

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Domaniewice
Termin kontroli:	14 października – 29 listopada 2019 rok
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Urszula Podrażka-Krawczak - Gł. inspektor kontroli Krystyna Głąb – St. inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2017- 2018 oraz I półrocze 2019 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/48/2019 z dnia 5 września 2019 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Domaniewice położona jest na Wyżynie Zachodnio-Łódzkiej w województwie łódzkim, w południowo - zachodniej części powiatu łowickiego. Gmina obejmuje 12 sołectw, zajmując powierzchnię 86,23 km², obszar ten zamieszkuje 4.643 osób - stan na 31 grudnia 2018 roku. Przez teren gminy przebiega ważny szlak komunikacji samochodowej, droga krajowa nr 14 łącząca Łódź z Warszawą, korzystne jest także położenie przy szlaku kolejowym Łódź-Łowicz.

Liczba bezrobotnych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 87 osób, co stanowiło 4,79% bezrobotnych zarejestrowanych na terenie powiatu łowickiego. Stopa bezrobocia na terenie powiatu łowickiego – stan na koniec miesiąca listopada 2018 roku wynosiła 5,3%.

Adres siedziby Urzędu Gminy:

Urząd Gminy w Domaniewicach

ul. Główna 2

99-434 Domaniewice

woj. łódzkie

Nr regon dla Urzędu Gminy – 000540759 Nr regon dla Gminy - 750148220

Nr NIP dla Urzędu Gminy – 834-17-73-813 Nr NIP dla Gminy – 834-12-47-409.

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

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wynik części operacyjnej budżetu Gminy Domaniewice (art. 242 ustawy o finansach publicznych)

ROK		Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	Wydatki bieżące	Wynik
2016	plan	16.991.846,89	14.783.557,89	2.208.289,00
	wykonanie	17.992.092,76	13.867.589,94	4.124.502,82
2017	plan	19.225.927,99	16.798.849,51	2.427.078,48
	wykonanie	20.095.090,70	15.836.135,49	4.258.955,21
2018	plan	20.761.747,85	17.913.901,76	2.847.846,09
	wykonanie	21.795.034,67	16.939.760,19	4.855.274,48

Z powyższych danych wynika, że kontrolowana jednostka przy uchwalaniu budżetu jak również jego wykonaniu za lata 2016 – 2018, przestrzegała wymogów wynikających z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH					
Wyszczególnienie	2015 rok (wykonanie)	2016 rok (wykonanie)	2017 rok (wykonanie)	2018 rok (plan III kwartały)	2018 rok (wykonanie)
Dochody ogółem	15.814.537,93	15.689.006,18	18.352.200,89	18.271.535,38	19.603.077,96
Dochody bieżące	13.431.977,64	15.465.749,29	18.012.320,15	18.170.478,80	19.425.558,38
Dochody ze sprzedaży majątku	312.919,00	20.325,00	126.938,00	-	-
Wydatki bieżące	11.427.625,04	13.867.589,94	15.836.135,49	17.214.186,71	16.939.760,19
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	14,65	10,32	12,55	5,23	12,68
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat: 2015, 2016, 2017 (wykonanie) – 12,51%</i>					
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat: 2016, 2017 (wykonanie), 2018 (plan 3 kwartały) – 9,37%</i>					
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat: 2016, 2017, 2018 (wykonanie) – 11,85%</i>					

Wskaźnik dla roku 2018

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na dzień 30.09.2018 rok	Wykonane wg stanu na dzień 31.12.2018 rok
Rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek w tym:	40.639,00	40.638,12
<i>rozchody z tytułu spłat rat pożyczek na wyprzedzające finansowanie z udziałem środków unijnych</i>	-	-
Wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek	40.000,00	3.680,39
Wydatki z tytułu udzielanych poręczeń	54.626,00	-
Dochody ogółem	18.271.535,38	19.603.077,96
Wskaźnik planowanych spłat zadłużenia	0,74	0,23

Relacja procentowa planowanych i wykonanych spłat zobowiązań w stosunku do dochodów ogółem w 2018 roku wynosiła:

- według wartości ustalonych po zmianach w uchwale budżetowej na dzień 30 września 2018 rok – 0,74%,
- według wartości wykonanych na dzień 31 grudnia 2018 roku – 0,23%,

natomiast wskaźnik dopuszczalnych spłat zobowiązań wynosił 12,51%, co wskazuje na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Domaniewice kadencji 2018-2023 jest wybrany **Bartłomiej Jurga** w dniu 22 listopada 2018 roku, co stwierdza uchwała Rady Gminy nr I/1/18 z dnia 22 listopada 2018 roku. Wiceprzewodniczącymi Rady są **Dorota Lusztak** i **Małgorzata Ogonowska** wybrane uchwałą nr I/3/18 z dnia 22 listopada 2018 roku.

W kadencji 2014-2018 funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Domaniewice pełnił **Ryszard Ogonowski** wybrany w dniu 1 grudnia 2014 roku, co stwierdzała uchwała Rady Gminy Domaniewice nr I/1/14. Z dniem 31 sierpnia 2018 roku ww. został odwołany z pełnienia funkcji (uchwała nr XLV/263/18 Rady Gminy Domaniewice z dnia 31 sierpnia 2018 roku), a stanowisko to został wybrany **Arkadiusz Stajuda**, co stwierdzała uchwała nr XLV/264/18 Rady Gminy Domaniewice z dnia 31 sierpnia 2018 roku. Wiceprzewodniczącymi byli **Dorota Lusztak** i **Radosław Szymanowski** wybrani uchwałą I/2/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wójt gminy

Wójtem gminy jest **Paweł Kwiatkowski**, ponownie wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Domaniewicach z dnia 15 listopada 2018 roku), który objął obowiązki z dniem 22 listopada 2018 roku, z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy.

W strukturach organizacyjnych Urzędu Gminy Domaniewice nie funkcjonuje stanowisko zastępcy wójta.

Skarbnik gminy

Funkcję Skarbnika Gminy uchwałą nr III/10/94 Rady Gminy Domaniewice z dnia 14 lipca 1994 roku powierzono **Alicji Szymajdzie**.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Domaniewice jest **Zofia Sut**, powołana uchwałą nr II/10/90 Rady Gminy w Domaniewicach z dnia 16 czerwca 1990 roku. Od dnia 1 stycznia 2009 roku podstawą zatrudnienia Sekretarza jest umowa o pracę, co stwierdza pismo Wójta Gminy OA 1111-1/09 z dnia 2 stycznia 2009 roku.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Domaniewice zawierał rejestr prowadzony w formie papierowej, zgodnie z którym w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą funkcjonowało siedem jednostek organizacyjnych, tj. Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół, Szkoła Podstawowa w Skaratkach, Szkoła Podstawowa w Domaniewicach, Publiczne Przedszkole w Domaniewicach z oddziałem zamiejscowym w Skaratkach oraz Gminny Ośrodek Kultury. Zestawienie funkcjonujących w Gminie Domaniewice w okresie

objętym kontrolą jednostek organizacyjnych ze wskazaniem podstaw ich utworzenia oraz określeniem formy działalności *stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.*

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych posiadali pełnomocnictwa udzielone przez Wójta Gminy Domaniewice na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.). Szczegółowe dane w tym zakresie zawarto w *załączniku nr 3 protokołu kontroli.*

W jednostce prowadzony jest rejestr instytucji kultury spełniający wymogi określone rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. 2012, poz. 189), obejmujący instytucje kultury, dla których organizatorem jest Gmina Domaniewice.

Dla ww. instytucji kultury, prowadzącej gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, corocznie ujmowane są w budżecie Gminy dotacje podmiotowe, co kontrolujące ustaliły na podstawie uchwały nr XXXIX/225/18 Rady Gminy Domaniewice z dnia 23 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok. Obsługa finansowo – księgową ww. jednostek prowadzona jest w ich siedzibach.

Uchwałą nr XXV/153/16 Rady Gminy Domaniewice z dnia 10 listopada 2016 roku określono przedmiot i zakres obsługi administracyjnej i finansowej szkół placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Domaniewice. Zadania w tym zakresie wykonywał Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Domaniewicach.

2. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut Gminy Domaniewice przyjęty uchwałą XLV/265/18 Rady Gminy Domaniewice z dnia 31 sierpnia 2018 roku. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 4752 z dnia 21 września 2018 roku. Poprzednio obowiązującym był statut przyjęty uchwałą nr IX/37/03 Rady Gminy Domaniewice z dnia 28 sierpnia 2003 roku, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 260, poz. 2295 z dnia 19 września 2003 roku.

Statut w swej treści zawierał postanowienia w zakresie: organizacji wewnętrznej oraz trybów pracy organów gminy, zasad działania klubów radnych, zasad i trybów działania komisji rewizyjnej, zasad tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych, zasad uczestnictwa organu wykonawczego jednostki pomocniczej w pracach rady gminy, uprawnień jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy, zasad dostępu i korzystania z dokumentów wytworzonych przez organy gminy w ramach wykonywania zadań publicznych.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Domaniewicach wprowadzony zarządzeniem nr 21/2013 Wójta Gminy z dnia 17 czerwca 2013 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 112/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku oraz zarządzeniem nr 109/2015 z dnia 10 grudnia 2015 roku.

Regulamin organizacyjny określał: postanowienia ogólne, zadania Urzędu, funkcjonującego w oparciu o postanowienia Kodeksu postępowania administracyjnego

oraz instrukcję kancelaryjną oraz uregulowania wewnętrzne, kierowanego na zasadzie kierownictwa jednoosobowego i hierarchicznego podporządkowania, zasady sprawowania funkcji kierowniczych ze wskazaniem zadań i kompetencji osób zajmujących te stanowiska. Ponadto przedmiotowy dokument precyzował strukturę organizacyjną Urzędu z wyszczególnieniem funkcjonujących w jego ramach referatu bądź samodzielnych stanowisk i wykonywanych przez nich zadań jak również określał zakres zadań wspólnych realizowanych przez wszystkie komórki organizacyjne min.: w zakresie przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych, gospodarce nieruchomościami, z zakresu dyscypliny finansów publicznych oraz odpowiedzialności za gospodarkę finansową gminy w zakresie i na zasadach określonych art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Domaniewice podjęła uchwałę nr X/64/07 z dnia 30 października 2007 roku w sprawie określenia zasad obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Domaniewice, ich wydzierżawiania oraz najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Uchwałą Rady Gminy Domaniewice nr XI/81/07 z dnia 28 listopada 2007 roku zmieniono uchwałę nr X/64/07 z dnia 30 października 2007 roku.

Rada Gminy Domaniewice nie określiła zasad nabywania i zbywania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Przedmiotową operację gospodarczą każdorazowo poprzedzała stosowna uchwała organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust.2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506).

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

Zgodnie z art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r., poz. 723 ze zm.), jednostka opracowała i wprowadziła w życie zarządzeniem nr 89/2018 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 31 grudnia 2018 roku „Instrukcję postępowania w sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu” i ustanowiła koordynatora ds. współpracy z GIIF w osobie zatrudnionej na stanowisku Skarbnika Gminy.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Procedury kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Domaniewicach wyrażone zostały w unormowaniach:

- regulaminie organizacyjnym, wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 21/2013 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 17 czerwca 2013 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 112/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku oraz zarządzeniem nr 109/2015 z dnia 10 grudnia 2015 roku,
- dokumentacji określającej obieg i kontrolę dokumentów finansowo – księgowych,

gospodarki kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Domaniewicach wprowadzonej zarządzeniem nr 111/16 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 30 grudnia 2016 roku,

- dokumentacji określającej zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości oraz założone plany kont dla budżetu gminy oraz jednostek budżetowych, wprowadzonej w życie zarządzeniem nr 107/16 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 30 grudnia 2016 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 17/18 z dnia 23 marca 2018 roku oraz zarządzeniem nr 62/18 z dnia 31 sierpnia 2018 roku. Przedmiotowy dokument w swej treści uwzględniał: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, opis funkcjonowania systemu służącego ochronie danych ewidencji księgowej,
- instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 64/12 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 31 grudnia 2012 roku,
- zarządzeniu nr 90/16 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 10 listopada 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Domaniewice i jej jednostkach budżetowych,
- zarządzeniu nr 113/2017 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Domaniewice.

Z wyżej wymienionych regulacji wynika, że czynności kontrolne powinny być prowadzone na każdym etapie danej operacji gospodarczej (etap wstępny, bieżący i następny), sprawowanej przez Skarbnika Gminy w zakresie zgodności operacji finansowych z planem finansowym pod względem legalności przeprowadzanej operacji. Na etapie bieżącym – kontrolę sprawują pracownicy w ramach kontroli funkcjonalnej, zgodnie z zakresami czynności. Na następnym – kontrolę sprawuje Skarbnik Gminy oraz pracownicy Referatu Finansowego. Ponadto wszyscy pracownicy urzędu ponoszą odpowiedzialność za przestrzeganie procedur kontroli na swoich stanowiskach pracy w ramach samokontroli. Kierownictwo i nadzór nad wszystkimi zatrudnionymi pracownikami Urzędu sprawuje Wójt Gminy.

Regulamin organizacyjny w rozdziale VII określa działania i kompetencje, w tym również zasady kontroli funkcjonalnej w ramach posiadanych kompetencji, którą sprawują:

- Wójt,
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady kontroli zarządczej wprowadzone zarządzeniem nr 55/2009 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 31 grudnia 2009 roku w sprawie regulaminu kontroli zarządczej. Zasady wynikające z wymienionej wyżej regulacji, określały procedury dotyczące zarządzania ryzykiem, które miały zapewnić realizację celów w obszarach zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji. W ramach kontroli zarządczej oceniane podlegają funkcjonujące w danej jednostce mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych, których zasady działania zawarto w uregulowaniach wewnętrznych: w zakresie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, regulaminach i instrukcjach wewnętrznych, zakresach czynności pracowników oraz przekazanych przez kierownika jednostki uprawnień w zakresie kontroli wewnętrznej. **Kontrolujące wskazują, że obowiązująca instrukcja nie precyzuje sposobu identyfikacji obszarów ryzyka w Urzędzie Gminy Domaniewice, jak również nie określa zasad raportowania stanu i oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w gminnych jednostkach**

organizacyjnych, co budzi wątpliwość sprawowanej kontroli zarządczej przez Wójta Gminy. Obowiązek ten wynikał z zapisów pkt 2 załącznika do komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zgodnie z którym zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków: (...) wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego, dodatkowo podkreśla osobistą odpowiedzialność kierujących jednostką za kontrolę zarządczą, wprowadzając (początkowo na szczeblu ministerstw, ale stopniowo w całym sektorze finansów publicznych) obowiązek składania corocznych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej. W praktyce obowiązek ten oznacza, że kierujący jednostką ma obowiązek nie tylko zadbać o jednorazowe wdrożenie kontroli zarządczej. Raz do roku musi on dodatkowo upewnić się i potwierdzić własnoręcznym podpisem, że wdrożone rozwiązania funkcjonują zgodnie z założeniami i pozwalają na bieżąco diagnozować ewentualne nieprawidłowości w zakresie zarządzania finansami publicznymi.

W dokumentacji przedłożonej do kontroli znajdowało się sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Domaniewicach w roku 2018 oraz oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Wójta Gminy Domaniewice za rok 2018, w którym kierownik jednostki ocenił jej funkcjonowanie w stopniu wystarczającym.

W związku z powyższymi ustaleniami, kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy z zapytaniem w jaki sposób przeprowadza się identyfikację obszarów ryzyka w wykonywanych przez Urząd zadaniach oraz o wskazanie źródeł informacji, na podstawie których dokonano samooceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Domaniewice za 2018 rok. Ponadto zapytano o wskazanie sposobu nadzoru nad funkcjonowaniem kontroli zarządczej w pozostałych gminnych jednostkach organizacyjnych, zgodnie z wymogiem określonym art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Domaniewice w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Domaniewice oraz w pozostałych jednostkach organizacyjnych stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Z treści przedłożonego wyjaśnienia, wynika że ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej przeprowadza się m.in. w formie narad bądź spotkań z pracownikami Urzędu, na których omawiane są zagadnienia w zakresie zadań realizowanych przez Gminę, jednocześnie ustalane są ewentualne obszary ryzyka bądź zagrożenia dla prawidłowego ich wykonania. Elementy kontroli zarządczej zawarte są w instrukcji obiegu dokumentów księgowych, polityce rachunkowości, regulaminie organizacyjnym i są przestrzegane poprzez sprawowaną kontrolę wydatków. Brak precyzyjnych wskazań w zakresie stosowanych instrumentów i czynności dostarczających niezbędnych informacji w zakresie samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej oraz identyfikowania obszarów ryzyka w wykonywanych przez Urząd Gminy zadaniach zostanie wyeliminowany poprzez opracowanie nowych regulacji w tym zakresie. W odniesieniu do sprawowanego nadzoru w zakresie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Domaniewice wyjaśniający zapewnił, że potrzebne informacje w tym zakresie uzyskuje w trakcie organizowanych spotkań czy narad z kierownikami tych jednostek, z których sporządzane są protokoły lub notatki zawierające opis omawianych spraw i podjęte ustalenia, pozostające w dokumentacji jednostki. Ponadto dodatkowe wnioski bądź spostrzeżenia w zakresie obszarów nieprawidłowego funkcjonowania jednostek, Wójt Gminy uzyskuje w trakcie swojej obecności w tych placówkach. W roku 2018 odbyły się cztery spotkania z kierownikami placówek oświatowych i GZEAS-u w sprawach: złożenia wniosku o udział i dofinansowanie projektu pt. „Dobra Edukacja w Gminie Domaniewice”, arkusze organizacyjne szkół na nowy rok szkolny, organizacja roku szkolnego, projekt budżetu, w roku 2019 trzy spotkania, w zakresie: omówienia arkuszy organizacyjnych szkół na rok szkolny 2019/2020, przystąpienie nauczycieli do strajku,

organizacja roku szkolnego 2019/2020. Obowiązek złożenia przez kierowników jednostek organizacyjnych corocznego sprawozdania oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej zostanie doprecyzowany w nowym regulaminie kontroli zarządczej i skutecznie egzekwowany.

W dniu 6 listopada 2019 roku Wójt Gminy Domaniewice zarządzeniem nr 61/19 ustalił nowe zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Domaniewice, które określały minimalne wymagania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych, plan działania jednostki organizacyjnej, raport identyfikacji, analizy i reakcji na ryzyko, sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Domaniewicach. Zarządzeniem nr 62/19 z dnia 6 listopada 2019 roku Wójt Gminy określił procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Domaniewice.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Alicji Szymajdy - Skarbnika Gminy ustalono, że posiada ona kwalifikacje określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) dotyczące obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy. Kierownik jednostki pismem nr OA.077.13.2015 z dnia 31 marca 2015 roku na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych powierzył, obowiązki i odpowiedzialność z zakresu gospodarki finansowej, Skarbnikowi Gminy.

Przeanalizowano zapisy w zakresach czynności dla pracowników Referatu Finansowego stwierdzono, że są one zgodne z zapisami wynikającymi z regulaminu organizacyjnego Urzędu. W zakresach czynności poszczególnych pracowników ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności innych pracowników referatu.

Podczas niniejszej kontroli, zebrano informację dotyczącą szkoleń w zakresie gospodarki finansowej, w których uczestniczyli pracownicy Urzędu Gminy Domaniewice.

Przedmiotowa informacja dotyczy 2018 roku stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.

W Urzędzie Gminy Domaniewice nie wprowadzono odrębnych unormowań w zakresie obiegu dokumentów wpływających do jednostki, obowiązującym uregulowaniem jest instrukcja kancelaryjna ustalona rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm.), natomiast zasady obiegu i ewidencjonowania w jednostce dowodów księgowych określono w rozdziale III załącznika nr 1 do zarządzenia nr 111/16 Wójt Gminy Domaniewice z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy w Domaniewicach.

Wpływająca do jednostki korespondencja, w tym faktury i rachunki, ewidencjonowana jest w dzienniku rejestrowym pod datą wpływu, gdzie oznaczana zostaje numerem, po czym przekazywana jest Wójtowi Gminy, a w przypadku jego nieobecności - Sekretarzowi, który poprzez dekretację zgodną z oznakowaniem określonym w regulaminie organizacyjnym, kieruje ją do merytorycznych stanowisk pracowniczych celem dokonania dalszych czynności kontrolnych. Faktury i rachunki opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym przez osoby upoważnione, przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie podlegają dekretacji i badaniu pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnionego pracownika. Sprawdzone merytorycznie, formalnie i rachunkowo dokumenty są zatwierdzane do wypłaty przez Wójta Gminy bądź Sekretarza.

Zatwierdzone do wypłaty dokumenty stanowią podstawę dokonania zapłaty, a prawidłowość jej wykonania podlega ponownej kontroli, po której dokumenty ujmowane są w urządzeniach księgowości analitycznej i syntetycznej.

W oparciu o zaewidencjonowane dokumenty z miesięcy: maja i września 2018 roku, pięciu faktur największych kwotowo z 2018 roku i faktur stanowiących saldo konta 201 na 31 grudnia 2018 roku – łącznie 50 dokumenty, skontrolowano prawidłowość rejestracji wpływających do jednostki dokumentów oraz czy dokumenty stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych spełniały wymogi określone w obowiązującej instrukcji. Faktury podlegające kontroli zestawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 10 protokołu kontroli*.

3. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie od dnia 10 marca 2015 roku do dnia 22 kwietnia 2015 roku, na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi nr WK 601-2/6/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku. Okres objęty kontrolą obejmował lata 2013 – 2014. Pismem nr WK-602/31/15 z dnia 11 sierpnia 2015 roku Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przekazał jednostce wystąpienie pokontrolne.

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

Według danych wynikających z książki kontroli w Urzędzie Gminy Domaniewice w badanym okresie były przeprowadzone kontrole przez podmioty zewnętrzne. Zestawienie obejmujące wskazanie podmiotu, który przeprowadzał kontrole, czasu trwania czynności kontrolnych oraz tematykę przeprowadzonych kontroli za ww. okres przedstawia poniższa tabela:

2016 rok		
1.	Termin kontroli:	06.05.2016 r.
	Temat kontroli:	Weryfikacja informacji zawartych we wniosku o płatność - Operacja p.n. „Rewitalizacja miejscowości Domaniewice – obszar zależny od rybactwa” w ramach środka 4.1. „Rozwój Obszarów zależnych od rybactwa”
	Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
2.	Termin kontroli:	20.10.2016 r.
	Temat kontroli:	Kontrola trwałości projektu - Doposażenie oddziałów przedszkolnych w Gminie Domaniewice – Program – POKL - działanie „Wyrównywanie szans edukacyjnych zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty”
	Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
3.	Termin kontroli:	23.11.2016 r.
	Temat kontroli:	Wykorzystanie środków z częściowego umorzenie pożyczki
	Jednostka kontrolująca:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
2017 rok		
1.	Termin kontroli:	24.01.2017r.
	Temat kontroli:	Kontrola realizacji zadania – Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – Szkoła Podstawowa w Skaratkach
	Jednostka kontrolująca:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
2.	Termin kontroli:	31.03.2017 r.
	Temat kontroli:	Weryfikacja informacji zawartych we wniosku o płatność - Operacja p.n. „Rewitalizacja centrum miejscowości Stroniewice –

		obszar zależny od rybactwa” w ramach środka 4.1. „Rozwój Obszarów zależnych od rybactwa”
	Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
2018 rok		
1.	Termin kontroli:	21.03.2018 r.
	Temat kontroli:	Weryfikacja informacji zawartych we wniosku o płatność - Realizacja operacji p.n. „Budowa boiska sportowego oraz placu zabaw w Skaratkach w ramach środka 4.1. „Rozwój Obszarów zależnych od rybactwa”
	Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
2.	Termin kontroli:	13.04.2018 r.
	Temat kontroli:	Rozbudowa świetlicy Wiejskiej w m. Strzebieszew - w ramach PROW (Odnowa i rozwój wsi)
	Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
3.	Termin kontroli:	04.05.2018 r.
	Temat kontroli:	Usunięcie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Domaniewice – kontrola przed przyznaniem dofinansowania
	Jednostka kontrolująca:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
4.	Termin kontroli:	28.06.2018 r.
	Temat kontroli:	Usunięcie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Domaniewice – Etap II – sprawdzenie zgodności danych przedstawionych we wniosku ze stanem faktycznym
	Jednostka kontrolująca:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
5.	Termin kontroli:	12.07 - 05.10.2018 r.
	Temat kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji w 2017 r. na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, Prawidłowość ustalenia wydatków w ramach funduszu sołeckiego (rok 2016)
	Jednostka kontrolująca:	Wojewoda Łódzki, Łódzki Urząd Wojewódzki
6.	Termin kontroli:	23.07.2018 r.
	Temat kontroli:	Rewitalizacja Świetlicy Wiejskiej w miejscowości Rogóżno w ramach środka 4.1. „Rozwój Obszarów zależnych od rybactwa”
	Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
7.	Termin kontroli:	17.10.2018 r.
	Temat kontroli:	Usunięcie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Domaniewice – kontrola przed uruchomieniem środków
	Jednostka kontrolująca:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
I półrocze 2019 roku		
1.	Termin kontroli:	11.01.2019 r.
	Temat kontroli:	Usunięcie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Domaniewic- Etap II – kontrola przed wypłatą środków, zakończenie zadania
	Jednostka kontrolująca:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W okresie objętym kontrolą rachunki bieżące i rozliczenia pieniężne kontrolowanej jednostki prowadził Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Domaniewicach.

W związku ze zbliżającym się terminem zakończenia przedmiotowej umowy, Skarbnik Gminy skierowała w dniu 8 października 2018 roku pismo do Wójta Gminy z propozycją ponownego wyboru, tego samego banku z uwagi na niskie koszty obsługi bankowej, które w latach ubiegłych wynosiły około 1.000,00 zł rocznie. Wniosek uzyskał akceptację kierownika jednostki.

Pismem z dnia 8 października 2018 roku, Wójt Gminy Domaniewice zwrócił się z wnioskiem do Zarządu Banku Spółdzielczego Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Domaniewicach o zawarcie nowych umów w zakresie obsługi bankowej Gminy Domaniewice oraz Urzędu Gminy w Domaniewicach na okres 4 lat z zachowaniem dotychczasowych zasad lub przy zastosowaniu częściowych zwolnień w opłatach prowizyjnych od przeprowadzanych transakcji. Wniosek został zaakceptowany przez ww. Bank.

W dniu 19 października 2018 roku Wójt Gminy Domaniewice Paweł Kwiatkowski zawarł z pełnomocnikami Zarządu BS Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Domaniewicach umowy o powadzenie rachunków bankowych w walucie polskiej na okres czterech lat dla Gminy Domaniewice oraz Urzędu Gminy w Domaniewicach. Według ustaleń umownych obsługa bankowa miała być prowadzona bezkosztowo. Z informacji udzielonej przez Skarbnika Gminy Alicję Szymajdę wynika, że pozostałe jednostki organizacyjne procedurę wyboru banku do obsługi bankowej przeprowadzają indywidualnie.

Rachunki bankowe

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

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na dzień 31.12.2018
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek budżetu	133	2.695.114,89
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek bieżący UG - dochody	130-1	35.865,17
2	Rachunek bieżący UG - wydatki	130-2	15.228,66
3	Rachunek wyodrębniony - zaliczka alimentacyjna	130-3	10,93
4	Rachunek wyodrębniony - rozliczenia podatku VAT	130-2-2	157,74
5	Sumy depozytowe	139	95.151,90
6	Fundusz Świadczeń Socjalnych	135	3.871,49

Jak z powyższej tabeli wynika, na dzień 31 grudnia 2018 roku na rachunku bieżącym Urzędu Gminy Domaniewice znajdowały się środki pieniężne z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (saldo konta 130-1 strona Wn) oraz niewykorzystane środki na wydatki (saldo konta 130-2 strona Wn). Należy wskazać, że kontrolowana jednostka nie dostosowała się do wymogu wynikającego z przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) zgodnie, z którym saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: [1] przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z

kontem 223; [2] przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Jak z powyższego wynika, saldo konta 130 na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego nie wykazuje salda.

W czasie postępowania kontrolnego, dokonano sprawdzenia sald na dzień 31 grudnia 2018 roku na kontach księgowych, w porównaniu z saldami na rachunkach bankowych wg wyciągów bankowych. Stwierdzono, że salda końcowe wykazane na poszczególnych kartach kontowych są zgodne z saldami końcowymi wg wyciągów bankowych.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok

Z zapisów ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych wynikało, że kontrolowana jednostka w 2018 roku oraz w I półroczu 2019 roku nie zaciągała zobowiązań w postaci kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych),
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych),
- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych),
- wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych),

co potwierdziła w swoim oświadczeniu Skarbnik Gminy Alicja Szymajda, *które stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.*

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 - 2018 rok

Z danych sprawozdań budżetowych Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz z zapisów ewidencji księgowej konta pozabilansowego 993-1 wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń wynosiła: na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku – 881.804,00 zł i taką samą wartość odnotowano na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Przedmiotem poręczenia wykazanego w sprawozdaniach budżetowych była umowa poręczenia zawarta w dniu 30 stycznia 2017 roku na zobowiązanie zaciągnięte przez Związek Międzygminny „Bzura” z siedzibą w Łowiczu na podstawie umowy o dofinansowanie w formie pożyczki i dotacji nr 23/OZ/PD/2016 z dnia 20 maja 2016 roku, na mocy której Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi udzielił pożyczki do kwoty 21.835.873,00 zł. Porozumieniem zawartym w dniu 29 czerwca 2017 roku strony rozwiązały umowę poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku z uwagi na niewywiązanie się dłużnika ze zobowiązań w terminach i kwotach określonych umową nr 23/OZ/PD/2016. W dniu 14 lipca 2017 roku strony zawarły umowę poręczenia nr 8/2017, której przedmiotem było zobowiązanie wynikające z umowy o dofinansowanie w formie pożyczki i dotacji nr 23/OZ/PD/2016 z dnia 20 maja 2016 roku. Zgodnie z § 2 umowy poręczenia Gmina Domaniewice gwarantowała spłatę zobowiązań do kwoty 881.804,00 zł w okresie od dnia 14 lipca 2017 roku do dnia 31

października 2032 roku. Do przedmiotowej umowy poręczenia sporządzono aneks nr 1 w dniu 16 sierpnia 2017 roku, którego przedmiotem było uszczegółowienie zapisów w zakresie wymagalności spłat zobowiązania w przedmiocie umowy poręczenia. W dniu 27 czerwca 2019 roku strony rozwiązały umowę poręczenia z dnia 14 lipca 2017 roku z uwagi na niewywiązanie się dłużnika ze zobowiązań w terminach i kwotach określonych umową nr 23/OZ/PD/2016.

Analiza uchwał budżetowych z roku: 2017, 2018, 2019 (I półrocze) wykazała, że organ stanowiący uwzględniał w planowanych wydatkach bieżących, w dziale 757 rozdział 75704 § 8030, wydatki z tytułu krajowych poręczeń w wielkościach wynikających z informacji przekazywanych przez WFOŚiGW oraz harmonogramu spłat naliczonych dla okresów rocznych. Powyższe ustalono na podstawie zapisów uchwał Rady Gminy Domaniewice.

Analiza zapisów księgowych ksiąg rachunkowy prowadzonych dla Urzędu Gminy Domaniewice oraz sprawozdań budżetowych Rb-28S z lat 2017 – 2018 oraz za I półrocze 2019 roku wykazała, że nie poniesiono wydatków z tytułu udzielonych poręczeń.

Planowane wydatki z tytułu udzielonego poręczenia w wysokościach zgodnych z harmonogramem spłat w poszczególnych latach ujęto w Wieloletnich Prognozach Finansowych Gminy Domaniewice, a mianowicie:

- w WPF na lata 2017-2020 przyjętej uchwałą nr XXVII/163/17 Rady Gminy Domaniewice z dnia 27 stycznia 2017 roku ze zmianami, uwzględniono planowane wydatki z tytułu spłat warunkowych w latach 2017-2032,
- w WPF na lata 2018 – 2021 przyjętej uchwałą nr XXXIX/224/18 Rady Gminy Domaniewice z dnia 23 stycznia 2018 roku ze zmianami, uwzględniono planowane wydatki z tytułu spłat warunkowych w latach 2018-2032,
- w WPF na lata 2019 – 2022 przyjętej uchwałą nr IV/21/19 Rady Gminy Domaniewice z dnia 30 stycznia 2019 roku ze zmianami, uwzględniono planowane wydatki z tytułu spłat warunkowych w latach 2019-2032.
- w WPF na lata 2019 – 2022 zmienionej uchwałą nr IX/51/19 Rady Gminy Domaniewice z dnia 14 sierpnia 2019 uwzględniono rozwiązanie umowy poręczenia z dnia 27 czerwca 2019 roku.

Wyemitowane papiery wartościowe

W kontrolowanym okresie Gmina Domaniewice nie emitowała papierów wartościowych. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Alicja Szymajda.

Oświadczenie Skarbnika Gminy, stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

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

W okresie 2014–2018 jednostka nie posiadała udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego oraz nie wносиła aportów rzeczowych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy w przedmiotowej sprawie stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 – 2018 rok

Stan zadłużenia ustalony na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu, tj. sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – Rb-Z, sprawozdania Rb-28S oraz bilansu za 2017 rok, 2018 rok oraz sprawozdań budżetowych za I półrocze 2019 roku, przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie wg tytułów	Kwota zadłużenia na dzień		
		31 grudnia 2017 roku (w zł)	31 grudnia 2018 roku (w zł)	30 czerwca 2019 roku (w zł)
1	Kredyty w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	0,00	0,00	0,00
2	Pożyczki	162.552,48	121.914,36	101.595,30
3	Przyjęte depozyty	0,00	0,00	0,00
4	Emisja papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
5	Emisja obligacji samorządowych	0,00	0,00	0,00
6	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00
7	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	162.552,48	121.914,36	101.595,30

Z zapisów ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych sporządzonych według stanu: na dzień 31 grudnia 2017 roku, 31 grudnia 2018 roku oraz 30 czerwca 2019 roku wynika, że w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

Według danych wynikających ze sprawozdań budżetowych Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wydatki związane z zapłatą odsetek odnotowano w rozdziałach 85501 oraz 85502, które dotyczyły nienależnie pobranych świadczeń socjalnych przez petentów i podlegały zwrotowi do budżetu państwa.

Gmina Domaniewice na dzień 31 grudnia 2018 roku posiadała zadłużenie na łączną kwotę 121.914,36 zł (saldo konta 260), które znajdowało odzwierciedlenie w umowie o dofinansowanie w formie pożyczki i dotacji nr 591/OA/PD/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku zwartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

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

Planowane kwoty spłat oraz wykonanie na dzień: 31 grudnia 2017 roku, 31 grudnia 2018 roku oraz 30 czerwca 2019 roku przedstawia tabela *stanowiąca załącznik nr 7 protokołu kontroli*.

Kontrolujące zweryfikowały terminowość dokonywania spłat rat kapitałowych i odsetkowych od pożyczki udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 591/OA/PD/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku i stwierdziły, że spłaty rat kapitałowych oraz rat odsetkowych od ww. zobowiązań, dokonywano w umownych wysokościach i terminach. Przekazanie spłaty rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu: Wn 260, Ma 133. Odsetki od pożyczki w oparciu o dane wynikające z harmonogramu spłat i ewidencjonowano je na kontach jednostki budżetowej: Wn 751, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8110, a na koniec okresu sprawozdawczego na kontach organu: Wn 902-1, Ma 223 na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S. Ustalenia zawarto w tabeli *stanowiącej załącznik nr 8 protokołu kontroli*.

Udzielone pożyczki

W kontrolowanym okresie Gmina Domaniewice nie udzielała pożyczek z budżetu, co potwierdziła w swoim oświadczeniu Skarbnik Gminy.

Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie nie udzielania pożyczek z budżetu, stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zasady prowadzenia rachunkowości określił Wójt Gminy Domaniewice zarządzeniem nr 107/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 17/18 z dnia 23 marca 2018 roku oraz zarządzeniem nr 62/18 z dnia 31 sierpnia 2018 roku. Wymieniona wyżej dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze - najkrótszym okresem sprawozdawczym określono miesiąc,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu Gminy,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont jednostki budżetowej - Urzędu Gminy,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla ewidencji podatków i opłat,
- zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej - Urzędzie Gminy Domaniewice i w organie - Gminie Domaniewice,
- opisywała system przetwarzania danych - w tym wykaz programów komputerowych finansowo-księgowych z opisem ich przeznaczenia, autora, dat rozpoczęcia użytkowania. Opisy stosowania programów, wykazy zbiorów oraz danych tworzących księgi rachunkowe w systemie komputerowym dla poszczególnych programów komputerowych opracowanych przez Firmę „INFO - SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek sp. j. Legionowo,
- opisywała zasady ochrony danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów, stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów.

Ponadto elementy przyjętych zasad rachunkowości, opisano w instrukcjach regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Domaniewice, a mianowicie:

- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych, gospodarki kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Domaniewicach wprowadzonej zarządzeniem nr 111/16 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 30 grudnia 2016 roku,
- instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 64/12 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 31 grudnia 2012 roku,
- zarządzeniu nr 90/16 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 10 listopada 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Domaniewice i jej jednostkach budżetowych,
- zarządzeniu nr 113/2017 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Domaniewice.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje komputerowe programy opracowane przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek

sj. z siedzibą w Legionowie, a mianowicie: „Księgowość budżetowa”, „Płace”, „Księgowość zobowiązań”, „Auta”, „Rejestr VAT”, „Woda”, „KSZOB – GOMIG”. Ponadto w jednostce użytkowane są programy: „EST – Środki trwałe” i „GOMIG-odpady” autorstwa ARISCO, „POŚREDNI” i „WODNIK” autorstwa ZP Serwis z Bydgoszczy, „Płatnik” opracowany przez firmę „PROCOM”, udostępniony do użytku przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, program „Besti@” do sporządzania sprawozdań budżetowych.

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

Z zapisów instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wynikało, że okres przechowywania dokumentacji księgowej w komórce organizacyjnej jednostki ustalono na okres dwóch lat, następnie przekazywane są do archiwum zakładowego, a dalsze okresy ich przechowywania wynikają z odrębnych przepisów prawa.

Analiza wyżej wymienionych dokumentów wykazała, że odpowiada ona wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2019, poz. 351). Ustalenia zakładowego planu kont i przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zapewniają ujęcie operacji w sposób rzetelny, bezbłędny, tak aby właściwie był przedstawiony stan majątkowy i stan finansowy jednostki, zapewniają kontrolę wewnętrzną dokonywanych operacji i stanu składników majątku będących w posiadaniu i dyspozycji jednostki oraz umożliwiają sporządzenie wymaganych sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych i innych informacji wymaganych obowiązującymi przepisami.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe prowadzono techniką komputerową. Ewidencja operacji księgowych prowadzona jest w podziale na rejestry częściowe, które ujmują w podziale na określone grupy rodzajowe zdarzeń, a mianowicie:

- rejestr „Budżet Główny” – ewidencja operacji w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- **rejestr „Dochody UG” - ewidencja operacji w zakresie dochodów jednostki budżetowej – urzędu**
- **rejestr „Wydatki UG” – ewidencja operacji w zakresie wydatków jednostki budżetowej – urzędu,**
- **rejestr „Depozyty” – ewidencja operacji w zakresie sum depozytowych jednostki budżetowej – urzędu,**
- **rejestr „ZFŚS” - ewidencja operacji w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jednostki budżetowej – urzędu.**

Wyodrębnienie ksiąg rachunkowych w komputerowym systemie finansowo – księgowym, przy użyciu którego kontrolowana jednostka prowadziła księgi rachunkowe dla Urzędu Gminy uniemożliwiło uzyskanie wspólnego dziennika zdarzeń odnotowywanych we wszystkich rejestrach. Każda księga rachunkowa posiadała swój odrębny plan kont i niemożliwe było księgowanie operacji pomiędzy dwoma księgami rachunkowymi. Powyższe nie spełniało wymogu art. 13 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik (...). Oprogramowanie umożliwiło sporządzenie łącznego zestawienia obrotów i sald oraz jak również obrotówki (zbioru zapisów ujętych na kontach) z poszczególnych rejestrów w księdze głównej. **Zastosowany sposób prowadzenia**

ksiąg nie pozwalał na utworzenie jednego dziennika obrotów dziennych ze wszystkich rejestrów oraz na wprowadzanie zapisów, w których konto z jednego rejestru korespondowałoby z kontem innego rejestru dotyczącego jednostki.

Księgi rachunkowe prowadzone przez kontrolowaną jednostkę w systemie elektronicznym umożliwiały wygenerowanie następujących danych:

- dziennik obrotów obejmujący zapisy operacji księgowych dotyczących zdarzeń z danego rejestru (dla każdego rejestru odrębny dziennik obrotów),
- zestawienie sum obrotów kont bilansowych i pozabilansowych dzienników częściowych prowadzonych dla poszczególnych rejestrów,
- „Księgę główną” prowadzoną w sposób spełniający zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, zawierającą zapisy w ujęciu syntetycznym i powiązane z zapisami dziennika. Księga główna prowadzona była w systemie ww. rejestrów. Program umożliwiał wydruk księgi głównej dla poszczególnych dzienników częściowych jak również wspólnej księgi obejmującej swym zakresem funkcjonujące dzienniki częściowe, prowadzoną odrębnie dla budżetu samorządu terytorialnego i jednostki budżetowej, która uwzględniała operacje księgowe zaewidencjonowane na poszczególnych dziennikach obrotów zestawienie obrotów i sald „Księgi Głównej” dla wszystkich rejestrów z możliwością filtrowania danych.

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

Po zakończeniu dnia, tworzono na serwerze kopie zabezpieczające dokonane zapisy księgowe w systemie elektronicznym. Po zamknięciu roku obrotowego księgi rachunkowe przechowywano na elektronicznym nośniku danych, w formie zbiorów utrwalonych, dla których ustalono pięcioletni okres ich przechowywania.

W kontrolowanym okresie, jednostki organizacyjne prowadziły odrębną księgowość, dla których prowadzono wydzielone księgi rachunkowe i wyodrębnione rachunki bankowe.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku obrotów z rejestru oznaczonego „Budżet Główny rok obrotowy 2018”, „Dochody UG rok obrotowy 2018”, „Wydatki UG rok obrotowy 2018” skontrolowano operacje księgowe z okresu od dnia 16 października 2018 roku do dnia 18 października 2018 roku.

Akta kontroli str. 1-8: Wydruk operacji księgowych za okres od dnia 16 października 2018 roku do dnia 18 października 2018 roku z rejestru „Budżet Główny rok obrotowy 2018”, „Dochody UG rok obrotowy 2018”, „Wydatki UG rok obrotowy 2018”.

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- każdy zapis wskazuje kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- na dowodach księgowych zamieszczano numerację, umożliwiającą ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań, natomiast pod względem formalno - rachunkowym przez pracowników Referatu Finansowego, upoważnionych do wykonywania tych czynności,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatków z planem finansowym oraz ich celowość potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy,

- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy,
- dowody księgowe zawierały informacje o ich sprawdzeniu i zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu zaewidencjonowania na odpowiednich kontach księgowych (dekretacja). Na dokumentach znajdowały się podpisy osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald rachunków bankowych z rejestrów: Budżet Główny, Dochody UG, Wydatki UG, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Sumy Depozytowe kontroli poddano ostatni wyciąg z 2018 roku oraz pierwszy z 2019 roku, ostatni wyciąg z miesiąca czerwca 2018 roku i pierwszy wyciąg z miesiąca lipca 2018 roku. Kwoty sald końcowych zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont: 133 – rachunek budżetu, 130 - rachunek bieżący jednostki, 135 – rachunek ZFŚS, 139 – rachunek depozytowy według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2018 roku.

