

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Łubnice
Termin kontroli:	od dnia 9 września 2019 roku do dnia 18 października 2019 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Beata Tomkowska – starszy inspektor kontroli, Monika Smug – starszy inspektor kontroli.
Okres objęty kontrolą	2018 – I półrocze 2019
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/45/2019 z dnia 16 sierpnia 2019

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 Łubnice położona jest w południowo – zachodniej części województwa łódzkiego, w powiecie wierszowskim. Graniczy z gminami: Bolesławiec, Skomlin, Czastary oraz gminami Byczyna i Gorzów Śląski położonymi w województwie opolskim.

Gmina Łubnice zajmuje powierzchnię 6090 ha. Liczba mieszkańców Gminy na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 4.069 osób. , w tym: kobiety 2.054, mężczyźni 2015. Liczba bezrobotnych wynosiła 41 osoby, w tym: kobiet 17.

Urząd Gminy w Łubnicach i Gmina Łubnice są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: Urząd Gminy – 000540854 (zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 13 lutego 2009 roku), Gmina – 250855506 (zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 9 grudnia 2008 roku).

Urząd Gminy w Łubnicach posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 619-10-14-593 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępnie z dnia 1 lutego 1996 roku. Podatnikiem podatku VAT jest Gmina – posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 997 013-28-01, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieruszowie z dnia 3 lutego 2009 roku.

Adres: Urząd Gminy w Łubnicach, ul. Gen. Władysława Sikorskiego 102, 98-432 Łubnice.

Kontrola dotyczy gospodarki finansowej i zamówień publicznych i ma charakter kompleksowy.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.):

	2016		2017		2018	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące	15.452.928,42	15.456.394,05	17.872.645,54	17.610.632,38	17.616.313,93	17.629.476,71
Nadwyżka z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-
Wolne środki	444.812,00	1.427.464,02	1.455.287,00	2.006.179,89	789.812,00	793.259,95
Wydatki bieżące	15.203.548,10	14.281.508,07	15.915.127,98	15.413.301,16	16.833.453,14	16.188.971,96

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE ŁUBNICE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - wydatki bieżące	694.192,32	2.602.350,00	3.412.804,56	4.203.511,11	1.572.672,79	2.233.764,70
---	------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

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:

Lp.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2016	2017	2018	2018	Plan na dzień 28 czerwca 2019 roku (uchwała VIII/60/2019)
		Wykonanie	Wykonanie	Plan za 3 kwartały	Wykonanie	
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów i, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	-	-	-	-	1.160.410,60
	w tym wyłączenia:	-	-	-	-	347.010,00
2	Odsetki określone w art. 243	-	-	-	-	192.693,00
	w tym wyłączenia:	-	-	-	-	9.293,00
3	Potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji	-	-	-	-	-
4	Dochody budżetowe ogółem	15.529.944,68	17.610.632,38	17.828.839,03	18.430.361,74	18.401.950,05
5	Dochody bieżące	15.456.394,05	16.725.528,43	17.361.182,03	17.629.476,71	
6	Dochody ze sprzedaży majątku	390,00	0,00	0,00	0,00	-
7	Wydatki bieżące	14.281.508,07	15.413.301,16	16.404.263,75	16.188.971,97	-
8	Wskaźnik dla poszczególnych lat	7,57%	7,45%	5,37%	7,82%	-
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie) i 2018 (plan za 3 kwartały)		6,80%			7,61%	5,42%

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2019 roku wyniósł: 5,42% < 6,80% (średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie) i 2018 (plan za 3 kwartały)); 5,42% < 7,61% (średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017, 2018 (wykonanie)).

Zgodnie z danymi wynikającymi z ww. uchwały, suma potencjalnych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu, wyliczona dla budżetu na 2019 rok (wg uchwały VIII/60/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku) nie przekroczyła średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Wyłączeniem objęto

pożyczkę zaciągniętą w Banku Gospodarstwa Krajowego, spłata w dniu 1 marca 2019 roku.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Łubnice jest **Marian Baniak** wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/2/2018 Rady Gminy w Łubnicach z dnia 19 listopada 2018 roku. Poprzednio ww. funkcję pełnił Piotr Hyłka.

Wójt, burmistrz, prezydent i ich zastępcy

Wójtem Gminy Łubnice jest **Michał Maciej Pazek** wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku. W Gminie Łubnice w obecnej kadencji nie powołano zastępcy Wójta Gminy.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Łubnice jest **Izabela Klatka**, powołana na to stanowisko uchwałą nr III/15/90 Rady Gminy Łubnice z dnia 18 lipca 1990 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Łubnice od dnia 27 grudnia 2018 roku jest **Ewa Borkowska**, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 27 grudnia 2018 roku na czas nieokreślony. Wcześniej funkcję Sekretarza pełnił Krzysztof Piasta zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 lipca 2009 roku do dnia 25 lipca 2018 roku oraz Aneta Głowacka pełniąca ww. funkcję od dnia 1 października 2018 roku do dnia 14 grudnia 2018 roku.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

W Gminie Łubnice w okresie objętym kontrolą funkcjonowały niżej wymienione jednostki organizacyjne:

- Urząd Gminy w Łubnicach,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Łubnicach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łubnicach,
- Zespół Szkół im. Armii gen. Andersa w Łubnicach w skład której wchodzi: Szkoła Podstawowa, Publiczne Przedszkole oraz Gimnazjum,
- Zespół Szkół w Wójcinie w skład której wchodzi Szkoła Podstawowa oraz Publiczne Przedszkole,
- Zespół Szkół w Dzięrzkowicach w skład której wchodzi Szkoła Podstawowa oraz Publiczne Przedszkole.

Gminna Biblioteka Publiczna w Łubnicach funkcjonuje jako instytucja kultury wpisana do rejestru instytucji kultury odpowiednio pod numerem 1. Utworzona jako samorządowa instytucja kultury uchwałą nr X/63/99 Rady Gminy w Łubnicach z dnia 30 sierpnia 1999 roku. Pozostałe jednostki organizacyjne gminy działają jako jednostki budżetowe.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Łubnice przyjęty został uchwałą nr XL/207/2018 Rady Gminy Łubnice z dnia 16 października 2018 roku. Wcześniej w powyższym zakresie obowiązywał statut Rady Gminy Łubnice uchwalony uchwałą nr V/28/2003 wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXXIX/184/2006 z dnia 29 września 2006 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Łubnicach nadany zarządzeniem nr 58/2018 Wójta Gminy Łubnice z dnia 7 grudnia 2018 roku. Wcześniej w powyższym zakresie obowiązywał regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Łubnicach powołany zarządzeniem nr 54/2009 Wójta Gminy Łubnice z dnia 31 grudnia 2009 roku.

Struktura organizacyjna Urzędu Gminy Łubnice jest referatowo-stanowiskowa i stanowi ją:

1/ Kierownictwo Urzędu Gminy Łubnice w skład, którego wchodzi:

- Wójt Gminy,
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy
- Kierownik Referatu,

2/ Referaty:

- Referat Finansów i Podatków,
- Referat Administracyjno – Organizacyjny,
- Referat Inwestycji i Rozwoju Gminy,
- Urząd Stanu Cywilnego

3/ Samodzielne Stanowiska

- Radca Prawny,

4/ Pełnomocnicy:

- Pełnomocnik Wójta ds. rozwiązywania problemów alkoholowych i uzależnień,

5/ Pion Ochrony/wpisany w zakresie czynności wyznaczonych pracowników:

- Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,
- Kancelaria Dokumentów Niejawnych,
- Administrator Systemu Teleinformatycznego,

6/ Obsługa gospodarcza,

7/ Stanowisko ds. Zarządzania Kryzysowego.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

W Gminie Łubnice nie ustalono zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania. Każde zbycie nieruchomości lub ich wydzierżawienie wymaga zgody Rady Gminy wyrażonej w uchwale.

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

Zarządzeniem nr 39/2007 Wójta Gminy Łubnice z dnia 1 grudnia 2007 roku wprowadzono do zastosowania instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzenia od obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu. **Wskazana 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 2018 r., poz.723 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.

W okresie 2018-2019 funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte zostały:

- w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 30/2016 Wójta Gminy Łubnice z dnia 30 grudnia 2016 roku zawierającej między innymi: zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał nr 1), zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Łubnice i dla Gminy Łubnice, (zał nr 3a i 3b) oraz instrukcję inwentaryzacyjną (zał nr 6),
- w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 65/2018 Wójta Gminy Łubnice z dnia 28 grudnia 2018 roku zawierającej między innymi: zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał nr 1), zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Łubnice i dla Gminy Łubnice, (zał nr 3a i 3b) oraz instrukcję inwentaryzacyjną (zał nr 6),
- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla operacji pn. „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw: kujawsko – pomorskiego i łódzkiego” - Umowa o powierzenie grantu nr 45/81/FP69/2018 z dnia 21 stycznia 2019 roku, wprowadzonej zarządzeniem nr 09/2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku, jako uszczegółowienie zasad prowadzenia rachunkowości ustalonych zarządzeniem Wójta Gminy Łubnice nr 65/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku.
- w regulaminie organizacyjnym wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 54/2009 Wójta Gminy Łubnice z dnia 31 grudnia 2009 roku, zmiana: zarządzeniem nr 24/2018 z dnia 31 lipca 2018 roku oraz zarządzeniem nr 58/2018 Wójta Gminy Łubnice z dnia 7 grudnia 2018 roku.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Łubnice wyodrębniono Referat Finansów i Podatków, którym kieruje Skarbnik Gminy. W ramach ww. referatu funkcjonują stanowiska: ds. księgowości budżetowej, ds. wynagrodzeń, ds. księgowości podatkowej i opłat, ds. wymiaru podatków i pozostałe. W Regulaminie określone zostały zadania Skarbnika Gminy (w tym: dotyczące kontroli finansowej) oraz zadania Referatu Finansów i Podatków. Szczegółowe zadania pracowników określone zostały w indywidualnych zakresach czynności. W zakresach czynności pracowników zatrudnionych na ww. stanowiskach wskazano osoby je zastępujące, w przypadku choroby lub innej nieobecności w pracy. Zapisy w pracowniczych zakresach czynności odzwierciedlały faktycznie wykonywane zadania.

Zgodnie z zapisem w § 27 ust. 3 Regulaminu Skarbnikowi Gminy powierzone zostały obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że obowiązki wynikające z wymienionych na wstępie unormowań zawierających mechanizmy i procedury kontrolne zostały powierzone pracownikom na piśmie, jak również odnotowano je w zakresach czynności.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej, obejmująca lata 2014 – 2015 oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniach od 26 października do 16 grudnia 2015 roku. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/24/2016 z dnia 17 lutego 2016 roku skierowanym do Wójta Gminy Łubnice Henryka Cioska przekazano do realizacji 17 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Łubnice przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem nr W.1710.01.2016 z dnia 22 marca 2016 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2017- I półrocze 2019

W latach 2017 - I półrocze 2019 w Gminie Łubnice przeprowadzono kontrole finansowe zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2017			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowa w trakcie projektu pn.: Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół im. Armii gen. Andersa w Łubnicach wraz z remontem istniejącej wentylacji mechanicznej utwardzeniem terenu”	12.12.– 14.12.2017
ROK 2018			
2.	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi: część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2015 roku, w tym podstawy do ustalenia jej wysokości, część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2015 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości oraz	11.04.– 11.05.2018 roku

		sprawozdawczość budżetową w zakresie subwencji oświatowej za rok 2015, prawidłowość stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2015 roku.	
3.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola prze upływem dofinansowania zadania pn. Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w m. Dietrzykowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin ul. Wieluńska.	30.11.2018 rok
ROK 2019			
4.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowa w sprawie przekazania dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżących zadań własnych gminy w zakresie realizacji w m. Ludwinów projektu lokalnego pn.: "Zakup ogrodzenia dla boiska sportowego oraz ogrodzenia placu zabaw w Ludwinowie"	03.06. – 04.06.2019

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W dniu 1 sierpnia 2018 roku zawarto umowę ramową moduło nr 8000404 na obsługę bankową budżetu Gminy Łubnice. Umowa zawarta pomiędzy Spółdzielczym Bankiem Ludowym w Kępnie, a Gminą Łubnice na prowadzenie rachunków bankowych, w tym: rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunku lokacyjnego, rachunku lokat i rachunku vat. Umowa zawarta na czas nieokreślony. Wcześniej w powyższym zakresie obowiązywała umowa o prowadzenie rachunków bankowych moduło nr 8000404 zawarta w dniu 1 sierpnia 2014 roku.

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w Gminie Łubnice funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe w Banku SBL Kępno Oddział Łubnice oraz Bank Gospodarstwa Krajowego w Łodzi, na których figurowały środki w wysokości:

Nazwa rachunku	Saldo na 31.12.2018	Numer konta (w ewidencji księgowej)
Konto - organu	994.698,18	133-0
Konto - dochody jednostki	0,00	130-02
Konto - wydatki jednostki	0,00	130-00
Konto - ZFSS	7.811,68	135-01
Konto - FM	16.450,00	135-02
Konto - depozyty	397.357,08	139-001
Rachunek śr. własnych BGK – Przebudowa drogi	12.529,51	130-09-02
Rachunek śr. własnych BGK – Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej - kanalizacyjnej	29.148,28	130-09-03

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w ewidencji księgowej urzędu gminy wystąpił stan konta 130-09-02 – rachunek bieżący jednostki/PROW/WŁ/Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dziętrzkowice w kwocie 12.529,51 zł oraz konta 130-09-03 - rachunek bieżący jednostki/PROW/WŁ/Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dziętrzkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami w miejscowości Wójcin ul. Wieluńska w kwocie 29.148,28 zł. Zgodnie z opisem do konta 130 – rachunek bieżący jednostki, uwzględnionym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223 oraz przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

W związku z powyższym na koniec roku konto 130 nie powinno posiadać salda.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok - I półrocze 2019 roku

Rada Gminy w Łubnicach w § 17 uchwały nr XXXII/157/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku upoważniła Wójta Gminy do zaciągania w 2018 roku kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł.

W § 10 ww. uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.300.000,00 zł,
- na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tyt. zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 900.000,00 zł
- wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.000.000,00 zł.

W §17 ww. uchwały upoważniono Wójta Gminy do zaciągania w 2018 roku kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXIII/169/2018 z dnia 14 marca 2018 roku Rada Gminy Łubnice dokonała zmian budżetu gminy Łubnice na rok 2018. W § 6 ww. uchwały zmieniono limity zobowiązań zaciągniętych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.000.000,00 zł,
- wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.500.000,00 zł.

W § 9 uchwały nr III/25/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku Rada Gminy w Łubnicach ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.500.000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 5.000.000,00 zł,
- wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.000.000,00 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 badanym okresie kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina Łubnice nie zaciągała powyższych zobowiązań.

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

1/ Uchwałą nr XXXII/157/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku Rada Gminy w Łubnicach uchwaliła budżet gminy na 2018 rok określając kwotę planowanego deficytu w wysokości 303.099,00 zł. Kwota przychodów budżetu stanowiła 847.911,00 zł, kwota rozchodów budżetu stanowiła 544.812,00 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano pożyczkę na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 303.09,00 zł.

Uchwałą nr XXXII/158/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku Rada Gminy w Łubnicach postanowiła o zaciągnięciu pożyczki z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dietrzykowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacji z przyłączami Wójcin – ul. Wieluńska”, zadanie współfinansowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 w wysokości 1.914.928,00 zł, z tego:

- I transza w 2018 roku w kwocie 303.099,00 zł,
- II transza w 2019 roku w kwocie 1.611.829,00 zł.

Spłata pożyczki w roku 2020.

Zgodnie z uchwałą nr XXXII/157/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku Rady Gminy w Łubnicach w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 rok planowane dochody i wydatki stanowiły odpowiednio: 16.755.000,00 zł i 17.058.099,00 zł, planowane przychody stanowiły kwotę 847.911,00: z tego 303.099,00 zł z tytułu pożyczki z Banku

Gospodarstwa Krajowego oraz 544.518,00 zł z tytułu wolnych środków. Planowane rozchody stanowiły kwotę 544.812,00 zł i dotyczyły spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów. Planowany deficyt budżetu wynosił 303.099,00 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano pożyczkę na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 303.099,00 zł.

Spełniono warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który określa, iż suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ww. ustawy, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Uchwałą nr IV/95/2018 z dnia 24 kwietnia 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty ww. pożyczki.

Na dzień 24 kwietnia 2018 roku planowane dochody i wydatki stanowiły odpowiednio: 17.069.722,00 zł i 17.794.403,00 zł, planowane przychody stanowiły kwotę 1.269.493,00: z tego 652.074,00 zł pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego, 72.607,00 zł pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi oraz 544.812,00 zł stanowiące wolne środki.

Planowane rozchody stanowiły kwotę 544.812,00 zł i dotyczyły spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowany deficyt budżetu wyniósł 724.681,00 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 652.074,00 zł oraz pożyczka z WFOŚiGW w Łodzi w kwocie 72.607,00 zł.

W dniu 14 czerwca 2018 roku Gmina w Łubnicach podpisała umowę nr PROW-07.2.2-11-00740-10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach Działania: "Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich", Poddziałanie: „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii, typu operacji: Gospodarka wodno – ściekowa z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Pożyczka udzielona na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji: "Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dietrzkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin ul. Wieluńska" w kwocie 1.914.928,00 zł.

Umowa o przyznaniu pomocy nr 00032-65150-UM0500125/17 zawarta w dniu 27 lipca 2017 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego, a Gminą Łubnice na realizację ww. operacji. Środki finansowe przyznane na realizację operacji stanowiły 1.914.928,00 zł. Pomoc przekazywana w transzach, tj.: I transza w wysokości 303.099,00 zł, II transza w wysokości 1.611.829,00 zł, tj. 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji. Termin składania wniosku o płatność: po zakończeniu realizacji I etapu operacji – w terminie od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 31 lipca 2018 roku; po zakończeniu realizacji II etapu operacji – w terminie od dnia 1 czerwca 2019 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku.

Aneksem nr 1 z dnia 24 lipca 2018 roku zmieniono wysokość transz przekazywanej pomocy, tj. I transza stanowiła 321.558,00 zł, II transza stanowiła 1.593.370,00 zł. Aneksem nr 2 z dnia 16 lipca 2019 roku zmieniono termin złożenia wniosku o płatność, tj. po zakończeniu I etapu realizacji operacji – w terminie od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 31 lipca 2018 roku, po zakończeniu realizacji II etapu operacji – w terminie od dnia 1 grudnia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Na dzień 14 czerwca 2018 roku kwota dochodów budżetowych stanowiła 17.413.400,49 zł, kwota wydatków budżetowych stanowiła 18.138.081,49 zł. Planowane przychody stanowiły kwotę 1.269.493,00: z tego 724.681 zł z tytułu pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Łodzi i 544.812,00 zł z tytułu wolnych środków. Planowane rozchody stanowiły kwotę 544.812,00 zł i dotyczyły spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowany deficyt budżetu wynosił 724.681,00 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 652.074,00 zł oraz pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w kwocie 72.607,00.

Spełniono warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Uchwałą nr XXXVII/185/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie dokonania zmiany budżetu gminy na rok 2018 Rada Gminy w Łubnicach określiła kwotę planowanego deficytu w wysokości 797.042,00 zł. Kwota przychodów budżetu stanowiła 1.341.854,00 zł, kwota rozchodów budżetu stanowiła 544.812,00 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 664.435,00 zł, pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w kwocie 72.607,00 oraz wolne środki w kwocie 60.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXVII/186/2018 Rady Gminy Łubnice z dnia 29 czerwca 2018 roku dokonano zmiany zapisów ww. uchwały nr XXXII/158/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku w zakresie wysokości poszczególnych transz zaciąganej pożyczki, tj. I transza stanowiła 315.460.00,00 zł, II transza – 1.599.468,00 zł.

Zgodnie z uchwałą nr XXXVII/185/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku Rady Gminy w Łubnicach w sprawie dokonania zmiany budżetu gminy na rok 2018, planowane dochody i wydatki stanowiły odpowiednio: 17.614.249,49 zł i 18.411.291,49 zł, planowane przychody stanowiły kwotę 1.341.854,00: z tego 664.435,00 zł z tytułu pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego, 72.607,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Łodzi oraz 604.812,00 zł z tytułu wolnych środków. Planowane rozchody stanowiły kwotę 544.812,00 zł i dotyczyły spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowany deficyt budżetu wynosił 797.042,00 zł, jako źródło pokrycia deficytu wskazano pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 664.435,00 zł, pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w kwocie 72.607,00 oraz wolne środki w kwocie 60.000,00 zł.

Spełniono warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2/ Uchwałą nr XXXIII/169/2018 z dnia 14 marca 2018 roku Rada Gminy w Łubnicach uchwaliła zmiany do budżetu gminy Łubnice na rok 2018 określając kwotę planowanego deficytu w wysokości 724.681,00 zł. Kwota przychodów budżetu stanowiła 1.269.493,00 zł, kwota rozchodów budżetu stanowiła 544.812,00 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 652.074,00 zł oraz pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Uchwałą nr XXXIII/170/2018 z dnia 14 marca 2018 roku Rada Gminy w Łubnicach postanowiła o zaciągnięciu pożyczki z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa

Krajowego na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dzieztkowice”, zadanie współfinansowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 w wysokości 348.975,00 zł.

Spłata pożyczki w roku 2019.

Uchwałą nr XXXIII/171/2018 z dnia 14 marca 2018 roku Rada Gminy w Łubnicach postanowiła o zaciągnięciu pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dzieztkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacji z przyłączami Wójcin – ul. Wieluńska, współfinansowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 w wysokości 740.915,00, z tego:

- I transza w 2018 roku w kwocie 72.607,00 zł,
- II transza w 2019 roku w kwocie 668.308,00 zł.

Spłata pożyczki w latach 2019 – 2025.

Zgodnie z uchwałą nr XXXIII/169/2018 z dnia 14 marca 2018 roku Rady Gminy w Łubnicach w sprawie dokonania zmiany budżetu gminy na rok 2018 planowane dochody i wydatki stanowiły odpowiednio: 17.069.266,00 zł i 17.793.947 zł, planowane przychody stanowiły kwotę 1.269.493,00: z tego 652.074,00 zł jako pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego, 72.607,00 zł jako pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi oraz 544.812,00 zł stanowiące wolne środki.

Spełniono warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Uchwałą nr IV/94/2018 z dnia 24 kwietnia 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty ww. pożyczki.

Uchwałą nr IV/96/2018 z dnia 24 kwietnia 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty ww. pożyczki.

Na dzień 24 kwietnia 2018 roku plan dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz kwotę planowanego deficytu wskazano powyżej.

W dniu 14 czerwca 2018 roku Gmina w Łubnicach podpisała umowę nr PROW-07.2.1-11-00740-10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach Działania: „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, Poddziałanie: „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii, typu operacji: Budowa lub modernizacja dróg lokalnych z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Pożyczka udzielona na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji: „Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dzieztkowice” w kwocie 348.975,00 zł.

Umowa o przyznaniu pomocy nr 00034-65151-UM0500169/16 zawarta w dniu 29 września 2016 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego, a Gminą Łubnice na realizację ww. operacji. Środki finansowe przyznane na realizację operacji stanowiły 348.975,00 zł, tj. 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji. Termin składania wniosku o płatność: po zakończeniu realizacji operacji w jednym etapie – po zakończeniu realizacji całości operacji, w terminie od dnia 1 sierpnia 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2018 roku.

Na dzień 14 czerwca 2018 roku plany dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów j.w.

W dniu 16 lipca 2018 roku Gmina Łubnice podpisała umowę nr 82/GW/P/2018 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi o dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dietrzkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin ul. Wieluńska” w formie pożyczki w kwocie 740.915,00 zł. Termin realizacji zadania do dnia 30 czerwca 2019 roku. Kwota pożyczki przekazywana sukcesywnie w terminie do dnia 31 lipca 2019 roku. Termin spłat oraz wysokość rat pożyczki oraz odsetek od pożyczki określa harmonogram spłat rat pożyczki i odsetek stanowiący załącznik nr 3 do ww. umowy.

Zgodnie z załączonym harmonogramem spłata rat pożyczki od dnia 30 września 2019 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku w okresach rocznych: w 2019 rok do 30 września 2019 roku rata w kwocie 20.000,00 zł, w okresie od 2020 do 2024 roku do dnia 31 marca danego roku, raty w po 25.000,00 zł, z tym że w 2020 roku kwota 20.915,00 zł, a w 2025 roku w okresach kwartalnych 4 raty po 150.000,00 zł, tj. 22 raty, każda rata w kwocie 200.000,00 zł. Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są w okresach miesięcznych do dnia 10-go każdego miesiąca, pierwsza spłata odsetek przypada w dniu 10 października 2019 roku, spłata odsetek w okresie od dnia 10 października 2019 roku do dnia 10 grudnia 2025 roku. Aneks nr 1 z dnia 4 grudnia 2018 roku do ww. umowy zmieniono kwotę dofinansowania z kwoty 740.915,00 zł na kwotę 726.801,00 zł. Okres spłaty pożyczki wraz z odsetkami nie uległ zmianie, kwoty spłaty poszczególnych rat kapitałowych i odsetek zawarto w nowym harmonogramie spłat rat pożyczki i odsetek stanowiącym załącznik nr 1 do ww. aneksu. Za zmianę warunków przedmiotowej umowy WFOSiGW w Łodzi pobrał opłatę zryczałtowaną w wysokości 100,00 zł. Aneks nr 2 z dnia 23 lipca 2019 roku zmieniono między innymi termin realizacji zadania, tj. do dnia 30 września 2019 roku, termin przekazania kwoty dofinansowania, tj. do dnia 31 października 2019 roku, termin dostarczenia dokumentów potwierdzających efekt osiągnięcia planowanego efektu ekologicznego, tj. z dnia 30 czerwca 2021 roku na dzień 30 września 2021 roku, ustalono nowy harmonogram spłat rat pożyczki i odsetek, stanowiący załącznik nr 2 do ww. aneksu - okres spłaty pożyczki wraz z odsetkami nie uległ zmianie, zmianie uległy kwoty spłaty poszczególnych rat kapitałowych i odsetek zgodnie z nowym harmonogramie spłat rat pożyczki i odsetek.

Na dzień 16 lipca 2018 roku planowany deficyt budżetu wynosił 797.042,00 zł, jako źródło pokrycia deficytu wskazano pożyczki w kwocie 737.042,00 zł oraz wolne środki w kwocie 60.000,00 zł. Uchwalone przychody w kwocie 1.341.854,00 zł, w tym z tytułu pożyczek – 737.042,00 zł i wolne środki w kwocie 604.812,00 zł, rozchody w kwocie 544.812,00.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 - 2018 rok

W kontrolowanym okresie, a także w okresie wcześniejszym Gmina Łubnice nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

W kontrolowanym okresie badana jednostka nie emitowała obligacji.

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

Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe, udziały Gminy Łubnice stanowiły na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku kwotę 137.131,79 zł. Na ww. kwotę składały się udziały w:

- Spółce z o.o. Oświetlenie Uliczne i Drogowe z/s w Kaliszu w kwocie 135.131,79 zł;
- Towarzystwie Ubezpieczeń Wzajemnych „Concordia Wielkopolska” – 1.000 udziałów po 2,00 zł każdy, wartość objętych udziałów 2.000,00 zł.

Zarządzeniem nr 23a/2016 z dnia 13 października 2016 roku Wójt Gminy Łubnice postanowił o objęciu przez Gminę Łubnice dodatkowych udziałów w Spółce z o.o. Oświetlenie Uliczne i Drogowe z siedzibą w Kaliszu. Wniesieniu wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego w ww. spółce w kwocie 24.000,00 zł. Umowa przedwstępna zawarta w dniu 4 października 2016 roku. Zgodnie z warunkami ww. umowy środki pochodzące z wkładu zostaną przeznaczone na realizację zadania pn. „Rozbudowa oświetlenia w m. Łubnice na ulicach: Cmentarna, Ogrodowa, Wieluńska”. Przelew ww. kwoty w dniu 13 października 2016 roku, wb nr 159/2016.

Uchwałą nr XXVII/133/2017 z dnia 28 lipca 2017 roku Rady Gminy w Łubnicach postanowiła o wniesieniu wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego w Spółce Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp. z o.o. z siedzibą w Kaliszu w kwocie 50.000,00 zł. Umowa przedwstępna zawarta w dniu 27 kwietnia 2017 roku. Zgodnie z warunkami ww. umowy Gmina Łubnice zobowiązała się do wpłacenia kwoty 50.000,00 zł na poczet objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym ww. spółki. Środki pochodzące z wkładu zostaną przeznaczone na realizację zadania pn. „Wymiana opraw rtęciowych na oprawy sodowe z redukcją mocy na terenie Gminy Łubnice”. W dniu 17 sierpnia 2017 roku, wb nr 113/2018 dokonano przekazania kwoty 50.000,00 zł na rzecz ww. spółki.

Na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4149/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Łubnice – Henryk Ciosek oświadczył, że uchwałą nr 1/NZW/2017 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Oświetlenie Uliczne i Drogowe Spółka z o. o. z dnia 5 grudnia 2017 roku, zaprotokołowaną aktem notarialnym za Rep. A nr 3700/2017, Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy spółki o kwotę 9.945.000,00 zł, czyli do kwoty 67.308.000,00 zł, drogą ustanowienia 9945 nowych udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł. W związku z powyższym Gmina Łubnice objęła 74 udziały o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 74.000,00 zł. Udziały pokryte wkładem pieniężnym.

