

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Czastary
Termin kontroli:	24 czerwca – 31 lipca 2019 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Joanna Pączek – starszy inspektor kontroli Sylwia Ryl – inspektor kontroli Alicja Gołąbek – młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2017 – I półrocze 2019
Numer i data upoważnienia:	WK 601-1/24/2019 z dnia 29 maja 2019 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Czastary położona jest w południowo – zachodniej części Województwa Łódzkiego na terenie Powiatu Wieruszowskiego. Gmina Czastary graniczy od północy z Gminą Sokolniki, od zachodu z Gminą Wieruszów i Bolesławiec, od południa z Gminą Łubnice oraz od wschodu z Gminą Biała. W skład Gminy wchodzi 11 sołectw.

Siedziba Urzędu Gminy w Czastarach znajduje się w Czastarach przy ulicy Wolności 29, 98-410 Czastary. Urząd Gminy w Czastarach posiada nadany numer NIP 619-10-94-830 oraz numer statystyczny REGON 250 854 850.

Kontrola ma charakter kompleksowy.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z, kontrolujące ustaliły następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Czastary:

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2016	2017	2018
I	WSKAŹNIKI BUDŻETOWE		w %		
1	WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	98,29%	96,20%	98,84%
3	WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	7,96%	7,28%	6,78%
4	WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	6,52%	15,41%	17,20%
5	WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	40,75%	39,64%	40,91%
6	WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	8,35%	8,61%	6,78%
7	WB7	Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych – (w % i n-krotność)	368,87%	68,39%	41,51%
II	WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA		w zł		
1	WL1	Transfery bieżące na mieszkańca	2 703,58 zł	2 903,04 zł	2 918,34 zł
2	WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	289,86 zł	292,71 zł	275,01 zł
3	WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	326,15 zł	508,30 zł	924,60 zł
4	WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	326,15 zł	508,30 zł	924,60 zł
III	WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ		w %		
			2016	2017	2018

1	WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	8,96%	12,64%	22,79%
2	WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	8,96%	12,64%	22,79%
3	WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	1,40%	1,53%	2,23%
4	WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	1,40%	1,53%	2,23%
6	WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	93,16%	93,85%	95,09%
7	WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
8	WU1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
9	WU2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Nadwyżka operacyjna w 2016 roku wyniosła 1.173.937,52 zł, w 2017 roku – 1.176.385,46 zł i w 2018 roku – 1.108.577,57 zł. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników W_{B3} , W_{B6} , W_{B7} i W_{L2} .

Wskaźnik W_{B1}

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik w 2017 roku był na najniższym poziomie tj. 96%. W 2016 i 2018 roku udział dochodów bieżących w dochodach ogółem wyniósł 98%.

Wskaźnik W_{B3}

Określa udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Wskaźnik określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. W analizowanym okresie wskaźnik wykazywał tendencję spadkową.

Wskaźnik W_{B4}

Przedstawia udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik z roku na rok wzrastał. W 2016 roku wskaźnik wyniósł 6,52%, a w kolejnych latach odpowiednio 15,41% i 17,20%. Wydatki majątkowe w latach 2016-2018 kształtowały się na poziomie 928.710,50 zł w 2016 roku, 2.618.565,90 zł w 2017 roku i 3.126.385,22 zł w 2018 roku.

Wskaźnik W_{B5}

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. W latach 2016 i 2018 wskaźnik osiągnął poziom ponad 40%, a w 2017 roku ponad 39%.

Wskaźnik W_{B6}

Określa udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik w 2016 i 2017 roku kształtował się na podobnym poziomie około 8% natomiast w 2018 roku nastąpił spadek w stosunku do roku poprzedniego o 1,83%.

Spadek wskaźnika w 2018 roku był wynikiem wypracowanej niższej nadwyżki operacyjnej oraz braku dochodów ze sprzedaży majątku.

Wskaźnik W_{B7}

Relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody majątkowe w stosunku do wydatków majątkowych obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźnik W_{B7} kształtował się w 2016 roku na poziomie 368,87%, w 2017 roku na poziomie 68,39% i w 2018 roku na poziomie 41,51%. Najwyższą wartość wskaźnik osiągnął w 2016 roku, na co wpływ miał najniższy poziom wydatków majątkowych w porównaniu z latami kolejnymi.

Wskaźniki W_{L2} , W_{L3} , W_{L4}

Z informacji uzyskanych od kontrolowanych wynikało, że na koniec 2016 roku Gminę zamieszkiwało 4.050 osób, na koniec 2017 roku – 4.019 osób, a na dzień 31 grudnia 2018 roku – 4.031 osób.

Transfery bieżące na mieszkańca w badanym okresie wzrastały.

Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca w badanym okresie podlegała nieznacznym wahaniom. W 2016 roku stanowiła kwotę 289,86 zł, w 2017 roku – 292,17 zł i w 2018 roku 275,01 zł.

Zobowiązania na jednego mieszkańca wykazywały tendencję wzrostową na przestrzeni lat 2016-2018 i wynosiły odpowiednio 326,15 zł, 508,30 zł i 924,60 zł, co świadczyło o zwiększającym się zadłużeniu gminy w tym okresie.

Wskaźniki W_{Z1} - W_{Z6}

Gmina Czastary posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych w 2016 roku na kwotę 1.320.923,20 zł, w 2017 roku na kwotę 2.042.868,80 zł, a w 2018 roku – 3.727.042,88 zł.

Udział zobowiązań w dochodach ogółem (W_{Z1}) kształtował się w badanym okresie na poziomie 8,96%, 12,64% i 22,79%. Gmina Czastary nie posiadała zobowiązań zaciągniętych na projekty unijne, tym samym wskaźnik zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem (W_{Z2}) w latach 2016-2018 przyjął wartość wskaźnika W_{Z1} . Wskaźniki te we wskazanym okresie charakteryzowały się tendencją wzrostową spowodowaną rosnącą kwotą zobowiązań.

Wskaźnik W_{Z3} określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmujący odsetki i spłaty rat kapitałowych rósł z roku na rok, co wynikało głównie z rosnącej kwoty spłat rat kapitałowych i obciążeniami wynikającymi z nowo zaciągniętych zobowiązań. Wskaźnik W_{Z4} określający obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne w latach 2016-2018 był równy wskaźnikowi W_{Z3} .

Wskaźnik W_{Z6} obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (odsetki i spłaty rat kapitałowych). Wskaźnik kształtował się na poziomie poniżej 100%, tj. w 2016 roku wyniósł 93,16%, w 2017 roku – 93,85%, a w 2018 roku – 95,09%. Powyższe oznaczało, że wydatki bieżące powiększone o koszty obsługi zadłużenia nie przekraczały bieżących dochodów Gminy w latach 2016-2018. Wskaźnik W_{Z6} przekraczający wartość 100% może być sygnałem pogarszającej się kondycji finansowej jednostki, bowiem dochody bieżące nie pokrywają wydatków bieżących powiększonych o koszty obsługi zadłużenia.

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

Rok	2017	2017	2018	2018	2019
	plan na pocz. Roku	wykonanie	plan na pocz. roku	wykonanie	plan na pocz. roku
Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki	14 405 511,00	16 232 391,51	15 426 828,40	16 740 868,74	15 877 748,45
Wydatki bieżące	13 647 761,00	14 371 481,84	14 830 565,40	15 053 607,80	15 212 783,55
Wynik	757 750,00	1 860 909,67	596 263,00	1 687 260,94	664 964,90

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacje zawarte w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane i nie zaistniało ryzyko nieuchwalenia budżetu na lata 2017-2019.

Zachowane zostały także relacje dotyczące lat 2017-2018 określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wydatki bieżące wykonane nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych:

L.p.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2016	2017	2018	2018	plan na 01.01.2019
		(n-3)	(n-3)	(n-1)	wykonanie	
		wykonanie	wykonanie	plan za 3 kwartały		
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	-	475 018,90
2	Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	-	60 000,00
3	Dochody budżetowe ogółem	14 746 573,78	16 162 261,30	15 875 009,87	16 351 257,37	15 922 118,45
4	Dochody bieżące	14 494 737,78	15 547 867,30	15 655 442,87	16 162 185,37	-
5	Dochody ze sprzedaży majątku	57 516,00	214 827,00	0,00	0,00	-
6	Wydatki bieżące	13 320 800,26	14 371 481,84	14 933 582,87	15 053 607,80	-
7	Wskaźnik dla poszczególnych lat	8,35%	8,61%	4,55%	6,78%	-
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie) i 2018 (plan za 3 kwartały)		7,17%			7,91%	3,36%

Planowany na początek 2019 roku wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wynosił 3,36% (planowane spłaty kredytów i pożyczek 475.018,90 zł + spłaty odsetek od kredytów i pożyczek 60.000,00 zł = 535.018,90 zł/planowane dochody budżetowe 15.922.118,45 zł). Wskaźnik wyliczony dla 2019 roku wyniósł: 3,36% < 7,17%, tym samym relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2019 rok wyniosła **3,36%** i nie przekraczała średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wartości **7,17%**.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Czastary jest Marek Dudka wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Gminy nr I/1/2018 z dnia 21 listopada 2018 roku. W kadencji 2014-2018 przewodniczącym Rady Gminy był również Marek Dudka.

Wójt gminy i jego zastępcy

Wójtem Gminy Czastary jest Dariusz Rejman wybrany do pełnienia tej funkcji w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku, (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Czastarach z dnia 21 listopada 2018 roku). W kadencji 2014-2018 Wójtem Gminy Czastary był również Dariusz Rejman. W obecnej i poprzedniej kadencji Wójt nie powołał zastępcy.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Czastary jest Elżbieta Augustyniak powołana na to stanowisko uchwałą nr IV/22/90 Rady Gminy w Czastarach z dnia 13 września 1990 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Czastary był Wiesław Bednarek, zatrudniony na tym stanowisku w okresie od dnia 13 września 1990 roku do dnia 30 kwietnia 2016 roku. W dniu 26 lutego 2016 roku Wiesław Bednarek zawiadomił Wójta Gminy o rezygnacji z funkcji sekretarza (...) ¹ i kontynuowania zatrudnienia na warunkach uzgodnionych z Wójtem. W dniu 26 lutego 2016 roku zawarto porozumienie w sprawie zmiany warunków pracy i płacy, w którym określono, że od dnia 1 maja 2016 roku pan Wiesław Bednarek będzie zatrudniony na stanowisku inspektora ds. zamówień publicznych, planowania przestrzennego i budownictwa.

W dniu 31 maja 2016 roku zawarto z umowę o pracę z Bożeną Bak na stanowisku Sekretarza. Umowa została zawarta od dnia 1 czerwca 2017 roku na czas nieokreślony w wyniku rozstrzygnięcia konkursu na stanowisko sekretarza. Pani Bożena Bak do dnia 31 maja 2017 roku zatrudniona była w Urzędzie Gminy Czastary na stanowisku Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska.

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.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z paragrafem 5 Statutu Gminy Czastary Wójt Gminy prowadzi rejestr gminnych jednostek organizacyjnych utworzonych przez Gminę. Rejestr na dzień 1 stycznia 2019 roku wskazywał, że na terenie Gminy funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Czastarach – instytucja kultury,
- Gminny Ośrodek Kultury w Czastarach – instytucja kultury,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czastarach – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa w Czastarach wraz z oddziałami gimnazjalnymi – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa w Parcicach – jednostka budżetowa,
- Publiczne Przedszkole Samorządowe w Czastarach – jednostka budżetowa, w skład którego wchodziły:
 - a) Oddział przedszkolny w Kątach Walichnowskich,
 - b) Oddział przedszkolny w Radostowie.

Wszystkie ww. jednostki organizacyjne poza instytucjami kultury pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu, a zatem funkcjonują jako jednostki budżetowe.

Gminna Biblioteka Publiczna w Czastarach i Gminny Ośrodek Kultury w Czastarach funkcjonują jako instytucje kultury. Gminny Ośrodek Kultury został wpisany do księgi rejestrowej pod poz. nr 1 natomiast Gminna Biblioteka Publiczna pod poz. nr 2. **Rejestr jest prowadzony jedynie w formie papierowej.**

Instytucje kultury zostały wpisane do rejestru prowadzonego w formie papierowej przez organizatora. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), rejestr instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną (§2). Ponadto stosownie do § 4 ust. 1 wymienionego rozporządzenia – niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru, dla każdej instytucji kultury zakłada się i prowadzi oddzielnie elektroniczną księgę rejestrową. Z kolei w myśl § 10 ust. 1 i 2 rozporządzenia, rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora. Wzór księgi rejestrowej określa załącznik do rozporządzenia.

W trakcie kontroli w dniu 25 czerwca 2019 roku udostępniono na stronie BIP Urzędu Rejestr Instytucji Kultury Gminy Czastary oraz księgi rejestrowe dla Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Czastarach.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Uchwałą nr II/6/2002 z dnia 4 grudnia 2002 roku Rada Gminy w Czastarach uchwaliła Statut Gminy Czastary. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 8, poz. 66 z dnia 17 stycznia 2003 roku. Dokonano zmiany

w Statucie Gminy uchwałą nr XX/118/09 z dnia 28 kwietnia 2009 roku oraz uchwałą nr XXI/126/2009 z dnia 23 czerwca 2009 roku.

W dniu 24 sierpnia 2018 roku uchylono poprzedni statut i na podstawie uchwały nr XXVIII/189/2018 wprowadzono nowy statut. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 4511 z dnia 14 września 2018 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy wprowadzony zarządzeniem nr 133/2016 z dnia 10 grudnia 2016 roku. Wójt Gminy wprowadził zmiany do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Czastarach następującymi zarządzeniami: nr 198/2017 z dnia 8 grudnia 2017 roku, nr 235/2018 z dnia 30 maja 2018 roku, nr 261/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku. Urząd ma strukturę referatowo-stanowiskową. W skład urzędu wchodzi następujące stanowiska pracy:

1) Kierownictwo Urzędu:

- Wójt Gminy,
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy,

2) Referaty:

- Referat Finansów i Podatków,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Referat Administracyjny – Organizacyjny, Oświaty i Zarządzania Kryzysowego,
- Referat Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska,

3) Samodzielne stanowiska:

- Radca Prawny,

4) Pełnomocnicy:

- Pełnomocnik Wyborczy – Urzędnik Wyborczy,

5) Pion ochrony (wpisany w zakresy czynności wyznaczonych pracowników):

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

6) Obsługa gospodarcza – wchodzi w skład Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska,

7) Gminny Zespół Zarządzania Kryzysowego

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XVI/92/2012 z dnia 29 grudnia 2012 roku Rada Gminy Czastary określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania, wynajmowania lub użyczenia na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony oraz zasad wydzierżawienia i wynajmowania po raz kolejny tych samych nieruchomości tym samym stronom (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 30 stycznia 2013 roku, poz. 504). Do ww. uchwały prowadzono zmiany uchwałą nr VI/30/2015 z dnia 24 czerwca 2015 roku.

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

Zarządzeniem nr 140/2010 Wójta Gminy Czastary z dnia 2 listopada 2010 roku wprowadzono instrukcję „o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”. Przedmiotowa instrukcja stanowi załącznik nr 1 do ww. zarządzenia. Powyższe zarządzenie zostało uchylone zarządzeniem nr 245/2018 Wójta Gminy

Czastary z dnia 8 sierpnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były w:

- zarządzeniu nr 133/2014 Wójta Gminy Czastary z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie regulaminu przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Czastarach oraz w jednostkach organizacyjnych gminy,
- zarządzeniu nr 43a/2011 Wójta Gminy Czastary z dnia 25 listopada 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości obejmującym:
 - 1) zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, zgodnie z załącznikiem nr 1,
 - 2) wykaz ksiąg rachunkowych, zgodnie z załącznikiem nr 2,
 - 3) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, zgodnie z załącznikiem nr 3,
 - 4) instrukcję sporządzania, obiegu kontroli dowodów księgowych, zgodnie z załącznikiem nr 4,
 - 5) opis systemu przetwarzania danych oraz opis systemu służącego ochronie danych, zgodnie z załącznikiem nr 5,
- zarządzeniu nr 172/2017 Wójta Gminy Czastary z dnia 14 września 2017 roku w sprawie przyjęcia „instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Gminy Czastary”,
- zarządzeniu nr 114/2016 Wójta Gminy Czastary z dnia 14 lipca 2016 roku w sprawie sposobu postępowania pracowników Urzędu Gminy Czastary wobec działań podejmowanych przez podmioty wykonujące zawodową działalność lobbingową oraz podmioty wykonujące bez wpisu do rejestru czynności z zakresu zawodowej działalności lobbingowej,
- zarządzeniu nr 134/2016 Wójta Gminy Czastary w dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Czastary,
- zarządzeniu nr 29/2007 Wójta Gminy Czastary z dnia 15 października 2007 roku w zakresie załącznika nr 3 stanowiącego Instrukcję Kasową (pozostała część zarządzenia została uchylona przez zarządzenie 43a/2011)

Zbadano zakresy obowiązków:

- Aleksandry Ostrycharz – inspektora ds. wymiaru podatków i opłat,
- Wiesława Bednarka – inspektora ds. zamówień publicznych, planowania przestrzennego i budownictwa,
- Anny Olejniczak – inspektora ds. księgowości budżetowej.