Zestawienie sald końcowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku i na dzień 30 czerwca 2018 roku oraz sald początkowych na dzień 2 stycznia 2019 roku oraz na dzień 1 lipca 2018 roku, stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

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

Zgodnie z art. 12 ust. 4 i ust. 5 ustawy o rachunkowości, kontrolowana jednostka zobowiązana była do zamknięcia ksiąg rachunkowych nie później, niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Kontrolujące stwierdziły, że program „Księgowość budżetowa” wykorzystywany do ewidencji operacji księgowych w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowej – Urzędu Gminy, w miesiącu październiku 2019 roku nie dopuszczał możliwości dokonania zapisów pod datą 2017 roku i 2018 roku. Z powyższego wynika, że księgi rachunkowe za ww. okresy zostały zamknięte.

Przykładowe księgowania

Operacje w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT

Czynsz za lokal użytkowy dla Romańska-Demczuk Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Praktyka Lekarza Rodzinnego Sp. z o.o. za miesiąc kwiecień 2019 rok.

Zgodnie z zawartą umową nr 93/17 w dniu 10 sierpnia 2017 roku wystawiono fakturę nr 00106/04/2019/UG na kwotę brutto 3.417,63 zł (kwota netto 2.778,56 zł, podatek VAT należny 639,07 zł). Operacje ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na kontach: Wn 221-2, Ma 720-4 wraz z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70005 § 0750 kwota netto faktury 2.778,56 zł (poz. ksiąg. PK/10/19 poz. 20) oraz Wn 221-2, Ma 225-2 kwota VAT-u należnego 639,07 zł (poz. ksiąg. PK/9/19 poz. 5).

Zapłata faktury nastąpiła w dniu 24 kwietnia 2019 roku (wpływ środków na rachunek bieżący jednostki wyciąg bankowy nr 080/2019), operację ujęto na kontach: Wn 130-1, Ma 221-2 – wpłata należności w kwocie brutto 3.417,63 zł (poz. ksiąg. WB/80/3).

Zrealizowane dochody budżetowe, odprowadzono na rachunek budżetu 15 maja 2019 roku (wyciąg bankowy nr 092/2019) oraz uzyskany podatek VAT należny, odprowadzono na rachunek budżetu w dniu 22 maja 2019 roku (wyciąg bankowy nr 098/2019). Operacje ujęto na kontach:

- w jednostce: Wn 222-3, Ma 130-1 kwota netto 2.778,56 (poz. ksiąg. WB 92/17) księgowanie w zbiorczej kwocie zrealizowanych dochodów oraz Wn 225-2, Ma 130-1

kwota VAT należnego 639,07 zł (poz. księg. WB 98/25) księgowanie w zbiorczej kwocie zebranego podatku,

- w organie: Wn 133-1, Ma 222-3 – wpływ zrealizowanych dochodów (poz. księg. WB/89/4), Wn 133-1, Ma 271-3 – podatek VAT należny (poz. WB/89/5)

Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S za kwiecień 2019 rok, sporządzonego przez Urząd Gminy w Domaniewicach, zaewidencjonowano w księgach rachunkowych zrealizowane przez jednostkę dochody budżetowe, ujmując operację na kontach: Wn 222-3, Ma 901-1.

Ponadto na kontach organu, pod datą 30 kwietnia 2019 rok zaksięgowano deklarację częściową z jednostki – Urząd Gminy: Wn 271-3, Ma 224-3 – podatek VAT należny w kwocie wynikającej z deklaracji częściowej Urzędu Gminy.

W dniu 22 maja 2019 roku (wyciąg bankowy nr 089/2019) przekazano należny podatek na rachunek Urzędu Skarbowego, ujmując operację na kontach: Wn 224-3, Ma 133-1 zapłata podatku VAT (poz. księg. WB/89/7).

- zwrot niewykorzystanych środków dotacji udzielonej z budżetu państwa

Gmina Domaniewice w 2018 roku otrzymała dotacje w wysokości 51.019,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, którą sklasyfikowano w dziale 751 rozdziale 75109 § 2010. W dniu 20 listopada 2018 roku na rachunek Gminy wpłynęła ostatnia transza ww. dotacji w wysokości 1.659,00,00 zł, którą ujęto na kontach organu: Wn 133-1, Ma 901 (poz. księg. WB/197/2). Wpływ dotacji zaksięgowano w dniu 31 grudnia 2018 roku na kontach Urzędu Gminy: Wn 222-3, Ma 720-6 (poz. księg. PK 34/18) i równolegle na kontach: Wn 800, Ma 222-3. W dniu 22 listopada 2018 roku otrzymane środki dotacji przekazano do jednostki realizującej zadanie, tj. Urzędu Gminy jako środki na wydatki: Wn 223-3, Ma 133-1 (poz. księg. WB 199/2). W dniu 20 grudnia 2018 roku Gmina dokonała zwrotu do łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego niewykorzystanej części dotacji w kwocie 4.807,55 zł, co ujęto na kontach: Wn 224, Ma 133 (poz. księg. WB/216/1). Rozliczenie środków na wydatki (w tym wykorzystania środków dotacji) nastąpiło w styczniu 2019 roku co ujęto na kontach organu: Wn 133, Ma 223 – zwrot środków na wydatki i równolegle: Wn 901, Ma 224 w kwocie zwróconej dotacji.

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

Gmina Domaniewice wypełniała obowiązek sprawozdawczości sporządzając sprawozdania budżetowe określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109), w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), sprawozdania finansowe określone w rozporządzeniu Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1917), a mianowicie:

- miesięczne – Rb-27S, Rb-28S,

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

Sprawozdania budżetowe sporządzone za 2018 rok podpisali: Wójt Gminy Paweł Kwiatkowski oraz Skarbnik Gminy Alicja Szymajda, które przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 18 lutego 2019 roku.

Ponadto kontrolowana jednostka sporządzała sprawozdania budżetowe dotyczące wykonania zadań z administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego Rb-27ZZ i Rb-ZN, które przekazano do Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 6 lutego 2019 roku. Z powyższego wynika, że sprawozdania budżetowe i finansowe przekazano do organu nadzoru terminowo.

Sprawozdanie Rb-27S (korekta nr 1) - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku - sporządzone w dniu 19 lutego 2019 roku

Plan po zmianach wynosił 19.266.790,43 zł, co potwierdzało saldo konta pozabilansowego 991, natomiast dochody wykonane na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 19.603.077,96 zł, co stanowiło 102% planu i były zgodne obrotami strony Ma konta 901. Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty wynosiło ogółem 626.017,72 zł, w tym zaległości 610.456,72 zł wynikające z należności z tytułu: opłat za wodę w wysokości 24.878,15 zł, czynszów za lokale mieszkalne, użytkowe i dzierżawę gruntów w wysokości 11.796,16 zł, opłat za dostawę c.o. w wysokości 429,64 zł, podatku w formie karty podatkowej w wysokości 6.029,52 zł, podatku od nieruchomości w wysokości 33.374,84 zł, podatku rolnego w wysokości 27.064,23 zł, podatku leśnego w wysokości 2.042,60 zł, podatku od środków transportowych w wysokości 50.054,48 zł, podatku od czynności cywilno – prawnych w wysokości 254,00 zł, opłat z odprowadzenie ścieków w wysokości 4.283,11 zł, opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 59.644,37 zł, funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w wysokości 374.599,67 zł, odsetek za zwłokę w wysokości 16.005,95 zł. Dochody otrzymane wynosiły 19.761.743,02 zł.

Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku - sporządzone w dniu 19 lipca 2019 roku

Plan po zmianach wynosił 20.164.660,58 zł, natomiast dochody wykonane wynosiły 11.455.276,96 zł, co stanowiło 56,81% planu i były zgodne obrotami strony Ma konta 901. Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty wynosiło ogółem 1.926.954,91 zł, w tym zaległości 602.014,71 zł wynikające z należności z tytułu: opłat za wodę w wysokości 29.311,10 zł, czynszów za lokale mieszkalne, użytkowe i dzierżawę gruntów w wysokości 15.013,21 zł, opłat za dostawę c.o. w wysokości 1.315,82 zł, podatku w formie karty podatkowej w wysokości 3.057,30 zł, podatku od nieruchomości w wysokości 37.919,22 zł, podatku rolnego w wysokości 30.815,73 zł, podatku leśnego w wysokości 1.941,16 zł, podatku od środków transportowych w wysokości 43.384,91 zł, podatku od czynności cywilno – prawnych w wysokości 1.973,00 zł, opłat za zajęcie pasa drogowego w wysokości 1.180,47 zł, opłat z odprowadzenie ścieków w wysokości 4.283,11 zł, opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 37.512,76 zł, funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz zwrotu nienależnie pobranego świadczenia w wysokości 374.414,18 zł, odsetek za zwłokę w wysokości 19.892,74 zł. Dochody otrzymane wynosiły 10.927.213,45 zł.

Sprawozdanie Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 rok - sporządzone w dniu 18 lutego 2019 roku

Plan po zmianach wynosił 20.958.165,43 zł, co potwierdzało saldo konta pozabilansowego 992. Wydatki wykonane to kwota 19.508.048,47 zł i wynikała z obrotów konta 902 strony Ma. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 623.663,92 zł, dla których termin płatności przypadał na rok następny.

Sprawozdanie Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2019 rok - sporządzone w dniu 19 lipca 2019 roku

Plan po zmianach wynosił 22.550.298,58 zł, co potwierdzało saldo konta pozabilansowego 992. Wydatki wykonane to kwota 8.946.986,36 zł i wynikała z obrotów konta 902 strony Ma. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 467.474,13 zł, dla których termin płatności przypadał na następny okres sprawozdawczy.

Sprawozdanie Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 rok, sporządzone w dniu 18 lutego 2019 roku

Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu, wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania, wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Dochody wykonane, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2018 rok w pozycji A wynosiły 19.603,077,96 zł (saldo konta 901 strona Ma), natomiast wydatki wykazane w poz. B wynosiły 19.508.048,47 zł (saldo konta 902 strona Wn). W poz. C przedmiotowego sprawozdania wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości 95.029,49 zł (saldo konta 961 strona Ma). W poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 2.485.798,19 zł, na które składały się: nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 2.206.923,81 zł (saldo konta 960 strona Ma) oraz wolne środki z 2017 roku w wysokości 162.552,48 zł. W poz. D.2 wykazana kwota rozchodów wynosiła 40.638,12 zł, które w całości stanowiły spłaty rat kapitałowych z tytułu pożyczki (obroty strony Wn konta 260). W pozostałych częściach sprawozdania, w zakresie wykonania budżetu, wykazano wartości zerowe. W danych uzupełniających części F i części G sprawozdania wykazano wartość zero złotych z uwagi na nie występujące zdarzenia wskazane w przedmiotowej części sprawozdania.

Sprawozdanie Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 rok, sporządzone w dniu 19 lipca 2019 roku

Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu, wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania, wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Dochody wykonane, wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu w pozycji A wynosiły 11.455.276,96 zł (saldo konta 901 strona Ma), natomiast wydatki wykazane w poz. B wynosiły 8.946.986,36 zł (saldo konta 902 strona Wn). W poz. C przedmiotowego sprawozdania wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości 2.508.290,60 zł. W poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 2.423.867,66 zł, na które składały się: nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 2.301.95,30 zł (saldo konta 960 strona Ma) oraz wolne środki z 2018 roku w wysokości 121.914,36 zł. W poz. D.2 wykazana kwota rozchodów wynosiła 20.319,06 zł, które w całości stanowiły spłaty rat kapitałowych z tytułu pożyczki (obroty strony Wn konta 260). W pozostałych częściach sprawozdania, w zakresie wykonania budżetu, wykazano wartości zerowe. W danych uzupełniających części F i części G sprawozdania wykazano wartość zero złotych z uwagi na nie występujące zdarzenia wskazane w przedmiotowej części sprawozdania.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku, sporządzone w dniu 18 lutego 2019 roku

W wyniku porównania danych wynikających z przedmiotowego sprawozdania z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w wysokości 121.914,36 zł, które w wynikały z umowy pożyczkowej nr 591/OA/PD/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku (saldo konta (saldo konta 260 strona Ma). Z części B przedmiotowego sprawozdania wynikało, że jednostka udzieliła poręczeń w kwocie 881.804,00 zł (saldo konta pozabilansowego 993-1). Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (części C) wynika, że kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań z tytułu pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077). Z informacji udzielonych przez Skarbnika Gminy oraz danych przedstawionych w części D przedmiotowego sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych. Według przedmiotowego sprawozdania, gminne jednostki posiadające osobowość nie miały zobowiązań z tytułu odsetek.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku, sporządzone w dniu 19 lipca 2019 roku

W wyniku porównania danych wynikających z przedmiotowego sprawozdania z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w wysokości 101.595,30 zł, które w wynikały z umowy pożyczkowej nr 591/OA/PD/2016 z dnia 21 listopada 2016 (saldo konta (saldo konta 260 strona Ma). Z części B przedmiotowego sprawozdania wynikało, że jednostka udzieliła poręczeń w kwocie 881.804,00 zł (saldo konta pozabilansowego 993-1). Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (części C) wynika, że kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań z tytułu pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z informacji udzielonych przez Skarbnika Gminy oraz danych przedstawionych w części D przedmiotowego sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych. Według przedmiotowego sprawozdania, gminne jednostki posiadające osobowość nie miały zobowiązań z tytułu odsetek.

Sprawozdanie Rb-ST (roczne) - stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, sporządzone w dniu 18 lutego 2019 roku

Stan środków pieniężnych, wykazany w przedmiotowym sprawozdaniu, na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 2.695.114,89 zł (w tym: 308.182,00 zł - środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu 2018 roku na wydatki roku następnego (saldo konta 909), środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości 122.600,31 zł (saldo konta 224-5) i był zgodny z sumą sald końcowych rachunku bankowego prowadzonego dla: budżetu Gminy Domaniewice w kwocie 1.824.681,92 zł (wyciąg bankowy nr 221/2018) oraz lokaty terminowej w kwocie 870.432,97 zł.

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

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w 2017 roku

Wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości (osoby fizyczne i osoby prawne) w 2017 roku wynosiły 1.485.432,27 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w

podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S oraz w Rb-PDP wynosiły 302.194,00 zł, a skutki udzielonych ulg i zwolnień przez organ stanowiący wynosiły 103.787,00 zł. Organ podatkowy nie wydawał decyzji w zakresie zastosowania ulgi w zapłacie przedmiotowego podatku.

Kontrolujące na podstawie informacji przedłożonych przez merytoryczny referat, dokonały analizy prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku oraz zastosowanych ulg i zwolnień wynikających z uchwały nr XXX/189/09 Rady Gminy Domaniewice z dnia 30 listopada 2009 roku.

Według wyliczeń inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły 307.172,52 zł, (wyższe o kwotę 4.978,52 zł od wykazanych w sprawozdaniu). Odnotowane różnice w wyliczonych skutkach, z uwzględnieniem kategorii przedmiotu opodatkowania, przedstawia poniższa tabela:

Przedmiot opodatkowania	Osoby prawne		Osoby fizyczne		Uwagi / różnica
	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	
Budynki mieszkalne o pow. do 200m ²	0,00	0,00	17.137,53	17.525,35	387,82 /zaniżono/
Budynki mieszkalne o pow. powyżej 200m ²	27,95	27,95	260,80	269,09	8,29 /zaniżono/
Budynki związane z działalnością gospodarczą	15.939,63	16.073,18	26.686,28	26.636,87	84,14 /zaniżono/
Budynki pozostałe	2.352,36	2.317,53	38.772,65	40.119,22	1.311,74 /zaniżono/
Grunty związane z działalnością gospodarczą	54.651,31	54.728,31	4.880,25	4.857,36	54,11 /zaniżono/
Grunty pozostałe	11.392,67	11.991,11	129.977,15	132.629,55	3.250,84 /zaniżono/
Razem	84.363,92	85.138,08	217.714,66	222.034,44	4.978,52 /zaniżono/
Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, Rb-27S	84.362,00		217.832,00		
Zwolnienie uchwałą nr XXX/189/09 Rady Gminy Domaniewice z dnia 30 listopada 2009 roku					
Przedmiot opodatkowania	Skutek zwolnień ustanowionych uchwałą RG		Uwagi / różnice		
	wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	wyliczony przez inspektorów RIO			
Budynki mieszkalne o pow. do 200m ²	89.971,80	92.008,12	2.036,32		
Pozostałe budynki lub ich części, które pozostały po przekazaniu gospodarstwa na rzecz Skarbu Państwa	13.815,56	14.591,61	776,05		
Razem	103.787,36	106.599,73	2.812,37		

Stwierdzone różnice pomiędzy wartościami skutków wykazanych w sprawozdaniu a wartościami wyliczonymi przez inspektorów RIO, wynikały ze zmian w poszczególnych przedmiotach opodatkowania dokonywanych w trakcie roku. Dane przedłożone kontrolującym do wyliczenia skutków za 2017 rok (powierzchnie gruntów i budynków) prezentowały stan na dzień 31 grudnia danego roku.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w 2018 roku

Wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości (osoby fizyczne i osoby prawne) w 2018 roku wynosiły 1.499.178,34 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S oraz w Rb-PDP wynosiły 334.247,96 zł, a skutki udzielonych ulg i zwolnień przez organ stanowiący wynosiły 102.118,00 zł. Skutki wynikające z wydanych decyzji przez organ podatkowy w 2018 roku w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wynosiły 1.216,00 zł.

Kontrolujące na podstawie informacji przedłożonych przez merytoryczny referat, dokonały analizy prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku oraz zastosowanych ulg i zwolnień wynikających z uchwały nr XXX/189/09 Rady Gminy Domaniewice z dnia 30 listopada 2009 roku.

Według wyliczeń inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły 307.172,52 zł, (wyższe o kwotę 4.978,52 zł od wykazanych w sprawozdaniu). Odnotowane różnice w wyliczonych skutkach, z uwzględnieniem kategorii przedmiotu opodatkowania, przedstawia poniższa tabela:

Przedmiot opodatkowania	Osoby prawne		Osoby fizyczne		Uwagi / różnica
	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	
Budynki mieszkalne o pow. do 200m ²	0,00	0,00	20.159,52	20.367,95	208,43 /zaniżono/
Budynki mieszkalne o pow. powyżej 200m ²	32,60	32,60	311,12	311,12	0,00
Budynki związane z działalnością gospodarczą	17.429,46	17.476,37	29.313,94	29.608,27	341,24 /zaniżono/
Budynki pozostałe	2.490,48	2.490,48	42.772,35	44.772,50	2.000,15 /zaniżono/
Grunty związane z działalnością gospodarczą	68.390,28	68.380,29	5.986,94	5.942,40	54,53 /zawyżono/
Grunty pozostałe	12.377,92	12.377,92	134.959,56	135.073,04	113,48 /zaniżono/
Grunty pod wodami powierzchniowymi	0,15	0,15	0,07	0,07	0,00
Budynki zajęte pod świad. usług zdrowotnych	12,85	38,56	28,05	2,34	0,00
Razem	100.733,74	100.796,37	233.531,55	236.077,69	2.608,77 /zaniżono/
Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, Rb-27S	100.729,00		233.518,00		
Zwolnienie uchwałą nr XXX/189/09 Rady Gminy Domaniewice z dnia 30 listopada 2009 roku					
Przedmiot opodatkowania	Skutek zwolnień ustanowionych uchwałą RG		Uwagi / różnica		
	wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	wyliczony przez inspektorów RIO			
Budynki mieszkalne o pow. do 200m ²	90.720,35	91.655,78	935,43		
Pozostałe budynki lub ich części, które pozostały po przekazaniu gospodarstwa na rzecz Skarbu Państwa	11.397,65	12.420,54	1.022,89		
Razem	102.118,00	104.076,32	1.958,32		

Stwierdzone różnice pomiędzy wartościami skutków wykazanych w sprawozdaniu a wartościami wyliczonymi przez inspektorów RIO, wynikały ze zmian w poszczególnych przedmiotach opodatkowania dokonywanych w trakcie roku. Dane przedłożone kontrolującemu do wyliczenia skutków za 2018 rok (powierzchnie gruntów i budynków) prezentowały stan na dzień 31 grudnia danego roku.

Obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2017 roku

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2017 roku wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP wynosiły 102.903,19 zł, w tym: 10.262,54 zł – osoby prawne, 92.640,65 zł – osoby fizyczne. W danym roku budżetowym skutki udzielonych uchwałą Rady Gminy zwolnień wynosiły 6.523,00 zł. Organ podatkowy nie wydał decyzji w zakresie ulg w zapłacie przedmiotowego podatku.

Obowiązujące na 2017 rok, górne granice stawek kwotowych podatku od środków transportowych, zostały ogłoszone w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 roku (M.P. 2016, poz. 779).

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla wybranych 35 pojazdów (ok. 20% opodatkowanych w 2017 roku pojazdów), z niżej wymienionych grup rodzajowych, a ustalenia obrazuje poniższa tabela:

Opis przedmiotu opodatkowania	Liczba pojazdów	Skutek finansowy wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek finansowy wyliczony przez inspektorów RIO	Różnica
Osoby prawne				
Sam ciężarowe powyżej 18 ton do 26 ton	7	5.039,39	5.039,39	0,00
Przyczepy powyżej 7 ton do 12 ton	1	572,40	572,40	0,00
Przyczepy, naczepy powyżej 18 ton do 36 ton	2	551,36	551,36	0,00
Autobus powyżej 22 miejsc	3	688,07	688,07	0,00
Razem				0,00
Osoby fizyczne				
Sam ciężarowe powyżej 18 ton do 26 ton	9	7.321,00	7.321,00	0,00
Przyczepy, naczepy powyżej 18 ton do 36 ton	4	1.264,33	1.264,33	0,00
Sam ciężarowe powyżej 26 ton	9	1.987,92	1.987,92	0,00
Razem				0,00
Zwolnienie uchwałą nr XXX/189/09 Rady Gminy Domaniewice z dnia 30 listopada 2009 roku				
Przedmiot opodatkowania	Liczba pojazdów	Skutek zwolnień ustanowionych uchwałą RG		Uwagi / różnica
		wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	wyliczony przez inspektorów RIO	
Autobusy do przewozu osób powyżej 22 miejsc	3	6.523,00	6.523,00	0,00
Razem				0,00

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych od środków transportowych wyliczono prawidłowo.

Obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2018 roku

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w

2018 roku wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP wynosiły 101.034,20 zł, w tym: 12.204,50 zł – osoby prawne, 88.829,70 zł – osoby fizyczne. W danym roku budżetowym skutki udzielonych uchwałą Rady Gminy zwolnień wynosiły 6.523,00 zł. W danym roku budżetowym organ podatkowy udzielił ulgi w postaci umorzenia zaległości w podatku na łączną kwotę 1.578,00 zł oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowej na łączną kwotę 3.158,00 zł, co szczegółowo opisano w dalszej części protokołu w temacie „Ulgi w zapłacie podatku od środków transportowych”.

Obowiązujące na 2018 rok, górne granice stawek kwotowych podatku od środków transportowych, zostały ogłoszone w Obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 6 października 2017 roku (M.P. z 2017 r., poz. 941).

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla wybranych 25 pojazdów (ok. 19% opodatkowanych w 2018 roku pojazdów), z niżej wymienionych grup rodzajowych, a ustalenia obrazuje poniższa tabela:

Opis przedmiotu opodatkowania	Liczba pojazdów	Skutek finansowy wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek finansowy wyliczony przez inspektorów RIO	Różnica
Osoby prawne				
Sam ciężarowe powyżej 18 ton do 26 ton	4	7.711,70	7.711,70	0,00
Ciągniki siodłowe powyżej 18 ton do 36 ton	1	588,90	588,90	0,00
Przyczepy, naczepy powyżej 36 ton	3	2.383,60	2.383,60	0,00
Autobus powyżej 22 miejsc	3	553,20	553,20	0,00
Razem				0,00
Osoby fizyczne				
Sam ciężarowe powyżej 18 ton do 26 ton	4	5.742,80	5.742,80	0,00
Ciągnik siodłowy powyżej 18 ton do 36 ton	3	1.015,00	1.015,00	0,00
Przyczepy, naczepy powyżej 18 ton do 36 ton	3	1.614,80	1.614,80	0,00
Sam ciężarowe powyżej 26 ton	4	3.337,90	3.337,90	0,00
Razem				0,00
Zwolnienie uchwałą nr XXX/189/09 Rady Gminy Domaniewice z dnia 30 listopada 2009 roku				
Przedmiot opodatkowania	Liczba pojazdów	Skutek zwolnień ustanowionych uchwałą RG		Uwagi / różnica
		wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	wyliczony przez inspektorów RIO	
Autobusy do przewozu osób powyżej 22 miejsc	3	6.795,00	6.795,00	0,00
Razem				0,00

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych od środków transportowych wyliczono prawidłowo.

Analiza sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S (sprawozdania miesięczne) z miesięcy: kwietnia, czerwca i października 2018 roku i Rb-Z, Rb-N (sprawozdania kwartalne) za II kwartał 2018 roku wykazała, że jednostki organizacyjne sporządzały sprawozdania jednostkowe przestrzegając ustawowych terminów ich przekazania do organu prowadzącego.

Operacje księgowe ujmowane na koncie 901 – dochody budżetowe oraz 902 – wydatki budżetowe, wynikały z przedkładanych przez jednostki organizacyjne Gminy Domaniewice, sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S, z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej i były ewidencjonowane w okresach miesięcznych.

Bilans organu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku

Bilans jednostki samorządu terytorialnego z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku Gmina Domaniewice sporządziła w dniu 28 marca 2019 roku, który przekazano do organu nadzoru w dniu 1 kwietnia 2019 roku. Przedmiotowy dokument podpisali: Wójt Gminy Paweł Kwiatkowski i Skarbnik Gminy Alicja Szymajda.

Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 2.906.557,70 zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2018, był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2017 roku. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Domaniewice wykazano następujące dane:

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	2.695.114,89	I. Zobowiązania	296.422,40
1. Środki pieniężne	2.695.114,89	1. Zobowiązania finansowe	121.914,36
1.1. Środki pieniężne budżetu	2.520.606,85 Część salda Wn konta 133 Ad.1	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	174.508,04 Część salda Wn konta 133 Ad.2	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	121.914,36 Saldo Ma konta 260 Ad.1
II. Należności i rozliczenia	211.442,81	2. Zobowiązania wobec budżetów	174.508,04 Saldo Ma konta 224 Ad.2
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	2.301.953,30 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	95.029,49
2. Należności od budżetów	64.413,71 Saldo Wn kont: 224-1, 224-6 Ad.3	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	95.029,49 Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	147.029,10 Saldo Wn kont: 222, 223, 271-3 Ad.4	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
III. Inne aktywa	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 (+, -)	2.206.923,81 Saldo strony Ma konta 960
		III. Inne pasywa	308.182,00 Saldo Ma konta 909 Ad.3
Suma aktywów	2.906.557,70	Suma pasywów	2.906.557,70

AKTYWA

- 1) poz. I.1.1 - środki pieniężne budżetu - wartość bilansowa 2.520.606,85 zł - część salda rachunku podstawowego wyciąg bankowy nr 221/2018 (konto 133 strona Wn),
- 2) poz. I.1.2 - pozostałe środki pieniężne - wartość bilansowa 174.508,04 zł - część salda konta 133 - rachunek budżetu (strona Wn). Środki pieniężne ujęte na koncie stanowiące zobowiązania jednostki samorządu terytorialnego, które zostały wykazane w pasywach bilansu w poz. I.2 - zobowiązania wobec budżetów: niewykorzystane środki dotacji w wysokości 122.600,31 zł (konto 224-5), nadpłaty w podatku od czynności cywilno - prawnych w wysokości 48.196,73 zł (saldo konta 224-2 strona Ma) oraz podatek od towarów i usług w wysokości 3.711,00 zł (saldo konta 224-3) przekazany na rachunek budżetu Państwa w dniu 21 stycznia 2019 roku (wyciąg bankowy 11/2019),
- 3) poz. II.2 - należności od budżetów - wartość bilansowa 64.413,71 zł - należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 63.987,00 zł (saldo konta 224-6) i udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 426,71 zł (saldo konta 224-1)
- 4) poz. II.3 - pozostałe należności i rozliczenia - wartość bilansowa 147.029,10 zł - należności z tytułu podatku dochodowym od towarów i usług od jednostki podległej - Urzędu Gminy w kwocie 3.711,00 zł (saldo konta 271-3), pozostające do rozliczenia w kolejnym roku, **należności z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych w kwocie 32.486,83 zł (saldo konta 222-2 - rozliczenia z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej i 222-3 - rozliczenia z Urzędem Gminy), należności z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na wydatki w kwocie 110.831,27 zł (saldo konta 223 wraz z analityką 1, 2, 3 strona Wn).**

Jak z powyższego wynika jednostki organizacyjne Gminy Domaniewice nie dostosowały się do wymogu wynikającego z przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) zgodnie, z którym - saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: [1] przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; [2] przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Jak z powyższego wynika, saldo konta 130 na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego nie wykazuje salda.

PASYWA

- 1) poz. I.1.2 - zobowiązania finansowe długoterminowe - wartość bilansowa 121.914,36 zł wynikała z salda konta 260 strona Ma oraz umowy pożyczkowej zawartej z Wojewódzkim Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi nr 591/OA/PD/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku,
- 2) poz. I.2 - zobowiązania wobec budżetów - wartość bilansowa 174.508,04 zł wynikająca z sald kont strona Ma: niewykorzystane środki dotacji w wysokości 122.600,31 zł (konto 224-5), nadpłaty w podatku od czynności cywilno - prawnych w wysokości 48.196,73 zł (saldo konta 224-2 strona Ma) oraz podatku od towarów i usług w wysokości 3.711,00 zł (saldo konta 224-3)

- 3) poz. III – inne pasywa wartość bilansowa 308.182,00 zł, którą w całości stanowiła subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2018 roku, z przeznaczeniem na wydatki roku następnego.

Kontrolowana jednostka w 2018 roku nie otrzymywała środków z budżetu Unii Europejskiej.

Według danych wynikających ze sprawozdania budżetowego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku, kwota wolnych środków z 2018 roku, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych), wynosiła 121.914,36 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych 2.301.953,30 (w tym z roku 2018 to kwota 95.029,49 zł). Zgodnie z zapisami uchwały nr IX/50/19 Rady Gminy Domaniewice z dnia 14 sierpnia 2019 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Domaniewice na 2019 rok źródłem finansowania planowanego deficytu miała być nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 2.015.276,12 zł.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ W 2018 ROKU ORAZ W I PÓŁROCZU 2019 ROKU

Zakładowy plan kont ustalony dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Domaniewicach, wprowadzony w życie zarządzeniem nr 107/16 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 30 grudnia 2016 roku ze zmianami, uwzględniał konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zgodnie z zapisami ww. regulacji wewnętrznej, przedmiotowe konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa do konta 201 pozwalała na ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych, według poszczególnych kontrahentów. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Opis konta wskazywał na możliwość wyodrębnienia zobowiązań wymagalnych.

Wg sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku bilansu Urzędu Gminy w Domaniewicach oraz zestawienia obrotów i sald, saldo konta 201 strony Ma wynosiło 117.164,86 zł, którą to kwotę w całości stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Saldo przedmiotowego konta na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiło 230.849,10 zł, które w całości stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Prawidłowość zapisów operacji finansowych na koncie 201, kontrolujące dokonały w oparciu o zarejestrowane na koncie 201 faktury w miesiącach: wrześniu 2018 roku oraz maju 2019 roku, oraz odnotowane na saldzie na dzień 31 grudnia 2018 roku i pięciu faktur największych kwotowo, zapłaconych w 2018 roku. Ogółem skontrolowano dokumenty księgowe.

Skontrolowane faktury z miesięcy: września 2018 roku, maja 2019 roku, odnotowane na saldzie na 31 grudnia 2018 roku oraz trzech faktur największych kwotowo zapłaconych w 2018 roku, zestawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 10 protokołu kontroli.

W wyniku powyższego stwierdzono, że:

- dokumenty będące podstawą zapisów księgowych, spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego, określone przez art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz w części II obowiązującej instrukcji obiegu

dokumentów stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia 111/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku,

- ewidencji księgowej podlegały dokumenty określone w rozdziale II § 9 załącznika nr 1 ww. zarządzenia,
- wpływające do jednostki dokumenty zewnętrzne były ewidencjonowane w rejestrze faktur, a następnie przekazywane do wydziału merytorycznego,
- weryfikację wpływających dowodów księgowych pod względem merytorycznym przeprowadzali pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy, którzy potwierdzali fakt dostarczenia materiału bądź wykonania usługi zgodnie ze złożonym zamówieniem, po czym przekazywano je do Referatu Finansowego celem dalszej realizacji,
- dokumenty stanowiące podstawę zapisów księgowych poddano kontroli pod względem prawidłowości formalno – rachunkowej, czego potwierdzeniem były stosowne adnotacje na pieczętkach dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności przez pracowników upoważnionych do wykonywania takich czynności,
- zabezpieczenie środków w planie finansowym potwierdzała Skarbnik Gminy,
- wydatek na dokumentach zatwierdzał: Wójt Gminy bądź z upoważnienia kierownika jednostki Sekretarz Gminy (upoważnienie wynikało z zapisów załącznika nr 2 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych),
- realizacji zobowiązań dokonywano w terminach określonych w fakturze (rachunku) bądź w terminie 14 dni od daty wpływu jej do jednostki, a w przypadku faktur wystawionych na podstawie zawartych umów, w terminach w nich wskazanych,
- operacje w zakresie zakupu dostaw i usług ewidencjonowano na kontach: Wn konta zespołu „4” lub 080, Ma 201 wraz z analityką - koszty wynikające z faktury, Wn 130, Ma 201 wraz z analityką – zapłata zobowiązania na podstawie zapisów wyciągu bankowego.
- na dokumentach odnotowywano pozycję i numer księgowy, umożliwiając ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi, konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat z rozliczenia z budżetami i rozliczenia podatku VAT. Ewidencja szczegółowa do konta, zapewniała możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo wynosiło 45.731,81 zł (strona Ma), na które składały się zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od towarów i usług w kwocie 4.074,00 zł, które jednostka budżetowa miała rozliczyć z Gminą (centralną jednostką) w następnym okresie sprawozdawczym oraz zobowiązania z tytułu zaliczki alimentacyjnej na kwotę 41.657,81 zł. Saldo konta na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiło 55.661,15 zł (strona Ma), na które składały się zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 8.392,00 zł, podatku od towarów i usług w kwocie 9.002,85 zł, zaliczki alimentacyjnej w kwocie 38.266,30 zł.

Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazywanymi przelewami za 2018 rok oraz za I półrocze 2019 roku, przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 11 protokołu kontroli.

W wyniku analizy dokumentacji płacowej i ewidencji księgowej prowadzonej dla Urzędu Gminy Domaniewice z miesięcy: października 2018 oraz kwietnia 2019 roku stwierdzono, co następuje:

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło, wynagrodzeń prowizyjnych, wynagrodzeń za odbyte posiedzenia Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz podlegających opodatkowaniu świadczeń socjalnych,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2032 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane,
- kontrolowana jednostka pobierała prowizję od przekazywanej do Urzędu Skarbowego kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda, tj. saldo Wn wskazujące stan należności, a saldo Ma określające stan zobowiązań.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo konta 229 po stronie Ma wynosiło 15.154,20 zł, które w całości stanowiły zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne (płaconych przez pracodawcę) oraz Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, naliczonego za 2018 rok. Potrącone składki odprowadzono na budżet Państwa w dniu 4 marca 2019 roku (WB nr 30/2019).

Saldo konta na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiło 36.404,06 zł, które w całości stanowiły składki społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc czerwiec 2019 roku, które odprowadzono na rachunek ZUS w miesiącu lipcu 2019 roku.

Analizy terminowości zapłaty zobowiązań oraz zgodności zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wynikających z list płac za miesiące: październik 2018 rok oraz kwiecień 2019 rok, naliczonych dla pracowników Urzędu Gminy w Domaniewicach, dokonano w oparciu o zapisy ewidencji księgowej, wyciągi bankowe, listy płac oraz deklaracje ZUS DRA.

Zestawienie składek społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy zadeklarowanych i podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami w 2018 roku oraz w I półroczu 2019 roku przedstawia tabela, która *stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.*

Jak wynika z przedstawionej dokumentacji, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1178 ze zm.). W wyniku analizy list wypłat wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy w Domaniewicach za ww. miesiące, kontrolujące stwierdziły, że w deklaracjach ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS były zgodne z ustaleniami zakładowego planu

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

Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Kontrolowana jednostka na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2046 ze zm.), nie była zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, z uwagi na zatrudnienie, w okresie kontrolowanym, mniejszej niż 25 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Zasady gospodarki kasowej zawarto w instrukcji kasowej Urzędu Gminy w Domaniewicach, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych, gospodarki kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Domaniewicach. W niniejszej instrukcji opisano: wymagane wyposażenie pomieszczenia kasy, zasady transportu gotówki z banku, uwarunkowania i kwalifikacje, jakie musi spełniać osoba pełniąca obowiązki kasjera, zasady przechowywania gotówki i druków ścisłego zarachowania, dokumentację kasową, zasady sporządzania dokumentów kasowych oraz zasady kontroli kasy. Wysokość pogotowia kasowego ustalonego przez kierownika jednostki ww. zarządzeniem wynosiło 3.000,00 zł.

Zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania zawarto w załączniku nr 3 do ww. zarządzenia, w którym określono rodzaje druków, sposób ich ewidencji i przechowywania oraz odpowiedzialność osoby prowadzącej rozliczenia w ich stanie ewidencyjnym.

Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania opisano w protokole z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 23 października 2019 roku stanowiącym załącznik nr 1 protokołu kontroli.

Obsługę kasową w Urzędzie Gminy w Domaniewicach prowadzi pracownik zatrudniony na stanowisku młodszego referenta Magdalena Grabowicz zatrudniona od dnia 3 stycznia 2019 roku w Referacie Finansowym. (...) ¹. W aktach osobowych ww. pracownika znajduje się oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory pieniężne znajdujące się w kasie. W czasie nieobecności Magdaleny Grabowicz w zastępstwie wykonywała obowiązki kasjera Anna Polit, która również zadeklarował odpowiedzialność materialną za powierzone wartości pieniężne.

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

Kontrola kasy wykazała, że zdeponowano w niej gwarancje należytego wykonania umów w postaci polis ubezpieczeniowych, które były ujmowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie pozabilansowym 910 – gwarancje.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych w okresie objętym kontrolą, sprawdzono w oparciu o wymienione niżej raporty kasowe sporządzone wg stanu na dzień:

- raport kasowy nr 6/W/2018 – wydatki z okresu 21-28 luty 2018 roku,
- raport kasowy nr 15/W/2018 – wydatki z okresu 22-30 maja 2018 roku,
- raport kasowy nr 21/W/2018 – wydatki z okresu 23-31 lipca 2018 roku,
- raport kasowy nr 24/W/2018 – wydatki z okresu 21-31 sierpnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 27/W/2018 – wydatki z okresu 21-28 września 2018 roku,
- raport kasowy nr 9/W/2019 – wydatki z okresu 21-29 marca 2019 roku,
- raport kasowy nr 15/W/2019 – wydatki z okresu 21-31 maja 2019 roku,
- raport kasowy nr 2/D/2019 – wydatki z ZFŚS z okresu 21-31 maja 2019 roku,
- raport kasowy nr 3/D/2018 – dochody z okresu 23-31 stycznia 2018 roku,
- raport kasowy nr 12/D/2018 – dochody z okresu 23-30 kwietnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 18/D/2018 – dochody z okresu 21-29 czerwca 2018 roku,
- raport kasowy nr 30/D/2018 – dochody z okresu 22-31 października 2018 roku,
- raport kasowy nr 36/D/2018 – dochody z okresu 21-31 grudnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 6/D/2019 – dochody z okresu 21-28 luty 2019 roku,
- raport kasowy nr 18/D/2019 – dochody z okresu 21-28 czerwca 2019 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- raporty kasowe sporządzano ręcznie w okresach dekadowych,
- do raportów przychodowych załączano pokwitowania przyjętej wpłaty, dowody K-103 bądź noty przychodowe, w których wskazywano kwotę łączną z danego tytułu wpłaty oraz numery poszczególnych dowodów wpłat uwzględnionych w kwocie zbiorczej. Pokwitowanie zawierało informacje w zakresie: numeru dowodu wpłaty nadawanego, datę i tytuł wpłaty, dane osoby wpłacającej oraz przyjętej kwotę wpłaty z uwzględnieniem podziału na należność bieżącą, należność zaległą, odsetek za zwłokę i kosztów upomnienia,
- sprawdzenia raportów kasowych wraz z załączonymi do nich dowodami księgowymi, dokonywał pracownik Referatu Finansowego,
- wpłaconą gotówkę odprowadzano na rachunek bankowy w przeciągu 3 dni zachowując wymóg określony zapisami instrukcji, zgodnie z którym stan gotówki w kasie na koniec dnia z tytułu wpłat nie mógł przekroczyć 5.000,00 zł,
- dowody księgowe zawierały podpisy osób pobierających gotówkę z kasy i datę wypłaty oraz datę i podpis kasjera wypłacającego ją,
- na dowody kasowe nanoszono numer i pozycję raportu kasowego, zgodnie z wymogami zawartym w instrukcji kasowej,
- dokumenty stanowiące podstawę wypłaty z kasy, sprawdzane były merytorycznie, formalnie i rachunkowo oraz podpisywały je osoby zatwierdzające je do wypłaty,
- na dowodach załączonych do raportów kasowych, nanoszono klasyfikację budżetową środków, z których dokonywano wydatków,
- każdy dokument wypłaty zawierał datę i kwotę wypłaty oraz podpis osoby pobierającej gotówkę.

W powyższym zakresie nie stwierdziły nieprawidłowości.

Z oświadczenia Skarbnika Gminy, z zapisów na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami oraz zapisów konta 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, wynika że

kontrolowana jednostka w roku 2018 nie udzielała zaliczek stałych, zaliczek na wynagrodzenia oraz zaliczek okresowych. Przedmiotowe oświadczenie *stanowi załącznik nr 13 protokołu kontroli.*

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

Dochody i przychody budżetu 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	19.266.790,43	19.603.077,96
Dochody bieżące	19.029.733,85	19.425.558,38
Dochody majątkowe	237.056,58	177.519,58
PRZYCHODY	1.732.014,00	2.369.476,29
z tego:		
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	1.732.014,00	2.206.923,81
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)		162.552,48

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	20.958.165,43	19.508.048,47
z tego:		
Wydatki majątkowe	3.044.263,67	2.568.288,28
Wydatki bieżące	17.913.901,76	16.939.760,19
ROZCHODY	40.639,00	40.638,12
w tym: spłata kredytów i pożyczek	40.639,00	40.638,12

Plan dochodów i przychodów Gminy Domaniewice określała uchwała nr XXXIX/225/18 Rady Gminy z dnia 23 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok. Planowane dochody budżetowe wynosiły 17.467.371,00 zł, natomiast planowane wydatki wynosiły 19.010.626,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano na kwotę 1.583.894,00 zł, natomiast kwota planowanych rozchodów to 40.639,00 zł. Plan dochodów i wydatków budżetowych w trakcie 2018 roku ulegał zmianie, a ostateczną ich wartość przedstawiono w powyższych tabelach.

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Zgodnie z art. 230 ustawy o finansach publicznych, Rada Gminy Domaniewice corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Domaniewice, a mianowicie:

- w 2018 roku uchwałę nr XXXIX/224/18 z dnia 23 stycznia 2018 roku na lata 2018 – 2021 zmienioną uchwałami: nr XL/232/18 z dnia 23 marca 2018 roku, nr XLIII/253/18 z dnia 20 czerwca 2018 roku, nr XLIV/256/18 z dnia 19 lipca 2018 roku, nr III/14/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku,
- w 2019 roku uchwałę nr IV/21/19 z dnia 30 stycznia 2019 roku na lata 2019 – 2022 (z prognozą długu na lata 2019–2025) zmienioną uchwałą: nr VI/35/19 z dnia 12 kwietnia 2019 roku, nr VII/41/19 z dnia 30 maja 2019 roku.

