonia Bolesławiec-Chróscin	3 357 096,50	12	4,50	151 069,34

Kanalizacja w Bolesławcu	3 688 821,20	12	4,50	165 996,95
Nowa sieć wodociągowa w Bolesławcu	1 197 874,64	12	4,50	53 904,36
Droga dojazdowa do pól Kol. Bolesławiec-Chróścina	259 570,58	2	4,50	1 946,78
Droga w Chotyńcu	180 177,09	2	4,50	1 351,33
Oświetlenie w obrębie drogi w m. Chotyńcu	22 759,57	12	4,50	1 024,18
Most na Prośnie	237 527,12	12	4,50	10 688,72
Oczyszczalnia ścieków w Bolesławcu	2 396 299,22	12	4,50	107 833,46
Stacja uzdatniania wody w Chróściniu	124 134,35	7	2,50	1 810,29
Citroen JUMPER 2.2 HDI	25 115,72	12	20,00	5 023,14

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

### **3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH**

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programu Środki trwałe INFOSYSTEM.

Wartości niematerialne i prawne nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidzianym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, o wartości przekraczającej 10.000,00 zł księguje się na koncie 020 i umarza się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości materialne i prawne o wartości do 10.000,00 zł włącznie umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

**Konto 020 – wartości niematerialne i prawne** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych. Na dzień 1 stycznia 2018 roku stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 152.973,83 zł. W ciągu roku zaewidencjonowano przychód w postaci zakupu oprogramowania i licencji na użytkowanie oprogramowania komputerowego na kwotę 1.049,00 zł – faktura VAT FN-321000/2018/07/06390 z dnia 24 lipca 2018 roku (dokument księgowy 4092). Saldo konta 020 na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 154.022,83 zł.

### **4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)**

#### **Konto 310 - materiały**

Z uregulowań wewnętrznych jednostki wynika, że na koncie 310 ewidencjonuje się zapasy materiałów. Pełna wartość zakupionych materiałów księgowana jest bezpośrednio w koszty. W przypadku gdy część materiałów nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego obejmuje się ją spisem z natury i ujmuje się ich wartość na koncie 310.

Na koncie 310 na dzień 1 stycznia 2018 roku widniało saldo w wysokości 148.063,13 zł a na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo w kwocie 106.581,02 zł. Z przeprowadzonego na



dzień 31 grudnia 2018 roku spisu z natury – arkusze od nr 4 do nr 19 wynika, że zinwentaryzowano materiały o wartości 106.581,02 zł.

## **5. INWENTARYZACJA**

---

### **Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

Instrukcja inwentaryzacyjna stanowi załącznik nr 7 do zarządzenia nr 70/2010 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont regulującego gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Bolesławcu.

### **Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Skontrolowano inwentaryzację przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Zarządzeniem nr 58/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku Wójt Gminy Bolesławiec zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji i powołał stałą komisję inwentaryzacyjną w Urzędzie Gminy w Bolesławcu. Powołano zespoły spisowe i ustalono plan inwentaryzacji. Ustalono przeprowadzenie spisów z natury w dniach od 15 do 31 grudnia 2018 roku wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących prac na etapie przygotowawczym do spisu, przeprowadzonego spisu, arkuszy spisowych, rozliczeń księgowych, ksiąg rachunkowych oraz postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej stwierdzono, co następuje:

- spisów z natury dokonano na ponumerowanych arkuszach spisowych,
- na arkuszach odnotowano daty spisu, arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osobę dokonującą wyceny składników majątkowych – Marlenę Froń inspektora ds. księgowości budżetowej,
- spisem z natury objęto środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011, pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji księgowej na koncie 013 oraz materiały ujęte w ewidencji na koncie 310,
- inwentaryzacji gruntów, budynków i budowli – konto 011, wartości niematerialnych i prawnych – konto 020, oraz środków trwałych w budowie (inwestycji) – konto 080 dokonano metodą weryfikacji - potwierdzając zgodność danych ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi,
- w dniu 31 grudnia 2018 roku od godziny 14.00 do godziny 15.00 dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie – arkusz spisu z natury nr 3. Zespół spisowy w sporządzonym protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy w Urzędzie Gminy stwierdził stan gotówki w kasie 0,00 zł, zinwentaryzowano również druki ścisłego zarachowania (czeki, kwitariusze K-103, K-104),
- w drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych, a także potwierdzono salda u kontrahentów,
- sporządzono protokół końcowy z posiedzenia stałej komisji inwentaryzacyjnej w dniu kończącym weryfikację różnic inwentaryzacyjnych z datą 20 marca 2019 roku. Z treści protokołu wynika, że wszystkie składniki majątku zostały ujęte na 66 arkuszach spisowych, dodatkowo do protokołu dołączono 18 arkuszy spisu z natury