Zarządzeniem nr 11a/2019 z dnia 28 stycznia 2019 roku Wójt Gminy Łubnice postanowił o objęciu przez Gminę Łubnice dodatkowych udziałów w Spółce z o.o. Oświetlenie Uliczne i Drogowe z siedzibą w Kaliszu. Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego w ww. spółce w kwocie 13.000,00 zł. Umowa przedwstępna zawarta w dniu 18 lutego 2019 roku. Zgodnie z warunkami ww. umowy środki pochodzące z wkładu zostaną przeznaczone na realizację zadania pn. „Rozbudowa oświetlenia w m. Łubnice na ulicach: Cmentarna, Ogrodowa, Wieluńska”. Przelew ww. kwoty w dniu 1 marca 2019 roku, wb nr 30/2019.

Zarządzeniem nr 23a/2016 z dnia 13 października 2016 roku oraz zarządzeniem nr 11a/2019 z dnia 28 stycznia 2019 roku Wójt Gminy Łubnice postanowił o objęciu przez Gminę Łubnice dodatkowych udziałów w Spółce z o.o. Oświetlenie Uliczne i Drogowe z siedzibą w Kaliszu bez stosownej uchwały rady gminy, określającej zasady wnoszenia udziałów przez Wójta. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g ustawy z dnia 3 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.) do

wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących określania zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji, jakimi ma się kierować organ wykonawczy gminy. Natomiast w myśl art. 30 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy do zadań Wójta należy w szczególności gospodarowanie mieniem komunalnym, a udziały i akcje należące do gminy są niewątpliwie składnikiem mienia komunalnego. Jednakże działania organu wykonawczego w powyższym względzie muszą znajdować podstawę w uchwale rady gminy, stąd konieczność jej podjęcia.

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

W sprawozdaniu Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku, wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 6.504.053,00 zł w tym: zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 5.950.000,00 zł oraz z tytułu zaciągniętych pożyczek na kwotę 554.053,00 zł, w tym z BGK w kwocie 347.010,00 zł – kwota wykazana w danych uzupełniających.

W sprawozdaniu Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, według stanu na koniec II kwartału 2019 roku, wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 5.762.231,00 zł w tym: zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 5.600.000,00 zł oraz z tytułu zaciągniętych pożyczek na kwotę 162.231,00 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:

Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota kredytu, pożyczki	Okres spłaty kredytu, pożyczki	Zadłużenie na dzień 31.12.2018 r	Zadłużenie na dzień 30.06.2019 r
SGB Ostrów Wlkp-SBL Kępno	20.10.2011	3.200.000,00	30.06.2012-31.12.2013-800.000,00 31.03.2017-31.12.2024-2.400.000,00	2.000.000,00	1.850.000,00
SBL Kępno	03.12.2012	2.089.272,00	31.03.2018-31.12.2024	1.600.000,00	1.500.000,00
RBS Lututów	23.12.2013	1.350.000,00	31.03.2018-30.09.2024	1.250.000,00	1.200.000,00
SBL Kępno	18.12.2014	1.100.000,00	31.03.2019-31.12.2025	1.100.000,00	1.050.000,00
WFOS i GW w Łodzi	2013-2014-2015	321 109,00	31.01.2015-31.12.2021	134.436,00	89.624,00
WFOS i GW w Łodzi	14.12.2018	72.607,00	30.09.2019-31.03.2022	72.607,00	72.607,00

BGK w Łodzi	27.07.2018				
BGK w Łodzi	10.08.2018	315.428,00	12.12.2018	0,00	0,00
		347 010,00	01.03.2019	347 010,00	0,00
x	x	x	x	6.504.053,00	5.762.231,00

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

Kontroli poddano terminowość regulowania w 2018 i w I półroczu 2019 roku wszystkich zobowiązań (rat kapitałowych i odsetek) z tytułu zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek.

*Wyniki kontroli przedstawiono w tabelach stanowiących **załącznik nr 1 do protokołu kontroli.***

Spłaty rat kredytów i pożyczek przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową oraz umowami i aneksami do umów w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Stwierdzono, że kwota dokonanych spłat z tytułu zobowiązań finansowych wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku wynosiła 760.240,00 zł; za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku stanowiła 741.822,00 zł.

Kwota dokonanych spłat kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za ww. okresy była zgodna z zapisami księgowymi i saldami na kontach 134 i 260.

Udzielone pożyczki

Kontrolowana jednostka w 2018 roku udzieliła pożyczki w kwocie 63.000,00 zł dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ludwinowie.

Uchwałą nr XXXIX/194/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku Rada Gminy w Łubnicach ustaliła maksymalną wysokość pożyczek udzielanych przez wójta gminy w roku budżetowym 2018. Maksymalną wysokość ww. pożyczek ustalono na kwotę 63.000,00 zł.

W dniu 31 października 2018 roku zawarta została umowa pomiędzy Gminą Łubnice, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Ludwinowie na udzielenie pożyczki w kwocie 63.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Wykonanie konstrukcji dachowej, pokrycia i przemurowania kominów budynku OSP w Ludwinowie”, zmiana aneksem nr 1/2019 z dnia 7 stycznia 2019 roku. Zadanie realizowane w ramach projektu „Remont budynku OSP w Ludwinowie służący jako centrum kultury” realizowanego na podstawie umowy nr 00462-6935-UM0510739/18 zawartej w dniu 19 czerwca 2018 roku w Łodzi w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego PROW na lata 2014 – 2020. Spłata ww. kwoty pożyczki w ciągu 7 dni od dnia otrzymania środków z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, nie później niż do dnia 31 marca 2020 roku, w jednej racie w wysokości 63.000,00 zł.

Zgodnie z uchwałą nr XL/204/2018 Rady Gminy w Łubnicach z dnia 16 października 2018 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Łubnice na rok 2018 oraz zarządzeniem nr 20/2018 Wójta Gminy Łubnice z dnia 31 października 2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Łubnice na 2018 rok, na dzień 31 października 2018 roku planowane dochody stanowiły 18.120.592,63 zł, planowane wydatki 19.077.637, ustalono planowany deficyt w wysokości 957.045,00 zł. Ponadto ustalono przychody budżetu

w kwocie 1.464.857,00 zł, w tym: z tytułu pożyczek na kwotę 735.045,00 zł i wolnych środków na kwotę 729.812,00 zł. Rozchody budżetowe ustalono w kwocie 507.812,00 zł, w tym: na udzielone pożyczki w kwocie 63.000,00 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek w kwocie 44.812,00 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 400.000,00 zł. Pokrycie deficytu przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia pożyczek w kwocie 735.045,00 zł oraz kwoty wolnych środków w wysokości 222.000,00 zł.

Ewidencja w zakresie długu

- ewidencja kredytów i pożyczek

Ewidencję księgową zaciągniętych kredytów i pożyczek prowadzono w księdze rachunkowej budżetu Gminy Łubnice.

Ewidencja kredytów prowadzona była na koncie 134 – kredyty bankowe. Spłatę kredytów ewidencjonowano poprzez zapis na kontach, tj. 134 (Wn) – kredyty bankowe, 133 (Ma) – rachunek budżetu. Kredyty księgowano na wyodrębnionych kontach analitycznych.

Ewidencję pożyczek prowadzono na koncie 260 – zobowiązania finansowe. Spłatę pożyczki ujmowano poprzez zapis na kontach 260 (Wn) – zobowiązania finansowe, 133 (Ma) – rachunek budżetu.

- ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

Ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Łubnice poprzez zapis na kontach 751 (Wn) – koszty finansowe, 130 (Ma) – rachunek bieżący jednostki.

Odsetki od kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2018 roku stanowiły kwotę 193.595,38 zł, według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 roku odsetki stanowiły kwotę 93.048,33 zł. Z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2018 roku i na dzień 30 czerwca 2019 roku w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 również wynikały ww. kwoty.

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

Na dzień 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiły odsetki obciążające koszty 2018 roku, a płatne w 2019 roku.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Obowiązujące w kontrolowanej jednostce zasady (polityka) rachunkowości zostały określone:

- w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 30/2016 Wójta Gminy Łubnice z dnia 30 grudnia 2016 roku zawierającej między innymi: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał nr 1), metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego –

załącznik nr 2, zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Łubnice i dla Gminy Łubnice, (zał nr 3a i 3b), wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (zał nr 4), system ochrony danych w jednostce (zał nr 5) oraz instrukcję inwentaryzacyjną (zał nr 6),

- w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 65/2018 Wójta Gminy Łubnice z dnia 28 grudnia 2018 roku zawierającej między innymi: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał nr 1), metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2, zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Łubnice i dla Gminy Łubnice, (zał nr 3a i 3b), wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (zał nr 4), system ochrony danych w jednostce (zał nr 5) oraz instrukcję inwentaryzacyjną (zał nr 6).

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).

Księgi rachunkowe (syntetyka) kontrolowanej jednostki prowadzone są komputerowo. Opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym przy użyciu komputerów oraz opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – zawarty został w załączniku nr 5 „System ochrony danych w jednostce” do zarządzenia nr 65/2018 Wójta Gminy Łubnice z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

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

W dniu 16 listopada 2016 roku Rada Gminy w Łubnicach podjęła uchwałę nr XIX/105/2016 w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych. Zgodnie z załącznikiem do ww. uchwały przedmiotowa obsługa obejmowała następujące jednostki:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łubnicach,
- **Gminną Bibliotekę Publiczną w Łubnicach jako gminną instytucję kultury,**
- Zespół Szkół w Wójcinie,
- Zespół Szkół w Dietrzkowicach,
- Zespół Szkół im. Armii Gen. Andersa w Łubnicach.

Zgodnie z postanowieniem ww. uchwały, Urząd Gminy w Łubnicach ustanowiono jako jednostkę obsługującą, natomiast ww. jednostki jako jednostki obsługiwane. Obsługa prowadzona na odrębnych urządzeniach księgowych.

Zgodnie z wyjaśnieniem Izabeli Klatki – Skarbnika Gminy Łubnice obsługa finansowo - księgową dla ww. jednostek została zapewniona od dnia 1 stycznia 2017 roku przez urząd gminy w oparciu o uchwałę Rady Gminy w Łubnicach nr XIX/105/2016 z dnia 16 listopada 2016 roku. Gmina nie zawierała dodatkowego porozumienia na obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną Gminnej Biblioteki Publicznej w Łubnicach.

*Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 2 do protokołu kontroli.***

Zgodnie z regulacją zawartą w art.10a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.), gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną:

- jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych,
- gminnym instytucjom kultury,
- 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.

W zakresie jednostek budżetowych zastosowanie znajdują regulacje zawarte w art. 10b ust. 2 i art. 10c ww. ustawy. Zgodnie z treścią ww. przepisów rada gminy w odniesieniu do jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1, określa, w drodze uchwały, w szczególności:

- 1) jednostki obsługujące;
- 2) jednostki obsługiwane;
- 3) zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi.

Z kolei art. 10b ust.3 ww. ustawy przyznaje jednostkom obsługiwanim, wymienionym w art. 10a pkt 2 (tj. gminnym instytucjom kultury) i art. 10a pkt 3 (tj. innym zaliczanym do sektora finansów publicznych gminnym osobom prawnym, np. samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej), możliwość przystąpienia do wspólnej obsługi na podstawie porozumień zawartych przez te jednostki z jednostką obsługującą, po uprzednim zgłoszeniu tego zamiaru wójtowi. W tym przypadku zakres wspólnej obsługi określa zawarte porozumienie.

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.

Ewidencja księgowa budżetu Gminy (organu), zarówno syntetyczna, jak i analityczna, prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programów pakietu Ratusz, tj. FKJ – organ. Przy użyciu ww. oprogramowania prowadzona jest również ewidencja księgowa syntetyczna jednostki budżetowej oraz konta analityczne, tj. Urząd gminy dochody, z podziałem na oddziały (Oddział – 01, Oddział – 02) i Urząd gminy wydatki, z podziałem na oddziały (np. Oddział – 03, ZFFS - Oddział – 04, Depozyty Oddział – 05, Projekty UE – PO 01). Za pomocą programu pakietu RADIX prowadzone są: wymiar podatków i opłat (POGRUM), windykacja podatków i opłat (WIP), obsługa podatku od środków transportowych (STW), obsługa ewidencji działalności gospodarczej (EPOD). Natomiast przy wykorzystaniu programu pakietu „Zintegrowany system informatyczny dla administracji” firmy INFO-SYSTEM obsługiwany jest system kadrowo – płacowy, system ewidencji opłat oraz system ewidencji zakupu i sprzedaży, fakturowania i rozliczania faktur vat.

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 dotyczących miesiąca grudnia 2018 roku – pozycje od numeru 1147/2018 do numeru 1187/2018 oraz miesiąca stycznia 2019 roku – pozycje od numeru 1/2019 do numeru 25/2019.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe, sprawdzono wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy – wydatki nr 173/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku i nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku oraz wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy – dochody nr 248/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku i nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku. W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego – wydatki na dzień 31 grudnia 2018 roku – wyciąg bankowy nr 173/2018 - wynosiło 86.999,28 zł. W tym dniu nastąpiły między innymi przelewy za faktury w kwocie 11.640,00 zł, wypłata ryczałtów samochodowych na kwotę 731,70 zł, wypłata diet dla Radnych za udział w posiedzeniu III sesji Rady Gminy w dniu 28 grudnia 2018 roku na kwotę 225,00 zł, przelew za polisę PZU Warszawa nr 10366592265 na kwotę 726,00 zł, spłata odsetek od umowy kredytowej na kwotę 8.761,43 zł, zwrot środków na konto organu – 63.102,82 zł. Saldo końcowe wyciągu nr 173/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu nr 1 z dnia 3 stycznia 2019 roku.

Saldo początkowe rachunku bieżącego – dochody na dzień 31 grudnia 2018 roku - wyciąg bankowy nr 248/2018 - wynosiło 34.261,97 zł. W tym dniu dokonano wpłat między innymi z tytułu opłat za wodę, czynsz najmu i dzierżawy na łączną kwotę 8.057,00 zł. Przekazano na rachunek organu kwotę 42.31,97 zł, w tym podatek vat należny za 12/2018. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku w wysokości 0,00 zł było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku.

Wyżej wskazane salda i obroty wynikające z wyciągów bankowych znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki.

Zbadano również zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2018 roku, a dotyczyła stycznia 2019 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 272.114,00 zł wpłynęła w dniu 20 grudnia 2018 roku – wyciąg bankowy nr 220/2018, dowód księgowy 264/2018, operację ujęto na kontach Wn 133 rachunek budżetu i Ma 909-01 – rozliczenia międzyokresowe. Poleceniem księgowania z dnia 31 stycznia 2019 roku, dowód księgowy PK 1/2019, dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej: strona Ma konta 901-01 - dochody budżetu i strona Wn konta 909-01 - rozliczenia międzyokresowe. Środki na realizację zadań dla placówek oświatowych na miesiąc styczeń 2019 roku przekazano w dniu: 2 stycznia 2019 roku (wyciąg bankowy nr 1), księgując operacje na kontach: Wn konta 223-003, 223-004, 223-005 – rozliczenie wydatków budżetowych i Ma konta 133 – rachunek bieżący budżetu.

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 **598.520,37 zł**, w tym:

podatek rolny	-	5.289,94 zł,
podatek od nieruchomości	-	368.719,97 zł,
podatek od środków transportowych	-	224.510,46 zł,

skutki udzielonych ulg i zwolnień na kwotę **72.998,37 zł**, w tym:

podatek od nieruchomości	-	72.998,37 zł,
--------------------------	---	---------------

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:

- umorzenie zaległości podatkowych na kwotę **7.822,00 zł**, w tym:

podatek rolny	-	5.028,00 zł,
podatek od nieruchomości	-	2.539,00 zł,
podatek leśny	-	255,00 zł,

- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności na kwotę **5.442,00 zł**, w tym:

podatek rolny	-	5.219,00 zł,
podatek leśny	-	223,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości stanowiły dane w bazie komputerowej (program komputerowy RADX), dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Gminy Łubnice 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 Łubnice na analizowany rok.

Rada Gminy Łubnice uchwałą nr XXXIV/168/2010 z dnia 21 stycznia 2010 roku zwolniła z podatku od nieruchomości między innymi grunty i budynki lub ich części służące ochronie przeciwpożarowej i bezpieczeństwu publicznemu, z wyłączeniem wykorzystywanych na cele działalności gospodarczej.

W złożonej na 2018 rok deklaracji na podatek od nieruchomości (...)¹ wykazała 2.940 m² powierzchni gruntów zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie ww. uchwały Rady Gminy. Z przedłożonego kontrolującym wypisu z rejestru gruntów wynika, że (...)² jest właścicielem działki (...)³ o powierzchni 0,2940 ha. Jednak tylko **0,0647 ha jest sklasyfikowane jako Bi**, pozostała część działki 0,2293 ha jest oznaczona symbolem Br-RIIIa. Skutki finansowe udzielonych zwolnień dla powierzchni 2.940 m² zostały uwzględnione w sprawozdawczości w wysokości 1.117,20 zł (2.940 x 0,38 zł stawka lokalna), a skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w wysokości 294,00 zł (2.940 x (0,48 - 0,38)).

Ustawodawca w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) wyraźnie wskazał, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Przepis art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1256 ze zm.), stanowi że opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

W § 68 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 roku w sprawie ewidencji gruntów i budynków (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 393) dokonano podziału gruntów rolnych na:

- 1) **użytki rolne**, do których zalicza się:
 - a) grunty orne, oznaczone symbolem - R,
 - b) sady, oznaczone symbolem - S,
 - c) łąki trwałe, oznaczone symbolem - Ł,
 - d) pastwiska trwałe, oznaczone symbolem - Ps,
 - e) grunty rolne zabudowane, oznaczone symbolem - Br,
 - f) grunty pod stawami, oznaczone symbolem - Wsr,
 - g) grunty pod rowami, oznaczone symbolem - W,
 - h) grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, oznaczone symbolem - Lzr;
- 2) **nieużytki**, oznaczone symbolem - N;

Zwraca się uwagę na przepis art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 725 ze zm.), z którego wynika, że podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w

¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

W myśl powyżej przytoczonych przepisów i klasyfikacji gruntów zwolnieniem z podatku od nieruchomości w 2018 roku powinny być objęte grunty wykorzystywane przez (...)⁴ oznaczone symbolem Bi o powierzchni 647 m². **Skutki finansowe udzielonych zwolnień** dla powierzchni 647 m² wynoszą 245,86 zł (647 x 0,38 zł stawka lokalna) i **zostały zawyżone o 871,34 zł** (1.117,20 – 245,86). **Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych** dla tej powierzchni należało wykazać w wysokości 64,70 zł (647 x (0,48 - 0,38)), zatem **zostały zawyżone o 229,30 zł** (294 – 64,70).

W okresie od 11 kwietnia 2018 roku do 11 maja 2018 roku Izba Administracji Skarbowej w Łodzi przeprowadziła audyt w Gminie Łubnice w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2015 roku. Z treści Sprawozdania z audytu 1001-ICA.52.18.2018.3 z dnia 8 czerwca 2018 roku, wynika że w trakcie audytu stwierdzono, że łączne dochody podatkowe Gminy za 2013 rok z tytułu podatku od nieruchomości stanowiące podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej w roku 2015 zostały zaniżone o kwotę 283.005,98 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości o 185.849,00 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek podatku o 97.058,06 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy o 98,92 zł.

W dniu 27 kwietnia 2018 roku, w trakcie audytu, Gmina złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na 2013 rok.

Pismem znak: 3120.1.I.2018 z dnia 19 lipca 2018 roku skierowanym do Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, Wójt Gminy Łubnice poinformował, że podatek od nieruchomości za 2013 rok w wysokości 185.849,00 zł został wpłacony do budżetu Gminy w dniu 29 czerwca 2018 roku, Natomiast skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w kwocie 97.058,06 zł i skutki udzielenia ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w kwocie 98,92 zł zostały wykazane w sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2018 roku.

Kontrolujące ustaliły, że skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku w wysokości 97.058,06 zł i skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy w wysokości 98,92 zł zostały uwzględnione w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 rok. Podatek od nieruchomości w wysokości 185.849,00 zł wpłacono na rachunek dochodów w dniu 29 czerwca 2018 roku – wyciąg bankowy nr 89.

Wójt Gminy pisemnie oświadczył, że Gmina Łubnice nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2014 i 2015.

*Oświadczenie Wójta Gminy stanowi **załącznik nr 3 do protokołu kontroli.***

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

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

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 6.504.053,00 zł.

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 347.010,00 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 **706.509,89 zł**, stanowiący nadwyżkę budżetową w kwocie 1.444,94 zł i wolne środki w kwocie 705.064,95 zł.

Ww. kwota wynikała z wyliczenia sumy kwot 1.444,94 zł (pozycja C. Nadwyżka) oraz 705.064,95 zł (pozycja D1. Przychody w wysokości 1.528.304,95 zł minus pozycja D2. Rozchody w wysokości 823.240 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	876.620,37	Saldo Wn konta 133
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	118.077,81	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia (z wyłączeniem należności finansowych)	Aktywa II	102.283,52	Saldo Wn konta 224, 222, 223
+ Inne aktywa	Aktywa III	0,00	-
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	118.295,81	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	62,00	Saldo Ma konta 271
- Rezerwy na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	-
- Środki z prywatyzacji	Pasywa II.4	0,00	-
- Inne pasywa	Pasywa III	272.114,00	Saldo Ma konta 909
		706.509,89	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	6.504.053,00	Saldo Ma kont 134, 260
- Należności finansowe	Aktywa II.1	63.000,00	Saldo Wn konta 250
- Inne aktywa	Aktywa III	0,00	-
+ Wynik wykonania budżetu (+, -)	Pasywa II.1	1.444,94	Wynik roku =Rb-NDS+poz.A.II.1
Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Pasywa II.2	0,00	Saldo Wn (-)/Ma (+) konta 962,00
- Skumulowany wynik budżetu	Pasywa II.5	5.735.988,05	Saldo Wn (-)/Ma (+) konta 960,00
		706.509,89	

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazano między innymi następujące wielkości:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
A. Dochody	18.438.180,29	18.430.361,74
B. Wydatki	19.139.797,29	18.428.916,80
C. Nadwyżka/Deficyt (A-B)	-701.617,00	+1.444,94
D1. Przychody ogółem	1.524.587,00	1.528.304,95
D.13. Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00
D15. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	789.812,00	793.259,95
D2. Rozchody ogółem	823.240,00	823.240,00

Finansowanie deficytu:	- 701.617,00	0,00
E2. Kredyty i pożyczki	419.617,00	0,00
E4. Nadwyżka budżetu jst z lat ubiegłych	0,00	0,00
E5. Wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jst, wynikających z rozliczeń wyemitowanych pap. wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	282.000,00	0,00

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 marca 2019 roku w wierszu D13. Nadwyżka z lat ubiegłych, wykazano kwotę **0,00 zł**, a w pozycji D.15. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych **706.509,89 zł**.

W świetle art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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.

W sprawozdaniu RB-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 marca 2019 roku wykazano wolne środki w kwocie 706.509,89 zł. Mając na względzie ww. ustalenia prawidłowo w ww. sprawozdaniu należało

wykazać nadwyżkę budżetową w kwocie 1.444,94 zł i wolne środki w kwocie 705.064,95 zł.

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

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie Rb-ST, gdzie wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości **1.036.375,97 zł (zgodnie z ewidencją księgową winno być 994.698,18 zł, Wn 133)**, w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – **113.719,00 zł, zgodnie z ewidencją księgową winno być 113.547,81 zł, Ma 224-04 -108.181,07 zł, Ma 224-07 5.366,74 zł)**
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 272.114,00 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Stan środków na rachunku budżetu w kwocie 1.036.375,97 zł na dzień 31 grudnia 2018 roku wynikał z sald końcowych następujących rachunków bankowych:

- rachunek bieżący budżetu – saldo Wn w kwocie **994.698,18 zł**, WB nr 244/2018 ewidencja księgową na koncie 133-00,
- rachunek bieżący jednostki/PROW/WŁ/Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dziętrzkowice – saldo Wn na koncie **130-09-02 w kwocie 12.529,51 zł**, WB nr 18/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku,
- rachunek bieżący jednostki/PROW/WŁ/Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dziętrzkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami w miejscowości Wójcin ul. Wieluńska – saldo Wn na koncie **130-09-03 w kwocie 29.148,28 zł**, WB nr 16/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku.

Należy podkreślić, że zgodnie z treścią § 22 zawartego w rozdziale 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.), obecnie obowiązuje tekst jednolity z 2019 r, poz. 1393, w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

W trakcie czynności kontrolnych, po wskazaniu kontrolowanej jednostce ww. nieprawidłowości, Skarbnik Gminy w dniu 15 października 2019 roku sporządziła i przedłożyła kontrolującemu korektę nr 2 rocznego sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku. W sporządzonej korekcie w zakresie stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano prawidłowo kwotę 994.698,18 zł, a w zakresie środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym kwotę 113.547,71 zł.

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

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	994.698,18	I. Zobowiązania	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE ŁUBNICE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

			6.622.410,81
1. Środki pieniężne	994.698,18	1. Zobowiązania finansowe	6.504.053,00
1.1. Środki pieniężne budżetu	876.620,37	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	118.077,81	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6.504.053,00
II. Należności i rozliczenia	165.283,52	2. Zobowiązania wobec budżetów	118.295,81
1. Należności finansowe	63.000,00	3. Pozostałe zobowiązania	62,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	- 5.734.543,11
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	63.000,00	1. Wynik wykonania budżetu (+, -)	1.444,94
2. Należności od budżetów	60.605,73	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	1.444,94
3. Pozostałe należności i rozliczenia	41.677,79	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		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 (+, -)	- 5.735.988,05
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	III. Rozliczenia międzyokresowe	272.114,00
Suma aktywów	1.159.981,70	Suma pasywów	1.159.981,70

Środki pieniężne

W powyższym sprawozdaniu finansowym wykazano wartość **środków pieniężnych** w kwocie 994.698,18 zł, która stanowiła saldo Wn konta 133 - rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 224/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku (dowód księgowy poz. 269/2018).

W poz. I.1.1 wykazano **środki pieniężne budżetu** w wysokości 847.118,95 zł, a w pozycji I.1.2 **pozostałe środki pieniężne** w wysokości 118.077,81 zł, które stanowiły środki niewykorzystanych dotacji z łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego do zwrotu – saldo Ma konta 224-4 na kwotę 108.181,07 zł, przelew w dniu 18 stycznia 2019 roku, wb nr 12/2019; w dniu 30 stycznia 2019 roku, wb nr 20/2019 oraz w dniu 31 stycznia 2019 roku wb nr 21/2019; kwotę podatku vat należną urzędowi skarbowemu za miesiąc grudzień 2018 roku – saldo Ma konta 224-05 na kwotę 4.748,00 zł, przelew w dniu 18 stycznia 2019 roku, wb nr 12/2019, dowód księgowy nr 14/2019; zwrot dotacji z Krajowego Biura Wyborczego – saldo Ma konta 224-07 na

kwotę 5.366,74 zł, przelew w dniu 3 stycznia 2019 roku, wb nr 2/2019 oraz kwotę odsetek w wysokości 280,00 zł przekazanych podatnikowi w 21 grudnia 2018 roku.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Łubnice, stanowiącym **załącznik nr 4 do protokołu kontroli**, kwota 280,00 zł dotyczy kosztów z tytułu odsetek naliczonych na dobro podatnika z uwagi na nieprawidłowo dokonany wymiar podatku od nieruchomości. Kwota odsetek została przekazana z konta dochodów jednostki budżetowej, co spowodowało powstanie salda na koncie 222 – rozliczenie dochodów jednostki po stronie Wn. Księgowa jednostki winna dokonać przelewu odsetek z konta wydatków i ująć kwotę 280,00 zł na kontach jednostki Wn 751 i Ma 130 jako wydatek roku 2018. Kwota ta winna być zwrócona przez pracownika w roku ubiegłym. Kwota odsetek została zwrócona na konto gminy w 2019 roku.

Należności i rozliczenia

Należności i rozliczenia stanowiły kwotę 165.283,52 zł.

W pozycji II.1 Należności finansowe wykazano kwotę 63.000,00 zł, która stanowiła saldo Wn konta 250-01 – udzielone pożyczki, saldo z tytułu udzielonej pożyczki dla OSP Ludwinów.