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

W myśl cytowanego wyżej przepisu prawa, uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych, będących w dyspozycji kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym, kontrolujące dokonały analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej opracowanej na lata 2018 – 2021 z uwzględnieniem pierwotnych zapisów i jej ostatniej zmiany, dokonanej uchwałą nr III/14/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku oraz danych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019–2022 (z prognozą długu na lata 2019–2025), wprowadzonej uchwałą Rady Gminy Domaniewice nr IV/21/19 z dnia 30 stycznia 2019 roku oraz jej zmiany wprowadzonej uchwałą nr VII/41/19 z dnia 30 maja 2019 roku. Szczegółową analizą objęto przedstawione w WPF wielkości w zakresie: dochodów ogółem, dochodów bieżących, wydatków bieżących, wydatków na obsługę długu planowanych na lata 2018 – 2020 oraz planowanych rozchodów i przychodów na lata 2018–2025.

Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2018 roku oraz danych WPF z 2019 roku przedstawiono w tabelach *stanowiących załącznik nr 14 protokołu kontroli*.

Planowane dochody ogółem

Wieloletnia Prognoza Finansowa	2019 w stosunku do 2018		2020 w stosunku do 2019	
	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja pierwotna z 2018 roku	2	↑	2	↑
WPF wersja ostateczna z 2018 roku	-8	↓	2	↑
WPF wersja pierwotna z 2019 roku	3	↑	4	↑
WPF ze zmianą wprowadzoną na dzień 30 maja 2019 roku	3	↑	-3	↓

Jak wynika z powyższej analizy, w wersji pierwotnej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2021 prognozowany poziom dochodów na 2019 rok w stosunku do 2018 wzrósł o 2%. W toku realizacji budżetu, relacja ta uległa zmniejszeniu o 10 punktów procentowych. W WPF-ie na lata 2019–2022 relacja planowanych dochodów ogółem na rok 2019 w stosunku do roku poprzedniego pozostawała na zbliżonym poziomie.

W odniesieniu do planowanych dochodów ogółem na 2020 rok w stosunku do roku poprzedniego, w analizowanych WPF-ach zakładano zbliżone wielkości.

Planowane dochody bieżące

Wieloletnia Prognoza Finansowa	2019 w stosunku do 2018		2020 w stosunku do 2019	
	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja pierwotna z 2018 roku	2	↑	2	↑
WPF wersja ostateczna z 2018 roku	-7	↓	2	↑

WPF wersja pierwotna z 2019 roku	3	↑	4	↑
WPF ze zmianą wprowadzoną na dzień 30 maja 2019 roku	3	↑	-3	↓

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018–2021 (wersja pierwotna) planowane dochody bieżące dla roku 2019 były wyższe o 2% od planowanych dochodów bieżących z roku 2018. W toku realizacji budżetu relacja ta uległa zmniejszeniu o 9 punktów procentowych. W odniesieniu do planowanych wielkości ww. dochodów dla roku 2020 w stosunku do roku poprzedniego relacja ta kształtowała się na zbliżonym poziomie. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Alicja Szymajda, które *stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli*.

Jak przedstawiła w swoim wyjaśnieniu Skarbnik Gminy odnotowane różnice w planowanych wielkościach dochodach bieżących oraz wielkościach wydatków bieżących dla roku 2019 w stosunku do roku poprzedniego były spowodowane tym, iż cyt. „w trakcie realizacji budżetu w 2018 roku pozyskiwane były dodatkowe dochody w postaci zwiększonych dotacji celowych na realizację zadań zleconych gminie oraz na dofinansowanie zadań własnych z zakresu wypłaty części podatku akcyzowego, przeprowadzenie wyborów, na zadania z zakresu oświaty i wychowania, pomocy społecznej, wspierania rodziny, usuwania wyrobów azbestowych z terenu gminy, których na etapie prognozowania na 2018 rok i w lata następne nie można było przewidzieć.

W WPF na lata 2019-2022 planowane wielkości dochodów bieżących dla roku: 2018, 2019, 2020 planowane były w zbliżonych wartościach.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku

Kontrolowana jednostka w latach objętych Wieloletnią Prognoza Finansową nie planowała dochodów ze sprzedaży majątku.

Planowane wydatki bieżące

Wieloletnia Prognoza Finansowa	2019 w stosunku do 2018		2020 w stosunku do 2019	
	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja pierwotna z 2018 roku	1	↑	1	↑
WPF wersja ostateczna z 2018 roku	-7	↓	1	↑
WPF wersja pierwotna z 2019 roku	6	↑	1	↑
WPF ze zmianą wprowadzoną na dzień 30 maja 2019 roku	16	↑	-6	↓

Jak wynika z powyższej tabeli, Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2018–2021 w pierwotnej wersji zakładała ten sam poziom wydatków bieżących dla roku 2018 jak i dla roku 2019. W zmianach ww. WPF-u wprowadzonych w trakcie 2018 roku zaplanowano 7% spadek wydatków bieżących dla roku 2019 w stosunku do roku poprzedniego. Natomiast w WPF na lata 2019-2022 w wersji pierwotnej założono 6% wzrost wydatków bieżących dla roku 2019 w stosunku do roku poprzedniego, jednak w wyniku zmian wprowadzonych w trakcie roku relacja ta wzrosła o 10 punktów procentowych.

Porównując wielkości wydatków bieżących planowanych dla roku 2020 w stosunku do planowanych na 2019 rok, można stwierdzić, że jednostka wielkości te w WPF-ach szacowała na zbliżonym poziomie, z wyjątkiem WPF-u na lata 2019-2022 (po uwzględnieniu zmian wprowadzonych do dnia 30 maja 2019 roku), które zakładały 6% spadek wydatków bieżących dla roku 2020 w stosunku do roku poprzedniego.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Alicja Szymajda, które *stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli*.

Z treści przedłożonego wyjaśnienie wynika, że wykazany w WPF na lata 2019-2022 wzrost wydatków bieżących w roku 2019 w stosunku do 2018 jest konsekwencją zwiększenia w trakcie roku planowanych wydatków na realizację nowego projektu „Dobra Edukacja w Gminie Domaniewice” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz zwiększenia wydatków związanych z wypłatą akcyzy, realizacją zadań związanych z wychowaniem przedszkolnym. Spadek planowanych wydatków w 2020 roku w stosunku do 2019 wynika z faktu, iż w trakcie realizacji budżetu w 2019 roku wprowadzone były nowe zadania, które w planie pierwotnym nie zostały uwzględnione w prognozowanych wydatkach 2020 roku.

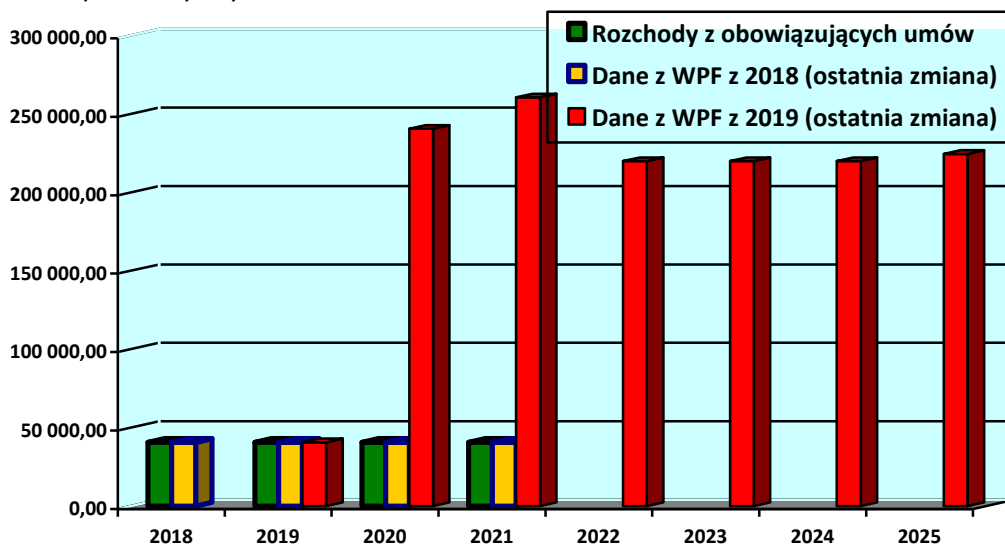
Planowane rozchody z tytułu spłat zobowiązań

Planowane rozchody przedstawione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Domaniewice na lata 2018–2021 oraz w WPF na lata 2019-2022, znajdowały odzwierciedlenie w łącznej kwocie wynikającej z salda konta organu konta 260 – Zobowiązania pieniężne, wg stanu na dzień 1 stycznia 2018 roku, które wynosiły 121.914,36 zł. Planowane do spłaty w 2018 roku zobowiązania w wysokości 40.639,00 zł w pełni zabezpieczały środki na wydatki związane ze spłatą zobowiązań w 2018 roku, co potwierdzały obroty strony Wn konta 260.

Planowane wielkości w zakresie rozchodów i przychodów (dla roku 2018) oraz wielkości długu na poszczególne lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Domaniewice na lata 2018–2021 (wersja pierwotna ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku), były tożsame z wartościami przychodów i rozchodów przyjętymi w uchwale budżetowej na 2018 rok (uchwała nr III/13/18 Rady Gminy Domaniewice z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie zmian budżetu na 2018 rok) oraz danymi ewidencji księgowej (w zakresie wielkości długu), co potwierdzało saldo konta 260.

Planowane wielkości w zakresie rozchodów i przychodów (dla roku 2019) oraz wielkości długu na poszczególne lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Domaniewice na lata 2019–2022, były tożsame z wartościami przychodów i rozchodów przyjętymi w uchwale budżetowej na 2019 rok (uchwała nr VII/40/19 Rady Gminy Domaniewice z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie zmian budżetu na 2019 rok) oraz danymi ewidencji księgowej (w zakresie wielkości długu), co potwierdzało saldo konta 260.

Planowane wielkości rozchodów na poszczególne lata objęte WPF na lata 2018-2021 oraz WPF na lata 2019-2022 w konfrontacji z kwotami spłat pożyczki wynikającej umów przedstawia poniższy wykres.



Wydatki związane z obsługą długu

Przy planowaniu kwot na obsługę długu uwzględniano prognozowane kwoty spłat odsetek, które wynikały z harmonogramów spłat zadłużenia z tytułu zawartych umów kredytowych oraz planowanych do spłaty kredytów. Przy planowaniu kwot na obsługę długu z tytułu kredytów, każdorazowo uwzględniano średni wskaźnik WIBOR 3 m-c plus marża, które średniorocznie wynosiło do 3,5%.

Według danych wykazanych w WPF z 2018 roku, w latach 2018-2021 (uwzględniając zmiany wprowadzone w trakcie roku) planowana wielkość spłat zadłużenia (w danym roku) pozwalała na spełnienie wymogu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, relacja ta również została zachowana przy planowaniu spłat zadłużenia dla ww. okresu, w WPF na lata 2019-2022 (uwzględniając zmiany wprowadzone do dnia 30 maja 2019 roku), a szczegółowe ustalenia przedstawia poniższa tabela:

Rok	WPF na lata 2018 - 2021		WPF na lata 2019 - 2022	
	Wskaźnik planowanej w danym roku spłaty zadłużenia*	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań**	Wskaźnik planowanej w danym roku spłaty zadłużenia*	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań**
2018	0,70%	12,51%	-	-
2019	0,79%	9,55%	1,15%	11,85%
2020	0,72%	8,17%	2,08%	9,23%
2021	0,68%	6,20%	3,23%	6,99%
2022	0,39%	6,64%	2,89%	5,61%
2023	-	-	2,78%	7,94%
2024	-	-	2,63%	9,44%
2025	-	-	2,46%	10,33%

* wskaźnik planowany, tj. rozchody + koszty obsługi długu/ dochody ogółem

** dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, tj. dochody ze sprzedaży majątku + dochody bieżące - wydatki bieżące/ dochody ogółem - średnia z trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy.

Jak z powyższego zestawienia wynika, kontrolowana jednostka sporządzając Wieloletnią Prognozę Finansową przestrzegała wymogów art. 243 ustawy o finansach publicznych.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2017 – 2018 ORAZ I PÓŁROCZE 2019 ROK

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zasady funkcjonowania kont dla organu podatkowego, odzwierciedlały uregulowania wewnętrzne zawarte w załączniku nr 5 do zarządzenia nr 107/2016 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych.

W odniesieniu do ww. uregulowań, podatki i opłaty lokalne ewidencjonuje się wykorzystując konta księgowe: 101 – wpłaty i zwroty podatku za pośrednictwem kasy, 130 – służące do ewidencji wpływów i zwrotu z tytułu podatków, dokonywanych za pośrednictwem banku; 141 – środki pieniężne z tytułu podatków znajdujące się między kasą urzędu a jego rachunkiem bankowym; 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych; 720 - służące ewidencji odpisów i przypisów z tytułu podatków; 226 – do

ewidencjonowania należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym i konto pozabilansowe 991 - rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków (ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów) oraz konto 990 - rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika. Obowiązujące w jednostce regulacje w tym zakresie, poza opisem kont dla ewidencji podatkowej i zasadami ich funkcjonowania, określały także sposoby poboru podatków i opłat, rodzaje dokumentów stanowiących podstawę dokonania przypisów, odpisów i wygaśnięcia zobowiązania podatkowego, określały informacje, które powinno zawierać pokwitowanie wpłaty lub zwrotu podatków, sposób kontroli danych podatkowych do podejmowania których jest zobowiązany merytoryczny pracownik. Opisywały zasady poboru podatków i rozliczania się z pobranego podatku przez inkasentów. Ww. zasady opracowano w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375 ze zm.).

Prawidłowość dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników przeanalizowano w oparciu o materiały źródłowe (deklaracje podatkowe, decyzje umorzeniowe, dowody wpłaty), prowadzone dla podatników podatku od nieruchomości - osoby prawne i podatników podatku od środków transportowych.

Aktualizacji wysokości przypisanego podatku dokonywano raz w miesiącu na podstawie informacji uzyskanych z rejestru wymiarowego, które ewidencjonowano w następujący sposób:

Wn 221-1, Ma 720-3 – przypis należności z tytułu podatku,
Wn 720-3, Ma 221-1 – odpis należności z tytułu podatku.

Przykładowe księgowanie podatku od nieruchomości wpłaconego przelewem

Podatek od nieruchomości w kwocie 1.296,00 zł wpłacony w dniu 30 lipca 2019 roku przez podatnika o nr ewidencyjnym (...) ² został zaksięgowany:

W jednostce

Wn 130-1, Ma 221-1 – wpłata należności podatkowej na rachunek bankowy poz. księg. 146/2 wyciąg bankowy nr 146/2019;

W organie

Wn 133-1, Ma 222-3 - na podstawie wyciągu bankowego WB 145/2019 poz. księg. 145/3;

Wn 222-3, Ma 901-1 na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S za lipiec 2019 rok, sporządzonego przez Urząd Gminy Domaniewice.

Przykładowe księgowanie podatku od środków transportowych wpłaconego do kasy

Podatek od środków transportowych w kwocie 1.063,00 zł wpłacony w dniu 13 lutego 2018 roku przez podatnika o nr ewidencyjnym (...) ³ został zaksięgowany:

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

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

W jednostce

Wn 101, Ma 221-1 – wpłata należności podatkowej do kasy Raport kasowy nr 5/D/2018 dnia 13 lutego 2018 roku, poz. księg. R/5/2;

Wn 141, Ma 101 – odprowadzenie wpłaty z kasy na rachunek bankowy w dniu 13 luty 2018 rok, poz. księg. R/5/7;

Wn 130-1, Ma 141 – wpłata gotówki na rachunek bankowy na podstawie zbiorczego zestawienia wpłat wyciąg bankowy nr 031/2018 z dnia 13 lutego 2018 roku poz. księgowy WB/31/20

W organie

Wn 133-1, Ma 222-3 - na podstawie wyciągu bankowego nr 038/2017, poz. księg. WB/38/3;

Wn 222-3, Ma 901-1 na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S za luty 2018 rok, sporządzonego przez Urząd Gminy Domaniewice.

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

Do prowadzenia ewidencji w zakresie podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych oraz transportowego dla osób fizycznych i prawnych wykorzystywano programy komputerowe: „PODATKI” i „AUTA” autorstwa INFO-SYSTEM T. i R. Groszek Legionowo, pozwalające wprowadzić pełne informacje dotyczące podmiotów i przedmiotów opodatkowania. Wymienione wyżej programy, umożliwiają wydruk treści decyzji podatkowych od nieruchomości i rolnego dla osób fizycznych, pokwitowań-dowodu wpłaty, upomnień wzywających do zapłaty oraz tytułów wykonawczych w zakresie postępowań egzekucyjnych. Ewidencję i wymiar podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego dla osób prawnych prowadzono ręcznie. Podstawą do dokonywania wpisów do ewidencji podatników podatku od nieruchomości leśnego oraz rolnego stanowiła ewidencja gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Łowiczu oraz deklaracje podatkowe (w przypadku osób prawnych) i informacje w przypadku osób fizycznych.

Decyzje wymiarowe dotyczące łącznego zobowiązania pieniężnego i decyzje w sprawie wymiaru podatków osób fizycznych w latach 2017–2019 doręczali podatnikom inkasenci bądź za pośrednictwem operatora pocztowego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami dotyczącymi ewidencji podatkowej oraz zgodnie z informacją merytorycznych pracowników, wpłaty podatków w Gminie Domaniewice, podatnicy dokonywali za pośrednictwem poczty, bezpośrednio na rachunek bankowy organu podatkowego bądź też w drodze inkasa. Potwierdzeniem dokonania wpłaty podatku były: pokwitowania z konto-kwitariusza zobowiązania pieniężnego, dokument bankowy lub poczty, wyciągi bankowe, postanowienia o zaliczeniu wpłaty lub nadpłaty na poczet zaległości wraz z wnioskiem podatnika, postanowienia o dokonaniu potrącenia z urzędu, umowy lub inne dokumenty przenoszące prawa majątkowe na rzecz gminy.

Pobór podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w roku 2017-2019 odbywał się w drodze inkasa, w oparciu o uchwały Rady Gminy Domaniewice nr V/31/11 z dnia 31 marca 2011 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą IV/18/15 z dnia 27 stycznia 2015 roku – obowiązujące w latach 2017-2018 i uchwałą nr IV/24/19 z dnia 30 stycznia 2019 roku – obowiązująca w roku 2019. Uchwały określały inkasentów oraz wysokość wynagrodzenia za pobór należności. Wynagrodzenie za pobór inkasa w latach 2017-2018 wynosiło 6% od sumy zainkasowanych kwot, natomiast wg uchwały

nr IV/24/19 z dnia 30 stycznia 2019 roku, wynagrodzenia za pobór należności podatkowych wynosiło 6% od sumy zainkasowanych kwot oraz dodatkowo stałe wynagrodzenie (ryczałt) od każdej pobranej raty w wysokościach zróżnicowanych od 600,00 zł do 400,00 zł za pobór raty I i od 250,00 zł do 350,00 zł za pobór rat pozostałych. Organ stanowiący nie ustalił innego, niż przewiduje ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.)), terminu wpłaty zebranych w drodze inkasa należności podatkowych, w związku z czym, terminem tym był dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.

W celu sprawdzenia terminowości rozliczeń inkasentów, prawidłowości wypłat wynagrodzeń za pełnione czynności, kontrolujące przeanalizowały rozliczenia inkasentów z tytułu zainkasowanych kwot II raty podatku za 2018 rok oraz I raty za rok 2019, z dwóch sołectw, a zestawienie wyników analizy przedstawiono w niniejszych tabelach:

II rata 2018 rok

(...)⁴

I rata 2019 rok

(...)⁵

Z kontroli dokumentacji źródłowej wynika, że:

- zebrane kwoty inkasenci wpłacali na rachunek bankowy Urzędu w ustawowym terminie,
- wypłaty wynagrodzeń za inkaso dokonano na podstawie sporządzonych list płac,
- wynagrodzenia inkasentów wykazane w tabeli, naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości za w kasie urzędu,
- wydatek związany z wypłatą prowizji sołtysom w 2017 roku, stanowił kwotę brutto 15.625,00 zł i w roku 2018 – 15.684,00 zł. Powyższy wydatek klasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75095 § 4100 – Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne,
- przypisu podatków pobieranych przez inkasentów, dokonywano na koncie pozabilansowym 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które zostało przewidziane w obowiązującym w jednostce planie kont.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2017-2019 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2017 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 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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		17.961.446,99	18.352.200,89	102,18	x
1.	Podatek od nieruchomości	1.429.000,00	1.485.432,27	103,95	8,09
2.	Podatek rolny	351.800,00	362.746,50	103,11	1,98
3.	Podatek leśny	45.100,00	44.687,00	99,08	0,24
4.	Podatek od środków transportowych	176.900,00	205.174,98	115,98	1,12
5.	Oplaty lokalne	607.000,00	628.146,07	103,48	3,42
6.	Pozostałe dochody własne	3.052.808,00	3.351.862,77	109,80	18,26
DOCHODY WŁASNE		5.662.608,00	6.078.049,59	107,34	33,12

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

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		19.266.790,43	19.603.077,96	101,75	
1.	Podatek od nieruchomości	1.436.000,00	1.499.178,34	104,40	7,65
2.	Podatek rolny	330.800,00	359.700,30	108,74	1,83
3.	Podatek leśny	42.800,00	47.243,60	110,38	0,24
4.	Podatek od środków transportowych	163.000,00	185.927,84	114,07	0,95
5.	Oplaty lokalne	787.700,00	813.807,88	103,31	4,15
6.	Pozostałe dochody własne	3.411.457,00	3.835.474,20	112,43	19,57
DOCHODY WŁASNE		6.171.757,00	6.741.332,16	109,23	34,39

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2019 roku I półrocze

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		20.164.660,58	11.455.276,96	56,81	
1.	Podatek od nieruchomości	1.450.000,00	803.385,42	55,41	7,01
2.	Podatek rolny	326.000,00	228.097,17	69,97	1,99
3.	Podatek leśny	45.500,00	30.814,74	67,72	0,27
4.	Podatek od środków transportowych	164.000,00	82.946,57	50,58	0,72
5.	Oplaty lokalne	995.200,00	594.506,09	59,74	5,19
6.	Pozostałe dochody własne			52,09	17,20
DOCHODY WŁASNE		6.763.118,00	3709.995,37	54,86	32,39

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

3) Podatek od nieruchomości

W latach 2017–2019 obowiązywały na terenie Gminy Domaniewice stawki podatku od nieruchomości określone uchwałą Rady Gminy nr XXV/146/16 z dnia 10 listopada 2016 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na obszarze gminy Domaniewice - publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 22 listopada 2016 roku, poz. 4907.

Uchwałą nr XXX/189/09 z dnia 30 listopada 2009, obowiązującą w latach 2017-2018, Rada Gminy Domaniewice dokonała zwolnień z podatku od nieruchomości:

- budynków lub ich części oraz gruntów zajętych na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej, bezpieczeństwa i porządku publicznego oraz organizowania i upowszechniania kultury, kultury fizycznej i sportu,
- budynków mieszkalnych lub ich części o powierzchni użytkowej do 200m², a w razie przekroczenia tej wielkości podatek naliczono od nadwyżki powierzchni użytkowej,
- pozostałych budynków lub ich części, które pozostały po przekazaniu gospodarstwa na rzecz Skarbu Państwa,
- budynków i gruntów oraz budowli służących do poboru, uzdatniania i rozprowadzania wody, oczyszczania i odprowadzania ścieków służące do zaspakajania zbiorowych potrzeb mieszkańców,
- zwolnienia nie obejmowały budynków, gruntów i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Przedmiotową uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2009 roku nr 379, poz. 3230.

W roku 2019 obowiązującą w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości były uchwała nr XLVII/275/18 z dnia 7 listopada 2018 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr III/15/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku, którymi zwolniono z opodatkowania:

- budynki mieszkalne lub ich części o powierzchni użytkowej nie przekraczającej 200m², a w razie przekroczenia tej wielkości podatek naliczono od nadwyżki powierzchni użytkowej,
- budynki lub ich części oraz grunty pod tymi budynkami wykorzystywane na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie działalności kulturalnej prowadzonej m.in. w formie domów kultury i bibliotek, uprawiania i organizowania sportu, ochrony przeciwpożarowej, bezpieczeństwa publicznego, oraz grunty zajęte pod drogi wewnętrzne w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych

Zwolnienia nie dotyczyły nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Ponadto w okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała nr XIV/74/15 Rady Gminy Domaniewice z dnia 20 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, którą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 30 listopada 2015 roku, pod pozycją 4622.

Wszystkie ww. uchwały, przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach i stwierdzono, że nie były one przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W 2017 roku podatkiem od nieruchomości objęto 28 osób prawnych. Wykonane dochody z tego tytułu w 2017 roku wynosiły 1.162.224,00 zł i stanowiły 6,33% dochodów wykonanych ogółem. W 2018 roku podatkiem od nieruchomości objęto 30 osób prawnych, z kwotą należności 1.177.747,00 zł. Dochody uzyskane w 2018 roku z tego

tytułu wyniosły 1.175.066,00 zł i stanowiły 6% wykonanych dochodów ogółem. W roku 2019 podatkiem od nieruchomości objęto 29 osób prawnych, a planowane do uzyskania dochody z tego tytułu wynosiły 1.170.000,00 zł.

Pod względem prawidłowości zadeklarowanego podatku, terminowości wpłat, powszechności opodatkowania, kontrolą objęto 8 podatników podatku od nieruchomości osoby prawne, wybierając co 5 podatnika z rejestru wymiarowego oraz podmioty dla których zapisy w rejestrze budziły wątpliwości kontrolujących co do prawidłowości zadeklarowanych przedmiotów opodatkowania. Ponadto podstawą wyboru próby kontrolnej był także rejestr podmiotów prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy. Przypis dla wybranej do kontroli próby podatników w 2017 roku wynosił 576.202,00 zł i stanowił 49,6% dochodów wykonanych z tego tytułu, w roku 2018 przypis dla próby objętej kontrolą wynosił 571.121,00 zł i stanowił 48,6% dochodów wykonanych z tytułu podatku od nieruchomości osoby prawne oraz w roku 2019 przypis dla próby kontrolnej wynosił 489.094,00 zł.

Zestawienie podatników przyjętych jako próba kontrolna stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

W dalszej części niniejszego protokołu, podatników identyfikowano według numeru konta podanego w wykazie załączonym do protokołu.

Informacje zawarte w przedłożonych deklaracjach oraz indywidualnych kartach kontowych dla wybranych podatników, zestawiono w *tabeli stanowiącej załącznik nr 17 protokołu kontroli.*

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej dla wybranej próby podatników, stwierdzono co następuje:

- stawki podatków przyjęte w deklaracjach i ich korektach były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Gminy Domaniewice;
- terminu złożenia deklaracji (korekty), wynikającego art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.), nie zachował w roku 2017 podatnik o numerze ewidencyjnym (...) ⁶, który złożył deklarację w dniu 3 lutego 2017 roku. W roku 2018 terminu złożenia deklaracji lub korekty nie dotrzymani podatnicy z numerami ewidencyjnymi: (...) ⁷, podczas gdy obowiązek podatkowy powstał z dniem 1 lipca 2018 roku. W roku 2019 przedmiotowego terminu nie zachowali podatnicy: (...) ⁸. Przywołany wyżej przepis prawa nakładał na podatnika obowiązek złożenia deklaracji na dany rok podatkowy w terminie do dnia 31 stycznia, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;

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

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

- deklaracje na rok 2017 nie zawierały adnotacji pracownika organu podatkowego potwierdzającej przeprowadzenie czynności sprawdzających danych w nich zawartych, na konieczność podejmowania których wskazuje art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.). Adnotacje takie zawierały deklaracje złożone na lata 2018 i 2019;
- podatnik (...) ⁹, wykazał do opodatkowania grunty związane z wydobywaniem kopaliny ze złoża kruszywa naturalnego, (...) ¹⁰ o pow. 652.762m². Organ podatkowy nie dysponował umową koncesji na przedmiotowe wydobywanie, która wskazywała by na zajęty wydobywaniem obszar i możliwość ustalenia stanu faktycznego. W zestawieniu działek objętych wydobywaniem, które załączał podatnik do deklaracji, zidentyfikowano działki, których nie odnaleziono w decyzji (...) ¹¹ z dnia 23 stycznia 2015 roku, o zmianie koncesji na wydobywanie kopaliny, której dane zamieszczono na portalu internetowym „geoportal midas”. W trakcie trwania niniejszych czynności kontrolnych, organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia niniejszej koncesji i dokonano weryfikacji danych ujętych w deklaracji z danymi wynikającymi z decyzji. Według powyższej, nieruchomości w granicach wykonywania działalności w części stanowiły własność podatnika, w części natomiast były dzierżawione lub przyręczone ustanowieniem prawa dysponowania nimi na cele wydobywcze od firm (podatników Gminy Domaniewice): (...) ¹². Zestawienie zajętych przez podatnika nieruchomości, oraz potwierdzający te dane wydruk mapy satelitarnej z portalu internetowego „Geoportal Gminy Domaniewice” stwierdzający zgodność zadeklarowanych przez podatnika przedmiotów opodatkowania **stanowią załącznik nr 18 protokołu kontroli**;
- podatnik nr (...) ¹³ wykazał w deklaracjach podatkowych na lata 2017-2019 do opodatkowania budynki związane z działalnością gospodarczą o pow. użytkowej 150m², przy powierzchni zabudowy 243m², budynki biurowe i 28m² budynek magazynu. Organ podatkowy nie dysponował kartą budynku, która niewątpliwie

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 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

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

znajduje się w ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego. Nie skorzystał także z prawa przeprowadzenia kontroli u podatnika w zakresie weryfikacji danych ujmowanych w deklaracji, których możliwość podjęcia wynika z przepisów art. 281 cytowanej wyżej ustawy Ordynacja podatkowa. Podatnik nie wykazywał do opodatkowania gruntów, oraz budynków produkcyjnych, (...) ¹⁴, a zgodnie z [art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. c](#)) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegają budynki gospodarcze lub ich części zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej. Pojęcie działów specjalnych produkcji rolnej zdefiniowane zostało w [art. 2 ust. 3 i 5](#) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z tym jednak, że ze zwolnienia z opodatkowania korzystają wyłącznie te obiekty, w których odbywa się zaliczana do działów specjalnych produkcji rolnej uprawa, hodowla i chów zwierząt. Natomiast zwolnieniu temu nie podlegają budynki pomocnicze służące tej działalności, a więc biura czy magazyny, stąd istotne jest właściwe ustalenie powierzchni użytkowej budynków podlegających opodatkowaniu. Od posiadanych gruntów podatnik opłacał podatek rolny;

- podatnikiem zaewidencjonowanym pod numerem **2000053** była Gmina Domaniewice, która w złożonych na lata 2017-2019 deklaracjach podatkowych **wykażała do opodatkowania grunty związane z działalnością gospodarczą o pow. 4.800m²**. Analiza dokumentów źródłowych wykazała, że Gmina Domaniewice jest właścicielem nieruchomości oznaczonej jako działka nr 473/5 o powierzchni 4.800m², zabudowanej budynkiem garażowym o pow. 43,20m² oraz trzykondygnacyjnym wielolokalowym budynkiem mieszkalno-usługowym o ogólnej powierzchni 1.295,2m², który to budynek w części, tj. o powierzchni 832,20m² wynajęto jako lokale użytkowe. Budynek nie był przedmiotem wyodrębnionej od gruntu własności. Najemcy tych lokali na podstawie umów najmu zawartych z Gminą Domaniewice, opłacali podatek od nieruchomości właściwy do zajmowanych powierzchni budynku, **natomiast Gmina opłacała od całości gruntu, na którym jest usytuowany budynek, podatek wg stawek przewidzianych dla gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą w wysokości 3.888,00 zł**. W zawartych z najemcami tych lokali umowach najmu ujęto zapis, iż poza należnym czynszem najemca zobowiązany był opłacać podatek od nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Kontrolujące zauważają, że ustawą z dnia 23 lipca 2015 roku o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. poz. 1283), grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów, zwolnione są z podatku od nieruchomości na podstawie [art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych](#). W wyniku wprowadzenia tej zmiany, zniesiony został obowiązek płacenia podatku „samemu sobie” przez gminy, w zakresie stanowiących ich własność gruntów i budynków lub ich części. Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych *„podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące(...)posiadaczami nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego”*. Wobec powyższego do zapłaty podatku od zajmowanych lokali zobowiązani byli najemcy, natomiast grunty jako nieruchomość gminna podlegały zwolnieniu z podatku od nieruchomości;

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.

- kontrola terminowości wpłat przedmiotowego podatku wykazała, że w 2017 roku z badanej próby podatnik o numerze ewidencyjnym (...) ¹⁵ wpłacał należny podatek po terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W 2018 roku terminu wpłaty podatku nie zachowało czterech podatników, tj.: nr (...) ¹⁶. Podatnik nr (...) ¹⁷ zaniechał wpłat podatku należnego za 2018 rok. W roku 2019 nieterminowo podatek opłacało trzech podatników o numerach: (...) ¹⁸ oraz podatnik nr (...) ¹⁹ zaniechał wpłaty rat podatku należnego z 2019 roku;
- z przedłożonej dokumentacji oraz ustnych wyjaśnień merytorycznego pracownika wynika, że organ podatkowy w okresie 2017-2019 nie przeprowadzał kontroli wynikających z art. 281 i następnych ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie zgodności ze stanem faktycznym zadeklarowanego podatku.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku, według sprawozdania Rb-27S, nie odnotowano zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych. Na dzień 31 grudnia 2018 roku odnotowana zaległość stanowiła kwotę 2.681,00 zł. Prawdopodobność podejmowania działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w podatku od nieruchomości – osoby prawne, opisano w punkcie 7 niniejszego rozdziału protokołu.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

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

Rok	Przypis podatku*	Planowane dochody	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem	Saldo końcowe należność ogółem w tym	
	w złotych				zaległości netto	
2017	351.851,76	273.000,00	323.208,27	1,76	29.022,74	29.022,74
2018	353.912,49	280.000,00	324.112,34	1,65	30.693,84	30.693,84

¹⁵Wyłączono 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.

¹⁶Wyłączono 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.

¹⁷Wyłączono 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.

¹⁸Wyłączono 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.

¹⁹Wyłączono 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.

2019 (I półrocze)	384.404,15	280.000,00	217.588,42	1,90	166.815,73	33.147,22
----------------------	------------	------------	------------	------	------------	-----------

*(saldo początkowe plus przypis minus odpis)

Kontrolę w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości i prawidłowości przedmiotu opodatkowania, przeprowadzono w oparciu o próbę 7 podatników prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Domaniewice (co 8 podatnik prowadzący działalność gospodarczą). Sumaryczna wartość przypisu podatku analizowanej próby podatników, wynosiła w 2017 roku 90.193,00 zł i stanowiła 27% wykonanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości osoby fizyczne i w roku 2018 – 93.601,00 zł, stanowiąca 29% wykonanych dochodów z tytułu wpłaty przedmiotowego podatku.

Wykaz podatników objętych kontrolą wraz z informacjami podlegającymi analizie zestawiono tabelach stanowiących załącznik nr 19 protokołu kontroli.

Analiza wymienionych decyzji wykazała, co następuje:

- w wydanych decyzjach wymiarowych zastosowano stawki podatku zgodne z uchwałami Rady Gminy Domaniewice, podejmowanymi na dany rok podatkowy,
- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy Domaniewice, z upoważnienia którego podpisywały je: Wiesława Knera inspektor Referatu Finansowego na podstawie upoważnienia nr OA.2003.2.2011 z dnia 11 kwietnia 2011 roku oraz Anna Polit podinspektor Referatu Finansowego na podstawie upoważnienia nr OA.077.1.2019 z dnia 22 stycznia 2019 roku,
- decyzje doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty (podatnicy nie mieszkający na terenie Gminy) oraz przez sołtysów. Odbiór decyzji doręczanych przez sołtysów, potwierdzał podatnik na wykazie zawierającym datę i podpis odbierającego, adres podatnika oraz numer decyzji. Decyzje doręczane pocztą posiadały zwrotne potwierdzenia ich odbioru z wpisanym numerem decyzji, imieniem i nazwiskiem adresata, adresem zamieszkania, datą odbioru i podpisem podatnika. Decyzje były dostarczane w terminie umożliwiającym zapłatę pierwszej raty podatku;
- decyzje wydano na podstawie informacji o przedmiotach opodatkowania, które składano na drukach określonych uchwałą Rady Gminy Domaniewice;
- w przypadku zmiany podstawy opodatkowania, podatnicy składali informacje do organu podatkowego, w wyniku których organ podatkowy wydawał kolejną decyzję w zakresie wysokości zobowiązania podatkowego, proporcjonalnie do liczby miesięcy, od których zaistniała zmiana;
- na kontach analitycznych do konta 221 - prowadzonych dla poszczególnych podatników, wysokość przypisów i odpisów dokonywana była w wysokościach wynikających z decyzji wystawianych przez organ podatkowy;
- podatnik o numerze konta (...) ²⁰ zgłosił do opodatkowania: **budynki mieszkalne o pow. 190m²**, budynki wykorzystywane do działalności gospodarczej o pow. 90,00m², **pozostałe budynki o pow. 120m²**, grunty wykorzystywane do działalności gospodarczej o pow. 3.300m², **grunty pod wodami stojącymi o pow. 98m²** oraz budowle o wartości 150.000,00 zł. Organ podatkowy w podstawie

²⁰Wyłączono 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.

naliczenia podatku uwzględnił wskazane przez podatnika nieruchomości i budowle w stawkach zgodnych z przedmiotem opodatkowania, **z wyjątkiem gruntów pod wodami stojącymi (stawka dla tych gruntów to 4,54 zł za ha pow.), które opodatkował stawką jak dla gruntów wykorzystywanych do działalności gospodarczej (stawka 0,81 zł za m²) bez uprzedniego wezwania podatnika do złożenia wyjaśnień zgodnie z art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa.** W decyzjach podatkowych za lata 2017-2019 przedmiot opodatkowania w podatku od nieruchomości nie uległ zmianie. **Na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz danych systemu informacji przestrzennej Gminy Domaniewice kontrolujące ustaliły, że na wskazanej przez podatnika działce (...) ²¹ znajdowały się dwa budynki handlowo usługowe () ²² oraz dwa budynki niemieszkalne (...) ²³. Ww. źródła informacji nie potwierdzały faktu zamieszkiwania posesji.** Organ podatkowy zaniechał czynności określonych art. 274a § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym 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 konta (...) ²⁴ był właścicielem nieruchomości (...) ²⁵, **na której znajdowało się osiem murowanych budynków niemieszkalnych o łącznej pow. zabudowy 3.487m², co potwierdzały dane rejestrowe ewidencji gruntów i budynków.** Podatnik w przedłożonej w dniu 27 listopada 2009 roku informacji w sprawie podatku od nieruchomości zgłosił do opodatkowania grunty wykorzystywane do działalności gospodarczej o pow. 1,6 ha, budynki wykorzystywane do działalności gospodarczej o pow. 237m², budowle o wartości 94.070,00 zł oraz budynki wykorzystywane do działalności pożytku publicznego o pow. 1.697,70m², które zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podlegały zwolnieniu ustawowemu. (...) ²⁶. Rozbieżności w zakresie

²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

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

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

²⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

powierzchni gruntów uwzględnionych do opodatkowania wynikały z przeprowadzonej w latach 2018-2019 inwentaryzacji gruntów na terenie Gminy Domaniewice. W decyzjach podatkowych na lata 2017-2019 organ podatkowy uwzględnił w przedmiocie opodatkowania wielkości wskazane ww. informacji. **Przywołany przez podatnika przepis prawa miał zastosowanie również do nieruchomości gruntowych w związku z powyższym zwolnieniu podlegał również grunt, na którym znajdował się przedmiotowy budynek. Ponadto organ podatkowy nie żądał wyjaśnień w zakresie zaniechania wskazania do opodatkowania powierzchni pozostałych budynków bądź przedstawienia odpowiedniej dokumentacji potwierdzającej ich zły stan techniczny, który uniemożliwiał ich użytkowanie.** Kontrolujące wskazują, że w opisanym przypadku, gdzie podatnik prowadzi działalność poza miejscem zamieszkania, który to fakt mógł stanowić o istnieniu przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości w kategorii pozostałe, istnieje konieczność rozważenia opodatkowania całości budynku jako związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej, bowiem zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jeziorami i zbiornikami sztucznymi oraz budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku - Prawo budowlane, lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania. Wprowadzona z dniem 1 stycznia 2016 roku zmiana definicji określającej „grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”, pozostawiła niezmienny dotychczas obowiązujący jej pierwszy człon, zgodnie z którym nadal „grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej” to „grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą”. W związku z powyższym, już sam fakt posiadania gruntów, budynków czy budowli przez przedsiębiorcę lub inny podmiot prowadzący działalność gospodarczą jest podstawowym i wystarczającym warunkiem prawnym do zaliczenia tych nieruchomości w poczet kategorii przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, co potwierdzają liczne orzeczenia sądów administracyjnych, tworzące stabilną i niekwestionowaną linię orzeczniczą (wyr. NSA z dnia 20 marca 2009 roku, II FSK 1888/07 oraz wyrok WSA z dnia 25 lutego 2008 roku, I SA/Wr 1575/07; z dnia 23 stycznia 2009 roku, III SA/Wa 2010/08; z dnia 26 marca 2009 r., I SA/Gd 903/08; z dnia 22 kwietnia 2009 roku, I SA/OI 85/09; z dnia 10 września 2009 roku, I SA/OI 474/09; z dnia 14 stycznia 2010 roku, I SA/OI 722/09; z dnia 3 czerwca 2009 roku, III SA/Po 107/09; z dnia 28 lipca 2009 roku, I SA/GI 223/09 czy wyrok I WSA/Wr 497/12 - WSA we Wrocławiu z dnia 19 września 2012 roku). W kontekście powyższych ustaleń należy wskazać, że zasadne było przeprowadzenie kontroli podatkowej u podatnika, zgodnie z art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa, celem ustalenia przedmiotu opodatkowania zgodnie z jego przeznaczeniem,

- w decyzji nr 3120.200028.2017.LZP.1 na rok 2017 przyjęto do opodatkowania grunty związane z prowadzoną działalnością (...) ²⁸ oraz **budynki gospodarcze o**

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

pow. 98m² dla których zastosowano stawkę 0,00 zł. Według danych zawartych w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonej przez podatnika w dniu 16 lipca 2015 roku budynki o pow. 98m² zostały zadeklarowane w pozycji „budynki pozostałe” dla których stawka lokalna wynosiła 5,61 zł/m². Jak wyjaśnił pracownik merytoryczny przedmiotowy budynek miał być wykorzystywany do celów rolniczych zgodnie z przedłożonym zawiadomieniem wydanym przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łowiczu, w związku z tym nie podlegał opodatkowaniu. Należy wskazać, że przedmiotowe zawiadomienia wskazuje, że powierzchnia użytkowa budynku gospodarczego wynosiła 260m² niemniej jednak podatnik w informacji wskazał, że część tego budynku jest wykorzystywana do innych celów niż rolne bądź też działalność gospodarcza. W związku z powyższym należało opodatkować zadeklarowaną powierzchnię bądź podjąć czynności określone art. 274a § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa. W odniesieniu do pozostałych przedmiotów opodatkowania organ podatkowy uwzględnił w naliczeniu podatku wartości wykazane w przedmiotowej informacji. W 2018 roku na podstawie informacji złożonej przez podatnika w dniu 11 kwietnia 2018 roku dodatkowo zadeklarowano do opodatkowania grunty związane z działalnością gospodarczą o pow. 1.500m², pozostałe nieruchomości oraz wartość budowli pozostała bez zmian. Podatnik prowadził gospodarstwo rolne o pow. 5,6357 ha fiz. na, którym przeważały grunty klasy V i VI zadrzewione. **W toku kontroli ustalono, że podatnik prowadził działalność gospodarczą (...)**²⁹. Według danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz danych systemu informacji przestrzennej Gminy Domaniewice kontrolujące ustaliły, że podatnik wykorzystywał do prowadzonej działalności gospodarczej grunty rolne (...)³⁰. Łączną powierzchnia ww. działek to 2,6327 ha, podczas gdy podatnik zadeklarował do opodatkowania, podatkiem od nieruchomości według stawki określonej jak dla gruntów wykorzystywanych do działalności gospodarczej, grunty o pow. 1,82 ha. Organ podatkowy nie wniósł uwag do przedmiotu opodatkowania co poświadczają podpisy pracownika merytorycznego na przedmiotowej informacji, uwzględniając w podatku od nieruchomości na 2018 rok oraz na 2019 rok deklarowaną powierzchnię gruntów. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych organ podatkowy postanowieniem nr RF3123.20028.2019.2 z dnia 12 listopada 2019 roku wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w zakresie zadeklarowanych do opodatkowania nieruchomości gruntowych, budynków i budowli w informacji złożonych w 2018 roku na podatek rolny, podatek leśny i podatek od nieruchomości. W dniu 18 listopada 2019 roku do Urzędu wpłynęła korekta informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacja o gruntach i informacja o lasach za 2018 rok. Zgodnie z powyższymi informacjami podatnik zadeklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości następujące składniki majątku: grunty związane z działalnością gospodarczą o pow. 26.327m², grunty pozostałe o pow. 1.500m², budynki związane z działalnością gospodarczą o pow. 439m², budynki mieszkalne o pow. 154m², wartość budowli 8.300,00 zł, nieużytki o pow. 2.600 m², podatkiem rolnym grunty

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

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

o pow. 4,8424 ha oraz podatkiem leśnym grunty o pow. 0,2668 ha. Przypis podatku, po złożeniu ww. informacji, w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 2018 rok wynosił 5.503,00 zł,

- organ podatkowy zaniechał wezwania podatnika o numerze konta (...) ³¹ do złożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w związku z zawartą umową dzierżawy gruntów Gminy Domaniewice na podstawie umowy z dnia 16 sierpnia 2015 roku oraz umowy nr 138/16 z dnia 31 października 2016 roku **o łącznej powierzchni 590m². (...) ³² Organ podatkowy zaniechał wezwania podatnika do złożenia informacji w związku z zaistniałymi zdarzeniami wynikającymi ze stosunków cywilnoprawnych, wpływającymi na powstanie obowiązku podatkowego, który to wymóg wynikał z art. 82 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.** W dniu 12 listopada 2019 rok organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych za 2014 rok, którą podatnik przedłożył w dniu 22 listopada 2019 roku uwzględniając w niej prawidłowe powierzchnie przedmiotów opodatkowania,
- **analiza wydanej decyzji w zakresie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego nr 3123.20028.2018.LZP.1 z dnia 26 stycznia 2018 roku wykazała, że w części dotyczącej naliczonego podatku od nieruchomości wykazywano poz. H-budynki gospodarcze w gospodarstwie rolnym, dla których stawka lokalna wynosiła 0,00 zł. Z ustnych informacji udzielonych przez pracownika merytorycznego wynika, że stosowaną praktyką jest uwzględnianie w decyzjach wymiarowych powierzchni budynków gospodarczych znajdujących się na gruntach gospodarstw rolnych, które służą wyłącznie działalności rolniczej w stawce 0,00 zł.** Kontrolujące wskazują, że zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ww. budynki podlegały zwolnieniu ustawowemu, dlatego też wykazana stawka 0,00 zł nie była stawką lokalną ustaloną przez Radę Gminy Domaniewice, co potwierdzały zapisy uchwał w sprawie określenia stawek lokalnych w podatku od nieruchomości. W związku z powyższym ww. składniki majątku nie podlegały opodatkowaniu i tym samym nie powinny być wykazywane w decyzjach wymiarowych,
- zgodnie z informacjami zawartymi w tabeli zestawiającej kontrolowaną próbę, trzech podatników w 2017 roku i w 2018 roku, tj. podatnicy o numerach kart podatkowych: (...) ³³, oraz trzech podatników w 2019 roku, tj. podatnicy o numerach: (...) ³⁴ opłaciło podatek po terminie określonym w art. 6 ust. 7 ustawy o

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

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

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

podatkach i opłatach lokalnych. Opóźnienia w zapłacie podatku wynosiły od 2 do 186 dni. Od wpłat dokonywanych po terminie, jak wykazano w tabeli, naliczono i pobierano odsetki oraz koszty upomnienia. W przypadku, gdy wartość odsetek nie przekraczała kwoty określonej art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Szczegółowy wykaz terminów zapłaty poszczególnych rat podatku przez kontrolowanych podatników, zawiera tabela *stanowiąca załącznik nr 19 protokołu kontroli*;

- organ podatkowy nie korzystał z uprawnień wynikających z art. 281 i następnych ustawy Ordynacja podatkowa i nie przeprowadzał w latach 2017-2018 kontroli podatkowych w zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych wykazanych przez podatników w informacjach.