potwierdzonych za zgodność z oryginałem dotyczących mienia użyczonego Stowarzyszeniom. Stała komisja inwentaryzacyjna nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych. Protokół podpisali członkowie komisji inwentaryzacyjnej, skarbnik gminy oraz zatwierdziła Wójt Gminy Dorota Makówka.

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

### **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORYALNEGO – 2018 ROK**

---

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano w dziale 758, rozdz. 75809 § 6300 plan i wykonanie w wysokości 112.744,75 zł. We wskazanej podziałce klasyfikacyjnej ujęto pomoc finansową dla Powiatu Wieruszowskiego na dwa zadania „Budowa chodnika na odcinku Bolesławiec – Kolonia Bolesławiec Chróscin” – 98.833,75 zł oraz „Program poprawy stanu technicznego dróg powiatowych na lata 2015-2018” – 13.911,00 zł.

Skontrolowano pomoc finansową udzieloną na zadanie „Budowa chodnika na odcinku Bolesławiec – Kolonia Bolesławiec Chróscin”

Uchwałą nr XXXIII/186/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku Rada Gminy Bolesławiec wprowadziła zadanie majątkowe „Dotacja celowa dla Powiatu na pomoc finansową na zadanie inwestycyjne: Budowa chodnika na odcinku Bolesławiec – Kolonia Bolesławiec Chróscin” – plan 100.000,00 zł. Uchwałą nr III/22/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku Rada Gminy zmniejszyła plan zadania o 1.166,25 zł do wysokości 98.833,75 zł.

Uchwałą nr III/20/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku Rada Gminy postanowiła o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Wieruszowskiego z przeznaczeniem na wykonanie zadania pod nazwą „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4714E na odcinku Kolonia Bolesławiec – Chróscin” w wysokości 98.833,75 zł, co stanowi 50% wartości zadania.

Umowa nr 64/2018 o udzielenie i przyjęcie pomocy finansowej w 2018 roku ze środków Gminy Bolesławiec została zawarta w dniu 28 grudnia 2018 roku pomiędzy Gminą Bolesławiec a Powiatem Wieruszowskim. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Z treści umowy wynika, że Gmina udziela ze swojego budżetu Powiatowi pomocy finansowej z przeznaczeniem na wykonanie zadania pod nazwą „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4714E na odcinku Kolonia Bolesławiec – Chróscin” w wysokości 98.833,75 zł, co stanowi 50% poniesionych nakładów inwestycyjnych. Powiat zobowiązuje się wykorzystać środki do dnia 31 grudnia 2018 roku i przeznaczyć otrzymane środki wyłącznie na ww. cel. Powiat zobowiązuje się przedłożyć sprawozdanie z realizacji zadania nie później niż do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Pismem nr FN.3040.8.2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku Starosta Andrzej Szymanek przekazał dokumenty dotyczące przedmiotowej inwestycji: 1] zestawienie kosztów inwestycji na kwotę 197.667,49 zł, 2] kserokopie faktur nr F/63/12/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku na kwotę 82.669,99 zł brutto – budowa chodnika roboty bitumiczne, nr 33/D/2018 z dnia 6 grudnia 2018 roku na kwotę 615,00 zł brutto – pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad budową chodnika, nr 117/12/2018 z dnia 8 grudnia 2018 roku

na kwotę 105.382,50 zł brutto – budowa chodnika roboty budowlane, nr R/6/2017 z dnia 20 października 2017 roku na kwotę 9.000,00 zł brutto – dokumentacja projektowa, 3] kserokopie protokołów odbioru końcowego spisanych w dniu 30 listopada 2018 roku – budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4714E na odcinku Kolonia Bolesławiec – Chróscin o długości 363,20 mb, odbiór robót o wartości 105.382,50 zł i w dniu 19 grudnia 2018 roku - budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4714E na odcinku Kolonia Bolesławiec – Chróscin (roboty bitumiczne) o długości 363,20 mb, odbiór robót o wartości 82.669,99 zł.