W toku analizy zapisów w wyszczególnionych powyżej unormowaniach wewnętrznych oraz na podstawie zakresów obowiązków wybranych pracowników ustalono, że zadania

określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Czastary dla poszczególnych stanowisk mają odzwierciedlenie w zakresach obowiązków pracowników, ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

W toku kontroli ustalono, że jednostka nie sporządza ani planu kontroli, ani sprawozdania z kontroli w jednostkach organizacyjnych, o których mowa w regulaminie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Czastarach oraz w jednostkach organizacyjnych gminy. Ponadto jednostka kontrolowana w kontrolowanym okresie nie przeprowadzała żadnych kontroli w jednostkach organizacyjnych. Na tą okoliczność Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie, w którym określiła, że kontrola w jednostkach organizacyjnych odbywa się na bieżąco przez kontrolę dowodów księgowych przyjmowanych do ewidencji, poprzez zatwierdzanie ich do zapłaty oraz poprzez uzgadniania zapisów w księgach poszczególnych jednostek organizacyjnych w celu sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych z uwagi na fakt prowadzenia obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych przez Urząd Gminy w Czastarach.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Czastary dotyczące kontroli wewnętrznej i kontroli jednostek organizacyjnych stanowi [załącznik nr 1 do protokołu kontroli](#).

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzono w dniach od 20 sierpnia 2015 roku do 30 września 2015 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. W wyniku ustaleń kontroli Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przekazał Wójtowi Gminy Czastary, pismem nr WK-602/50/2015 z dnia 14 grudnia 2015 roku, 34 wnioski pokontrolne. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Czastary przekazał do RIO w Łodzi w piśmie nr K.F.0911-1/2016 z dnia 14 stycznia 2016 roku.

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

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2017			
1	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Gospodarowanie środkami publicznymi w 2014 roku	18.10-22.11.2017 r.
ROK 2019			
2	Najwyższa Izba Kontroli delegatura w Łodzi	Realizacja dochodów od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportu przez gminy z terenu województwa łódzkiego	20.03.2019

W okresie od 18 października do 22 listopada 2017 roku został przeprowadzony w Urzędzie Gminy w Czastarach audyt przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Łodzi w zakresie:

- gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości,
- sprawozdawczości budżetowej w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2014,
- prawidłowości stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzania inwentaryzacji mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Kontrolujący wskazali, że zgodnie z 3 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych gmina jest podatnikiem podatku od nieruchomości, któremu podlegają grunty oraz budynki lub ich części.

Z ustaleń audytu wynikało, że Gmina nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości za 2012 rok, w wyniku czego zaniżyła dochody podatkowe Gminy stanowiące podstawę wyliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2014 rok.

W protokole z przeprowadzonego audytu odnotowano, że w dniu 16 listopada 2017 roku Gmina złożyła deklarację DN-1 na 2012 rok (według stanu na dzień 1 stycznia 2012 roku), łączna kwota podatku 34.856 zł. Pracownicy Izby wskazali, że z uwagi na powyższe, wysokość dochodów podatkowych Gminy za rok 2012 z tytułu podatku od nieruchomości, od składników majątku Gminy, została zaniżona o kwotę 88.118,77 zł, na którą złożyły się: [1] podatek od nieruchomości w kwocie 34.856 zł, [2] skutki obniżenia górnych stawek podatku w kwocie 40.885,31 zł, [3] skutki udzielnych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy w kwocie 4.377,46 zł. Tym samym łączne dochody podatkowe w Gminie za 2012 rok z tytułu podatku od nieruchomości stanowiące podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej w roku 2014 zostały zaniżone o kwotę 88.118,77 zł.

Podatek w kwocie 34.856 zł został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych budżetu Gminy Czastary: [1] przypis należnego podatku w dniu 16 listopada 2017 roku jako dochód 2017 roku zapis na kontach 240 (Wn), 901 (Ma), [2] wpływ na rachunek budżetu w dniu 8 stycznia 2018 roku (będący jednocześnie rachunkiem dochodów Urzędu) poprzez zapis na kontach 133 (Wn), 240 (Ma).

W zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości, pracownicy Izby stwierdzili, że Gmina Czastary otrzymała w 2014 roku środki części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej o 7.831,56 zł, z uwagi na: [1] brak wydanego orzeczenia o potrzebie kształcenia na właściwym dla dziecka etapie edukacyjnym z uwagi na orzeczoną niepełnosprawność.

W zakresie prawidłowości stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzenia inwentaryzacji mienia gminnego na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że Gmina przeprowadziła pełną inwentaryzację w 2013 roku i w związku z tym w 2014 roku nie miała obowiązku przeprowadzić inwentaryzacji środków trwałych.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową Gminy oraz Urzędu Gminy w Czastarach prowadzi Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie, Oddział w Czastarach na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych nr 39000101 z dnia 26 maja 2014 roku, zawartej na czas nieokreślony (§ 11 pkt 1). Wcześniej w powyższym zakresie obowiązywała umowa z dnia 22 lutego 1998 roku, której postanowienia zostały uchylone na podstawie § 14 pkt 2 umowy z dnia 26 maja 2014 roku.

Stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 1986 ze zm.) – ustawy nie stosuje się do zamówień których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Jednak mając na uwadze regulacje wynikające z art. 142 ust.1 i 4 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych kontrolujące zwracają uwagę, że w obecnie obowiązującym stanie prawnym nie jest możliwe zawieranie umów o prowadzenie obsługi bankowej na czas nieokreślony.

Rachunki bankowe

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2018
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek budżetu	133	714 689,66
2	Rachunek dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	133-1	0,00
3	Rachunek VAT (split payment)	133-VAT	36,93
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek wydatków Urzędu Gminy	130	0,00
2	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135	4 618,44
3	Rachunek środków przekazywanych przez Łódzki Urząd Pracy (pracownicy młodociani)	139-2	0,00

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok

Zobowiązania Gminy Czastary z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe i 260 - zobowiązania finansowe na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowiły kwotę 2.042.868,80 zł, a na dzień 31 grudnia 2018 roku – 3.727.042,88 zł.

Limity zobowiązań

2017 rok

Uchwałą nr XVII/109/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku Rada Gminy Czastary ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na 2017 rok:

- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.650.039 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 260.749,40 zł,
- pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 800.000 zł,

oraz upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 700.000,00 zł.

Uchwałą nr XVIII/118/2017 Rada Gminy Czastary w dniu 7 lutego 2017 roku zmieniła limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w następujący sposób; na

[1] pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 800.000 zł, [2] sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.710.039 zł.

2018 rok

Uchwałą nr XXIV/151/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Gminy Czastary ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.105.000 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 715.000 zł,
- pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 800.000 zł,

oraz upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 700.000,00 zł.

Uchwałą nr XXV/163/2018 Rada Gminy Czastary w dniu 28 lutego 2018 roku zmieniła limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w następujący sposób; na [1] pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.700.000 zł, [2] sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.210.000 zł, oraz upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.600.000,00 zł.

Uchwałą nr XXVII/183/2018 Rada Gminy Czastary w dniu 25 czerwca 2018 roku zmieniła limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w następujący sposób; na [1] pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.900.000 zł, [2] sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.600.000 zł.

2019 rok

Uchwałą nr III/15/2018 Rady Gminy Czastary z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Czastary na 2019 rok określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 800.000,00 zł. Ww. uchwałą upoważniono Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 700.000,00 zł.

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

2017 rok

Deficyt

Uchwałą nr XVII/109/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok Rada Gminy Czastary ustaliła deficyt budżetu w kwocie 1.610.039 zł, który miał zostać pokryty przychodami z zaciągniętych pożyczek w wysokości 1.210.730 zł oraz kredytów w wysokości 369.309 zł. **Kwoty deficytu do końca roku nie zmieniano.**

Według budżetu gminy na 2017 rok i jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie planowany deficyt na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił 1.610.039 zł, a faktycznie osiągnięto deficyt w kwocie 827.786,44 zł.

Skarbnik Gminy Elżbieta Augustyniak wyjaśniła, że osiągnięcie znacznie mniejszego deficytu niż planowano związane było w głównej mierze z: [1] wykonaniem dochodów o 308.261,60 zł wyższych niż planowane w szczególności poprzez otrzymanie w dniu 28 grudnia 2017 roku dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w wysokości 63,63% (wpływ planowano na 2018 rok) tj. kwoty 219 567,00 zł poniesionych kosztów kwalifikowalnych na zadanie:

„Przebudowa drogi gminnej nr 118111E w miejscowości Radostów Drugi” oraz zrealizowania wyższych dochodów z podatku od nieruchomości – 70.668,77 zł, w podatku od czynności cywilnoprawnych – 14.331,99 zł, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 27.604,29 zł, opłat za ścieki komunalne – 22.159,23 zł i odpady komunalne – 16.487,42 zł [2] niewykonaniem wydatków na kwotę 473.990,96 zł (w tym: bieżących – 416.047,86 zł, majątkowych – 57.944 zł).

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy – Elżbiety Augustyniak w sprawie deficytu gminy Czastary w 2017 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Biorąc powyższe pod uwagę, Gmina powinna na bieżąco monitorować możliwości wykonania dochodów oraz wydatków budżetu i w trakcie roku korygować pierwotne założenia.

Uchwałą nr XXIV/252/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Gminy dokonała zmian w budżecie na 2017 roku, mimo to nie urealniono planowanych wielkości dochodów i wydatków, tak aby planowany deficyt był prawdopodobny.

Pożyczka na kwotę 942.695 zł

Uchwałą nr XVII/110/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku Rada Gminy podjęła decyzję o zaciągnięciu pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi w roku budżetowym 2017 w kwocie 1.240.730 zł z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Czastary”. Zgodnie z § 1 uchwały, pożyczkę przeznacza się na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na rok 2017. Pożyczka spłacana będzie w latach 2018-2027.

Uchwałą nr IV/41/2017 z dnia 9 lutego 2017 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty powyższej pożyczki.

W dniu 2 czerwca 2017 roku została podpisana umowa nr 48/OW/P/2017 z WFOŚiGW w Łodzi na dofinansowanie w formie pożyczki zadania pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Czastary”. Pożyczka w kwocie 1.008.140,00 zł, nie wyższej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania. Określono termin zakończenia realizacji zadania do dnia 15 września 2017 roku. Spłata pożyczki w okresach kwartalnych od 28 lutego 2018 roku do 30 listopada 2027 roku. Odsetki od kwoty pożyczki naliczane: [1] od dnia wypłaty pożyczki do dnia 31 stycznia 2018 roku – jednorazowo i potrącone z góry w dniu przekazania pożyczki, [2] od dnia 1 lutego 2018 roku – w okresach miesięcznych i spłacane na bieżąco do dnia 10-go każdego miesiąca.

Do umowy zawarto aneks nr 1 w dniu 15 września 2017 roku, którym zmieniono termin zakończenia zadania na 31 października 2017 roku. Z tytułu zawarcia aneksu zapłacono opłatę w wysokości 100 zł.

Aneksem nr 2 z dnia 27 października 2017 roku zmieniono kwotę pożyczki na 942.695 zł oraz harmonogram rzeczowo finansowy oraz harmonogram spłaty pożyczki (zmniejszono kwotę raty). Z tytułu zawarcia aneksu zapłacono opłatę w wysokości 100 zł.

Aneks nr 3 z dnia 22 marca 2018 roku określał zmiany dotyczące dostarczenia dokumentów potwierdzających osiągnięcie efektu ekologicznego.

Pożyczka w kwocie 938.588,47 zł (942.695 zł – 4.106,53 zł) wpłynęła na rachunek organu w dniu 15 listopada 2017 roku (wb nr 232). Odsetki w kwocie 4.106,53 zł zwrócono z konta wydatków na rachunek organu w dniu 17 listopada 2017 roku (wb nr 234).

2018 rok

Uchwałą nr XXIV/151/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Gminy Czastary ustaliła deficyt budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł planowany do sfinansowania przychodami pochodzącymi z kredytów. Kwotę deficytu zmieniono uchwałą Rady Gminy nr XXV/163/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku na kwotę 2.000.000,00 zł planowany do sfinansowania przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 1.810.927,00 zł oraz pożyczek w kwocie 189.073,00 zł.

Ponadto uchwałą nr III/26/2018 Rady Gminy Czastary z dnia 27 grudnia 2018 roku dokonano zmian w zakresie kwoty dochodów i wydatków, które spowodowały zmianę kwoty deficytu budżetu. Deficyt po zmianie wyniósł 1.999.193 zł (zmniejszenie o 807 zł). **Należy podkreślić, że w treści uchwały nie dokonano zmiany § 4 uchwały budżetowej, w którym określono kwotę deficytu. Kwota zmiany deficytu wynikała jedynie z załączników dotyczących dochodów i wydatków budżetu.**

W uchwale budżetowej planowano przychody budżetu wyłącznie z kredytu w kwocie 1.315.018,90 zł. Uchwałami dokonano następujących zmian w przychodach:

- nr XXV/136/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku - przychody ogółem - 2.315.018,90 zł, w tym kredyty - 1.810.927 zł, pożyczki - 189.073 zł, wolne środki - 315.018,90 zł,
- nr XXVI/177/2018 z dnia 30 maja 2018 roku - przychody ogółem - 2.315.018,90 zł, w tym kredyty - 1.123.934 zł, pożyczki - 876.066 zł, wolne środki - 315.018,90 zł,
- nr XXVII/183/2018 z dnia 26 czerwca 2018 roku - przychodu ogółem - 2.315.018,90 zł, w tym kredyty - 1.600.807 zł, pożyczki - 399.193 zł, wolne środki - 315.018,90 zł,
- nr II/26/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku - przychodu ogółem - 2.314.211,90 zł, w tym kredyty - 1.600.000 zł, pożyczki - 399.193 zł, wolne środki - 315.018,90 zł,

Według budżetu gminy na 2018 rok i jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie planowany deficyt na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 1.999.193 zł, faktycznie osiągnięto deficyt w kwocie 1.828.735,65 zł.

Pożyczka na kwotę 798.386 zł

Uchwałą nr XXVI/179/2018 z dnia 30 maja 2018 roku Rada Gminy podjęła decyzję o zaciągnięciu pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi w kwocie 876.066 zł z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy i Radostów Drugi gmina Czastary”. Zgodnie z § 2 uchwały, pożyczkę przeznacza się na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na rok 2018. Pożyczka spłacana będzie w latach 2019-2028. W dniu 25 czerwca 2018 roku powyższa uchwała została uchylona przez uchwałą nr XXVII/185/2018 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu. Uchwałą nr XXVII/185/2018 Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie z WFOŚiGW w Łodzi pożyczki w kwocie 399.193 zł z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy i Radostów Drugi gmina Czastary”. Powyższa uchwała została zmieniona w dniu 27 grudnia 2018 roku uchwałą nr III/21/2018 w następujący sposób: „postanawia się zaciągnąć pożyczkę w WFOŚiGW w Łodzi na sfinansowanie planowanego deficytu w latach budżetowych: I transza w 2018 roku w wysokości 399.193 zł, II transza w 2020 roku w wysokości 399.193 zł.

W dniu 8 czerwca 2018 roku Wójt Gminy Czastary zwrócił się Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku z przeznaczeniem na

zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy i Radostów Drugi gmina Czastary” do wysokości 876.066,00 zł. W dniu 25 czerwca Wójt Gminy Czastary zwrócił się ponownie do RIO w Łodzi o: [1] wycofanie wniosku z dnia 8 czerwca 2018 roku, [2] o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku z przeznaczeniem na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy i Radostów Drugi gmina Czastary” do wysokości 399.193,00 zł. Uchwałą nr IV/161/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty powyższej pożyczki w kwocie 399.193 zł.