Prawidłowość podejmowania działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, opisano w punkcie 7 niniejszego rozdziału protokołu.

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

Rodzaj decyzji	2017 rok		2018 rok		2019 rok (I półrocze)	
	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (należność główna odsetki) (zł)	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (należność główna odsetki) (zł)	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (należność główna odsetki) (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	x	x	1	1.250,00 43,00%	3*	112,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	x	x	x	x	x	x
Odroczenie terminu płatności podatku	x	x	x	x	x	x
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	x	x	x	x	x	x
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	x	x	x	x	x	x

*w tym dwie odmowne

Powyższe dane zweryfikowano z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S z okresu 2017 – I półrocze 2019 roku i stwierdzono, że kwota skutków zastosowanych ulg w latach 2017-2018, była zgodna z informacjami wykazanymi w przedmiotowych sprawozdaniach.

Celem sprawdzenia prawidłowości postępowania organu podatkowego przy udzielaniu ulg w zapłacie podatku od nieruchomości podatnikom – osobom fizycznym i prawnym, analizie poddano udokumentowanie wszystkich wydanych w okresie objętym kontrolą decyzji, tj.:

- decyzji nr RF.3123.01.2018 z dnia 18 maja 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym z roku 2017 oraz I raty z 2018 roku w kwocie łącznej 1.250,00 zł plus odsetki 43,00 zł;
- decyzji nr RF 3124.30084.01.2019 z dnia 17 lipca 2019 roku w sprawie umorzenia zaległości powstałych z tytułu nieopłacenia I i II raty podatku od nieruchomości z roku 2019 w kwocie 112,00 zł wraz z kosztami upomnienia 11,60 zł.

Dwie pozostałe decyzje wydane w roku 2019, odmawiały zastosowania ulgi bowiem wnioskujący w jednym z wniosków zwracał się o umorzenie zaległości, która wpłacił, natomiast w drugim przypadku nie złożył dokumentów potwierdzających wystąpienie okoliczności wskazanych we wniosku, a do złożenia których wzywano podatnika na etapie prowadzonego postępowania.

Analiza dokumentacji dotyczącej wydanych decyzji umorzeniowych wykazała, że:

- sprawy podatników wnioskujących o zastosowanie ulgi, zostały załatwione, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa, w drodze decyzji;
- decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wydano dla podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne;
- organem wydającym skontrolowane decyzje był Wójt Gminy – Paweł Kwiatkowski oraz Sekretarz Gminy - Zofia Sut, na podstawie upoważnienia wydanego przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 37/19 z dnia 12 lipca 2019 roku, umożliwiającemu sekretarzowi min. wydawanie decyzji w zakresie indywidualnych spraw podatkowych;
- wniosek podatnika o umorzenie zaległości na podstawie którego wydano decyzje umorzeniową nr RF3124.30084.01.2019 z dnia 17 lipca 2019 roku, nie wskazywał jakichkolwiek okoliczności które uniemożliwiły podatnikowi zapłatę należności podatkowych w terminie. Wniosek ograniczał się tylko do prośby podatnika;
- uzasadnienie wskazane w pozostałych decyzjach, dokumentował materiał dowodowy: dokumenty o wysokości emerytury, oświadczenie o sytuacji materialnej podatnika, informacje z GOPS, do złożenia których organ podatkowy wzywał podatnika na podstawie art. 155 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;
- w postępowaniach podatkowych zakończonych wydaniem decyzji w sprawie zastosowania ulg w przedmiotowym podatku, nie brali udziału pracownicy Urzędu podlegający wyłączeniu z udziału w nim na podstawie art. 130 ustawy Ordynacja podatkowa, co potwierdził Wójt Gminy Domaniewice w oświadczeniu *stanowiącym załącznik nr 20 protokołu kontroli*.

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

W 2017 roku oraz w I półroczu 2019 roku Wójt Gminy Domaniewice nie wydał decyzji w zakresie zastosowania ulgi w zapłacie podatku rolnego. W roku 2018 organ podatkowy wydał jedną decyzję w zakresie umorzenia podatku rolnego na kwotę 34,00 zł, która to zaległość stanowiła część łącznego zobowiązania pieniężnego. Prawidłowość udzielenia przedmiotowej ulgi opisano w temacie „Ulgę w zapłacie podatku od nieruchomości”.

4) Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w latach 2017-2019 zostały określone uchwałą nr XXV/147/16 Rady Gminy Domaniewice z dnia 10 listopada 2016 roku ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 22 listopada 2016 roku, poz. 4908. Ustalony przez Radę stawki były wyższe od stawek minimalnych, określonych na rok 2017 załącznikami nr 1-3 do Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 października 2016 roku (M.P. z 2016 r., poz. 979) i niższe od stawek określonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2016 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 roku (M.P. z 2016 r., poz. 779), wyższe od stawek minimalnych, określonych na rok 2018 załącznikami nr 1-3 do Obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 6 października 2017 roku (M.P. z

2017 r., poz. 941) i niższe od stawek określonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku (M.P. z 2017 r., poz. 800).

Uchwałą nr XLVII/276/18 z dnia 7 listopada 2018 roku Rada Gminy Domaniewice dokonała zmian w załączniku nr 2 do uchwały nr XXV/147/16, pozostałe jej zapisy pozostawiając bez zmian. Przedmiotową uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 28 listopada 2018 roku, poz. 6210. Ustalone przez Radę stawki były wyższe od stawek minimalnych określonych załącznikami nr 1-3 do Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 15 października 2018 roku (M.P. z 2018 r., poz. 1018) i niższe od stawek określonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019 roku (M.P. z 2017 r., poz. 800).

Wszystkie ww. uchwały, przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach i nie były one przedmiotem rozstrzygnięć Kolegium RIO w Łodzi.

W latach 2017 – 2019 Rada Gminy Domaniewice na podstawie uchwały nr XXX/189/09 z dnia 30 listopada 2009 roku zwolniła z opłat podatku środka transportowe wykorzystywane do realizacji zadań z zakresu oświaty i wychowania.

W toku kontroli stwierdzono, że Gmina Domaniewice otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Łowiczu (Wydziału Komunikacji) miesięczne informacje podatkowe dotyczące zaistniałych zmian w ilości zarejestrowanych pojazdów. Wpływ ostatnich zmian odnotowano:

- w dniu 8 sierpnia 2019 roku dotyczyły one ewidencji pojazdów mających miejsce w okresie od 1 – 30 czerwca 2019 roku,
- w dniu 8 sierpnia 2019 roku dotyczyły one ewidencji pojazdów mających miejsce w okresie od 1 – 31 lipca 2019 roku,
- w dniu 10 września 2019 roku dotyczyły one ewidencji pojazdów mających miejsce w okresie od 1 – 31 sierpnia 2019 roku.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

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

Rok	Przypis podatku*	Planowane dochody	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem	Saldo końcowe należność ogółem w tym	
					zaległości netto	
2017	14.315,00	2.900,00	15.111,00	0,08	0,00	0,00
2018	14.137,00	13.000,00	14.498,00	0,07	0,00	0,00
2019 (I półrocze)	7.018,00	14.000,00	4.063,00	0,04	2.955,00	0,00

Na terenie Gminy Domaniewice w 2017 roku funkcjonowało 3 podatników osoby prawne, którzy zgłosili do opodatkowania 23 pojazdy, natomiast w 2018 roku oraz w 2019 roku 2 podatników zgłosiło do opodatkowania odpowiednio: 13 pojazdów, 9 pojazdów.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania, dla losowo wybranych pojazdów, w latach 2017 – 2018 oraz I półrocze 2019 roku, tj. w 2017 roku - 9 pojazdów, w 2018 roku - 6 pojazdów, w 2019 roku – 4 pojazdy stanowiących własność 3 podatników.

Wymiar podatku dla wybranej próby wynosił:

- 2017 roku – 4.650,00 zł,
- 2018 roku – 5.253,00 zł,
- 2019 rok (I półrocze) – 1.274,00 zł.

Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Domaniewice w wybranej próbie podatników w latach 2017 – 2019 (I półrocze) oraz terminowość wpłat rat podatku przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 21 protokołu kontroli.

Analiza zestawionych w ww. tabelach informacji wykazała, że:

- w latach 2017 – 2019 terminu złożenia deklaracji wynikającego z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 lutego danego roku podatkowego, zachowali wszyscy podatnicy. Podatnicy terminowo przedkładali deklaracje w związku z zakupem bądź sprzedażą pojazdu podlegającego opodatkowaniu,
- na deklaracjach odnotowano datę ich wpływu do organu podatkowego,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach, stawki podatków podane w deklaracjach i ich korektach były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Domaniewice,
- nie stwierdzono przypadków nie objęcia opodatkowaniem podatników, na których taki obowiązek ciążył,
- deklaracje poddane kontroli posiadały adnotację pracownika przyjmującego je, co potwierdzało podejmowane przez organ podatkowy czynności sprawdzające, których wymóg prowadzenia wynika z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w 2017 roku w badanej próbie podatnik o numerze konta (...) ³⁵ nie zachował ustawowego terminu płatności I raty podatku, opóźnienia w zapłacie wynosiły 63 dni. W 2018 roku oraz w I półroczu 2019 roku badani podatnicy dokonali wpłaty raty podatku w ustawowym terminie płatności.

W okresie objętym kontrolą nie odnotowano zaległości w zapłacie przedmiotowego podatku.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

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

Rok	Przypis podatku*	Planowane dochody	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem	Saldo końcowe należność ogółem w tym	
	w złotych				zaległości netto	
2017	225.933,90	174.000,00	190.063,98	1,04	36.110,68	36.110,68
2018	224.554,92	150.000,00	171.429,84	0,87	53.212,48	50.054,48

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

2019 (I półrocze)	195.967,08	150.000,00	78.883,57	0,69	117.083,51	43.384,91
----------------------	------------	------------	-----------	------	------------	-----------

Z ewidencji podatkowej wynika, że podatkiem objęto w 2017 roku 36 podatników (147 pojazdy), w 2018 roku 38 podatników (119 pojazdów), w 2019 roku 35 podatników (98 pojazdy).

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość wpłat oraz powszechność opodatkowania dla losowo wybranych pojazdów, w latach 2017 – 2019 (I półrocze) będące własnością 10 podatników, tj. w 2017 roku – 29 pojazdy, w 2018 roku – 30 pojazdów, a w 2019 roku – 21 pojazdy.

Wymiar podatku w wybranej próbie wynosił:

- 2017 roku – 48.008,00 zł,
- 2018 roku – 47.540,00 zł,
- 2019 roku – 38.431,00 zł.

Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Gminę Domaniewice oraz terminowość wpłat rat podatku sprawdzonych na przykładzie wybranej próby pojazdów w latach 2017 – 2019 (I półrocze) przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Analiza danych wynikających z dokumentów źródłowych wykazała, że:

- w latach 2017 – 2019 terminu złożenia deklaracji wynikającego z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 lutego danego roku podatkowego, nie zachował w 2018 roku podatnik o numerze konta (...) ³⁶, w 2019 roku podatnicy o numerze konta: (...) ³⁷. Odnotowano przypadki złożenia z opóźnieniem deklaracji w związku z zakupem bądź sprzedażą pojazdu podlegającego opodatkowaniu, np.: podatnik o numerze konta (...) ³⁸ zarejestrował pojazd w dniu 3 kwietnia 2017 roku, natomiast deklaracja wpłynęła do organu podatkowego w dniu 9 czerwca 2017 roku. Ustawowego terminu zgłoszenia pojazdów do opodatkowania nie przestrzegał podatnik o numerach kont: (...) ³⁹. Z wyjaśnień udzielonych przez pracownika merytorycznego wynika, że telefonicznie wzywano podatników do złożenia przedmiotowych deklaracji,
- na deklaracjach odnotowano datę ich wpływu do organu podatkowego,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach stawki podatków podane w deklaracjach i ich korektach były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Domaniewice,

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

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

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

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

- nie stwierdzono przypadków, nie objęcia opodatkowaniem podatników, na których taki obowiązek podatkowy ciążył,
- w załączniku DT-1 do deklaracji za rok 2017, podatnik o numerze (...)⁴⁰ przedstawiając dane techniczne dla naczepy nr (...)⁴¹ wskazał dopuszczalną masę całkowitą pojazdu, podczas gdy do ustalenia prawidłowej stawki wymagane było wskazanie dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, podatnik o numerze (...)⁴² w załączniku DT-1 do deklaracji za 2017 rok nie wskazał systemu zawieszenia dla pojazdu o numerze (...)⁴³ (ciągnik siodłowy). Powyższe nieprawidłowości odnotowano w deklaracjach złożonych przez podatnika o numerze: (...)⁴⁴.** Organ podatkowy nie podjął czynności określonych w art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień: (...) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość. Kontrolujące wskazują, że od ww. parametrów technicznych pojazdu jest uzależniona stawka podatku dla danego pojazdu,
- deklaracje posiadały podpis pracownika przeprowadzającego weryfikację formalno-rachunkową, niemniej odnotowane nieprawidłowości wskazują na ich niedokładność, a takich czynności weryfikacyjnych deklaracji, od organu podatkowego wymaga art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w 2017 roku w badanej próbie nieterminowo wpłaciło podatek siedmiu podatników (nr konta: (...)⁴⁵). Opóźnienia wynosiły od 2 do 264 dni. W 2018 roku ustawowego terminu płatności podatku nie zachowało czterech podatników (nr konta: (...)⁴⁶).

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

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

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

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

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

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

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

Opóźnienia w zapłacie zobowiązania wynosiły od 3 do 261 dni, W 2019 roku pierwszą ratę podatku z opóźnieniem zapłacili podatnicy o numerze konta: (...) ⁴⁷, opóźnienia wynosiły od 2 dni do 193 dni. Organ podatkowy pobierał należne odsetki w przypadku, gdy ich wartość przekraczała równowartość 3-krotności opłaty pobieranej przez Poczta Polska za „traktowanie przesyłki listownej jako polecanej” - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja Podatkowa,
- w przypadku braku wpłat podatku w ustawowych terminach organ podatkowy podejmował działania windykacyjne. W odniesieniu do podatników o numerze konta (...) ⁴⁸ zaległości w zapłacie podatku zabezpieczono tytułami wykonawczymi.

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

Z dokumentacji księgowo - podatkowej oraz sprawozdań budżetowych sporządzonych za 2017 rok, 2018 rok oraz za I półrocze 2019 rok (Rb-27S oraz Rb-PDP) wynika, że organ podatkowy w ww. okresie udzielił ulg w zakresie zapłaty podatku od środków transportowych wydając w 2018 roku dwie decyzje w zakresie umorzenia oraz jedną w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowej.

Rodzaj decyzji	2017 rok		2018 rok		2019 rok (I półrocze)	
	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (należność główna odsetki) (zł)	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (należność główna odsetki) (zł)	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (należność główna odsetki) (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	X	x	2*	1.578,00	x	x
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	X	x	x	x	x	x
Odroczenie terminu płatności podatku	X	x	x	x	x	x
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	X	x	x	x	x	x
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	X	x	1	3.158,00	x	x

*jedna decyzja odmowna z uwagi na bezprzedmiotowość wniosku

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość postępowania przy wydaniu wszystkich decyzji w objętym kontrolą okresie, tj. lata 2017-2019 (I półrocze).

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

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

Decyzją nr RF3124.101048.02.2018 z dnia 18 maja 2018 roku, wydaną na wniosek podatnika (osoby fizycznej) z dnia 19 kwietnia 2018 roku, orzeczono o umorzeniu zaległości II raty za 2017 rok w podatku od środków transportowych w kwocie 1.578,00 zł wraz z odsetkami i kosztami upomnień. **Wnioskodawca nie precyzował swojego żądania, gdyż zwrócił się cyt. „o umorzenie zaległości w kwocie 3.289,80 zł jako należność za podatek od środków transportowych”.** Organ podatkowy zobowiązany był do podjęcia czynności określonych art. 169 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 800), zgodnie z którym jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia.

Decyzją nr RF3124.101048.03.2018 z dnia 25 października 2018 roku Wójt Gminy odmówił umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych za 2018 rok (I i II rata podatku). **Wniosek o zastosowanie ulgi w zapłacie zaległości podatkowej wpłynął w dniu 25 września 2018 roku, który również nie precyzował żądań strony. Organ podatkowy nie poinformował strony o wszczętym postępowaniu podatkowym i możliwości wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w ciągu 7 dni przed wydaniem decyzji odmownej czym naruszył art. 167 § oraz art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa.**

Decyzją nr RF3124.101048.04.2018 z dnia 6 grudnia 2018 roku Wójt Gminy orzekł o przesunięciu terminu zapłaty zaległości podatkowej od środków transportowych w kwocie 3.158,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 130,00 zł. Termin płatności rat ustalono na dzień 31 maja 2019 roku – kwota 1.580,00 zł z tytułu I raty oraz na dzień 30 września 2019 roku kwota 1.578,00 zł z tytułu II raty. **Decyzja nie zawierała informacji w zakresie roku, w którym powstały zaległości podatkowe. Nieprecyzyjne rozstrzygnięcie decyzji cyt. „na dzień 31 maja 2019 roku – kwota 1.580,00 zł z tytułu I raty oraz na dzień 30 września 2019 roku kwota 1.578,00 zł z tytułu II raty”, umożliwiło różną jej interpretację.** Zgodnie z art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, najistotniejszym elementem wydanej decyzji, jest jej rozstrzygnięcie zwane osnową, które powinno być jednoznaczne, jasne i pełne. Osnowa decyzji wyraża rezultat stosowania normy prawa materialnego do konkretnego wypadku, w kontekście konkretnych okoliczności faktycznych i materiału dowodowego. Rozstrzygnięcia nie można ani domniemywać, ani wyprowadzać z treści uzasadnienia. Powinno ono być wyrażone wyraźnie w osnowie decyzji, bowiem w okolicznościach wskazanych w art. 210 § 5 cytowanej ustawy, organ wydający decyzję może odstąpić od jej uzasadnienia, a wówczas prawidłowo sformułowana treść rozstrzygnięcia, umożliwia wykonanie decyzji. **Wniosek podatnika wpłynął w dniu 6 listopada 2018 roku i zawierał takie same błędy formalne jak w przypadku ww. decyzji. Organ podatkowy nie podjął czynności wynikających art. 169 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.** W oparciu o kartę kontową podatnika za 2019 rok, dla którego wydano opisaną wyżej decyzję, stwierdzono że podatnik nie wywiązał się z obowiązku wpłaty zaległości podatkowej.

Analiza zebranego materiału źródłowego dokumentującego wydanie ww. decyzji wykazała, że przed wydaniem decyzji organ podatkowy przeprowadził postępowania wyjaśniające, zgodne z art. 122 i art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Uzasadnienie wskazane w decyzjach, dokumentował materiał dowodowy: zeznania o wysokości osiągniętych dochodów w roku podatkowym, zaświadczenia z Urzędu Pracy, zaświadczenia z Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zaświadczenie z Rejonowego Urzędu Pracy potwierdzające status bezrobotnego, zaświadczenia o zaległościach w zapłacie składek na ubezpieczenie społeczne, zawiadomienia o

egzekucjach komorniczych, zaświadczenia o utraconym dowodzie rejestracyjnym pojazdów wydane przez Starostwo Powiatowe w Łowiczu.

Ulgi wynikające z ww. decyzji, stanowiły pomoc w ramach pomocy de minimis, o czym informowała treść decyzji i wydawane w tym zakresie zaświadczenia.

W postępowaniach podatkowych zakończonych wydaniem decyzji w sprawie zastosowania ulg w przedmiotowym podatku, nie brali udziału pracownicy Urzędu Gminy podlegający wyłączeniu z udziału w postępowaniu na podstawie art. 130 ustawy Ordynacja podatkowa, co potwierdził Wójt w oświadczeniu *stanowiącym załącznik nr 23 protokołu kontroli*.

5) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych, podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele. Działania windykacyjne prowadzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (obowiązujący tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z dnia 8 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 850).

2017 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia *		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość		
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	2 535,00	29 022,74	309	82 479,80	17	21375,20	1 381,83	12 963,70
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek rolny – osoby fizyczne	2 555,00	22 674,93	309	82 479,80	9	2027,00	633,40	6 890,30
Podatek rolny – osoby prawne	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek leśny – osoby fizyczne	12,00	1963,60	309	82 479,80	5	643,00	49,20	960,80
Podatek leśny – osoby prawne	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne	895,80	36 110,68	25	73 832,49	13	63 569,40	2 196,86	29 853,68
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0	0	0	0	0	0	0	0

2018 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia *		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość		
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	3 541,00	30 693,84	375	84 901,49	13	13925,40	904,01	11477,30
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	88,00	2681,00	1	2680,00	1	2680,00	0	0
Podatek rolny – osoby fizyczne	3 702,00	26 571,23	375	84 901,49	8	5741,83	963,34	8 221,38
Podatek rolny – osoby prawne	20,00	493,00	1	451,00	1	451,00	0	0
Podatek leśny – osoby fizyczne	30,00	2 042,60	375	84 901,49	2	9,00	39,20	945,36
Podatek leśny – osoby prawne	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne	2 501,00	53 212,48	30	94 799,36	6	29 489,00	960,22	11 977,49
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0	0	0	0	0	0	0	0

* Upomnienia pod względem ilościowym i wartościowym wykazane jako łączne zobowiązania pieniężne w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości

Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne

Wg sprawozdań budżetowych Rb-27S sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz wg ewidencjo księgowej podatkowej, zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych odnotowano tylko na koniec 2018 roku, które wynosiły 2.681 zł i dotyczyły jednego podatnika o numerze (...) ⁴⁹, który zaniechał wpłat należnego podatku począwszy od I raty 2018 roku. W celu wyegzekwowania wykazanych zaległości organ podatkowy podejmował działania windykacyjne zestawione w poniżej tabeli:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/wpłata
31-01-2018	223,00	1/2018 z dnia 5.04.2018		
15-02-2018	223,00			
15-03-2018	223,00			

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

15-04-2018	223,00	1/2019 z dnia 4.07.2019	3161/2019/1 z dnia 07.10.2019	brak
15-05-2018	223,00			
15-06-2018	223,00			
15-07-2018	223,00			
15-08-2018	223,00			
15-09-2018	223,00			
15-10-2018	223,00			
15-11-2018	223,00			
15-12-2018	227,00			
31-01-2019	224,00			
15-02-2019	224,00			
15-03-2019	224,00			
15-04-2019	224,00			
15-05-2019	224,00			
15-06-2019	224,00			

W kontekście poczynionych wyżej ustaleń, stwierdzono, że organ podatkowy monitorował stan zaległości na koncie podatnika, nie mniej jednak nie zachował warunku „niezwłocznego podejmowania działań mających na celu egzekucję swoich wierzytelności”, **których konieczność podjęcia wynikała z § 7 ust. 1 cytowanego wyżej** rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych. **Nie spełniały go zapewne wystawione w dniu 4 lipca 2019 roku upomnienia na zaległości z tytułu rat od IV-XII z roku 2018 i rat od I do VI z 2019 roku, dla których termin płatności upływał odpowiednio: 30 dnia każdego miesiąca, czy wystawienie w dniu 7 października 2019 roku, tytułu wykonawczego w odniesieniu do zaległości z okresu od m-ca stycznia 2018 roku do m-ca czerwca 2019 roku.** Ponadto jak wskazano w tabeli jednym upomnieniem, wzywano dłużnika do zapłaty zaległości z okresu obejmującego 18 miesięcy, chociaż wartość każdej miesięcznej raty przekraczała kwotę 116,00 zł, a zgodnie z przywołanym wyżej § 7 ust.1 rozporządzenia z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych „Wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne”. Nie prowadzono wobec zobowiązanego działań informacyjnych o których mowa w § 4 przywołanego rozporządzenia, bowiem nie wyrażał on woli nawiązania rozmów z organem podatkowym. Kontrolujące wskazują także, że na możliwości zabezpieczenia wierzytelności podatkowych, które wynikają z art. 34 § 1 ustawy Ordynacji podatkowej, a mianowicie poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej w księgach wieczystych utworzonych dla nieruchomości podatnika.

Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Odnotowane na dzień 31 grudnia 2017 roku zaległości w zapłacie przedmiotowego podatku wynosiły 29.022,74 zł, na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę 30.693,84 zł, natomiast na 30 czerwca 2019 roku to kwota 33.147,22 zł.

Największych dłużników zalegających z zapłatą tego podatku zestawiono w poniższej tabeli: (...) ⁵⁰

⁵⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

Podejmowane przez organ podatkowy w latach 2017-2019 (I półrocze) działania windykacyjne w odniesieniu do wskazanych dłużników zestawiono poniżej:

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁵¹ posiadającego na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość w wysokości 2.002,00 zł, za lata 2011-2018. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łowiczu pismem z dnia 17 sierpnia 2018 roku zawiadomił organ podatkowy o przekazaniu tytułów wykonawczych do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łowiczu w związku ze zbiegiem egzekucji prowadzonych wobec dłużnika, który postanowieniem z dnia 24 sierpnia 2018 roku umorzył postępowanie egzekucyjne z uwagi na jego bezskuteczność oraz zwrócił wystawione, w latach 201- 2017, tytuły wykonawcze. Na koncie podatnika również odnotowano zaległość z tytułu I i II raty podatku za 2019 rok. Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych na koncie podatnika nie odnotowano wpłat zaległości. Organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/wpłata
2011 I-IV rata	214,00	117/11 z dnia 27.07.2011 224/2017 z dnia 23.11.2011	4/2012 z dnia 05.03.2012	
2012 I-IV rata	229,00	09/12 z dnia 02.04.2012 047/12 z dnia 21.05.2012 153/12 z dnia 08.10.2012 195/12 z dnia 29.11.12	11/2012 z dnia 23.04.2012 22/2012 z dnia 11.06.2012 50/2012 z dnia 22.10.2012 3161/10224/3/2013 z dnia 07.08.2013	
2013 I-IV rata	244,00	3/13 z dnia 18.04.2013 96/13 z dnia 24.06.2013 255/13 z dnia 24.10.2013 273/13 z dnia 25.11.2013	3161/10224/3/2013 z dnia 07.08.2013 3161/10224/4/2014 z dnia 28.04.2014	
2014 I-IV rata	257,00	18/14 z dnia 02.07.2014 72/14 z dnia 24.10.2014 140/14 z dnia 31.11.2014	3161/10224/1/2014 z dnia 16.10.2014 3161/10224/2015/016 z dnia 14.07.2015	

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

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

2015 I-IV rata	257,00	86/15 z dnia 16.06.2015 149/15 z dnia 22.05.2015 229/15 z dnia 09.12.2015	3161/10224/2015/016 z dnia 14.07.2015 3161/10224/2016/2 z dnia 25.08.2016	
2016 I-IV rata	257,00	4/16 z dnia 22.04.2016 74/16 z dnia 15.06.2016 173/16 z dnia 05.10.2016 256/16 z dnia 23.11.2016	3161/10224/2016/9 z dnia 29.11.2016 3161/10224/2017/8 z dnia 20.07.2017	
2017 I – IV rata	272,00	007/2017 z dnia 26.04.2017 54/2017 z dnia 19.05.2017 170/2017 z dnia 26.09.2017 261/2017 z dnia 27.11.2017	3161/100224/2017/8 z dnia 20.07.2017 3161/10224/2017/16 z dnia 18.12.2017	
2018 I - IV rata	272,00	06/2018 z dnia 16.04.2018 069/2017 z dnia 29.05.2018 82/2018 z dnia 23.10.2018 256/2018 z dnia 11.12.2018	3161/10224/2018/4 z dnia 27.06.2018 3161/10224/2019/04 z dnia 29.01.2019	
I i II rata 2019	136,00	045/2019 z dnia 23.05.2019 142/2019 z dnia 23.09.2019	3161/10224/2019/20 z dnia 13.06.2019	

Jak z powyższej tabeli wynika z opóźnieniem wystawiono tytułu wykonawcze zabezpieczające należność z tytułu: IV raty 2012 roku, III i IV raty 2013 roku, III i IV raty 2014 roku, III i IV raty 2015 roku oraz III i IV raty 2016 roku.

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁵² posiadającego na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość w wysokości 2.033,00 zł, za 2018 rok. Organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/wpłata
2017 III-IV rata	4 082,00	173/2017 z dnia 26.09.2017 268/17 z dnia 24.11.2017	3161/10499/2017/20 z dnia 19.12.2017	Wpłata kom 4.082,00 z dnia 29.11.2018
2018 II rata	2 033,00	076/2018 z dnia 29.05.2018	3161/10499/2018/1 z dnia 22.06.2018	

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁵³ posiadającego na dzień 31 grudnia 2018 roku

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

⁵³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

zaległość w wysokości 4.342,80 zł, za lata 2013 - 2018. Na koncie podatnika również odnotowano zaległość z tytułu I i II raty podatku za 2019 rok. Organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
2013 IV rata	187,20	302/2013 z dnia 25.11.2013	3161/20125/2015/15 z dnia 21.07.2015	Wpłata podatnika 187,20 z dnia 04.07.2018
2014 I-IV rata	947,00	81/2014 z dnia 24.10.2014 07/2018 z dnia 04.03.2015	3161/20125/2015/15 z dnia 21.07.2015	Wpłata podatnika 182,20 z dnia 04.07.2018
2015 II - IV rata	637,00	11/2015 z dnia 30.06.2015 154/2015 z dnia 22.10.2015	3161/20125/2016/7 z dnia 26.10.2016	
2016 I - IV rata	947,00	181/16 z dnia 05.10.2016 273/2016 z dnia 23.11.2016 024/2017 z dnia 19.05.2017	3161/20125/2016/7 z dnia 26.10.2016 3161/20125/2017/24 z dnia 29.12.2017	
2017 I – IV rata	997,00	024/2017 z dnia 19.05.2017 178/2017 z dnia 26.09.2017 274/2017 z dnia 27.11.2017	3161/20125/2017/24 z dnia 29.12.2017	
2018 I - IV rata	997,00	15/2018 z dnia 16.04.2018 85/2018 z dnia 29.05.2018 203/2018 z dnia 23.10.2018 263/2018 z dnia 29.11.2018	3161/20125/2018/8 z dnia 27.06.2018 316120125/2019/33 z dnia 18.06.2019	
2019 I i II rata	498,00	2/2019 z dnia 04.04.2019 58/2019 z dnia 23.05.2019	316120125/2019/33 z dnia 18.06.2019	

Jak z powyższej tabeli wynika działania egzekucyjne do zaległości z tytułu z IV raty 2013 roku, oraz zaległości za 2014 rok podjęto dopiero w dniu 21 lipca 2015 roku. Z opóźnieniem organ podatkowy podjął czynności w zabezpieczeniu należności z tytułu: od II do IV raty 2015 roku oraz I i II raty z 2016 roku, tj. w dniu 26 października 2016 roku, natomiast III i IV rata 2016 roku została zabezpieczona tytułem wykonawczym wystawionym dopiero w dniu 29 grudnia 2017 roku.

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁵⁴ posiadającego na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość w wysokości 2.049,00 zł, za lata 2014 – 2018, które podatnik w całości

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

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

zapłacił w styczniu 2019 roku. Organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
2014 III -IV rata	398,00	91/2014 z dnia 24.10.2014 13/2015 z dnia 04.03.2015	3161/50223/2016/17 z dnia 05.12.2016 3161/50223/2016/18 z dnia 05.12.2016	Wpłata podatnika 398,00 z dnia 01.08.2019
2015 II - IV rata	597,00	125/2015 z dnia 30.06.2015 162/2015 z dnia 22.10.2015 220/2015 z dnia 03.12.2015	3161/50223/2016/17 z dnia 05.12.2016 3161/50223/2016/18 z dnia 05.12.2016	Wpłata podatnika 597,00 z dnia 01.08.2019
2016 III rata	218,00	199/2016 z dnia 05.10.2016	3161/50223/2016/17 z dnia 05.12.2016	Wpłata podatnika 218,00 z dnia 01.08.2019
2017 III – IV rata	418,00	187/2017 z dnia 26.09.2017 281/2017 z dnia 27.11.2017	3161/50223/2017/28 z dnia 29.12.2017 3161/50223/2017/29 z dnia 29.12.2017	Wpłata podatnika 418,00 z dnia 01.08.2019
2018 III - IV rata	418,00	225/2018 z dnia 24.10.2018 270/2018 z dnia 29.11.2018		Wpłata podatnika 418,00 z dnia 01.08.2019

Zaległości z tytułu III-IV raty podatku za 2014 rok, II-IV raty podatku za 2015 rok zabezpieczono tytułem wykonawczym wystawionym z ponad rocznym opóźnieniem, tj. w dniu 5 grudnia 2016 roku.

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁵⁵ posiadającego na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość w wysokości 1.026,00 zł, za lata 2015 - 2018. Na koncie podatnika również odnotowano zaległość z tytułu II raty podatku za 2019 rok. Organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
2015 III - IV rata	100,80	177/2015 z dnia 22.10.2015 120/2015 z dnia 30.11.2015	3161/100058/2019/17 z dnia 28.05.2019	
2016 I - IV rata	402,00	30/2016 z dnia 22.04.2016 154/2016 z dnia 16.06.2016 225/2016 z dnia 05.10.2016	3161/100058/2019/17 z dnia 28.05.2019	
2017 I – IV rata	425,00	133/2017 z dnia 25.05.2017 199/2017 z dnia 26.09.2017	3161/100058/2019/17 z dnia 28.05.2019	

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

2018 IV rata	98,20	056/2018 z dnia 16.04.2018 245/2018 z dnia 25.10.2018 278/2018 z dnia 29.11.2018		Wpłata podatnika 98,20 28.01.2019
2019 II rata	110,20	-	-	

Jak z powyższej tabeli wynika organ podatkowy z opóźnieniem podjął działania egzekucyjne w odniesieniu zaległości z roku: 2015, 2016, 2017. Jak wyjaśnił pracownik merytoryczny dłużnik od kilku lat przebywa poza granicami kraju i skuteczne dostarczenie upomnienia bądź zastosowanie innego sposobu komunikacji z nim jest utrudnione.

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁵⁶ posiadającego na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość w wysokości 2.349,60 zł, za lata 2017 – 2018 oraz zaległość z tytułu I i II raty podatku za 2019 rok. Organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/wpłata
2017 II – IV rata	823,60	202/2017 z dnia 26.09.2017 303/2017 z dnia 27.11.2017 60/2018 z dnia 16.04.2018	3161/110028/2018/20 z dnia 03.07.2018 3161/110028/2018/21 z dnia 03.07.2018	Wpłata kom. 32,50 z dnia 02.07.2019
2018 I - IV rata	1 526,00	60/2018 z dnia 16.04.2018 134/2018 z dnia 06.06.2018 249/2018 z dnia 25.10.2018 281/2018 z dnia 29.11.2018	3161/110028/2018/20 z dnia 03.07.2018 3161/110028/2018/21 z dnia 03.07.2018 3161/110028/2019/38 z dnia 03.07.2019	
2019 I i II rata	764,00	21/2019 z dnia 24.04.2019 113/2019 z dnia 24.05.2019	3161/110028/2019/37 z dnia 03.07.2019 3161/110028/2019/38 z dnia 03.07.2019	

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁵⁷ posiadającego na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość w wysokości 1.834,20 zł, za lata 2017 - 2018 oraz zaległość z tytułu I i II raty podatku za 2019 rok. Organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/wpłata
-------------------------------	-----------------	-------------------------	-------------------------------	----------------------------

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

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

2017 I-IV rata	788,20	157/17 z dnia 30.06.2017 193/17 z dnia 26.09.17 292/17 z dnia 27.11.2017	3161/90017/2019/10 z dnia 26.02.2019	
2018 I-IV rata	1 046,00	47/18 z dnia 16.04.2018 115/18 z dnia 29.05.2018 236/18 z dnia 24.10.2018 273/18 z dnia 29.11.2018	3161/90017/2019/10 z dnia 26.02.2019	
2019 I-II rata	522,00	11/2019 z dnia 04/04/2019 98/19 z dnia 24.05.2019	3161/90017/2019/16 z dnia 09.05.2019 3161/90017/2018/28 z dnia 17.06.2019	

Zaległości z tytułu podatku za 2017 rok zabezpieczono tytułem wykonawczym wystawionym z ponad rocznym opóźnieniem, tj. w dniu 26 lutego 2019 roku.

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁵⁸ posiadającego na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość w wysokości 2.970,00 zł, za okres 2018 rok. Na koncie podatnika również odnotowano zaległość z tytułu I i II raty podatku za 2019 rok. Organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/wpłata
2012 I-IV rata	393,00	16/12 z dnia 02.04.2012 53/12 z dnia 27.05.2012 164/12 z dnia 08.10.2012 205/12 z dnia 29.11.2012	16/2012 z dnia 23.04.2012 33/2012 z dnia 23.07.2012 9/2013 z dnia 07.08.2013	
2013 I-IV rata	413,00	10/13 z dnia 18.04.2013 118/13 z dnia 24.06.2013 240/13 z dnia 27.10.2013 281/13 z dnia 25.11.2013	9/2013 z dnia 07.08.2013 09/2014 z dnia 28.04.2014	
2014 I-IV rata	424,00	23/14 z dnia 01.07.2014 83/14 z dnia 24.10.2014 115/14 z dnia 02.12.2014	21/2014 z dnia 22.10.2014 3161/20171/2015/16 z dnia 22.07.2015 3161/20171/2015/17 z dnia 22.07.2015	
2015 I-IV rata	424,00	43/15 z dnia 24.04.2015 93/15	3161/20171/2015/16 z dnia 22.07.2015 3161/20171/2015/17	

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

		z dnia 10.06.2015 156/15 z dnia 22.10.15 244/15 z dnia 09.12.2015	z dnia 22.07.2015 3161/20171/2016/25 z dnia 16.12.2016 3161/20171/2016/26 z dnia 16.12.2016	
2016 I-IV rata	424,00	11/16 z dnia 22.04.2016 93/15 z dnia 10.06.2016 186/16 z dnia 05.10.2016 276/16 z dnia 23.11.2016	3161/20171/2016/25 z dnia 16.12.2016 3161/20171/2016/26 z dnia 16.12.2016	
2017 I-IV rata	446,00	26/17 z dnia 26.04.2017 96/17 z dnia 29.05.2017 179/17 z dnia 05.10.2017 225/17 z dnia 27.11.2017	3161/20171/2017/10 z dnia 20.07.2017 3161/20171/2017/11 z dnia 20.07.2017 3161/20171/2017/18 z dnia 18.12.2017 3161/20171/2017/19 z dnia 18.12.2017 3161/20171/2018/9 z dnia 28.06.2018 3161/20171/2018/10 z dnia 28.06.2018	
2018 I-IV rata	446,00	19/18 z dnia 10.04.2018 86/18 z dnia 29.05.2018 207/18 z dnia 23.10.2018 265/18 z dnia 29.11.2018	3161/20171/2018/9 z dnia 28.06.2018 3161/20171/2018/10 z dnia 28.06.2018 3161/20171/2019/08 z dnia 31.01.2019 3161/20171/2019/09 z dnia 31.01.2019	
2019 I-II rata	222,00	04/19 z dnia 04.04.2019 59/19 z dnia 23.05.2019		

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁵⁹ posiadającego na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość w wysokości 704,58 zł, za lata 2014-2018. Na koncie podatnika również odnotowano zaległość z tytułu I i II raty podatku za 2019 rok. Organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/wpłata
2014 III-IV rata	544,50	74/14 z dnia 24.10.2014 142/14 z dnia 31.10.2014	3161/10327/2015/11 z dnia 20.07.2015	
2015 I-IV rata	106,08	87/15 z dnia 16.06.2015 232/15 z dnia 09.12.2015	3161/10327/2015/11 z dnia 20.07.2015 3161/10327/2016/1 z dnia 24.08.2016	

⁵⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2016 I-IV rata	158,00	05/16 z dnia 22.04.2016 78/16 z dnia 15.06.2016 174/16 z dnia 05.10.2016 266/16 z dnia 23.11.2016	3161/10327/2016/1 z dnia 24.08.2016 316110327/2016/28 z dnia 19.12.2016	
2017 I-IV rata	168,00	87/17 z dnia 19.05.2017 171/17 z dnia 26.09.2017 174/16 z dnia 05.10.2016 262/17 z dnia 27.11.2017	31611/0327/2017/7 z dnia 20.07.2017 3161/10327/2017/17 z dnia 18.12.2017	
2018 I-IV rata	168,00	09/18 z dnia 16.04.2018 72/18 z dnia 29.05.2018 185/18 z dnia 23.10.2018 258/18 z dnia 29.11.2018	3161/10327/2018/05 z dnia 27.06.2018 316/110327/2019/ 05 z dnia 31.01.2019	
2019 I-II rata	84,00	131/19 z dnia 27.05.2019 143/19 z dnia 23.09.2019	316/110327/2019/ 21 z dnia 13.06.2019	

Kontrolujące dokonały szczegółowej analizy terminowości podejmowanych działań windykacyjnych w stosunku do podatników nieterminowo opłacających należność bieżącą wynikającą z III raty podatku roku 2018, dla której termin zapłaty upływał 15 września 2018 roku oraz I raty podatku roku 2019, dla której termin zapłaty upływał 15 marca 2019 roku. Wyniki analizy przedstawiono w poniższej tabeli:

III rata 2018 rok

(...)⁶⁰

I rata 2019 rok

(...)⁶¹

Z powyższych ustaleń wynika, że organ podatkowy podejmował działania windykacyjne mające na celu wyegzekwowanie zaległości przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483). Po upływie terminu zapłaty należności wystawiał upomnienia wzywające do wykonania tego obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. W odniesieniu do zaległości z lat 2013 - 2017 z dużym opóźnieniem podejmowana działania windykacyjne. Kontrolujące wskazują, że

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

⁶¹ 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.

przypadku braku skutecznych działań egzekucyjnych komornika, należy rozważyć inne formy zabezpieczenia wierzytelności Gminy, o których mowa w art. 34 ustawy Ordynacja podatkowa, ustanawiając hipotekę przymusową na nieruchomościach dłużnika.