Dotację w wysokości 98.833,75 zł przelano na konto Powiatu Wieruszowskiego w dniu 28 grudnia 2018 roku – dokument księgowy WB 7231/1.

Starosta Powiatu Wieruszowskiego poinformował pismem nr FN.3032.4.2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku (wpłynęło w dniu 8 stycznia 2019 roku), że otrzymane w dniu 28 grudnia 2018 roku środki dotacji w wysokości 98.833,75 zł zostały w całości wydatkowane na dofinansowanie kosztów realizacji przedmiotowego zadania. Załączono kserokopie wyciągów bankowych z dnia 14 listopada 2017 roku - dokumentacja i 28 grudnia 2018 roku.

## **XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2018 ROK**

---

W Gminie Bolesławiec nie funkcjonuje samorządowy zakład budżetowy.

### **2. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2018 ROK**

---

W kontrolowanym okresie Gmina Bolesławiec nie udzielała dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

## **XIII. INNE USTALENIA**

### **Wypłaty wynagrodzenia dla nauczycieli za okres strajku**

W Gminie Bolesławiec w 2019 roku funkcjonowała Szkoła Podstawowa i Przedszkole. Do strajku nauczycieli mającego miejsce w kwietniu 2019 roku przystąpili nauczyciele pracujący w Szkole Podstawowej im. Korpusu Ochrony Pogranicza w Bolesławcu. W zakresie wynagrodzeń wypłaconych nauczycielom za okres strajku kontrolującym przedstawiono następujące dokumenty:

- listy pracowników Szkoły biorących udział w strajku w poszczególnych dniach w okresie od 8 do 17 kwietnia 2019 roku,

- zestawienie obliczonych potrąceń z wynagrodzenia poszczególnych nauczycieli uczestniczących w strajku,
- listy płac wynagrodzeń nauczycieli Szkoły Podstawowej w Bolesławcu za m-c maj 2019 roku z dnia 30 kwietnia 2019 roku.

Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres strajku dokonano w całości z wynagrodzenia wypłaconego za miesiąc maj 2019 roku – wyciąg bankowy nr 36/2019 z dnia 2 maja 2019 roku (dokument księgowy 751).

Dla każdego nauczyciela wyliczono stawkę za jedną godzinę w oparciu o wielkość **wynagrodzenia zasadniczego** oraz tygodniowy wymiar godzin. Określono liczbę nieprzepracowanych godzin zgodnie z listami strajkowymi i wyliczono kwotę potrącenia mnożąc liczbę godzin strajku razy stawkę godzinową odrębnie dla każdego nauczyciela.

**W wyniku kontroli ustalono, że potrącenia zostały obliczone dla wszystkich nauczycieli tylko z wynagrodzenia zasadniczego. Nie dokonano potrąceń z dodatku stażowego i dodatku funkcyjnego, które były wypłacone zgodnie z listą płac za kwiecień 2019 roku z dnia 29 marca 2019 roku.**

Wójt Gminy Bolesławiec w złożonym wyjaśnieniu potwierdziła, że w miesiącu maju 2019 roku dokonano potrącenia tylko wynagrodzenia zasadniczego u strajkujących nauczycieli szkoły. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Bolesławcu Karol Grela oświadczył, że „... wynagrodzenie nauczyciela zawiera w swoim składzie wiele składników, jednak nie każdy z nich jest bezpośrednio związany z niewykonywanymi z powodu strajku godzinami zajęć dydaktyczno-opiekuńczo-wychowawczymi. Z tytułu udziału w strajku nauczyciel nie powinien tracić prawa do dodatku za wysługę lat, ponieważ jest on związany z wypracowaniem określonego stażu pracy nauczyciela ogółem w trakcie pracy zawodowej, a nie z faktem wypracowania przez niego danej ilości zajęć w danym tygodniu pracy. W związku z tym niewykonanie pracy w czasie strajku nie może mieć wpływu na prawo nauczyciela do dodatku za wysługę lat. Z tytułu udziału w strajku nauczyciel nie powinien tracić również prawa do dodatku funkcyjnego – ponieważ realizacja zadań funkcyjnych nie jest limitowana wypracowaniem określonego pensum pracy, tylko zadaniowo. Zatem zadania związane ze sprawowaniem funkcji wychowawcy mogą być zrealizowane w innym czasie, niezwiązanym z pracą przypadającą podczas trwania strajku. Powołując się na ustawę o rozwiązywaniu sporów zbiorowych, która nie odsyła do żadnego aktu prawnego w zakresie potrącenia wynagrodzenia za czas strajku oraz fakt, że obowiązujące przepisy nie regulują wprost zasad ustalania wynagrodzenia w czasie strajku tym bardziej nie uwzględniają specyfiki wynagrodzenia nauczycielskiego dokonano wyłącznie potrącenia wynagrodzenia zasadniczego u nauczycieli Szkoły Podstawowej w Bolesławcu im. KOP biorących udział w strajku w miesiącu kwietniu 2019 roku.”