W dniu 16 lipca 2018 roku została podpisana umowa nr 85/OW/P/2018 z WFOŚiGW w Łodzi na dofinansowanie w formie pożyczki zadania pn. „Budowa części kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów– Pierwszy – Gmina Czastary”. Pożyczka w kwocie 798.386 zł, nie wyższej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania. Określono termin zakończenia realizacji zadania do dnia 30 września 2020 roku. **Pożyczka zgodnie z § 2 pkt 1 umowy miała zostać przekazana w terminie do 30 czerwca 2020 roku, w dwóch równych transzach w wysokości 50% przyznanego dofinansowania w 2018 i 2020 roku.** Spłata pożyczki w okresach kwartalnych od 31 lipca 2020 roku do 31 października 2028 roku. Odsetki od kwoty pożyczki naliczane: [1] od dnia wypłaty pożyczki do dnia 31 lipca 2020 roku – jednorazowo i potrącone z góry w dniu przekazania pożyczki, [2] od dnia 1 sierpnia 2020 roku – w okresach miesięcznych i spłacane na bieżąco do dnia 10-go każdego miesiąca.

Powyższa pożyczka została częściowo zaciągnięta bez opinii RIO, gdyż Gmina Czastary zwróciła się do organu nadzoru o wydanie opinii o możliwości jej spłaty tylko dla części, która została wypłacona w 2018 roku (tj. 50%). Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 91 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 roku poz. 869 ze zm.) zgodnie z którym zaciągnięcie lub wyemitowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania.

Pożyczka w kwocie 387.660,15 zł (399.193 zł – 11.532,85 zł) wpłynęła na rachunek organu w dniu 29 sierpnia 2018 roku (wb nr 179). Odsetki w kwocie 11.532,85 zł zwrócono z konta wydatków na rachunek organu w dniu 31 sierpnia 2018 roku (wb nr 181).

Kredyt w wysokości 1.600.000 zł

Kontrolujące ustaliły, że w dniu 28 lutego 2018 roku Rada Gminy Czastary podjęła uchwałę nr XXV/165/2018 w sprawie zaciągnięcia kredytu z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku do wysokości 1.810.927,00 zł, na realizację zadań: [1] „Dotacja celowa na pomoc finansową na przebudowę drogi powiatowej nr 4507E Klatka –Parcice-Chorobel – 300.000 zł”, [2] „Dotacja celowa na pomoc finansową na przebudowę drogi powiatowej nr 4716E Radostów – Łubnice i drogi powiatowej nr 4726E Dietrzkowice-Kolonia Dietrzkowice-Wójcin – 700.000 zł”, [3] „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy i Radostów Drugi, gmina Czastary – 810.927 zł”.

Uchwałą nr XXVI/178/2018 z dnia 30 maja 2018 roku Rada Gminy uchyliła uchwałę nr XXV/165/2018 oraz podjęła decyzję o zaciągnięciu kredytu w kwocie 1.123.934 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku na realizację zadań inwestycyjnych: [1] „Dotacja celowa na pomoc finansową na przebudowę drogi powiatowej nr 4507E Klatka –Parcice-Chorobel – 300.000 zł”, [2]

„Dotacja celowa na pomoc finansową na przebudowę drogi powiatowej nr 4716E Radostów – Łubnice i drogi powiatowej nr 4726E Dzieżrkowice-Kolonia Dzieżrkowice-Wójcin – 700.000 zł”, [3] „Wykonanie nawierzchni asfaltowej na drodze gminnej w miejscowości Krzyż – 123.934 zł”.

W dniu 25 czerwca 2018 roku powyższa uchwała została uchylona przez uchwałę nr XXVII/186/2018 w sprawie zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu. Uchwałą nr XXVII/186/2018 Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu w kwocie 1.600.807 zł z przeznaczeniem na zadania inwestycyjne: [1] „Dotacja celowa na pomoc finansową na przebudowę drogi powiatowej nr 4507E Klatka –Parcice-Chorobel – 300.000 zł”, [2] „Dotacja celowa na pomoc finansową na przebudowę drogi powiatowej nr 4716E Radostów – Łubnice i drogi powiatowej nr 4726E Dzieżrkowice-Kolonia Dzieżrkowice-Wójcin – 700.000 zł”, [3] „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy i Radostów Drugi, gmina Czastary – 600.807 zł”. Kredyt spłacany będzie w latach 2019-2028.

Uchwałą nr IV/162/2017 z dnia 29 czerwca 2018 roku Skład Orzekający RIO wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty kredytu w kwocie 1.600.807 zł.

W dniu 27 sierpnia 2018 roku została podpisana umowa o kredyt długoterminowy nr ZP.271.3.2018 z Bankiem Spółdzielczym Towarzystwa Oszczędnościowo- Pożyczkowym „PA-CO-BANK” w Pabianicach. Bank udzielił Gminie kredytu w kwocie 1.600.807,00 zł na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2018 roku, na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2028 roku. Kredyt miał zostać uruchomiony w transzach [1] do 30 sierpnia 2018 roku w kwocie 900.000 zł, [2] do 15 października 2018 roku w kwocie 700.807 zł. Bank udzielił karencji w spłacie kredytu do dnia 31 marca 2019 roku. Bank dopuścił możliwość wcześniejszej spłaty kredytu lub jego części bez dodatkowych opłat i prowizji z tego tytułu.

W dniu 21 marca 2019 roku sporządzono aneks nr 1 do umowy kredytowej, z którego wynikało, że kwota wykorzystanego kredytu wyniesie 1.600.000 zł oraz ustalono nowy harmonogram jego spłaty.

I transza kredytu w kwocie 900.000,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy organu w dniu 30 sierpnia 2018 roku (Wb nr 180), natomiast druga transza w kwocie 700.000 zł wpłynęła w dniu 22 listopada 2018 roku (Wb nr 238).

Wybór banku kredytującego

Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w kwocie 1.600.807,00 zł.

Kontrolującym nie przedłożono żadnego dokumentu, z którego wynikałoby w jaki sposób obliczono szacunkową wartość zamówienia. Szacunkowa wartość zamówienia wynikała jedynie z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego sporządzonego przez Wiesława Bednarka oraz zatwierdzonego w dniu 7 września 2018 roku przez Wójta Gminy. Z protokołu wynikało, że szacunkowa wartość zamówienia została określona w kwocie 177.347,54 zł, co stanowiło równowartość 41.131,70 euro, na podstawie uchwały Rady Gminy Czastary nr XVIII/186/2018. **Powyższą uchwałą Rada Gminy Czastary wyraziła jedynie zgodę na zaciągnięcie przedmiotowego kredytu z określeniem kwoty kredytu (1.600.807 zł) a nie jego ceny. Kontrolujące wskazują, że kwota 177.347,54 zł była równa kwocie najkorzystniejszej oferty złożonej na przedmiotowe zadanie.**

Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2018 roku, poz. 1986 ze zm.) – podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie

wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

W myśl przepisu art. 34 ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy - jeżeli zamówienie obejmuje usługi bankowe lub inne usługi finansowe, wartością zamówienia są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia.

Zarządzeniem nr 240/2018 z dnia 2 lipca 2018 roku Wójt Gminy powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na zadanie pod nazwą: „Kredyt długoterminowy dla Gminy Czastary w 2018 roku na sfinansowanie planowanego deficytu”. Regulamin pracy komisji został ustalony w zarządzeniu nr 119/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 lipca 2018 roku pod nr 595541-N-2018 i na stronie internetowej Urzędu od dnia 27 lipca 2018 roku. Kontrolującym nie przedłożono ogłoszenia, które zostało wywieszane w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 26 lipca 2018 roku.

W specyfikacji wskazano między innymi: [1] okres kredytowania 2019-2028 wg harmonogramu stanowiącego załącznik nr 5 do SIWZ, [2] koszt kredytu będzie stanowić prowizja przygotowawcza – wyrażona w zł w ofercie oraz odsetki od wykorzystanego kredytu naliczone miesięcznie stanowiące sumę stałej marży banku i zmiennej stopy procentowej opartej o WIBOR 1M (obowiązującej na 20.07.2017 tj. 1,66%), [3] kredyt podstawiony do dyspozycji następnego dnia po podpisaniu umowy (dla obliczenia ceny należy przyjąć uruchomienie na dzień 30.08.2018 roku). Kredyt będzie uruchomiony w dwóch transzach od dnia 30 sierpnia 2018 roku w kwocie 900.000 zł i od dnia 15 października 2018 roku w kwocie 700.807 zł, [4] Zamawiający oczekiwał, że bank nie będzie pobierał żadnych opłat (poza prowizją przygotowawczą) od wartości kredytu, z których Zamawiający zrezygnował, [5] bank nie będzie pobierał odsetek i innych opłat za spłatę kredytu przed terminem, [6] kryteria oceny ofert – cena 60%, zmiana harmonogramu spłat 40% (brak bezpłatnych zmian - 0 pkt, 1 bezpłatna zmiana - 10 pkt, 2 bezpłatne zmiany - 20 pkt, 3 i więcej bezpłatnych zmian – 40 pkt), [7] zamawiający nie wymagał wniesienia należytego zabezpieczenia wykonania umowy ani wadium, [8] termin składania ofert – 6 sierpnia 2018 roku do godz. 10.00.

SIWZ została udostępniona na stronie internetowej Urzędu od dnia 27 lipca 2018 roku.

Zarówno w ogłoszeniu jak i w SIWZ jako przedmiot umowy wskazano udzielenie kredytu długoterminowego dla Gminy Czastary w 2018 roku na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W dniu 1 sierpnia 2018 roku dokonano zmiany w treści ogłoszenia poprzez sprostowanie zapisu w sekcji II pkt 4. Zmiana została również dokonana w specyfikacji. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało opublikowane w BZP pod numerem 500182241-N-2018 w dniu 1 sierpnia 2018 roku. W tym samym dniu zmianę zamieszczono na stronie BIP Urzędu.

Kierownik zamawiającego i członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia w trybie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych o braku okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania o zamówienie publiczne.

Z informacji z otwarcia ofert, sporządzonej w dniu 6 sierpnia 2018 roku wynikało, że Zamawiający wskazał, że posiada w budżecie na zadanie kwotę 1.895.070,25 zł, w tym na odsetki 294.263,25 zł. W przetargu wpłynęły trzy oferty:

- 1) Getin Noble Bank S.A.: cena brutto – 310.517,15 zł, w tym odsetki 294.509,08 zł i prowizja 16.008,07 zł, stopa procentowa odsetek 3,37%, marża 1,71%, liczba bezpłatnych zmian harmonogramu – 3,
- 2) Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo-Pożyczkowe PA-CO-BANK w Pabianicach: cena brutto – 177.347,54 zł, w tym odsetki 177.347,54 zł i prowizja 0,00 zł, stopa procentowa odsetek 2,05 %, marża 0,39%, liczba bezpłatnych zmian harmonogramu – 3,
- 3) Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie: cena brutto – 229.408,08 zł, w tym odsetki 229.408,08 zł i prowizja 0,00 zł, stopa procentowa odsetek 2,65 %, marża 0,99%, liczba bezpłatnych zmian harmonogramu – 4.

Informację z otwarcia ofert przesłano oferentom w formie elektronicznej w dniu 6 sierpnia 2018 roku, natomiast w formie papierowej na potwierdzeniach odbioru figurowały następujące daty [1] 14.08.2018, [2] 16.08.2018, [3] 8.08.2018.

Pismem z dnia 10 sierpnia 2018 roku wezwano Getin Noble Bank do przedłożenia oświadczenia o przynależności do grupy kapitałowej. W dniu 13 sierpnia Bank złożył oświadczenie.

Pismem z dnia 13 sierpnia 2018 roku wezwano Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo-Pożyczkowe PA-CO-BANK w Pabianicach do złożenia dokumentów określonych w § 7 ust. III pkt 1-5. Termin złożenia dokumentów wyznaczono na 20 sierpnia 2018 roku.

W dniu 13 sierpnia 2018 roku pracownik PA-CO-BANKu zwrócił się mailowo o udzielenie informacji czy warunek określony w § 7 ust. 3 zostanie spełniony, jeśli wykonawca złoży informację o niekaralności z KRS dotyczącą tylko członków zarządu. Stosownie do wymogu określonego w § 7 ust. III pkt 1 SIWZ zamawiający wymagał złożenia w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania informacji z KRS w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 13, 14 i 21 ustawy oraz, odnośnie skazania za wykroczenia na karę aresztu, w zakresie określonym przez zamawiającego na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 5 i 6 ustawy, wystawionego nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

Obowiązek przedłożenia informacji o niekaralności na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 14 ustawy dotyczy osób zasiadających w organach zarządzających a także w organach nadzorczych. W odpowiedzi na powyższe zapytanie Banku Pan Wiesław Bednarek – przewodniczący komisji przetargowej odpowiedział mailowo w dniu 14 sierpnia, że warunek zostanie spełniony.

Zgodnie ze SIWZ osobami do kontaktów z oferentami byli: w sprawach formalnych – Wiesław Bednarek, w sprawach merytorycznych – Elżbieta Augustyniak. Zamawiający dopuszczał porozumiewanie się za pomocą poczty elektronicznej wyłącznie pod adresem w.bedanarek@czastary.pl.

W dniu 20 sierpnia wpłynęły do Urzędu Gminy wymagane dokumenty. Dokumenty zawierały w zakresie informacji z KRS: [1] w Kartotece podmiotów zbiorowych nie figuruje, [2] w kartotece karnej KRS nie figuruje – informacje dla 3 członków zarządu.

Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 24 ust. 1 pkt 14 ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z którym z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawcę, jeżeli urzędującego członka jego organu zarządzającego lub nadzorczego, współnika spółki w spółce jawnej lub partnerskiej albo komplementariusza w spółce komandytowej lub komandytowo-akcyjnej lub prokurenta prawomocnie skazano za przestępstwo, o którym mowa w pkt 13.

Natomiast w punkcie 13 określono, że z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawcę będącego osobą fizyczną, którego prawomocnie skazano za przestępstwo:

- a) o którym mowa w art. 165a, art. 181-188, art. 189a, art. 218-221, art. 228-230a, art. 250a, art. 258 lub art. 270-309 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1600) lub art. 46 lub art. 48 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2018 r. poz. 1263 i 1669),
- b) o charakterze terrorystycznym, o którym mowa w art. 115 § 20 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny,
- c) skarbowe,
- d) o którym mowa w art. 9 lub art. 10 ustawy z dnia 15 czerwca 2012 r. o skutkach powierzania wykonywania pracy cudzoziemcom przebywającym wbrew przepisom na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 769);

Zamawiający nie wykluczył wykonawcy, który nie złożył dokumentów wymaganych przez zamawiającego w SIWZ oraz nie odrzucił jego oferty, czym naruszył art. 89 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. Powyższy przepis stanowi, że zamawiający odrzuca ofertę jeśli została złożona przez wykonawcę wykluczonego z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

W dniu 20 sierpnia 2018 roku komisja przetargowa sporządziła wniosek o zatwierdzenie wyniku przedmiotowego postępowania, z którego wynikało, że po dokonaniu oceny dokumentów komisja uznała, że wykonawca składający ofertę nr 2 spełnia warunki udziału w postępowaniu oraz nie podlega wykluczeniu. W związku z powyższym ofertę PA-CO-BANK przedstawiono Wójtowi do zatwierdzenia jako najkorzystniejszą. W dniu 20 sierpnia 2018 roku Wójt dokonał zatwierdzenia wyboru oferty.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzono z datą 21 sierpnia 2018 roku i przesłano do uczestnika postępowania o zamówienie publiczne drogą pocztową (potwierdzenie odbioru z dnia 21, 23, 28 sierpnia 2018 roku). Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 21 sierpnia 2018 roku.

Umowę podpisano w dniu 27 sierpnia 2018 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 7 września 2018 roku pod nr 500214669-N-2018.

Protokół z postępowania został sporządzony przez Wiesława Bednarka i zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 7 września 2018 roku.

Akta kontroli strony nr: Kserokopie: specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr ZP.271.3.2018, korespondencji mailowej z PA-CO-BANK w dniach 13-14 sierpnia 2018 roku w sprawie zapisów § 7 ust. III pkt 1 SIWZ, oferty złożonej przez PA-CO-BANK w Pabianicach, dokumentacji dostarczonej przez PA-CO-BANK określonych w § 7 ust. III pkt 1-5, umowy o kredyt nr ZP.271.3.2018, protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego ZP.271.3.2018.

2019 rok

Uchwałą nr III/15/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku Rada Gminy Czastary ustaliła nadwyżkę budżetu w kwocie 475.018,90 zł, która ma zostać przeznaczona na spłatę zaciągniętych pożyczek w kwocie 266.018,90 zł, i kredytów w kwocie 209.000 zł. Na początek 2019 roku nie planowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

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

W kontrolowanym okresie Gmina Czastary nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

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

W kontrolowanym okresie Gmina Czastary nie zaciągała kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

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

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

Kontrolujące ustaliły, że w dniu 28 lutego 2018 roku Rada Gminy Czastary podjęła uchwałę nr XXV/164/2018 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku do wysokości 189.073,00 zł, na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 118123E w miejscowości Czastary”. Jednak w dniu 30 maja 2018 roku Rada Gminy Czastary podjęła uchwałę nr XXVI/180/2018 w sprawie uchylenia uchwały nr XXV/164/2018.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 - 2018 rok

W kontrolowanym okresie Gmina Czastary nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Wyemitowane papiery wartościowe

W latach 2017 – I półrocze 2019 Gmina Czastary nie emitowała papierów wartościowych.