W pozycji II.2 Należności od budżetów wykazano kwotę 60.605,73 zł, która stanowiła:

- saldo Wn konta 224 – rozrachunki budżetu w kwocie 60.325,73 zł, wg ewidencji analitycznej: konto 224-01-001 - wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych z Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy – 167,40 zł. Wpływ na rachunek organu powyższych udziałów nastąpił w dniach: 2 i 4 stycznia 2019 roku, wb nr 1/2019 oraz wb nr 3/2019, dowody księgowe: 2/2019 7/2019; konto 224-01-002 - wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych z Urzędu Skarbowego w Wieruszowie – 110,44 zł. Wpływ na rachunek organu powyższych udziałów nastąpił w dniu 2 stycznia 2019 roku, wb nr 1/2019; konto 224-01-003 - wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych z Urzędu Skarbowego w Kaliszu – 296,89 zł. Wpływ na rachunek organu powyższych udziałów nastąpił w dniu 10 stycznia 2019 roku, wb nr 6/2019; konto 24-02 - wpływy z tytułu udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów – 59.751,00 zł. Wpływ na rachunek organu w dniu 9 stycznia 2019 roku, wb nr 5/2019;

- saldo Wn konta 222-001- rozrachunki dochodów budżetowych (podatki i opłaty lokalne) w kwocie 280,00 zł stanowiące kwotę odsetek przekazanych w 2018 roku podatnikowi z tytułu nadpłaconego podatku. W wyjaśnieniu, stanowiącym **załącznik nr 5 do protokołu kontroli**, Skarbnik Gminy wskazała, że kwota odsetek w wysokości 280,00 zł została zaksięgowana (FKJ – jednostka) w koszty finansowe na kontach Wn 751-00 oraz Ma 221-01-02 – zapis +280,00 zł z klasyfikacją r. 75616 § 0910. Kwotę przekazanych podatnikowi odsetek zaksięgowano na kontach Wn 130-02 oraz Ma 221-01-02-1 zapis (-) 280,00 zł z klasyfikacją 75616 § 0910 co spowodowało umniejszenie wpływów w tej klasyfikacji dochodów. Ww. operacje księgowe wynikają z faktu, iż dokonano przelewu odsetek z konta rachunku bankowego: podatki opłaty. W miesiącu lutym 2019 roku dokonując weryfikacji danych do sprawozdań Rb-27s ustalono, że dokonano zwrotu nadpłaty podatku podatnikowi z uwagi na korektę wymiaru podatku na uzasadniony wniosek podatnika, przelew odsetek winien być zrealizowany z konta wydatków urzędu gminy i zaksięgowany w koszty Wn 751 oraz Ma 130-01 wydatki w odpowiedniej klasyfikacji, kwota odsetek nie powinna być ujęta jako zwrot nadpłaconych odsetek od zaległości podatkowych, co spowodowało umniejszenie wpływów wykonanych w tej pozycji, naliczenie ww. odsetek było wynikiem błędu pracownika. W związku z powyższym kwota 280,00 zł została przypisana w organie na dzień 31 grudnia

2018 roku na kontach: Wn 222 – Rozliczenie dochodów z tytułu podatków i opłat Ma 901 – Dochody wykonane (756 75616 0910). Operacja spowodowała zwiększenie wpływów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S w pozycji 756 75616 § 0910 +280,00 zł. Kwota należności: 280,00 zł została uiszczona na konto Budżetu gminy w 2019 roku tytułem zwrotu utraconych dochodów w roku ubiegłym. Saldo na dzień dzisiejszy zostało rozliczone.

W pozycji II.3 Pozostałe należności i rozliczenia wykazano kwotę 41.677,79 zł, która stanowiła saldo Wn konta 223-009-09 (saldo Wn 12.529,51 zł) i saldo Wn konta 223-009-010 (saldo Wn konta 29.148,28) – rozliczenie wydatków budżetowych przy udziale środków z BGK.

Zobowiązania budżetu

Zobowiązania budżetu stanowiły:

- zobowiązania wobec budżetów – poz. I.2, obejmujące kwotę 118.295,81 zł wynikającą: z salda Ma konta 224-4 na kwotę 108.181,07 zł, stanowiącą zobowiązanie wobec Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego jako zwrot niewykorzystanych dotacji celowych za rok 2018, z salda Ma konta 224-07 na kwotę 5.366,74 zł stanowiącą zwrot dotacji z Krajowego Biura Wyborczego oraz z salda Ma konta 224-05 na kwotę 4.748,00 zł stanowiącą zwrot należnego podatku vat dla Urzędu Skarbowego, przelew w dniu 25 stycznia 2019 roku, wb nr 17/2019.
- pozostałe zobowiązania - poz. I.3, obejmujące kwotę 62,00 zł wynikającą z salda Ma konta 271-01 w kwocie 62,00 zł stanowiącej zobowiązanie z tytułu rozliczenia należnego podatku vat z jednostkami organizacyjnymi na koniec 2018 roku. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, stanowiącym **załącznik nr 6 do protokołu kontroli**, kwota powstałego na koniec 2018 roku salda 62,00 zł obejmuje dwie pozycje:
 - kwotę 8,68 zł, która stanowi saldo pozostałe z rozliczenia środków otrzymanych w okresie 12 miesięcy 2018 roku z konta dochodów jednostki urzędu podatku vat (w pełnych złotych i groszach) należnego wynikającego z rozliczenia wpływów z tytułu zafakturowanych usług (woda, ścieki, najem lokali), a kwotą podatku vat należną Urzędowi Skarbowemu za dane miesiące (w pełnych złotych bez groszy). Różnica w ww. wysokości została zaliczona na poczet dochodów roku 2019,
 - kwotę 53,32 zł, która stanowi saldo pozostałe z rozliczenia środków otrzymanych 27 grudnia 2018 roku na konto organu z konta podzielonej płatności vat. Kwota podatku z podzielonej płatności może być przeznaczona na poczet zapłaty podatku vat do Urzędu Skarbowego w danym lub następnym miesiącu.

Inne pasywa

W pozycji III. bilansu – rozliczenia międzyokresowe wykazano kwotę 272.114,00 zł, zgodną z saldem Ma konta 909-01 „Rozliczenia międzyokresowe”. Ww. kwota stanowiła subwencję oświatową na styczeń 2019 roku, wpłynęła w dniu 20 grudnia 2018 roku – wyciąg bankowy nr 220/2018, dowód księgowy 264/2018

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Wykazany w Bilansie z wykonania budżetu, po stronie pasywów w pozycji II.1 wynik wykonania budżetu w wysokości 1.444,94 zł, stanowiący nadwyżkę budżetu jest zgodny z saldem Ma konta 961-01 – 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 1.444,94 zł.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano skumulowany wynik budżetu w kwocie – 5.735.988,05 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 jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

W zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Łubnice stanowiącym załącznik nr 3a do zarządzenia Wójta Gminy Łubnice nr30/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku zapisano, że ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej.

Według ewidencji księgowej na koncie 201 - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 106.828,25 zł . Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia 2018 roku i stycznia 2019 roku – pozycje odpowiednio od numeru 1147/2018 do numeru 1187/2018 oraz od numeru 1/2019 do numeru 25/2019.

Biorąc pod uwagę dokumentację źródłową, kwota zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku winna stanowić **164.128,98 zł**. Faktyczne zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018 roku zostały **zaniżone o kwotę 57.300,73 zł** (zgodnie z załączonym zestawieniem faktur). Przedmiotowe zobowiązania stanowiły zobowiązania niewymagalne.

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. Ponadto w zakresie nie ujętych zobowiązań w miesiącu grudniu 2018 roku naruszono 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 według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 225 wykazywało saldo Wn w kwocie 3.599,00 zł (saldo Wn konta analitycznego 225-01). Ww. saldo stanowiło zobowiązanie z tytułu naliczonego podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2018 – lista płac z dnia 1 marca 2019 roku, przelew na podstawie wb nr 41/2019 z dnia 29 marca 2019 roku.

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

Podatek VAT	Marzec 2018			Czerwiec 2018			Listopad 2018		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania/za płaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania/za płaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania/zapłaty
Deklaracja	18/2018	6166,00		30/2018	2138,00		51/2018	19222,00	
Przelew 0	213/2018	6166,00	19.04.2018	403/2018	2138,00	11.07.2018	789/2018	19222,00	27.12.2018

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

Podatek dochodowy	Marzec 2018			Czerwiec 2018			Listopad 2018		
	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty
Przelew	WB 38/2018	1462,00	21.03.2018	WB 89/2018	10861,00	29.06.2018	WB 152/2018	60,00	15.11.2018
	WB 44/2018	10380,00	30.03.2018				WB 155/2018	942,00	21.11.2018
							WB 160/2018	14331,00	30.11.2018

Ustalenia kontroli:

Ewidencję analityczną do ww. konta prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Sprawdzono terminowość odprowadzania naliczonych podatków za ww. miesiące. Analizie poddano zadeklarowane kwoty podatku wraz z przekazanymi przelewami. W wyniku kontroli ustalono, że za badane okresy ww. podatki były odprowadzane w obowiązujących terminach.

Konto 229 – rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w wysokości 43.464,79 zł, tj. saldo Ma 229-01 w wysokości 43.464,79 zł z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok – przelew w dniu 1 marca 2019 roku na podstawie wb nr 41/2019.

Skontrolowano terminowość odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne w wybranych miesiącach:

Składki ZUS	Marzec 2018			Czerwiec 2018			Listopad 2018		
	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty
Przelew	WB 42/2018	30778,72	28.03.2018	WB 89/2018	32.564,13,00	29.06.2018	WB 160/2018	37756,99	30.11.2018

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (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%.

Skontrolowano terminowość wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych należnych za 2018 rok:

Deklaracja DEK-I-a za miesiąc/Informacja	Kwota należna do zapłaty poz. 30 deklaracji DEK-I-a	Termin wpłaty	Wpłata	Data wpłaty	Dowód księgowy/ z dnia
I DEK-I-a	1.184,00	20.02.2018	1.184,00	19.02.2018	WB 3/2018 z dnia 19.02.2018
II INF - 1	0,00	-	-	-	-
III INF - 1	0,00	-	-	-	-
IV DEK-I-a	1.726,00	20.05.2018	1.726,00	17.05.2018	WB 65/2018 z dnia 17.05.2018
V DEK-I-a	1.829,00	20.06.2018	1.829,00	12.06.2018	WB 77/2018 z dnia 12.06.2018
VI INF - 1	0,00	-	-	-	-
VII INF - 1	0,00	-	-	-	-

VIII INF - 1	0,00	-	-	-	-
IX INF - 1	0,00	-	-	-	-
X INF - 1	0,00	-	-	-	-
XI DEK-I-a	81,00	20.12.2019	81,00	18.12.2018	WB 168/2018 z dnia 18.12.2018
XII DEK-I-a	167,00	20.01.2019	167,00	17.01.2019	WB 7/2018 z dnia 17.01.2019

Stwierdzono, że wpłat na PFRON za poszczególne miesiące 2018 roku dokonywano terminowo i w kwotach wynikających z deklaracji.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Urząd Gminy nie prowadzi kasy. Obsługę w zakresie wypłat gotówki na podstawie czeków na okaziciela realizuje Spółdzielczy Bank Ludowy w Kępnie Oddział w Łubnicach. Siedziba Oddziału znajduje się w budynku Urzędu Gminy.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Na podstawie obrotów na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami ustalono, że w roku 2018 udzielono 16 jednorazowych zaliczek na łączną kwotę 17.964,23 zł.

Kontroli poddano wypłaty i rozliczenia trzech losowo wybranych zaliczek udzielonych w kontrolowanym okresie, tj.:

- wniosek o zaliczkę z dnia 18 stycznia 2018 roku w kwocie 604,80 zł złożony przez (...)⁵
- sekretarka - wypłacono dnia 18 stycznia 2018 roku (czek gotówkowy nr 3041006760), we wniosku nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki. Rozliczenie zaliczki (dowód nr 01/B/2018) z dnia 18 stycznia 2018 roku. Do rozliczenia załączono potwierdzenie dla klienta nr 0491/KXT1KJ/18012018/0950373 na łączną kwotę 604,80 zł – opłata abonamentowa za 8 szt. odbiorników radiowych za rok 2018;

- wniosek o zaliczkę z dnia 13 lipca 2018 roku w kwocie 1.199,80 zł złożony przez (...)⁶
- sekretarka - wypłacono dnia 13 lipca 2018 roku (czek gotówkowy nr 3041006878), we wniosku nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki. Rozliczenie

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

⁶ 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.

zaliczki (dowód nr 16/B/2018) z dnia 13 lipca 2018 roku. Do rozliczenia załączono fakturę nr F/00003/07/18-TFO z dnia 13 lipca 2018 roku na kwotę 1.199,80 zł za zakup 20 szt. smart bransoletek Forever SB-120;

- wniosek o zaliczkę z dnia 13 października 2018 roku w kwocie 2.968,00 zł złożony przez (...) ⁷ – sekretarka - wypłacono dnia 18 października 2018 roku (czek gotówkowy nr 3041006882), we wniosku nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki. Rozliczenie zaliczki (dowód nr 20/B/2018) z dnia 18 października 2018 roku. Do rozliczenia załączono fakturę nr G/21/10/2018 z dnia 9 października 2018 roku na kwotę 60,00 zł za badania lekarskie oraz listę płac nr 6/2018 z dnia 15 października 2018 roku z tytułu wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP za udział w akcjach ratowniczych za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku na kwotę 1.806,00 zł i listę płac nr 7/2018 z dnia 18 października 2018 roku z tytułu wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP za udział w akcjach ratowniczych za okres od 1 lipca 2018 roku do 2 sierpnia 2018 roku na kwotę 1.102,00 zł.

Ustalenia kontroli

Wnioski o zaliczkę zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Dowody załączone do rozliczenia zaliczek zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym przez osoby do tego upoważnione. Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonywali upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	18.438.180,29	18.430.361,74
Dochody bieżące	17.616.313,93	17.629.476,71
Dochody majątkowe	821.866,36	800.885,03
PRZYCHODY	1.524.857,00	1.528.304,95
z tego:		
Kredyty i pożyczki	735.045,00	735.045,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	789.812,00	793.259,95

⁷ 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.

Wydatki i rozchody budżetu – 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓLEM	19.139.797,29	18.428.916,80
z tego:	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	2.306.344,15	2.239.944,84
Wydatki bieżące	16.833.453,14	16.188.971,96
ROZCHODY	823.240,00	823.240,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	760.240,00	760.240,00

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łubnice na lata 2019–2027 przyjętej uchwałą Rady Gminy w Łubnicach nr III/24/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi w I półroczu 2019 roku:

- zarządzeniem nr 1/2019 Wójta Gminy Łubnice z dnia 17 stycznia 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubnice na lata 2019 - 2027,
- uchwałą nr VI/44/2019 Rady Gminy w Łubnicach z dnia 27 marca 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubnice na lata 2019 - 2027,
- uchwałą nr VIII/60/2019 Rady Gminy w Łubnicach z dnia 28 czerwca 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubnice na lata 2019 - 2027.

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	Kwota w zł Uchwała VIII/60/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku	%
Wykonanie 2018 NDS	17.629.476,71	-
WPF 2019	17.563.439,61	99,62
WPF 2020	18.000.000,00	102,49
WPF 2021	18.100.000,00	100,56
WPF 2022	18.200.000,00	100,56
WPF 2023	18.300.000,00	100,56
WPF 2024	18.400.000,00	100,56
WPF 2025	18.500.000,00	100,56

WPF 2026	18.600.000,00	100,56
WPF 2027	18.700.000,00	100,56

Analiza danych przedstawionych powyżej wykazała prognozowany spadek wpływów z tytułu dochodów bieżących w 2019 roku, w stosunku do wykonania w roku 2018 o 66.037,10 zł, tj. o 0,38%. W roku 2021 i w latach następnych prognozowany wzrost dochodów bieżących wynosi 0,56%. Z treści objaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2027, wynikają następujące informacje:

- kwota planowanych dochodów bieżących w 2019 roku w stosunku do roku 2018 sugeruje spadek o ww. kwotę, jednakże z kwoty zrealizowanych dochodów bieżących na 2018 rok należy odliczyć kwotę 185.849,00 zł tj. wartość domierzonego w wyniku przeprowadzonej kontroli podatku od nieruchomości za 2013 rok,
- kwota dochodów bieżących na początek 2019 roku nie obejmuje kwot dotacji na dofinansowanie dopłat do akcyzy oraz finansowanie stypendium dla uczniów oraz kosztów zatrudnienia asystenta rodziny w II półroczu 2019 roku,
- w 2020 roku w kwocie dochodów bieżących uwzględniono wpływy z tytułu zwrotu części podatku VAT z pozycji realizowanej inwestycji, tj. budowy sieci wodociągowej o znacznym nakładzie. Według współczynnika odliczeń szacunkowa kwota zwrotu wyniesie 123.237,00 zł. Ponadto w 2020 roku należy podjąć działania w celu pozyskania 120.000,00 zł z tytułu utraconych w 2018 roku dochodów z tytułu podatku od środków transportowych oraz przyjąć wzrost dochodów z podatków i opłat o około 130.000,00 zł,
- w pozostałych latach (2021 – 2027) przyjęto ostrożny sposób prognozowania dochodów poprzez indeksację o 100.000,00 zł, tj. średnio o 0,50 – 0,60 %.

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 majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w wysokości 838.510,44 zł, a w 2020 roku dochody z ww. tytułu stanowiły 2.087.935,80 zł. W kolejnych latach nie prognozuje się dochodów majątkowych.

Dochody majątkowe w latach	Kwota w zł Uchwała VIII/60/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
Wykonanie 2018 NDS	800.885,03	-
WPF 2019	838.510,44	104,70
WPF 2020	2.087.935,80	249,00
WPF 2021	0,00	-
WPF 2022	0,00	-
WPF 2023	0,00	-
WPF 2024	0,00	-
WPF 2025	0,00	-

WPF 2026	0,00	-
WPF 2027	0,00	-

Z treści objaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2027, wynika że w kwocie dochodów majątkowych uwzględnionych w 2019 roku zaplanowano:

- środki z budżetu UE w formie zaliczki (80%) ma dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Wójcinie” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020 RPO Oś priorytetowa Gospodarka Niskoemisyjna. Umowa na dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0047/17-00 z dnia 16 listopada 2018 roku, kwota 480.664,44 zł,
- w dniu 24 czerwca 2019 roku otrzymano środki z budżetu UE tytułem refundacji wydatków poniesionych w latach ubiegłych na opracowanie dokumentacji w wysokości 10.836,00 zł,
- w dniu 1 marca 2019 roku otrzymano wpływy z budżetu UE na refundację wydatków kwalifikowalnych operacji (zadań) poniesionych w 2018 roku na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dziezrkowice” projektu współfinansowanego w ramach PROW na lata 2014 – 2020.

Natomiast w kwocie dochodów majątkowych zaplanowanych na rok 2020 uwzględniono:

- środki z budżetu UE w formie zaliczki na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Wójcinie” – kwota 494.565,80 zł, zadanie realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020 RPO Oś priorytetowa Gospodarka Niskoemisyjna, umowa na dofinansowanie nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0047/17-00 z dnia 16 listopada 2018 roku,
- środki z budżetu UE w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 na dofinansowanie realizowanego w latach 2018-2019 projektu pn. „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dziezrkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacji w przyłączami Wójcin – ul. Wieluńska, II transza z 2019 roku w kwocie 1.593.370,00 zł, środki przeznaczone na spłatę pożyczki z budżetu państwa.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Kwota w zł Uchwała VIII/60/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
Wykonanie 2018 NDS	16.188.971,96	-
WPF 2019	16.782.571,44	103,67
WPF 2020	15.569.064,56	92,77
WPF 2021	15.531.599,40	99,76
WPF 2022	15.576.411,40	100,29
WPF 2023	15.576.411,40	100,00
WPF 2024	15.876.411,40	101,93
WPF 2025	16.105.645,60	101,44

WPF 2026	16.450.000,00	102,14
WPF 2027	16.550.000,00	100,61

Biorąc pod uwagę dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej do uchwały Rady Gminy Łubnice nr VIII/60/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku, analiza danych w niej zawartych wykazała, że zaplanowana w 2020 roku kwota wydatków bieżących jest niższa o 1.213.506,88 zł w stosunku do planowanych wydatków bieżących z roku 2019, tj. o 7,23%. W kolejnych latach, tj. w okresie od 2021 – 2023 roku, w zakresie wielkości ww. wydatków utrzymuje się również tendencja spadkowa. W roku 2021 planowana kwota wydatków bieżących w stosunku do roku 2020 wykazuje spadek o 37.465,16 zł, tj. o 0,24%; w roku 2022 nastąpił niewielki wzrost ww. wydatków o kwotę 44.812,00 zł, tj. o 0,29%; w 2023 roku wydatki bieżące na takim samym poziomie jak w roku poprzednim; w latach 2024 – 2026 niewielki wzrost wydatków bieżących od 1,93% do 2,14%; w roku 2027 wzrost ww. wydatków w stosunku do roku poprzedniego tylko o 100.000,00 zł, tj. o 0,61%. Zgodnie z założeniami zawartymi w objaśnieniach przyjętych do WPF Gminy Łubnice na lata 2019-2027 od roku 2020 do roku 2023 przyjęto sposób prognozowania wydatków poprzez obniżenie wydatków bieżących z uwagi na konieczność realizacji wydatków majątkowych, tj. dużych przedsięwzięć współfinansowanych z budżetu UE, tj. zakończenia zadania pn. „Przebudowa i budowa sieci kanalizacji z przyłączami Wójcin u. Wieluńska” oraz realizacji w latach 2019 – 2020 zadania pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Wójcinie”. Ponadto konieczność spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych kredytów zobowiązuje do wprowadzenia dyscypliny po stronie wydatków, a w szczególności wydatków bieżących w latach 2019 – 2027. W wyjaśnieniu skierowanym do kontrolujących, Skarbnik Gminy Łubnice wskazała, że wzrost wydatków bieżących w 2019 roku związany jest z finansowaniem jednostek oświatowych, w tym kosztów wygasającego gimnazjum. Koszty utrzymania gimnazjum na dzień 30 sierpnia 2019 roku wyniosły 250.938,00 zł, koszty dowożenia dzieci do szkół na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosły 87.900,00 zł, razem 338.838,00 zł. W 2020 roku koszty planowane na finansowanie szkół podstawowych ulegną zmniejszeniu. Koszty funkcjonowania jednostek winny być zredukowane o nieuzasadnione wydatki ponoszone od 2018 roku na zatrudnienie drugiej osoby w stołówkach przedszkolnych 3 osoby x 40.198,00 = 120.594,00 zł. Podwyżka najniższego wynagrodzenia daje możliwość kadry kierowniczej do zweryfikowania zakresu czynności pracowników obsługi celem wsparcia kucharek w przedszkolach .

Nieuzasadnionym jest pozostawienie kadry nauczycielskiej w szkołach podstawowych, w tym w Łubnicach (18,71) przy ograniczeniu liczby oddziałów jak niżej :

ZS Łubnice:

Szkoła Podstawowa Łubnice: 92 dzieci - 7 oddziałów (klasa IV – oddział – brak),

ZS Dziętkowice :

Szkoła Podstawowa Dziętkowice: 120 dzieci – 8 oddziałów (klasa IV – oddział – brak),
klasa VI- 2 oddziały,

ZS Wójcin:

Szkoła Podstawowa Wójcin: 91 dzieci – 7 oddziałów (klasa IV - oddział – brak).

Zatrudnienie: nauczyciele - etaty: 44,62 (Łubnice – 18,71; Dziętkowice - 13,07; Wójcin - 12,84).

Ponadto należy obniżyć wydatki na funkcjonowanie działalności jednostek kultury o 200.000,00 zł. Wymagana jest korekta zatrudnienia instruktorów z umów etatowych oraz zawarcia umów zlecenia na godziny. Gmina podjęła działania w sprawie wyłączenia oświetlenia ulicznego od godziny 24 – tej do 6 – tej rano. Oszczędności z tego tytułu przewidziano na poziomie 100.000,00 zł. W miejscowości Kolonia Dz-ce i Dzieztkowice wymieniono lampy oświetlenia ulicznego na ledowe, co ma wpływ na mniejsze koszty zużycia energii. Gmina zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Łodzi Wydział I odzyskała prawo do odliczenia podatku z wydatków ponoszonych na utrzymanie infrastruktury wodociągowej i sanitacyjnej. Wydatki rzeczowe związane z utrzymaniem hydrofornii i sieci: 322.500,00 zł, w tym podatek Vat podlegający odliczeniu (23:123= przel. 18,70%) = 60.307,00 zł. Wydatki rzeczowe na utrzymanie oczyszczalni i sieci: 403.000,00 zł, w tym podatek Vat podlegający odliczeniu (23:123= przel. 18,70%) = 75.361,00 zł. Razem Vat do odliczenia w roku obrachunkowym będzie wynosił około 135.668,00 zł. Ponadto poziom subwencji oświatowej będzie decydował o zaangażowaniu środków własnych na finansowanie wydatków w Dz. 801 – oświata i wychowanie, w tym skutki jakie samorząd musi ponieść na dofinansowanie podwyżki wynagrodzeń nauczycieli w 2020 roku. Prognoza planowanych dochodów i wydatków na 2020 rok już na etapie opracowania projektu budżetu może spowodować konieczność planowania kredytu na dofinansowanie inwestycji oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 8 do protokołu kontroli.**

Przychody

Na dzień 30 czerwca 2019 roku zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.547.564,00 zł (kredyty w kwocie 1.300.000,00 zł, pożyczki w kwocie 2.247.564,00 zł) z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu w kwocie 2.647.564,00 i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań na kwotę 900.000,00 zł. Ww. kwoty uwzględniono w uchwale nr VIII/61/2019 Rady Gminy w Łubnicach z dnia 28 czerwca 2019 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Łubnice na rok 2019. Na kwotę przychodów w wysokości 3.547.564,00 zł składały się:

- kwota pożyczki z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie operacji pn. „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dzieztkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacji z przyłączami Wójcin – ul. Wieluńska” współfinansowanego w ramach PROW na lata 2014 – 2020 – II transza w kwocie 1.593.370,00 zł,
- kwota pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na sfinansowanie ww. operacji - II transza w kwocie 654.194,00 zł,
- planowany do zaciągnięcia kredyt w kwocie 1.300.000,00 zł.

W 2020 roku zaplanowano przychody w kwocie 63.000,00 zł stanowiące zwrot pożyczki udzielonej w 2018 roku dla OSP Ludwinów.

Przychody	Kwota w zł Uchwała VIII/60/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku
Wykonanie 2018 NDS	1.528.304,95
WPF 2019	3.942.974,60
WPF 2020	63.000,00
WPF 2021	0,00

WPF 2022	0,00
WPF 2023	0,00
WPF 2024	0,00
WPF 2025	0,00
WPF 2026	0,00
WPF 2027	0,00

Rozchody

Zaplanowane w latach 2019 - 2028 rozchody stanowią wykaz planowanych do spłaty rat kredytów i pożyczek mających na dzień 30 czerwca 2019 roku pokrycie w umowach o zaciągnięcie ww. zobowiązań.

Raty kredytów, pożyczek do spłaty oraz wykup obligacji w latach	Kwota w zł Uchwała VIII/60/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku
Wykonanie 2018 NDS	823.240,00
WPF 2019	1.160.410,60
WPF 2020	2.457.685,60
WPF 2021	968.400,60
WPF 2022	1.223.588,60
WPF 2023	1.223.588,60
WPF 2024	923.588,60
WPF 2025	794.354,40
WPF 2026	650.000,00
WPF 2027	650.000,00

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2019-2027 wykazuje, że wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych na prognozowane lata 2019-2027 został spełniony.

	2019	2020	2021	2022
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	7,61%	6,50%	8,05%	10,18%
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	5,42%	5,09%	6,23%	7,48%
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
	2023	2024	2025	2026
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	13,57%	14,50%	14,34%	13,85%
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	7,22%	5,37%	4,59%	3,73%
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

	2027	x	x	x
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	12,74%	x	x	x
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	3,48%	x	x	x
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	x	x	x

Jak wynika z powyższych zestawień faktyczne obciążenie budżetu w latach 2019 – 2027 spłatą długu w tych latach, obliczone zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych nie przekracza wielkości wskaźnika maksymalnego. **Należy jednak zauważyć, iż spełnienie wskaźnika uzależnione jest od osiągnięcia dochodów na poziomie zakładanym w prognozie oraz zachowaniu poziomu prognozowanych wydatków.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w Uchwale nr IV/316/2018 z dnia 12 grudnia 2018 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łubnice na lata 2019-2027 wydał opinię pozytywną.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja księgową podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Ewidencja syntetyczna i analityczna w kontrolowanej jednostce prowadzona jest techniką komputerową w systemie RADX POGRUN oraz RADX WIP+.

Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach indywidualnych. Dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto szczegółowe w każdym podatku.

W jednostce kontrolowanej 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.

Dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych stosuje się księgę główną obejmującą konta (załącznik nr 3c do zarządzenia Wójta Gminy Łubnice nr 65/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku, wcześniej obowiązywało zarządzenie nr 30/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku): 130 – rachunek bankowy urzędu, 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, 224 – rozrachunki z tytułu pobranych zaliczek na podatki (z inkasentami), 226 – długoterminowe należności budżetowe, 720 – przychody tytułu dochodów budżetowych. Zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zakres ksiąg pomocniczych do poszczególnych kont księgi głównej wynikają z komentarza zawartego w rozdziale 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad

rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375).

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Sprawy związane z wymiarem, poborem i ewidencją podatków i opłat lokalnych oraz windykacją zobowiązań podatkowych w kontrolowanej jednostce prowadzi:

Krystyna Faryś – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat oraz zaświadczeń,

Helena Mamzer – inspektor ds. księgowości podatkowej i egzekucji 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
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		18.438.180,29	18.426.862,00	99,94	
1.	Podatek od nieruchomości	1.112.875,00	1.114.515,46	100,15	6,05
2.	Podatek rolny	561.538,00	556.424,97	99,09	3,02
3.	Podatek leśny	27.444,00	27.281,76	99,41	0,15
4.	Podatek od środków transportowych	511.986,00	468.804,69	91,57	2,54
5.	Opłata targowa	1.000,00	600,00	60,00	0,00

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów w I półroczu 2019 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		18.404.779,05	9.826.297,57	53,34	
1.	Podatek od nieruchomości	992.189,00	515.359,10	51,94	5,24
2.	Podatek rolny	572.864,00	325.397,87	56,80	3,31
3.	Podatek leśny	27.067,00	16.883,20	62,38	0,17
4.	Podatek od środków transportowych	456.842,00	262.996,16	57,57	2,68
5.	Opłata targowa	0,00	240,00	0,00	0,00

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

Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w Gminie Łubnice w latach 2018 – 2019 zostały określone uchwałami Rady Gminy Łubnice odpowiednio nr XXX/144/2017 z dnia 9 listopada 2017 roku oraz nr II/12/2018 z dnia 3 grudnia 2018 roku.