***Wyjaśnienia Wójta Gminy i Dyrektora Szkoły Podstawowej w Bolesławcu stanowią załącznik nr 31 do protokołu kontroli.***

Zgodnie z art. 23 ustawy z dnia 23 maja 1991 roku o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 174 ze zm.) udział pracownika w strajku zorganizowanym zgodnie z przepisami ustawy nie stanowi naruszenia obowiązków pracowniczych. W okresie strajku zorganizowanego zgodnie z przepisami ustawy pracownik zachowuje prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz uprawnień ze stosunku pracy, **z wyjątkiem prawa do wynagrodzenia**. Okres przerwy w wykonywaniu pracy wlicza się do okresu zatrudnienia w zakładzie pracy.

Zasady ustalania wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy, z innych przyczyn niż niezdolność do pracy bez zachowania prawa do wynagrodzenia określa przepis § 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku poz. 927). Na podstawie powołanego przepisu, w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia - miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc.

Z art. 80 ustawy z dnia 24 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 1040) wynika, że wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną. Za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas, gdy przepisy prawa pracy tak stanowią. Zatem, w związku z cytowanym wyżej art. 23 ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych, za czas strajku (czyli czas nie wykonywania pracy) wynagrodzenie pracownikowi się nie należy.

**Składniki wynagrodzenia nauczyciela zostały określone w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 967 ze zm.), zgodnie z którym wynagrodzenie nauczycieli, z zastrzeżeniem art. 32, składa się z:**

- 1) wynagrodzenia zasadniczego;**
- 2) dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;**
- 3) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;**
- 4) nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatku, o którym mowa w art. 54 ust. 5.**

**Z art. 87 § 7 ustawy Kodeks Pracy wynika, że z wynagrodzenia za pracę odlicza się, w pełnej wysokości, kwoty wypłacone w poprzednim terminie płatności za okres nieobecności w pracy, za który pracownik nie zachowuje prawa do wynagrodzenia.**

Ustawodawca w art. 39 Karty Nauczyciela przesądził, że wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca.

Pracownik, który otrzymał wynagrodzenie „z góry” w pełnej wysokości, a następnie nie świadczył pracy z powodu udziału w strajku, otrzymał nienależną mu kwotę. Zwrot nienależnie pobranego wynagrodzenia następuje na podstawie wskazanego powyżej art. 87 § 7. **Przepis ten uprawnia i zobowiązuje pracodawcę do odliczenia z wynagrodzenia za pracę w pełnej wysokości kwoty wypłaconej w poprzednim terminie płatności za okres nieobecności w pracy, za który pracownik nie zachowuje prawa do wynagrodzenia** (a takim okresem jest okres strajku). Nad tym zagadnieniem pochylił się również Sąd Najwyższy w uchwale z 8 grudnia 1994 r. (I PZP 49/94). Zaznaczył w niej, że pracownik otrzymujący wypłatę wynagrodzenia „z góry” powinien liczyć się z obowiązkiem zwrotu wynagrodzenia w każdej sytuacji niewykonywania pracy, chyba że za określony czas z mocy przepisu szczególnego zachowuje do niego prawo.

W przeciwieństwie do należności, o jakich mowa w art. 87 § 1 Kodeksu Pracy, których potrącenia pracodawca może dokonać tylko w określonej kolejności i wysokości, potrącenia, o których mowa w art. 87 § 7, nie podlegają żadnym ograniczeniom. Nie jest też wymagana zgoda pracownika na dokonanie takiego potrącenia.