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

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej ustalono, że na podstawie aktu notarialnego Rep. A 4785/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku spisanego na okoliczność Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki z o.o. „Oświetlenie Uliczne i Drogowe” uchwałą nr 1/NZW/2013 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Oświetlenie Uliczne i Drogowe” sp. z o.o. postanowiono o przystąpieniu m. in. Gminy Czastary do ww. spółki. Natomiast uchwałą nr 2/NZW/2013 podwyższono kapitał zakładowy spółki o kwotę 4.824.000,00 zł drogą ustanowienia nowych 4.824 udziałów o wartości nominalnej 1.000 zł (w tym 2.478 udziałów zostanie pokrytych wkładami niepieniężnymi a pozostałe 2.346 udziałów zostanie pokrytych wkładami pieniężnymi). Z

powyższej uchwały wynikało, że Gmina Czastary obejmuje 3 udziały o wartości nominalnej 3.000 zł pokryte wkładem niepieniężnym w postaci wybudowanej infrastruktury o łącznej wartości 4.035,38 zł oraz w zamian za wkład pieniężny w wysokości 3.200 zł obejmuje 2 udziały o wartości nominalnej 2.000 zł. Ponadto uchwała określała, że udziału w podwyższonym kapitale spółki obejmowane są po cenie emisyjnej, która na dzień podjęcia uchwały wynosiła 1.121,09 zł.

Kwota wkładu pieniężnego 3.200 zł została przekazana do spółki w lutym 2008 roku.

W aktach znajdowało się pismo, z którego wynikało, że po podjęciu uchwały przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników o podwyższeniu kapitału zakładowego dla jej ważności niezbędne będzie podpisanie oświadczeń o objęciu udziałów w formie aktu notarialnego w terminie 5 dni od dnia podjęcia uchwały.

Aktem notarialnym Rep. A 220/2014 Wójt Gminy Czastary złożył oświadczenie o objęciu 5 udziałów o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł w podwyższonym kapitale zakładowym spółki z o.o. „Oświetlenie Uliczne i Drogowe”.

Gmina otrzymała również pismo w sprawie wyjaśnienia podstawy związanej z objęciem udziałów wniesionych aportem, z którego wynikało, że Gmina Czastary może objąć 3 udziały, które zostaną pokryte wkładem niepieniężnym w postaci infrastruktury oświetleniowej, która została wybudowana z własnych środków. Wyceny wartości wniesionych urządzeń dokonał zarząd spółki (wartość początkowa została pomniejszona o dotychczasowe umorzenie liczone wg stawki 4,5% rocznie). W rezultacie wartość początkową majątku wnoszonego w formie aportu przyjęto w kwocie 4.035,38 zł (szczegóły w tabeli poniżej). Natomiast objęcie udziałów następowało po cenie emisyjnej – 1.121,09 zł.

Zmiany wynikające z powyższego aktu notarialnego zostały wpisane do KRS pod datą 26 marca 2014 roku (poz. 38) i ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym z dnia 2 kwietnia 2014 roku nr 64.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa wg dokumentów,	Zmniejszenie wartości (umorzenie)	Wartość majątku wg wyceny zarządu	Ilość udziałów	Cena emisyjna	Wartość udziałów po cenie emisyjnej	Wartość nominalna	Różnica między ceną emisyjną a nominalną	Różnica między ceną emisyjną a wartością wg wyceny zarządu
1	Napowietrzna linia wspólna Parcice	3.817,00	1.588,83	2.228,17	3	1.121,09	3.363,27	3.000,00	-363,27	-672,11
2	Napowietrzna linia wspólna Stępna	3.426,00	1.618,79	1.807,21						
3	Wkład pieniężny – modernizacja oświetlenia w m. Radostków I i Radostków II	3.200,00	X	3.200,00	2	1.121,09	2.242,18	2.000,00	-242,18	-957,82
	Razem	10.443,00	3.207,62	7.235,38	5	x	5.605,45	5.000,00	-605,45	-1.629,93

Kontrolujące ustaliły, iż na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 030 wykazywało saldo strony Wn w kwocie 4.035,38 zł. Na stan długoterminowych aktywów finansowych przyjęto pod datą 31 grudnia 2013 roku (PK 366/2013) udziały o wartości 4.035,38 zł (2.228,17 zł + 1.807,21 zł), tj. wartość wniesionego aportu wg wyceny dokonanej przez zarząd spółki. Należy wskazać, że

prawidłowo powinna to być wartość udziałów wg ceny nabycia (jeśli nie dokonano odpisów z tytułu trwałej utraty wartości). W tym przypadku ceną nabycia była cena emisyjna tj. 5.605,45 zł. Różnica w kwocie 1.570,07 zł nie została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Czastary.

W świetle przepisów ustawy o rachunkowości, udziały objęte przez jednostkę w spółce z o.o. stanowią składnik majątku zaliczany generalnie do długoterminowych aktywów finansowych (art. 3 ust. 1 pkt 24), które ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne (art. 35 ust. 1 ww. ustawy). Definicja ceny nabycia określona została dla celów bilansowych w art. 28 ust. 2 ww. ustawy, z którego wynika, że jest nią cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, powiększona i pomniejszona o tytuły wyszczególnione w tym przepisie, w tym m.in. powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem.

Natomiast na dzień bilansowy jednostka powinna wycenić posiadane udziały zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że udziały w innych jednostkach mogą być wyceniane m.in. w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, przy czym wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, odnosząc różnicę z przeszacowania na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.

Gmina otrzymała w dniach 6 marca 2014 roku (672,11 zł) i 27 lipca 2015 roku (957,82 zł) kwoty różnic pomiędzy wartością obejmowanych udziałów (5.605,45 zł), a wartością przekazanych wkładów pieniężnych i niepieniężnych (7.235,38 zł).

Kontrolujące pominęły w tym przypadku kwestię różnicy pomiędzy wartością przekazywanych składników majątku ustaloną przez zarząd spółki a wartością ewidencyjną (gdyż przekazane składniki majątku zostały zaliczone w koszty działalności bieżącej) oraz kwestię podatku VAT od przekazanego aportu (zobowiązanie uległo przedawnieniu).

Kontrolujące zwracają uwagę, że w dokumentacji dotyczącej udziałów w przedmiotowej spółce znajdowały się pisma od spółki kierowane do gminy (nr OO/1195/2015 i OO/1675/2016) dotyczące umów przedwstępnych, zgodnie z którymi gmina zobowiązała się przekazać majątek w postaci wybudowanej infrastruktury oświetleniowej dróg i ulic w zamian za objęcie udziałów. W pismach tych spółka prosiła o uzupełnienie dokumentacji w celu dopełnienia formalności pozwalających na skuteczne objęcie udziałów. W załączeniu do pisma znajdowało się zestawienie dokumentów dotyczących wkładów niepieniężnych dla Gminy Czastary, z którego wynikało 6 pozycji:

- 1) Stępna nr 30988 umowa nr 12/WI/2007 z dnia 12 lipca 2007 roku protokół odbioru 11/III/2009 z dnia 3 czerwca 2009 roku, faktury nr 99/07/LUM na kwotę 3.000 zł, i 1332/M01/11/2006 na kwotę 4.213,64 zł, z zestawienia wynikało, że faktury nie zostały potwierdzone za zgodność,
- 2) Czastary nr 31087 umowa AR-N/213/2007 z dnia 19 listopada 2007 roku protokół odbioru nr 10/III/2009 z 3 marca 2009 roku faktury nr 1/2008 na kwotę 1.800 zł. Z zestawienia wynikało, że uchwała Rady powinna zostać poprawiona z uwagi na brak kwoty,
- 3) Czastary nr 30996 umowa AR-N/214/2007 z dnia 19 listopada 2007 roku protokół odbioru nr 10/III/2009 z 3 marca 2009 roku faktury nr 2/2008 na kwotę 1.800 zł i 116/2008 na kwotę 12.919,80 zł. Z zestawienia wynikało, że uchwała Rady powinna zostać poprawiona z uwagi na brak kwoty,
- 4) Czastary nr 31087 ul. Szkolna i Słoneczna umowa AR-N/5/2009 z dnia 16 stycznia 2009 roku protokół odbioru (brak informacji) faktury (brak informacji). Z

zestawienia wynikało, że uchwała Rady powinna zostać poprawiona z uwagi na brak kwoty oraz że zadanie nie zostało jeszcze wykonane;

- 5) Czastary nr 30996 umowa AR-N/236/2007 z dnia 27 grudnia 2007 roku protokół odbioru (brak informacji) faktury (brak informacji). Z zestawienia wynikało, że umowa powinna zostać rozwiązana;
- 6) Czastary nr 31087 umowa AR-N/237/2007 z dnia 27 grudnia 2007 roku protokół odbioru (brak informacji) faktury (brak informacji). Z zestawienia wynikało, że umowa powinna zostać rozwiązana;

W odpowiedzi na pismo OO/1195/2015 Gmina prosiła o wydłużenie terminu na uzupełnienie dokumentacji w szczególności na podjęcie przez Radę uchwały zmieniającej. Kontrolujące uzyskały od pracownika ds. obsługi rady informację, że w latach 2015-2019 Rada Gminy nie podejmowała uchwał w sprawie wyrażenia zgody na objęcie udziałów w spółce „Oświetlenie Uliczne i Drogowe”.

Kontrolujące zwracają uwagę, że Gmina nie dochowała należytej staranności aby doprowadzić do ustalenia stanu prawnego infrastruktury oświetleniowej, o czym świadczą wskazane wyżej okoliczności.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 – 2018 rok

Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek Gminy Czastary w okresie 2017-I połowa 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2017	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2019
1	WFOŚiGW w Łodzi nr 27/OW/P/2007	13.07.2007	1 393 900,00	2008-2020	246 360,00	164 240,00	123 180,00
2	RBS Lututów 2/JST/6/2014	27.08.2014	490 000,00	2015-2024	343 000,00	294 000,00	245 000,00
3	WFOŚiGW w Łodzi nr 201/ZI/P/2014	25.06.2014	180 120,00	2015-2024	126 084,00	108 072,00	99 066,00
4	WFOŚiGW w Łodzi nr 533/OA/PD/2016	20.10.2016	194 320,00	2017-2021	155 456,00	116 592,00	97 160,00
5	WFOŚiGW w Łodzi nr 48/OW/P/2017	2.06.2017	942 695,00	2018-2027	942 695,00	848 425,48	881 290,72
6	WFOŚiGW w Łodzi nr 85/OW/P/2018	16.07.2018	798 386,00	2020-2028	0,00	399 193,00	399 193,00
7	PA-CO-BANK Pabianice ZP.271.3.2018	27.08.2018	1 600 000,00	2019-2028	0,00	1 600 000,00	1 560 000,00
8	WFOŚiGW w Łodzi nr 767/OW/PD/2013	31.12.2013	545 889,00	2015-2024	229 273,80	196 520,40	106 448,70
Suma					2 042 868,80	3 727 042,88	3 511 338,42

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontrolą objęto terminowość regulowania rat kapitałowych i odsetkowych od kredytów i pożyczek spłacanych w 2017 i 2018 roku przez Gminę Czastary.

Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych i odsetek od kredytów i pożyczek zawiera załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że w przypadku jednej raty odsetkowej jej zapłata nastąpiła z kilkudniowym opóźnieniem dotyczyło to kwoty 1.813,10 zł płatnej do 30 listopada 2018 roku, a zapłaconej w dniu 5 grudnia 2018 roku. Gmina nie zapłaciła z tego tytułu dodatkowych odsetek.

Kwota dokonanych spłat kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i do dnia 31 grudnia 2018 roku była zgodna z zapisami księgowymi i saldami na kontach 134 i 260.

Udzielone pożyczki

Uchwałą nr XXVI/181/2018 z dnia 30 maja 2018 roku Rada Gminy Czastary ustaliła maksymalną kwotę pożyczek udzielanych przez Wójta w roku budżetowym 2018. Z treści § 1 wynikało, że „upoważnia się Wójta do ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych w roku budżetowym 2018 roku do kwoty 173.790 zł”. Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą nr XXVII/187/2018 Rady Gminy w Czastary z dnia 25 czerwca 2018 roku. W § 1 określono, że „ustala się maksymalną wysokość pożyczek udzielanych przez Wójta w roku budżetowym 2018 do wysokości 173.790 zł”.

W dniu 30 maja 2018 roku została zawarta umowa pożyczki nr 1/2018 pomiędzy Gminą Czastary a Ochotniczą Strażą Pożarną w Czastarach. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Dariusz Rejman, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Na jej podstawie Gmina udzieliła Stowarzyszeniu pożyczki na realizację zadania pn. „Przebudowa Centrum Kultury w Czastarach” realizowanego na podstawie umowy nr 00095-6935-UM0510084/17 z dnia 29 września 2017 roku w ramach działania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego PROW na lata 2014-2020. W umowie wskazano, że pożyczka w kwocie 173.790 zł zostanie wypłacona jednorazowo na rachunek bankowy pożyczkobiorcy. Kwota 173.790 zł została wypłacona po zabezpieczeniu jej wekslem in blanko. Zobowiązano pożyczkobiorcę do zwrotu pożyczki w całości, w terminie 7 dni od dnia otrzymania środków a Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, nie później niż do 31 grudnia 2018 roku na rachunek bankowy budżetu Gminy.

Pożyczka udzielona Ochotniczej Straży Pożarnej w Czastarach nie została wprowadzona do budżetu Gminy Czastary na 2018 rok. Rozchody i przychody wynikające z udzielonej pożyczki nie zostały ujęte w budżecie Gminy Czastary.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych rozchodami publicznymi (budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego) są udzielone pożyczki i kredyty. Natomiast stosowanie do art. 212 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych rozchodów. Natomiast zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wydatki i rozchody budżetu jst stanowią nieprzekraczalny limit.

Gmina Czastary ustaliła uchwałą budżetową na 2018 rok rozchody w kwocie 315.018,90 zł (w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek 266.018,90 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów 49.000 zł). Plan ten nie uległ zmianie do końca roku.

Kwota ta obejmowała jedynie rozchody dotyczące spłaty wcześniej otrzymanych kredytów i pożyczek i była zgodna z umowami kredytowymi i pożyczkowymi, natomiast nie obejmowała rozchodów z tytułu udzielonej pożyczki na rzecz OSP Czastary w kwocie 173.790 zł.

Środkami publicznymi są między innymi przychody budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych pochodzących ze spłaty pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych, o czym stanowi art. 5 ust. 1 pkt 4 ppkt c ustawy o finansach publicznych. **Natomiast stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych przychodów. Natomiast art. 52 ust. 1 pkt 1 wyżej wskazanej ustawy stanowi, że dochody i przychody budżetu jest stanowią prognozy ich wielkości, co oznacza że wartości te mogą okazać się wyższe od zaplanowanych. Należy jednak wskazać, że Gmina Czastary planowała w budżecie 2018 roku jedynie przychody z tytułu kredytów, pożyczek i wolnych środków. Zarówno w treści uchwały budżetowej (oraz w jej zmianach) jak też w załączniku nr 3 – plan przychodów i rozchodów nie uwzględniono źródła przychodu stanowiącego spłatę pożyczek udzielonych ze środków publicznych.**

Pożyczkę w kwocie 173.790 zł przekazano z rachunku organu na rzecz OSP Czastary w dniu 7 czerwca 2018 roku, Wb nr 119. Zwrot pożyczki nastąpił w dniu 21 września 2018 roku, Wb nr 196. Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy wynikało, że Stowarzyszenie uzyskało refundację środków w dniu 11 września 2018 roku, tym samym zwrot pożyczki powinien nastąpić do dnia 18 września 2018 roku, tj. zgodnie z umową 7 dni po otrzymaniu refundacji. **W związku z uchybieniem terminu płatności określonego w umowie pożyczki Gmina powinna wezwać pożyczkobiorcę do zapłaty odsetek za nieterminowy zwrot pożyczki.**

Uchwałą nr XXIV/151/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Gminy Czastary ustaliła deficyt budżetu w 2018 roku w kwocie 1.000.000,00 zł planowany do sfinansowania przychodami pochodzącymi z kredytów. Kwotę deficytu zmieniono uchwałą Rady Gminy nr XXV/163/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku na kwotę 2.000.000,00 zł planowany do sfinansowania przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 1.810.927,00 zł oraz pożyczek w kwocie 189.073,00 zł.