Porównanie stawek podatku od nieruchomości uchwalonych przez Radę Gminy Łubnice 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 Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,91	0,85	0,93	0,90
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi jezior i zbiorników sztucznych – od 1 ha powierzchni	4,63	4,63	4,71	4,71
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,48	0,38	0,49	0,40
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 roku o 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 – od 1 m ² powierzchni	3,04	3,04	3,09	3,09
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,77	0,55	0,79	0,60
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	23,10	17,30	23,47	18,00
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,80	10,80	10,98	10,98
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,70	4,65	4,78	4,73
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,77	3,83	7,90	3,90

Od budowli	2%	2%	2%	2%
------------	----	----	----	----

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2018 roku wynosiły **552.649,00 zł** (w tym 185.849 zł stanowiła wpłata Gminy Łubnice za podatek 2013 roku) i stanowiły 3% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31 grudnia 2018 roku (18.426.862,00 zł), a w I półroczu 2019 roku wyniosły **195.831,00 zł** (planowane 402.432,00 zł) i stanowiły 1,99% wykonanych dochodów w tym okresie (9.826.297,57 zł).

Jako próbę do kontroli w latach 2018 - 2019 przyjęto 6 podatników. Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił w 2018 roku 225.547,00 zł, a na 2019 rok (do dnia 11 września) stanowił 256.266,00 zł.

*Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 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**.*

Ustalenia kontroli

Sprawdzono prawidłowość stosowanych stawek podatkowych oraz poprawność wyliczenia podatku. Właściwie stosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Łubnice, nie stwierdzono błędów rachunkowych w wyliczeniu wielkości podatku. Wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości. Dwóch podatników o numerze identyfikacyjnym (...) ⁸ złożyło deklaracje z naruszeniem ustawowego terminu (art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) – odpowiednio w dniu 5 lutego 2018 roku i 4 lutego 2019 roku oraz w dniu 2 lutego 2018 roku i 4 lutego 2019 roku.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2018 roku wynosiły **561.866,46 zł** i stanowiły 3,05% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31 grudnia 2018 roku (18.426.862,00 zł), a na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły **319.528,10 zł** i stanowiły 3,25% wykonanych dochodów w tym okresie (9.826.297,57 zł).

Jako próbę do kontroli przyjęto 15 podatników w latach 2018 – 2019. Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według decyzji wymiarowych wynosił w 2018 roku 240.117,00 zł, a na 2019 rok (złożonych do dnia 11 września) stanowił 248.547,00 zł.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2018-2019, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o

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

wysokości podatku na 2018 i 2019 rok oraz prawidłowości opodatkowania stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Na podstawie skontrolowanej próby stwierdzono, że wydając decyzje wymiarowe na rok 2018 i 2019 właściwie stosowano stawki podatku od nieruchomości uchwalone przez Radę Gminy Łubnice.

Od wpłat poszczególnych rat podatku dokonanych po terminie naliczono i pobierano odsetki, zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa, a w przypadku, gdy dokonana wpłata nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę zaliczano ją proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej i odsetek – stosownie do przepisu art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁹.

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości, co narusza przepis **art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.), zgodnie z którym 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.**

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹⁰.

Z powyższych dokumentów wynika, że w składanych Informacjach na podatek od nieruchomości podatnik pomniejszyła wartość budowli – oczyszczalni ścieków na kolejny rok o odpis amortyzacyjny w wysokości 17.278,19 zł, natomiast wartości budowli elektrowni wiatrowej nie wykazywał – jako całkowicie zamortyzowanej (...) ¹¹.

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

Powyższe narusza przepis art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) który przesądza, że podstawę opodatkowania stanowi dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 – wartość, o której mowa w [przepisach](#) o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

„Podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej stanowi, co do zasady, wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego zob. [art. 4 ust. 1 pkt 3](#) ustawy z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Z przepisu tego wynika wprost, że podstawę opodatkowania stanowi wartość początkowa niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne. A zatem ustalając podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli nie można pomniejszać wartości początkowej o dokonane odpisy amortyzacyjne (...)" *Krywan Tomasz, LEX, Czy aby ustalić podstawę opodatkowania nieruchomości należy jej wartość początkową pomniejszyć o dokonane odpisy amortyzacyjne?*

„(...) A zatem w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych podstawę opodatkowania stanowi ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. Przyjmuje się przy tym, że "wartością", o której mowa, jest wartość początkowa budowli, a nie jej wartość rynkowa (czy inna wartość) w tym dniu. Jak czytamy w wyroku WSA w Krakowie z dnia 14 września 2010 r., [I SA/Kr 845/10](#), "z przepisu [art. 4 ust. 1 pkt 3](#) u.p.o.l. wynika w jaki sposób ma być określona wartość budowli, które aktualnie podlegają amortyzacji oraz budowli, które zostały całkowicie zamortyzowane. W takim przypadku należy wartość tę ustalić zgodnie z przepisami o podatkach dochodowych. Ustalona w ten sposób wartość dotyczy zarówno budynków podlegających amortyzacji, jak również budynków całkowicie zamortyzowanych". Z kolei w wyroku WSA w Gdańsku z dnia 21 sierpnia 2012 r., [I SA/Gd 689/12](#) czytamy, że "należy zgodzić się z organami podatkowymi, że wartość jaką prezentowały sporne budowle w dniu 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego powinna być tożsama z wartością początkową tego środka trwałego". Nie istnieje możliwość przyjęcia jako podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości wartości księgowej budowli. Podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli całkowicie zamortyzowanych jest zawsze ich wartość początkowa z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego." *Krywan Tomasz, LEX, Czy wartość budowli to wartość, która była wykazywana w podatku od nieruchomości, czy też wartość, która stanowiła podstawę odliczeń amortyzacyjnych zawarta w ewidencji środków trwałych?*

Z powyższego wynika, że jako podstawę opodatkowania budowli - oczyszczalnia ścieków należało w 2017, 2018 i 2019 roku przyjąć jej wartość początkową niepomniejszoną o odpisy amortyzacyjne – 172.781,93 zł (podatek w wysokości 2% rocznie - 3.455,64 zł). W przypadku budowli – elektrownia wiatrowa jako podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości w 2017 i

2018 roku należało przyjąć jej wartość początkową a nie wartość księgową, ale z uwzględnieniem przepisów Prawa budowlanego dotyczących podstawy opodatkowania elektrowni wiatrowych odpowiednio obowiązujących w 2017 roku – elektrownia wiatrowa uznana w całości za budowlę, oraz obowiązujących od dnia 1 stycznia 2018 roku – podstawę opodatkowania stanowi wyłącznie część budowlana elektrowni.

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	2.539,00 + odsetki 12,00 zł
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

I półrocze 2019 roku

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

Zgodnie z przedłożonym rejestrem wydanych decyzji w sprawie umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty, w kontrolowanym okresie wydano jedną decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości.

Decyzja nr 3120.1.3.U.2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej I i II raty podatku od nieruchomości za 2018 rok w kwocie 2.539 zł wraz z odsetkami. Wniosek podatnika z dnia 29 maja 2018 roku, w którym zwraca się o umorzenie zaległości podatkowej podatku od nieruchomości za 2018 rok (I i II rata) w kwocie 2.539 zł. (...) ¹².

¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

Na mocy art. 67a § 1 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

„(...)wyrok WSA w Białymstoku z dnia 18 lutego 2009 r., [I SA/Bk 428/08](#), w którym uznano, iż „ważny interes podatnika należy definiować jako sytuację spowodowaną nadzwyczajnymi, losowymi przypadkami”. W tym zatem przypadku sąd, określając definicję ważnego interesu podatnika, odniósł ją do szerokiego obszaru sytuacji, który jest konsekwencją nadzwyczajnych, losowych przypadków. W tym zakresie można także „umieścić” wyrok WSA w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 30 kwietnia 2009 r., [I SA/Go 802/08](#), gdzie przyjęto, iż „«ważny interes podatnika» definiuje się z kolei jako sytuację, gdy z powodu nadzwyczajnych, losowych przypadków doszło do znacznego obniżenia zdolności płatniczych dłużnika, co w konsekwencji doprowadziło do tego, że podatnik nie jest w stanie uregulować należności podatkowych”. W ten sposób sąd uszczegółowił definicję ważnego interesu podatnika. Można zatem zauważyć, że sytuacja „wypełniająca” zakres analizowanego wyrażenia składa się w pewnym sensie z dwóch „stanów”, tj. po pierwsze stanu znacznego obniżenia zdolności płatniczych, a po drugie stanu braku możliwości uregulowania należności podatkowych.

W sposób najbardziej opisowy przesłankę ważnego interesu podatnika wyrażały sądy w drugim umownie przyjętym zakresie. Warto przywołać wyrok WSA w Szczecinie z dnia 17 marca 2011 r., [I SA/Sz 860/10](#), w którym uznano: „Ważny interes podatnika to sytuacja, gdy z powodu nadzwyczajnych, losowych przypadków podatnik nie jest w stanie uregulować zaległości podatkowych. Będzie to utrata możliwości zarobkowania, utrata losowa majątku. Przesłanki zastosowania ulgi podatkowej należy więc oceniać nie tylko w kontekście osobistej sytuacji majątkowej podatnika, lecz także z uwzględnieniem związku zachodzącego pomiędzy obniżeniem zdolności płatniczej, a zajściem wypadków powodujących i uzasadniających niemożność zapłaty”. Przy definiowaniu przesłanki ważnego interesu podatnika sąd ten odniósł się także do przyczyn o charakterze „nadzwyczajnym, losowym”, wskazując również na sytuację i określając ją jako brak możliwości uregulowania zaległości podatkowych. W dalszej kolejności WSA w Szczecinie „rozwinął” obszar sytuacji wypełniających przesłankę ważnego interesu podatnika, akcentując, iż będzie to utrata możliwości zarobkowania czy też utrata losowa majątku. Tym samym sąd doprecyzował pierwszy z przyjętych wcześniej „stanów” wypełniających obszar sytuacji kwalifikowanej jako ważny interes podatnika. Na podkreślenie zasługuje szczególne potraktowanie przesłanek powodujących zastosowanie ulgi podatkowej, a zatem nie tylko w kontekście sytuacji majątkowej podatnika, lecz także z uwzględnieniem związku pomiędzy tymi przesłankami a utratą zdolności płatniczej podatnika.

Jako swoiste uzupełnienie orzeczeń, w których sądy w sposób opisowy określały przesłankę ważnego interesu podatnika, potraktować można te wyroki, w których sądy rozszerzały nieco pojęcie sytuacji stanowiących ważny interes podatnika, wskazując, iż chodzi tu nie tylko o sytuacje nadzwyczajne, ale także „normalną” sytuację ekonomiczną podatnika. W orzeczeniach tych pojęcie sytuacji „zlewa się” w pewnym sensie z określeniem przyczyn, które do tej sytuacji doprowadziły. W wyroku NSA z dnia 6 sierpnia 2009 r., [I FSK 871/08](#), przyjęto, że „rozpatrując «ważny interes podatnika» należy mieć na uwadze nie tylko sytuacje nadzwyczajne (losowe), ale także sytuację ekonomiczną podatnika”. Podobny pogląd przyjął WSA w Bydgoszczy w wyroku z dnia 30 czerwca 2010 r., [I SA/Bd 50/10](#), stwierdzając, iż „interes podatnika należy widzieć mając na uwadze nie tylko sytuacje nadzwyczajne, ale także normalną sytuację ekonomiczną, w tym wysokość uzyskiwanych przez stronę dochodów, jak również konieczność ponoszenia wydatków”.

W orzecznictwie podatkowym dotyczącym rozpatrywanej przesłanki zdefiniowano również zdarzenie losowe. W wyroku WSA w Lublinie z dnia 27 marca 2008 r., [I SA/Lu 1/08](#), przyjęto, iż „zdarzeniem losowym będzie zaistniałe, niespodziewane zdarzenie, niezależne od woli podatnika, które spowodowało, że ten znalazł się w trudnej sytuacji materialnej, niepozwalającej mu na zapłatę zaległego podatku”. Wypada zauważyć, iż określenie tego zdarzenia losowego zostało dokonane na użytek analizowanej przesłanki i ma szerszy zakres, gdyż sąd obejmuje nim także skutek wywołany tym zdarzeniem.(...)” *Borszowski Paweł, Ważny interes podatnika w regulacji ulg w spłacie zobowiązań podatkowych – omówienie orzecznictwa, ABC komentarz praktyczny, LEX*

„(...)Gdy zaś chodzi o sytuacje, które wskazują na niespełnienie przesłanki interesu publicznego, można dostrzec w orzecznictwie zarówno określanie pewnej sytuacji wyjściowej stanowiącej wskazówkę interpretacyjną, jak i konkretne przypadki. W kategoriach umownie określonej sytuacji wyjściowej możemy rozpatrywać taką, gdy podatnik jest w stanie uiścić zaległość podatkową bez istotniejszego uszczerbku dla siebie i rodziny. Podkreślił to WSA w Kielcach w wyroku z dnia 22 stycznia 2009 r., [I SA/Ke 464/08](#), stwierdzając, iż „ewentualne umorzenie zaległości podatkowej w sytuacji gdy podatnik jest w stanie ją uiścić bez istotniejszego uszczerbku dla swego istnienia i rodziny pozostawałoby w sprzeczności z interesem publicznym, który wymaga, by przypadające budżetowi należności publicznoprawne były płacone we właściwych wielkościach i we właściwym czasie”(…)

(…) przesłanka interesu publicznego nie jest konkurencyjna względem drugiej przesłanki, tj. ważnego interesu podatnika, a tym samym obie przesłanki powinny być traktowane na równym poziomie, bez pierwszeństwa jednej z nich. Warto w tym zakresie przywołać wyrok WSA w Szczecinie z dnia 9 grudnia 2009 r., [I SA/Sz 667/09](#), gdzie stwierdzono, iż „wymienione w [art. 67a § 1 pkt 3](#) o.p. interes publiczny i ważny interes podatnika nie są wobec siebie konkurencyjne, ani też żaden z nich nie może w państwie prawnym być uznany z definicji za ważniejszy”. Pogląd ten zasługuje na jednoznaczną aprobatę, obie przesłanki bowiem zostały wprowadzone w konstrukcji umorzenia zaległości podatkowych w określonym celu. Przesłanka ważnego interesu podatnika ma odnosić się do szczególnej sytuacji podatnika, natomiast przesłanka interesu publicznego ma uwzględniać wartości ogólnospołeczne i tzw. sferę publiczną, a zatem sferę działalności organów podatkowych. Potwierdza to również WSA w Warszawie w wyroku z dnia 20 marca 2007 r., [III SA/Wa 1205/06](#).(...)” *Borszowski Paweł, Klauzula generalna interesu publicznego w regulacji ulg w spłacie zobowiązań podatkowych – omówienie orzecznictwa, ABC komentarz praktyczny, LEX*

Z treści wniosku podatnika oraz zgromadzonego materiału dowodowego (tylko protokół oględzin) nie wynika, że znalazł się w trudnej sytuacji finansowej, która nie pozwala na zapłatę należnego podatku od nieruchomości, zatem uwzględniając zasadę równości i powszechności opodatkowania instytucja umorzenia zaległości podatkowych winna być stosowana **na wniosek podatnika uzasadniający pomoc w przypadku trudnej sytuacji finansowej bądź osobistej podatnika, czy wystąpienia nagłych zdarzeń losowych, a nie forma rekompensaty za poniesione nakłady finansowe (...)**¹³.

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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	1	7.000,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	7	1.167,77
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	4	5.028,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	5.219,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	1.163,00

I półrocze 2019 roku

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	6	1.396,18
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów

W kontrolowanym okresie wydano łącznie 13 decyzji w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego. Skontrolowano 5 losowo wybranych decyzji.

Decyzja znak: 3121.3.2018 z dnia 19 marca 2018 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 19 lutego 2018 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 marca 2018 roku do dnia 30 listopada 2022 roku grunty o powierzchni 1,65 ha (1,5905 ha przeliczeniowego), nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 7082/2017 z dnia 8 listopada 2017 roku.

Decyzja znak: 3121.5.2018 z dnia 22 sierpnia 2018 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 30 lipca 2018 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 sierpnia 2018 roku do dnia 31 lipca 2023 roku grunty o powierzchni 4,2364 ha (5,3238 ha przeliczeniowego), nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 7939/2018 z dnia 18 lipca 2018 roku.

Decyzja znak: 3121.7.2018 z dnia 18 października 2018 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 27 września 2018 roku - zwolniono z podatku rolnego w

okresie od dnia 1 października 2018 roku do dnia 31 lipca 2023 roku grunty o powierzchni 1,26 ha (1,295 ha przeliczeniowego), nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 3581/2018 z dnia 12 lipca 2018 roku.

Decyzja znak: 3121.1.2019 z dnia 26 lutego 2019 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 31 stycznia 2019 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 lutego 2019 roku do dnia 31 października 2023 roku grunty o powierzchni 0,7952 ha (0,5978 ha przeliczeniowego), nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 8190/2018 z dnia 18 października 2018 roku.

Decyzja znak: 3121.4.2019 z dnia 1 kwietnia 2019 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 22 marca 2019 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 kwietnia 2019 roku do dnia 31 marca 2024 roku grunty o powierzchni 3,98 ha (5,607 ha przeliczeniowego), nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 1835/2019 z dnia 11 marca 2019 roku.

Ustalenia kontroli

Decyzje w sprawie zwolnień w związku z nabyciem gruntów wydawane były na wnioski podatników i stosowane od miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono podanie. Wszystkie wnioski udokumentowane były aktami notarialnymi. Zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym okres zwolnienia, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów. Na podstawie powyższej próby stwierdzono, że właściwie określano w decyzjach okres przysługującego zwolnienia w podatku rolnym. Po upływie okresu zwolnienia zastosowano, zgodnie z art. 12 ust. 6 cytowanej ustawy, ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

Ulgą inwestycyjną

W kontrolowanym okresie organ podatkowy wydał jedną decyzję w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.

Decyzja znak 3121.1.I.2019 z dnia 12 czerwca 2019 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu zakupu i montażu instalacji fotowoltaicznej w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych – 7.000,00 zł. Ulgi udzielono od dnia 1 czerwca 2019 roku. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 15 maja 2019 roku, do którego załączono kserokopię faktury FV 57/2018 z dnia 8 października 2018 roku na kwotę brutto 28.000,00 zł. Podatnik złożył oświadczenie, że ww. inwestycja została zrealizowana w całości ze środków własnych, że nie jest podatnikiem podatku VAT oraz że prąd pozyskany z zamontowanych paneli fotowoltaicznych przez okres trwania ulgi będzie używany tylko na własne potrzeby, nie będzie odsprzedawany osobom trzecim.

Podatek od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki podatku od środków transportowych uchwalone przez Radę Gminy Łubnice uchwałą nr XXX/145/2017 z dnia 9 listopada 2017 roku.

Organ podatkowy miał możliwość weryfikacji informacji zawartych w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji i Dróg 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 **379.238,69 zł** i stanowiły 2,06% dochodów budżetowych (18.426.862,00 zł), a na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły **244.508,16 zł** i stanowiły 2,49% wykonanych dochodów w tym okresie (9.826.297,57 zł).

Kontroli prawidłowości wymiaru podatku od środków transportowych od osób fizycznych dokonano na podstawie losowo wybranej próby 8 podatników, dla których dokonano przypisu netto w 2018 roku łącznie na kwotę 195.728 zł (131 środków transportowych), a na dzień 9 września 2019 roku przypis netto wyniósł łącznie 228.374,00 zł (131 środków transportowych).

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

Ustalenia kontroli

Podatnicy przyjęci do próby, będący właścicielami środków transportowych, złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2018 i 2019 rok.

Zmiany w podstawie opodatkowania były dokumentowane np. decyzjami o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, wykazami zmian z Wydziału Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego w Wieruszowie, fakturami zakupu/sprzedaży, kserokopiami dowodów rejestracyjnych.

Stosowano stawki uchwalone przez Radę Gminy Łubnice. Prawidłowo określano moment powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego, przypisów i odpisów dokonywano w prawidłowej wysokości.

Od wpłat poszczególnych rat podatku od środków transportowych dokonanych po terminie naliczano i pobierano odsetki we właściwych kwotach, zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa, a w przypadku, gdy dokonana wpłata nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę zaliczano ją proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej i odsetek – stosownie do przepisu art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2018 roku **89.566,00 zł** i stanowiły 0,49% dochodów budżetowych (18.426.862,00 zł), a na dzień

30 czerwca 2019 roku wynosiły **18.488,00 zł** i stanowiły 0,19% wykonanych dochodów w tym okresie (9.826.297,57 zł).

W Gminie Łubnice w 2018 roku funkcjonowało 5 osób prawnych podatników podatku od środków transportowych płacących podatek, w 2019 roku funkcjonowały 3 osoby prawne płacące podatek od środków transportowych. W zakresie prawidłowości wymiaru podatku od środków transportowych skontrolowano 100% podatników, dla których dokonano przypisu netto w 2018 roku łącznie na kwotę 89.080 zł (84 środki transportowe), a na 2019 rok (do dnia 10 września w 2019 roku) łącznie w wysokości 38.385 zł (31 środków transportowych).

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

Ustalenia kontroli

Podatnicy przyjęci do próby, będący właścicielami środków transportowych, złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2018 i 2019 rok.

Zmiany w podstawie opodatkowania były dokumentowane np. decyzjami o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, wykazami zmian w ewidencji pojazdów z Wydziału Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego w Wieruszowie, fakturami zakupu/sprzedaży, kserokopiami dowodów rejestracyjnych.

Stosowano stawki uchwalone przez Radę Gminy Łubnice. Generalnie prawidłowo określano moment powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego, przypisów i odpisów dokonywano w prawidłowej wysokości.

(...) ¹⁴.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Łubnice, sporządzonych za 2017 i 2018 rok, w kolumnie 10 zaległości netto wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości:

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2017 rok	Stan na 31.12.2018 rok
osoby prawne	1,00	1.066,50
osoby fizyczne	115.691,18	114.697,72

Osoby fizyczne

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym wykazem zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych stwierdzono zaległość na dzień 31 grudnia 2017 roku w kwocie 115.691,18 zł, na kontach 32 podatników. Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 114.697,72 zł pozostawały na kontach 24 podatników będących osobami fizycznymi.

Sprawdzono konta 7 podatników podatku od nieruchomości, posiadających zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku na kwotę łączną 106.376,38 zł, stanowiącą 91,95% wszystkich zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku na kwotę 107.306,58 zł, co stanowi 93,56% ogółu zaległości w tym okresie.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Podatek od środków transportowych

Biorąc pod uwagę dane ujęte w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Łubnice, sporządzonych za 2017 rok i 2018 rok, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych:

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2017 rok	Stan na 31.12.2018 rok
osoby prawne	135,00	0,00
osoby fizyczne	94.950,15	93.780,99

Kontrolę terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych przeprowadzono na podstawie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych.

Osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2017 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległość w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 94.950,15 zł, na kontach 11 podatników. Na dzień 31 grudnia 2018 roku przedmiotowa zaległość wynosiła 93.780,99 zł i pozostawała na kontach 9 podatników.

Sprawdzono prowadzoną windykację na 3 kontach podatników na łączną kwotę 91.436,70 zł stanowiącą 96,30% ogółu zaległości występujących na koniec 2017 roku.

(...)¹⁵

Przepis art. 146 ust. 1 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2171 ze zm.) stanowi, że postępowanie egzekucyjne skierowane do majątku wchodzącego w skład masy upadłości,

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

wszczęte przed dniem ogłoszenia upadłości, ulega zawieszeniu z mocy prawa z dniem ogłoszenia upadłości. Postępowanie to umarza się z mocy prawa po uprawomocnieniu się postanowienia o ogłoszeniu upadłości. Zawieszenie postępowania egzekucyjnego nie stoi na przeszkodzie przysądzeniu własności nieruchomości, jeżeli przybicia prawomocnie udzielono przed ogłoszeniem upadłości, a nabywca egzekucyjny wpłaci w terminie cenę nabycia.

W myśl art. 146 ust. 3 powołanej wyżej ustawy, po dniu ogłoszenia upadłości niedopuszczalne jest skierowanie egzekucji do majątku wchodzącego w skład masy upadłości oraz wykonanie postanowienia o zabezpieczeniu lub zarządzenia zabezpieczenia na majątku upadłego, z wyjątkiem zabezpieczenia roszczeń alimentacyjnych oraz roszczeń o rentę z tytułu odszkodowania za wywołanie choroby, niezdolności do pracy, kalectwa lub śmierci oraz o zamianę uprawnień objętych treścią prawa dożywocia na dożywotnią rentę.

Przepis § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego (obowiązującej w zakresie sprawozdania Rb-27S za 2017 rok), stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stanowił: w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym. W zakresie sprawozdawczości za 2018 rok oraz obecnie w powyższym zakresie obowiązuje przepis § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.).

Zatem na podstawie powyższych przepisów Prawa upadłościowego i rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zaległości które nie mogą być egzekwowane, nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S jako zaległości netto.

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

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów potwierdzających prowadzoną w kontrolowanej jednostce windykację zaległości w wybranej próbie podatników, szczegółowo opisanych w załącznikach do protokołu kontroli stwierdzono, że czynności windykacyjne prowadzono bieżąco stosując przepisy wynikające z obowiązującego od dnia 1 stycznia 2016 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

*Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych stanowi **załącznik nr 15 do protokołu kontroli**.*

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Rada Gminy w Łubnicach nie podjęła uchwały określającej zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2018 rok			I półrocze 2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Łubnice za 2018 rok i za I półrocze 2019 roku oraz z ustnym oświadczeniem Skarbnika Gminy, w kontrolowanym okresie Gmina Łubnice nie planowała i nie uzyskała dochodów ze sprzedaży nieruchomości.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2018 rok			I półrocze 2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W kontrolowanym okresie nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Zgodnie z ustnym oświadczeniem inspektora Jadwigi Dudek Gmina Łubnice nie posiada gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2018 rok			I półrocze 2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
64.590,00	64.590,00	64.130,05	64.093,08	64.093,08	32.075,26

*Wykaz umów najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy Łubnice obowiązujących w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2019 roku stanowi **załącznik nr 16 do protokołu kontroli**.*

W kontrolowanym okresie w Gminie Łubnice obowiązywało 8 umów najmu i dzierżawy lokali użytkowych. W 2018 roku zawarto jedną umowę dzierżawy nieruchomości zabudowanej stanowiącej własność Gminy Łubnice. Pod kątem terminowości wpłaty czynszu skontrolowano 5 zawartych umów, w zakresie prawidłowości zawierania umów – jedną umowę zawartą w 2018 roku.

1. Pawilon Handlowy w Łubnicach

Rada Gminy w Łubnicach w dniu 14 marca 2018 roku podjęła uchwałę nr XXXIII/166/2018 w sprawie zezwolenia na dzierżawę nieruchomości zabudowanej położonej w obrębie wsi Łubnice przy ul. Sikorskiego 50, na działce nr 383/1 o pow. 0,1183 ha (parter budynku Pawilonu handlowego wraz z częścią gruntu niezbędnego do jego funkcjonowania) na okres 10 lat w drodze bezprzetargowej.

Pismem z dnia 15 marca 2018 roku dotychczasowy dzierżawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie okresu dzierżawy przedmiotowej nieruchomości o okres kolejnych 10 lat.

Wójt Gminy Łubnice zarządzeniem nr 8/2018 z dnia 19 marca 2018 roku podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości komunalnej zabudowanej stanowiącej własność Gminy Łubnice (kW SR1W/00097384/8), obejmujący lokal użytkowy o pow. 180 m² położony na parterze budynku Pawilonu Handlowego w Łubnicach, wraz z gruntem o powierzchni proporcjonalnej do powierzchni lokalu (1/2 powierzchni lokalu) w drodze bezprzetargowej na okres 10 lat. Stawka czynszu 10,14 zł za 1m² plus podatek VAT. Czynsz płatny do 21 każdego miesiąca. Zmiana czynszu dokonywana będzie corocznie na każdy rok kalendarzowy do dnia **31 grudnia stosownym zarządzeniem Wójta Gminy.**

Ww. wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Gminy przez okres 21 dni – od dnia 19 marca do dnia 10 kwietnia 2018 roku oraz zamieszczono na stronach internetowych Gminy Łubnice i w BIP w dniu 19 marca 2018 roku. Wykaz ogłoszono w prasie lokalnej „Łącznik”.

Umowa dzierżawy nieruchomości – lokalu użytkowego z RHS Spółka z o.o. została zawarta w dniu 4 maja 2018 roku. Gmina Łubnice, która jest właścicielem nieruchomości wydzierżawia lokal użytkowy o powierzchni 180 m² położony na parterze budynku Pawilonu Handlowego w Łubnicach wraz z gruntem o powierzchni 90 m². Nieruchomość wykorzystywana będzie przez dzierżawcę na lokalizację sklepu, umowa zostaje zawarta na okres 10 lat, od dnia 7 maja 2018 roku do dnia 6 maja 2028 roku. Czynsz dzierżawny w wysokości 10,14 zł za 1 m² powierzchni użytkowej wydzierżawionego lokalu miesięcznie plus podatek VAT (2.245,00 zł), płatny do dnia 21 każdego miesiąca. Strony ustalają, że zmiana czynszu dokonywana będzie corocznie na każdy rok kalendarzowy do dnia **31 grudnia stosownym zarządzeniem Wójta Gminy** o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez Prezesa GUS.