## **Dochody i wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi**

### **Budżet 2017 roku**

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
358 320,00	366 364,70	385 170,00	369 836,09	<b>-3 471,39</b>

Kwoty planowane ujęte w powyższej tabeli zostały przyjęte w § 12 uchwały Rady Gminy w Bolesławcu nr XX/119/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2017 – dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w wysokości 358.170,00 zł oraz wydatki na zadania Gminy dotyczące utrzymania czystości i porządku (dział 900, rozdz. 90002) w wysokości 385.170,00 zł, zgodnie z załącznikami nr 1 o dochodach oraz nr 2 o wydatkach. Planowany deficyt w wysokości 26.850,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za 2017 rok w podziale klasyfikacyjnej 900, 90002 § 0490 plan po zmianach wynosił 374.460,00 zł, a wykonanie 366.364,70 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S w dziale 900, rozdz. 90002 wykazano plan po zmianach w wysokości 401.306,78 zł oraz wykonanie w kwocie 369.836,09 zł. Planowany deficyt po zmianach 26.846,78 zł. Różnica między zrealizowanymi na dzień 31 grudnia 2017 roku dochodami a wydatkami związanymi z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi stanowi deficyt w wysokości – 3.471,39 zł.

### **Budżet 2018 roku**

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
398 364,00	395 196,02	402 746,00	378 753,04	<b>16 442,98</b>

Kwoty planowane wykazane w powyższej tabeli zostały przyjęte w § 12 uchwały Rady Gminy w Bolesławcu nr XXX/160/2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2018 – dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w wysokości 398.364,00 zł oraz wydatki na zadania Gminy dotyczące utrzymania czystości i porządku (dział 900, rozdz. 90002) w wysokości 402.746,00 zł, zgodnie z załącznikami nr 1 o dochodach oraz nr 2 o wydatkach. Planowany deficyt w wysokości 4.382,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za 2018 rok w podziale klasyfikacyjnej 900, 90002 § 0490 plan po zmianach wynosił 398.364,00 zł, a wykonanie 395.196,02 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S w dziale 900, rozdz. 90002 wykazano plan po zmianach w wysokości 401.276,00 zł oraz wykonanie w kwocie 378.753,04 zł. Planowany deficyt po zmianach 2.912,00 zł. Różnica między zrealizowanymi na dzień 31 grudnia 2018 roku

dochodami a wydatkami związanymi z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi stanowi nadwyżkę w wysokości 16.442,98 zł

Powyższa analiza wykazała, że zarówno w 2017 jak i w 2018 roku planowano dochody i wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi z deficytem odpowiednio w wysokości 26.850,00 zł (po zmianach 26.846,78 zł) oraz 4.382,00 zł (po zmianach 2.912,00 zł). Dochody i wydatki zrealizowane w 2017 roku również wykazały deficyt w wysokości 3.471,39 zł, a za 2018 rok osiągnięto nadwyżkę wykonanych dochodów nad zrealizowanymi wydatkami w wysokości 16.442,98 zł.

Wójt Gminy Dorota Makówka wyjaśniła, że przyczyną planowanego deficytu w 2017 roku był wynik przetargu nieograniczonego na usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Bolesławiec. W projekcie budżetu na rok 2017 plan dochodów i wydatków był zrównoważony i bazował na stawkach opłaty za gospodarowanie ustalonej uchwałą nr V/26/2015 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 24 marca 2015 roku i umowie w sprawie odbioru odpadów nr 1/2015 z dnia 5 stycznia 2015 roku (obowiązującej do dnia 31 grudnia 2016 roku). Na kolejny okres odbioru odpadów, przetarg został ogłoszony w dniu 9 grudnia 2016 roku, a umowa z wykonawcą została podpisana w dniu 30 grudnia 2016 roku. Po przetargu wzrósł koszt usługi odbioru odpadów o 25.650,00 zł i o tę kwotę został zwiększony plan wydatków na rok 2017. Deficyt planowany na rok 2018 wynikał z dodatkowych kosztów aktualizacji oprogramowania do drukowania książeczek opłat za odpady komunalne, zakup nowej drukarki oraz zakup monitora komputerowego, przy stawce opłaty za zbiórkę odpadów ustaloną od miesiąca kwietnia 2017 roku. Natomiast wykonana nadwyżka w gospodarce odpadami komunalnymi za 2018 rok zostanie podzielona do końca III kwartału 2019 roku.