Na dzień zawarcia umowy o pożyczkę oraz na dzień wypłaty ww. pożyczki planowano deficyt budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł, który miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 1.810.927 zł oraz pożyczek w kwocie 189.073 zł. Ponadto planowano rozchody związane ze spłatą wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 315.018,90 zł, które miały zostać sfinansowane wolnymi środkami z 2017 roku (uchwała nr XX/163/2018 Rady Gminy Czastary z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2018 ze zmianami). Wolne środki na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowiły kwotę 578.683,37 zł (wyliczono na podstawie sprawozdania Rb-NDS i bilansu z wykonania budżetu jest sporządzonych na koniec 2017 roku). Zatem wolne środki które nie zostały zaangażowane na spłatę kredytów i pożyczek wyniosły 263.664,47 zł (578.683,37 zł – 315.018,90 zł), co oznacza że udzielona pożyczka mieściła się w kwocie niezaangażowanych wolnych środków.

W sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku nie wykazano przychodów i rozchodów z tytułu ww. pożyczki udzielonej na rzecz OSP.

Ewidencja w zakresie długu

- ewidencja kredytów, pożyczek

Ewidencję księgową zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych prowadzono w księdze rachunkowej budżetu Gminy.

Kredyty ewidencjonowano na koncie 134 – kredyty bankowe. Zaciągnięcie kredytu księgowano na kontach 133 (Wn) – rachunek budżetu, 134 (Ma) – kredyty bankowe. Spłatę kredytów ewidencjonowano w księdze organu poprzez zapis odwrotny, tj. Wn 134 – kredyty bankowe, Ma 133 – rachunek budżetu.

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

Ewidencję szczegółową do kont 134 i 260 prowadzono na kartach kontowych. Ewidencja szczegółowa do konta 134 umożliwiała ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 260 zapewniała możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

- ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

Ewidencję odsetek od kredytów, pożyczek prowadzono w księgach rachunkowych Urzędu Gminy poprzez zapis na kontach 751 (Wn) – koszty finansowe, 130 (Ma) – rachunek bieżący jednostki.

Odsetki od kredytów na dzień 31 grudnia 2017 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2017 roku stanowiły kwotę 27.156,93 zł. Z obrotów na koncie księgowym 751 – koszty finansowe na dzień 31 grudnia 2017 roku w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 wynikała również kwota 27.156,93 zł.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku odsetki od kredytów wynosiły 50.247,15 zł. Kwota ta wynikała ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego za 2018 rok i była zgodna z klasyfikacją wydatków w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 oraz z obrotami na koncie 751.

- ewidencja udzielonych pożyczek oraz ewidencja pozabilansowa udzielonych gwarancji i poręczeń,

Ewidencja udzielonych pożyczek prowadzona była na koncie 250 – należności finansowe. Udzielona pożyczka została ewidencjonowana poprzez zapis na kontach Wn 250 – należności finansowe Ma 133 – rachunek budżetu, natomiast spłata poprzez zapis odwrotny Wn 133 Ma 250.

Gmina Czastary nie udzielała poręczeń i gwarancji zatem ewidencja księgową w tym zakresie nie była prowadzona.

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

Na dzień 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiły odsetki obciążające koszty 2017 roku i 2018 roku, a płatne odpowiednio w 2018 roku i w 2019 roku.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 43a/2011 z dnia 25 listopada 2011 roku Wójt Gminy Czastary ustalił dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Czastary.

W zasadach rachunkowości określono:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
- 2) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont dla budżetu gminy i plan kont dla Urzędu Gminy – załącznik nr 1,
- 3) wykaz ksiąg rachunkowych – załącznik nr 2,
- 4) zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – załącznik nr 3,
- 5) zasady sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych – instrukcja stanowiąca załącznik nr 4,
- 6) opis systemu przetwarzania danych, w tym zasady przetwarzania i ochrony danych – załącznik nr 5 – wskazano programy wykorzystywane w Urzędzie Gminy Czastary wraz z datą rozpoczęcia użytkowania oraz określono, że opisy systemów stanowią odrębny materiał opracowany przez autorów programów.

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełniała wymogi określone w art.10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), jednak **wskazuje się na konieczność uaktualnienia obowiązujących w Urzędzie Gminy zasad rachunkowości i dostosowania jej do obecnie obowiązujących przepisów prawa, w tym między innymi:** [1] do zmienionych przepisów obowiązujących przy prowadzeniu rachunkowości jednostek, np. 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 ze zm.), [2] rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1393).

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Jednostka posiada wspólny rachunek bankowy dla budżetu gminy (organu) i dochodów budżetu oraz oddzielny rachunek bankowy wydatków.

Ewidencja księgowa budżetu (organu i dochodów) prowadzona jest techniką ręczną – syntetycznie w księdze „Dziennik Główna”, analitycznie na kartach kontowych (rozrachunki, kredyty i pożyczki, dochody na 901).

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy w zakresie wydatków oraz dotyczące ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jst prowadzone były w kontrolowanym okresie z wykorzystaniem programu komputerowego INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz

Groszek spółka jawna. Technika ręczną prowadzona jest ewidencja analityczna konta 080 – inwestycje, księgi inwentarzowe majątku Gminy oraz jednostek podległych, kartoteki materiałowe, rozliczenie wpłat za przedszkole, obsługa kasy (brak programu).

Do sporządzenia sprawozdawczości z wykonania budżetu gminy, wykorzystywany jest program "BeSTi@" – system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego.

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

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z miesiąca grudnia 2018 roku, tj. od numeru 1366 do numeru 1409. Łącznie objęto kontrolą 37 dowodów księgowych.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegano przepisów art. 14, art. 15, art. 23 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe poddano kontroli pod względem merytorycznym oraz kontroli przez Skarbnika Gminy.

Kontrolą objęto również dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe wydatków. Wyrzykowej kontroli poddano: wyciąg bankowy nr 210/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku, wyciąg bankowy nr 1 z dnia 1 stycznia 2019 roku i w jej wyniku ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku zgodnie z wb nr 210/2018 wynosiło 22.256,13 zł, tego dnia dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zmniejszenie stanu środków o kwotę 23.256,13 zł i zwiększenie stanu środków o kwotę 1.000,00 zł. Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 0,00 zł.

Saldo początkowe rachunku na dzień 1 stycznia 2019 roku według wb nr 1 wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem końcowym wynikającym z wb nr 210/2018 z dnia 31 grudnia 2018.

Wskazane powyżej salda i obroty wynikające z wyciągów bankowych znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – rachunek bankowy.

Urząd Gminy w Czastarach prowadzi ewidencję księgową dla budżetu gminy (organu), Urzędu jako jednostki budżetowej oraz pozostałych jednostek to jest: placówek oświatowych, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i instytucji kultury (GOK, Biblioteka).

W dniu 22 stycznia 2016 roku Rada Gminy Czastary podjęła uchwałę nr XI/60/2016 w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych. W uchwale wskazano Urząd Gminy w Czastarach jako jednostkę obsługującą od dnia 1 kwietnia 2016 roku, która ma prowadzić wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną jednostek organizacyjnych Gminy Czastary zaliczanych do sektora finansów publicznych. Jednostkami obsługiwanymi przez Urząd Gminy są następujące **jednostki budżetowe:**

- Zespół Szkół im. Bohaterów Września 1939 roku w Czastarach (obecnie Szkoła Podstawowa w Czastarach z oddziałami gimnazjalnymi),

- Szkoła Podstawowa w Parcicach,
- Publiczne Przedszkole Samorządowe w Czastarach,
- Gminny Ośrodek Kultury w Czastarach,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Czastarach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czastarach.

Rada Gminy powierzyła Urzędowi Gminy jako jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi w całości zadania z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych. W § 3 uchwały zastrzeżono, że z zakresu obsługi wspólnej wyłączeniu podlegają sprawy określone w art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

W przedmiotowej uchwale określono, że wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Czastarach i Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach będzie prowadził, jako jednostka obsługująca, Urząd Gminy w Czastarach. Należy mieć na uwadze, że przepisy ustawy o samorządzie gminnym nie ustanawiają kompetencji do podjęcia wskazanej uchwały w zakresie dotyczącym instytucji kultury. Rada Gminy może określić w drodze uchwały jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane i zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym jedynie wobec jednostek organizacyjnych wskazanych w art. 10a pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym. Z kolei gminne instytucje kultury, wymienione w art. 10a pkt 2 ww. ustawy, mogą przystąpić do wspólnej obsługi jedynie na podstawie porozumień zawartych z jednostką obsługującą, określonych w art. 10b ust. 3 ustawy, po uprzednim zgłoszeniu tego zamiaru Wójtowi. Takie porozumienia powinny określać również zakres wspólnej obsługi. Oznacza to, że o przystąpieniu do wspólnej obsługi gminnych instytucji kultury nie decyduje Rada Gminy a sama instytucja kultury. Gminna Biblioteka Publiczna w Czastarach i Gminny Ośrodek Kultury w Czastarach są wyposażonymi w osobowość prawną instytucjami kultury, wpisanymi do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę Czastary.

Ustalono, że wszystkie jednostki organizacyjne posiadają odrębne rachunki bankowe, sporządzają jednostkowe sprawozdania budżetowe i finansowe. Przedłożone kontrolującym jednostkowe sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Gminy i kierownika/dyrektora danej jednostki organizacyjnej. W uchwale nr XI/60/2016 Rady Gminy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych wskazano, że obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna, o której mowa w § 1 uchwały obejmuje między innymi sporządzanie jednostkowych i zbiorczych sprawozdań budżetowych i finansowych oraz sprawozdań opisowych z wykonania budżetu, i przedkładanie ich do podpisu dyrektorom jednostek obsługiwanych.

W świetle art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym – w przypadku powierzenia jednostce obsługującej obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych są one przekazywane w całości. Z powyższego wynika m.in., że to kierownik jednostki obsługującej – czyli w przypadku Gminy Czastary – Wójt (jednostką obsługującą jest Urząd Gminy) – ma sporządzać i aktualizować dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości jednostek obsługiwanych, a także podpisywać ich sprawozdania. Natomiast w zakresie gminnych instytucji kultury i samorządowych osób prawnych postawiono wymóg zawarcia porozumienia (art. 10b ust. 3) w celu przystąpienia do wspólnej obsługi, po uprzednim zgłoszeniu wójtowi takiego zamiaru. Porozumienie takie powinno regulować zakres wspólnej obsługi.

W dniu 1 sierpnia 2019 roku Gminny Ośrodek Kultury w Czastarach złożył wniosek o objęcie obsługą finansowo-księgową i zawarcie stosownego w tym zakresie. W dniu 2

sierpnia 2019 roku zawarto porozumienie nr 1/2019 pomiędzy Urzędem Gminy w Czastarach i Gminnym Ośrodkiem Kultury w Czastarach w sprawie wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej.

Plany finansowe Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i jednostek organizacyjnych gminy

Jednostki organizacyjne Gminy oraz poszczególne referaty Urzędu przedkładały jedynie przed sporządzeniem projektu uchwały budżetowej gminy na 2018 rok zestawienie dochodów i wydatków na dany rok budżetowy. Nie sporządzono planu finansowego Urzędu Gminy.

Zgodnie z art. 247 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego wykonuje jej zarząd. Natomiast w myśl art. 249 ust. 1 wskazanej ustawy: w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego: 1) przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu; 2) opracowuje plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, przyjmując jako podstawę dla tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel w roku budżetowym oraz wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa. Samorządowe jednostki budżetowe na podstawie otrzymanej informacji dostosowują projekt planu finansowego do uchwały budżetowej w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania tej informacji.

Każdy plan finansowy samorządowej jednostki budżetowej jest częścią budżetu danej jst. W świetle wskazanych przepisów w planie finansowym urzędu jst należy ująć wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego i wykonawczego jst. W planie tym powinny być ujęte również: [1] dotacje dla samorządowych zakładów budżetowych, [2] dotacje i środki przekazywane na rzecz innych jst i związków jst, [3] pozostałe dotacje, [4] wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na zwiększenie części subwencji ogólnej, określone w odrębnych ustawach, [5] płatności oraz składki wpłacane na rzecz instytucji krajowych i zagranicznych.

Związek jednostki samorządu terytorialnego z jej urzędem (jako jednostką budżetową) występuje już na poziomie uchwały budżetowej gminy. Plan finansowy jednostki budżetowej, ze względu na ujmowanie w nim dochodów i wydatków budżetowych, stanowi integralną część uchwały budżetowej danej jednostki samorządu terytorialnego oraz podstawę gospodarki finansowej każdej samorządowej jednostki budżetowej. Musi być zachowana pełna zgodność kwot prezentowanych w planie finansowym z kwotami dochodów i wydatków ujętych w uchwale budżetowej, w której ujmuje się w myśl art. 212. ust. 1 ustawy o finansach publicznych, między innymi łączną kwotę planowanych dochodów oraz łączną kwotę planowanych wydatków, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych. Plan finansowy jednostki budżetowej powinien mieć formę zarządzenia.

Wskazać należy, że zarządzenie jest prawną formą działania, za której pomocą wójt może podejmować władcze rozstrzygnięcia. We wszystkich przypadkach, które mają na celu władcze załatwienie określonej sprawy (niebędącej sprawą rozstrzyganą w drodze decyzji administracyjnej), niezależnie od tego, czy ustawodawca wprost wskazuje na działanie w tej formie, organ wykonawczy gminy wydaje zarządzenie. W rezultacie każdy akt pochodzący od wójta gminy jest zarządzeniem, w stosunku do którego zachodzi możliwość objęcia go zarówno nadzorem wojewody, jak i kontrolą ze strony sądów administracyjnych. Pogląd powyższy jest reprezentowany w orzecznictwie sądów administracyjnych i przyjmowany w działalności organów nadzoru. W orzeczeniu

wydanym przez WSA w Olsztynie [wyrok WSA w Olsztynie z 12.03.2008 roku sygn. II SA/OI 1044/07], sąd przyjął, podzielając poglądy zaprezentowane przez organy nadzoru, że „przez zarządzenia wójta gminy należy rozumieć wszelkie akty tego organu poza decyzjami administracyjnymi i postanowieniami, bez względu na nazwę, jaką wójt nada swemu rozstrzygnięciu. Zarządzenia, bowiem, są obok decyzji administracyjnych prawną formą, w jakiej wójt może podejmować władcze rozstrzygnięcia”.

Dokonywanie zmian w planach finansowych

Zgodnie z § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zarząd jest zawiadamia samorządowe jednostki budżetowe o dokonanych zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzonych w toku wykonywania budżetu. Zawiadomienie to z kolei stanowi podstawę dokonania zmian w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych. Z ustnego wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy wynikało, iż Wójt Gminy nie upoważnił kierowników jednostek organizacyjnych do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w ich planach finansowych. Kierownicy/ dyrektorzy jednostek organizacyjnych zwracali się ustnie do Wójta Gminy o dokonanie zmian w planach finansowych. Zmiany zatwierdzał Wójt Gminy, które następnie były uwzględniane w budżecie gminy.

Ewidencja planu finansowego

Jak wynika z załącznika nr 3 do 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, a także planu kont jednostki budżetowej, do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych służy konto 980 – plan finansowy wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu; 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym; 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda. **Skarbnik Gminy wyjaśniła kontrolującemu, iż w 2018 roku nie ewidencjonowano planu finansowego wydatków budżetowych na ww. koncie.**

Wyrywkową kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych, w tym: [1] wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2018 roku, [2] fakturę i zapłatę za roboty budowlane, [3] ewidencję zabezpieczenia należytego wykonania umów, [4] ewidencję podatku VAT (opisano w pkt rozrachunki publicznoprawne). Ustalono następujący stan faktyczny:

1. Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego

Ustalono, że subwencja oświatowa w kwocie 261.989,00 zł, która wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 20 grudnia 2018 roku (wb nr 258/2018, dowód księgowy nr 573/2018), a dotyczyła stycznia 2019 roku, została zaewidencjonowana na kontach: Wn 133 – rachunek budżetu i Ma 909 – rozliczenia międzyokresowe. W dniu 31 stycznia 2019 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych: zaksięgowano po stronie Ma konta 901 – dochody budżetu i po stronie Wn konta 909 - rozliczenia międzyokresowe, z klasyfikacją budżetową dział 758, rozdział 75801 § 2920, polecenie księgowania poz. księg. nr 45/2019.

2. Zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji

Faktura VAT nr F/87/12/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku wystawiona przez PHU LARIX Sp. z o.o. z/s w Lublińcu „tytułem naprawa drogi gminnej w m. Krzyż na działce o nr ewidencyjnym 410 i 494 na dł. 650 mb i szerokości 4 m poprzez położenie dywanika asfaltowego grubości 4 cm” na kwotę 134.316,00 zł. Operację zaksięgowano na kontach: Wn 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje), Ma 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami. Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych pod datą 31 grudnia 2018 roku na podstawie OT nr 54/2018 (brak daty) poprzez zapis księgowy Wn 011 – środki trwałe, Ma 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje). Zapłaty za wykonane roboty dokonano w dniu 21 stycznia 2019 roku (dział 600, rozdział 60016, § 6050) i zaewidencjonowano Wn 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, Ma 130 – rachunek bieżący jednostki oraz Wn 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje i 800 – fundusz jednostki.

3. Ewidencja zabezpieczenia należytego wykonania umów

Z informacji uzyskanych od pracowników księgowości wynikało, że w kontrolowanym okresie wpłynęło tylko jedno zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr ZP.272.1.2017 z dnia 25 maja 2017 roku na wykonanie robót budowlanych pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Czastary”. W § 10 umowy określono, że wykonawca najpóźniej w terminie zawarcia umowy wniesie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie określonej w SIWZ. Całkowita wartość zabezpieczenia wynosi 10% ceny całkowitej brutto, tj. 130.527,60 zł (1.305.276,00 zł cena brutto x 10%). Zabezpieczenie zostało wniesione w dniu 31 grudnia 2017 roku.

Zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ, zabezpieczenie może być wnoszone według wyboru Wykonawcy w jednej lub kilku następujących formach: a) w pieniądzu, przelewem na rachunek bankowy organu (dochodów) b) w poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo - kredytowej z tym, że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym, c) w gwarancjach bankowych, d) w gwarancjach ubezpieczeniowych, e) w poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art.6b ust.5 pkt.2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku, o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości dopuszcza się również: a) w wekslach z poręczeniem wekslowym banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo - kredytowej, b) przez ustanowienie zastawu na papierach wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego, c) przez ustanowienie zastawu rejestrowego na zasadach określonych w przepisach o zastawie rejestrowym i rejestrze zastawów. Zabezpieczenie wniesione w pieniądzu zamawiający przechowuje na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunku bankowy Wykonawcy. W trakcie realizacji umowy Wykonawca może dokonać zmiany formy zabezpieczenia na jedną lub kilka z dopuszczonych powyżej form. Zmiana formy zabezpieczenia jest dokonywana z zachowaniem ciągłości zabezpieczenia i bez zmniejszenia jego wysokości. Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane.

Zabezpieczenie w kwocie 130.527,60 zł zostało wpłacone na rachunek bankowy organu (dochodów) w dniu 25 maja 2017 roku i zaewidencjonowane na kontach organu: 133 (Wn), 240 (Ma). 70% zabezpieczenia w kwocie 91.369,32 zł zwrócono wykonawcy w dniu 20 października 2017 roku na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 29 września 2017 roku (zapis na kontach organu: 240 (Wn), 133 (Ma)). Pozostałe 30% zabezpieczenia w kwocie 39.158,28 zł przeksięgowano w dniu 1 grudnia 2017 roku z rachunku organu na rachunek lokaty – lokata terminowa 12 miesięczna, wysokość oprocentowania w dniu wniesienia wpłaty na lokatę 1,17% w stosunku rocznym (zapis na kontach organu: 240 (Wn), 133 (Ma) i zapis na kontach jednostki: 139 (Wn), 240

(Ma) na podstawie dowodu PK z dnia 31 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr 1507/2017).

Pismem z dnia 6 lipca 2018 roku wykonawca robót budowlanych wystąpił do Gminy o zmianę wniesionego w gotówce zabezpieczenia na gwarancję ubezpieczeniową.

Zabezpieczenie wniesione w pieniądzu zostało zamienione na gwarancję właściwego usunięcia wad i/lub usterek wystawioną w dniu 23 lipca 2018 roku przez Korporację Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych SA z/s w Warszawie. W niniejszej gwarancji gwarant zobowiązał się do zapłaty na rzecz beneficjenta (Gminy) każdej kwoty do wysokości nie przekraczającej sumy gwarancyjnej 39.158,28 zł. Gwarancja obowiązuje od dnia wystawienia do dnia 29 września 2023 roku łącznie.

W dniu 31 lipca 2018 roku zlikwidowano lokatę na kwotę 39.158,28 zł i ww. kwotę zwrócono bez odsetek wykonawcy w tym samym dniu (zapis na kontach jednostki 240 (Wn), 139 (Ma)).

Zgodnie z umową o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 39000101 zawartą z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie w dniu 26 maja 2014 roku, Bank zobowiązał się wobec posiadacza rachunku do otwierania i prowadzenia następujących rachunków bankowych: rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunków lokat. W przypadku rachunku lokat wysokość oprocentowania zależy od zadeklarowanego i dotrzymanego przez posiadacza rachunku okresu lokaty. Wysokość oprocentowania podawana jest do wiadomości posiadacza rachunku w sposób określony w regulaminie. Zgodnie z regulaminem świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych – posiadacz rachunku może złożyć dyspozycję likwidacji lokaty przed upływem okresu umownego lokaty. Likwidacja lokat prowadzonych w złotych przed upływem okresu umownego spowoduje naliczenie odsetek w wysokości 1/2 oprocentowania rachunków a`vista bieżących w złotych. W tabeli oprocentowania depozytów złotych obowiązującej od dnia 1 czerwca 2017 roku określono dla rachunków bieżących i pomocniczych wysokość oprocentowania 0%, a dla lokat terminowych standardowych zakładanych od dnia 1 czerwca 2017 roku na 12 miesięcy – WIBID1M*0,80, tj. 1,17%.

Należy mieć na uwadze, że w świetle art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.), jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

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

Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku

Skutki obniżenia górnych stawek podatku i udzielonych zwolnień przez Radę Gminy oraz skutki wydanych decyzji na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w sprawach umorzeń i odroczeń

W sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, ujęto następujące kwoty z podziałem na:

- 1) skutki udzielonych przez gminę zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 82.400,11 zł, w tym:
 - podatek od nieruchomości – 81.130,11 zł (od osób prawnych – 124,02 zł, od osób fizycznych – 81.006,09 zł),
 - podatek od środków transportowych – 1.270,00 zł (osoby prawne),
- 2) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – 0,00 zł,
- 3) skutki obniżenia górnych stawek ustawowych – 284.588,00 zł, w tym:
 - podatek od nieruchomości – 175.284,00 zł (od osób prawnych – 46.258,00 zł, od osób fizycznych – 129.026,00 zł),
 - podatek od środków transportowych – 107.496 zł (od osób prawnych – 12.212,00 zł, od osób fizycznych – 95.284,00 zł),
 - podatek rolny – 1.808,00 zł (od osób prawnych – 25 zł, od osób fizycznych – 1.783,00 zł).

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, wykazano w zakresie skutków ulg i zwolnień dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Ustalenia kontroli:

Podatek od nieruchomości

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – osoby prawne

Kontrolą w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych od osób prawnych objęto wszystkie osoby prawne będące podatnikami podatku od nieruchomości.

Ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2018 rok zostały obliczone w oparciu o górne stawki ustalone dla podatku od nieruchomości w 2017 roku. Różnice wynikające z powyższej nieprawidłowości zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Składnik opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawka maksymalna zastosowana przez gminę	Stawka maksymalna wynikająca z obwieszczenia na 2018 rok	Podatek maksymalny obliczony przez Gminę	Podatek maksymalny prawidłowy	Podatek wg stawki lokalnej	Różnica ustalona przez gminę	Różnica wg właściwych stawek	Kwota zaniżonych skutków w związku z różnicą stawek
A-Budynki mieszkalne zwolnione	260,84	0,75	0,77	132,88	136,49	124,02	8,86	12,47	3,61
B-Budynki związane z działalnością gospodarczą	9 067,15	22,66	23,1	205 461,60	209 451,17	174 451,98	31 009,62	34 999,19	3 989,57
C-Budynki Pozostałe	1 156,19	7,62	7,77	13 752,88	14 023,59	8 699,31	5 053,56	5 324,28	270,72
D-Budowle zw z działalnością gospodarczą	9 893 256,57	2%	2%	197 952,67	197 952,69	197 952,67	0,00	0,00	0,00
E-Grunty związane z działalnością gospodarczą	85 904,70	0,89	0,91	76 455,19	78 173,28	74 737,09	1 718,10	3 436,19	1 718,09

F-Grunty pozostałe	34 794,78	0,47	0,48	16 648,75	17 002,97	8 855,71	7 793,04	8 147,26	354,22
K-Budynki mieszkalne - inne	310,70	0,75	0,77	342,68	352,61	319,83	22,85	32,78	9,93
BZ-Budynki zajęte pod opiekę zdrowotną	219,00	4,61	4,7	1 009,59	1 009,59	1 009,59	0,00	0,00	0,00
Tereny mieszkaniowe	6 320,00	0,47	0,48	495,07	505,60	263,34	231,73	242,26	10,53
Bi-Inne tereny zabudowane	1 906,00	0,47	0,48	895,82	914,88	476,50	419,32	438,38	19,06
Razem	x	x	X	513 147,13	519 522,85	466 890,04	46 257,08	52 632,79	6 375,72

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że w niektórych przypadkach wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dla przedmiotów opodatkowania, które były zwolnione ustawowo lub nie powinny zostać opodatkowane. Dotyczyło to następujących sytuacji:

- budynki mieszkalne o pow. 160,44 m² i grunty pozostałe o pow. 1.047 m² zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 (nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego) (...)². Oprogramowanie komputerowe ujęło powyższe powierzchnie do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w 2018 roku w następujący sposób: [1] budynki mieszkalne -A- 160,44 m² x (0,75-0,70)/12 m-cy*7 m-cy = 4,68 zł , [2] grunty pozostałe (Bi-inne tereny zabudowane) - 1.047 m² x (0,47-0,25) = 230,34 zł. **Prawidłowo nie powinny zostać wykazane żadne skutki, gdyż przedmioty opodatkowania podlegały ustawowemu zwolnieniu.**
- budynki mieszkalne o pow. 100,40 m² i grunty pozostałe o pow. 6.320 m² Podatnik (...) ³ złożył deklarację za 2018 rok w dniu 31 stycznia 2019 roku. Oprogramowanie komputerowe ujęło powyższe powierzchnie do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w 2018 roku w następujący sposób: [1] budynki mieszkalne -A- 100,40 m² x (0,75-0,70)/12 m-cy x 10 m-cy = 4,18 zł , [2] grunty pozostałe (Tereny mieszkaniowe) - 6.320 m² x (0,47-0,25) = 231,73 zł. **Prawidłowo nie powinny zostać wykazane żadne skutki w 2018 roku, gdyż podatnik złożył deklarację w 2019 roku i skutki z niej wynikające powinny zostać ujęte w 2019 roku.**
- **grunty pozostałe jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu gminy, które bez względu na sposób zakwalifikowania gruntów w ewidencji gruntów i budynków zostały objęte zwolnieniem z podatku od**

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.

nieruchomości, a co za tym idzie ujęte do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, co przedstawia poniższa tabela: (...) ⁴

Kontrolujące sporządziły tabelę w której ujęto różnice dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla wszystkich kategorii składników, które prowadzi gmina w zakresie osób prawnych.

Składnik opodatkowania	Kwota skutków obliczona przez Gminę	Kwota skutków obliczona przez kontrolujące	Różnica	Uwagi
A-Budynki mieszkalne zwolnione	8,86	0,00	-8,86	budynki fundacji ustawowo zwolnione i developera opodatkowane w 2019 roku za 2018 rok
B-Budynki związane z działalnością gospodarczą	31 009,62	34 999,19	3 989,57	różnica dotycząc niewłaściwej stawki maksymalnej
C-Budynki Pozostałe	5 053,56	5 324,27	270,71	różnica dotycząc niewłaściwej stawki maksymalnej
D-Budowle zw. z działalnością gospodarczą	0,00	0,00	0,00	
E-Grunty związane z działalnością gospodarczą	1 718,10	3436,19	1 718,09	różnica dotycząc niewłaściwej stawki maksymalnej
F-Grunty pozostałe	7 793,04	5 568,96	-2 224,08	różnica dotycząca gruntów straży oraz niewłaściwej stawki maksymalnej
K-Budynki mieszkalne - inne	22,85	32,06	9,21	budynki mieszkalne wynajmowane różnica 1m2
BZ-Budynki zajęte pod opiekę zdrowotną	0,00	0,00	0,00	
Tereny mieszkaniowe	231,73	0,00	-231,73	grunty developera opodatkowane w 2019 roku za 2018 rok
Bi-Inne tereny zabudowane	419,32	0,00	-419,32	grunty fundacji zwolnione ustawowo oraz grunty OSP (...) ⁵ ujęte przez kontrolujące w gruntach pozostałych
Razem	46 257,08	49 360,66	3 103,58	

Sumując jako skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dla osób prawnych w podatku od nieruchomości powinna zostać wykazana kwota 49.360,66 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały zaniżone o około 3.103,58 zł.

Skutki zwolnień udzielonych na podstawie uchwały Rady Gminy – osoby prawne

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.

W wyniku kontroli ustalono, że jako skutki zwolnień została wykazana jedynie kwota 124,02 zł dotycząca budynków mieszkalnych osób prawnych zwolnionych na mocy uchwały rady gminy. **Kontrolujące stwierdziły, że powyższa kwota nie powinna zostać wykazana jako skutki zwolnień w 2018 roku, gdyż dotyczyła:**

- **budynku mieszkalnego o pow. 160,44 m² zwolnionego na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14** (nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego) (...)⁶,
- **budynki mieszkalne o pow. 100,40 m² - podatnik (...)⁷ złożył deklarację za 2018 rok 31 stycznia 2019 roku, zatem w 2018 roku nie powstały żadne skutki.**

W wyniku kontroli ponadto ustalono, że w sprawozdaniach nie wykazano skutków zwolnień dla budynków i gruntów oraz ich części przeznaczonych do działalności przeciwpożarowej za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Kontrolujące stwierdziły, że grunty których właścicielami lub użytkownikami były jednostki OSP w większości były sklasyfikowane jako użytki rolne zabudowane, grunty orne, nieużytki czy łąki.

W trzech przypadkach część gruntów jednostek OSP była sklasyfikowana jako tereny zabudowane i zurbanizowane (Bi i Bz) (...)⁸. Kwota zwolnienia z podatku od nieruchomości jednostek OSP powinna zatem wynieść w 2018 roku 2.321 zł (9.284 m² x 0,25 zł).

Natomiast kwota wynikająca ze zwolnienia budynków jednostek OSP powinna wynieść 3.605,84 zł (4,82 zł x 748,10 m²).

Z uchwały nr X/52/2015 Rady Gminy Czastary z dnia 16 grudnia 2015 roku wynikało, że zwolnione z podatku od nieruchomości są również grunty budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej. **W sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP nie wykazano z powyższego tytułu żadnych skutków.** W wyniku kontroli ustalono, że Gminny Ośrodek Kultury w Czastarach złożył deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazał, że posiada budynki o pow. 348,80 m². **Kwota zwolnienia z tego tytułu powinna wynieść 1.681,22 zł (348,80 m² x 4,82 m²).**

Ogółem w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2018 rok zaniżono skutki zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 7.484,04 zł (7.608,06 zł - 124,02 zł).

Podatek od środków transportowych

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.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – osoby prawne

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały obliczone przez system komputerowy AUTA autorstwa Tadeusza i Romana Groszka. Obliczone i wykazane w sprawozdaniu Rb-27S skutki były zgodne ze skutkami obliczonymi przez system komputerowy AUTA oraz z obliczeniami dokonanyymi przez kontrolującą.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – osoby fizyczne

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały obliczone przez system komputerowy AUTA autorstwa Tadeusza i Romana Groszka. Obliczone i wykazane w sprawozdaniu Rb-27S skutki były zgodne ze skutkami obliczonymi przez system komputerowy AUTA.