Windykacja zaległości w podatku od środków transportowych – osoby fizyczne

Odnotowane na dzień 31 grudnia 2017 roku zaległości w zapłacie przedmiotowego podatku wynosiły 36.110,68 zł, na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę 50.054,48 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 43.384,91 zł.

Największych dłużników zalegających z zapłatą tego podatku zestawiono w poniższej tabeli: (...)⁶²

Podejmowane przez organ podatkowy w latach 2017-2018 oraz I półroczu 2019 roku działania windykacyjne w odniesieniu do wskazanych dłużników zestawiono poniżej:

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁶³ posiadającego na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość w wysokości 7.688,00 zł, za okres 2018 rok. Na koncie podatnika również odnotowano zaległość z tytułu I raty podatku za 2019 rok. Organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
II rata 2017	3.842,00	24/2017 z dnia 25.09.2017	3161/101028/2017/8 z dnia 07.12.2017	Wpłata kom. 3.012,00 z dn. 16.01.2018 Odpis 830,00 za 2017r. na podst. inform. ze Starostwa Powiatowego Wydział Komunikacji oraz korekty deklaracji podatnika na 2017r.w dniu 24.04.2019
I i II rata 2018	7.688,00	04/2018 z dnia 31.03.2018 17/2018 z dnia 24.10.2018	3161/101028/2019/18 z dnia 04.06.2019	Wpłata kom. 830,00 z dn. 16.01.2018
I rata 2019	1.133,00	11/2019 z dnia 08.05.2019		

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁶⁴ posiadającego na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość w wysokości 8.099,00zł. zł, za okres 2018. Na koncie podatnika również odnotowano zaległość z tytułu I raty podatku za 2019 rok. Organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

⁶² 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.

⁶³ 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.

⁶⁴ 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.

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
2017 II rata	4 436,00	6/2018 z dnia 31.03.2018	3161/101042/2018/1 z dnia 19.06.2018	Wpłata 12.01.2018 – 975,00 zł plus odsetki 25,00 zł
2018 I i II rata	8 099,00	6/2018 z dnia 31.03.2018 20/2018 z dnia 19.10.2018	3161/101042/2018/1 z dnia 19.06.2018 3161/101042/2019/03 z dnia 29.01.2019	
2019 I rata	3 656,00	17/2019 z dnia 23.09.2019	-	

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁶⁵ posiadającego na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość w wysokości 14 110,99 zł. zł, za okres 2018. Organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
2017 II rata	10 290,99	19/2017 z dnia 25.09.2017	3161/101043/2017/10 z dnia 07.12.2017	Wpłata kom. 462,40 zł z dnia 25.01.2018 Wpłata kom. 464,80 zł z dnia 02.02.2018 Wpłata kom. 1.037,90 zł z dnia 08.02.2018 Wpłata kom. 1.902,50 zł z dnia 23.02.2018 Wpłata kom. 1.425,70 zł z dnia 02.03.2018 Wpłata kom 4.997,69 zł z dnia 17.08.2018
2018 I i II rata	14 110,99	13/2018 z dnia 28.05.2018 21/2018 z dnia 19.10.2018	3161/101043/2018/2 z dnia 19.06.18 3161/101043/2019/19 z dnia 04.06.2019	Korekta deklaracji na 2018 rok z dnia 14 maja 2019 roku odpis na kwotę 10 382,00 zł.

⁶⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁶⁶ posiadającego na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość w wysokości 3.950,60 zł. zł, za 2018 rok. Organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
2017 II rata	6 014,00	7/2018 z dnia 31.03.2018		Wpłata podatnika 2.137,10 zł z dnia 07.02.2018 Wpłata podatnika 1.924,00 zł z dnia 27.03.2018 Wpłata podatnika 1.952,90 zł z dnia 15.06.2018
2018 II rata	3 950,60	22/2018 z dnia 19.10.2018	3161/101046/2018/4 z dnia 19.06.2018	Wpłata podatnika 3.950,60 zł z dnia 22.01.2019 zał (2018r.)

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁶⁷ posiadającego na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość w wysokości 3 158,00zł. zł, za okres 2018. Na koncie podatnika również odnotowano zaległość z tytułu I raty podatku za 2019 rok. Organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
2017 II rata	1 578,00	22/2017 z dnia 25.09.2017	3161/101048/2017/10 z dnia 14.12.2017	Umorzenie kwoty 1.578,00 zł II rata 2017 roku Nr decyzji RF3124.101048.02.2018
2018 I i II rata	3 158,00	08/2018 z dnia 31.03.2018		Decyzja odroczenia spłaty I i II raty 2018 kwoty 3.158,00 zł
2019 I rata	528,00	06/2019 z dnia 02.04.2019		

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁶⁸ posiadającego na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość w wysokości 3.089,00 zł. zł, za okres 2018. Na koncie podatnika również odnotowano zaległość z tytułu I raty podatku za 2019 rok. Organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
-------------------------------	-----------------	-------------------------	-------------------------------	-----------------------------

⁶⁶ 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.

⁶⁷ 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.

⁶⁸ 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.

2017	790,00	12/2018z dnia 31.03.2018	3161/101057/2018/6 z dnia 03.07.2018	Wpłata kom 790,00 zł z dnia 06.09.2018 zal 2017
2018	3 089,00	12/2018 z dnia 31.03.2018 30/2018 z dnia 19.10.2018	3161/101057/2019/2 z dnia 25.01.2019	Wpłata kom. 756,90 zł z dnia 01.03.2019 zal. z 2018 Wpłata kom. 2.332,10 zł z dnia 06.03.2019 zal. z 2018 roku
2019.06.30	1 923,00	9/2019 z dnia 02.04.2019 21/2019 z dnia 23.09.2019		

Do oceny prowadzenia przez organ podatkowy bieżących działań windykacyjnych w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych, wybrano zapłatę II raty 2018 roku i I raty 2019 roku.

Prowadzenie czynności przedstawiają poniżej zamieszczone tabele:

II rata 2018 rok

(...)⁶⁹

I rata 2019 rok

(...)⁷⁰

Z powyższych ustaleń wynika, że organ podatkowy podejmował działania windykacyjne mające na celu wyegzekwowanie zaległości przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483). Po upływie terminu zapłaty należności wystawiał upomnienia wzywające do wykonania tego obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Bezskuteczność upomnienia i bezskuteczność działań informacyjnych, skutkowało niezwłocznym wystawianiem tytułów wykonawczych. Ponadto w przypadku braku skutecznych działań egzekucyjnych komornika, należy rozważyć inne formy zabezpieczenia wierzytelności Gminy, o których mowa w art. 34 i art. 41 ustawy Ordynacja podatkowa, ustanawiając hipotekę przymusową na nieruchomościach podatnika bądź zastaw skarbowy.

⁶⁹ 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.

⁷⁰ 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.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Według regulaminu organizacyjnego urzędu, wprowadzonego zarządzeniem nr 21/2013 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 17 czerwca 2013 roku ze zmianami, prowadzenie spraw z zakresu gospodarowania nieruchomościami gminnymi oraz lokalami mieszkalnymi pozostającymi w gminnym zasobie lokalowym, przypisano do zadań stanowiska ds. gospodarki gruntami, mienia gminy i dróg, którego pracę bezpośrednio nadzoruje Wójt Gminy.

Rada Gminy Domaniewice uchwałą nr X/64/07 z dnia 30 października 2007 roku określiła zasady obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy, ich wdzierżawiania oraz najmu na okres dłuższy niż trzy lata.

Uchwałą nr XLII/249/12 z dnia 9 listopada 2010 roku, podjętą w oparciu art. 59 ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Rada Gminy Domaniewice określiła szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania terminu spłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie lub jej jednostkom organizacyjnym. Według powyższej, organem właściwym w sprawach określonych niniejszą uchwałą był Wójt Gminy, zobowiązany przed podjęciem decyzji do przeprowadzenia postępowania w zakresie stwierdzenia istnienia bądź nie przesłanek wskazanych w uchwale, umożliwiających zastosowanie ulgi.

Na okres objęty kontrolą, oraz na lata wcześniejsze jednostka nie posiadała planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, do którego sporządzenia zobowiązany był Wójt Gminy, zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (obowiązującym jest tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.).

Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie braku planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości stanowi załącznik nr 24 protokołu kontroli.

Według wyjaśnienia brak planu wynikała z braku wiedzy w tym zakresie. Jak oświadczył Wójt podjęto czynności mające na celu opracowanie Planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2020-2022.

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Wójt sporządzał informacje o stanie mienia komunalnego, co kontrolujące ustaliły na podstawie *Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Domaniewice z dnia 21 marca 2019 roku*, sporządzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XXVII/164/17 z dnia 27 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Domaniewice na 2017 rok, nr XXXIX/225/18 z dnia 23 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 rok oraz nr IV/22/19 z dnia 30 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Domaniewice na 2019 rok, nie planowano dochodów z tytułu zbycia majątku gminy. Plan na 2017 roku w odniesieniu do dochodów majątkowych obejmował tylko w dziale 700 rozdziale 70005 w § 055 – dochody z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 12.000,00 zł i w § 075 – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych w kwocie 126.388,00 zł. Zaplanowane w roku 2018 w dziale 700 rozdziale 70005 dochody obejmowały wpływy klasyfikowane w § 055 – użytkowanie wieczyste w kwocie 9.700,00 zł, w § 0750 – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych na kwotę 120.000,00 zł. Plan na rok 2019 obejmował dochody na poziomie roku 2018 i wynosił z tytułu użytkowania wieczystego 9.700,00 zł i z tytułu najmu i dzierżawy 120.000,00 zł. Dochody wykonane kształtowały się na poziomie dochodów planowanych, bądź odnotowano ich niewielki wzrost.

Jak poinformowała kontrolująca Skarbnik Gminy, dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych, wprowadzono do budżetu wraz wszczęciem procedur dotyczących ich zbycia i uzyskaniem zgody Rady Gminy na ich sprzedaż. Według sprawozdań z wykonania budżetu za rok 2017, dochody ze sprzedaży majątku sklasyfikowane w dziale 700 rozdziale 70005 § 077 wyniosły 109.865,00 zł. W roku 2018 według sprawozdania Gmina nie uzyskała dochodów z powyższego tytułu.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2017 rok			2018 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
-	109.780,00	109.865,00	-	-	-

Wykaz zbytych nieruchomości w latach 2017-2018 oraz w I półroczu 2019 roku *zawiera załącznik nr 25 protokołu kontroli.*

W 2017 roku Gmina Domaniewice dokonała sprzedaży sześciu nieruchomości za łączną kwotę 132.530,00 zł brutto. W roku 2018 Gmina dokonała zamiany nieruchomości gruntowych o wartości brutto. W pierwszym półroczu 2019 roku Gmina nie dokonywała sprzedaży nieruchomości.

Analizie poddano dokumentację dotyczącą procedur zbycia w roku 2017 nieruchomości gruntowej:

- oznaczonej numerem 1605/9 o powierzchni 0,0972 ha, położonej w m. Domaniewice,
 - oznaczonej numerem 612/2 o powierzchni 0,3 ha położonej w m. Lisiewice Duże,
- oraz zamiany niezabudowanej nieruchomości o numerze ewidencyjnym 1472 o pow. 0,05 ha w Domaniewicach, na działkę o numerze ewidencyjnym 544/1 o pow. 0,529 ha, położonej w m. Domaniewice.

Szczegółowe zestawienie informacji dotyczących zbycia nieruchomości nr 1605/9 w m. Domaniewice i nr 612/2 w m. Lisiewice Duże *zawiera załącznik nr 26 protokołu kontroli.*

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- nieruchomości sprzedano na podstawie decyzji organu stanowiącego wyrażonej w uchwałach,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie ich na tablicy ogłoszeń zbywającego, z zachowaniem terminu wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (według obowiązującego wówczas (tekstu jednolitego Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.), na okres 21 dni oraz zamieszczono je na stronie internetowej Urzędu i w prasie lokalnej. Wykazy zawierały informacje określone art. 35 ust. 2 cytowanej ustawy;
- ogłoszenia o przetargu publikowano na tablicy ogłoszeń zbywającego, na jego stronie internetowej, w prasie lokalnej Nowy Łowiczaniec oraz na tablicach informacyjnych w sołectwach, w terminie zgodnym z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. 2014, poz. 1490). Ustaloną cenę

nieruchomości przeliczono na wartość euro, zgodnie z wymogiem wynikającym z § 6 ust. 6 cytowanego rozporządzenia,

- wysokość wadium ustalano zgodnie z § 4 ust.2 cytowanego rozporządzenia z dnia 14 września 2004 roku, określając formę i termin jego wniesienia,
- w ogłoszeniach o przetargu, określano cenę wywoławczą nieruchomości, zgodnie z postanowieniami art. 67 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w wysokości nie niższej, niż określona przez rzeczoznawcę majątkowego w operatach szacunkowych, aktualnych w rozumieniu art. 156 ust. 3 i 4 tej ustawy;
- wpłaty wadium dokonano w wysokości i w terminach wskazanych w ogłoszeniach o przetargu, zgodnie z § 4 cytowanego powyżej rozporządzenia;
- czynności związane z przetargami wykonywała komisja przetargowa, powołana zarządzeniami Wójta Gminy, a jej członkowie w drodze oświadczeń pisemnych potwierdzili brak istnienia okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w postępowaniu, czym wypełniono wymóg wynikający z § 9 ww. rozporządzenia,
- po zakończeniu postępowania, kontrolowana jednostka sporządzała informacje o wynikach przetargów, zgodnie z § 12 wymienionego rozporządzenia Rady Ministrów;
- zbywający wypełnił obowiązek zawiadomienia osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy. W przypadku zbycia obydwu nieruchomości, zachowano termin zawarcia umowy, wskazany w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- umowy sprzedaży zawarto w formie aktów notarialnych;
- wpłacone przez nabywców nieruchomości wadia, zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości,
- kwoty uzyskane z przetargów wpłacono przed zawarciem aktów notarialnych, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Uiszczoną przez nabywców kwotę brutto za nabyte działki ewidencjonowano na kontach: wpływ wadium Wn 139, Ma 240-3-7; przekazanie wadium na dochody przed podpisaniem aktu notarialnego Wn 240-3-7, Ma 139 oraz 130-1, Ma 760 z klasyfikacją budżetową; wpływ należności za zbyte działki Wn 130-1, Ma 760 w kwocie brutto z klasyfikacją; wyksięgowanie podatku VAT Wn 760, Ma 225-2 z klasyfikacją. Księgowania w organie: Wn 133-1, Ma 222-3 – na podstawie wyciągu (wpłata zbiorcza) oraz Wn 222-3, Ma 901-1 na podstawie sprawozdania Rb-27S za m-c maj 2017 rok dla Urzędu Gminy. **Powyższe wskazuje, że zaniechano ewidencjonowania przypisu należności dochodów budżetowych, wynikających z wystawionych na tę okoliczność faktur, a mianowicie pominięto konto 221,** które wg polityki rachunkowości przyjętej w jednostce, opracowanej min. w oparciu o przepisy obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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, „służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy i na stronie Wn tego konta ujmuje się „ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720 lub 760, a na stronie Ma wpłaty tych należności w korespondencji z kontami zespołu”1” .

Na podstawie przedłożonych dokumentów „LT” przewidzianych do tych operacji w instrukcji obiegu dokumentów, zbywający dokonał odpisu ze stanu składników majątku

(numery środków trwałych: 01/010/16 i 0/03/033/53, wg wartości wynikającej w ewidencji).

Nieprawidłowości w zakresie procedur zbycia nieruchomości gminnych nie stwierdzono.

Zamiana nieruchomości

Rada Gminy Domaniewice uchwałą nr XLII/244/2018 z dnia 24 maja 2018 roku wyraziła zgodę na zamianę, nieruchomości gminnej oznaczonej numerem ewidencyjnym 1472 o powierzchni 500m², na nieruchomość oznaczoną numerem 544/1 o pow. 529m² stanowiącą własność osób fizycznych.

Wartość działki stanowiącej własność gminy na kwotę 14.400,00 zł, ustalił rzeczoznawca majątkowy Jolanta Duszczyk, w operacie szacunkowym z dnia 14 maja 2018 roku.

Według protokołu uzgodnień z dnia 4 czerwca 2018 roku, spisane go przez reprezentującego Gminę Domaniewice Wójta Pawła Kwiatkowskiego oraz współwłaścicieli (małżeństwo) działki nr 544/1 wynika, że Gmina Domaniewice – jako właściciel działki oznaczonej numerem 1472 o powierzchni 500m² (wg wypisu z ewidencji gruntów Starostwa powierzchnia ta wynosiła 530m²), położonej w Domaniewicach, dla której Sąd Rejonowy w Łowiczu prowadzi księgę wieczystą KW nr LD10/00021298/4, oraz współwłaściciele działki o numerze ewidencyjnym 544/1, o powierzchni 529m², położonej w Domaniewicach, dla której urządzono księgę wieczystą KW nr LD10/00044702/7, wyrazili wolę zamiany wymienionych nieruchomości gruntowych, bez jakichkolwiek dopłat. Wartości nieruchomości stanowiących przedmiot zamiany, strony zgodnie określiły na kwotę 14.400,00 zł. Obydwie nieruchomości były niezabudowane i zgodnie z planem zagospodarowania przestrzennego ich przeznaczenie to tereny zabudowy usługowej, pod tereny dróg publicznych – droga (ulica) lokalna.

Uzyskana przez Gminę w wyniku zamiany działka nr 544/1, powiększała jej nieruchomość sąsiednią i przeznaczona była na rozbudowę budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Domaniewicach, którą rozpoczęto w roku 2019.

Zamiana nieruchomości nastąpiła w formie aktu notarialnego Repetytorium A 3367/2018 z dnia 5 czerwca 2018 roku, spisane go w Kancelarii Notarialnej w Głownie przez notariusza Annę Włodarczyk.

Koszty związane z zamianą ww. nieruchomości w kwocie 1.262,65 zł poniosła Gmina Domaniewice, co również wynikało z protokołu uzgodnień.

Nabycie majątku

Z zapisów ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych Rb-28S sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku wynika, że Gmina Domaniewice zakupiła w roku 2017 dwie działki za kwotę łączną 5.980,00 zł brutto i w roku 2018 zakupiono majątek o łącznej wartości 27.600,00 zł brutto. Działki zakupione w roku 2017 przeznaczono na drogę lokalną (ulicę) Akacyjną w Domaniewicach, natomiast majątek nabyty w roku 2018 to: nieruchomość w Skaratkach, która poszerzała sąsiadującą nieruchomość stanowiącą drogę gminną oraz nieruchomości oddaną w roku 1995 w użytkowanie wieczyste Gminnej Spółdzielni Samopomoc Chłopska w Domaniewicach, wraz z wybudowanym na działce budynkiem wolnostojącym, którą zwrócono przed upływem terminu obowiązywania umowy użytkowania.

Zestawienie nabytych przez jednostkę nieruchomości w okresie objętym kontrolą stanowi załącznik nr 27 protokołu kontroli

Kontrolujące poddały analizie nabycie od Gminnej Spółdzielni Samopomoc Chłopska w Domaniewicach budynku wzniesionego na gruntach gminnych użytkowanych wieczysto.

W dniu 19 stycznia 2018 roku likwidator działający w imieniu Gminnej Spółdzielni Samopomoc Chłopska w Domaniewicach, tj. użytkownika wieczystego nieruchomości gminnej oznaczonej numerem 3/1 o pow. 0,03 ha w m. Reczyce, wystąpił z inicjatywą przedterminowego rozwiązania umowy użytkowania wieczystego Rep.A nr 6015/95 z dnia 20 grudnia 1995 roku oraz rozważenia zgody Gminy na przeniesienie prawa własności budynku znajdującego się na tej nieruchomości o powierzchni użytkowej 99m², wzniesionego przez użytkownika wieczystego.

Na zlecenie użytkownika wieczystego, rzeczoznawca majątkowy sporządził w dniu 19 grudnia 2017 roku operat szacunkowy, którego przedmiotem była wycena prawa użytkowania wieczystego gruntu i prawa własności budynku handlowego wraz z pozostałymi elementami uzbrojenia i zagospodarowania terenu, wchodzącego w skład nieruchomości położonej w m Reczyce o numerze ewidencyjnym 3/1 i powierzchni 0,03 ha. Wg powyższej ostateczna wartość rynkowa praw do wycenianej nieruchomości wynosiła 53.700,00 zł, w tym wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego gruntu – 3.600,00 zł i wartość rynkowa budynku 50.100,00 zł netto.

Rada Gminy Domaniewice uchwałą nr XXXIOX/228/18 z dnia 23 stycznia 2018 roku wyraziła zgodę na odpłatne nabycie przez Gminę Domaniewice przedmiotowego budynku wzniesionego przez użytkownika wieczystego, z przeznaczeniem na potrzeby społeczności lokalnej – jako pomieszczenia świetlicy wiejskiej.

Zarządzeniem nr 16/2018 z dnia 23 marca 2018 roku, Wójt jako gospodarujący mieniem komunalnym Gminy Domaniewice, wyraził zgodę na rozwiązanie umowy użytkowania wieczystego zawartej w dniu 20 grudnia 1995 roku z Gminną Spółdzielnią Samopomoc Chłopska w Domaniewicach przed upływem terminu, na który została ona zawarta.

W dniu 26 marca 2018 roku Wójt - Paweł Kwiatkowski spisał z reprezentantem Gminnej Spółdzielni Samopomoc Chłopska w Domaniewicach w osobie likwidatora, protokół negocjacji, w którym strony ustaliły należność za przejmowany przez Gminę budynek, tj. kwotę 22.500,00 zł (zbycie budynku zwolnione z podatku VAT art. 43 ust.1 pkt 10 ustawy o podatku VAT) Skarbnik Gminy w oświadczeniu z dnia 4 kwietnia 2018 roku potwierdziła zabezpieczenie w budżecie Gminy na 2018 rok, środków finansowych w wysokości 25.000,00 zł na nabycie ww. budynku.

Ustalenia dotyczące przedterminowego rozwiązania umowy użytkowania wieczystego i odpłatnego przejęcia przez Gminę budynku wolnostojącego za kwotę określona w protokole negocjacji, zawarto w Akcie notarialnym repetytorium A 1824/2018 z dnia 10 kwietnia 2018 roku.

Na podstawie faktury nr 12 z dnia 10 kwietnia 2018 roku wystawionej przez likwidatora Spółdzielni, Gmina w dniu 18 kwietnia 2018 roku dokonała zapłaty kwoty 22.500,00 zł na konto Gminnej Spółdzielni Samopomoc Chłopska w Domaniewicach w likwidacji – wyciąg bankowy nr 51/2018.

Nabyty budynek zlokalizowany w m. Reczyce przyjęto na majątek Gminy Domaniewice z wartością 22.500,00 zł, co potwierdzał dokument OT nr 3/1 z dnia 1 maja 2018 roku, i przypisano mu numer inwentarzowy 1/10/103/1/18 oraz określono 10% stopę umorzeniową. Przyjmującym budynek był Wójt Paweł Kwiatkowski. Przyjęcie budynku odzwierciedlały konta księgowe: Wn 011/2, Ma 800/1.

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

Dochody Gminy Domaniewice w latach 2017 – I półrocze 2019 roku w dziale 700, rozdziale 70005 § 055 przedstawiono w poniższej tabeli:

2017 rok			2018 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
12.000,00	12.000,00	9.715,40	9.700,00	9.700,00	9.775,40

2019 rok I półrocze		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
9.700,00	9.700,00	9.715,40

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w użytkowaniu wieczystym pozostawały nieruchomości stanowiące własność Gminy Domaniewice o łącznej pow. 5,9900 ha a ich wartość stanowiła 305.980,00 zł. W okresie 2017 – I półrocze 2019 jednostka nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste, co potwierdza oświadczenie Wójta Gminy Domaniewice *stanowiące załącznik nr 28 protokołu kontroli*.

Odnutowane w tabeli dochody wynikają z umów o użytkowanie wieczyste nieruchomości, zawartych w okresach wcześniejszych.

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość naliczenia oraz poboru opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości, oznaczonych numerami: działka nr 815/1 o pow. 1,11 ha obręb Skarátky i działka nr 817/2 o pow. 0,97 ha obręb Skarátky stwierdzono, że:

- użytkownikiem wieczystym nieruchomości oznaczonej numerem 815/1 o pow. 1.11 ha były osoby fizyczne (małżeństwo) na podstawie umowy - akt notarialny repetytorium A nr 5029/2014 z dnia 3 października 2014 roku, który przenosił prawo użytkowania wieczystego ww. nieruchomości z dotychczasowego użytkownika. Wysokość opłaty rocznej od dnia 1 stycznia 2017 roku wynosiła 3.573,90 zł i stanowiła 3% wartości nieruchomości (119.130,00 zł), wynikającej z operatu szacunkowego sporządzonego dnia 12 grudnia 2014 roku. Analiza dokonanych przez użytkownika wpłat wykazała, że użytkownik dokonał należnych wpłat: za 2017 rok w dniu 31 marca 2017 roku na podstawie wystawionej faktury nr 00087/03/2017/UG z dnia 24 marca 2017 roku – dowód wpłaty 1541920, należność za rok 2018 wpłacił w dniu 3 kwietnia 2018 roku (31 marca wypadał w sobotę) na podstawie faktury VAT 00097/03/2018/UG z dnia 14 marca 2018 roku – dowód wpłaty 4323994. Należność za rok 2019 użytkownik wpłacił w dniu 29 marca 2019 roku – dowód wpłaty 8231558;
- użytkownikiem wieczystym nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 817/2, o pow. 0,97 ha były osoby fizyczne (...) ⁷¹. W dniu 21 lutego 2012 roku dotychczasowy użytkownik wieczysty SKR w Domaniewicach sprzedał prawo użytkowania wieczystego (...) ⁷² – akt notarialny nr A650/2012. Opłaty roczne za jego użytkowanie wieczyste, nowi nabywcy wpłacali do Urzędu Gminy Domaniewice wg wartości określonej aktem notarialnym nr 5717/2008 z dnia 28 października 2008 roku, który potwierdzał oddanie nieruchomości stanowiącej własność Gminy Domaniewice w użytkowanie wieczyste Spółdzielni Kółek Rolniczych w Domaniewicach, tj. w wysokości 3% wartość gruntu

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

⁷² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(kwota netto 2.393,40 zł plus 22% podatek VAT) – wpłata za 2013 rok w dniu 30 marca 2013 roku i wpłata w dniu 15 kwietnia 2014 roku w wysokości 2.943,88 zł brutto za 2014 rok. W dniu 3 października 2014 roku notariusz sporządzający akt notarialny przenoszący prawo użytkowania wieczystego Repetytorium A 650/2012 z 21 lutego 2012 roku, wystąpił do Wójta Gminy Domaniewice o podjęcie decyzji w sprawie skorzystania bądź nie z prawa pierwokupu użytkowania wieczystego, sporządzając jednocześnie w dniu 3 października 2014 roku umowę warunkowej sprzedaży - akt notarialny Repetytorium A 5036/2014, w której stwierdzono nieważność z mocy prawa umowy sprzedaży prawa użytkowania wieczystego nr A650/2012 z dnia 21 lutego 2012 roku, wobec pominięcia przysługującego Gminie Domaniewice prawa pierwokupu, wynikającego z art. 109 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wójt Gminy w dniu 6 października 2014 roku poinformował Notariusza o nie skorzystaniu przez Gminę z ww. prawa. Wobec powyższego, zgodnie z zapisami § 6 umowy warunkowej sprzedaży z dnia 3 października 2014 roku, strony zobowiązały się do zawarcia umowy przeniesienia prawa użytkowania wieczystego w terminie 7 dni od daty złożenia przez Gminę takiego oświadczenia. Z analizy dokumentów przedłożonych kontrolującym w tym zakresie wynika, że umowa warunkowej sprzedaży - akt notarialny A 5036/2014 z dnia 3 października 2014 roku, nie miała dalszej kontynuacji, nie zawarto bowiem umowy przeniesienia prawa użytkowania wieczystego. Przywołany w umowie warunkowej art. 109 ustawy o gospodarce nieruchomościami wskazuje, że „Gminie przysługuje prawo pierwokupu w przypadku sprzedaży prawa użytkowania wieczystego **niezabudowanej nieruchomości gruntowej**, niezależnie od formy nabycia tego prawa przez zbywcę”. W opisywanym przypadku przedmiotem prawa użytkowania wieczystego była nieruchomość zabudowa, do której nie miało zastosowanie prawo pierwokupu, a co za tym zbyteczne było spisywanie umowy warunkowej w roku 2014. W celu ustalenia użytkownika wieczystego przedmiotowej nieruchomości gminnej, merytoryczny pracownik Urzędu Gminy Domaniewice dokonał wglądu w księgę wieczystą nieruchomości prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Łowiczy Wydział Ksiąg Wieczystych, z których to oględzin sporządzono notatkę stanowiącą **załącznik nr 29 protokołu kontroli**. Z ustaleń dokonanych przez pracownika wynika, że użytkownikiem wieczystym nieruchomości oznaczonej numerem 817/2 o pow. 0,97 ha położonej we wsi Skarutki są małżonkowie (...) ⁷³, na podstawie aktu notarialnego nr 650/2012 z dnia 21 lutego 2012 roku.

Analiza wpłat należnych Gminie opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości wykazała, że wnoszono je w niezmiennym od 2008 roku wysokości po (2.919,95 zł brutto wpłata w roku 2017 w dniu 4 kwietnia, w roku 2018 w dniu 4 kwietnia i w roku 2019 w dniu 1 kwietnia), co wskazuje na zaniechanie przez Gminę aktualizacji opłaty rocznej z tego tytułu, czym naruszono przepis art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (obowiązujący obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.), zgodnie z którym „Wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty”.

⁷³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wyjaśnienie w sprawie zaniechania aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania złożył Wójt Gminy, które stanowi załącznik nr 30 protokołu kontroli.

Według wyjaśniającego zapisy art. 77 ustawy o gospodarce nieruchomościami, przewidują możliwość aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste, co nie oznacza że na Gminie taki obowiązek spoczywa. Ponadto według wyjaśniającego decyzja o aktualizacji związana jest z zaplanowaniem kosztów wyceny tych nieruchomości, w związku z czym Wójt oświadczył, że w roku 2020 zostaną podjęte czynności związane z aktualizacją rocznych opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gminnych.

Z analizy sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz ewidencji opłat w tytułu użytkowania wieczystego wynika, że na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości w opłatach z tytułu użytkowania wieczystego nie odnotowano.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Planowane i wykonane dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych pochodziły z czynszu dzierżawnego, najmu lokali użytkowych Gminy i przedstawiają je poniższe tabele:

2017 rok			2018 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
143.888,00	143.888,00	157.839,70	137.500,00	137.500,00	159.359,79

2019 rok I półrocze		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
135.500,00	135.500,00	79.696,60

Umowy zawarte i obowiązujące w latach 2017 – 2019 I półrocze

Rodzaj umowy	Umowy zawarte			Umowy obowiązujące		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Lokale użytkowe	6	3	-	12	12	12
Dzierżawa	7	3	-	20	14	14

Dzierżawa składników majątkowych

Zestawienie umów dzierżawy zawartych w kontrolowanym okresie stanowi załącznik nr 31 protokołu kontroli.

W 2017 roku obowiązującymi było 20 umów dzierżawy w tym 7 zawarto w roku 2017, w 2018 roku obowiązującymi było 14 umów przy czym 3 zawarto w 2018 roku. Kontrolujące przeanalizowały zgodność trybu wydzierżawienia w roku 2018 nieruchomości gruntowych o numerze działki 687, położonej w obrębie m. Skaratki i nieruchomości o numerze 1201, położonej w obrębie m. Domaniewice. W wyniku analizy dokumentów stwierdzono co następuje:

W odniesieniu do dzierżawy działki nr 687 położonej w obrębie Skaratki, o pow. 2,32 ha

- nieruchomość wydzierżawiono na podstawie umowy nr 139/18 z dnia 14 listopada 2018 roku, na okres od dnia 13 listopada 2019 roku, z przeznaczeniem na użytkowanie rolnicze;

- umowa była kontynuacją umowy, zawartej w dniu 1 października 2017 roku. W związku z upływem terminu jej obowiązywania, dotychczasowy dzierżawca w dniu 1 października 2018 roku złożył wniosek o jej przedłużenie;
- umowę dzierżawy zawarto na podstawie uchwały Rady Gminy Domaniewice nr XLVI/272/18 z dnia 11 października 2018 roku, wyrażającej zgodę na oddanie przedmiotowej nieruchomości w dzierżawę dotychczasowemu dzierżawcy i odstąpienie od obowiązku przetargowego jej zawarcia. Kontrolujące wskazują, że obowiązującą w jednostce była uchwała nr X/64/07 Rady Gminy Domaniewice z dnia 30 października 2007 roku w sprawie określenia zasad obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Domaniewice, ich wydzierżawiania oraz najmu na okres dłuższy niż trzy lata, która w § 4 ust. 2 pkt 2 zawierała ustalenia, że „Wójt Gminy może odstąpić od wyłonienia dzierżawcy lub najemcy w drodze przetargu, gdy umowa dzierżawy najmu ma być zawarta na rzecz dotychczasowego dzierżawcy lub najemcy nieruchomości w celu kontynuowania umowy dzierżawy lub najmu”. W związku z powyższym to ustalenie było delegacją dla Wójta do wydzierżawienia przedmiotowej nieruchomości w trybie bezprzetargowym, a dodatkowa uchwała Rady w tym zakresie była zbędna;
- czynność zawarcia umowy dzierżawy poprzedziło wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na 21-dniowy okres wymagany art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia;
- informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej Nowy Łowiczanie z dnia 25 października 2018 roku, umieszczenie jej na stronie internetowej Urzędu Gminy Domaniewice w dniu 23 października 2018 roku oraz na tablicy ogłoszeń Sołectwa wsi Skarátky;
- wykaz zawierał oznaczenie nieruchomości w księgach wieczystych, numer ewidencyjny działki, powierzchnię nieruchomości do wydzierżawienia i jej opis, przeznaczenie nieruchomości, wysokość czynszu, informację o terminach wnoszenia opłat oraz o zasadach jej aktualizacji zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- umowa zobowiązywała dzierżawcę do zapłaty wydzierżawiającemu czynszu rocznego w równowartości 10dt żyta z hektara przeliczeniowego za rok, tj. 8,06 dt. Podstawą obliczenia wysokości czynszu był średnia krajowa cena żyta ogłaszana przez Prezesa GUS, stanowiąca podstawę ustalenia wysokości stawki do podatku rolnego. W skład opisanej nieruchomości wchodziły użytki stanowiące 0,8060 ha przeliczeniowych. Czynsz ustalony umową płatny w dwóch półrocznych ratach, tj. do dnia 15 maja I rata oraz do dnia 15 listopada II rata, na podstawie faktury wystawianej przez dzierżawcę. W dniu 14 listopada 2018 roku wydzierżawiający wystawił fakturę VAT nr 00358/11/2018/UG, wg której czynsz wynosił $(52,49 \text{ zł wg GUS średnia krajowa cena skupu żyta} \times 8,06 \text{ dt}) = 423,07 \text{ zł} : 2 = 211,54 \text{ zł}$. Czynsz wpłacono w dniu 14 listopada 2018 roku – paragon fiskalny 24346. Czynsz za 2019 rok w wysokości 219,07 zł wynikający z wyliczenia (cena 1 dt żyta wg GUS – 54,36 zł \times 8,06 dt : 2), tj. o 7,53 zł wyższy w stosunku do czynszu z 2018 roku, dzierżawca wpłacił w dniu 6 maja 2019 roku, na podstawie faktury VAT nr 133/05/2019 z dnia 6 maja 2019 rok - paragon fiskalny nr 26557.

Kontrolujące zważają, że uzależniając wysokość czynszu dzierżawnego od ceny skupu żyta ogłaszanej corocznie przez GUS, wysokość tego czynszu jest corocznie aktualizowana, a więc zapis o dodatkowej aktualizacji w drodze pisemnego zawiadomienia wydzierżawiającego jest zbędna, tym bardziej że umowę tę zawarto na okres 1 roku i w trakcie tego roku czynsz wzrósł o 7,53 zł w stosunku do czynszu za II półrocze 2018 roku;

- na dzierżawcy spoczywał obowiązek ponoszenia wszelkich świadczeń związanych z użytkowaniem działki oraz uiszczania podatku. Zgodnie z ewidencją podatkową dzierżawca uiszczał od ww. gruntów podatek rolny;

W odniesieniu do dzierżawy działki nr 1201 położonej w obrębie Domaniewice, o łącznej powierzchni 0,9 ha, kontrolujące stwierdziły co następuje:

- nieruchomości wydzierżawiono na okres do 3 lat, tj. od dnia 1 września 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku, w celu użytkowania rolniczego;
- umowę nr 81/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku zawarto w trybie bezprzetargowym po uzyskaniu uprzedniej zgody Rady Gminy wyrażonej w uchwale nr XLIV/260/18 z dnia 19 lipca 2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę dotychczasowemu dzierżawcy na okres do 3 lat w trybie bezprzetargowym przedmiotowej nieruchomości. Kontrolujące zauważają, że zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w drodze przetargu następuje zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy **na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony**. W takich przypadkach, rada może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów. W analizowanym stanie faktycznym, przedmiotem dzierżawy miała być nieruchomość oddawana na okres powyżej trzech lat, bowiem była ona już wcześniej przedmiotem dzierżawy na podstawie umowy z dnia 1 lipca 2015 roku. Ponadto należy także wskazać, że możliwość oddania tej nieruchomości dotychczasowemu dzierżawcy w drodze bezprzetargowej, wynikała z uchwały Rady Gminy nr X/64/07 z dnia 30 października 2007 roku i podejmowanie kolejnej uchwały „niezgodnej ze stanem faktycznym” było zbędne;
- czynność zawarcia umowy dzierżawy poprzedziło wywieszenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na 21-dniowy okres (od 30 lipca do 22 sierpnia 2018 roku), wymagany art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej Nowy Łowiczanin z dnia 2 sierpnia 2018 roku, umieszczenie jej na stronie internetowej Urzędu Gminy Domaniewice w dniu 30 lipca 2018 roku oraz na tablicy ogłoszeń Sołectwa wsi Domaniewice;
- wykaz zawierał oznaczenie nieruchomości w księgach wieczystych, numer ewidencyjny działki, powierzchnię nieruchomości do wydzierżawienia i jej opis, przeznaczenie nieruchomości, wysokość czynszu, informację o terminach wnoszenia opłat oraz o zasadach jej aktualizacji, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- umowa z dnia 31 sierpnia 2018 roku zobowiązywała dzierżawcę do zapłaty wydzierżawiającemu czynszu rocznego w wysokości równoważności 10dt żyta z hektara przeliczeniowego za rok, co przy 0,48 ha przeliczeniowego stanowiło 4,8 dt. Podstawą obliczenia wysokości czynszu był średnia krajowa cena żyta ogłaszana przez Prezesa GUS, stanowiąca podstawę ustalenia wysokości stawki do podatku rolnego. Czynsz ustalony umową płatny w dwóch półrocznych ratach, tj. do dnia 15 maja I rata oraz do dnia 15 listopada II rata, na podstawie faktury wystawianej przez dzierżawcę. W dniu 6 listopada 2018 roku wydzierżawiający wystawił fakturę VAT nr 00353/11/2018/UG, wg której czynsz wynosił $(52,49 \text{ zł wg GUS średnia krajowa cena skupy żyta} \times 4,8 \text{ dt}) = 252,95 \text{ zł} : 2 = 125,98 \text{ zł}$. Czynsz wpłacono w dniu 6 listopada 2018 roku – paragon fiskalny 24117. Czynsz za 2019 rok w wysokości 130,46 zł wynikający z wyliczenia (cena 1 dt żyta wg GUS – 54,36 zł x 4,8 dt : 2), tj. o 4,48 zł wyższy w stosunku do czynszu z 2018 roku, dzierżawca wpłacił w dniu 6 maja 2019 roku na podstawie faktury VAT nr 132/05/2019 z dnia 6 maja 2019 rok - paragon fiskalny nr 26556;

- wydzierżawiający zastrzegł sobie w umowie prawo podwyższenia stawki czynszu dzierżawnego w drodze pisemnego zawiadomienia. W roku 2019 wydzierżawiający nie aktualizował stawki czynszu.

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy gruntów, wynikających ze wszystkich funkcjonujących w 2017, 2018 i I półroczu 2019 roku umów dzierżawy. W sześciu przypadkach w roku 2017, w trzech przypadkach w roku 2018 i w trzech w I półroczu roku 2019 dzierżawcy nie zachowali umownego terminu wpłaty czynszu. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki.

Zestawienie terminowości wpłat czynszu dzierżawnego w latach 2017- I półrocze 2019 stanowi załącznik nr 32 protokołu kontroli.

Zaległości z tytułu opłat za dzierżawę nieruchomości gminnych, na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 3.161,06 zł natomiast wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę 3.216,73 zł.

Działania windykacyjne w odniesieniu do dłużników przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dzierżawca	Zaległość notowana od..	Kwota zaległości na dzień 31.12.2018 r.	Kwota wyegzekwowana	Podjęte działania windykacyjne/ data i nr dowodu wpłaty
1	RUCH sp. a nr ewidencyjny 1010	25-09-2018 25-12-2018	8,40 369,00	8,40 369,00	Wpłaty : 25.02.2019 - 369,00 zł wyciąg bankowy 39/34, naliczono odsetki w kwocie 4,46 zł; 13.06.2019 - 8,40 zł wyciąg bankowy - 114/8/19 –
2	1011 POLKOMTEL sp. z o.o.	28-12-2018	2.839,33	2.839,33	Wpłata: 15.01.2019 - 2.839,33 zł wyciąg bankowy nr 10/5 naliczono odsetki w kwocie 9,80 zł, wpłacono 3.04.2019 wyciąg bankowy nr 66/15

Odnotwane zaległości tworzyły niezapłacone czynsze z ostatniego miesiąca 2018 roku. Gmina telefonicznie informowała dłużników o istniejącym zobowiązaniu, które z początkiem roku 2019 dłużnicy uregulowali wraz z należnymi odsetkami.