*Wyjaśnienie Wójta Gminy Bolesławiec dotyczące planowanych i wykonanych dochodów i wydatków w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2017-2018 stanowi **załącznik nr 32 do protokołu kontroli.***

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.), opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty, które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c 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 unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności. Mając na uwadze powyższe, nieuprawnione jest planowanie deficytu w zakresie funkcjonowania systemu, bowiem świadczy to o świadomym niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Faktyczny deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym, ponieważ wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty, ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji. W zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy dążyć do zbilansowania jego finansowania, tzn. jego koszty należy pokrywać ze środków uzyskanych przez Gminę z opłat od właścicieli nieruchomości, na których powstają odpady.

#### **XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 102 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Bolesławiec pod pozycją 4/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- |                          |   |
|--------------------------|---|
| 1. Dorota Makówka        | - Wójt Gminy  |
| 2. Agata Maślanka        | - Sekretarz Gminy   |
| 3. Jarosław Jeziorowski  | - Skarbnik Gminy  |
| 4. Anna Grela            | - stanowisko ds. księgowości  |
| 5. Marlena Froń          | - stanowisko ds. księgowości  |
| 6. (...) <sup>36</sup> - | stanowisko ds. gospodarki komunalnej  |
| 7. (...) <sup>37</sup>   | - stanowisko ds. zamówień publicznych, pozyskiwania środków zewnętrznych i współpracy z organizacjami pozarządowymi |
| 8. Ilona Pilarska        | - stanowisko ds. obsługi oświaty, księgowości i płac  |
| 9. Magdalena Szkop       | - stanowisko ds. księgowości i windykacji podatków  |

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Wójta Gminy,*
2. *Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie limitu zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,*
3. *Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę,*
4. *Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2018 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty,*
5. *Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie salda konta 225,*
6. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Bolesławcu przeprowadzonej w dniu 19 lipca 2019 roku,*
7. *Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie WPF,*
8. *Wyjaśnienie w sprawie planowanej sprzedaży nieruchomości w 2019 rok,*
9. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych objętych kontrolą w latach 2018-2019, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2018 i 2019 rok,*
10. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych objętych kontrolą w latach 2018 - 2019 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie, wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2018 i 2019 rok oraz prawidłowości opodatkowania,*

---

<sup>36</sup> 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.

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



11. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku,
12. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku od środków transportowych od osób prawnych, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku,
13. Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych,
14. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych,
15. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych,
16. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy,
17. Wyjaśnienie Wójta Gminy Bolesławiec,
18. Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej,
19. Szczegółowe zestawienie udzielonych i rozliczonych dotacji na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2018 roku,
20. Wyjaśnienie Marianny Kaczmarczyk,
21. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie błędnie naliczonej wysokości dodatku stażowego pracownika,
22. Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018 w kontrolowanej jednostce,
23. Wyjaśnienie (...) <sup>38</sup> - pomocy administracyjnej dla stanowiska ds. zamówień publicznych, pozyskiwania środków zewnętrznych i współpracy z organizacjami pozarządowymi,
24. Notatka służbowa sporządzona w dniu 20 lipca 2018 roku,
25. Notatka służbowa sporządzona w dniu 1 października 2018 roku,
26. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego,
27. Wyjaśnienie (...) <sup>39</sup> - pomocy administracyjnej dla stanowiska ds. zamówień publicznych, pozyskiwania środków zewnętrznych i współpracy z organizacjami pozarządowymi,
28. Wyjaśnienie (...) <sup>40</sup> - pomocy administracyjnej dla stanowiska ds. zamówień publicznych, pozyskiwania środków zewnętrznych i współpracy z organizacjami pozarządowymi,
29. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego,
30. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie wyceny gruntów,

---

<sup>38</sup> 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.

<sup>39</sup> 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.

<sup>40</sup> 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.

31. Wyjaśnienia Wójta Gminy i Dyrektora Szkoły Podstawowej w Bolesławcu,
32. Wyjaśnienie Wójta Gminy Bolesławiec dotyczące planowanych i wykonanych dochodów i wydatków w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2017-2018,
33. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 4 października 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Bolesławcu.

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:

.....  
(Monika Smug)

.....  
(Beata Tomkowska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....  
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)