Kontrolujące dokonały obliczeń poprawnej kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczących osób fizycznych i ustalono, że powinna ona wynosić 94.273,80 zł. Kwota wykazana w sprawozdaniach wynosiła 95.282,10 zł, co oznacza że została zawyżona o 1.008,30 zł. Nieprawidłowości w obliczeniach skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczyły następujących pojazdów:

Lp.	Nr rej (...) ⁹	rodzaj pojazdu	DMC/DMCZ	Stawka zadeklarowana	Stawka zastosowana do obliczeń	Prawidłowa stawka	Stawka maksymalna	Stawka maksymalna na do obliczeń	Różnica wg stawki zadeklarowanej	Różnica wg stawki prawidłowej	Różnica wg obliczeń UG	Różnica polegające korekcie w sprawozdaniach za 2018 rok
1		samochód	11,99	1 445,00	1 445,00	822,00	1640,7	3130,9	195,70	818,70	1 685,90	-1 490,20
2		naczepa	40	880,00	880,00	1 150,00	2419,98	1914,13	1 539,98	1 269,98	1 034,13	505,85
3		samochód	26	1 939,00	1 909,00	1 909,00	3130,9	3130,9	1 191,90	1 221,90	1 221,90	-30,00
4		samochód	26	1 787,00	1 838,00	1 838,00	3130,9	3130,9	1 343,90	1 292,90	1 292,90	51,00
5		przyczepa	40	1 026,00	1 005,00	1 421,00	2419,98	1914,13	1 393,98	998,98	909,13	484,85
6		samochód	10,8	0,00	564,00	0,00	0	1093,8	0,00	0,00	529,80	-529,80
	x	x	X	x	x	x	x	x	7 063,10	6 956,10	8 071,40	-1 008,30

Kontrolujące ustaliły, że powyższa kwota różnicy w skutkach wynikała w trzech przypadkach z błędnie zastosowanej stawki maksymalnej oraz równocześnie z błędnej stawki lokalnej (innej niż zadeklarowana przez podatnika), natomiast w dwóch przypadkach z zastosowania innej stawki lokalnej niż zadeklarowana przez podatnika (podatnik błędnie zadeklarował stawkę lecz korekta deklaracji została złożona w trakcie kontroli w 2019 roku). Wyliczona w powyższej tabeli różnica 1.008,30 zł powinna zostać skorygowana przez organ podatkowy poprzez korektę sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP, gdyż wynika z błędów popełnionych przez Urząd przy obliczeniach.

Ponadto część pojazdów została opodatkowana w 2018 roku błędnymi stawkami, a podatnicy w trakcie kontroli (w lipcu 2019 roku) złożyli deklaracje korygujące, w związku z powyższymi skutkami obniżenia górnych stawek podatkowych dla pojazdów wymienionych w tabeli poniżej powinny być skorygowane w sprawozdaniach za 2019 rok.

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

Lp.	Nr rej (...) ¹⁰	rodzaj pojazdu	DMC/ DMCZ	ilość miesięcy opodatkowania	Stawka zadeklarowana	Prawidłowa stawka	Różnica w stawce
1		samochód	11,9	1	71,00	69,00	2,00
2		naczepa	42	7	1 167,00	671,00	496,00
3		przyczepa	11	12	368,00	305,00	63,00
4		samochód	7,49	12	657,00	629,00	28,00
5		naczepa	27	1	59,00	69,00	-10,00
6		przyczepa	30,7	12	605,00	845,00	-240,00
7		przyczepa	11,98	12	315,00	242,00	73,00
8		przyczepa	11,98	12	315,00	242,00	73,00
9		samochód	7,49	12	605,00	629,00	-24,00
10		naczepa	35	10	504,00	524,00	-20,00
11		samochód	11,99	12	1 445,00	822,00	623,00
12		naczepa	40	12	880,00	1 150,00	-270,00
13		samochód	26	12	1 939,00	1 909,00	30,00
14		samochód	18	12	1 787,00	1 838,00	-51,00
15		samochód	40	12	1 026,00	1 421,00	-395,00
Razem różnica							378,00

Skutki zwolnień udzielonych na podstawie uchwały Rady Gminy – osoby prawne

Uchwałą nr X/53/2003 z dnia 4 grudnia 2003 roku Rada Gminy w Czastarach zwolniła z podatku od środków transportowych środki transportowe służące do celów ochrony przeciwpożarowej oraz służące wykonywaniu zadań gminnych z wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2,4,i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W 2018 roku Gmina Czastary złożyła deklarację na podatek od środków transportowych w której wykazała 2 autobusy służące wykonywaniu zadań gminnych, które zostały zwolnione z podatku na mocy wyżej wskazanej uchwały. Autobusy posiadały więcej niż 22 miejsca oraz spełniały normy czystości spalin oraz zostały wyprodukowane przed 2008 rokiem (wiek pojazdu powyżej 10 lat). Na podstawie uchwały XVI/99/2016 z dnia 23 listopada 2016 roku powinny zostać opodatkowane wg stawki 1.814 zł każdy. **Kwota zwolnienia dla ww. pojazdów powinna wynieść 3.628 zł, natomiast w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP za 2018 rok wykazano kwotę zwolnień w podatku od środków transportowych kwotę 1.270 zł, zatem skutki zwolnień w podatku od środków transportowych (osoby prawne) zostały zaniżone o kwotę 2.358 zł.**

Rb–NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2018 roku

2017 rok

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.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2017, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2017 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 578.683,37 zł, zidentyfikowany jako wolne środki.

Stan wolnych środków wynikał z wyliczenia:

- D1. Przychody ogółem – 1.627.219,21 zł
- D2. Rozchody ogółem – 220.749,40 zł
- C. Deficyt – 827.786,44 zł
- (D1 – D2) - C = 578.683,37 zł

Stan środków finansowych, wynikający z wyliczeń dokonanych na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy, wynosił 578.683,37 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym na koniec 2017 roku zaprezentowano niżej wymienione wielkości:

Wyszczególnienie	2017 rok	
	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
Dochody	15.853.999,70	16.162.261,30
Wydatki	17.464.038,70	16.990.047,74
Deficyt	1.610.039,00	827.786,44
Przychody ogółem	1.830.788,40	1.627.219,21
Wolne środki - at.217 ust. 2 pkt 6 uofp	-	684.524,21
Rozchody	220.749,40	220.749,40

Ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za I kwartał 2018 roku wynikało, że w poz. D15. sprawozdania - wolne środki, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wykazano kwotę 578.683,37 zł (wykonanie).

2018 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2018, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2018 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 434.121,80 zł, zidentyfikowany jako wolne środki.

Stan wolnych środków wynikał z wyliczenia:

- D1. Przychody ogółem – 2.577.876,37 zł
- D2. Rozchody ogółem – 315.018,92 zł
- C. deficyt – 1.828.735,65 zł
- (D1 – D2) - C = 434.121,80 zł

Stan środków finansowych, wynikający z wyliczeń dokonanych na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy, wynosił 434.121,80 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym na koniec 2018 roku zaprezentowano niżej wymienione wielkości:

Wyszczególnienie	2018 rok	
	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
Dochody	16.474.238,07	16.351.257,37
Wydatki	18.473.431,07	18.179.993,02
Deficyt	1.999.193,00	1.828.735,65
Przychody ogółem	2.314.211,90	2.577.876,37
Wolne środki - at.217 ust. 2 pkt 6 uofp	315.018,90	578.683,37
Rozchody	315.018,90	315.018,92

Ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za I kwartał 2019 roku wynikało, że w poz. D15. sprawozdania - wolne środki, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wykazano kwotę 434.121,80 zł (wykonanie).

Sprawozdanie RB-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku

Przedłożono kontrolującym dokument PK z dnia 31 grudnia 2018 roku (dowód księgowy nr 1556/2018) o treści „Przypis, wpłaty, zaległości i nadpłaty na podstawie Rb-27S za 2018 rok”, z którego wynikało, że na koniec roku zaksięgowano:

- **dochody wykonane na kwotę 16.351.257,37 zł – zapis księgowy na kontach 800 (Wn), 750 (Ma),**
- **zaległości na kwotę 656.038,54 zł – zapis księgowy na kontach 221 (Wn), 750 (Ma),**
- **nadpłaty na kwotę 17.822,92 zł – zapis księgowy na kontach 221 (Wn), 221 (Ma).**

Akta kontroli strony nr : Kserokopia dowodu PK z dnia 31 grudnia 2018 roku (dowód księgowy nr 1556/2018)

Jednostka posiada wspólny rachunek bankowy dla budżetu gminy (organu) i dochodów budżetu oraz oddzielny rachunek bankowy wydatków.

Kontrolujące ustaliły, że ewidencja dochodów budżetu dokonywana jest z pominięciem konta 130. W ewidencji księgowej Urzędu Gminy konto 130 jest wykorzystywane jedynie w zakresie ewidencji wydatków budżetowych tj. ewidencji operacji odbywających się na wyodrębnionym rachunku bankowym wydatków. **Natomiast w zakresie dochodów, które są gromadzone bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu nie ewidencjonuje się operacji na koncie 130, lecz jedynie w ewidencji budżetu na koncie 133. Powyższe jest niezgodne z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki w tym zakresie oraz rozporządzeniem 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.**

W zasadach rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 43a/2011 Wójta Gminy Czastary z dnia 25 listopada 2011 roku wskazano, że konto 130 – rachunek bieżący jednostek budżetowych służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowych z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7 lub 8. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

W załączniku nr 3 do 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 zawarto w opisie do konta 130 następujące uregulowania.

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223; 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki; 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222; 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

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.

W obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 roku rozporządzeniu 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 760) zawarto analogiczne opisy do konta 130 jak w obecnie obowiązującym rozporządzeniu.

Kontrolowana jednostka nie ewidencjonując wpłacanych dochodów na koncie 130 sporządzała sprawozdanie Rb-27S niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Stosownie do § 2 ust. 1 załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia jednostka samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie jednostkowe z następujących dochodów budżetowych:

1) z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z § 3 ust. 1, oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego;

2) dochodów jednostki budżetowej, zgodnie z § 3 ust. 3;

3) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

4) dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa;

5) dotacji celowych z państwowych funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Powyższy przepis stanowi o tym, że jednostka samorządu terytorialnego (nie tylko jednostka budżetowa) sporządza również sprawozdanie jednostkowe z planu dochodów i jest to sprawozdanie, na które składają się zarówno dochody budżetu, jak i dochody jednostki budżetowej obsługującej jednostkę samorządu, co wyraźnie wynika z przytoczonego § 2 ust. 1 pkt 2. Dochody jednostki budżetowej wykazuje się w sprawozdaniu jednostkowym jednostki samorządu terytorialnego stosownie do regulacji zawartych w § 3 ust. 3 załącznika nr 36. Przepis ten określa, że (...) dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.

Do dnia 12 stycznia 2018 roku w powyższym zakresie obowiązywało rozporządzenie z dnia 16 stycznia 2014 roku Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

Przepisy zawarte w załączniku nr 39 w zakresie sporządzania sprawozdania jednostkowego z planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego były analogiczne jak w obecnie obowiązującym rozporządzeniu.

Zaległości z tytułu opłaty za wodę i ścieki

W wyniku kontroli ustalono, że w kolumnie 10 sprawozdania Rb-27S za 2018 roku wykazano:

- zaległości z tytułu opłat za wodę na kwotę 9.820,79 zł (kwota wraz z podatkiem VAT), w tym 9.380,26 + odsetki 440,53 zł,
- zaległości z tytułu opłat za ścieki na kwotę 6.999,64 zł (kwota wraz z podatkiem VAT), w tym 6.942,59 zł + odsetki 57,05 zł.

W kontrolowanej jednostce dochody za wodę i ścieki ewidencjonowano na kontach organu (dochodów) poprzez zapis Wn 133, Ma 901 (księgowano tylko wpłatę). W ewidencji księgowej Urzędu nie przypisywano należności z ww. tytułu, tym samym z ewidencji księgowej nie wynikały kwoty należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości i nadpłaty.

W wydruku „rozzrachunki w rozbiciu na usługi” dla opłat za wodę i ścieki - na koniec 2018 roku wskazano:

Usługa	Razem usługi	Do rozliczenia Wn terminowe	Do rozliczenia Wn przeterminowane	Do rozliczenia Ma
Abonament	812,86	74,52	738,34	0,04
Woda	8.567,40	1.160,15	7.407,25	0,08
<i>Razem woda</i>	<i>9.380,26</i>	<i>1.234,67</i>	<i>8.145,59</i>	<i>0,12</i>
Ścieki	6.942,59	1.198,77	5.743,82	0,02

W związku z powyższym kontrolowana jednostka powinna przeanalizować czy kwoty ujęte w pozycji „do rozliczenia Wn terminowe” nie powinny zostać wykazane jako należności pozostałe do zapłaty, a nie jako zaległości (czyli należności, których termin zapłaty upłynął). W świetle § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 36 - Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, do rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej – sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

Powyższe stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 roku poz. 109 ze zm.) zgodnie, z którym kierownicy jednostek, są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Naruszony zostały również art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają

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

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

Wyszczególnienie	Konta	Aktywa		Różnica	Pasywa		Różnica
		Wg ewidencji	Wg sprawozdania		Wg ewidencji	Wg sprawozdania	
Środki pieniężne	Wn 133 Wn 133 VAT	714.689,66 36,93	714.726,59		-	-	-
Środki pieniężne budżetu	Wn 133		643.481,70		-	-	-
Pozostałe środki pieniężne	Wn 133		71.244,89		-	-	-
Należności finansowe	Wn 250		0,00		-	-	-
Należności od budżetów	Wn 224		52.070,76		-	-	-
Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 240	0,00	558,34	0,00	-	-	-
Zobowiązania finansowe	Ma 134 Ma 260	-	-	-	1.894.000,00 1.833.042,88	3.727.042,88	0,00
Zobowiązania wobec budżetów	Ma 224	-	-	-	71.244,89	71.244,89	0,00
Pozostałe zobowiązania	Ma 224	-	-	-	0,00	0,00	0,00
Wynik wykonania budżetu (niedobór)	Wn 961	-	-	-	1.828.735,65	1.828.735,65	0,00
Skumulowany wynik budżetu	Wn 960	-	-	-	1.464.185,43	1.464.185,43	0,00
Inne pasywa	Ma 909	-	-	-	261.989,00	261.989,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie ewidencji księgowej i bilansu z wykonania budżetu jst na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Środki pieniężne

W poz. I. wykazano środki pieniężne w wysokości 714.726,59 zł, które były zgodne z wyciągiem bankowym rachunku bankowego organu (dochodów) nr 263/2018 za okres od 29 grudnia do 31 grudnia 2018 roku (saldo w kwocie 714.689,66 zł) i wyciągiem bankowym rachunku bankowego podzielonej płatności VAT oraz saldem Wn kont 133 i 133 VAT (saldo w kwocie 36,93 zł).

Według **sprawozdania Rb-ST** na koniec 2018 roku – stan środków na rachunku budżetu jst stanowił kwotę 714.726,59 zł, w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 71.244,89 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 261.989,00 zł
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Na kwotę 71.244,89 zł, stanowiącą pozostałe środki pieniężne, składały się środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym, zwrócone w dniach 16 i 23 stycznia

2019 roku. Kwota ta została wykazana również w bilansie organu w kwocie zobowiązań wobec budżetów.

Należności od budżetów

Należności od budżetów w kwocie 52.070,76 zł wynikały z salda konta 224, w tym:

- kwota 48.180,00 zł stanowiła udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – wpływ na rachunek organu w dniach 9 stycznia 2019 roku,
- kwota 3.890,76 zł to udziały w CIT i dochody pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jst za 2018 rok – wpływ na rachunek organu w dniach 2, 4, 9 i 10 stycznia 2019 roku.

Pozostałe należności

Na pozostałe należności w kwocie 558,34 zł składały się kwoty:

- 250,00 zł – omyłkowo przekazana na rachunek wydatków kwota z tyt. rozgraniczenia gruntu – zwrócono na rachunek organu (dochodów) z rachunku wydatków w dniu 14 maja 2019 roku,
- 308,34 zł – zwrot kosztów postępowania komorniczego za IV kwartał 2018 roku na rachunek wydatków – przekazano na rachunek organu (dochodów) w dniu 14 maja 2019 roku.

Inne aktywa i pasywa

W pozycji III bilansu - Inne pasywa wykazano kwotę 261.989,00 zł, zgodną z saldem Ma konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. Na ww. kwotę składała się subwencja oświatowa na styczeń 2019 roku.

Wynik wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 1.828.735,65 zł (deficyt budżetu) – kwota zgodna z saldem konta 961. Taką też kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Skumulowane wyniki budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie 1.828.735,65 zł. Kwota ta wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 – skumulowane wyniki budżetu.

Bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu na dzień 1 stycznia 2018 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku

Bilans Urzędu Gminy w Czastarach został sporządzony **w dniu 3 kwietnia 2019 roku**.

Zgodnie z § 32 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 23 ust. 1, oraz bilanse, o których mowa w § 23 ust. 4 i 5, sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się

księgi rachunkowe. W świetle § 34 ust. 1 ww. rozporządzenia kierownicy jednostek, w tym jednostek obsługujących, przekazują sprawozdania finansowe odpowiednio jednostkom nadrzędnym albo zarządom jednostek samorządu terytorialnego w terminie do dnia 31 marca roku następnego.