Pismem OR.7151.1.2019.JD z dnia **29 stycznia 2019 roku** Wójt Gminy poinformował dzierżawcę o zmianie wysokości czynszu od dnia 1 stycznia 2019 roku – 10,30 zł za 1 m² dzierżawionej powierzchni plus podatek VAT (2.280,42 zł), wzrost cen o 1,6%. Na podstawie zarządzenia Wójta Gminy nr 10/2019 z dnia **28 stycznia 2019 roku** w sprawie uaktualnienia czynszu najmu i dzierżawy do lokali użytkowych stanowiących mienie komunalne gminy na rok 2019.

W okresie od stycznia 2018 roku do czerwca 2019 roku dzierżawca wpłacał czynsz terminowo.

2. Urząd Pocztowy w Łubnicach

Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 3 stycznia 2000 roku – pomieszczenia położone na parterze budynku przy ul. Sikorskiego 102 w Łubnicach, na czas

nieoznaczony. Powierzchnia wynajmowanego lokalu 39,83 m². Czynsz miesięczny od dnia 1 stycznia 2018 roku 12,50 zł za 1m² plus podatek VAT (612,39 zł), płatny do 21 każdego miesiąca – zarządzenie Wójta Gminy nr 25/2017 z dnia 6 listopada 2017 roku.

W okresie od stycznia 2018 roku do czerwca 2019 roku dzierżawca wpłacał czynsz terminowo.

3. Bank Spółdzielczy Oddział Łubnice

Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 4 stycznia 1999 roku na czas nieoznaczony - pomieszczenia położone na parterze budynku przy ul. Sikorskiego 102 w Łubnicach. Powierzchnia wynajmowanego lokalu 81,66 m². Czynsz miesięczny od dnia 1 stycznia 2018 roku 14,00 zł za 1m² plus podatek VAT (1.406,19 zł), płatny do 21 każdego miesiąca – zarządzenie Wójta Gminy nr 25/2017 z dnia 6 listopada 2017 roku.

W okresie od stycznia 2018 roku do czerwca 2019 roku dzierżawca wpłacał czynsz terminowo.

4. Centrala telefoniczna w Łubnicach

Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 7 kwietnia 2008 roku na czas nieokreślony – lokal o powierzchni 30 m² przy ul. Piastowskiej 1 w Łubnicach. Czynsz miesięczny od dnia 1 stycznia 2018 roku 14,76 zł za 1m² plus podatek VAT (544,64 zł), płatny do 21 każdego miesiąca – zarządzenie Wójta Gminy nr 4/2018 z dnia 29 stycznia 2018 roku. Czynsz miesięczny od dnia 1 stycznia 2019 roku 15,00 zł za 1m² plus podatek VAT (553,50 zł), płatny do 21 każdego miesiąca – zarządzenie Wójta Gminy nr 10/2019 z dnia 28 stycznia 2019 roku.

W okresie od stycznia 2018 roku do czerwca 2019 roku dzierżawca wpłacał czynsz z opóźnieniem, naliczono i pobierano odsetki za opóźnienie.

5. Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 30 czerwca 2017 roku na okres 3 lat od daty zawarcia umowy – lokal o powierzchni 50 m² przy ul. Wojska Polskiego 28 w Kolonii Dzierżkowice. Czynsz miesięczny 7,32 zł za 1m² plus podatek VAT (450,18 zł), płatny do 21 każdego miesiąca.

W okresie od stycznia 2018 roku do czerwca 2019 roku dzierżawca generalnie wpłacał czynsz terminowo, w kilku przypadkach opóźnienia naliczono i pobierano odsetki.

Wybrani do próby kontroli dzierżawcy i najemcy składają deklaracje na podatek od nieruchomości.

Inne dochody z majątku

Jadwiga Dudek inspektor w Urzędzie Gminy Łubnice oświadczyła, że Gmina Łubnice nie uzyskuje dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej (Rada Gminy nie uchwaliła stawki opłaty) i renty planistycznej - nie uchwalono planu zagospodarowania przestrzennego dla całego obszaru Gminy Łubnice.

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

Informacje ogólne

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

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łubnicach uchwalony został uchwałą nr XXIV/120/2017 Rady Gminy w Łubnicach z dnia 24 marca 2017 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sokolnikach jest od dnia 1 maja 2019 roku Jadwiga Podejma.

Wójt Gminy upoważnił kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do:

- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, o których mowa w art. 20 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych,
 - wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy Łubnice,
 - do załatwiania spraw i wydawania decyzji w imieniu GOPS dotyczących potwierdzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku

Wyszczególnienie	2018 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	23.444,76
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	48.006,26
Dział 852 Rozdział 85216 (zasiłki stałe)	42.646,00
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	242.928,57
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	0,00
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	0,00
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	0,00

W 2018 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łubnicach udzielił 2 zasiłków stałych i 30 zasiłków okresowych.

*Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w **załączniku nr 17 do protokołu kontroli.***

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

Łączna kwota dotacji nie przekroczyła 50.000 zł, zatem odstąpiono od kontroli zagadnienia.

3. WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zarządzeniem nr 17/2009 Wójta Gminy Łubnice z dnia 30 czerwca 2009 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Łubnicach, zmiana: zarządzeniem nr 27a/2015 Wójta Gminy Łubnice z dnia 31 października 2015 roku oraz zarządzeniem nr 32/2017 z dnia 15 grudnia 2017 roku Wójta Gminy Łubnice.

Zarządzeniem nr 13/2019 z dnia 19 lutego 2019 roku Wójt Gminy Łubnice ustalił nowy regulamin wynagradzania dla pracowników Urzędu Gminy Łubnice.

Stan zatrudnienia w administracji Urzędu Gminy Łubnice na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 33 osoby.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki wg wybranych miesięcy, tj. lista płac za m-c marzec, czerwiec i listopad 2018 roku w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy Łubnice:

- | | |
|--------------------|---|
| - Henryk Ciosek | - Wójt Gminy, |
| - Michał Pazek | - Wójt Gminy, |
| - Ewa Borkowska | - Sekretarz Gminy, |
| - Izabela Klatka | - Skarbnik Gminy, |
| - Andrzej Trzeciak | - Kierownik referatu inwestycji i rozwoju gminy |
| - Krystyna Faryś | - inspektor ds. wymiaru podatku, |
| - Bożena Hyłka | - inspektor ds. księgowości budżetowej. |

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2018 roku obowiązywało następujące wynagrodzenie dla Wójta Gminy Łubnice:

Henry Ciosek (Wójt poprzedniej kadencji)

- na podstawie uchwały nr II/11/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku – wynagrodzenie zasadnicze 4.400,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł, dodatek za usługę lat – 880,00 zł, dodatek specjalny w kwocie 1.260,00 zł, łącznie 8.440,00 zł.

Michał Pazek (Wójt obecnej kadencji)

- na podstawie uchwały nr II/16/2018 z dnia 3 grudnia 2018 roku – wynagrodzenie zasadnicze 4.200,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 1.220,00 zł, dodatek stażowy w kwocie 840,00 zł, łącznie 8.160,00 zł

Ww. kwoty wynagrodzeń nie przekraczały 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.) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.). Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w okresie objętym kontrolą prowadzone były komputerowo, również listy płac sporządzane były przy użyciu programu komputerowego. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Objęte kontrolą listy płac zostały sporządzone przez Alicję Brząkałą – inspektora ds. wynagrodzeń, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy, zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

Po przeanalizowaniu kart wynagrodzeń za okres 2015 – 2018 rok ustalono, że miesięczne wynagrodzenie brutto wypłacone Henrykowi Cioskowi w ww. okresie stanowiło 8.160,00 zł brutto, ustalone uchwałą nr II/8/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku. Tymczasem od dnia 1 grudnia 2014 roku obowiązywała nowa uchwała Rady Gminy w sprawie ustalenia nowego miesięcznego wynagrodzenia dla Wójta Gminy Łubnice, z miesięczną kwotą w wysokości 8.440,00 zł brutto.

Zatem biorąc pod uwagę powyższe, wynagrodzenie wypłacone Henrykowi Cioskowi – Wójtowi Gminy Łubnice w 2018 roku oraz w latach wcześniejszych, tj. w okresie od 2015 roku do 2017 roku zostało zaniżone miesięcznie o 280,00 zł brutto, rocznie o 3.360,00 zł brutto (w latach 2015, 2016, 2017), w roku 2018 o 3.248,04 zł (liczone za okres od dnia 1 stycznia do dnia 18 listopada 2018 roku). Mając na względzie przepisy art. 291 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2019r., poz. 1040 ze zm.), roszczenia ze stosunku pracy ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne.

Zgodnie z wyjaśnieniem Michała Pazdka - Wójta Gminy Łubnice „Uchwałą Rady Gminy nr II/11/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku przyznano Panu Henrykowi Cioskowi wynagrodzenie miesięczne w łącznej kwocie 8.440,00 zł brutto. Takie wynagrodzenie i liczone od niego pochodne wynagrodzenia powinny zostać wypłacone za m-c grudzień 2014 roku ze względu na datę uchwały. W wyniku analizy akt i kartotek wynagrodzeń w dniu 9 października 2019 r. stwierdzono, że Pan Henryk Ciosek otrzymał wyrównanie wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2014 roku w kwocie 280,00 zł brutto, jednak od stycznia 2015 roku wynagrodzenie pozostało w poprzedniej wysokości czyli 8.160,00 zł plus pochodne bez zmian, czyli zgodne z uchwałą Rady Gminy nr III/8/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku. Z dokumentów wynika, że stanowisko ds. Obsługi Rady przekazało uchwałę do stanowiska wypłat do pracownika Alicji Brząkały. Odnaleziono ksero dokumentów wypłatowych. Z niewiadomych przyczyn Pani Alicja Brząkała odpowiedzialna za wyliczanie i wypłatę wynagrodzeń nie naliczyła wynagrodzeń Panu Henrykowi Cioskowi zgodnie z uchwałą Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2014 roku nr uchwały II/11/2014 od miesiąca stycznia 2015 r. Po rozmowie telefonicznej z Panią Alicją Brząkałą w dniu 9 października 2019 r. o godzinie 14.24 uzyskaliśmy wyjaśnienie, że Pani Alicja Brząkała nie wie dlaczego nie naniosiła prawidłowego wynagrodzenia. Niestety nie mamy możliwości pozyskania oświadczenia od pracownika odpowiedzialnego za wypłaty, gdyż obecnie nie jest już pracownikiem Urzędu Gminy w Łubnicach.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

Zasady obliczania ekwiwalentów określa rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. nr 2, poz. 14 ze zm.). W § 18 ww. rozporządzenia wskazano w jaki sposób obliczyć ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy.

W kontrolowanym okresie badana jednostka naliczyła 7 ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Kontrolni poddano naliczenie i wypłacenie 3 ekwiwalentów. W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż:

- w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 31 sierpnia 2018 roku, pismem z dnia 31 sierpnia 2018 roku przyznano (...) ¹⁶ ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 21 dni za 2017 i 2018 rok (168 godzin). Wysokość ekwiwalentu naliczono w oparciu o przeliczenie wynagrodzenia przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu, który w 2018 roku wynosił 20,92. Wysokość ekwiwalentu wyniosła 3.486,00 zł i została wyliczona w następujący sposób: 3.472,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze brutto wraz z dodatkiem stażowym) : 20,92 współczynnik = 165,97 zł stawka dzienna : 8 godzin = 20,75 zł stawka godzinowa x 8 godzin. Ekwiwalent w wysokości 2.429,34 zł wypłacono na podstawie listy płac z dnia 5 września 2018 roku, przelew na podstawie wb nr 123/2018 z dnia 7 września 2018 roku,

- w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 16 sierpnia 2018 roku, pismem z dnia 23 sierpnia 2018 roku przyznano (...) ¹⁷ ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 18 dni za 2017 i 2018 rok (144 godzin). Wysokość ekwiwalentu naliczono w oparciu o przeliczenie wynagrodzenia przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu, który w 2018 roku wynosił 20,92. Wysokość ekwiwalentu wyniosła 2.064,96 zł i została wyliczona w następujący sposób: 2.400,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze brutto) : 20,92 współczynnik = 114,72 zł stawka dzienna : 8 godzin = 14,34 zł stawka godzinowa x 8 godzin. Ekwiwalent w wysokości 1.438,49 zł wypłacono na podstawie listy płac z dnia 24 sierpnia 2018 roku, przelew na podstawie wb nr 115/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 roku,

- w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 25 lipca 2018 roku, pismem z dnia 31 lipca 2018 roku przyznano Krzysztofowi Piasta ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 36 dni za 2017 i 2018 rok (288 godzin). Wysokość ekwiwalentu naliczono w oparciu o przeliczenie wynagrodzenia przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu, który w 2018 roku wynosił 20,92. Wysokość ekwiwalentu wyniosła 10.221,12 zł i została wyliczona w następujący sposób: 5.940,00 zł

¹⁶ 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.

¹⁷ 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 zasadnicze brutto wraz z dodatkiem stażowym i dodatkiem funkcyjnym) : 20,92 współczynnik = 283,94 zł stawka dzienna : 8 godzin = 35,49 zł stawka godzinowa x 8 godzin. Ekwiwalent w wysokości 1.438,49 zł wypłacono na podstawie listy płac z dnia 30 lipca 2018 roku, przelew na podstawie wb nr 103/2018 z dnia 31 lipca 2018 roku. Pismem z dnia 10 sierpnia 2018 roku w związku z nieprawidłowym naliczeniem niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego skorygowano dotychczas naliczony i wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop. Ilość dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego wyniosła 42 dni, tj. 336 godzin, z czego wypłacono ekwiwalent za 36 dni. Za pozostałe 6 dni, tj. 48 godzin ustalono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości 1.703,52 zł, tj. 5.940,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze brutto wraz z dodatkiem stażowym i dodatkiem funkcyjnym) : 20,92 współczynnik = 283,94 zł stawka dzienna : 8 godzin = 35,49 zł stawka godzinowa x 8 godzin. Ekwiwalent w wysokości 1.703,52 zł wypłacono na podstawie listy płac z dnia 13 sierpnia 2018 roku, przelew na podstawie wb nr 111/2018 z dnia 16 sierpnia 2018 roku.

Wójtowi Henrykowi Cioskowi nie wypłacano ekwiwalentu za urlop. Urlop z roku bieżącego został całkowicie wykorzystany, zaległy urlop nie wystąpił.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Odprawy

W okresie kontrolowanym w jednostce kontrolowanej przyznano i wypłacono dwie odprawy emerytalne, które naliczono zgodnie z art. 38 ust. 3-5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.). Kontrola poddała dwie z nich:

- ze względu na ustanie stosunku pracy z dniem 25 lipca 2018 roku, (...) ¹⁸ pismem z dnia 13 sierpnia 2018 roku przyznano (...) ¹⁹ jednorazową odprawę w wysokości dwumiesięcznego wynagrodzenia. (...) ²⁰. Ww. odprawę w wysokości wypłacono na podstawie listy płac z dnia 13 sierpnia 2018 roku, wb nr 111/2018 z dnia 16 sierpnia 2018 roku,

- w związku z upływem kadencji i wygaśnięciem mandatu Henryka Cioska – Wójta Gminy Łubnice, pismem z dnia 19 listopada 2018 roku przyznano ww. osobie jednorazową odprawę w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia obliczonego wg zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop. **Naliczenie odprawy w kwocie 24.480,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym pracownika w kwocie 4.200,00 zł, dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 840,00 zł, dodatku funkcyjnym w kwocie**

¹⁸ 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.

¹⁹ 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.

²⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

1.900,00 zł i dodatku specjalnym w kwocie 1.220,00 zł. Łączną kwotę stałych składników wynagrodzenia pomnożono przez 3 i otrzymano ww. kwotę. Ww. odprawę wypłacono na podstawie listy płac z dnia 19 listopada 2018 roku, wb nr 154/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku.

Mając na względzie ww. ustalenia, naliczenie odprawy dla Henryka Cioska dokonano nieprawidłowo, tj. do wyliczeń przyjęto składniki wynagrodzenia ustalone uchwałą nr II/8/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku, tj. wynagrodzenie zasadnicze 4.200,00 zł, dodatek funkcyjny 1.900,00 zł, dodatek za wysługę lat 840,00 zł, dodatek specjalny 1.220,00 zł. Natomiast prawidłowo do wyliczeń ww. świadczenia winny zostać przyjęte składniki wynagrodzenia ustalone uchwałą nr II/11/2014 Rady Gminy w Łubnicach z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego Wójta Gminy Łubnice, tj. wynagrodzenie zasadnicze 4.400,00 zł, dodatek funkcyjny 1.900,00 zł, dodatek za wysługę lat 880,00 zł, dodatek specjalny 1.260,00 zł. Zatem prawidłowa kwota ww. odprawy winna stanowić 25.320,00, zaniżenie o kwotę 840,00 zł.

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

Zasady wypłaty diet

W kontrolowanym okresie, w jednostce na diety dla radnych i sołtysów wydatkowano w dziale 750 rozdz. 75022 § 3030 kwotę 67.070,00 zł, co stanowiło 101,10% wydatków planowanych (66.340,00 zł). **Przekroczenie planowanych wydatków w powyższym zakresie o 730,00 zł.**

Zgodnie z treścią art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi jest dokonywanie wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Natomiast przepisy art. 254 pkt 3 ww. ustawy wyraźnie wskazują, że dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Zasady wypłaty diet dla radnych Rady Gmin Łubnice oraz dla sołtysów z terenu Gminy Łubnice w kontrolowanym okresie normowały następujące uchwały:

- uchwała nr II/9/2014 Rady Gminy w Łubnicach z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie diety dla Przewodniczącego Rady Gminy, Przewodniczących stałych komisji Rady Gminy i radnych Rady Gminy,
- uchwała nr II/10/2014 Rady Gminy w Łubnicach z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie diety dla sołtysów sołectw z terenu Gminy Łubnice przysługujące sołtysom uczestniczącym w sesjach Rady Gminy.

Z treści powołanych wyżej uchwał wynika, że radnym za udział w każdym posiedzeniu rady gminy oraz komisjach rady ustalono dietę w wysokości:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy zryczałtowaną dietę miesięczną, łącznie ze zwrotem kosztów podróży służbowych na terenie działania Rady w wysokości 1.100,00 zł,

- dla przewodniczących stałych komisji Rady Gminy za udział w sesjach i posiedzeniach komisji w wysokości 200 zł,
- dla radnych Rady Gminy za udział w sesjach i posiedzeniach komisji w wysokości 175,00 zł.

Radny może złożyć pisemne oświadczenie o rezygnacji z całości lub części diety lub o przeznaczeniu jej na inny, wskazany w oświadczeniu cel.

Dla sołtysów sołectw z terenu Gminy Łubnice za udział w sesji Rady Gminy ustalono dietę w wysokości 120,00 zł za sesję.

Uchwałą nr II/14/2018 Rady Gminy Łubnice z dnia 3 grudnia 2018 roku ustalono nowe zasady przyznawania diet dla radnych Gminy w Łubnicach. Natomiast uchwałą nr II/15/2018 Rady Gminy Łubnice z dnia 3 grudnia 2018 roku ustalono nowe zasady przyznawania diet dla sołtysów sołectw z terenu Gminy Łubnice przysługujące sołtysom uczestniczącym w sesjach Rady Gminy.

Prawidłowość wypłaty diet

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 2018 r., poz. 994 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. 373 ze zm.). 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.

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 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.

Kontrolą prawidłowości naliczenia i wypłat diet dla radnych objęto dokumenty wypłat diet w miesiącach: maj, sierpień i październik 2018 roku:

- lista płac nr 5/2018 z dnia 2 maja 2018 roku - wypłata diety dla przewodniczącego rady za miesiąc maj 2018 roku w kwocie 1.100,00 zł (wyciąg bankowy nr 58/2018);
- lista płac nr 1/05/2018 z dnia 11 maja 2018 roku - wypłata diet dla członków Komisji Gospodarki, Budżetu i Finansów, posiedzenie z dnia 10 maja 2018 roku w

- łącznej kwocie 900,00 zł (wyciąg bankowy nr 63/2018), na podstawie listy obecności członków ww. komisji na posiedzeniu w dniu 10 maja 2018 roku;
- lista płać nr 05/2018 z dnia 21 maja 2018 roku - wypłata diet dla radnych za udział w XXXV Sesji Rady Gminy w Łubnicach w dniu 18 maja 2018 roku, kwota w łącznej wysokości 1.975,00 zł (wyciąg bankowy nr 68/2018) oraz lista płać nr S/05/2018 - wypłata diet dla sołtysów za udział w XXXV Sesji Rady Gminy w Łubnicach w dniu 18 maja 2018 roku, kwota w łącznej wysokości 600,00 zł (wyciąg bankowy nr 68/2018) , na podstawie listy obecności radnych i sołtysów na sesji w dniu 18 maja 2018 roku;
 - lista płać nr 03/08/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 roku, wypłata diet dla członków Komisji Gospodarki, Budżetu i Finansów, posiedzenie z dnia 27 sierpnia 2018 roku w łącznej kwocie 725,00 zł (wyciąg bankowy nr 118/2018), na podstawie listy obecności członków ww. komisji na posiedzeniu w dniu 27 sierpnia 2018 roku;
 - lista płać nr 8/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 roku - wypłata diety dla przewodniczącego rady za miesiąc sierpień 2018 roku w kwocie 1.100,00 zł (wyciąg bankowy nr 119/2018);
 - lista płać nr 01/10/2018 z dnia 12 października 2018 roku, wypłata diet dla członków Komisji Gospodarki, Budżetu i Finansów, posiedzenie z dnia 11 października 2018 roku w łącznej kwocie 550,00 zł (wyciąg bankowy nr 139/2018), na podstawie listy obecności członków ww. komisji na posiedzeniu w dniu 11 października 2018 roku;
 - lista płać (brak numeru) z dnia 26 października 2018 roku - wypłata diet dla radnych za udział w XLI Sesji Rady Gminy w Łubnicach w dniu 18 października 2018 roku, kwota w łącznej wysokości 2.150,00 zł (wyciąg bankowy nr 146/2018) oraz lista płać (brak numeru) z dnia 26 października 2018 roku - wypłata diet dla sołtysów w XLI Sesji Rady Gminy w Łubnicach w dniu 18 października 2018 roku, kwota w łącznej wysokości 600,00 zł (wyciąg bankowy nr 146/2018), na podstawie listy obecności radnych i sołtysów na sesji w dniu 18 października 2018 roku.

Ustalenia kontroli

W oparciu o przedłożoną listę radnych, wykaz osób wchodzących w skład komisji stałych, pełnione funkcje radnych w Radzie Gminy i w komisjach, listy obecności radnych i sołtysów na sesjach Rady i na posiedzeniach komisji - kontrolujące ustaliły, że w analizowanych miesiącach wypłaty diet radnym i sołtysom dokonano w prawidłowych wysokościach.

Wysokość miesięcznych diet wypłacana radnym w badanym okresie nie przekraczała maksymalnej diety, jaką mogli otrzymać zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2018 – I półrocze 2019

Dział	Rozdział	Paragraf	2018 rok		I półrocze 2019 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6057	315 326,66	315 326,66	1 593 370,00	0,00
010	01010	6059	329 527,09	310 422,39	1 584 746,53	0,00

400	40002	6050	0,00	0,00	99 630,00	0,00
600	60016	6057	347 010,00	347 010,00	0,00	0,00
600	60016	6059	254 124,12	254 124,12	0,00	0,00
600	60016	6050	416 484,50	416 484,47	138 366,00	126 547,12
700	70095	6050	79 678,19	79 589,50	0,00	0,00
750	75023	6050	0,00	0,00	20 000,00	18 439,68
754	75495	6050	35 000,00	34 998,91	0,00	0,00
801	80195	6057	0,00	0,00	480 664,44	0,00
801	80195	6059	0,00	0,00	235 165,64	12 000,00
900	90002	6050	0,00	0,00	20 000,00	0,00
921	92195	6050	0,00	0,00	160 000,00	12 500,00
Razem			1 777 150,56	1 757 956,05	4 331 942,61	169 486,80
Wydatki budżetowe ogółem			19 139 797,29	18 428 916,80	21 187 343,05	8 754 283,11
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			9,29 %	9,54 %	20,45 %	1,94 %

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2018 - I półrocze 2019

W 2018 roku w Gminie Łubnice na realizację wydatków majątkowych (inwestycje, zakupy inwestycyjne, pomoc finansowa na zadania inwestycyjne) wydatkowano 2.239.944,81 zł, które zostały sfinansowane:

- środkami budżetu gminy w wysokości 1.241.468,49 zł,
- pożyczkami z Banku Gospodarstwa Krajowego w Łodzi w wysokości 347.010,00 zł i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 72.607,00 zł,
- dotacjami w wysokości 263.532,69 zł, w tym: z budżetu państwa 258.533,00 zł w ramach rządowego programu na rzecz rozwoju oraz konkurencyjności regionów poprzez wsparcie lokalnej infrastruktury, z budżetu województwa łódzkiego w ramach pomocy finansowej 4.999,69 zł,
- środkami z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 315.326,66 zł.

W I półroczu 2019 roku zrealizowano wydatki majątkowe (inwestycje, zakupy inwestycyjne, wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów) na kwotę 193.986,80 zł, które sfinansowano środkami budżetu Gminy.

*Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych i wykonanych w okresie 2018-I półrocze 2019 stanowi **załącznik nr 19 do protokołu kontroli**.*

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 przeksięgowywane 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)

Zadania inwestycyjne do realizacji w Gminie Łubnice przyjmowane są w uchwale budżetowej.

W kontrolowanej jednostce pozyskiwaniem środków finansowych na przedsięwzięcia gminy oraz realizacją przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w ramach prowadzonych inwestycji w okresie 2018 – I półrocze 2019 zajmowały się następujące osoby:

Joanna Świątczak – stanowisko ds. Unii Europejskiej i zamówień publicznych – zatrudniona w Urzędzie Gminy do dnia 15 września 2018 roku (...)²¹,

Andrzej Trzeciak – kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy (zatrudniony w Urzędzie Gminy od dnia 28 listopada 2018 roku na stanowisku inspektora ds. inwestycji, zamówień publicznych oraz pozyskiwania środków unijnych).

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dziezrkowice

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji

Uchwałą XXXII/169/2018 z dnia 14 marca 2018 roku Rada Gminy Łubnice wprowadziła w dziale 600 rozdział 60016 zadanie inwestycyjne Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dziezrkowice i zaplanowała wydatki na przedmiotowe zadanie w wysokości 596.208,00 zł (§ 6057 – 348.975,00 zł, § 6059 – 247.233,00 zł).

Uchwałą nr XXXV/175/2018 z dnia 18 maja 2018 roku Rada Gminy Łubnice dokonała zwiększenia planu przedmiotowego zadania do kwoty 606.208,00 zł (§ 6057 – 348.975,00 zł, § 6059 – 257.233,00 zł).

Zgłoszenie robót budowlanych Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dziezrkowice AS.6743.474.2015 – wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Wieruszowie Wydział Architektury Budownictwa i Środowiska w dniu 16 lipca 2015 roku.

Postępowanie przetargowe

²¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego na kwotę **479.426,82 zł netto**, co stanowi równowartość **111.192,06 euro**, dokonano w dniu 31 marca 2018 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Kosztorys inwestorski zadania Przebudowa drogi gminnej ul. J. Poniatowskiego w Kolonii Dzieżkowice na działce 195 dł. 712 m, na kwotę 479.426,82 zł netto, data opracowania 21 marca 2018 roku – zatwierdzony przez Wójta Gminy Henryka Cioska.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 kwietnia 2018 roku, pod numerem 540143-N-2018.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP, na stronie internetowej Urzędu Gminy Łubnice w dniu 4 kwietnia 2018 roku oraz zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego w dniach od 4 kwietnia do 23 kwietnia 2018 roku.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził w dniu 4 kwietnia 2018 roku Wójt Gminy Łubnice Henryk Ciosek i w tym dniu została udostępniona na stronie internetowej Gminy oraz w BIP.

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 protokole postępowania podano powody niedokonania podziału zamówienia na części: ze względów technicznych i organizacyjnych – krótki termin realizacji, zakres robót wymaga sprawnego prowadzenia prac, dopuszczono udział podwykonawców w realizacji zamówienia, co pozwoli na usprawnienie strony organizacyjnej realizacji zamówienia. Konieczność koordynowania działań w przypadku podziału zamówienia na części zagrażałaby prawidłowej realizacji zamówienia.