Umowy najmu lokali użytkowych

Zarządzeniem nr 14/11 z dnia 7 kwietnia 2011 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 53/11 z dnia 27 września 2011 roku, Wójt Gminy Domaniewice ustalił stawki miesięcznego czynszu najmu dla lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Domaniewice, położonych przy ul. Głównej 9. Określając stawki czynszu za 1m², uwzględniono kryteria: wielkość lokalu, jej adekwatność do prowadzonej działalności, usytuowanie lokalu w budynku, odrębne wejście do lokalu, odrębne przyłącza do mediów, nakłady poniesione przez użytkownika lokalu, rodzaj prowadzonej działalności.

W 2017 roku funkcjonowało 12 umów najmu lokali użytkowych, w tym 6 zawarto w roku 2017. W roku 2018 obowiązywało 12 umów, w tym 3 zawarto w roku 2018.

Zestawienie umów najmu lokali użytkowych zawartych w okresie 2017-2018 stanowi załącznik nr 33 protokołu kontroli

Kontrolujące przyjęły do analizy procedurę oddania w 2017 i 2018 roku w najem:

- lokalu nr 15 o powierzchni użytkowej 23,98m², na II piętrze trzykondygnacyjnego budynku w Domaniewicach przy ul. Głównej 9, położonego na działce nr 473/5, na prowadzenie „Gabinetu Kosmetycznego Iwona”;

- lokalu nr 19 o powierzchni użytkowej 31,70m², na II piętrze w trzykondygnacyjnego budynku w Domaniewicach przy ul. Głównej 9, usytuowanego na działce nr 473/2, , na prowadzenie salonu kosmetycznego;
- jednoizbowego lokalu nr 5 o powierzchni użytkowej 13,88m², na II piętrze w trzykondygnacyjnego budynku w Domaniewicach przy ul. Głównej 9, usytuowanego na działce nr 473/5.

Analiza procedur zawarcia ww. umów oraz ich treść wykazała, że:

- umowę nr 17/18 z dnia 15 lutego 2018 roku oraz umowę nr 18/18 z dnia 15 lutego 2018 roku – na wynajem lokalu nr 15 o powierzchni 23,98m² i nr 5 o powierzchni 13,88m² przy ul. Głównej w Domaniewicach na prowadzenie salonu kosmetycznego, zawarto z tym samym najemcą, w trybie bezprzetargowym na czas: pierwsza z umów od dnia 1 lutego 2018 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku i druga z umów na okres od dnia 1 maja 2018 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Umowy te były kontynuacją najmu, ustanowionego umowami: nr 17/15 z dnia 30 stycznia 2015 roku, z terminem jej obowiązywania do dnia 31 stycznia 2018 roku i nr 53/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku, z terminem jej obowiązywania od dnia 1 maja 2015 roku do dnia 30 kwietnia 2018 roku. W dniu 12 stycznia 2018 roku dotychczasowy najemca, wystąpił do Wójta Gminy o zawarcie umowy na kolejny okres. Rada Gminy Domaniewice uchwalała nr XXXIX/229/18 z dnia 23 stycznia 2018 roku wyraziła zgodę na zawarcie **w trybie bezprzetargowym kolejnych umów najmu przedmiotowych lokali, na okres nie dłuższy niż 3 lata**, a wykonanie uchwały powierzyła Wójtowi Gminy. Jak opisano w poprzednim punkcie niniejszego rozdziału protokołu, w Gminie obowiązywała uchwała Rady Gminy Domaniewice nr X/64/07 z dnia 30 października 2007 roku w sprawie określenia zasad obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Domaniewice, ich wdzierżawiania oraz najmu na okres dłuższy niż trzy lata, która w § 4 ust. 2 pkt 2 zawierała ustalenia, że „Wójt Gminy może odstąpić od wyłonienia dzierżawcy lub najemcy w drodze przetargu, gdy umowa dzierżawy najmu ma być zawarta na rzecz dotychczasowego dzierżawcy lub najemcy nieruchomości w celu kontynuowania umowy dzierżawy lub najmu”. W związku z powyższym to ustalenie było delegacją dla Wójta do wynajmu przedmiotowych lokali w trybie bezprzetargowym, a dodatkowa uchwała Rady w tym zakresie była zbędna. Wynajem przedmiotowych lokali na kolejny okres, poprzedzała publikacja wykazów lokali użytkowych przeznaczonych do wynajmu, zgodnie z art. 35 ustawy dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 24 stycznia do dnia 14 lutego 2018 roku, na stronie www.domaniewice.bipst.pl oraz w prasie lokalnej Nowy Łowiczanin w dniu 1 lutego 2018 roku), który to wykaz zawierał informacje wynikające z przywołanego artykułu przedmiotowej ustawy, w tym o bezprzetargowej formie wynajmu. Stawka czynszu najmu wynosiła, wg umów dla lokalu nr 15 - 250,83 zł brutto miesięcznie, dla lokalu nr 5 - 145,18 zł brutto miesięcznie i były one zgodne ze stawkami wynikającymi z zarządzenia Wójta Gminy nr 53/11 z dnia 27 września 2011 roku. Czynsz płatny do 25- tego dnia każdego miesiąca, na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego. Poza czynszem najmu, najemca zobowiązany był do zapłaty należności za media odbiór nieczystości stałych i płynnych oraz podatków i opłat lokalnych. Umowa zawierała klauzulę o waloryzacji czynszu o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS, w okresach rocznych, począwszy od pierwszego dnia miesiąca po opublikowaniu wskaźnika. W przypadku spadku wartości przedmiotowego wskaźnika, wysokość czynszu pozostawała bez zmian. Umowę najmu lokalu nr 15 rozwiązano w drodze porozumienia, na wniosek najemcy z dniem 31 lipca 2018 roku. Czynsz dotyczący najmu lokalu nr 5 zwaloryzowano w roku 2019 i od m-ca lutego wynosił 147,50 zł brutto miesięcznie;

- w dniu 31 lipca 2018 roku – zawarto umowę nr 91/18 w przedmiocie najmu lokalu użytkowego o pow. 31,70m², oznaczonego numerem 19, zlokalizowanego na II piętrze trzykondygnacyjnego budynku położonego w Domaniewicach, przy ul. Głównej 9. Lokal wynajęto na prowadzenie działalności usługowej na okres do trzech lat, tj. od dnia 1 sierpnia 2018 roku do dnia 31 lipca 2021 roku. Wynajmu, z uwagi na czas jego trwania, dokonano w trybie bezprzetargowym. Zarządzeniem nr 36/18 z dnia 27 czerwca 2018 roku, Wójt Gminy ogłosił wykaz lokali użytkowych przeznaczonych do oddania w najem w drodze bezprzetargowej do trzech lat, obejmujący przedmiotowy lokal nr 19 w budynku przy ul. Głównej 9 w Domaniewicach. Wykaz zawierający opis lokalu, jego powierzchnię, przeznaczenie, wysokość czynszu miesięcznego brutto, termin jego wnoszenia i zasady aktualizacji opublikowano na tablicy ogłoszeń Urzędu gminy w terminie od dnia 28 czerwca do dnia 30 lipca 2018 roku, na stronie internetowej wynajmującego tj. www.domaniewice.bipst.pl, w gazecie lokalnej Nowy Łowiczanie z dnia 5 lipca 2018 roku oraz na tablicy ogłoszeń Sołectwa Domaniewice. W umowie ustalono czynsz zgodny ze stawkami określonymi zarządzeniem nr 14/11 Wójta Gminy z dnia 7 kwietnia 2011 roku, w kwocie 331,58 zł (31,70m² x 10,46 zł za 1m²), płatny miesięcznie w terminie do dnia 25 dnia każdego miesiąca, na podstawie faktury, podlegał waloryzacji w okresach rocznych w oparciu o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszany przez Prezesa GUS, począwszy od pierwszego miesiąca dnia po miesiącu publikacji wskaźnika. Czynsz zwaloryzowano od dnia 1 lutego 2019 roku i wynosił on 336,89 zł miesięcznie brutto. Przedmiot najmu przekazano najemcy protokołem zdawczo-odbiorczym w dniu początku obowiązywania umowy, tj. w dniu 1 sierpnia 2018 roku.

Zaległości z tytułu opłat w czynszu najmu lokali użytkowych wynosiły: na dzień 31 grudnia 2017 roku 2.055,19 zł oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku 309,43 zł i dotyczyły najemców zestawionych w poniżej tabeli:

L.p.	Najemca lokalu użytkowego	Zaległość notowana od..	Zaległość na 31.12.2017	Zaległość na 31.12.2018	Podjęte działania windykacyjne data i nr dowodu
1.	2003	25-12-2018	-	0,10	Wpłata: 06.02.2019 0,10 zł Dowód wpłaty 8230949
2.	2008	25-12-2018	-	309,33	Wpłata: 03-01-2019 309,09zł Wyciąg bankowy - 2/9 15.02.2019 0,24 zł Wyciąg bankowy 19/2/19
3	2007		2055,19	-	Włata 4.01.2018 – wyciąg bankowy nr 3/1
	Razem		2055,19	309,43	

Powyższe dane wskazują, że odnotowane zaległości dotyczyły czynszów najmu za ostatni miesiąc danego roku, którą to zaległość najemcy opłacili w pierwszych dniach stycznia następnego roku.

Analizy terminowości dokonywania wpłat czynszu najmu lokali użytkowych kontrolujące dokonały w odniesieniu do wpłat w 2018 roku, wszystkich najemców. Siedmiu najemców w roku 2018 opłaciło czynsz nie zachowując umownego terminu. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki ustawowe.

Zestawienie terminowości wpłat czynszu najmu lokali użytkowych w roku 2018 stanowi załącznik nr 34 protokołu kontroli

Najem lokali mieszkalnych

Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego wg obowiązującego wówczas tekstu jednolitego Dz. U. z 2014 r., poz. 150 ze zm.), obecnie obowiązującym w tym zakresie jest tekst jednolity (Dz. U. z 2016 r., poz. 1610 ze zm.), Rada Gminy Domaniewice uchwałą nr XVIII/100/16 z dnia 30 marca 2016 roku uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na okres 5 lat (oblikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego (Dz. Urz. z 2016 r., poz. 1758 z dnia 19 kwietnia 2016 roku).

Uchwała określała wielkość oraz stan techniczny posiadanego zasobu mieszkaniowego gminy, prognozę zmian tych wielkości, analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji, wynikających ze stanu technicznego budynków i lokali, zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu, źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej oraz wysokość wydatków z podziałem na koszty bieżącej działalności, koszty remontów i modernizacji. Przedmiotowy program przewidywał sprzedaż lokali w okresie jego obowiązywania. Lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Gminy zarządza Wójt Gminy.

Zasady wynajmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Domaniewice określała uchwała nr V/30/11 Rady Gminy Domaniewice z dnia 31 marca 2011 roku.

Zarządzeniem nr 28/2014 z dnia 19 maja 2014 roku Wójt Gminy określił stawki czynszu od lokali tworzących mieszkaniowy zasób Gminy Domaniewice, które obowiązywały od dnia wydania zarządzenia.

Zasoby lokali mieszkalnych Gminy Domaniewice w latach 2017 – 2019 (I półrocze)

Rok	Ogółem lokale mieszkalne	Liczba lokali wynajętych	Liczba umów zawartych w roku
2017	8	6	-
2018	8	6	-
2019 (I półrocze)	8	6	-

W okresie objętym kontrolą obowiązywało 6 umów zawartych w latach wcześniejszych z Wójtem Gminy, na najem lokali mieszkalnych. Kontrolujące przeanalizowały wpłaty czynszów najmu w roku 2018 w konfrontacji z umowami (poz. 1, poz. 3 i poz.5 tabeli) i stwierdzono, że wybrani do kontroli najemcy opłacali czynsz w wysokościach ustalonych w umowach (aneksach). W przypadkach nieterminowej zapłaty czynszu naliczono i pobierano odsetki.

Zestawienie terminowości wpłat czynszów najmu z lokali mieszkalnych za 2018 rok stanowi załącznik nr 35 protokołu kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości w opłatach tytułu najmu lokali mieszkalnych wynosiły 8.699,64 zł, odnotowane na koncie najemcy o numerze 008 za lata 2000 – 2012. Na kwotę zaległości składały należności z tytułu czynszu najmu lokalu w łącznej kwocie 8.270,00 zł oraz należności z tytułu centralnego ogrzewania w łącznej kwocie 429,64 zł. Podjęte działania windykacyjne przedstawia poniższa tabela

Przedmiot zaległości	Zaległość notowana od..	Kwota zaległości na dzień 31.12.2018 r.	Kwota wyegzekwowana	Podjęte działania windykacyjne data i nr dowodu
			brak	Nakaz zapłaty w post. upominawczym Sygn. Akt VI Nc 539/05 z dnia 30-09-2005 r.

Czynsz za lokal mieszkalny	11.10.2000	8.270,00		Wniosek egzekucyjny z dnia 30.05.2006 r Wezwania do zapłaty z dnia 08.12.2010 r. nr RF 3325/2/2010 Wyrok Sygn. akt IC.172/07 z dnia 18.10.2010 Wezwania do zapłaty z dnia 20.10.2011 r. Wezwania do zapłaty z dnia 18.01.2012 r. Pozew z dnia 16.02.2012 r. Nakaz zapłaty w post. upominawczym sygn. akt VI Nc 52/12 z dnia 27.03.2012 r. Wniosek o nadanie klauzuli wykonalności sygn. akt I Nc 52/12 z dnia 05.06.2012 r Postanowienie sygn. akt I Nc 52/12 Wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego z dnia 25.06.2012 Wezwania do zapłaty z dnia 24.09.2012 r. Zawiadomienie o bezskutecznej egzekucji z dnia 29.10.2012 r. dot. tytułu wykonawczego VI Nc 539/05 Postanowienie o umorzeniu postępowania sygn. akt Km 336/12 z dnia 20.11.2012 r. dotycz. Tytułu wykonawczego I Nc 52/12 z dnia 27.03.2012 r. Wyrok zaoczny Sygn. akt I C 118/13 z dnia 12.04.2013 r. Postanowienie o zawieszeniu postępowania w sprawie sygn akt 1C 414/12 z dnia 27.06.2013 Postanowienie o umorzeniu postępowania w sprawie Sygn. akt 1 C 414/12 z dnia 29.08.2014 r. Wniosek o udostępnienie danych jednostkowych z PESEL z dnia 17.12.2018 r.
Oplata za centralne ogrzewanie	11-01-2009	429,64	brak	Wezwania do zapłaty z dnia 25.05.2007 r. Wezwania do zapłaty z dnia 20.10.2011 r.

Jak z powyższej tabeli wynika, Wójt Gminy Domaniewice podejmował działania windykacyjne, jednak brak danych co do obecnego miejsca pobytu dłużnika, uniemożliwia skuteczność działań komornika sądowego w zakresie wykonania nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym.

2.4. Inne dochody z majątku

RENTA PLANISTYCZNA

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy w okresie objętym kontrolą, nie zachodziły przesłanki do ustalenia i pobierania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, naliczane w oparciu o art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (obowiązującym jest tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1945). Oświadczenie w tym zakresie złożył Wójt Gminy, *które stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli.*

OPŁATA ADIACENCKA

Gmina Domaniewice w latach 2017 - 2018 i w I półroczu 2019 roku nie osiągała dochodów z tytułu opłat adiacenckich pobieranych z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości ustalonej w oparciu o art. 98a ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wynikającej ze stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do urządzeń infrastruktury technicznej albo stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi zgodnie z art. 146 ww. ustawy.

Oświadczenie o braku wpływów w latach 2017-2018 z tytułu opłaty adiacenckiej złożył Wójt Gminy, które stanowi załącznik nr 37 protokołu kontroli.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Dochody Gminy Domaniewice z tytułu zajęcia pasa drogowego uzyskane w okresie 2017-2018 przedstawia poniższa tabela:

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2017	39	32 421,76	32 594,96
2018	13	4 615,60	4 680,40

Z uwagi na mały udział procentowy dochodów z powyższego tytułu w dochodach wykonanych ogółem (w roku 2017- 0,18% i w roku 2018 - 0,02%), odstąpiono od kontroli niniejszego zagadnienia.

4. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Gminna Rada Narodowa w Domaniewicach uchwałą nr IX/38/90 z dnia 14 marca 1990 roku, powołała Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Domaniewicach (GOPS). Szczegółowy zakres działania GOPS określał statut stanowiący załącznik do uchwały nr XXV/151/16 Rady Gminy w Domaniewicach z dnia 10 listopada 2016 roku z późn. zmianami.

Zarządzeniem nr 13/16 z dnia 3 marca 2016 roku, Wójt Gminy Domaniewice dokonał, w drodze awansu wewnętrznego, przeniesienia zatrudnionej na stanowisku starszego pracownika socjalnego w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Domaniewicach Anny Michalak, na stanowisko Kierownika tegoż Ośrodka, z dniem 3 marca 2016 roku.

Według obowiązujących przepisów prawa, obsadzenie stanowiska urzędniczego z pominięciem otwartego i konkurencyjnego naboru, przez przeniesienie osoby, będącej już pracownikiem, jest możliwe tylko wtedy, gdy taka osoba była dotąd zatrudniona na stanowisku zaliczanym do urzędniczych. Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych awans wewnętrzny może być dokonany jedynie w ramach tej samej grupy stanowisk, o których mowa w jej art. 4 ust. 2 pkt 1-3. Stanowisko kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej, zgodnie z załącznikiem nr 3 do obowiązującego wówczas rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (obecnie obowiązującym w tym zakresie jest rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku Dz.U. z 2018 r, poz. 936), należało do grupy stanowisk kierowniczych urzędniczych, natomiast stanowisko "starszego pracownika socjalnego" należy do kategorii stanowisk pomocniczych i obsługi, w związku z czym brak było prawnej

możliwości przeniesienia Anny Michalak na kierownika GOPS w drodze awansu wewnętrznego. Obowiązkowym było przeprowadzenie otwartego naboru na to stanowisko.

Akta kontroli str. 9-12: Kserokopie dokumentów potwierdzających zatrudnienie pracownika socjalnego na stanowisko kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Domaniewicach.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy, które stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta, pracownik powołany z dniem 3 marca 2016 roku w drodze awansu wewnętrznego na stanowisko Kierownika GOPS, zajmował uprzednio stanowisko starszego referenta ds. obsługi świadczeń rodzinnych. Z dniem 17 lutego 2016 roku, ówczesny kierownik GOPS powołał tego pracownika na stanowisko starszego pracownika socjalnego nie zmieniając jednocześnie pracownikowi zakresu obowiązków, w związku z czym w ocenie Wójta pracownik ten do chwili powołania na kierownika GOPS pełnił obowiązki starszego pracownika socjalnego oraz starszego referenta ds. obsługi świadczeń rodzinnych i odstąpił od przeprowadzenia naboru na stanowisko Kierownika GOPS.

Z dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych kierownika GOPS wynika, że spełniał on wymogi art. 122 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (wg obowiązującego wówczas tekstu jednolitego Dz. U. z 2016 roku, poz. 163).

Ośrodek zatrudnia 6 pracowników (na 5 i $\frac{3}{4}$ etatu), w tym 2 pracowników socjalnych, co wskazuje, że nie został spełniony wymóg art. 110 ust. 11 i 12 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U.2019, poz. 1507 ze zm.) bowiem liczba mieszkańców Gminy Domaniewice to ok. 4.600 tys. w związku z czym, na ośrodek powinien zatrudniać nie mniej niż trzech pracowników socjalnych w pełnym wymiarze czasu pracy.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Domaniewicach działa, jako jednostka budżetowa, którego obsługa finansowo-księgową z wyodrębnionymi księgami rachunkowymi jest prowadzona w siedzibie ośrodka. Obsługa kasowa w zakresie wypłaty świadczeń z zakresu pomocy społecznej dokonywana jest w kasie Urzędu Gminy Domaniewice, a w przypadku wypłat bezgotówkowych za pośrednictwem Poczty Polskiej.

Zarządzeniem nr 11/2009 z dnia 30 grudnia 2011 roku Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Domaniewicach wprowadził Regulamin kontroli zarządczej określając jej cel, zadania, elementy, zakres oraz organizację tych kontroli.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wydatki GOPS – u za 2018 rok klasyfikowano w dziale 852 - pomoc społeczna, 854 i 855. Według sprawozdania Rb-28 S na dzień 31 grudnia 2018 roku, plan wydatków łącznie na zadania własne i zlecone klasyfikowane w tych działach, wynosił 6.187.646,00 zł, z czego wykonano kwotę 5.881.084,59 zł, co stanowiło 95% planu.

Dane o wykonaniu finansowym i rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej stanowią załącznik nr 39 protokołu kontroli

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

Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że plan i wykonanie wydatków w 2018 roku na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych, przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S
	(w zł)		
010 01009 2830	20.000	20.000	20.000
630 63095 2820	5.000	5.000	5.000
754 75412 2830	5.000	5.000	2.658,02
926 92605 2820	120.000	120.000	120.000
Ogółem dotacje	150.000	150.000	147.658,02

Zestawienie dotacji udzielonych na zadanie zlecone do realizacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych wraz z danymi dotyczącymi wykorzystania i rozliczenia kwoty dotacji w 2018 roku stanowią załącznik nr 40 protokołu kontroli.

Rada Gminy Domaniewice uchwałą nr XLI/243/10 z dnia 30 września 2010 roku - zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (obowiązującym jest tekst jednolity Dz. U. 2019 r., poz. 688.), określiła regulamin konsultacji z organizacjami pozarządowymi projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących ich działalności statutowej.

Uchwałą nr XIV/79/2015 z dnia 20 listopada 2015 roku Rada Gminy przyjęła Wieloletni Program Współpracy na lata 2016-2018 Gminy Domaniewice z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zgodnie z zapisami programu, współpraca Gminy z organizacjami pozarządowymi obejmowała sferę zadań publicznych wymienionych w art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a w szczególności wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, wspieranie przedsięwzięć w zakresie upowszechniania kultury, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym.

Przedmiotowy program nie zawierał informacji o wysokości środków planowanych na jego realizację w danym roku, których wymóg ujęcia w treści programu wynikał z art. 5a ust. 5 pkt 5 przedmiotowej ustawy. Wypełnienie delegacji ustawowej w zakresie "wysokości środków" wiąże się z koniecznością wskazania kwoty prognozowanych środków finansowych przeznaczonych na realizację programu współpracy gminy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami. Nie jest wystarczające unormowanie odsyłające w tym zakresie do uregulowań uchwały budżetowej.

Kontrolujące stwierdziły, że jednostka nie posiadała rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, którego wymóg opracowania wynika z art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy stanowiące załącznik nr 41 protokołu kontroli

Przyczyną zaniechania opracowania rocznego planu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2018 rok, wg wyjaśniającej, było funkcjonowanie na terenie Gminy Wieloletniego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, opracowanego w oparciu o art. 5a ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Aktualnie, jak wyjaśnił Wójt, przekazano do konsultacji organizacjom pozarządowym projekt Roczno programu współpracy na rok 2020.

Kontrolujące wskazują, że ustawodawca poprzez zapis zawarty w art. 5a ust. 1 cytowanej ustawy, nakłada na organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego obowiązek uchwalenia, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi, rocznego programu współpracy, w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Jednym z wymaganych elementów, jaki powinien zawierać

program współpracy jest kwota środków planowanych na jego realizację i nie spełnia tego warunku normowanie odsyłające w tym zakresie do uregulowań uchwały budżetowej. Budżet jednostki, określający wysokość tych środków, jest planem rocznym, stąd i ustalenia programu współpracy w tym zakresie mogą dotyczyć tylko okresu rocznego. W myśl art. 5a ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić wieloletni program współpracy z organizacjami pozarządowymi, co należałoby rozumieć, że jego opracowanie nosi charakter czynności fakultatywnej. Wobec powyższych ustaleń należy przyjąć, że jednostka może posiadać dwa programy, tj. wieloletni zawierający elementy nie zmieniające się co roku, np. zasady współpracy, czy formy współpracy z organizacjami pozarządowymi. Natomiast drugi program roczny zawierający wszystkie pozostałe elementy wymagane art. 5a ust. 4 ustawy, m.in. priorytetowe zadania publiczne na dany rok, wysokość środków planowanych na realizację programu w danym roku i który w zakresie zasad i form współpracy odwoływał by się do regulacji zawartych w dokumencie wieloletnim.

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

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

Rada Gminy Domaniewice uchwałą nr III/12/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku działając na podstawie art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (obecnie obowiązujący tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1468), określiła warunki i tryb finansowania zadania własnego, polegającego na tworzeniu warunków, w tym organizacyjnych sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Domaniewice. Uchwała określała cel publiczny – ciągła poprawa warunków uprawiania sportu dzieci, młodzieży i dorosłych oraz podnoszenie poziomu sportowego w poszczególnych dyscyplinach sportowych. Według powyższej, kluby sportowe działające na obszarze Gminy Domaniewice i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogły otrzymać z budżetu Gminy dotacje na: realizację programów szkoleniowych dla zawodników, drużyn sportowych, na organizację i udział w zawodach w określonej dyscyplinie sportu, wydatki z tytułu udziału klubu lub zawodnika w określonej dyscyplinie sportu, wydatki z tytułu zakupu sprzętu i wyposażenia sportowego oraz jego utrzymanie lub ulepszenie. Tryb postępowania o udzielenie tej dotacji określała uchwała nr IV/18/11 Rady Gminy Domaniewice z dnia 23 lutego 2011 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji innym, niż określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, sposobu rozliczania tych dotacji oraz sposobu kontroli wykonywania zadania.

W ramach niniejszej kontroli analizie poddano wydatki związane z wsparciem finansowym organizacji i udziału w zawodach, w tym międzynarodowych, w łyżwiarstwie szybkim, SHORT-TRACK oraz w lekkoatletyce realizowanych przez Uczniowski Klub Sportowy „Błyskawica” w Domaniewicach.

Zgodnie z zapisami § 3 uchwały Rady Gminy Domaniewice nr IV/18/11 z dnia 23 lutego 2011 roku, Wójt Gminy opublikował w dniu 26 stycznia 2018 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Domaniewice oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Domaniewice wykaz zadań publicznych innych niż określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, których realizację Gmina Domaniewice zamierzała wesprzeć finansowo. Podmiot-klub sportowy ubiegający się o takie wsparcie zobowiązany był do złożenia oferty, która opisywała zadanie, sposób jego

realizacji, zakładane rezultaty, uczestników zadania, zawierała informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych wskazujących na możliwość jego realizacji, kalkulację przewidywanych kosztów, wielkość wnioskowanej dotacji, udział środków własnych oraz specyfikowała dokumenty, które zobowiązany była załączyć podmiot. Oferty należało złożyć w terminie do dnia 20 lutego 2018 roku i podlegały one opiniowaniu przez właściwą komisję Rady tj. Komisję Infrastruktury Społecznej.

Analiza dokumentacji złożonej przez Uczniowski Klub Sportowy „Błyskawica” wykazała, że:

- oferta klubu wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 20 lutego 2018 roku, co potwierdza data stempla pocztowego,
- przedstawione do dofinansowania zadanie to rozwijanie umiejętności sportowych wśród dzieci, młodzieży i dorosłych w lekkiej atletyce i łyżwiarstwie szybkim,
- podmiot przedstawił w ofercie kalkulację kosztów realizacji zadania, wg oferty całkowity koszt realizacji zadania ustalono na 70.000,00 zł wielkość wnioskowanej dotacji to 63.000,00 zł i 7.000,00 środki własne
- zgodnie z ofertą klub posiadał własny sprzęt do uprawiania lekkiej atletyki oraz łyżwiarstwa szybkiego, korzystał w swojej działalności z gminnych obiektów sportowych oraz z lodowiska w Łowiczu pod kierownictwem trenerów łyżwiarstwa i lekkiej atletyki,
- zakładany cel klubu do osiągnięcia to udział w OOM w łyżwiarstwie i lekkiej atletyce, w Mistrzostwach Polski Juniorów i w Międzywojewódzkich Mistrzostwach Młodzików i zajęcie miejsc medalowych oraz uzyskanie przez klub miejsca w pierwszej 50 w systemie współzawodnictwa sportowego,
- załącznikami do oferty było zaświadczenie Starosty Łowickiego z dnia 11 stycznia 2018 roku, potwierdzające wpis pod poz.5, do ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonej przez Starostę oraz datę wpisu do rejestru stowarzyszeń kultury fizycznej Urzędu Wojewódzkiego w Skierniewicach z dnia 12 kwietnia 1996 roku pod poz. nr 100, statut klubu, sprawozdanie z działalności sportowej klubu za rok 2017, sprawozdanie finansowe poniesionych kosztów działalności w roku 2017,
- pismem nr RGS 3032.2.2.2018 z dnia 6 marca 2018 roku Wójt Gminy poinformował klub o pozytywnym zaopiniowaniu przez Komisję Infrastruktury Społecznej Rady Gminy Domaniewice, oferty i przyznaniu przez Gminę dofinansowania realizacji zadania w wysokości 36.000,00 zł, zobowiązując klub do złożenia kosztorysu dostosowanego do kwoty otrzymanej dotacji,
- warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego i dotującego określono w umowie nr 38/18 z dnia 8 marca 2018 roku. Wg umowy, Gmina powierzyła klubowi sportowemu realizację zadania publicznego wg złożonej oferty i przyznała dotację na sfinansowanie jego wykonania w wysokości 36.000,00 zł, zobowiązując się do ich przekazania w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy. Termin wykonania zadania ustalono na okres od dnia 8 marca 2019 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. W ramach dotacji dopuszczono zmianę wartości poszczególnych pozycji kosztorysowych do 20%, przekroczenie tego limitu wymagało zgody dotującego i sporządzenia aneksu do umowy. W terminie do 20 dnia od zakończenia realizacji zadania, klub zobowiązany był do przedłożenia końcowego sprawozdania finansowego wraz z kserokopią dowodów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz sprawozdania merytorycznego z wykonania zadania,
- w § 7 umowy zawarto zapis w zakresie kontroli prawidłowości wykonania zadania ze strony dotującego. Kontrola mogła być przeprowadzona w trakcie realizacji zadania

oraz w terminie 30 dni od jego zakończenia. Prawo kontroli przysługiwało dotującemu zarówno w siedzibie klubu jak również w miejscach realizacji zadania,

- przyznane środki dotacji Gmina przekazała na rachunek bankowy klubu w dniu zawarcia umowy, tj. w dniu 8 marca 2018 roku – wyciąg bankowy nr 30/2018
- w terminie wynikającym z umowy (20 dni od daty zakończenia realizacji zadania), podmiot przedłożył sprawozdanie z realizacji zadania, wg którego wykonał zakładane w ofercie cele (zajęto miejsca medalowe w łyżwiarstwie szybkim i lekkiej atletyce) oraz sprawozdanie finansowe z wydatkowania przekazanej kwoty dotacji,
- sprawozdanie nie zawierało zestawienia wydatków wg poszczególnych pozycji kosztorysu ofertowego, co uniemożliwiło stwierdzenie ich prawidłowości w odniesieniu do ustaleń zawartych w § 3 ust. 2 umowy nr 38/18 z dnia 8 marca 2018 roku odnoszących się do możliwych przesunięć między pozycjami. Merytoryczny pracownik sporządził w trakcie kontroli takie zestawienie, z którego wynikało że wartość poszczególnych pozycji kosztorysowych ze sprawozdania była zgodna z kwotami wskazanymi w pozycjach kosztorysowych,
- z zestawienia faktur i rachunków dokumentujących wydatkowanie środków, załączonych do sprawozdania wynika, że klub wydatkował 100% przekazanych mu środków dotacji,
- do rozliczenia środków dotacji załączono faktury które nie pozwalały na właściwą ocenę prawidłowości poniesionego przez klub wydatku np.: faktura nr 9/2018 z dnia 5 maja 2018 roku i faktura nr 15/2018 z dnia 15 czerwca 2018 roku, które informowały tylko o zakupie usługi gastronomicznej na kwoty w pierwszym przypadku „jedna” usługa na 346,00 zł i w drugim „jedna” usługa na kwotę 231,00 zł, faktura nr 226/2018 z dnia 9 września 2018 roku, która zawierała tylko informację o treści „Usługa transportowa” o wartości 1.080,00 zł, bez wskazania celu podróży terminu i miejsca docelowego, f-ry nr 3328K2/1268/18 z dnia 13 sierpnia 2018 roku na kwotę 255,08 zł i nr 3843K1/1268/18 z dnia 1 sierpnia 2018 roku na kwotę 700,00 zł informowała o zakupie oleju napędowego bez wskazania konkretnego nabywcy oraz okoliczności wskazujących na potrzebę jego nabycia,
- przyznane wsparcie wykorzystano na wydatki wyspecyfikowane w § 4 umowy, oraz do rozliczenia uwzględniono wydatki poniesione w okresie obowiązywania umowy.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji i zgodności z kosztorysem ofertowym stanowi załącznik nr 42 protokołu kontroli.

3. WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w 2018 roku pracowników w Urzędzie Gminy przedstawia poniższa tabela:

Ogółem	Plan	Wykonanie	%
Ogółem na dzień 31 grudnia 2018 rok z tego:	1.034.781,60	1.007.236,33	97,34
dz. 750 rozdz. 75011 § 4010	47.126,60	45.467,60	96,48
dz. 750 rozdz. 75023 § 4010	987.655,00	961.768,73	97,38

Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Urzędu Gminy w 2018 roku (z podziałem na wynagrodzenia miesięczne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy pieniężne, itp.) przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2018 rok			
	Rozdz. 75011		Rozdz. 75023	
	kwota	liczba osób	Kwota	liczba osób
Wyn. zasadnicze	35.983,16	2	607.361,49	20
Dodatek stażowy	7.202,80	2	111.569,11	19
Dodatek specjalny	-	-	53.023,35	5
Dodatek funkcyjny	2.281,64	1	59.255,71	5
Premia	-	-	-	-
Ekwiwalent za urlop	-	-	-	-
Wyn. za czas choroby	-	-	8.625,07	5
Nagrody jubileuszowe	-	-	43.590,00	5
Nagrody uznaniowe	-	-	53.000,00	17
Odprawy	-	-	25.344,00	1
Razem	45.467,60		961.768,73	

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W kontrolowanym okresie warunki pracy i płacy dla Wójta Gminy, określała Rada Gminy Domaniewice. Pozostałym pracownikom w tym: Skarbnikowi i Sekretarzowi Gminy, wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalał Wójt.

Na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458), Wójt Gminy Domaniewice zarządzeniem nr 43/18 z dnia 2 lipca 2018 roku, wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Domaniewicach, którym określił wymagania kwalifikacyjne i szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród, dodatku funkcyjnego (w tym maksymalnych jego kwot) i specjalnego. Załącznikami do regulaminu były: tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii zaszeregowania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, tabele stanowisk i przyporządkowanych kategorii zaszeregowania, przysługującego pracownikom zatrudnionym na stanowiskach kierowniczych. Poprzednio obowiązującym był regulamin wynagradzania pracowników wprowadzony zarządzeniem nr 13/09 z dnia 20 kwietnia 2009 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 112/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku, nr 92/2015 z dnia 23 października 2015 roku.

Uchwałą nr XXXVI/212/17 Rady Gminy Domaniewice z dnia 16 listopada 2017 roku ustalono wynagrodzenie dla Wójta Gminy w kwocie 10.100,00 zł uwzględniającej następujące składniki:

- wynagrodzenie zasadnicze - 5.500,00 zł,
- dodatek funkcyjny - 1.700,00 zł,
- dodatek stażowy - 20% - 1.100,00 zł,
- dodatek specjalny (w wysokości 25% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) - 1.800,00 zł.

Uchwałą nr XLVIII/254/18 z dnia 20 czerwca 2018 roku Rada Gminy Domaniewice ustaliła wynagrodzenie Wójta od dnia 1 lipca 2018 roku w kwocie 9.540,00 zł brutto, wg składników:

- wynagrodzenie zasadnicze - 4.500,00 zł,
- dodatek funkcyjny - 1.900,00 zł,
- dodatek specjalny (35% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) - 2.240,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego - 900,00 zł.

Uchwałą nr II/12/18 z dnia 30 listopada 2018 roku Rada przyznała Wójtowi wynagrodzenie w łącznej kwocie 9.540,00 zł. Wysokość poszczególnych składników przyznanego wynagrodzenia była taka sama jak w uchwale nr XLVIII/254/18 z dnia 20 czerwca 2018 roku.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 8 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Wójta zostało ustalone w drodze uchwały. Dodatek specjalny został przyznany w odpowiedniej wysokości zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936).

Kwota łącznego wynagrodzenia Wójta Gminy została ustalona zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Według przywołanego przepisu prawa maksymalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym wójta, nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz. 966 ze zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2017 rok (Dz. U. z 2017 r., poz. 108) – kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł (1.789,42 zł x 7 = 12.525,94 zł).

Ustalone składniki wynagrodzenia Wójta, które obowiązywały do dnia 1 lipca 2018 roku nie przewyższały kwot określonych cytowanym wyżej rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Kontrolą wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe (akta osobowe, listy wypłat wynagrodzenia), dotyczące pracowników administracji samorządowej i pracowników obsługi Urzędu Gminy Domaniewice, zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- pomocy administracyjnej,
- inspektora Referatu Finansowego,
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego ,
- pracownika obsługi – stanowisko sprzątaczk.

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

W wyniku przeprowadzonej analizy wynagrodzeń, ustalono, co następuje:

- wynagrodzenia zasadnicze mieściły się w granicach kwot określonych przepisami rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz zapisami Regulaminu wynagradzania pracowników, obowiązującego w kontrolowanej jednostce;
- w angażach wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą, zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- **składniki wynagrodzeń obowiązujące w okresie od lipca do grudnia 2018 roku nie dostosowano do zmian wprowadzonych regulaminem wynagrodzeń obowiązującym od dnia 2 lipca 2018 roku (wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 43/18 Wójta Gminy Domaniewice). Zapisami § 7 pkt 3 regulaminu określono zasady ustalania dodatku funkcyjnego obliczanego jako określony procent minimalnego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania, które to wynagrodzenie na dzień wprowadzenia ww. regulaminu wynosiło 1.700,00 zł. Natomiast według angażu wydanego**

w dniu 1 marca 2017 roku dla Sekretarza Gminy, które obowiązywało na 2018 rok dodatek funkcyjny wynosił 1.320,00 zł, tj. 120% wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszerogowania wynoszącego 1.100,00 zł. Kwota ta wynikała z zapisów załącznika do regulaminu wynagradzania obowiązującego do dnia 1 lipca 2018 roku, wprowadzonego zarządzeniem nr 13/09 z dnia 20 kwietnia 2009 roku ze zmianami. Taką samą nieprawidłowość stwierdzono w odniesieniu do wypłacanego w II półroczu 2018 roku dodatku funkcyjnego przyznanego Kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego. Należy wskazać, że pracodawca związku ze zmianą Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.), który obowiązywał do dnia 18 maja 2018 roku oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936) oraz ze zmianą zapisów regulaminu wynagradzania, pracodawca zobowiązany był w tym samym miesiącu, dostosować składniki wynagrodzeń pracowników do obowiązujących regulacji, a w szczególności dodatku funkcyjnego. Zmiany takie wprowadzono dopiero w dniu 26 lutego 2019 roku. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy, które *stanowi załącznik nr 44 protokołu kontroli.*

Z treści przedłożonego wyjaśnienia wynika, że cyt. „omyłkowo zaniechano uaktualnienia składników wynagrodzeń pracowników zgodnie z postanowieniami zarządzenia 43/18. Prawdopodobnie pomyłka wynikała z faktu, iż w roku 2018 w budżecie Gminy nie planowano środków finansowych pozwalających na wzrost wynagrodzeń dla żadnej grupy pracowników. Ponadto sytuacja dotyczyła pojedynczych osób, więc podwyższenie wynagrodzeń w zakresie dodatków funkcyjnych przy wysokim wzroście minimalnego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszerogowania z kwoty 1.100,00 zł do kwoty 1.700,00 zł byłoby niewłaściwe w stosunku do innych osób. W roku 2019 przy regulacji wynagrodzeń dodatki funkcyjne zostały ustalone prawidłowo stosownie do postanowień powołanego Zarządzenia, aczkolwiek zmniejszony został wskaźnik procentowy (dla Sekretarza Gminy z 120% do 100%, dla Kierownika USC z 40% do 30%) mnożony przez kwotę wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszerogowania tj. 1.700,00 zł. Pozwoliło to na mniejsze obciążenie budżetu gminy oraz nie naruszyło zasad współżycia społecznego w zespole pracowniczym”,

- dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków otrzymywali w ciągu całego roku: Sekretarz oraz inspektor – z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych na czas dłuższego zastępstwa innego pracownika, który był przyznany na okres miesiąca;
- pracownicy wskazani w badanej próbie otrzymywali w grudniu 2018 roku nagrody za zaangażowanie się w wykonywanie obowiązków służbowych. Kwoty przyznaných nagród wynosiły od 6.200,00 zł do 1.000,00 zł,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzone były komputerowo z wykorzystaniem programu Info – System Kadry i Płace;
- listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach;
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy wytypowanych do kontroli z 2018 roku za miesiące: czerwiec i wrzesień były zgodne z angażami znajdującymi się w aktach osobowych ww. pracowników Urzędu. Analiza poleceń przelewów w zakresie wypłaconych wynagrodzeń, nieprawidłowości nie wykazała;
- listy płac sprawdzone były pod względem merytorycznym przez pracownika ds. kadr, podpisane przez osobę sporządzającą i przez Skarbnika, zatwierdzał Wójt Gminy. Opisane i sprawdzone listy przekazywano do wypłaty za pośrednictwem banku. Taka

weryfikacja list wypłat wynagrodzenia była zgodna z zapisami § 15 pkt 7 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 111/16 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 30 grudnia 2016 roku,

- operację w zakresie naliczenia i wypłaty wynagrodzenia zewidencjonowano na kontach: Wn 404, Ma 231 z klasyfikacją (dział 750 rozdział 75023 § 4010) w kwocie brutto, Wn 405, Ma 229 z klasyfikacją (dział 750 rozdział 75023 § 4110) kwota składek społecznych od pracodawcy, Wn 231, Ma 229 – kwota składek społecznych i zdrowotnych potrącanych z wynagrodzenia pracowniczego, Wn 231, Ma 225 – podatek dochodowy potrącany z wynagrodzenia pracowniczego, Wn 405, Ma 229 z klasyfikacją (dział 750 rozdział 75023 § 4120) kwota składek na fundusz pracy, Wn 231, Ma 130 z klasyfikacją budżetową kwotę wynagrodzenia netto.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2018 roku kontrolowana jednostka dokonała wypłaty odprawy z tytułu przejścia na emeryturę pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora (w pełnym wymiarze) w okresie od dnia 16 lutego 1974 roku do dnia 27 grudnia 2018 roku, w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia. Należne świadczenia wypłacono na podstawie pisma nr N.Z.OA.2121.21.2017 z dnia 27 grudnia 2018 roku. Wysokość odprawy naliczono na podstawie ostatniego angażu z dnia 1 marca 2017 roku, zgodnie z którym wynagrodzenie pracownika, wynosiło 4.224,00 zł. W dniu 27 grudnia 2018 roku, wypłacono odprawę emerytalną w wysokości 25.344,00 zł (brutto), co potwierdziła lista płac nr 15/12/18 oraz wyciąg bankowy nr 174/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku. Operację naliczenia odprawy zewidencjonowano na kontach: Wn 404, Ma 231 wraz z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4010.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Domaniewice nie dokonywano wypłat z tytułu ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

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

Zasady wypłaty diet

W okresie objętym kontrolą, diety dla radnych wypłacane były na podstawie uchwały nr XXXIX/227/18 Rady Gminy Domaniewice z dnia 23 stycznia 2018 roku. Wysokość diet określono uwzględniając § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710).