Zarządzeniem nr 9/2018 z dnia 16 kwietnia 2018 roku Wójt Gminy Łubnice powołał komisję przetargową, do przygotowania i przeprowadzania 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 – przedmiotem zamówienia są roboty budowlane na zadaniu inwestycyjnym pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dzieżkowice”. Zadanie jest współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Szczegółowy rodzaj robót oraz ich pełny zakres został określony w dokumentacji stanowiącej załącznik nr 1a i 1b do SIWZ – projekty budowlane, STWiOR, przedmiary robót,
- informację, że zgodnie z treścią art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający najpierw dokona oceny ofert, a następnie zbada czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz czy spełnia warunki udziału w postępowaniu,

- termin wykonania zamówienia: **do dnia 2 lipca 2018 roku**,
- długość okresu gwarancji stanowi kryterium oceny ofert - zamawiający określa go na okres w przedziale od 36 miesięcy (termin minimalny) do 60 miesięcy (termin maksymalny), od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego, zamawiającemu przysługują pełne uprawnienia z tytułu rękojmi za wady fizyczne wynikające z przepisów kodeksu cywilnego w terminach tam określonych – niezależnie od uprawnień z tytułu gwarancji,
- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej: cena – 60 punktów, długość okresu gwarancji jakości – 40 punktów,
- informację, że wykonawca w ofercie określi cenę oferty brutto w zł, która stanowić będzie wynagrodzenie ryczałtowe za realizację zamówienia – wykonawca musi uwzględnić w cenie oferty wszelkie koszty niezbędne dla prawidłowego i pełnego wykonania zamówienia oraz wszelkie opłaty i podatki wynikające z obowiązujących przepisów,
- wadium w wysokości 10.000,00 zł,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- termin składania ofert - do dnia **20 kwietnia 2018 roku**, do godziny 12:00.

Z treści Protokołu z otwarcia ofert z dnia 20 kwietnia 2018 roku wynika, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania 589.208,00 zł. W terminie wyznaczonym na składanie ofert **wpłynęła jedna oferta: Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe LARIX Sp. z o.o., cena oferowana 597.934,12 zł brutto, 60 miesięcy gwarancji**. Protokół podpisałi wszyscy członkowie komisji przetargowej i zatwierdził Wójt Gminy.

Informację o ofertach złożonych w postępowaniu opublikowano na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Łubnice w dniu 20 kwietnia 2018 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń.

Wójt Gminy Łubnice oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia z datą 20 kwietnia 2018 roku, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 23 kwietnia 2018 roku wpłynęło Oświadczenie wykonawcy Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe LARIX Sp. z o.o. z datą 20 kwietnia 2018 roku, że nie należy do grupy kapitałowej z wykonawcami, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu.

Zamawiający w SIWZ przewidział możliwość zastosowania „procedury odwróconej” uregulowanej w art. 24aa ustawy. Do wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę wystosowano w dniu 20 kwietnia 2018 roku wezwanie do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wykazu robót budowlanych z załączeniem dowodów, wykazu osób, dokumentu potwierdzającego ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia) w terminie do dnia 27 kwietnia 2018 roku do godziny 15.00.

Wymagane dokumenty wykonawca złożył w dniu 24 kwietnia 2018 roku.

Pod datą 14 maja 2018 roku sporządzono Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w przedmiotowym postępowaniu. Oferta Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego „LARIX” Sp. z o.o. uzyskała maksymalną ilość punktów 100. W uzasadnieniu wyboru podano, że wybrany wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu, a jego oferta

uzyskała najwyższą ilość punktów, biorąc pod uwagę kryteria opisane w SIWZ. Informację zatwierdził Wójt Gminy Henryk Ciosek.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty znak: UZ.271.1.2018 z dnia 14 maja 2018 roku, opublikowano na stronie internetowej BIP w dniu 15 maja 2018 roku oraz na tablicy ogłoszeń. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana do oferenta pocztą elektroniczną w dniu 15 maja 2018 roku.

W dniu **18 maja 2018 roku** zawarto Umowę UZ.272.2.2018 na roboty budowlane pomiędzy Gminą Łubnice a wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „LARIX” Sp. z o.o., na wykonanie zadania pn.: Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego Kolonii Dzietrzkowice. Strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy zostanie wypłacone wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **597.934,12 zł brutto**. Ustalono termin realizacji zamówienia **do dnia 2 lipca 2018 roku**. Rozliczenie za wykonane roboty odbędzie się jedną fakturą końcową, wystawioną po protokolarnym odbiorze końcowym przedmiotu umowy. Wykonawca na dzień zawarcia umowy wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Okres gwarancji na wykonane roboty budowlane, wbudowane materiały, elementy i zamontowane urządzenia wynosi 60 miesięcy licząc od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania i właściwego usunięcia wad Nr 912700126393 z dnia 16 maja 2018 roku wystawiona przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA SA w okresie: 1] od dnia 18 maja 2018 roku do dnia 1 sierpnia 2018 roku, do kwoty 59.793,41 zł z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania robót budowlanych, 2] od dnia 2 sierpnia 2018 roku do dnia 17 sierpnia 2023 roku do kwoty 17.938,02 zł z tytułu nieusuniętych wad fizycznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 500118246-N-2018 w dniu 27 maja 2018 roku. Ponadto powyższe ogłoszenie opublikowano w BIP i na stronie internetowej Gminy w dniu 27 maja 2018 roku i umieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Pismem z dnia 27 czerwca 2018 roku Wykonawca zwrócił się do Zamawiającego o zmianę terminu wykonania umowy w związku z nieprzewidywanymi opadami deszczu trwającymi od dnia 21 do dnia 27 czerwca 2018 roku. Opady spowodowały przerwę w wykonywaniu prac budowlanych przez okres 6 dni w szczególności w zakresie niwelacji i położenia dywanika asfaltowego. Ponadto w okresie 13-22 czerwca 2018 roku w pasie drogowym trwały roboty związane z budową oświetlenia ulicznego, co uniemożliwiało wykonanie robót drogowych przez okres 10 dni. Wstrzymanie robót zostało zgłoszone inspektorowi nadzoru wpisem do dziennika budowy. Wnioskowany termin zakończenia prac – 12 lipiec 2018 roku.

W dniu 29 czerwca 2018 roku podpisano Aneks nr 1 do umowy nr UZ.272.2.2018, z treści którego wynika, że termin wykonania przedmiotu umowy ustala się na dzień **12 lipca 2018 roku**. Aneks nr 1 został kontrasygnowany przez Skarbnika Gminy. W treści aneksu nie wskazano na podstawie których zapisów umowy z wykonawcą dokonano przedłużenia terminu wykonania przedmiotu umowy.

Na podstawie § 18 ust. 1 pkt 1 umowy z Wykonawcą, przedłużenie terminu realizacji zamówienia może nastąpić w przypadku wystąpienia niekorzystnych warunków atmosferycznych (opady deszczu, śniegu, temperatury +30°C, temperatury -5°C) powodujących wstrzymanie lub przerwanie całości wykonywanych robót budowlanych, stanowiących przedmiot zamówienia, w okresie dłuższym niż 5 następujących po sobie dni kalendarzowych – potwierdzonego pisemnie przez inspektora nadzoru, przy czym przedłużenie terminu realizacji zamówienia nastąpi o tyle dni, przez ile trwały ich

wstrzymanie. **W przedłożonej kontrolującym dokumentacji brak pisemnego potwierdzenia przez inspektora nadzoru wystąpienia niekorzystnych warunków atmosferycznych – opadów deszczu.**

W punkcie 3 (§ 18 ust. 1) zapisano, że przedłużenie terminu realizacji zamówienia może nastąpić w przypadku skierowania przez Zamawiającego do Wykonawcy pisemnego żądania wstrzymania robót budowlanych, stanowiących przedmiot zamówienia lub wydania zakazu prowadzenia robót budowlanych, stanowiących przedmiot zamówienia przez organ administracji publicznej, o ile żądanie lub wydanie zakazu nie nastąpiło z przyczyn za które wykonawca ponosi odpowiedzialność, przy czym przedłużenie terminu realizacji zamówienia nastąpi o liczbę dni, odpowiadającą okresowi na jaki Wykonawcy nakazano wstrzymanie robót budowlanych lub zakazano prowadzenia robót budowlanych.

Wójt Gminy Michał Pazek wyjaśnił, że z danych przedstawionych przez pracowników Urzędu Gminy Łubnice wynika, że prace budowlane wykonywane przez PHU LARIX w okresie od 13 czerwca 2018 roku do 22 czerwca 2018 roku wchodziły w kolizję z pracami wykonywanymi przez Firmę Usługowo Handlową ELEKTROMAT związanymi z „Wymianą lamp oświetleniowych przy ul. Poniatowskiego, Obrońców Warszawy, Północnej, Mickiewicza miejscowości Kolonii Dzierżkowice” finansowanymi z Funduszu Sołectkiego Kolonii Dzierżkowice. Wystąpienie kolizji prac budowlanych wykonywanych jednocześnie w ww. terminie zgłaszała pisemnie Sołtys Wsi Kolonia Dzierżkowice.

*Wyjaśnienie Wójta Gminy Łubnice stanowi **załącznik nr 20 do protokołu kontroli.***

Zgłoszenie do odbioru zadania Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dzierżkowice z dnia 12 lipca 2018 roku, wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 12 lipca 2018 roku.

Wpisem do Dziennika budowy pod datą 12 lipca 2018 roku, inspektor nadzoru Roman Słowiński, potwierdził zakończenie robót i gotowość do końcowego komisyjnego odbioru.

Protokół odbioru robót sporządzony w dniu 12 lipca 2018 roku został podpisany przez komisję w składzie Wójt Gminy Henryk Ciosek, Krzysztofa Buła – kierownik budowy oraz Roman Słowiński – inspektor nadzoru. Z treści protokołu wynika, że roboty budowlane zostały wykonane w czasie od 25 maja do 12 lipca 2018 roku, roboty zostały wykonane zgodnie z umową, zatwierdzonym projektem budowlanym i przedstawioną dokumentacją. Stwierdzono, że inwestycja nie posiada żadnych wad.

Faktura nr F/21/07/18 z dnia 16 lipca 2018 roku na kwotę 597.934,12 zł brutto, za przebudowę drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dzierżkowice, zapłacono przelewem w dniu 10 sierpnia 2018 roku (§ 6059 252.771,12 zł dokument księgowy WB 05/BGK/2018, § 6057 345.163,00 zł dokument księgowy WB 01/BGK/2018).

Dokumentacja techniczna

Umowa na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na budowę ścieżki rowerowo-pieszkiej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dzierżkowice z dnia 18 maja 2015 roku została zawarta z firmą Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Justyna Słowińska-Zajęc. W skład opracowania wchodzi projekt przebudowy drogi gminnej w Kolonii Dzierżkowice ul. Poniatowskiego. Strony ustaliły termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 31 sierpnia 2015 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 9.840,00 zł brutto. Umowa kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Protokół przekazania dokumentacji z dnia 31 sierpnia 2015 roku.

Faktura nr 13/2015 z dnia 7 września 2015 roku na kwotę **9.840,00 zł** brutto, za wykonanie dokumentacji, została zapłacona przelewem w dniu 14 września 2015 roku, Wn 080 Ma 201/000/89, rozdział 60095 § 6050.

Wyżej wymieniona faktura nie została ujęta w kosztach realizacji inwestycji. Wójt Gminy Michał Pazek wyjaśnił, że ani w protokole przekazania dokumentów, ani w opisie merytorycznym do faktury z łącznej kwoty wynagrodzenia za sporządzoną dokumentację nie wyszczególniono kosztów związanych z opracowaniem dokumentacji na Przebudowę drogi w Kolonii Dziezrkowice ul. Poniatowskiego. W związku z powyższym nie ujęto wartości dokumentacji w sporządzonym dokumencie OT 2/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku.

*Wyjaśnienie Wójta Gminy stanowi **załącznik nr 21 do protokołu kontroli.***

Nadzór budowlany

Inspektora nadzoru inwestorskiego podczas realizacji zadania Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dziezrkowice wyłoniono w wyniku zapytania ofertowego prowadzonego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. W dniu 24 maja 2018 roku opublikowano w BIP Gminy Łubnice zapytanie ofertowe, w wyznaczonym terminie do składania ofert tj. do dnia 4 czerwca 2018 roku do godziny 12, wpłynęły dwie oferty. Z treści Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzonego w dniu 7 czerwca 2018 roku wynika, że złożone oferty są prawidłowe i wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu. Oferty oceniono na podstawie kryterium najniższej ceny, którą zaoferował Roman Słowiński Usługi Drogowo-Mostowe, Projektowanie-Nadzory, Kierowanie Budową – cena 3.200,00 zł brutto (druga oferta złożona w postępowaniu z ceną 3.887,00 zł brutto).

Umowę nr UZ.272.3.2018 na sprawowanie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego podczas realizacji zadania Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dziezrkowice zawarto w dniu 8 czerwca 2018 roku, z wyłonionym w wyniku powyższego postępowania wykonawcą. Maksymalny termin sprawowania nadzoru inwestorskiego określono do dnia 2 lipca 2018 roku. Strony uzgodniły za wykonanie przedmiotu umowy cenę ryczałtową 3.200,00 zł brutto, ponadto dopuściły możliwość zmiany postanowień umowy w zakresie dotyczącym przedłużenia terminu wykonania umowy o okres przedłużenia terminu wykonania robót budowlanych. Przedłużenie terminu wykonania umowy nie stanowi podstawy do zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy.

Aneks nr 1 z dnia 29 czerwca 2018 roku przedłużono termin sprawowania nadzoru inwestorskiego do dnia 12 lipca 2018 roku.

Umowa i aneks nr 1 zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

Faktura nr 5/2018 z dnia 12 lipca 2018 roku za prowadzenie nadzoru inwestorskiego na kwotę 3.200,00 zł brutto, zapłacono przelewem w dniu 10 sierpnia 2018 roku (§ 6059 1.353,00 zł dokument księgowy WB 05/BGK/2018, § 6057 1.847,00 zł dokument księgowy WB 01/BGK/2018).

Rozliczenie inwestycji

Według ewidencji prowadzonej na koncie **080-007-02 i 080-009-02** - koszty zadania inwestycyjnego wyniosły **601.134,12 zł** (odpowiednio 347.010,00 zł i 254.124,12 zł), w tym: roboty budowlane 597.934,12 zł; nadzór inwestorski 3.200,00 zł.

Przyjęcie środka trwałego do ewidencji nastąpiło w dniu **31 grudnia 2018 roku** poleceniem księgowania PK 04/OT/2018 na podstawie dokumentu OT nr 2/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku na kwotę 601.134,12 zł.

Przyjęcie na stan środków trwałych zrealizowanej inwestycji nastąpiło dopiero w dniu 31 grudnia 2018 roku (protokół końcowego odbioru robót został spisany w dniu 12 lipca 2018 roku), a zatem z naruszeniem zapisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Ponadto przepis art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 865 ze zm.) wskazuje, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Inwestycja jest współfinansowana ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Umowa o przyznaniu pomocy Nr 00034-65151-UM0500169/16 została zawarta w dniu 29 września 2016 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Łubnice na realizację operacji „Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dietrzkowice” na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy w wysokości **348.975,00 zł, tj. 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.** Pomoc będzie przekazana jednorazowo. Wniosek o płatność należy złożyć po zakończeniu realizacji całości operacji nie później niż do dnia 30 czerwca 2023 roku.

Korekta Wniosku o płatność z dnia 18 stycznia 2019 roku – wnioskowana kwota pomocy 347.010,00 zł. Pismem FRIII.433.11.45.2016.JW z dnia 8 lutego 2019 roku (wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 18 lutego 2019 roku) Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego poinformował, że w dniu 8 lutego 2019 roku zostało przekazane Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zlecenie płatności nr 001/001/65151-UM0500169/16/01 na kwotę 347.010,00 zł. Środki w wysokości 347.010,00 zł wpłynęły na rachunek w Banku Gospodarstwa Krajowego w dniu 28 lutego 2019 roku (wyciąg nr 1 z dnia 1 marca 2019 roku). Spłatę pożyczki w BGK w Łodzi zaksięgowano w organie w dniu 1 marca 2019 roku Wn 260-03 Ma 133 (dokument PK 04).

*Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego - Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dietrzkowice stanowią **załącznik nr 22 do protokołu kontroli**.*

Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dietrzkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin ul. Wieluńska

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji

Uchwałą XXVIII/135/2017 z dnia 5 września 2017 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubnice na lata 2017-2025 Rada Gminy w Łubnicach wprowadziła przedsięwzięcie Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dietrzkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacji z przyłączami Wójcin, ul. Wieluńska – poprawa infrastruktury związanej z zaopatrzeniem mieszkańców gminy Łubnice w wodę pitną oraz poprawa jakości dostarczanej wody. Okres realizacji od 2018 – 2019, łączne nakłady finansowe 3.838.734,28 zł, limit

wydatków w 2017 roku 0,00 zł, w 2018 roku 622.041,13 zł, w 2019 roku 3.216.693,15 zł. Limit zobowiązań 3.838.734,28 zł.

Uchwałą nr XXIX/141/2017 z dnia **3 października 2017 roku** Rada Gminy w Łubnicach dokonała zmian w przedmiotowym przedsięwzięciu – okres realizacji od 2018 do 2020, łączne nakłady finansowe 1.923.806,28 zł, limit wydatków na 2018 rok 318.942,13 zł, limit wydatków na 2019 rok 936.556,15 zł, limit wydatków na 2020 rok 668.308,00 zł, **limit zobowiązań 1.923.806,28 zł.**

Umowę z wykonawcą przedmiotowego przedsięwzięcia podpisano w dniu **10 listopada 2017 roku**, za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **3.783.470,27 zł brutto**. Ustalono termin realizacji zamówienia: Etap I - do dnia 30 czerwca 2018 roku, Etap II – do dnia 31 maja 2019 roku.

Zwraca się uwagę, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego może zaciągać zobowiązania wieloletnie związane z realizacją zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej przedsięwzięć na mocy upoważnienia udzielonego przez organ stanowiący na podstawie przepisu art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) w ramach ustalonego, na mocy art. 226 ust. 3 pkt 5 powołanej ustawy o finansach publicznych, limitu zobowiązań dla danego przedsięwzięcia.

Zatem, podpisując powyższą umowę z wykonawcą zadania zaciągnięto zobowiązanie z przekroczeniem określonego w Wieloletniej Prognozie Finansowej limitu zobowiązań.

*Kserokopia umowy UZ.272.6.2017 zawartej w dniu 10 listopada 2017 roku na wykonanie zadania Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dietrzkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin, ul. Wieluńska stanowi **akta kontroli nr 1.***

Uchwałą nr XXXII/156/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku Rada Gminy Łubnice w zakresie powyższego przedsięwzięcia uchwaliła: okres realizacji od 2018 do 2019, łączne nakłady finansowe 3.838.734,28 zł, limit wydatków na 2018 rok 622.041,13 zł, limit wydatków na 2019 rok 3.216.693,15 zł, limit wydatków na 2020 rok 0,00 zł, **limit zobowiązań 3.838.734,28 zł.**

Uchwałą nr XXXVII/184/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku Rada Gminy Łubnice dokonała zmiany łącznych nakładów finansowych na kwotę 3.829.488,00 zł, limitu wydatków na rok 2018 – 645.222,00 zł, na rok 2019 – 3.184.266,00 zł oraz **limitu zobowiązań na kwotę 3.829.488,00 zł.**

Umowa UZ.272.6.2017 z wykonawcą robót na kwotę 3.783.470,27 zł została podpisana w dniu 10 listopada 2017 roku, zatem o tę kwotę należało pomniejszyć limit zobowiązań do wykorzystania na rok 2018.

W art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ustawodawca określił dwa rodzaje limitów występujących w wykazie przedsięwzięć: limit wydatków w poszczególnych latach (pkt 4) oraz limit zobowiązań (pkt 5).

Limity wydatków na dane przedsięwzięcie, wykazywane w poszczególnych latach jego realizacji, nie mogą przekroczyć zaplanowanych łącznych nakładów finansowych na to zadanie. Natomiast limit zobowiązań określa kwotowe możliwości organu wykonawczego w zakresie podpisywania umów na dane zadanie – wynikające z udzielonego upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięć. Stopień wykorzystania limitu zobowiązań nie musi pokrywać się z wykorzystaniem

limitu wydatków, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Kwota, na którą będzie można zaciągać zobowiązania, będzie ulegała pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych (podpisanych umów) w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia.

Zatem jeżeli na realizację dwuletniego przedsięwzięcia organ wykonawczy podpisze umowę w pierwszym roku realizacji i opiewać ona będzie na kwotę stanowiącą większość łącznych nakładów finansowych – należy uznać, że limit zobowiązań do zaciągnięcia na dane zadanie w roku następnym będzie stanowił różnicę między pierwotnie założonym limitem na całość zadania a wykorzystanym (poprzez zawarte umowy) już w pierwszym roku realizacji.

Uchwałą nr III/24/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku Rada Gminy Łubnice w zakresie powyższego przedsięwzięcia uchwaliła: okres realizacji od 2018 do 2019, łączne nakłady finansowe 3.822.970,28 zł, limit wydatków na 2019 rok 3.178.116,53 zł, **limit zobowiązań 0,00 zł.**

Pozwolenie na budowę – Decyzja 195/2011 z dnia 16 sierpnia 2011 roku. Starosta Wieruszowski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę inwestycji obejmującej przebudowę i rozbudowę sieci wodociągowej wraz z przyłączami etap II, III, IV – kategoria obiektu XXVI, wg projektu indywidualnego na działce położonej w miejscowości Dzietrzkowice, Kolonia Dzietrzkowice, Łubnice, Wójcin, Andrzejów, Ludwinów – nr ewid. gruntów – inwestycja liniowa.

Zgłoszenie robót budowlanych na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wójcin, ul. Wieluńska AS.6743.386.2016 – wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Wieruszowie Wydział Architektury Budownictwa i Środowiska w dniu 15 lipca 2016 roku.

Postępowanie przetargowe

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego na kwotę **3.120.922,17 zł netto**, co stanowi równowartość **747.544,17 euro**, dokonano w dniu 1 października 2017 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Kosztorys inwestorski zadania Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Dzietrzkowice – Etap I – odcinek 2 na kwotę 443.700,03 zł netto, data opracowania wrzesień 2017 roku – zatwierdzony przez Wójta Gminy Henryka Cioska.

Kosztorys inwestorski zadania Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Dzietrzkowice i Łubnice – Etap II odcinek 4 i 5.2 na kwotę 1.734.480,58 zł netto, data opracowania wrzesień 2017 roku – zatwierdzony przez Wójta Gminy Henryka Cioska.

Kosztorys inwestorski zadania Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Łubnice i Wójcin – Etap III odcinek 8 i 9 na kwotę 1.438.412,57 zł netto, data opracowania wrzesień 2017 roku – zatwierdzony przez Wójta Gminy Henryka Cioska.

Kosztorys inwestorski zadania Budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami – Wójcin, ul. Wieluńska na kwotę 148.341,10 zł netto, data opracowania wrzesień 2017 roku – zatwierdzony przez Wójta Gminy Henryka Cioska.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 października 2017 roku, pod numerem 595660-N-2017.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP, na stronie internetowej Urzędu Gminy Łubnice w dniu 2 października 2017 roku oraz zgodnie z pisemnym oświadczeniem inspektora Adeli Jaśko zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego od dnia 2 października 2017 roku.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził w dniu 2 października 2017 roku Wójt Gminy Łubnice Henryk Ciosek i w tym dniu została udostępniona na stronie internetowej Gminy oraz w BIP.

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 protokole postępowania podano powody niedokonania podziału zamówienia na części: potrzeba skoordynowania działań w przypadku podziału na części zagrażałaby prawidłowej realizacji całości zamówienia, nadmierne trudności techniczne.

Zarządzeniem nr 22/2017 z dnia 10 października 2017 roku Wójt Gminy Łubnice powołał komisję przetargową, do przygotowania i przeprowadzania przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trzyosobowym składzie: Jerzy Dela, Violetta Trzeciak, Remigiusz Balcerzak.

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 – przedmiotem zamówienia są roboty budowlane na zadaniu inwestycyjnym pn. „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dietrzkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin ul. Wieluńska”, w zakresie:

Etap I – 2018 rok

- a) przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Dietrzkowice – odcinek 2,
- b) budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami – Wójcin ul. Wieluńska,

Etap II – 2019 rok

- a) przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Dietrzkowice i Łubnice – odcinek 4,
- b) przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Dietrzkowice i Łubnice – odcinek 5.2,
- c) przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Łubnice i Wójcin – odcinek 8,
- d) przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Łubnice i Wójcin – odcinek 9.

Zadanie jest współfinansowane ze środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w ramach poddziałania Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej architektury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii. Szczegółowy rodzaj robót oraz ich pełny zakres został określony w projektach budowlanych, projektach wykonawczych, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych oraz w postanowieniach SIWZ i załącznikach: projekt budowlano-wykonawczy przyłączy do sieci wodociągowej Etap II obszar Dzieztkowice, Kolonia + Tranzyt do Wójcina, projekt budowlano-wykonawczy – Budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin ul. Wieluńska.

- informację, że zgodnie z treścią art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający najpierw dokona oceny ofert, a następnie zbada czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz czy spełnia warunki udziału w postępowaniu,
- termin wykonania zamówienia: **Etap I - do dnia 30 czerwca 2018 roku,**
Etap II – do dnia 31 maja 2019 roku,
- długość okresu gwarancji stanowi kryterium oceny ofert - zamawiający określa go na okres w przedziale od 36 miesięcy (termin minimalny) do 60 miesięcy (termin maksymalny), od następnego dnia po dniu podpisania protokołu odbioru końcowego, okres rękojmi będzie odpowiadał okresowi gwarancji,
- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej: cena – 60 %, długość okresu gwarancji jakości i rękojmi – 40 %,
- informację, że wykonawca w ofercie określi cenę oferty brutto, która stanowić będzie całkowite wynagrodzenie ryczałtowe za realizację przedmiotu zamówienia – cena oferty brutto jest ceną ostateczną obejmującą wszystkie koszty i składniki związane z realizacją całego przedmiotu zamówienia, w tym podatek VAT, upusty, rabaty, wykonawca w cenie oferty powinien przewidzieć wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia, wynikające wprost z treści SIWZ, niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia,
- wadium w wysokości 30.000,00 zł,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- termin składania ofert - do dnia **17 października 2017 roku**, do godziny 12:00.

Zmodyfikowano treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia w dniu 10 października 2017 roku. Dokonano zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu – ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 października 2017 roku pod numerem 500041322-N-2017.

Dokonano zmiany terminu składania ofert – do dnia **20 października 2017 roku**, do godziny 12:00.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP, na stronie internetowej Urzędu Gminy Łubnice w dniu 10 października 2017 roku oraz zgodnie z pisemnym oświadczeniem inspektora Adeli Jaśko zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego od dnia 10 października 2017 roku.

Z treści Protokołu z otwarcia ofert z dnia 20 października 2017 roku wynika, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania 3.838.734,28 zł. W terminie wyznaczonym na

składanie ofert wpłynęła jedna oferta, cena oferowana 3.783.470,27 zł brutto. Protokół podpisali wszyscy członkowie komisji przetargowej.

Z treści Informacji o ofertach złożonych w postępowaniu z dnia 23 października 2017 roku wynika, że jedyną ofertę w postępowaniu złożyło Przedsiębiorstwo Komunalne w Wieruszowie Spółka Akcyjna, oferując cenę brutto 3.783.470,27 zł i gwarancję na wykonane roboty i urządzenia 60 miesięcy. Przedmiotową Informację opublikowano na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Łubnice w dniu 23 października 2017 roku oraz zgodnie z pisemną adnotacją na dokumencie wywieszono w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń.

Wójt Gminy Łubnice oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia z datą 20 października 2017 roku, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 25 października 2017 roku wpłynęło Oświadczenie wykonawcy, że nie należy do grupy kapitałowej z wykonawcami, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu.

Zamawiający w SIWZ przewidział możliwość zastosowania „procedury odwróconej” uregulowanej w art. 24aa ustawy. Do wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę wystosowano w dniu 23 października 2017 roku wezwanie do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wykazu robót budowlanych z załączeniem dowodów, wykazu osób, dokumentu potwierdzającego ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia) w terminie do dnia 30 października 2017 roku do godziny 15.30.

Wymagane dokumenty wykonawca złożył w dniu 30 października 2017 roku.

Pod datą 2 listopada 2017 roku sporządzono Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w przedmiotowym postępowaniu. Oferta Przedsiębiorstwa Komunalnego w Wieruszowie S.A. – cena 3.783.470,27 zł, gwarancja 60 miesięcy - uzyskała maksymalną ilość punktów 100. W uzasadnieniu wyboru podano, że wybrany wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu, a jego oferta uzyskała najwyższą ilość punktów, biorąc pod uwagę kryteria opisane w SIWZ. Informację zatwierdził Wójt Gminy Henryk Ciosek.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty znak: UZ.271.2.2017 z dnia 2 listopada 2017 roku, opublikowano na stronie internetowej BIP w dniu 2 listopada 2017 roku oraz w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana do oferenta pocztą elektroniczną w dniu 6 listopada 2017 roku.

W dniu **10 listopada 2017 roku** zawarto Umowę UZ.272.6.2017 na roboty budowlane pomiędzy Gminą Łubnice a wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą Przedsiębiorstwem Komunalnym w Wieruszowie S.A., na wykonanie zadania pn.: Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dietrzykowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin, ul. Wieluńska. Strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy zostanie wypłacone wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **3.783.470,27 zł brutto**. Ustalono termin realizacji zamówienia: **Etap I - do dnia 30 czerwca 2018 roku, Etap II - do dnia 31 maja 2019 roku**. Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy odbywać się będzie fakturą końcową tj. po podpisaniu odbioru końcowego robót, każdego z etapów. Podstawą do wystawienia faktury końcowej będzie protokół odbioru końcowego podpisany przez strony umowy. Wartość wystawionych faktur za każdy etap prac nie może przekroczyć odpowiednio: za etap I – 638.553,75 zł, za etap II – 3.144.916,52 zł. W celu pokrycia roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania

przedmiotu umowy, przed jej podpisaniem, wykonawca wniósł w formie gwarancji ubezpieczeniowej zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% całkowitego wynagrodzenia brutto określonego w § 7 ust. 1 tj. 378.347,03 zł. Faktycznie w dniu 9 listopada 2017 roku wykonawca dokonał przelewu kwoty 348.347,03 zł tytułem zabezpieczenia wykonania umowy. Pismem z dnia 9 listopada 2017 roku Przedsiębiorstwo Komunalne w Wieruszowie zwróciło się o zaliczenie wpłaconego wadium w wysokości 30.000,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Okres gwarancji i rękojmi na wykonanie całości robót budowlanych wynosi 60 miesięcy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 500071165-N-2017 w dniu 7 grudnia 2017 roku. Ponadto powyższe ogłoszenie opublikowano w BIP i na stronie internetowej Gminy w dniu 8 grudnia 2017 roku i umieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 7 grudnia 2017 roku – zgodnie z pisemną adnotacją inspektora Adeli Jaśko na ogłoszeniu.

Protokół odbioru robót – częściowy z dnia 29 czerwca 2018 roku w zakresie Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Dietrzkowice – odcinek 2 został podpisany przez komisję w składzie: przedstawiciele inwestora inspektor Joanna Świątczak, Henryk Marciniak – inspektor nadzoru, przedstawiciele wykonawcy Andrzej Małys – prezes zarządu, Piotr Witczak – kierownik budowy. Z treści protokołu wynika, że roboty budowlane zostały zakończone dnia 27 czerwca 2018 roku, roboty zostały wykonane zgodnie z umową, jakość robót oceniono jako dobra, brak usterek. Całkowita wartość odebranego zadania **487.460,45 zł** brutto.

Protokół odbioru robót z dnia 29 czerwca 2018 roku w zakresie Budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin ul. Wieluńska został podpisany przez komisję w składzie jak wyżej. Z treści protokołu wynika, że roboty budowlane zostały zakończone dnia 27 czerwca 2018 roku, roboty zostały wykonane zgodnie z umową, jakość robót oceniono jako dobra, brak usterek. Całkowita wartość odebranego zadania **151.093,30 zł** brutto.

Faktura nr 001/ZRB/06/18/023 z dnia 29 czerwca 2018 roku na kwotę **638.553,75 zł** brutto, za przebudowę i rozbudowę sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dietrzkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami, zapłacono przelewem w dniu 27 lipca 2018 roku (§ 6059 326.986,75 zł dokument księgowy WB 03/BGK/2018, § 6057 311.567,00 zł dokument księgowy WB 01/BGK/2018).

Zgłoszenie do odbioru końcowego zadania Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w m. Dietrzkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin ul. Wieluńska z dnia 31 maja 2019 roku, wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 31 maja 2019 roku.

Protokół przystąpienia do czynności odbioru robót z dnia 7 czerwca 2019 roku – komisja ze strony inwestora w składzie Michał Pazek – Wójt Gminy, Andrzej Trzeciak – kierownik referatu, (...) – przedstawiciel inwestora, Henryk Marciniak – inspektor nadzoru, ze strony wykonawcy: Andrzej Małys – prezes zarządu Przedsiębiorstwa Komunalnego w Wieruszowie SA, (...) ²³ – kierownik Zakładu Remontowo Budowlanego, Wodociągów i

²² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

Kanalizacji. Z treści protokołu wynika, że wykonawca nie przedłożył na dzień odbioru robót kosztorysu powykonawczego lub różnicowego, w wyniku oględzin dokonanych w terenie na odcinku 4, 5.2, 8, 9, 2 komisja stwierdziła:

- wypoziomować wszystkie zasady na sieci wodociągowej wraz z płytą ochronną betonową,
- na wysokości nieruchomości nr ewid. 105/1 w miejscowości Łubnice wynieść studzienkę wodomierzową ponad poziom przylegającego gruntu oraz wymienić uszkodzony wodomierz,
- na terenie Zespołu Szkół im. Armii gen. Andersa w Łubnicach wynieść studzienkę wodomierzową ponad poziom przylegającego gruntu,
- wykonawca z uwagi na wykonanie robót metodą przewiertu sterowanego, przedstawi zamawiającemu oświadczenie kierownika budowy na poszczególne odcinki przejścia pod nawierzchnią asfaltową i pod chodnikami, o braku odtworzenia nawierzchni z uwagi na zmianę sposobu dokonania robót,
- rozbieżności przedstawionej Krajowej Deklaracji Właściwości Użytkowych Nr 107/2017 na studnię wodomierzową KAJMA II mrozoodporna z wbudowanymi studniami wodomierzowymi.

Ustala się termin kolejnego spotkania na dzień 17 czerwca 2019 roku.

Pismem L.dz. 2547/2019 z dnia 17 czerwca 2019 roku podpisanym przez Prezesa Zarządu Wykonawcy i kierownika budowy, wykonawca oświadczył że z uwagi na liczne istniejące uzbrojenie podziemne terenu na odcinku sieci wodociągowej pomiędzy węzłem W309 a węzłem W312 o długości 66,50 mb – w uzgodnieniu z Inwestorem, po uzyskaniu akceptacji Inspektora Nadzoru oraz projektanta dokonano nieistotnej zmiany w stosunku do rozwiązań i ustaleń projektu względem lokalizacji rurociągu. W związku z powyższym nie wykonano robót polegających na rozbiórce i odtworzeniu chodnika (dotyczy poz. 152 kosztorysu).

Pismem L.dz. 2549/2019 z dnia 17 czerwca 2019 roku (brak daty wpływu) wykonawca odniósł się do uwag i poinformował o wykonaniu napraw wskazanych w protokole z dnia 7 czerwca 2019 roku.

Protokół odbioru robót z dnia 17 czerwca 2019 roku podpisany przez komisję odbiorową Zamawiającego w składzie: Michał Pazek – Wójt Gminy, Andrzej Trzeciak – kierownik referatu, (...) ²⁴ – przedstawiciel inwestora, Henryk Marciniak – inspektor nadzoru, przy udziale przedstawicieli wykonawcy: Andrzeja Małysa – prezesa zarządu Przedsiębiorstwa Komunalnego w Wieruszowie SA, (...) ²⁵ – kierownika ZRBWiK PK w Wieruszowie SA i Piotra Witczaka – kierownika budowy. Z treści protokołu wynika, że do rozpoczęcia czynności odbiorowych komisja przystąpiła dnia 7 czerwca 2019 roku. Roboty

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

²⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ 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.

zakończono dnia 28 maja 2019 roku – termin wykonania robót został dotrzymany. Roboty budowlane zostały wykonane w pomniejszonym zakresie w stosunku do zatwierdzonego projektu budowlanego i w zmienionej technologii. Zakres zmian został zakwalifikowany w rozumieniu przepisów ustawy Prawo Budowlane przez projektanta i kierownika budowy jako nieistotne odstępstwo. Zmiany te zostały naniesione kolorem czerwonym na kopii projektu podstawowego i zostały potwierdzone przez projektanta, kierownika budowy i inspektora nadzoru. Całkowita wartość odebranego zadania według przedłożonego przez Wykonawcę robót kosztorysu powykonawczego wynosi 3.246.298,07 zł brutto – wartość płatności końcowej wykonanych robót budowlanych zrealizowanego etapu II po odjęciu płatności etapu I (638.553,75 zł) wynosi według zamawiającego i kosztorysu budowlanego powykonawczego przedłożonego przez wykonawcę 2.607.744,32 zł. Różnica pomiędzy wartością według zawartej umowy a wartością z kosztorysu powykonawczego wynika z niewykonanego pełnego zakresu robót budowlanych ujętego w projekcie budowlanym i dokumentacji przetargowej. Szczegółowy zakres robót zamiennych z uwagi na zmianę technologii robót zastępujący wykop otwarty z odcinkowym odtworzeniem nawierzchni (na odcinku pomiędzy węzłem W309 a węzłem W312 o długości 66,50 mb z uwagi na liczne istniejące uzbrojenie terenu) technologią przewiertu sterowanego, jak również zmianę długości odcinka sieci wodociągowej, nieusunięcie odcinka rury azbestowej, wynika wprost z kosztorysu powykonawczego, stanowiącego według zamawiającego podstawę zapłaty wykonawcy (pkt 6). Wykonawca podtrzymuje, że zgodnie z umową nr UZ.272.6.2017 z dnia 10 listopada 2017 roku wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy wynosi 3.783.470,27 zł. Zamawiający według przedłożonych dokumentów i dokonanych ustaleń podtrzymuje stanowisko odnośnie kwoty na którą zostanie wystawiona przez wykonawcę faktura w wysokości 2.607.744,32 zł brutto. Z uwagi na powyższe rozbieżności co do stanowiska zamawiającego i wykonawcy w stosunku do zakresu finansowego nie dokonuje się odbioru końcowego i ustala się nowy termin przypadający na dzień 26 czerwca 2019 roku.

Wykonawca przedłożył kosztorys powykonawczy na kwotę 3.246.298,07 zł (3.095.204,77 zł przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w m. Dietrzykowice, Łubnice, Wójcin; 151.093,30 zł budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami – Wójcin ul. Wieluńska), inspektor nadzoru pod datą 19.06.2019 potwierdził wartość wykonanych robót na kwotę 3.015.063,58 zł na etapie przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w m. Dietrzykowice, Łubnice, Wójcin oraz wartość wykonanych robót ogółem na kwotę 3.166.156,32 zł.

Pismem z dnia 4 lipca 2019 roku (wpłynęło do wykonawcy w dniu 8 lipca 2019 roku) Michał Pazek Wójt Gminy Łubnice poinformował, że podtrzymuje dotychczasowe stanowisko, zgodnie z którym roboty budowlane zostały wykonane w pomniejszonym zakresie w stosunku do zatwierdzonego projektu budowlanego i w zmienionej technologii. Podczas ich wykonywania zastosowano dodatkowo niektóre materiały nie spełniające umówionych wymogów. Wobec powyższego roboty zostały wykonane niezgodnie z zawartą przez strony umową i są wadliwe. Wady są nieusuwalne, a ich zakres został opisany w pkt 6 protokołu z dnia 17 czerwca 2019 roku. Istnienie wad zostało potwierdzone w kosztorysie powykonawczym przedłożonym przez Waszą firmę w dniu 13 czerwca 2019 roku. W tej sytuacji, na podstawie art. 560 § 1 w związku z art. 656 § 1 i art. 638 § 1 Kodeksu cywilnego, w imieniu Gminy Łubnice składam oświadczenie o obniżeniu wynagrodzenia Waszej firmy określonego w umowie nr UZ.272.6.2017 z dnia 10 listopada 2017 roku **o kwotę 617.313,95 zł odpowiadającą wartości stwierdzonych wad.**

W treści pisma Wykonawcy L.dz. 2955/2019 z dnia 15 lipca 2019 roku skierowanego do Gminy Łubnice, wykonawca podnosi między innymi że:

- zgodnie z wpisami w dzienniku budowy wszystkie prace objęte umową UZ.272.6.2017 z dnia 10 listopada 2017 roku zostały wykonane zgodnie z jej treścią. Wszystkie odstępstwa dotyczące zakresu robót jak i zmian technologii zostały zaakceptowane przez kierownika budowy, inspektora nadzoru i uznane zostały jako nieistotne,
- zgodnie z protokołem robót z dnia 17 czerwca 2017 roku wszystkie roboty objęte umową zostały wykonane bez usterek, wad technicznych i zostały odebrane pod kątem przydatności wybudowanej sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej do eksploatacji. Wobec powyższego na dzień dzisiejszy nie są znane jakiegokolwiek zastrzeżenia co do jakości i prawidłowości wykonanych prac,
- odnośnie niezrealizowanych prac wynikających z treści zawartej umowy podnieść należy, że prace objęte umową realizowane były na podstawie dostarczonej dokumentacji przetargowej. Z przedmiotowej dokumentacji, w tym z załączonych przedmiarów robót wynikało, iż koniecznym będzie demontaż i odtworzenie nawierzchni chodników oraz jezdni. W trakcie realizacji umowy przebieg sieci został wykonany w innym miejscu niż przebiega chodnik. Zaistniały stan rzeczy powstał w wyniku rozbieżności pomiędzy dostarczoną dokumentacją projektową, załączonymi przedmiarami robót a faktycznym przebiegiem przedmiotowej sieci określonym w tej samej dokumentacji. To zaś że zamiast dokonania wykopów zastosowano technologię przecisków nie może mieć żadnego znaczenia w tej sprawie. Zmiana technologii dokonana na koszt wykonawcy była zgodna ze sztuką budowlaną w tym zakresie i w niczym nie umniejszała jakości prac objętych umową tj. wybudowania sieci wodno-kanalizacyjnej.

W piśmie z dnia 17 lipca 2019 roku (wpłynęło do wykonawcy w dniu 18 lipca 2019 roku) w odpowiedzi na pismo wykonawcy z dnia 15 lipca 2019 roku, Wójt Gminy podtrzymuje dotychczasowe stanowisko w sprawie i stwierdza że wobec wadliwego wykonania prac, zamawiającemu przysługują roszczenia z tytułu rękojmi, z których skorzystał składając oświadczenie o obniżeniu wynagrodzenia przysługującego waszej firmie **o kwotę 591.797,60 zł**. Istnienie wad zostało potwierdzone w kosztorysie powykonawczym przedłożonym przez Waszą firmę. Wobec powyższego wyznaczono termin sporządzenia protokołu odbioru końcowego na dzień 19 lipca 2019 roku.

Przedłożono kontrolującym kosztorysy powykonawcze z naniesionymi kolorem czerwonym korektami Inspektora nadzoru, z których wynika, że na dzień 18 lipca 2019 roku Henryk Marciniak Inspektor nadzoru potwierdza wartość wykonanych robót na kwotę 3.040.579,93 zł brutto - przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w m. Dietrzykowice, Łubnice, Wójcin oraz na dzień 19 czerwca 2019 roku potwierdza wartość wykonanych robót w części budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami - Wójcin ul. Wieluńska na kwotę 151.092,74 zł brutto. **Łącznie 3.191.672,67 zł brutto**.

Protokół odbioru końcowego został sporządzony w Łubnicach dnia 19 lipca 2019 roku. Komisja odbiorowa Zamawiającego w składzie: Michał Pazek - Wójt Gminy, Andrzej Trzeciak - kierownik referatu, (...) ²⁶ - przedstawiciel inwestora, Henryk Marciniak - inspektor nadzoru, przy udziale przedstawicieli wykonawcy: Andrzeja Małysa - prezesa zarządu Przedsiębiorstwa Komunalnego w Wieruszowie SA, (...) ²⁷ - kierownika ZRBWiK

²⁶ 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.

²⁷ 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.

PK w Wieruszowie SA. Z treści protokołu wynika, że do rozpoczęcia czynności odbiorowych komisja przystąpiła dnia 7 czerwca 2019 roku. Roboty zakończono dnia 28 maja 2019 roku – termin wykonania robót został dotrzymany. Zamawiający stwierdził, że roboty budowlane zostały wykonane w pomniejszonym zakresie w stosunku do zatwierdzonego projektu budowlanego i w zmienionej technologii. Zakres zmian został zakwalifikowany w rozumieniu przepisów ustawy Prawo Budowlane przez projektanta i kierownika budowy jako nieistotne odstępstwo. Zmiany te zostały naniesione kolorem czerwonym na kopii projektu podstawowego i zostały potwierdzone przez projektanta, kierownika budowy i inspektora nadzoru. Wartość faktycznie wykonanych robót została przedstawiona w kosztorysie powykonawczym przedłożonym przez Wykonawcę. Inspektor nadzoru inwestorskiego w dniu 19 czerwca 2019 roku i 18 lipca 2019 roku dokonał korekty przedstawionego kosztorysu powykonawczego przez Wykonawcę i ostatecznego potwierdzenia całkowicie wykonanych i **odebranych robót na kwotę 3.191.672,67 zł**. Zamawiający potwierdza, że na podstawie art. 560 § 1 w związku z art. 656 § 1 i art. 638 § 1 Kodeksu cywilnego, złożył oświadczenie o obniżeniu wynagrodzenia Wykonawcy o kwotę 591.797,60 zł. Komisja postanowiła dokonać odbioru wykonanych robót objętych umową bez zastrzeżeń co do jakości wykonania, wynikający z zakresu przedłożonego przez Wykonawcę zadania kosztorysu powykonawczego i potwierdzonego przez inspektora nadzoru inwestorskiego. Termin gwarancji wykonanych robót wynosi 60 m-y licząc od daty odbioru końcowego. W treści protokołu wyszczególniono roboty o które obniżono wynagrodzenie wykonawcy. **Wykonawca akceptuje obniżenie wynagrodzenia zapisanego w umowie o wartości niewykonanych robót wynikających z kosztorysu powykonawczego zatwierdzonego dnia 18 lipca 2019 roku.** Protokół podpisali wszyscy uczestnicy odbioru.

Faktura nr 001/ZRB/07/19/023 z dnia 17 lipca 2019 roku na kwotę 2.553.118,92 zł brutto, za przebudowę i rozbudowę sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dietrzkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami, zapłacono przelewem w dniu 19 sierpnia 2019 roku (§ 6059 1.294.466,92 zł dokument księgowy WB 10/BGK/2018, § 6057 1.258.652,00 zł dokument księgowy WB 01/BGK/2018).

Zawiadomienie o zakończeniu budowy i przystąpieniu do użytkowania obiektu budowlanego w dniu 18 września 2019 roku – wpłynęło do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wieruszowie w dniu 4 września 2019 roku.

Dokumentacja techniczna

Umowa w sprawie wykonania kosztorysów inwestorskich w wersji pełnej i scalonej na zadanie pn. Przebudowa sieci wodociągowej z przyłączami tranzyt Dietrzkowice-Łubnice-Wójcin gm. Łubnice z podziałem na III etapy: kosztorys inwestorski etap I odcinek 2, kosztorys inwestorski etap II odcinek 4 i 5.2, kosztorys inwestorski etap III odcinek 8 i 9, z dnia 4 listopada 2016 roku została zawarta z firmą Projektowanie i Nadzorowanie Robót w zakresie sieci i instalacji sanitarnych, melioracji wodnych i ujęć wód Henryk Marciniak. Strony ustaliły termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 15 grudnia 2016 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości **10.000,00 zł brutto**. Brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy na umowie. Protokół przekazania kosztorysów inwestorskich z dnia 8 grudnia 2016 roku.

Faktura nr 1/12/2016 z dnia 8 grudnia 2016 roku na kwotę **10.000,00 zł** brutto, za wykonanie kosztorysów inwestorskich, została zapłacona przelewem w dniu 27 grudnia 2016 roku WB nr 247 (rozdział 40002 § 6050).

Nadzór budowlany

Inspektora nadzoru inwestorskiego podczas realizacji zadania Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dzietrzkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin, ul. Wieluńska wyłoniono w wyniku zapytania ofertowego prowadzonego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. W dniu 27 lutego 2018 roku opublikowano w BIP Gminy Łubnice zapytanie ofertowe, w wyznaczonym terminie do składania ofert tj. do dnia 7 marca 2018 roku do godziny 15:00, wpłynęło pięć ofert: 1 – 67.350,00 zł, 2 – 56.752,00 zł, 3 - 110.700,00 zł, 4 – 39.500,00 zł i 5 – 41.574,00 zł. Z treści Informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzonej w dniu 12 marca 2018 roku wynika, że najkorzystniejszą ofertę przedstawił Henryk Marciniak Projektowanie i nadzorowanie robót w zakresie sieci i instalacji sanitarnych – 39.500,00 zł. Oferty oceniono na podstawie kryterium najniższej ceny i doświadczenia.

Umowę nr UZ.272.1.2018 na sprawowanie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego podczas realizacji zadania Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dzietrzkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin, ul. Wieluńska zawarto w dniu 22 marca 2018 roku, z wyłonionym w wyniku powyższego postępowania wykonawcą. Maksymalny termin sprawowania nadzoru inwestorskiego określono do dnia 31 maja 2019 roku. Strony uzgodniły za wykonanie przedmiotu umowy cenę ryczałtową **39.500,00 zł brutto**. Inwestor dokonywać będzie zapłaty należności za etap I i II proporcjonalnie do wykonanych i odebranych robót na podstawie protokołu odbioru robót oraz wystawionej faktury w terminie 30 dni od jej otrzymania. Aneks nr 1 z dnia 29 marca 2018 roku doprecyzowano powyższą treść: inwestor dokonywać będzie zapłaty należności za etap I i II za wykonaną pracę, w wysokości brutto: I etap – 6.300,00 zł, II etap – 33.200,00 zł na podstawie protokołów odbioru robót oraz faktur częściowych w terminie do 30 dni od jej otrzymania.

Umowa i aneks nr 1 zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

Faktura nr 3/06/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na kwotę 6.300,00 zł brutto, zapłacono przelewem w dniu 27 lipca 2018 roku (§ 6059 2.439,00 zł dokument księgowy WB 03/BGK/2018, § 6057 3.861,00 zł dokument księgowy WB 01/BGK/2018).

Faktura nr 3/07/2019 z dnia 29 lipca 2019 roku za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na kwotę 33.200,00 zł brutto, zapłacono przelewem w dniu 19 sierpnia 2019 roku (§ 6059 13.616,00 zł dokument księgowy WB 10/BGK/2019, § 6057 19.584,00 zł dokument księgowy WB 01/BGK/2019).

Rozliczenie inwestycji

Według ewidencji prowadzonej na koncie **080-007-03 i 080-009-03** - koszty zadania inwestycyjnego wyniosły **3.212.067,97 zł** (odpowiednio 1.593.562,66 zł i 1.618.505,31 zł), w tym roboty budowlane 3.191.672,67 zł; nadzór inwestorski 39.500,00 zł. Na koncie 080 (bez analityki) ujęto koszty dokumentacji w wysokości **10.000,00 zł**.

Przyjęcie środka trwałego do ewidencji nastąpiło dokumentem OT nr 01/2019 z dnia 31 sierpnia 2019 roku na kwotę **3.222.067,97 zł** (3.241.172,67 zł – 19.104,70 zł VAT zwrócony z Urzędu Skarbowego za 2018 rok), polecenie księgowania PK 3 z dnia 31

sierpnia 2019 roku. Na powyższe nakłady składa się koszt dokumentacji 10.000,00 zł, roboty budowlane 3.172.567,97 zł (3.191.672,67 zł – VAT 19.104,70 zł) i nadzór inwestorski 39.500,00 zł.

Inwestycja jest współfinansowana ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Umowa o przyznaniu pomocy Nr 00032-65151-UM0500125/17 została zawarta w dniu 27 lipca 2017 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Łubnice na realizację operacji „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dietrzykowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin ul. Wieluńska na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy w wysokości **1.914.928,00 zł, tj. 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji**. Pomoc będzie przekazana w transzach: pierwsza w wysokości 303.099,00 zł, druga w wysokości 1.611.829,00 zł. Wniosek o płatność należy złożyć: 1) po zakończeniu realizacji pierwszego etapu operacji – w terminie od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 31 lipca 2018 roku, 2) po zakończeniu realizacji drugiego etapu operacji – w terminie od dnia 1 czerwca 2019 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku - jednak nie później niż do dnia 30 czerwca 2023 roku. Aneks nr 1 z dnia 24 lipca 2018 roku do ww. umowy wprowadzono zmiany w zakresie wysokości udzielonej pomocy: pierwsza transza w wysokości 321.558,00 zł, druga transza w wysokości 1.593.370,00 zł. Aneks nr 2 z dnia 16 lipca 2019 roku dokonano zmiany terminu złożenia wniosku o płatność po zakończeniu realizacji drugiego etapu operacji – w terminie od dnia 1 grudnia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Umowa i Aneks nr 1 oraz Aneks nr 2 zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

Pismem znak UM05-65150-UM0500125/17 FRI.432.5.126.2016.ZP.HB z dnia 18 maja 2018 roku Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego poinformował o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (P-2/357). Kolejnym pismem o oznaczeniu jak wyżej (P-5/357) z dnia 18 maja 2018 roku poinformowano, że opóźnienie w przedłożeniu dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którą należało przedłożyć w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy z wykonawcą (§ 6 ust. 1 pkt 2 umowy o przyznaniu pomocy) wynosi więcej niż 100 dni – dokumentacja powinna być przedłożona w terminie do 11 grudnia 2017 roku, ponieważ umowa z wykonawcą została zawarta w dniu 10 listopada 2017 roku - zgodnie z treścią pisma została złożona w dniu 15 marca 2018 roku. W związku z powyższym nastąpi pomniejszenie kwoty pomocy, zgodnie z § 10 ust. 6 pkt 8 umowy, o 0,1% za każdy dzień opóźnienia, jednak nie więcej niż 2% kwoty pomocy wynikającej z danego postępowania.

Pismem z dnia 29 października 2018 roku Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego poinformował Gminę o konieczności korekty kwoty pomocy – na podstawie § 10 ust. 6 pkt 8 umowy o przyznanie pomocy – ostatecznie zatwierdzona kwota do refundacji wynosi 315.326,66 zł (różnica między wnioskowaną kwotą do refundacji 321.558,00 zł – wniosek złożony w dniu 30 lipca 2018 roku, a kwotą pomocy wynosi 6.231,34 zł). Kolejnym pismem poinformowano Gminę, że w dniu 27 listopada 2018 roku do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zostało przekazane zlecenie płatności nr 001/002/65150-UM0500125/17/01 na kwotę 315.326,66 zł. Środki w wysokości 315.326,66 zł wpłynęły na rachunek w Banku Gospodarstwa Krajowego w dniu 12 grudnia 2018 roku (wyciąg nr 3 z dnia 12 grudnia 2018 roku). Spłatę pożyczki w BGK w Łodzi zaksięgowano w organie w dniu 31 grudnia 2018 roku Wn 260-02 Ma 133 (dokument PK 35).

Wniosek o płatność na wnioskowaną kwotę pomocy 1.278.236,00 zł podpisał Wójt Gminy Michał Pazek z datą 11 października 2019 roku.

Na poczet wkładu własnego jednostka zaciągnęła pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 82/GW/P/2018 w formie pożyczki została zawarta w dniu 16 lipca 2018 roku w wysokości 740.915,00 zł. Kwota pożyczki będzie przekazywana sukcesywnie w terminie do dnia 31 lipca 2019 roku. Aneks nr 1 z 4 grudnia 2018 roku dokonano zmiany kwoty pożyczki na 726.801,00 zł.

Wniosek o płatność częściową ze środków WFOŚiGW w Łodzi na kwotę 72.607,00 zł wpłynął do WFOŚiGW w dniu 16 listopada 2018 roku - I transza pożyczki w wysokości 72.607,00 zł wpłynęła na konto organu w dniu 14 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy WB 217), operację zaksięgowano Wn 133, Ma 260-04.

Złożono wniosek o dokonanie płatności ze środków WFOŚiGW w Łodzi w wysokości 654.194,00 zł – pismo z dnia 27 września 2019 roku oraz korekta pismem z dnia 10 października 2019 roku, brak potwierdzenia odbioru.

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajduje się **umowa nr 1/2017 zawarta w dniu 24 sierpnia 2017 roku pomiędzy Gminą Łubnice a PHIN Inwestycje Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi**. Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usługi zarządzania projektem w postaci:

- a) przygotowania i przeprowadzenia jednego postępowania przetargowego na potrzeby wyłonienia wykonawcy robót budowlanych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, termin wykonania – 30 dni od podpisania umowy, wynagrodzenie 4.000,00 zł netto,
- b) rozliczenia finansowego projektu pn.: Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dietrzykowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin ul. Wieluńska, termin wykonania – wnioski rozliczające finansowo projekt będą przygotowane raz po zakończeniu każdego z dwóch etapów inwestycji w terminie 30 dni, wynagrodzenie w dwóch częściach po 2.000,00 zł netto po przygotowaniu każdego z wniosków rozliczających,
- c) wniosku o umorzenie pożyczki na poczet wkładu własnego z środków WFOŚiGW w Łodzi – w terminie 3 miesięcy od daty zakończenia realizacji projektu, wynagrodzenie 1.000,00 zł netto.

Łącznie wykonawca otrzyma wynagrodzenie z tytułu wykonania przedmiotu umowy w wysokości 9.000,00 zł netto, 11.070,00 zł brutto. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Z treści Protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 6 listopada 2017 roku wynika, że w zakresie przedmiotu odbioru przygotowanie i przeprowadzenie postępowania przetargowego na potrzeby wyłonienia wykonawcy robót budowlanych zadania Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dietrzykowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin ul. Wieluńska, dokumenty zostały przygotowane zgodnie z zawartą umową, rzetelnie i terminowo. Ze strony zamawiającego protokół podpisał Wójt Gminy Henryk Ciosek.

Faktura nr 1/11/2017 wystawiona w dniu 7 listopada 2017 roku na kwotę 4.000,00 zł netto, 4.920,00 zł brutto za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania przetargowego, została zapłacona w dniu 27 listopada 2017 roku (wyciąg bankowy nr 163), dział 750, rozdz. 75023 § 4300.

Obecnie pełniący funkcję Wójta Gminy Michał Pazek wyjaśnił, że w związku ze znacznymi brakami kadrowymi w Urzędzie Gminy Łubnice na stanowiskach zajmujących się przeprowadzaniem zamówień publicznych oraz prowadzeniem inwestycji gminnych w okresie od 3 marca 2017 roku, sprawujący wówczas funkcję Wójta Gminy Henryk Ciosek zlecił Firmie PHIN INWESTYCJE wykonanie i przeprowadzenie postępowania przetargowego na wyłonienie wykonawcy przedmiotowego zadania. Do składu komisji przetargowej - zarządzenie nr 22/2017 Wójta Gminy Łubnice z dnia 10 października 2017 roku – powołano Remigiusza Balcerzaka przedstawiciela PHIN INWESTYCJE Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi.