Ustalono następujące diety dla:

- Przewodniczącego Rady Gminy Domaniewice – zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 1.100,00 zł,
- Wiceprzewodniczącego Rady wykonującego zadania Przewodniczącego Rady w przypadku jego nieobecności w posiedzeniu Rady – w wysokości 400,00 zł,
- radnego za udział w posiedzeniu Rady Gminy lub Stałych Komisji – 200,00 zł.

Postanowienia uchwały przewidywały możliwość 20% obniżenia wysokości ryczałtu dla Przewodniczącego Rady, za każdą nieobecność w obradach sesji Rady Gminy lub posiedzeniu Komisji, której jest członkiem. Natomiast w odniesieniu do nieobecności radnego na posiedzeniu Rady bądź Komisji, dieta nie przysługiwała.

Prawidłowość wypłaty diet

Łączna kwota wypłaconych diet dla radnych Gminy Domaniewice w 2018 roku wynosiła 49.389,33 zł, które sklasyfikowano w rozdziale 75022 § 3030.

Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, w ustawie budżetowej na 2018 rok z dnia 11 stycznia 2018 roku (Dz. U. z 2018 r., poz. 291) została określona w wysokości 1.789,42 zł. Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 stycznia 2014 roku (Dz.Urz.GUS.20182 poz. 3) przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w IV kwartale 2017 roku wyniosło 4.739,51 zł.

Prawidłowość wypłaty diet radnym skontrolowano na podstawie list wypłat za posiedzenia Rady Gminy z 2018 roku z miesięcy: maja, października, grudnia.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wysokość wypłaconych diet była zgodna z wartością określoną w cytowanej uchwale Rady Gminy,
- wypłacano je gotówką z kasy Urzędu w dniu odbytego posiedzenia,
- wysokość wypłaconych w ciągu miesiąca diet Przewodniczącemu Rady i radnym nie przekraczała dopuszczalnych wysokości, określonych w rozporządzeniu w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy, tj. 75% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym) czyli 2.013,10 zł;
- listy wypłat były sporządzane przez inspektora Referatu Finansowego, w oparciu o dane wynikające z list obecności na sesji i posiedzeniach komisji, sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracownika wykonującego zadania z obsługi Rady Gminy oraz formalno-rachunkowym przez Skarbnika, a następnie zatwierdzane do wypłaty przez Wójta Gminy.

Nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty diet dla radnych nie stwierdzono.

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej przedstawia tabela *stanowiąca załącznik nr 45 protokołu kontroli*.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017-2018

Na realizację zadań inwestycyjnych, Gmina Domaniewice w roku 2017 wydatkowała środki w wysokości 1.929.903,72 zł, stanowiące 10,65% wykonanych wydatków budżetowych ogółem. W roku 2018 wydatki na realizację zadań inwestycyjnych stanowiły kwotę 2.241.133,53 zł, równą 11,5% wykonanych ogółem w 2018 roku wydatków budżetowych. Środki na sfinansowanie zrealizowanych w okresie objętym kontrolą inwestycji, pochodziły ze źródeł wyspecyfikowanych w poniższej tabeli:

Źródło finansowania	2017 rok	2018 rok
Środki własne z budżetu gminy	1.775.897,98	2.045.596,53
Dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00
Dotacje z innych źródeł (WFOŚiGW, pomoc finansowa, i dotacje z innych jst - gminy, samorząd województwa)	65.276,63	136.000,00
w tym np: samorząd województwa łódzkiego	65.276,63	136.000,00

Urząd Marszałkowski		
Starostwo Powiatowe		
>dotacje celowe w ramach środków UE	0,00	59.537,00
>WFOŚ i GW	88.729,11	0,00
>PEFRON	0,00	0,00
Inne źródła – wpłaty mieszkańców	0,00	0,00
Razem	1.929.903,72	2.241.133,53

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce wydatki poniesione na realizację zadań inwestycyjnych, zgodnie załącznikiem nr 4 do funkcjonujących w jednostce zasad rachunkowości, ewidencjonuje się na koncie – 080 – inwestycje, do którego prowadzono ewidencję szczegółową, pozwalającą na wyodrębnienie poszczególnych zadań inwestycyjnych, zapewniając skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów - środków trwałych. Do konta 080 prowadzono konta pomocnicze z podziałem na zadania np. 080-1 nazwa zadania, 080-2 – nazwa kolejnego zadania itp.

Na stronie Wn konta 080, ujmowano poniesione koszty dotyczące danej inwestycji, po stronie Ma konta, wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Saldo po stronie Wn konta 080 wskazuje na koszty inwestycji niezakończonych.

Ponadto realizację zadań inwestycyjnych odzwierciedlały zapisy księgi głównej prowadzonej dla Urzędu na kontach: 011, 080, 13-2, 201, 223, 800, 810.

Saldo konta 080 na 31 grudnia 2018 rok wynosiło 186.418,60 zł i dotyczyło niezakończonych inwestycji wyspecyfikowanych w tabeli, stanowiącej **załącznik nr 46 protokołu kontroli**.

Z powyższego zestawienia wynika, że zadania tworzące saldo konta 080 to zadania, na które poniesiono koszty wstępne ich realizacji, natomiast sama realizacja miała miejsce w roku 2019. W pozycjach 7 i 8 tabeli widnieją zadania na łączną kwotę 7.872,00 zł, których realizacji zaniechano na etapie przygotowania dokumentacji projektowej, tj. w latach 2016-2017. Kontrolujące wskazały, że rozliczenie, a więc i przejęcie zakończonej inwestycji na stan środków trwałych, określają jednoznaczne i precyzyjne przepisy, wynikające z ustawy z o rachunkowości, która poprzez art. 20 ust. 1 ustawy wprowadza obowiązek ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich operacji, które nastąpiły w danym okresie, oraz przez art. 24 ust. 2 cytowanej ustawy, nakazuje prowadzenie ewidencji środków trwałych rzetelnie tak, aby zapisy w niej dokonane odzwierciedlały stan rzeczywisty. W związku z powyższym, zachodzi konieczność dokonania analizy odnotowanej kwoty salda konta 080 i w odniesieniu do zadań, których realizacji zaniechano i które to koszty, nie przekształca się w środki trwałe i nie zwiększą salda konta 011, należy dokonać stosownych księgowiń urealnających saldo kota 080.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą, zostały zaplanowane przez Radę Gminy Domaniewice, w uchwałach budżetowych na lata 2017 – 2019 oraz w uchwałach w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej. Ewentualnych zmian w trakcie roku budżetowego, dotyczących wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację, dokonywała Rada w drodze uchwał.

Limity zobowiązań na zadania inwestycyjne - wieloletnie (wydatki majątkowe), określono w załącznikach nr 2 do uchwał w sprawie uchwalenia wieloletnich prognoz finansowych Gminy na lata 2017-2020 – uchwałą nr XXVII/163/17 z dnia 27 stycznia 2017 roku ze zmianami i na lata 2018-2021– uchwałą nr XXXIX/224/18 z dnia 23 stycznia 2018 roku, ze zmianami i na lata 2019-2022 uchwałą nr IV/21/19 z dnia 30 stycznia 2019 roku, ze zmianami.

Zgodnie z § 26.1 pkt 3 lit a) Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Domaniewice, prowadzenie całokształtu spraw dotyczących procedur udzielania zamówień publicznych, przypisano do zadań pracownika zatrudnionego na stanowisku do spraw obsługi środków pomocowych, zamówień publicznych i promocji. Nadzór nad realizacją inwestycji gminnych przypisano do zadań pracownika zatrudnionego na stanowisku do spraw gospodarki komunalnej i inwestycji. Wykonywanie ww. zadań koordynował i nadzorował bezpośrednio Wójt Gminy.

W jednostce nie opracowano żadnych reguł, dotyczących sposobu postępowania w przypadku zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Domaniewice w latach 2017 – I półrocze 2019 przedstawiono **w załączniku nr 47 protokołu kontroli.**

Rozbudowa i przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w m Rogóżno - przetarg nieograniczony o wartości 1.196.275,96 zł stanowiącej równowartość 286.540 euro (wg kursu na 2017 rok)

ETAP PRZYGOTOWANIA INWESTYCJI

Dokumentację projektową i kosztorysową dla zadania „Rozbudowa i przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w m. Rogóżno”, w zakres której wchodziło wykonanie: inwentaryzacji architektoniczno-konstrukcyjnej budynku istniejącego, projektu architektonicznego, projektu konstrukcyjnego, projektu wewnętrznej instalacji wodno-kanalizacyjnej i instalacji centralnego ogrzewania, projektu technologicznego kotłowni węglowej, projektu wewnętrznej instalacji elektrycznej, niskoprądowej i odgromowej projektu kanalizacji zewnętrznej wraz ze zbiornikiem na ścieki sanitarne, projektu terenu utwardzonego wraz z miejscami parkingowymi, projektu zagospodarowania terenu, charakterystykę energetyczną projektowanego obiektu, kosztorysów inwestorskich dla wszystkich robót branżowych, kosztorysów ofertowych wraz z przedmiarami dla poszczególnych branż, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót wszystkich branż, sporządził Zakład Projektowania i Obsługi Inwestycji „PROMAG” Andrzej Ciurzyński, z siedzibą w Łowiczu ul. Garbarska 3, na podstawie umowy nr 52/16 z dnia 5 kwietnia 2016 roku. Umowę ze strony zamawiającego podpisał Wójt Gminy - Paweł Kwiatkowski, z kontrasygnatą Skarbnika – Alicji Szymajdy. Wynagrodzenie, ustalone jako ryczałtowe, za wykonanie przedmiotu umowy wynosiło 19.800,00 zł brutto. Wyboru wykonawcy, dokonano z pominięciem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (wg obowiązującego wówczas tekstu jednolitego Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), po uprzednim zapytaniu ofertowym skierowanym do potencjalnych wykonawców.

Fakt wykonania i przekazania zlecającemu w umownym terminie opracowanej dokumentacji projektowej w zakresie wskazanym w umowie, potwierdzał sporządzony na tę okoliczność protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 17 czerwca 2016 roku.

W dniu 18 sierpnia 2016 roku Starosta Łowicki decyzją nr 417/2016, zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Domaniewice pozwolenia na rozbudowę i przebudowę budynku świetlicy wiejskiej o pow. zabudowy 460m², powierzchni użytkowej 395,9m²,

kubaturze 2.556,6m³ oraz budowę szczelnego zbiornika na ścieki wg załączonego projektu, na działkach oznaczonych numerami ewidencyjnymi 1041/1 i 1042/1 położonych we wsi Rogóźno Pierwsze.

PRAWDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH, PRZY WYBORZE WYKONAWCY ROBÓT „ROZBUDOWA I PRZEBUDOWA BUDYNKU ŚWIETLICY WIEJSKIEJ W ROGÓŹNIE.

W celu wyboru wykonawcy na realizację przedmiotowego zadania zamawiający wszczytał trzy postępowania przetargowe, przy czym dwa pierwsze ogłaszane w dniu 14 lipca 2017 roku (publikacją w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych pod numerem 551461-N-2017) i w dniu 11 sierpnia 2017 roku (publikacją w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych pod numerem 571197-N-2017), unieważniono na podstawie art. 93 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (wg obowiązującego wówczas tekstu jednolitego Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.) – zamawiający na sfinansowanie zamówienia przeznaczył kwotę w wysokości 1.000.001,22 zł brutto, podczas gdy do pierwszego z wymienionych postępowań złożono trzy oferty, których wartość przy takim samym okresie gwarancji, tj. 60 miesięcy przewyższała tę kwotę (najtańsza z ofert - PPHU CONKRET Tadeusz Gajda Skaratki – Domaniewice wynosiła 1.099.998,00 zł brutto), natomiast w drugim postępowaniu przy tej samej jak w pierwszym wartości środków, przeznaczonych na sfinansowanie zamówienia, wpłynęły dwie oferty, a ich ceny przy takim samym oferowanym okresie gwarancji, przewyższały tę kwotę, a mianowicie wartość pierwszej z ofert - TOM-BUD Tomasz Mroczkowski ul. Sosnowa Domaniewice, wynosiła 1.180.000,00 zł brutto, a wartość drugiej ze złożonych ofert PPHU CONKRET Tadeusz Gajda Skaratki gm. Domaniewice wynosiła 1.198.999,00 zł. Wnioski komisji przetargowej z dnia 11 sierpnia oraz z dnia 31 sierpnia 2017 roku o ewentualne zwiększenie zaplanowanych w budżecie środków, kierownik zamawiającego zaopiniował negatywnie.

Kontrolujące przeanalizowały wysokość środków zabezpieczonych na przedmiotowe zadanie w WPF (uchwała nr XXXII/191/17 Rady Gminy z dnia 27 czerwca 2017 roku) i stwierdzono, że łączna kwota zaplanowanych nakładów finansowych, wg stanu na dzień przeprowadzania powyższych postępowań wynosiła 1.000.001,22 zł.

Trzecie z wymienionych postępowań wszczęto ogłoszeniem z dnia 31 sierpnia 2017 roku, publikowanym w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych pod numerem 581696-N-2017, na tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniach 31 sierpnia 30 września 2017 roku oraz na stronie BIP zamawiającego www.domaniewice.bipst.pl od dnia 31 sierpnia 2017 roku.

Stosownie do postanowień art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych - wartość zamówienia na roboty budowlane, ustalił na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzanych na etapie opracowania dokumentacji projektowej i zaktualizowanych w dniu 5 lipca 2017 roku, pracownik Urzędu zatrudniony na stanowisku realizującym zadania związane z zamówieniami publicznymi, w dniu 31 sierpnia 2017 roku. Według powyższego, wartość zamówienia wynosiła 1.102.842,11 zł netto, co w przeliczeniu na euro stanowiło 264.160,13 euro.

Zarządzeniem nr 81/17 z dnia 31 sierpnia 2017 roku, Wójt Gminy Domaniewice powołał trzyosobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego, na wybór wykonawcy przedmiotowego zadania.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 31 sierpnia 2017 roku kierownik zamawiającego Wójt Gminy Paweł Kwiatkowski. Ujęto w niej wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Według specyfikacji przedmiotem zamówienia było wykonanie przebudowy i rozbudowy istniejącego budynku świetlicy wiejskiej w m. Rogóźno, obejmującego wykonanie robót budowlanych, które podzielono na dwa etapy, robót związanych z wykonaniem instalacji elektrycznej, centralnego ogrzewania, kotłowni oraz wentylacji, wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnej, zgodnie z dokumentacją projektowo-techniczną, stanowiącą załącznik nr 9 do specyfikacji. Termin zakończenia całości robót określono: I etap robót budowlanych (roboty rozbiórkowe, roboty zimne, ławy i ściany fundamentowe, ściany konstrukcyjne i działowe, elementy konstrukcyjne, konstrukcje stalowe, dach, izolacje i obróbka stropów, stolarka okienna i drzwiowa – do dnia 8 grudnia 2017 roku i całość zamówienia do dnia 29 czerwca 2018 roku. Ustalono wymagania dotyczące wadium w wysokości 15.000,00 zł (1,25% wartości zamówienia), wniesionego w dopuszczalnych przez prawo formach, w terminie przed upływem terminu składania ofert, (który ustalono na dzień 15 września 2017 roku godz. 9.⁰⁰). Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu składania ofert.

Zamawiający do oceny ofert przyjął dwa kryteria, a mianowicie kryterium ceny z wagą 60%, kryterium – okresu gwarancji z wagą 40%, ustalając możliwy najkrótszy okres gwarancji udzielony przez wykonawcę, tj. 3 lata i maksymalny okres gwarancji 60 miesięcy. Wydłużenie gwarancji powyżej 5 lat nie powodowało zwiększenia ilości punktów ponad maksymalną ich liczbę.

Wartość punktową dla: kryterium cena $C = \text{najniższa oferowana cena brutto} / \text{cenę oferty badanej} \times 100 \times 60\%$.

Wartość punktowa oferty wg kryterium okres gwarancji: $G = \text{oferowany okres gwarancji badanej oferty w miesiącach} / \text{najdłuższy oferowany okres gwarancji w miesiącach} \times 100 \times 40\%$. Suma punktów stanowiła o lokacie oferty.

W § 8 specyfikacji, zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu, a w § 9 podał wykaz oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie tych warunków. Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe potwierdzające ich spełnienie w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiające ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia.

Specyfikacja informowała o wymogu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% oferowanej ceny brutto. Zamawiający nie przewidział udzielenia zamówień podobnych zgodnie z art. 67 ust.1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych. Przy wyborze wykonawcy przewidział zastosowanie procedury o której mowa w art. 24aa ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Integralną część specyfikacji stanowiły załączniki: wzór formularza ofertowego, wzór oświadczeń składanych na podstawie art. 25a ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych (o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu i dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania), wzór umowy, wzór wykazu osób uczestniczących w realizacji zamówienia, wzór wykazu wykonanych robót budowlanych, zobowiązanie podmiotu trzeciego do oddania zasobów niezbędnych do realizacji zamówienia, wzór oświadczenia przynależności do grupy kapitałowej, dokumentacja projektowo-techniczna. Specyfikacja dostępna była na stronie zamawiającego www.domaniewice.bipst.pl.

Zgodnie z ustaleniami § 12 specyfikacji, wykonawcy mogli porozumiewać się z zamawiającym pisemnie. Oświadczenia wnioski, zawiadomienia oraz informacje zamawiającego i wykonawcy mogły być przekazywane faksem lub drogą elektroniczną, przy czym, na żądanie stron, wymagano niezwłocznego potwierdzenia ich otrzymania.

W terminie wyznaczonym do składania ofert w ogłoszeniu, tj. do dnia 15 września 2017 roku do godz. 9⁰⁰, do zamawiającego wpłynęły oferty jak niżej:

Nr oferty	Firma (nazwa) albo imię i nazwisko oraz adres wykonawcy	Cena brutto	Okres gwarancji w latach	Wadium
Nr 1	TOM-BUD Tomasz Mroczkowski ul. Sosnowa 3, 99-434 Domaniewice	1.190.000	60 miesięcy	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 02GG09/0533/17/0010 InterRisk TU S.A. z dnia 12.09.2017 rok
Nr 2	P.P.H.U.CONKRET Tomasz Gajda Skarlatki 71, 99-434 Domaniewice	1.168.999	60 miesięcy	Gotówka – przelew z dnia 12.09.2017 rok – wyciąg nr 28/2017

Otwarcia ofert dokonano w dniu 15 września 2017 roku, z którego sporządzono pisemną informację oraz protokół z załączoną doń listą biorących w nim udział. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 1.000.001,22 zł brutto. Ponieważ najniższa cenowo oferta opiewała na kwotę przewyższającą wysokość środków jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia o 168.997,78 zł, w dniu 18 września 2017 roku komisja złożyła wniosek do kierownika zamawiającego o zajęcie stanowiska w sprawie ewentualnego zwiększenia wysokości środków przeznaczonych na realizację zadania do ceny najkorzystniejszej oferty. Wójt zaopiniował wniosek pozytywnie. Uchwałą Rady Gminy nr XXXV/206/17 z dnia 21 września 2017 roku w sprawie zamiany WPF na lata 2017-2020, zwiększono wysokość nakładów na przedmiotowe zadanie do kwoty 1.200.001,22 zł. Informację z otwarcia ofert opublikowano zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych na stronie internetowej zamawiającego w dniu 15 września 2017 roku. Wykonawca nr 2 w dniu 18 września 2017 roku złożył oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Członkowie komisji przetargowej przeprowadzającej niniejsze postępowanie oraz sprawujący funkcję kierownika zamawiającego – Wójt Gminy-Paweł Kwiatkowski, podpisali w dniu 15 września 2017 roku, oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z udziału w niniejszym postępowaniu, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wstępna ocena złożonych ofert wykazała, że najkorzystniejszą, wg kryteriów określonych przez zamawiającego okazała się oferta nr 2 P.P.H.U.CONKRET Tomasz Gajda Skarlatki 71, 99-434 Domaniewice, z ceną ofertową 1.168.999 zł brutto, 60 miesięcznym okresem gwarancji. Zamawiający wezwał w dniu 18 września 2017 roku tego wykonawcę do złożenia w terminie do dnia 26 września 2017 roku, dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 20 września 2017 roku odnotowano wpływ od wykonawcy ocenionego najwyżej, aktualnych na dzień składania dokumentów, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu i brak podstaw do wykluczenia, zgodnie z zapisami § 8 i 9 specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W ocenie osób przeprowadzających postępowanie, wszystkie złożone dokumenty potwierdzały spełnienie warunków określonych przez zamawiającego oraz nie stwierdzono podstaw do wykluczenia wykonawcy z postępowania.

Kontrolujące dokonały analizy złożonej oferty, oświadczeń i dokumentów pod względem spełnienia wymogów specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ich oceny przez osoby przeprowadzające postępowanie i nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający w dniu 22 września 2017 roku, zawiadomił pocztą elektroniczną wykonawców o wyniku postępowania, podając wykaz wykonawców uczestniczących w postępowaniu wraz z

adresami, liczbą punktów według kryterium ceny i okresu gwarancji dla każdej ze złożonych ofert i łączną punktacją oraz pismem z dnia 25 września 2017 roku nr PZ.271.9.2017 zawiadomił wybranego wykonawcę o terminie – 2 października 2017 roku godz. 15⁰⁰ i miejscu zawarcia umowy – Urząd Gminy Domaniewice.

W dniu 2 października 2017 roku, w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, Gmina Domaniewice reprezentowana przez Pawła Kwiatkowskiego – Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika Alicji Szymajda, zawarła umowę nr 121/17 z wykonawcą – P.P.H.U.COKRET Tadeusz Gajda Skarlatki 71, 99-434 Domaniewice, reprezentowanym przez właściciela, w przedmiocie realizacji zadania dotyczącego: „Rozbudowy i przebudowy budynku świetlicy wiejskiej”, według specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót, dokumentacji projektowej oraz oferty wykonawcy, w terminie do dnia 8 grudnia 2017 roku – wykonanie I etapu robót budowlanych i całości zadania w terminie do dnia 29 czerwca 2018 roku, za wynagrodzenie ryczałtowe 1.168.999 zł brutto, w tym podatek VAT w kwocie 218.593,31 zł. W dniu 2 października 2017 roku godz. 13⁵⁹, tj. przed podpisaniem umowy, wybrany wykonawca wniósł gwarancję zabezpieczenia należytego wykonania umowy o wartości 10 % wynagrodzenia brutto, tj. 116.899,90 zł w gotówce – wpływ 101.899,90 zł z dnia 2 października 2017 roku - wyciąg bankowy nr 029/2017 i kwotę 15.000,00 zł - wadium zaliczono na wniosek wykonawcy z dnia 2 października 2017 roku, na poczet zabezpieczenia,.

Kierownik zamawiającego, korzystając z zapisu § 5 ust. 4 pkt 4.1 umowy, wezwał pismem z dnia 3 października 2017 roku, wykonawcę do złożenia w terminie 5 dni od otrzymania wezwania, stosownego oświadczenia potwierdzającego zatrudnienie na podstawie umowy o pracę osób, które będą wykonywać czynności w trakcie realizacji zamówienia objętego umową wraz ze stosownym wykazem wszystkich pracowników fizycznych przebywających na terenie budowy. Obowiązek zatrudnienia ww. osób na podstawie umowy o pracę, istniał przez cały okres realizacji zadania zamówienia.

Stosowne oświadczenie wykonawcy (właściciela firmy) wraz z wykazem 10 osób zatrudnionych do realizacji zamówienia na podstawie umowy o pracę, przekazano zamawiającemu w dniu 4 października 2017 roku.

Zapisy § 5 pkt 1.2 umowy, zobowiązywały wykonawcę do posiadania przez cały okres obowiązywania umowy ważnego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności objętej przedmiotem umowy z sumą ubezpieczenia nie niższą, niż kwota wynagrodzenia za wykonanie jej przedmiotu. Wykonawca wypełniając powyższe ustalenie przekazał zamawiającemu polisę nr 908557244685 WARTA EKSTRABIZNES PLUS dokumentującą ubezpieczenie na okres od dnia 12 lipca 2017 roku do dnia 11 lipca 2018 roku działalności wykonywanej przez P.P.H.U. CONKRET Tadeusz Gajda na sumę gwarancyjną 230.000,00 zł oraz polisę nr 908560011279 dokumentującą ubezpieczenie działalności wykonawcy w okresie od dnia 20 września 2017 roku do dnia 11 lipca 2018 roku na sumę gwarantowaną 1.200.000,00 zł.

Akta kontroli str. 13-20.: Kserokopia umowy nr 121/2017 z dnia 2 października 2017 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, zamawiający przekazał do Urzędu Zamówień Publicznych, które zamieszczono na portalu UZP pod numerem 500038317-N-2017 z dnia 4 października 2017 roku.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono na druku ZP-PN protokół dokumentujący jego przebieg. Wynik prac komisji i wybór wymienionej firmy, na wykonawcę przedmiotowego zadania zatwierdził kierownik zamawiającego Wójt Paweł Kwiatkowski w dniu 6 października 2017 roku.

Prawidłowość finansowania inwestycji (zgodność z umową, potwierdzenia odbioru)

Zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 umowy nr 121/17 z dnia 2 października 2017 roku, przekazanie placu budowy miało miejsce w dniu jej podpisania. Wykonawca potwierdził odbiór dokumentacji projektowo-technicznej. W dniu 3 października 2017 roku wykonawca otrzymał dziennik budowy nr 542/2017. Powyższe czynności dokumentowały stosowne protokoły.

Funkcję kierownika budowy wg oferty wykonawcy miał sprawować Krzysztof Hemke (...) ⁷⁴. Kierownik budowy złożył oświadczenia o przyjęciu obowiązków.

Zamawiający w dniu 3 października 2017 roku zawiadomił Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łowiczu o zamiarze rozpoczęcia w dniu 4 października 2017 roku robót związanych z „Rozbudową i przebudową budynku świetlicy wiejskiej oraz budową szczelnego zbiornika na ścieki na działkach w miejscowości Rogóźno”, objętych pozwoleniem nr 417/2016 z dnia 18 sierpnia 2016 roku.

W dniu 23 października 2017 roku wykonawca wystąpił do zamawiającego o akceptację zmiany zapisów umowy zawartych w § 8 ust. 1 umowy, dotyczących kierownika budowy. Z dniem 24 października 2017 roku z przyczyn leżących po stronie wykonawcy – dotychczasowy kierownik złożył rezygnację, a jego funkcję miał przejąć Karol Szulc (...) ⁷⁵. Do pisma załączono dokumenty potwierdzające spełnienie warunków przez nowego kierownika budowy. Obejmujący obowiązki kierownika, w dniu 24 października 2017 roku złożył stosowne oświadczenie

Na okoliczność przedmiotowej zmiany, w dniu 24 października 2017 roku spisano aneks nr 1 z dnia do umowy nr 121/1 z dnia 2 października 2017 roku.

Aneksem nr 2 z dnia 3 listopada 2017 roku wprowadzono zmiany do umowy polegające na zmianie numeru rachunku bankowego wykonawcy, służącego rozliczania ustalonego w umowie wynagrodzenia.

Zamawiający pismem nr GKI.7013.1.2017 z dnia 6 listopada 2017 roku, wystąpił do wykonawcy o zmianę postanowień umowy nr 121/17 polegających zmniejszeniu zakresu robót tj. rezygnacji z zakupu i montażu przez wykonawcę dwóch bram segmentowych garażowych o łącznej powierzchni 21,88m² – wykazanych w poz. 118 d 9 przedmiaru robót i tym samym obniżeniu wynagrodzenia określonego w umowie o kwotę brutto 15.375,54 zł. Zmianę spowodowała gotowość wykonania tego zakresu robót przez OSP w Rogóźnie, w ramach otrzymanego z Państwowej Straży Pożarnej dofinansowania na ten cel. Wykonawca wyraził zgodę na wnioskowane zmiany i w dniu 10 listopada 2017 roku spisano aneks nr 3 do umowy nr 121/17 z dnia 2 października 2017 roku, którym zmniejszono zakres robót do wykonania oraz wysokość wynagrodzenia z kwoty 1.168.999,00 zł brutto do kwoty 1.153.623,46 zł brutto.

Aneksem nr 4 z dnia 24 listopada 2017 roku zmieniono zakres oraz termin zakończenia robót pierwszego etapu, z ustalonego pierwotnie terminu 8 grudnia 2017 roku na dzień 20 grudnia 2017 roku. Aneks zawarto na wniosek wykonawcy, który uzasadniał proponowaną zmianę faktem, iż część robót do wykonania w pierwszym etapie, powinna być wykonana dopiero po zrealizowaniu robót ujętych w drugim etapie, a mianowicie:

⁷⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

rury spustowe z PCV o średnicy 10 cm, montaż rusztu na konstrukcji drewnianej na ścianach do montażu podbitki, montaż podbitki, montaż elementów wykończeniowych podbitki - listwy wykończeniowe były możliwe do wykonania dopiero po ociepleniu budynku, montaż skrzydeł drzwiowych, izolacja i obróbka stropów płytą gipsowo-kartonową, były możliwe do wykonania dopiero po położeniu tynków wewnątrz oraz posadzki. Uwzględniając powyższe zawarto aneks nr 4 w tym zakresie bez zmiany terminu zakończenia całości zadania.

W dniu 9 marca 2018 roku strony spisały aneks nr 5, który wskazywał nowy rachunek bankowy, który wykonawca otworzył dla realizacji zadania „Rozbudowa i przebudowa świetlicy wiejskiej” i na który zamawiający zobowiązał się dokonywać płatności.

Wykonanie zadania objętego umową nr 121/17 z dnia 2 października 2017 roku potwierdzały protokoły:

- z dnia 23 listopada 2017 roku, wg którego 5 osobowa komisja w składzie: pracowników Urzędu Miasta, inspektora nadzoru, wykonawcy, kierownika budowy, odebrała wykonanie robót ziemnych, ław i ścian fundamentowych z izolacją przeciwwilgociową i cieplną, ścian konstrukcyjnych i działowych, stropu gęstożebrowego, rdzeni stropu, wińców, belek i rdzeni ścian. Odbierane roboty w ocenie komisji wykonano należycie, bez usterek. Wartość wykonanych robót ustalona protokołem wynosiła 151.083,38 zł netto;
- z dnia 21 grudnia 2017 roku, wg którego pięcioosobowa komisja dokonała odbioru wykonania robót rozbiórkowych istniejącego budynku, konstrukcji stalowych, dachu, stolarki okiennej i drzwiowej o łącznej wartości 153.116,66 zł netto;
- z dnia 15 lutego 2018 roku, którym stwierdzono bezusterkowe wykonanie: instalacji c.o., kotłowni, wentylacji, instalacji wodno-kanalizacyjnej, instalacji elektrycznej, robót budowlanych o łącznej wartości 152.012,29 zł netto.

Pismem z dnia 29 czerwca 2018 roku – (data wpływu zawiadomienia do zamawiającego w dniu 2 lipca 2018 roku, wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego robót związanych z „Rozbudową i przebudową budynku świetlicy wiejskiej”. Fakt ukończenia realizacji zadania, ale pod datą 11 lipca 2018 roku odnotował w dzienniku budowy nr 542/2017 tom II (strona 4), kierownik budowy, chociaż zgodnie z ustaleniami umowy nr 12/17 z dnia 2 października 2017 roku, termin zakończenia robót to dzień 29 czerwca 2018 rok. Ponadto zgodnie z zapisami § 7 ust. 6, 7 i 8 umowy, podstawą do odbioru końcowego robót było oświadczenie kierownika budowy poświadczające wykonanie wszystkich robót składających się na przedmiot umowy, a wykonawca wraz ze zgłoszeniem do odbioru końcowego, zobowiązany był przekazać zamawiającemu protokoły i zaświadczenia z przeprowadzonych prób i sprawdzeń oraz inne dokumenty wymagane przepisami, oświadczenie kierownika o zgodności wykonanych robót z dokumentacją projektową, dokumenty potwierdzające, że wykorzystano wyroby budowlane zgodne z przepisami ustawy Prawo budowlane. Zgłoszenie wykonawcy z dnia 2 lipca 2018 roku nie zawierające ww. dokumentów, uznano za niekompletne i wezwano wykonawcę do jego uzupełnienia. Przekazane na żądanie zamawiającego dokumenty w dniu 6 lipca 2018 roku, ponownie nie zawierały, w ocenie zamawiającego, kompletu wymaganych dokumentów, tj. oświadczeń kierownika budowy o wykonaniu wszystkich robót oraz ich wykonaniu zgodnie z dokumentacją projektową oraz nie załączono zaświadczeń i protokołów z przeprowadzonych prób i sprawdzeń. Ponownie zamawiający w dniu 9 lipca 2018 roku wezwał wykonawcę do uzupełnienia dokumentów zgłoszeniowych. Dokumenty uzupełnione przez wykonawcę w dniu 11 lipca 2018 roku, tj. oświadczenia kierownika budowy, potwierdzały wykonanie robót budowlanych związanych z realizacją „Rozbudowa i przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w m. Rogóżno”, zgodnie z dokumentacją projektową i obowiązującymi przepisami i normami oraz fakt ich ukończenia w dniu 11 lipca 2018 roku, tj. 11 dni po terminie ustalonym umową.

Czynności odbiorowe na wniosek wykonawcy zgłaszającego gotowość ich odbioru przeprowadziła, w okresie od dnia 17 lipca do dnia 20 lipca 2018 roku, 7 osobowa komisja w składzie: pracowników Urzędu Miasta, inspektorów nadzoru, wykonawcy, kierownika budowy. Komisja w protokole z **dnia 20 lipca 2018 roku stwierdziła zaniechanie wykonania elementów związanych z wyposażeniem świetlicy, wskazanych w kosztorysie inwestorskim - branża budowlana - poz. od 178-184 oraz 190-191 oraz w kosztorysie branża elektryczna poz. 69 i zaleciła ich wykonanie w terminie do dnia 3 sierpnia 2018 roku.**

Powyższe ustalenia wskazywały na niedotrzymanie przez wykonawcę umownego terminu wykonania zadania, w związku z czym zamawiający wypełniając dyspozycje wynikające z § 9 ust. 1 pkt.1.1 umowy, naliczył wykonawcy kary umowne w wysokości 48.452,19 zł, przyjmując tym samym, że opóźnienie to wynosiło 21 dni tj. od dnia 30 czerwca 2018 roku do dnia 20 lipca 2018 roku (0,2% x 1.153.623,46 zł x 21 dni). Wg ustaleń kontrolujących opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy należało liczyć od dnia upływu terminu wykonania zadania, tj. od dnia 30 czerwca 2018 roku do dnia 3 sierpnia 2018 roku, tj. dnia, w którym zgłoszenie gotowości odpowiadało stanowi faktycznemu i wykonawca zrealizował pełen zakres robót wynikający z umowy. W związku z tym opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy wyniosło nie 21 dni ale 35 dni, a zatem wysokość kary umownej powinna wynosić 80.753,64 zł.

W dniu 6 sierpnia 2018 roku komisja odebrała wykonanie robót związanych z przedmiotowym zadaniem, bez uwag.

Akta kontroli str. 21-51: Korespondencja zamawiającego z wykonawcą, protokoły odbioru robót z dnia 11 lipca i 6 sierpnia 2018 roku, nota naliczenia kar umownych i kosztorysy inwestorskie.

Wyjaśnienie w sprawie sposobu naliczenia kar umownych wykonawcy zadania stanowi załącznik nr 48 protokołu kontroli.

Według wyjaśniającego „W dniu 20 lipca 2018 r. został podpisany przez przedstawicieli zarówno Zamawiającego jak i Wykonawcy protokół końcowy odbioru przedmiotu umowy. Zgodnie z par. 7 pkt 6 umowy Zamawiający może dokonać odbioru końcowego robót objętych umową po ich zakończeniu, co jest potwierdzone wpisem kierownika budowy do dziennika budowy i potwierdzeniu przez Zamawiającego, te okoliczności zostały spełnione na dzień podpisania protokołu końcowego. Dodatkowo na dzień podpisania protokołu końcowego odbioru robót zostały spełnione warunki określone w par. 7 pkt 7 i 8 umowy czyli przedłożenie kompletu dokumentów. Zgodnie z par. 7 ust. 13 umowy za datę wykonania robót budowlanych uważa się datę ich odbioru stwierdzoną w protokole końcowym odbioru robót tj. 20.07.2018 r. Dodatkowo na uwagę zasługuje okoliczność, iż w protokole odbioru końcowego z dnia 20.07.2018 r. wskazano jakie drobne czynności miał wykonać Wykonawca, ale nie wpływały one zdaniem całej komisji ze strony Zamawiającego, na dokonanie odbioru końcowego całego przedmiotu umowy. Przyczyną odmowy dokonania odbioru końcowego przedmiotu umowy mogły być jedynie wady bądź usterki w wykonanym przedmiocie umowy zgodnie z par. 7 ust. 11 umowy. Jak przyjmuje się w orzecznictwie jedynie istotne wady bądź usterki, uzasadniają podstawę do odmowy odbioru wykonanego przedmiotu umowy”.

Kontrolujące wskazują, że przedmiotem umowy nr 121/17 z dnia 2 października 2017 roku była „Rozbudowa i przebudowa świetlicy wiejskiej”. Zakres, sposób realizacji oraz sposób odbioru jej wykonania, określała specyfikacją istotnych warunków zamówienia i dokumentacja projektowa stanowiąca załącznik do umowy. Jednymi z elementów tego procesu inwestycyjnego, tworzącymi wymaganą całość przedmiotu zamówienia było wyposażenie kuchni świetlicy, tj. zakup i montaż okapu kuchennego, montaż zlewozmywaka umywalki w zmywalni, dostarczenie szafy chłodniczej, montaż stołu kuchennego, montaż kuchni elektrycznej, montaż zmywarki, dostarczenie 12 sztuk

stolików i 48 sztuk krzeseł, dostarczenie regału ociekowego, dostarczenie i montaż wyciągu spalin, ładowarki akumulatorowej oraz uporządkowanie terenu budowy i przedłożenie zamawiającemu wymaganych dokumentów końcowych (min. kompletów certyfikatów na rozdzielnię). Dlatego niezrozumiałym jest stwierdzenie Wójta, iż wykonawca nie zrealizował drobnych czynności nie mających wpływu na końcowy odbiór. Według kontrolujących, wykonawca nie zrealizował zadania w terminie do dnia 20 lipca 2018 roku, a jak wskazuje protokół odbioru z dnia 6 sierpnia 2018 roku wykonał je w całości dopiero w terminie do dnia 3 sierpnia 2018 roku.

W dniu 24 sierpnia 2018 roku Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łowiczu decyzją nr 82/2018 udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku świetlicy wiejskiej w Rogóźnie oraz zbiornika na ścieki.

Zamawiający dokonał w dniu 14 sierpnia 2018 roku zwrotu 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy (81.829,93 zł), deponując pozostałe 30% jako kwota zabezpieczenia usunięcia wad i usterek w okresie gwarancji wynoszącym (60 miesięcy).

Według ustaleń zawartych w § 6 umowy, rozliczenie wykonania przedmiotu umowy, miało mieć miejsce w oparciu o trzy faktury częściowe i fakturę końcową. Wartość faktur częściowych nie mogła przekroczyć 80% wartości wynagrodzenia umownego.

Z dokumentów źródłowych wynika, że wykonawca P.P.H.U.CONKRET Tadeusz Gajda Skararki 71, Domaniewice przedkładał zamawiającemu faktury częściowe, jak niżej:

- fakturę nr FA-B/19/2017 z dnia 23 listopada 2017 roku, na kwotę 185.832,56 zł brutto, 151.083,38 zł netto – (wpływ do zamawiającego w dniu 23 listopada 2018 rok) Należność z niej wynikającą zapłacono wykonawcy w dniu 24 listopada 2018 roku – wyciąg bankowy nr 162/2017;
- fakturę nr FA-B/20/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku, na kwotę 188.333,49 zł brutto, 153.116,66 zł netto (wpływ faktury do zamawiającego w dniu 21 grudnia 2017 rok). Należność z niej wynikającą zapłacono przelewem w dniu 21 grudnia 2017 rok – wyciąg bankowy nr 175/2017;
- fakturę FA-B/5/2018 z dnia 15 lutego 2018 roku, na kwotę 186.975,12 zł brutto, 152.012,29 zł netto, (wpływ faktury do zamawiającego w dniu 15 lutego 2018 roku). Należność wynikającą z faktury zapłacono poleceniem przelewu z dnia 16 lutego 2018 roku – wyciąg bankowy nr 23/2018;
- fakturę FA-B/11/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 roku na kwotę 592.482,29 zł brutto, 481.692,92 zł netto – faktura końcowa (wpływ faktury do zamawiającego w dniu 10 sierpnia 2018 roku). Należność w wysokości 544.030,10 zł brutto – (potrącenie kar umownych za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 48.452,19 zł brutto), przekazano wykonawcy poleceniem przelewu z dnia 10 sierpnia 2018 roku – wyciąg bankowy nr 107/2018.

Łączne wydatki wynikające z ww. faktur, wynosiły 1.153.623,46 zł (brutto) i były zgodne z wynagrodzeniem określonym umową nr 121/2017 z dnia 2 października 2017 roku oraz aneksem nr 3 z dnia 10 listopada 2017 roku. Wydatek zaewidencjonowano na kontach księgowych: Wn 080/11, Ma 201/1 z klasyfikacją budżetową: dział 921 rozdział 92109 § 6050 oraz Wn 810/2, Ma 800/2.

Weryfikacja ww. faktur wykazała co następuje:

- zapłatę zobowiązań wynikających z faktur zamawiający dokonywał w terminach ustalonych umową, tj. nie później niż 30 dni od dnia wpływu do jednostki prawidłowo wystawionej faktury;
- zgodnie z umową, wykonawca wystawił trzy faktury częściowe o wartości każda niższa niż 80% wartości umowy i fakturę końcową rozliczającą realizowane zadanie;

- do faktur każdorazowo załączano protokół z wykonania robót częściowych podpisany przez inspektorów nadzoru, kierownika budowy oraz przedstawiciela zamawiającego;
- na przedmiotowych dokumentach zamieszczano opis merytoryczny potwierdzający wykonanie usługi, co poświadczają podpisy pracownika merytorycznego ds. inwestycji,
- kontrolę formalno – rachunkową dokumentów księgowych przeprowadził pracownik referatu finansowego, zgodność z planem finansowym oraz kompletność i rzetelność dokumentacji dotyczącej danej operacji potwierdziła Skarbnik Gminy, do wypłaty zatwierdził kierownik jednostki – Wójt.

ROZLICZENIE INWESTYCJI I PRZYJECIE NA STAN ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Według konta 080/11 na zadanie „Rozbudowa i przebudowa świetlicy wiejskiej w Rogóźnie” wydatkowano środki w łącznej kwocie 1.196.275,96 zł brutto.

Szczegółowe zestawienie wydatków dokonanych na kontrolowane zadanie inwestycyjne przedstawia **załącznik nr 49 protokołu kontroli**.

Wartość robót wykonanych na podstawie umowy nr 121/2017 z dnia 2 października 2017 roku i aneksu nr 3 z dnia 10 listopada 2017 roku wynosiła 1.153.623,46 zł brutto. W roku 2016 roku zamawiający poniósł wydatki na kwotę łączną 19.805,00 zł i dotyczyły one wykonania dokumentacji techniczno-projektowej. Wydatki roku 2017 w kwocie 380.171,55 zł brutto poza wynagrodzeniem dla wykonawcy, dotyczyły kosztu nadzoru inwestorskiego. Wydatki poniesione w roku 2018 w kwocie łącznej 794.331,41 zł brutto obejmowały wynagrodzenie wykonawcy zadania, koszt nadzorów inwestorskich w wysokości 13.374,00 zł oraz wartość wynagrodzenia za sprawowane nadzoru autorskiego w wysokości 1.500,00 zł. W koszt realizacji inwestycji zaliczono wydatki poniesione w roku 2015 w wysokości 1.968,00 zł i dotyczyły one wykonania map do celów projektowych.