W zakresie rozliczenia finansowego projektu (punkt b) oraz wniosku o umorzenie pożyczki na poczet wkładu własnego z środków WFOŚiGW w Łodzi (punkt c umowy), Wójt Gminy Michał Pazek oświadczył, że **w I kwartale 2019 roku** w siedzibie Urzędu Gminy w Łubnicach odbyło się spotkanie z przedstawicielami Spółki PHIN Inwestycje Sp. z o.o., którego celem było odstąpienie od wykonania przedmiotu umowy z zakresie rozliczenia finansowego projektu objętego umową oraz wniosku o umorzenie pożyczki na poczet wkładu własnego z środków WFOŚiGW w Łodzi. Obie strony spotkania zgodziły się na zmianę zakresu przedmiotu umowy, nie roszcząc do siebie nawzajem żadnych kar umownych. Został sporządzony aneks nr 1 do umowy nr 1/2017 z dnia 24 sierpnia 2017 roku, **który został wysłany wykonawcy w dniu 26 września 2019 roku**. Ponadto Wójt oświadczył, że po telefonicznej interwencji wykonawca odpowiedział, że podpisany aneks nr 1 z dnia 26 września 2019 roku odesłali na adres urzędu gminy w dniu 16 października 2019 roku.

*Wyjaśnienia Wójta Gminy Łubnice stanowią **załącznik nr 23 do protokołu kontroli**.*

Do zakończenia kontroli – 18 października 2019 roku – nie przedłożono kontrolującym zawartego aneksu, o którym mowa w powyższym wyjaśnieniu Wójta Gminy.

*Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego - Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dietrzkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin, ul. Wieluńska stanowią **załącznik nr 24 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 (polityce) rachunkowości wprowadzonej do zastosowania zarządzeniem nr 30/2016 Wójta Gminy Łubnice z dnia 30 grudnia 2016 roku.

W Urzędzie Gminy Łubnice ewidencja składników majątkowych syntetycznie prowadzona jest zapisem komputerowym (wartościowo). Ewidencja analityczna (ilościowo-wartościowa) w stosunku do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest elektronicznie, natomiast w stosunku do pozostałych środków trwałych w użytkowaniu ww. ewidencja prowadzona jest techniką ręczną za pomocą ksiąg inwentarzowych.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1 Urządzenia księgowo

W 2018 roku ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była elektronicznie. Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzono elektronicznie według grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych GUS za pomocą arkusza kalkulacyjnego Excel. Ewidencją objęto grupy środków trwałych od grupy 0 do nr 8. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwiała ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest techniką ręczną w postaci ksiąg inwentarzowych z podziałem na: Urząd Gminy, Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Obiekty Sportowe (orlik, hala sportowa), Świetlice Wiejskie w miejscowości: Łubnice, Wójcin, Kolonia Dzierżkowice, Dzierżkowice, Ludwinów, Centrum Kultury w m. Łubnice, Wójcin, Kolonia Dzierżkowice, oczyszczalnia ścieków, stacje wodociągowe. Ewidencja zawiera następujące dane: numer kolejny przychodu, data przychodu/rozchodu, symbol i nr dowodu, nazwę przedmiotu, cenę jednostkową oraz ilość i wartość. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

Zgodnie z zapisami uwzględnionymi w załączniku nr 2 „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” do zarządzenia Wójta Gminy Łubnice nr 30/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w pkt. 1 Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów wskazano, że środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: środki trwałe na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe na koncie 013. Środki trwałe umarzone są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 400 – Amortyzacja.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 - Pozostałe środki trwałe i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 401 - Zużycie materiałów i energii. Przedmioty o niskiej wartości, tj. nie przekraczające kwoty 100,00 zł odpisuje się w koszty działalności w momencie zakupu jako zużycie materiałów i nie ujmuje się na koncie 013.

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

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 43.379.316,61 zł.

Przychód środków trwałych w 2018 roku na kwotę 4.822.781,81 zł, został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- wycena gruntów na terenie gminy – PK/011/2018, wyksięgowanie wartości na kwotę 159.320,00 zł, wycena gruntów na kwotę 3.951.659,12 zł wg protokołu weryfikacji

gruntów stanowiących własność Gminy Łubnice wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku

- przyjęcie środka trwałego – OT 1/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 roku – Dmuchawa – stopień sprężający integralne wyposażenie budowli, tj. urządzeń oczyszczalni o wartości 13.125,20 zł, zakup na podstawie faktury vat nr 328/SP/KR/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 roku, **wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2018 roku,**
- przyjęcie środka trwałego – OT 2/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku – Przebudowa drogi Poniatowskiego w Kolonii Dzieztkowice o wartości 601.134,12 zł, protokół odbioru robót budowlanych z dnia 12 lipca 2018 roku, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 31 sierpnia 2018 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 3/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku – Budowa chodnika o wartości 15.367,75 zł, fa nr 84/08/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku na kwotę 1.625,93 zł – zakup kruszywa grubego, fa nr 0010/7/18 z 27 lipca 2018 roku na kwotę 3.736,63 zł, fa nr1122/2018/07/K z dnia 10 lipca 2018 roku, kostka betonowa i krawężniki, **wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2018 roku,**
- przyjęcie środka trwałego – OT 4/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku – Budowa chodnika przy ul. Konopnickiej i Prusa o wartości 7.147,74 zł, fa nr 103/1184/08/2018 z dnia 15 listopada 2018 roku na kwotę 7.147,74 – usługa brukarska, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2018 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 5/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku – Modernizacja ulicy Kołłątaja i Chopina w o wartości 383.968,97 zł, protokół odbioru robót budowlanych z dnia 1 października 2018 roku, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2018 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 6/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku – zakup kotła 5 klasy Eko – KMB 250moc 27 KW o wartości 9.700,00 zł, fa nr 18/12/2018 z dnia 12 grudnia 2018 roku na kwotę 9.700,00 zł, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2018 roku.

Zgodnie z powyższymi ustaleniami stwierdzono, iż wystąpiły przypadki nieterminowego wprowadzenia danego środka trwałego na stan ewidencji księgowej. Tym samym naruszono przepisy art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, który wskazuje, że składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania i art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości.

W 2018 roku rozchód środków trwałych nie wystąpił.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 48.202.098,42 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły: dokumenty OT - dla składników majątkowych przyjętych z inwestycji oraz dowody zakupu (rachunki i faktur).

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2018 roku wyniósł 348.611,14 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2018 roku wyniósł 42.327,18 zł i dotyczył zakupu wyposażenia Urzędu Gminy, świetlic wiejskich, obiektów sportowych (orlik, hala sportowa), oczyszczalni, stacji wodociągowych. Rozchód pozostałych środków trwałych

w 2018 roku stanowił kwotę 2.317,88 zł. Rozchód dotyczył w całości zlikwidowanych środków trwałych na podstawie protokołów likwidacji.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowił 388.620,44 zł.

Podstawą udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury) oraz protokoły likwidacji pozostałych środków trwałych.

2.3 Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2018 roku. Kwota umorzenia na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiła 24.659.134,97 zł. Umorzenie środków trwałych w 2018 roku wyniosło 1.281.932,41 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.

W toku kontroli kontrolujące ustaliły, iż środki trwałe zostały zaklasyfikowane według Rozporządzenia Rady Ministrów z 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864).

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

- kocioł 5 klasy EKO KMB 27 KW – świetlica Wójcin - stosowana stawka umorzenia – 7,00%, KŚT: 3-31-310,
- traktor do koszenia trawy - stosowana stawka umorzenia – 14,00%, KŚT: 5-59-592,
- zestaw zabawowy, Zamek 2 Premium, Ludwinów - stosowana stawka umorzenia – 20,00%, KŚT: 8-80-809,
- modernizacja drogi Andrzejów - stosowana stawka umorzenia – 4,50%, KŚT: 2-22-220,
- sieć wodociągowa - stosowana stawka umorzenia – 4,50%, KŚT: 2-21-210,
- pompa głębinowa Gc 3.05.2.2 nr 085023 - Wójcin - stosowana stawka umorzenia – 14,00%, KŚT: 4-44-440,
- komputer NB ASUS BU 401LA – CZ187FG 7/8 PRO – stosowana stawka umorzenia 30,00%, KŚT: 4-48-487,
- ogrodzenie placu OSP Dietrzykowice - stosowana stawka umorzenia 4,50%, KŚT: 2-29-291,
- budowa Centrum Kultury Łubnice - stosowana stawka umorzenia 2,50%, KŚT: 1-10-107,
- parking ZS Łubnice - stosowana stawka umorzenia 4,50%, KŚT: 2-29-291,
- kanalizacja sanitarna w m. Łubnice - stosowana stawka umorzenia 4,50%, KŚT: 2-21-211,
- budynek hali sportowej Dietrzykowice - stosowana stawka umorzenia 2,50%, KŚT: 1-10-107.

Kontrolę prawidłowości stosowania odpisów umorzeniowych przeprowadzono w oparciu o odpisy dokonane w 2018 roku. Kontrolowana jednostka dokonuje odpisów na arkuszach tabeli amortyzacyjnej w podziale według grup rodzajowych środków trwałych Głównego Urzędu Statystycznego. Wszystkie arkusze zostały zbilansowane oraz zsumowane i zaewidencjonowane na koncie 071. Sprawdzono prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych wybranych składników majątkowych, ujętych w tabeli amortyzacyjnej. 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 prowadzona jest za pomocą arkusz kalkulacyjny Excel na koncie 020- wartości niematerialne i prawne. Zgodnie z polityką rachunkowości wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do użytkowania równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, umarżane są jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, księgując umorzenie na koncie 072.

Analityka do konta 020 prowadzona jest w książkach inwentarzowych ilościowo-wartościowych wg poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie i amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych naliczane stopniowo według stawek ustalonych, księguje się na koncie 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, natomiast umorzenie naliczone jednorazowo księguje się na koncie 072 – umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowił kwotę 147.155,61 zł. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w 2018 roku stanowiło 17.814,91 zł.

4. INWENTARYZACJA

4.1 Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w kontrolowanej jednostce określono w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia nr 30/2016 Wójta Gminy Łubnice z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zarządzeniem nr 65/2018 Wójta Gminy Łubnice z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ustalono nową instrukcję inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 6 do ww. zarządzenia.

W ww. zarządzeniach uwzględniono zapisy o sposobach i terminach przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasadach jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych, powołując się na przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

4.2 Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych w kontrolowanej jednostce przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Zarządzeniem nr 63/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku Wójt Gminy Łubnice zarządził powołanie komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji rocznej w terminie od dnia 31 grudnia 2018 roku do dnia 31 stycznia 2019 roku wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

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 arkuszach spisu z natury objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania, pobrano arkuszy spisowych w ilości 140 sztuk, do wyceny przekazano 134 sztuki, 6 anulowano,
- osoby materialnie odpowiedzialne za gospodarowanie składnikami majątku złożyły oświadczenia, że wszystkie składniki zostały objęte spisem oraz że nie wnoszą zastrzeżeń do kompletności spisów i do pracy zespołu spisowego (załącznik nr 8 do ww. instrukcji),
- arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osobę dokonującą wyceny składników majątkowych – Barbarę Hyłkę - poinpektora ds. księgowości budżetowej oraz Izabelę Klatkę – Skarbnika Gminy,
- 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,
- ponadto sporządzono: protokół weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku, (weryfikacja salda konta 020); protokół weryfikacji długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31 grudnia 2018 roku, (weryfikacja salda konta 030), protokół weryfikacji salda konta 071 – umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (weryfikacja salda konta 020); protokół weryfikacji salda konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz protokół weryfikacji należności i zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018 roku, weryfikacja salda konta, 201,221, 223, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 800, 860, 851,
- w drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych, a także potwierdzono salda u kontrahentów,
- w dniu 31 stycznia 2019 roku sporządzono protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, będących w użytkowaniu Urzędu Gminy w Łubnice. Podstawę rozliczenia stanowiły dokumenty inwentaryzacyjne, sporządzone przez zespoły spisowe w składzie osobowym określonym w zarządzeniu 63/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku Wójt Gminy Łubnice. Spisy z natury sporządzono według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku w dniach od 28 grudnia 2018 roku do 14 stycznia 2019 roku. W wyniku przeprowadzonego spisu z natury środków trwałych (materiałów), ich wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych stwierdzono: stan inwentarza na

dzień zakończenia spisu: stan materiałów na ogólną wartość 13.240,52 zł, stan pozostałych środków trwałych na ogólną wartość 388.620,44 zł, stan środków trwałych na ogólną kwotę 48.202.098,42 zł, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Protokół z inwentaryzacji sporządziła Izabela Klatka – Skarbnik Gminy. Wyniki inwentaryzacji zatwierdziła Komisja Inwentaryzacyjna, Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2018

Pomoc finansowa dla Powiatu Wieruszowskiego

W 2018 roku Gmina Łubnice udzieliła pomocy finansowej dla Powiatu Wieruszowskiego w łącznej kwocie 459.163,59 zł. Taką też kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, w dziale 600 rozdział 60095 § 6300, tj. wykonanie 459.163,59 zł.

Skontrolowano udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Wieruszowskiego na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4716E Radostów - Łubnice i drogi powiatowej nr 4726E Dzierżkowice - Kolonia Dzierżkowice - Wójcin”.

Uchwałą nr XXXII/157/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łubnice na rok 2018, Rada Gminy w Łubnicach zaplanowała w dziale 600 rozdział 60095 § 6300 kwotę 505.663,59 zł (wydatki majątkowe), w tym 450.375,59 zł na realizację ww. zadania inwestycyjnego.

Rada Gminy Łubnice nie podjęła odrębnej uchwały w sprawie udzielenia powyższej pomocy finansowej, czym naruszono przepis art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

W dniu 20 sierpnia 2018 roku zawarto umowę nr 2/2018 o udzielenie i przyjęcie pomocy finansowej w 2018 roku ze środków Gminy Łubnice. Na podstawie ww. umowy Gmina Łubnice udzieliła ze swojego budżetu Powiatowi Wieruszowskiemu pomocy finansowej z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4716E Radostów - Łubnice i drogi powiatowej nr 4726E Dzierżkowice - Kolonia Dzierżkowice - Wójcin” w tym:

- przebudowa drogi powiatowej nr 4726E Dzierżkowice - Kolonia Dzierżkowice - 88.290,88 zł,
- przebudowa drogi powiatowej nr 4726E Dzierżkowice - Kolonia Dzierżkowice - Wójcin (odcinek od skrzyżowania z drogą powiatową nr 4510 E w m. Dzierżkowice do skrzyżowania z drogą gminną nr 118053 E do m. Brzozówka - 362.084,71 zł.

Pomoc finansowa wyniosła ogólnie 450.375,59 zł.

Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy Powiatu w terminie 10 dni od dnia otrzymania sprawozdania z wykonania zadania. Powiat zobowiązał się przeznaczyć otrzymane środki finansowe wyłącznie na cel określony w umowie, z terminem wykorzystania do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz przedłożyć Gminie sprawozdanie z realizacji ww. zadania, nie później niż do dnia 30 października 2018 roku. Sprawozdanie musi zawierać zestawienie kosztów, kserokopie faktur, protokół z odbioru końcowego.

Pismem nr FN.3040.11.2018 z dnia 30 października 2018 roku Andrzej Szymanek - Starosta Powiatu Wieruszowskiego przekazał dokumenty dotyczące realizacji inwestycji drogowej pn: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4716E Radostów - Łubnice i drogi powiatowej nr 4726E Dzietrzkowice - Kolonia Dzietrzkowice - Wójcin”. Ponadto zwrócił się z prośbą o przekazanie środków finansowych w wysokości 450.375,59 zł i przekazał następujące dokumenty potwierdzone za zgodność z oryginałem:

- kserokopie faktur: FA/31/2018 z dnia 26 października 2018 roku, FA/32/2018 z dnia 26 października 2018 roku, FA/36/2018 z dnia 26 października 2018 roku, FA/16/701/2018 z dnia 11 lipca 2018 roku, FA/20/701/2018 z dnia 27 lipca 2018 roku, F0067/10/18 z dnia 15 października 2018 roku,

- kserokopie protokołu odbioru robót końcowych, 2 szt. z dnia 26 października 2018 roku.

Przelewu kwoty 450.375,59 zł Gmina Łubnice dokonała w dniu 23 listopada 2018 roku – wyciąg bankowy nr 156/2018.

Pismem nr FN.032.7.2018 z dnia 31 stycznia 2019 roku Stefan Pietras - Wicestarosta Powiatu Wieruszowskiego poinformował, iż otrzymane w dniu 23 listopada 2018 roku środki dotacji w ww. kwocie zostały w całości wydatkowane na dofinansowanie kosztów realizacji ww. zadania przekazując jednocześnie kserokopie (potwierdzone za zgodność z oryginałem) dokumentów potwierdzających zapłatę za inwestycję współfinansowaną przez Gminę Łubnice.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

W Gminie Łubnice nie funkcjonuje samorządowy zakład budżetowy.

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

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

XIII. INNE USTALENIA

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli

Gmina Łubnice w 2018 roku prowadziła następujące szkoły:

- Zespół Szkół w Łubnicach w skład której wchodzi: Szkoła Podstawowa, Publiczne Przedszkole oraz Gimnazjum,
- Zespół Szkół w Wójcinie w skład której wchodzi Szkoła Podstawowa oraz Publiczne Przedszkole,
- Zespół Szkół w Dzięrzkowicach w skład której wchodzi Szkoła Podstawowa oraz Publiczne Przedszkole.

Obsługa finansowo-księgową ww. jednostek prowadzona jest w Urzędzie Gminy Łubnice.

W wyniku dokonanej analizy, na podstawie uzyskanych danych kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w placówkach prowadzonych przez tę jednostkę. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 18 stycznia 2019 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ww. ustawy. Sprawozdanie zostało sporządzone przez Dominikę Dudę – podinspektora ds. księgowości budżetowej, podpisane przez Michała Pazka – Wójta Gminy Łubnice. W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

Stopień awansu zawod.	Średnie wynagrodz. 1.01-31.03	Średni o roczn a liczba etatów 1.01-31.03	Kol. 2 x kol. 3 x 3 m-ce	Średnie wynagrodz. 1.04-31.12	Średni o roczn a liczba etatów 1.04-31.12	Kol. 5 x kol. 6 x 9 m-cy	Kol. 4 + kol. 7	Wykonane wydatki na wynagrodz.	Kwota różnicy kol. 9 - kol. 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
naucz. Stażysta	2 752,92	0,50	4.129,38	2.900,20	0,28	7.308,50	11.436,88	13.498,22	2.060,35
naucz. Kontraktowy	3 055,74	1,62	14.850,90	3.219,22	1,49	43.169,74	58.020,64	59.377,88	1.357,24
4naucz. Mianowany	3 964,20	11,70	139.143,42	4.176,29	11,31	425.104,56	564.247,98	545.511,17	-18.736,81
naucz. dyplomowany	5 065,37	36,55	555.417,82	5.336,37	38,10	1.829.841,27	2.385259,09	2.433.871,96	48.612,87

Stwierdzono, iż dane ujęte w sprawozdaniu zostały wykazane w prawidłowej wysokości - na podstawie danych otrzymanych z poszczególnych jednostek oświatowych. Łączna kwota brutto ustalonych jednorazowych dodatków uzupełniających stanowiła wartość 18.736,81 zł.

W sposób weryfikacyjny dokonano weryfikacji poprawności danych jednostkowych w oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych

na ich rzecz wynagrodzeń. Próba przyjęta do kontroli obejmowała wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Wójcinie.

Informacja jednostkowa o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w ww. jednostce, po przeprowadzeniu analizy - zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy Karta nauczyciela, została sporządzona przez pracownika merytorycznego, podinspektora – Dominikę Dudę. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w ww. informacji ilości etatów oraz kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w każdej z kategorii awansu zawodowego. W przedmiotowej informacji przedstawiono następujące dane:

średnioroczna struktura zatrudnienia

	Stopień awansu zawodowego			
	nauczyciel stażysta	nauczyciel kontraktowy	nauczyciel mianowany	nauczyciel dyplomowany
średnia styczeń-marzec	0,50	0,11	2,00	10,22
Średnia kwiecień-grudzień	0,28	0,28	2,00	10,42
Średnioroczna	0,33	0,24	2,00	10,37

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń oraz dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych ustalono, iż w Szkole Podstawowej w Wójcinie zatrudnionych i pobierających w 2018 roku wynagrodzenie było:

- 1 nauczycieli stażysta,
- 2 nauczyciel kontraktowych,
- 3 nauczycieli mianowanych
- 13 nauczycieli dyplomowanych.

Ustalono, że średnioroczna liczba etatów jak również średnioroczne wynagrodzenie w stosunku do poszczególnych stopni awansu zawodowego wyliczone zostały w prawidłowy sposób.

Na podstawie dokumentów w postaci list płac stwierdzono, iż ustalona kwota różnicy została wypłacana, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniu 24 stycznia 2019 roku.

Ponadto zgodnie z informacją Wójta Gminy Łubnice, stanowiącą **załącznik nr 25** do protokołu kontroli, nauczyciele ze szkół z terenu Gminy Łubnice nie przystąpili do akcji protestacyjnej trwającej w dniach od 8 do 27 kwietnia 2019 roku. W tym czasie zajęcia dydaktyczne były prowadzone bez zakłóceń.

Dochody i wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnym

Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE ŁUBNICE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź. tel. (0-42) 6366896. fax (0-42) 6367424

				a wydatkami zrealizowanymi (zł)
393.696,00	387.544,88	397.700,00	382.899,14	4.645,74

Kwoty planowane w powyższej tabeli zostały uchwalone w tabeli nr 9 do uchwały nr XXII/116/2017 Rady Gminy w Łubnicach z dnia 30 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok, gdzie ustalono dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 393.696,00 zł (rozdział 90002, § 0490) i wydatki w związku z realizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w kwocie 397.700,00 zł (rozdział 90002). Po zmianach plan dochodów wyniósł 393.696,00,00 zł, plan wydatków wyniósł 397.700,00 zł. Dane w zakresie wykonania powyższego planu dochodów zostały wykazane w sprawozdaniu RB-27S za 2017 rok w podziałce klasyfikacyjnej 900, 90002 §: 0490 w kwocie 387.544,88 zł, natomiast wykonanie wydatków uwzględniono w sprawozdaniu Rb-28S za 2017 rok - rozdział 90002 w kwocie 382.899,14 zł.

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
90002	4110	540,00	232,05
90002	4120	160,00	0,00
90002	4170	3.000,00	1 350,00
90002	4210	5.000,00	328,61
90002	4300	389.000,00	380.988,48
RAZEM:		397.700,00	382.899,14

Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
392.484	396.523,88	393.000,00	290.185,33	106.338,55

Kwoty planowane w powyższej tabeli zostały uchwalone w tabeli nr 9 do uchwały nr XXXII/157/2017 Rady Gminy w Łubnicach z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 rok, gdzie ustalono dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 392.484,00 zł (rozdział 90002, § 0490) i wydatki w związku z realizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w kwocie 413.000,00 zł (rozdział 90002). Po zmianach plan dochodów wyniósł 392.484,00 zł, plan wydatków wyniósł 393.000,00 zł. Dane w zakresie wykonania powyższego planu dochodów zostały wykazane w sprawozdaniu RB-27S za 2018 rok w podziałce klasyfikacyjnej 900, 90002 §§: 0490 w kwocie 396.523,88 zł, natomiast wykonanie wydatków uwzględniono w sprawozdaniu Rb-28S za 2018 rok - rozdział 90002 w kwocie 290.185,33 zł.

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie
----------	----------	------------------	-----------

		(zł)	(zł)
90002	4300	393.000,00	290.185,33
	RAZEM:	393.000,00	290.185,33

Planowane w ww. okresie dochody i wydatki wykazały: w 2017 roku planowany deficyt w kwocie **4.004,00 zł**, w 2018 roku planowaną nadwyżkę w kwocie **516,00 zł**.

Natomiast dochody i wydatki zrealizowane w omawianym okresie wykazały: za 2017 rok nadwyżkę w kwocie **4.645,74 zł**, za 2018 rok również nadwyżkę w kwocie **106.338,55 zł**.

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego przez Michała Pazka - Wójta Gminy Łubnice „Rzeczywisty koszt odbioru odpadów w 2017 roku wyniósł 367.348,32 zł (4 kwartały x 91.837,08 zł). Pozostałe wydatki – 15.550,82 zł dotyczą wydatków poniesionych pod kątem przygotowania terenu na wysypisku odpadów w Łubnicach pod Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych. Wydatki poniesione w 2017 roku nie uwzględniają kosztów wynagrodzenia pracowników urzędu zajmujących się gospodarowaniem odpadami – stanowisko merytoryczne oraz stanowisko d.s. księgowości – rozdział 75023. Ponadto koszty obsługi ponoszone przez urząd to koszty przesyłek pocztowych wydawanych decyzji oraz koszty postępowania egzekucyjnego należności. Kwota nadwyżki środków (dochody wykonane – wydatki wykonane) = 4.645,74 zł – rozdział 90002 nie pokrywały w 2017 roku w pełni kosztów obsługi gospodarowania odpadami ponoszonymi w urzędzie – rozdział 75023. Rzeczywisty koszt gospodarowania odpadami za 2018 rok wynosił 290.185,33 zł + 91.837,08 zł = 382.022,41 zł, fa nr 169/12/2018 EKO-REGION Sp. z o.o. Bełchatów – 91.837,08 zł – odbiór odpadów za IV kw. 2018 roku została uregulowana 10 stycznia 2019 r. Kwota nadwyżki 106.338,55 zł została zaangażowana na zapłacenie ww. faktury, tj. sfinansowanie kosztów roku 2018. Różnica między dochodami a kosztami roku 2018 wyniosła 14.801,47 zł (396.523,88 zł – 382.022,41 zł). Nadwyżka wynika z wpływów uzyskanych z zaległości z lat ubiegłych. Wydatki poniesione w 2018 roku w rozdziale 90002 nie uwzględniają kosztów wynagrodzenia pracowników urzędu zajmujących się gospodarowaniem odpadami – stanowisko merytoryczne oraz stanowisko d.s. księgowości – rozdział 75023. Koszty zatrudnienia pracownika do obsługi ww. zadań w urzędzie gminy w skali roku wynoszą (3.720,00 zł brutto x 12 = 44.640,00 oraz koszt składek ZUS – 7.633,44 zł i FP – 1.093,68 zł = 53.367,12 zł). Przyjmując z tego 0,5 etatu – koszt obsługi zadania wynosi rocznie – 26.683,56 zł. Kwota nadwyżki środków nie pokrywa kosztów obsługi gospodarowania odpadami”.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 26 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.), obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 2010, 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 pod pozycją 30/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- | | |
|------------------------|--|
| 1. Michał Pazek | - Wójt Gminy |
| 2. Ewa Borkowska | - Sekretarz Gminy |
| 3. Izabela Klatka | - Skarbnik Gminy |
| 4. Krystyna Faryś | - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat oraz zaświadczeń, |
| 5. Helena Mamzer | - inspektor ds. księgowości podatkowej i egzekucji podatków i opłat |
| 5. Bożena Hyłka | - podinspektor ds. księgowości budżetowej |
| 6. Jadwiga Dudek | - inspektor ds. rolnictwa, ochrony gruntów, planowania społeczno-gospodarczego, statystyki rolniczej, mienia komunalnego |
| 7. Andrzej Trzeciak | - inspektor ds. inwestycji, zamówień publicznych oraz pozyskiwania środków unijnych |
| 8. Anna Glapa – Sobała | - podinspektor ds. oświaty i kadr. |

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Terminowość regulowania w 2018 i w I półroczu 2019 roku wszystkich zobowiązań (rat kapitałowych i odsetek) z tytułu zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek,*
2. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,*
3. *Oświadczenie Wójta Gminy,*
4. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,*
5. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,*
6. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,*
7. *Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2018 według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty,*
8. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,*
9. *Zestawienie podatników objętych kontrolą – podatek od nieruchomości osoby prawne - w okresie 2018–2019, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2018 i 2019 rok,*
10. *Zestawienie podatników objętych kontrolą – podatek od nieruchomości osoby fizyczne - w okresie 2018–2019, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2018 i 2019 rok oraz prawidłowości opodatkowania,*

11. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników – podatek od środków transportowych osoby fizyczne, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku,
12. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników – podatek od środków transportowych osoby prawne, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku,
13. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli – podatek od nieruchomości osoby fizyczne,
14. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli – podatek od środków transportowych osoby fizyczne,
15. Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych,
16. Wykaz umów najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy Łubnice obowiązujących w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2019 roku,
17. Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej,
18. Wyjaśnienie Michała Pazdka - Wójta Gminy Łubnice,
19. Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych i wykonanych w okresie 2018-I półrocze 2019,
20. Wyjaśnienie Wójta Gminy Łubnice,
21. Wyjaśnienie Wójta Gminy Łubnice,
22. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego - Przebudowa drogi gminnej ul. Poniatowskiego w Kolonii Dzierżkowice,
23. Wyjaśnienia Wójta Gminy Łubnice,
24. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego - Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Dzierżkowice, Łubnice, Wójcin i budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami Wójcin, ul. Wieluńska,
25. Oświadczenie Wójta Gminy,
26. Wyjaśnienie Wójta Gminy Łubnice,
27. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 22 listopada 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Łubnicach.

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:

.....

Beata Tomkowska

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE ŁUBNICE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź. tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

.....

Monika Smug

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)