Rozliczenia wydatków związanych z przedmiotowym zadaniem, dokonano sporządzając dokument przyjęcia środka trwałego OT nr 8/18 z dnia 3 września 2018 roku pn. „Budynek świetlicy wiejskiej w Rogóźnie” o wartości 1.196.275,96 zł pod numerem inwentarzowym 1/10/109/3/18 – symbol klasyfikacji środków trwałych 1/109 z 2,5% stawka amortyzacji. Jak wskazuję nazwa realizowanego zadania była to przebudowa i rozbudowa budynku świetlicy, co oznacza że budynek taki już istniał i figurował w ewidencji środków trwałych, dlatego też jego rozbudowa i przebudowa winna zwiększać jego wartość, a nie stanowić podstawę do przyjęcia nowego środka trwałego pn. „Budynek świetlicy wiejskiej w Rogóźnie”.

Dokumenty OT podpisali jako przyjmujący środek trwały: Wójt Gminy - Paweł Kwiatkowski i przekazujący go pracownik Urzędu ds. inwestycji.

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ INWESTYCJI

Zadanie pn. „Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Rogóźnie” wprowadzono do budżetu Gminy Domaniewice po raz pierwszy uchwałą nr XVII/92/16 z dnia 26 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy, na które to zadanie zaplanowano wydatki w kwocie 450.000,00 zł, jako zabezpieczenie środków na wykonanie dokumentacji projektowo-technicznej. Zmiany w tym zakresie dokonano uchwałami: nr XXI/124/16 z dnia 17 czerwca 2016 roku, nr XXII/128/16 z dnia 21 lipca 2016 roku, nr XXIII/136/16 z dnia 30 sierpnia 2016 roku, nr XXIV/141/16 z dnia 30 września 2016 roku. Uchwałą nr XXXII/191/17 z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2017-2020 w załączniku nr 2 prezentującym wykaz przedsięwzięć, Rada Gminy Domaniewice ujęła ww. zadanie, do realizacji w latach 2017-2018, planując łączne nakłady finansowe na zadanie w wysokości 1.000.001,22 zł, z łącznym limitem zobowiązań 1.000.001,22 zł.

Zmian w zakresie planowanych środków na ww. zadanie, Rada dokonała uchwałą nr XXXV/206/17 z dnia 21 września 2017 roku, zmieniającą Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2017-2020, która na zadanie „Przebudowa i rozbudowa świetlicy wiejskiej w Rogóźnie”, zabezpieczała łączne nakłady finansowe w wysokości 1.200.001,22 zł, limit zobowiązań 1.200.001,22 zł i planowaną kwotę wydatków w roku 2017, do wysokości 600.001,22 zł. Umowę z wykonawcą zadania zawarto w dniu 2 października 2017 roku na kwotę 1.168.999,00 zł (po aneksowaniu umowy na kwotę 1.153.623,46 zł brutto), plus wydatki wynikające z umów o nadzór inwestorski: nr 122/17 z dnia 2 października 2017 roku na kwotę 16.974,00 zł i nr 123/2017 z dnia 2 października 2017 roku na kwotę 2.400,00 zł, z umowy nr 127/17 z dnia 9 października 2017 roku na kwotę 1.500,00 zł za pełnienie nadzoru autorskiego, plus zobowiązania wynikające z roku 2016 dotyczące kosztów wykonania dokumentacji projektowo technicznej w kwocie 19.800,00 zł. Wobec powyższego należy stwierdzić, że zobowiązania w kwocie 1.194.297,46 zł zaciągnięte na zadanie w okresie 2016 - 2017, znajdowały pokrycie w planowanych łącznych nakładach finansowych, które wynosiły 1.200.001,22 zł.

Uchwałą nr XXXIX/224/18 z dnia 23 stycznia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2021 Rada Gminy Domaniewice zaplanowała w wykazie przedsięwzięć ww. zadanie, ustalając łączne nakłady finansowe w wysokości **1.175.172,00 zł**, limit zobowiązań **795.000,00 zł** i limit wydatków na 2018 rok w wysokości 795.000,00 zł. **Jak wskazano wyżej, przy zaciągniętych do dnia 31 grudnia 2017 roku zobowiązaniach w łącznej kwocie 1.194.297,46 zł, jednostka nie posiadała już żadnego limitu do zaciągania kolejnych zobowiązań, a wręcz zaplanowana wysokość nakładów finansowych nie pokrywała zaciągniętych na zadanie zobowiązań.**

Kontrolujące wskazują, że Wieloletnia Prognoza Finansowa to instrument, który ma na celu zwiększenie efektywności, wiarygodności, przejrzystości, jawności i przewidywalności w gromadzeniu dochodów, przychodów oraz ponoszenia wydatków i rozchodów. Wymogiem ustawowym WPF jest jego realistyczność, zatem plan ten musi uwzględniać wydarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową danej JST w okresie wykraczającym poza rok budżetowy, a prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej dane informują o kondycji finansowej jednostki samorządowej. Ponieważ integralną część uchwały w sprawie WPF stanowi wykaz przedsięwzięć realizowanych przez jednostkę, dlatego też wykazywane wartości w tym zakresie powinny odzwierciedlać stan faktyczny ich realizacji. Kwotę limitu wydatków należy odróżnić od kwoty limitu zobowiązań, limit zobowiązań to kwota stanowiąca o możliwościach organu wykonawczego w zakresie podpisywania umów na dane zadanie. 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, ulega pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia i jeżeli na realizację całości przedsięwzięcia dwuletniego organ wykonawczy podpisze umowę w pierwszym roku realizacji i opiewać ona będzie na kwotę stanowiącą łączne nakłady finansowe – należy uznać, że wyczerpie on limit zobowiązań na dane zadanie już w pierwszym roku realizacji, wydatki zaś będą planowane w następnym roku budżetowym. Jeśli natomiast przedsięwzięcie będzie realizowane etapami, to w zależności od kwot, na jakie będą opiewały poszczególne umowy, o tyle będzie się zmniejszał limit zobowiązań, a plan wydatków analogicznie będzie stosowany do zakresu realizacji zadań w danym roku.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, które stanowi załącznik nr 50 protokołu kontroli

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, na realizację przedmiotowego zadania zabezpieczono środki w budżecie gminy. W roku 2016 zaplanowano środki na

opracowanie dokumentacji projektowej, która to dokumentacja została wykonana i zobowiązanie uregulowane. Wydatków tych nie ujęto w załączniku do WPF – wykaz przedsięwzięć opracowanym na lata 2018-2021.

NADZÓR INWESTORSKI

Funkcję inspektora nadzoru nad realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa i przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w Rogóźnie”, powierzono na podstawie zawartych umów:

- z dnia 2 października 2017 roku, Andrzejowi Terebińskiemu- właścicielowi firmy TERMODOM Andrzej Terebiński ul. Powstańców 1863 R nr 15 99-400 Łowicz, w branży budowlanej i elektrycznej, posiadającemu uprawnienia nr 13/85 Sk-ce do wykonywania samodzielnej funkcji kierowania, nadzorowania i kontrolowania budowy i robót, w specjalności konstrukcyjno-budowlanej z wynagrodzeniem umownym 16.974,00 zł brutto. (...) ⁷⁶;
- z dnia 2 października 2017 roku, Małgorzacie Pełce – Nadzory i Projektowanie Instalacji Małgorzata Pełka ul. Bolimowska 14/18a 99-400 Łowicz, w branży sanitarnej, posiadającej uprawnienia nr 11/98 Sk-ce do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych, cieplnych, wentylacyjnych i gazowych bez ograniczeń, za wynagrodzenie umowne 2.400,00 zł brutto.

Wyboru inspektorów nadzoru nad robotami związanymi z realizacją przedmiotowego zadania, z uwagi na wartość ich wynagrodzeń, dokonano z pominięciem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Jak wskazano w ustaleniach początkowych niniejszego rozdziału protokołu, w jednostce nie opracowano i nie wprowadzono zasad regulujących udzielanie zamówień publicznych o wartości, nie zobowiązującej do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Merytoryczny pracownik poinformował kontrolujące, że wybór inspektorów nadzoru do przedmiotowego zadania, poprzedzało telefoniczne rozeznanie rynku i skierowanie zaproszeń do oferentów najkorzystniejszych, chociaż faktu tego nie potwierdzają żadne dokumenty.

Wynagrodzenie wynikające z ww. umów wypłacono inspektorom nadzoru na podstawie faktur:

- nr 0060/17/FVS z dnia 22 grudnia 2017 roku – na kwotę 6.000,00 zł brutto, (branża konstrukcyjno-budowlana), wpłynęła do jednostki w dniu 27 grudnia 2017 roku, zapłacona w dniu 28 grudnia 2017 roku – wyciąg bankowy nr 177/2017;
- nr 0042/18/FVS 17 sierpnia 2018 roku (branża budowlana i elektryczna) – na kwotę 10.974,00 zł brutto, wpływ faktury do jednostki w dniu 17 sierpnia 2018 roku, zapłacona w dniu 24 sierpnia 2018 roku – wyciąg bankowy nr 11/2018;
- nr 16/2018 z dnia 17 sierpnia 2018 roku (branża sanitarna) – na kwotę 2.400,00 zł brutto, wpłynęła do jednostki w dniu 17 sierpnia 2018 roku, zapłacona w dniu 24 sierpnia 2018 roku – wyciąg bankowy 111/2018.

Wynagrodzenia wypłacono inspektorom w terminach i kwotach wynikających z zawartych umów.

⁷⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Dane dotyczące zdania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa i przebudowa świetlicy wiejskiej w Rogóźnie” stanowią załącznik nr 51 protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych określono w załączniku nr 4 polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy w Domaniewice wprowadzonej w życie zarządzeniem Wójta Gminy Domaniewice nr 107/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku ze zmianami.

Zgodnie z powyższymi, za środki trwałe uważano grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, maszyny, urządzenia, środki transportu, ulepszenia w obcych środkach trwałych, sprzęt informatyczny oraz inne kompletne i zdatne do użytku w momencie przyjęcia do używania przedmioty o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby własne jednostki. Składniki majątku są ewidencjonowane analitycznie z uwzględnieniem dziewięciu grup rodzajowych Klasyfikacji Środków Trwałych w ujęciu ilościowo – wartościowym, a ich stan na koniec każdego roku obrotowego uzgadniany jest z saldem końcowym konta 011.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w całości w momencie ich oddania do używania.

Obowiązujące w kontrolowanej jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji środków trwałych według stawek określonych rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, natomiast wartości niematerialne i prawne podlegały amortyzacji w ustalonej 30% stawce rocznej.

Według obowiązującej w kontrolowanej jednostce instrukcji obiegu dokumentów księgowych, do udokumentowania ruchu środków trwałych służą następujące dowody księgowe: OT – przyjęcie środka trwałego, PT- przekazanie środka trwałego, LT - protokół likwidacji środka trwałego, protokół zdawczo – odbiorczy.

Środki trwałe o wartości nie przekraczające wysokości ustalonej w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ewidencjonowane są ilościowo – wartościowo w księgach pomocniczych, które stanowią konta analityczne do konta 013 – pozostałe środki trwałe.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w urządzeniach księgowych wynikały z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który to zespół zawiera konta 011, 013, 020, 030, 071, 072, 080.

Majątek kontrolowanej jednostki stanowiły środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie. Ewidencja syntetyczna składników majątku Gminy Domaniewice prowadzona jest w systemie komputerowym przy użyciu programu „Księgowość budżetowa” autorstwa Tadeusza i Romana Groszek, Legionów. Całość ewidencji ujmowana jest w okresach rocznych, zamknięcie roku powoduje generowanie bilansu otwarcia na rok następny.

Przyjęto następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów obrotowych:

- ewidencja ilościowo wartościowa – środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 500,00 zł do 10.000,00 zł,
- przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 500,00 zł bezpośrednio miały obciążać koszty w dacie przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów.

Szczegółową ewidencję środków trwałych (**011**) stanowi księga inwentarzowa prowadzona dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym, z ustaleniem komórek organizacyjnych lub osób, w których znajdują się środki trwałe. Numer inwentarzowy ustala się następująco: 0/00/000/0 gdzie 0/00/000 gdzie 0 - oznacza grupę środka trwałego, 00 - podgrupa środka trwałego, 000 - rodzaj środka trwałego, 0 - numer zapisu w książce środków trwałych. Ponadto ujęto w niej nazwę środka trwałego i jego krótką charakterystykę, datę i źródło nabycia w danym roku budżetowym, datę, symbol i numer dowodu, wartość początkową, zmiany wartości początkowej (data symbol i numer dowodu), wskaźnik umorzenia, dane dotyczące skreślenia z ewidencji (data, symbol i numer dowodu oraz sposób likwidacji). Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w programie „SRODKI TRWAŁE” autorstwa Firmy Arisco Sp. z o.o. Łódź. Umorzenie jest naliczane automatycznie w momencie wprowadzania nowego środka lub zmiany jego wartości w okresach miesięcznych.

Analiza zapisów ewidencji analitycznej środków trwałych wykazała, że ujęte w niej zostały nieruchomości i drogi, których właścicielem była kontrolowana jednostka.

Ewidencję szczegółową pozostałych środków trwałych (**013**) prowadzi się w księgach inwentarzowych, w układzie rodzajowym, np. biurka, szafy, fotele, itp. Pozostałe środki trwałe oznaczone są w sposób trwały oznaczone są w sposób trwały poprzez nadanie numeru konta i pozycji księgowej.

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

Strukturę majątku trwałego Gminy Domaniewice (ustaloną na podstawie bilansu oraz ewidencji księgowej za 2018 rok) według wartości brutto obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018 rok	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenie środków trwałych	Stan na 31.12.2018 rok
Środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011					
1	Grunty-grupa „0”	591.623,21	7.772,75	0	599.395,96
2	Budynki-grupa „1”	2.289.389,06	1.653.319,33	0	3.942.708,39
3	Budowle-grupa „2”	23.521.721,47	1.201.128,56	0	24.722.850,03
4	Kotły (...)-grupa „3”	57.165,16	0	0	57.165,16
5	Maszyny i urządzenia-grupa „4”	211.859,78	0	31.621,90	180.237,88
6	Specjalistyczne maszyny (...) Grupa „5”	15.840,00	0	0	15.840,00

7	Urządzenia techniczne – grupa „6”	234.552,01	30.500,00	3.281,80	261.770,21
8	Środki transportu- grupa „7”	512.848,36	49.000,00	0	561.848,36
9	Narzędzia, przyrządy (...) – grupa „8”	93.176,48	33.195,40	9.696,60	116.675,28
	Ogółem	27.528.175,53	2.974.916,04	44.600,30	30.458.491,27
Środki trwałe (programy i licencje) zaewidencjonowane na koncie 020					
	Programy komputerowe	21.435,29	0	0	21.435,29

W 2018 roku nastąpił wzrost majątku Gminy Domaniewice w stosunku do 2017 roku w wyniku zakupu nowych środków trwałych lub przyjęcie środków trwałych z inwestycji. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 3.264.996,04 zł, natomiast zmniejszenia w danym roku budżetowym wynosiły 44.600,30 zł. Zwiększenia stanu środków udokumentowano dowodami przyjęcia środka trwałego „OT”, w których wskazywano faktury bądź akty notarialne stanowiące podstawę wyceny danego środka trwałego, natomiast zmniejszenia dokumentowano umowami sprzedaży, protokołami likwidacji, protokołami przekazania – przyjęcia środka trwałego (PT).

Oceny zniszczenia i przydatności do użytkowania składników mienia ruchomego oraz wyposażenia dokonywała Komisja Likwidacyjna powołana zarządzeniem nr 37/11 z dnia 4 sierpnia 2011 roku. Ostateczną decyzję o likwidacji składników majątkowych podejmował kierownik jednostki.

W celu sprawdzenia dokumentacji stanowiącej podstawę dokonywania zwiększeń i zmniejszeń wartości majątku w 2018 roku oraz w I półroczu 2019 roku, skontrolowano dwanaście wybranych losowo operacji, które stanowiły 68% ogólnej kwoty zwiększeń i 2,5% ogólnej kwoty zmniejszeń. Wyniki analizy przedstawiono w formie tabelarycznej.

Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych w 2018 roku oraz w I półroczu 2019 roku (konto 011), stanowi załącznik nr 52 protokołu kontroli.

Na podstawie analizy wybranej próby dokumentacji stwierdzono, że:

- dowody księgowe dotyczące przyjęcia środka trwałego, zawierały wymagane podpisy osób odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- przyjęcia na stan składników majątkowych pochodzących z zakupu bądź z zakończonych inwestycji, dokonywano na podstawie druku OT (przyjęcia środka trwałego),
- nowo przyjęte środki trwałe były grupowane zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych, z zastosowaniem odpowiednich stawek umorzeniowych,
- zmiany w stanie analizowanych składników majątkowych, zaewidencjonowano w ujęciu syntetycznym i analitycznym,
- na koniec każdego roku dokonywano uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, poprzez zsumowanie poszczególnych składników środków trwałych (analitka) według grup, podgrup i rodzajów dla konta 011. Uzgodnioną analitykę porównywano z saldem konta syntetycznego 011,
- operacje w zakresie ewidencji składników majątku ujmowano na kontach: Wn 011, Ma 800 - przyjęcie na stan składników majątku lub Wn 011, Ma 080 - wytworzenie środka trwałego, Wn 071 lub 800, Ma 011 - zmniejszenie ze stanu środków trwałych umorzonych w 100% bądź niepodlegających umorzeniu.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił 604.411,65 zł. Zwiększenia pozostałych środków trwałych, w okresie objętym kontrolą, następowały z tytułu zakupu sprzętu niezbędnego do funkcjonowania Urzędu Gminy oraz wyposażenia świetlic znajdujących się na terenie sołectw Gminy Domaniewice, które udokumentowano fakturami zakupu wyposażenia. Na przedmiotowym koncie nie odnotowano zmniejszeń stanu składników majątku.

W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą operacji zaksięgowanych na tym koncie, przeprowadzono kontrolę w zakresie zwiększeń stanu składników majątku (ośmiu operacji księgowych wybranych losowo).

Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych w 2018 roku oraz w I półroczu 2019 roku (konto 013) stanowi załącznik nr 53 protokołu kontroli.

W wyniku analizy powyższych zapisów ewidencyjnych stwierdzono, że:

- w książce inwentarzowej konta 013, zawarte są wymagane informacje dotyczące danego środka trwałego (nazwa środka trwałego, data przychodu bądź rozchodu, nr dowodu, na podstawie którego został przyjęty na stan ewidencji księgowej lub zdjęty ze stanu środków trwałych, numer inwentarzowy, wartość składnika majątku, miejsce użytkowania przedmiotu),
- zakupione środki trwałe ewidencjonowano według cen zakupu bądź wartości wykazanych w protokole przekazania i bezpośrednio wydawano je do użytkowania,
- przyjęcie na stan zakupionych składników majątkowych ewidencjonowano na kontach syntetycznych w następujący sposób: Wn 013, Ma 072, natomiast zmniejszenia stanu składników majątkowych, ujmowano na kontach jednostki: Wn 072, Ma 013,
- na rachunkach i fakturach odnotowano informacje o dokonanych wpisach do księgi inwentarzowej,
- na koniec każdego roku dokonywano uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną poprzez zsumowanie poszczególnych składników pozostałych środków trwałych (analityka), zaewidencjonowanych w poszczególnych działach, porównując je z ewidencją syntetyczną - saldem konta 013.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

W kontrolowanej jednostce metody wyceny aktywów i pasywów opisano w załączniku nr 2 polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy w Domaniewicach wprowadzonej w życie zarządzeniem Wójta Gminy Domaniewice nr 107/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku ze zmianami.

Kontroli poddano wysokość zastosowanych stawek umorzeniowych w odniesieniu do: budynków (grupa I - 7 pozycji), budowli (grupa II - 7 pozycji), maszyn i urządzeń ogólnego zastosowania (grupa IV - 4 pozycje), maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych (grupa V - 1 pozycja) urządzeń technicznych (grupa VI - 3 pozycje), środki transportu (grupa VII - 4 pozycje) i narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa VIII - 2 pozycje). Ogółem sprawdzono zastosowanie stawek umorzeniowych do 28 pozycji z 7 grup rodzajowych środków trwałych.

Wyniki analizy przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 54 protokołu kontroli.

Analiza dokumentacji w zakresie stosowanych odpisów umorzeniowych wykazała, że środki trwałe były amortyzowane począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Operacje w zakresie umorzenia środków trwałych ujmowano na koncie: Wn 401, Ma 071. W kontrolowanej jednostce przyjęto dla wszystkich środków trwałych liniową metodę umorzenia.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo strony Ma konta 071 wynosiło 11.039.229,00 zł z czego: umorzenie środków trwałych wynosiło 11.017.793,71 zł i umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynosiło 21.435,29 zł.

Wszystkie pozostałe środki trwałe zakupione przez kontrolowaną jednostkę, bezpośrednio po zakupie przekazywane były do użytkowania i umarzone w 100%.

Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 631.770,81 zł na koniec roku 2018 wynikała z salda konta 072

„Umorzenie pozostałych środków trwałych” i była zgodna z wartościami umorzonych składników majątkowych, zaewidencjonowanych na kontach: 013 i 020.

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

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020, na którym ujmuje się licencje oraz programy komputerowe. Ewidencja prowadzona jest w programie komputerowym oraz w książce pozostałych środków trwałych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu, umarza się w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do używania, natomiast do pozostałych, tj. o wartości powyżej 10.000,00 zł kontrolowana jednostka określiła 30% roczną stawkę umorzenia.

Saldo konta 020 na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosiło 48.605,45 zł i w trakcie roku uległo zwiększeniu o wartość 189,00 zł, wynikające z zakupu nowego pakietu Office 1 stanowisko na potrzeby Urzędu, na podstawie faktury VAT nr 3 z dnia 20 lutego 2018 roku. Operacje tę zaewidencjonowano w urzędzeniach księgowych: Wn 020, Ma 072 i Wn 401, Ma 201 - analityka z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4210. Na przedmiotowym koncie nie odnotowano zmniejszeń składników majątku.

4. INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienia związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w instrukcji wprowadzonej zarządzeniem nr 64/12 Wójta Gminy Domaniewice z dnia 31 grudnia 2012 roku. Określono w niej terminy, częstotliwość, zasady oraz metody przeprowadzenia inwentaryzacji, opisano dokumenty dotyczące inwentaryzacji i rozliczeń różnic inwentaryzacyjnych oraz obowiązki i odpowiedzialność komisji inwentaryzacyjnej, zespołów spisowych i Skarbnika.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określona w instrukcji, była zgodna z unormowaniami wynikającymi w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z przyjętymi unormowaniami inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzano corocznie według stanu na ostatni dzień roku bilansowego. Ponadto inwentaryzację należało przeprowadzić na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej i na dzień, w którym wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których nastąpiło naruszenie składników majątku (pożar, włamanie itp.).

Instrukcja w § 11 wskazywała metody inwentaryzacji, a mianowicie:

- drogą spisu z natury inwentaryzowano - środki trwałe z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz pozostałe środki trwałe, środki pieniężne w kasie, materiały,
- w drodze uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach stanu aktywów i pasywów – środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności z wyjątkiem spornych i wątpliwych oraz rozrachunków z pracownikami, składniki majątkowe powierzone na podstawie umów innym jednostkom,

- w drodze porównania i weryfikacji realności – grunty, środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, wartości niematerialne i prawne, należności sporne i wątpliwe oraz dochodzone na drodze sądowej, należności i zobowiązania wynikające z rozrachunków z pracownikami, rozrachunków z osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, środków trwałych w budowie (inwestycje rozpoczęte) inne aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

Zgodnie zapisami instrukcji, w celu sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji kierownik jednostki powołuje komisję inwentaryzacyjną ze wskazaniem funkcji przewodniczącego oraz członków zespołów spisowych.

Konkretne terminy przeprowadzania inwentaryzacji określał kierownika jednostki w wydanym zarządzeniu.

Rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki ustalano w drodze: spisu z natury, uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald na dzień inwentaryzacji oraz weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie ich z odpowiednimi dokumentami.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 77/18 z dnia 15 listopada 2018 roku Wójt Gminy Domaniewice powołał Komisję Inwentaryzacyjną i cztery zespoły spisowe oraz wydał decyzję o przeprowadzeniu rocznej inwentaryzacji składników majątku według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Czynności inwentaryzacyjne miały być prowadzone w okresie od dnia 1 grudnia 2018 roku do dnia 15 stycznia 2019 roku, całościowe jej rozliczenie miało nastąpić nie później niż do dnia 31 stycznia 2019 roku. Załącznikiem do przedmiotowego zarządzenia był harmonogram inwentaryzacji, który określał rodzaj składników majątkowych, pole spisowe, termin i metodę przeprowadzenia inwentaryzacji, numer zespoły spisowego do wykonania danych czynności.

Inwentaryzacja przeprowadzana drogą spisu z natury

Kontrola dokumentacji źródłowej dotyczącej inwentaryzacji metodą spisu z natury wykazała, że:

- spis z natury przeprowadzono w okresie wskazanym w zarządzeniu, dokumentując stan składników majątku na arkuszach spisu z natury, które stanowiły druk ścisłego zarachowania,
- spisem z natury objęto: środki trwałe z grup od I do VIII (z wyłączeniem trudno dostępnych oglądowi), wyposażenie (ujęte w ewidencji ilościowo – wartościowej), materiały (paliwo w samochodach)
- zgodnie z zarządzeniem inwentaryzację przeprowadzono na wskazanych polach spisowych w terminach określonych harmonogramem,
- rzeczywisty stan składników ustalony w drodze spisu z natury był zgodny ze stanem księgowym na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- **odnotowano przypadki wskazania tej samej daty rozpoczęcia oraz zakończenia spisu z natury dla kilku arkuszy, które swym spisem obejmowały ten sam rodzaj składników majątkowych znajdujących się na określonym polu spisowym, np.: na arkuszach spisowych o numerach 1/18 – 15/18 stwierdzono, że spis rozpoczęto dnia 1 grudnia 2018 roku, a zakończono dnia 15 stycznia 2019 roku.** Należy zauważyć, że jak sama nazwa wskazuje „spis z natury” jest to ten moment, na który stwierdza się faktyczny stan składników majątku i w związku z tym na arkuszu spisowym powinien być odnotowany czas (data i godzina), w którym dokonano faktycznego przeliczenia składników majątku w nim zarejestrowanych,

- **stwierdzono przypadki niewłaściwego określenia nazwy środka trwałego np.: na arkuszu spisowym nr 19/18 pod poz. 4 w nazwie przedmiotu spisywanego wskazano „Rewitalizacja centrum w m. Stroniewice”, o wartość 46.677,42 zł, natomiast pod poz. 2 ww. arkuszu w nazwie przedmiotu spisywanego wskazano „Rozbudowa świetlicy wiejskiej w m. Krępa” o wartości 829.251,91 zł.** Kontrolujące stwierdziły, że wskazane w ww. arkuszu spisowym nazwy środków trwałych były tożsame z nazwami składników jakie ujęto w ewidencji analitycznej środków trwałych, co mogło wskazywać, że powielono je z analitycznej ewidencji księgowej. Powyższe naruszało art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym ilekroć w ustawie jest mowa o: środkach trwałych - rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: a) nieruchomości w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, c) ulepszenia w obcych środkach trwałych, d) inwentarz żywy,
- **w arkuszach spisowych, na których zinwentaryzowano środki trwałe, zaniechano wskazania jednostki miary, stwierdzonej ilości oraz ceny jednostkowej danego składnika majątkowego,** czego wymóg wynikał z zapisów § 21 instrukcji inwentaryzacyjnej,
- **stwierdzono przypadki zaniechania wskazania nadanego numeru inwentarzowego danego składnika majątku (arkusz spisowy nr 33/18, 34/18, 35/18, 36/18, 37/18)** czego wymóg wynikał z zapisów § 21 instrukcji inwentaryzacyjnej. Brak wskazania powyższej informacji utrudniał weryfikację danych zawartych w przedmiotowych arkuszach z księgową ewidencją analityczną, a tym samym ich prawidłową wycenę.
- osoby odpowiedzialne materialnie złożyły, wymagane zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej, oświadczenia,
- arkusze spisowe podpisywali członkowie zespołów spisowych oraz osoba dokonująca wyceny składników,
- spisem z natury, według stanu na 31 grudnia 2018 roku, objęto: środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania. Z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy sporządzono protokół.

Inwentaryzacja przeprowadzana drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji metodą potwierdzenia salda według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku ustalono, że:

- salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych Gminy potwierdził Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Domaniewicach (potwierdzenie z dnia 2 stycznia 2019 roku) oraz lokaty środków pieniężnych – Bank Gospodarstwa Krajowego z dnia 11 stycznia 2019 roku
- saldo zobowiązań z tytułu długoterminowej pożyczki potwierdził Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi,
- salda należności z tytułu dochodów (część salda konta 221) Gminy Domaniewice, potwierdzili kontrahenci prowadzący księgi rachunkowe,
- potwierdzenie stanu składników majątkowych przekazanych do użytku innym jednostkom.

Inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji dokumentacji źródłowej z danymi ksiąg według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku zawierała:

- środki trwałe trudno dostępne oglądowi, tj.: drogi, chodniki, sieci wodociągowe, linie oświetleniowe,
- grunty znajdujące się w użytkowaniu wieczystym,
- grunty,
- inwestycje rozpoczęte,
- wartości niematerialne i prawne,
- protokoły z weryfikacji stanu aktywów i pasywów zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na kontach bilansowych: umorzenie środków trwałych (071), umorzenie pozostałych środków trwałych (072), rachunek bieżący (130), rachunek ZFŚS (135), rachunek depozytów (139), rozrachunki z dostawcami (201), rozliczenie dochodów budżetowych (222), rozliczenie wydatków budżetowych (223), należności z tytułu dochodów budżetowych (221), rozrachunki z budżetami, pozostałe rozrachunki publiczno-prawne (229), rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231), , pozostałe rozrachunki (240), fundusz jednostki (800), Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (851), wynik finansowy (860),
- protokoły z weryfikacji stanu aktywów i pasywów zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Gminy na kontach bilansowych: rachunek budżetu (133), rozliczenie dochodów budżetowych (222), rozliczenie wydatków budżetowych (223), rozrachunki budżetu (224), zobowiązania finansowe (260), rozliczenia z tytułu podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi (271), rozliczenia międzyokresowe (909), skumulowany wynik budżetu (960), wynik wykonania budżetu (961),
- weryfikacji danych ksiąg rachunkowych z dokumentami sporządzono stosowne protokoły. W protokołach wymieniono lub załączono do nich dokumenty, stanowiące podstawę weryfikacji: wydruki z ewidencji księgowej (stany kont), kartoteki środków trwałych – wydruki sporządzone zestawienia i wykazy,

Sprawozdania z rozliczenia wyników inwentaryzacji Komisja sporządziła w dniu 31 stycznia 2019 roku stwierdzając zgodność zinwentaryzowanych aktywów i pasywów ze stanem księgowym, według stanu na ostatni dzień roku obrotowego 2018. Przedmiotowe dokumenty zatwierdził kierownik jednostki.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2018

Z zapisów ewidencji księgowej wynika, że Gmina Domaniewice w 2018 roku udzieliła pomocy finansowej dla Powiatu łowickiego na dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja drogi powiatowej nr 5114E m. Domaniewice – Długa Wieś” na kwotę 170.000,00 zł.

Powyższe wydatki zostały uwzględnione uchwale nr XXXIX/225/18 Rady Gminy Domaniewice z dnia 23 stycznia 2018 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2018 roku i jej zmianach wprowadzonych w trakcie realizacji budżetu.

Kontrolujące przeanalizowały dokumentację w zakresie przyznania pomocy finansowej na realizację ww. zadania.

Uchwałą nr XLV/266/18 z dnia 31 sierpnia 2018 roku Rada Gminy Domaniewice podjęła decyzję o udzieleniu pomocy finansowej Powiatu łowickiemu z przeznaczeniem na

wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja drogi powiatowej nr 5114E m. Domaniewice – Długa Wieś” w kwocie 170.000,00 zł.

Uchwałą nr XLV/267/18 z dnia 31 sierpnia 2018 roku Rada Gminy Domaniewice zabezpieczyła środki na wydatki związane z dotacją celową na ww. zadanie w kwocie 170.000,00 zł w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300.

W dniu 4 września 2018 roku Gmina Domaniewice reprezentowana przez Wójta Gminy Pawła Kwiatkowskiego z kontrasygnatą Skarbnika Alicji Szymajdy zawarła z Powiatem Łowickim umowę nr PZDiT.3052.05.2018 w przedmiocie dofinansowania ww. zadania inwestycyjnego. Szczegółowe przeznaczenie przyznanej dotacji określał § 1, zgodnie z którym kwota 170.000,00 zł miała być wydatkowana modernizacją drogi powiatowej 5114E w miejscowościach Domaniewice – Długa Wieś.

Strony ustaliły sposób przekazywania środków, tj. w terminie 10 dni od przedłożenia Gminie uwierzytelnionej kopii: faktury za wykonane prace, protokołu odbioru robót, umowy o realizację inwestycji. Otrzymujący dotację zobowiązał się do prawidłowego, zgodnego z przeznaczeniem, wykorzystania środków oraz ich rozliczenia w terminie do dnia 15 grudnia 2018 roku. Rozliczenie miało przyjąć formę sprawozdania wraz z kserokopią dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, tj. fakturami, protokołem odbioru robót oraz dowodem zapłaty zobowiązania.

Zgodnie z przedłożonymi kontrolującym dokumentami źródłowymi, Gmina przekazała dotację na rachunek bankowy Powiatu w dniu 14 listopada 2018 roku (wyciąg bankowy nr 152/2018), ujmując operacje na kontach: Wn 224-7, Ma 130-2 wraz klasyfikacją budżetową dział 600 rozdział 60014 § 6300.

Realizując postanowienia umowy Starosta Powiatu Łowickiego w dniu 27 listopada 2018 roku przekazał Gminie Domaniewice sprawozdanie z realizacji zadania i wydatków z nim związanych, załączając kserokopie faktury VAT nr 27/B/2018 z dnia 30 października 2018 wraz z protokołem odbioru robót oraz kopię wyciągu bankowego potwierdzającego przekazanie wynagrodzenia wykonawcy z dnia 22 listopada 2018 roku. Według przedłożonego sprawozdania dotacja w całości została wykorzystana. Operację związaną z rozliczeniem dotacji ujęto na kontach: Wn 810-1, Ma 224-7 (poz. księg. PK 43/8).

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

Na terenie Gminy Domaniewice nie funkcjonuje podmiot posiadający status samorządowego zakładu budżetowego.

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

Gmina Domaniewice w latach 2017 - 2018 nie przekazywała dotacji na rzecz Publicznych Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Informacja złożona przez Skarbnika Gminy dotycząca przekazywania dotacji na rzecz SPZOZ stanowi załącznik nr 55 protokołu kontroli.

XII. INNE USTALENIA

1. ROZLICZENIE DOCHODÓW WYKONANYCH Z TYTUŁU OPŁATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI

W trakcie niniejszych czynności kontrolnych przeanalizowano rozliczenie wykonanych w 2017 roku oraz w 2018 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zgodnie art. 6r ust.2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 250 ze zm.), powinny zostać przeznaczone w kolejnym roku na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Powyższe rozliczenie przedstawiają tabele:

Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi
Planowane	Wykonane	Planowane	Wykonane	
w zł				
380.000,00	403.585,98	380.000,00	412.510,35	-8.924,37

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
75023	4010	26.536,18
	4040	1.521,75
	4110	4.797,91
	4120	687,42
90002	4300	378.967,09
RAZEM :		412.510,35

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 51.281,56 zł, w tym z roku 2017 – 9.296,20 zł.

Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi
Planowane	Wykonane	Planowane	Wykonane	
w zł				
560.817,00	536.504,04	560.817,00	543.827,81	-7.323,77

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
75023	4010	25.014,00
	4040	1.968,84
	4110	4.614,07

	4120	661,08
90002	4300	511.569,82
RAZEM:		543.827,81

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 59.644,37 zł, w tym z roku 2018 - 13.068,80 zł.

Jak z powyższego wynika Gmina Domaniewice planując wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przyjęła założenie, że w całości źródłem ich finansowania będą środki z opłat z tegoż tytułu.

2. POTRĄCENIA Z WYNAGRODZENIAMI NAUCZYCIELI ZA UDZIAŁ W AKCJI STRAJKOWEJ

W dniach 30 – 31 października 2019 roku inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi dokonali szczegółowej analizy wyliczeń potrąceń z wynagrodzeń, nauczycieli oraz pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Gminnym Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym w Domaniewicach, za udział w akcji strajkowej. Ustalenia z przeprowadzonej weryfikacji zawarto w odrębnym protokole kontroli.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 125 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli strona 14 pod pozycją 4/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Paweł Kwiatkowski – Wójt Gminy,
2. Alicja Szymajda – Skarbnik Gminy,
3. Zofia Sut – Sekretarz Gminy,
4. Elżbieta Bagnowska – inspektor Referatu Finansowego,
5. Izabela Kaczmarek – podinspektor Referatu Finansowego,
6. Anna Polit - podinspektor Referatu Finansowego,
7. Magdalena Grabowicz – młodszy referent Referatu Finansowego,
8. Agnieszka Kapusta – Sztampke – młodszy referent,
9. Ewa Walczak – podinspektor,
10. Magdalena Sut – inspektor.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół z inwentaryzacji kasy Urzędu Gminy Domaniewice przeprowadzonej w dniu 23 października 2019 roku.*
2. *Dane dotyczące jednostek organizacyjnych Gminy obejmujące: nazwę jednostki, wskazanie podstawy prawnej jej utworzenia oraz formy organizacyjnej.*
3. *Pełnomocnictwa udzielone przez Wójta Gminy na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym kierownikom jednostek organizacyjnych.*
4. *Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie kontroli zarządczej.*
5. *Informacja w zakresie szkoleń mających miejsce w 2018 roku oraz w I półroczu 2019 rok, w których uczestniczyli pracownicy Urzędu Gminy.*
6. *Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie: nie zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek i nie emitowania papierów wartościowych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji*

- papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu oraz z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań pochodzących ze środków z budżetu Unii Europejskiej przez Gminę Domaniewice w 2018 roku, o nie emitowaniu papierów wartościowych przez Gminę Domaniewice, o nieposiadaniu akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego i o nie udzielaniu z budżetu Gminy Domaniewice pożyczek.*
7. *Planowane kwoty spłat oraz ich wykonanie na dzień: 31 grudnia 2017 roku, 31 grudnia 2018 roku, 30 czerwca 2019 roku.*
 8. *Terminowość dokonywania spłat rat kapitałowych i odsetkowych od zaciągniętej pożyczki.*
 9. *Zestawienie sald końcowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku i na dzień 30 czerwca 2018 roku oraz sald początkowych na dzień 2 stycznia 2019 roku oraz na dzień 1 lipca 2018 roku konto 130, 133, 135, 139.*
 10. *Skontrolowane faktury z miesięcy: września 2018 roku, maja 2019 roku, trzech faktur największych kwotowo zapłaconych w 2018 roku oraz faktur stanowiących saldo konta 201 wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.*
 11. *Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazywanymi przelewami za 2018 rok oraz za I półrocze 2019 roku.*
 12. *Zestawienie składek społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy zadeklarowanych i podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za 2018 rok oraz za I półrocze 2019 roku.*
 13. *Oświadczenie Skarbnika Gminy o nie udzielaniu zaliczek okresowych, stałych i na wynagrodzenia 2018 roku.*
 14. *Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2018 roku oraz z WPF z 2019 roku.*
 15. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przyjętych założeń do WPF-u z 2018 roku oraz z WPF-u z 2019 roku.*
 16. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości osoby prawne przyjętych jako próba kontrolna.*
 17. *Informacje zawarte w przedłożonych deklaracjach oraz indywidualnych kartach kontowych wybranych do kontroli podatników podatku od nieruchomości.*
 18. *Zestawienie zajętych przez podatnika nieruchomości, oraz potwierdzający te dane wydruk mapy satelitarnej z portalu internetowego „Geoportal Gminy Domaniewice” stwierdzający zgodność zadeklarowanych przez podatnika nr (...) ⁷⁷ przedmiotów opodatkowania.*
 19. *Wykaz podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne objętych kontrolą wraz z informacjami podlegającymi analizie.*
 20. *Oświadczenie Wójta w sprawie pracowników Urzędu biorących udział w postępowaniach podatkowych zakończonych wydaniem decyzji w sprawie zastosowania ulg w podatku od nieruchomości.*
 21. *Tabelaryczne zestawienie danych wynikające z deklaracji w podatku transportowym od osób prawnych.*
 22. *Tabelaryczne zestawienie danych wynikające z deklaracji w podatku transportowym od osób fizycznych.*
 23. *Oświadczenie Wójta odnośnie wydawanych decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku od środków transportowych.*

⁷⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

24. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie braku planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.
25. Wykaz zbytych nieruchomości w latach 2017-2018 oraz w I półroczu 2019 roku.
26. Szczegółowe zestawienie informacji dotyczących zbycia nieruchomości nr 1605/9 w m. Domaniewice i nr 612/2 w m. Lisiewice Duże.
27. Zestawienie nabytych przez jednostkę nieruchomości w okresie objętym kontrolą.
28. Oświadczenie Wójta o nieoddawaniu nieruchomości w użytkowanie wieczyste.
29. Notatka pracownika z oględzin księgi wieczystej dla nieruchomości nr 817/2.
30. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie zaniechania aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego.
31. Zestawienie umów dzierżawy zawartych w kontrolowanym okresie.
32. Zestawienie terminowości wpłat czynszu dzierżawnego w latach 2017- I półrocze 2019.
33. Zestawienie umów najmu lokali użytkowych zawartych w okresie 2017-2018.
34. Zestawienie terminowości wpłat czynszu najmu lokali użytkowych.
35. Zestawienie terminowości wpłat czynszu za wynajem lokali mieszkalnych w 2018 roku.
36. Oświadczenie Wójta o braku wpływów z tytułu renty planistycznej.
37. Oświadczenie Wójta Gminy o braku w latach 2017-2018 wpływów z tytułu opłaty adiacenckiej.
38. Wyjaśnienie Wójt Gminy w sprawie zatrudnienia pracownika na stanowisku Kierownika GOPS.
39. Dane o wykonaniu finansowym i rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej.
40. Zestawienie dotacji udzielonych na zadanie zlecone do realizacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych wraz z danymi dotyczącymi wykorzystania i rozliczenia kwoty dotacji w 2018 roku.
41. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie braku rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi.
42. Szczegółowe ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji i zgodności z kosztorysem ofertowym.
43. Wykaz pracowników wytypowanych do kontroli w zakresie prawidłowości naliczonych wynagrodzeń wraz z wyszczególnieniem wszystkich składników tych wynagrodzeń.
44. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie składników wynagrodzeń za 2018 rok.
45. Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej.
46. Wykaz niezakończonych inwestycji wg stanu na 31 grudnia 2018 rok.
47. Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Domaniewice w latach 2017 –I półrocze 2019.
48. Wyjaśnienie w sprawie sposobu naliczenia kar umownych wykonawcy zadania inwestycyjnego.
49. Szczegółowe zestawienie wydatków dokonanych na kontrolowane zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa i przebudowa świetlicy wiejskiej w Rogóźnie”.
50. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie ujęcia przedsięwzięcia „Rozbudowa i przebudowa świetlicy wiejskiej w Rogóźnie” w WPF-ie.
51. Dane dotyczące zdania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa i przebudowa świetlicy wiejskiej w Rogóźnie”.
52. Dane dotyczące przyjętych do analizy zmniejszeń i zwiększeń wartości majątku - środków trwałych (konto 011).
53. Dane dotyczące przyjętych do analizy zmniejszeń i zwiększeń wartości majątku - środków trwałych (konto 013).
54. Wyniki analizy prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych.
55. Oświadczenie Skarbnika Gminy w zakresie przekazywania dotacji na rzecz SPZOZ.
56. Akta kontroli str. 1-51.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 23 grudnia 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Domaniewicach.

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:

.....
(Urszula Podrażka - Krawczak)

.....
(Krystyna Głąb)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