Kontrolą objęto następujące pozycje bilansu za 2018 rok:

AKTYWA

- grunty o wartości 1.045.513,09 zł – wartość gruntów zgodna z ewidencją analityczną konta 011. Stwierdzono zgodność wartości gruntów wykazanych w ewidencji księgowej, bilansie jednostki oraz informacji o stanie mienia komunalnego,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 14.444.951,16 zł (wartość początkowa 25.677.223,15 zł – umorzenie 11.232.271,99 zł),
- urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 326.109,04 zł (wartość początkowa 583.910,98 zł – umorzenie 257.801,94 zł),
- środki transportu w kwocie 103.464,25 zł (wartość początkowa 958.884,00 zł – umorzenie 855.419,75 zł),
- środki trwałe w budowie (inwestycje) w kwocie 1.485.159,45 zł, zgodnie z saldem konta 080,
- długoterminowe aktywa finansowe w kwocie 4.035,38 zł, zgodne z saldem 030,
- należności krótkoterminowe w kwocie 661.793,50 zł, w tym: [1] pozostałe należności w kwocie 5.754,96 zł (opisano poniżej przy koncie 240 – pozostałe rozrachunki), [2] **rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych** w kwocie 656.038,54 zł (zgodne z saldem Wn konta 221), na które składały się:
 - zaległości podatkowe na kwotę 263.627,88 zł, zgodne z podatkową ewidencją analityczną,
 - zaległości na kwotę 9.364,88 zł (rozdział 75601 § 0350) i na kwotę 300,03 zł (rozdział 75616 § 0500) wynikające z informacji o dochodach pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku, opublikowanej na stronie Ministerstwa Finansów,
 - zaległości z tytułu opłat za wodę na kwotę 9.820,79 zł (kwota wraz z podatkiem VAT),
 - zaległości z tytułu opłat za ścieki na kwotę 6.999,64 zł (kwota wraz z podatkiem VAT),
 - zaległości z tytułu czynszu za najem/dzierżawę na kwotę 7.082,29 zł (kwota wraz z podatkiem VAT),
 - zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę 68.837,46 zł,
 - zaległości w rozdziale 85502 – świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego na kwotę 290.005,57 zł (wynikające ze sprawozdania Rb-27ZZ sporządzonego na koniec 2018 roku).

Przedłożono kontrolującym dokument PK z dnia 31 grudnia 2018 roku (dowód księgowy nr 1556/2018), z którego wynikało, że kwota zaległości ujęta została na koniec roku jednym zapisem księgowym na kontach 221 (Wn) i **750** (Ma). W ciągu roku nie prowadzono ewidencji na koncie 221 – brak jest przypisów, odpisów i wpłat.

Wpłaty ewidencjonowane są tylko na kontach organu. Przypis zaległości na ww. kontach księgowych następował na podstawie sprawozdania Rb-27S.

Zgodnie z § 6 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.), sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących na podstawie ewidencji księgowej, a zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Ponadto w świetle § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia, kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ponadto dochody budżetowe przypisywano na koncie 750. Stosownie do załącznika nr 3 do 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, do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych – służy konto 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych. Konto 750 - przychody finansowe służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Kontrolujące wskazują również, że w pozycji bilansu jednostki „rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” wykazuje się salda Wn kont: 222 - rozliczenie dochodów budżetowych i 223 - rozliczenie wydatków budżetowych (w kontrolowanym okresie na tych kontach nie widniały salda). Saldo konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych powinno znaleźć odzwierciedlenie w pozycji pozostałe należności, bądź należności z tytułu dostaw towarów i usług.

Nadpłaty

W sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na koniec 2018 roku w kolumnie 11 – nadpłaty wykazano kwotę 17.822,92 zł. Przedłożono kontrolującemu dokument PK z dnia 31 grudnia 2018 roku (dowód księgowy nr 1556/2018), z którego wynikało, że kwota nadpłat została ujęta na koniec roku jednym zapisem księgowym na kontach 221 (Wn) i 221 (Ma). W ciągu roku nie prowadzono ewidencji na koncie 221 – brak jest przypisów, odpisów i wpłat. Wpłaty ewidencjonowane są tylko na kontach organu. **Przypis nadpłat na ww. kontach księgowych następował na podstawie sprawozdania Rb-27S.**

Stosownie do załącznika nr 3 do Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. **Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.** Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych. **Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach,**

- krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 4.618,44 zł, w tym: środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 4.618,44 zł, zgodnie z saldem konta 135 – rachunek funduszy specjalnych.

PASYWA

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 279.338,81 zł.

Według zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku – konto 201 wykazywało saldo Ma w kwocie 279.338,81 zł. W wyniku kontroli zapisów na koncie 201 w miesiącu grudniu stwierdzono, że kwota 279.338,81 zł to **per saldo**, na które składały się kwoty: [1] 754,29 zł stanowiąca należności z tytułu dostaw i usług, [2] 280.093,70 zł stanowiąca zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Szerzej na ten temat poniżej przy zagadnieniu Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

W związku z powyższym kwota 754,29 zł powinna zostać wykazana w bilansie jednostki jako należności z tytułu dostaw i usług, a kwota 280.093,70 zł jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Kontrolujące wskazują, że zgodnie z opisem do konta 201 zawartym w załączniku nr 3 do Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań. Do oddzielnego wykazywania sald zobowiązuje także pośrednio art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów, i zwianych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie należy kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych,

- zobowiązania wobec budżetów w kwocie 9.757,00 zł, zgodnie z saldem Ma konta 225,

- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 44.297,73 zł, zgodne z saldem Ma konta 229,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 76.875,08 zł, zgodne z saldem Ma konta 231,
- pozostałe zobowiązania w kwocie 250,00 zł, wynikające z obrotów na koncie 240,
- sumy obce w kwocie 0,00 zł, wynikające z salda Ma konta 240.

Bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans jednostki budżetowej na dzień 1 stycznia 2018 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości, rachunki i faktury z datą z miesiąca poprzedniego, które wpłyną do jednostki do dnia 8-go następnego miesiąca zalicza się do kosztów miesiąca poprzedniego, a rachunki i faktury otrzymane po roku obrotowym zalicza się do kosztów roku poprzedniego do momentu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych. Przewidziano stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w jednym dniu, na podstawie zestawienia zbiorczego.

Według bilansu jednostki Urzędu Gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku, zobowiązania z tytułu dostaw i usług stanowiły kwotę 279.338,81 zł (poz. D.II.1), a należności z tytułu dostaw i usług – 0,00 zł.

Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono, że na saldzie Wn konta 201 pozostawały należności w kwocie 754,89 zł, na które składały się:

- kwota 250,00 zł, wynikająca z faktury VAT z dnia 10 stycznia 2018 roku za fotel obrotowy, w której ustalono termin płatności do dnia 24 stycznia 2018 roku. Fakturę zapłacono dwukrotnie w dniach 16 i 23 stycznia 2018 roku. Nadpłata została zwrócona na rachunek wydatków Urzędu w dniu 6 lutego 2019 roku,
- kwota 492,00 zł, stanowiąca per saldo, wynikające z faktur VAT: [1] nr 10084021 z dnia 4 czerwca 2018 roku za analizę próbek na kwotę 455,10 zł, którą zapłacono dwukrotnie w dniach 15 i 20 czerwca 2018 roku, [2] nr 10096399 z dnia 14 sierpnia 2018 roku za pobieranie i analizę próbek na kwotę 1.143,90 zł, którą zapłacono dwukrotnie w dniach 28 i 30 sierpnia 2018 roku, [3] faktury VAT nr 10120496 z dnia 27 grudnia 2018 roku za analizę próbek na kwotę 1.107,00 zł – fakturę zapłacono w dniu 9 stycznia 2019 roku. Z powyższego wynika, że kwota 1.599,00 zł to na dzień 31 grudnia 2018 roku - nadpłata (należność), a kwota 1.107,00 zł to zobowiązanie. Nadpłaconą kwotę 1.599,00 zł rozliczono w dniu 29 stycznia 2019 roku przy płatności za faktury nr 10123546 i 10123797,
- kwota 12,29 zł, wynikająca według ustnego wyjaśnienia inspektora ds. księgowości budżetowej z błędnego księgowania na koncie analitycznym 201/23 Energa Obrót.

Z protokołu inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2018 roku wynikało, że konto 201 wykazywało saldo Ma na kwotę 279.339,41 zł. W protokole odnotowano, że ww. saldo uznaje się za prawidłowe, wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Jest realne i poprawnie ustalone. Tymczasem z powyższego wynika, że kwota 754,29 zł to należności z tytułu dostaw i usług, która powinna zostać wykazana w bilansie jednostki jako należności z tytułu dostaw i usług, a kwota 280.093,70 zł to zobowiązania z tytułu dostaw i usług, która powinna zostać wykazana w bilansie jednostki jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

W wyniku kontroli zobowiązań Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2018 roku stwierdzono, że:

- nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług,
- dwie faktury zapłacono z dwudniowym opóźnieniem,
- **wystąpiły koszty nie ujęte w księgach rachunkowych 2018 roku, na łączną kwotę 12.451,75 zł, w tym:**

Lp	Nazwa kontrahenta	Numer dokumentu z dnia...	Kwota faktury	Data wpływu faktury	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi
1	NOVUM SA Warszawa	FWP_19/006227 z 16.01.2019	849,81	28.01.2019	15.02.2019	29.01.2019	energia elektryczna zużyta w okresie 09.11-31.12.2018
2	NOVUM SA Warszawa	FWP_19/006224 z 16.01.20189	75,94	28.01.2019	15.02.2019	11.02.2019	energia elektryczna zużyta w okresie 08.11-31.12.2018
3	NOVUM SA Warszawa	FWP_19/006223 z 16.01.2019	327,62	28.01.2019	15.02.2019	11.02.2019	energia elektryczna zużyta w okresie 20.11-31.12.2018
4	NOVUM SA Warszawa	FWP_19/006222 z 16.01.2019	8 802,90	28.01.2019	15.02.2019	11.02.2019	energia elektryczna zużyta w okresie 19.10-31.12.2018
5	NOVUM SA Warszawa	FWP_19/006221 z 16.01.2019	20,25	28.01.2019	15.02.2019	11.02.2019	energia elektryczna zużyta w okresie 05.12-31.12.2018
6	NOVUM SA Warszawa	FWP_19/006226 z 16.01.2019	1 942,98	28.01.2019	15.02.2019	11.02.2019	energia elektryczna zużyta w okresie 19.10-31.12.2018
7	Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie Zarząd Zlewni w Sieradzu	Informacja roczna ustalająca wysokość opłaty stałej z 27.02.2018	432,25	07.03.2018	31.01.2019	29.01.2019	opłata za IV kw. 2018
Razem			12 451,75	X	X	X	X

Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 i 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w świetle których – w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na ich rzecz przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu zapłaty oraz do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,

- **zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie wykazano w sprawozdaniu Rb-28S (jednostkowym i zbiorczym) sporządzonym na koniec 2018 roku,**

Kserokopie sprawozdań Rb-28S jednostkowego i zbiorczego sporządzonego na koniec 2018 roku stanowią akta kontroli nr

Niezgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością stanowi naruszenie obowiązujących przepisów prawa. Zgodnie z § 6 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.), sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących na podstawie ewidencji księgowej, a zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Ponadto w świetle § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia, kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Także w § 8 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu jst, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia wskazano, że sprawozdania sporządza się następująco - w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

Powyższe uwagi dotyczą również niewykazania w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na koniec 2018 roku zobowiązań z tytułów: [1] podatku dochodowego od osób fizycznych od „13” za 2018 rok na kwotę 9.757,00 zł (saldo Ma konta 225), [2] składek ZUS i FP od „13” za 2018 rok na kwotę 44.297,13 zł (saldo Ma konta 229), [3] dodatkowego wynagrodzenia rocznego („13”) za 2018 rok na kwotę 76.875,08 zł (saldo Ma konta 231), [4] zobowiązania (nadpłata do zwrotu dla osoby fizycznej) w kwocie 250,00 zł wynikającego z postanowienia Wójta Gminy Czastary z dnia 23 października 2018 roku, zgodnie z którym zostały ustalone koszty postępowania w sprawie rozgraniczenia nieruchomości położonej w m. Krajanka, gmina Czastary oznaczonej w ewidencji gruntów,

- w kosztach 2018 roku ujęto: [1] polisę za ubezpieczenie samochodów pożarniczych na kwotę 1.272,00 zł - okres ubezpieczenia od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 roku, od dnia 2 stycznia 2019 roku do dnia 1 stycznia 2020 roku, od dnia 22 stycznia 2019 roku do dnia 21 stycznia 2020 roku (zapis księgowy na kontach 409/201), [2] fakturę VAT nr FVS/1001/12/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku na kwotę 3.960,00 zł - roczna opłata abonamentowa 2019 rok za QNet System zarządzania Usługami Komunalnymi (zapis księgowy na kontach 402/201).

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...) - do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne) służy konto 640 - **rozliczenia międzyokresowe kosztów**. Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów (bierne). Na stronie Ma konta 640 ujmuje się prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie: 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie; 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów. Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma - stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy,

- faktura VAT nr FV/01564/208 z dnia 28 grudnia 2018 roku wystawiona przez Stację Obsługi Samochodów BRYŁKA Spółka cywilna z opisem na fakturze przez pracownika merytorycznego „wykonanie przeglądu technicznego samochodu pożarniczego z OSP Czastary” na kwotę 212,00 zł została ujęta na koncie kosztowym Wn 402 – usługi obce, przy zastosowaniu klasyfikacji budżetowej dział 754 rozdział 75412 § 4210.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, **ww. wydatki obejmuje § 430 Zakup usług pozostałych.**

Próbie dotyczącej terminowości regulowania zobowiązań stanowiło 37 dokumentów księgowych (faktury, rachunki, noty, polisy), które zapłacono w dniach 6-21 grudnia 2018 roku. Na dokumentach odnotowano daty wpływu do Urzędu, siedem faktur zostało uregulowanych po upływie terminu płatności. Opóźnienia w zapłacie były najczęściej kilkudniowe.

Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 225 wykazywało saldo Ma w kwocie 9.757,00 zł, które stanowiło podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego - zapłacono w dniu 28 marca 2019 roku, wyciąg bankowy nr 48, dowód księgowy nr 399/2019.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiące: grudzień 2017 roku, styczeń – marzec 2018 roku i listopada – grudzień 2018 roku.

Miesiąc	Naliczony podatek	Termin płatności	Wpłaty			Uwagi	Potrącone wynagrodzenie z tyt. term. wpłacania zaliczek
			Kwota	Data	Nr WB		
1	2	3	4	5	6	7	8
Grudzień 2017	12.688,00	20.01.2018	11.346,00	28.12.2017	201/2017	Kwota 8.651 zł podatek od „13”	-
	8.651,00	20.04.2018	1.342,00 8.651,00	29.03.2018	53/2018		
Styczeń 2018	9.351,00	20.02.2018	9.348,00 361,00	31.01.2018 11.01.2018	1/2018 2/2018 20/2018	361 zł dot. zobow. za 2017 rok, 3 zł rozliczenie PIT	-
Luty 2018	9.563,00	20.03.2018	8.783,00 780,00	26.02.2018	33/2018	-	-
Marzec 2018	14.202,00	20.04.2018	12.032,00 8.651,00 2.170,00	29.03.2018	53/2018	Kwota 8.651 zł podatek od „13”	-
Listopada 2018	10.175,00	20.12.2018	8.539,00 1.636,00	29.11.2018	193/2018	-	-
Grudzień 2018	13.834,00	20.01.2019	10.766,00 3.068,00	28.12.2018	209/2018	Podatek od	-

	9.757,00	20.04.2019	9.757,00	28.03.2019	42/2019	„13”	
--	----------	------------	----------	------------	---------	------	--

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2018 r., poz. 1509 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane. **Jednostka nie pobierała prowizji od przekazywanej do Urzędu Skarbowego kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.** W świetle art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.), płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Szczegółowe zasady ustalania wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa, w relacji do kwoty pobranych podatków oraz tryb pobrania wynagrodzenia, określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2154), zgodnie z którym - płatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych, przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych na rzecz budżetu państwa.

Podatek VAT

Zarządzeniem nr 129/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku Wójt Gminy Czastary wprowadził zasady centralizacji rozliczeń podatku VAT przez Gminę Czastary. W zarządzeniu określono między innymi: [1] począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązano dyrektorów i kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe, [2] w celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustalono metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, [3] pracownik odpowiedzialny za sporządzenie jednostkowej deklaracji VAT-7 w Urzędzie Gminy, w oparciu o otrzymane od pozostałych jednostek podległych Gminie, częściowe deklaracje VAT-7 sporządzi jedną skonsolidowaną deklarację VAT-7 dla właściwego Urzędu Skarbowego do dnia 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym oraz dokona zapłaty podatku wynikającego z deklaracji.

W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę z Urzędem Skarbowym zobowiązano dyrektorów i kierowników jednostek do:

- wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług,
- dostarczania ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT – ewidencji zakupu, a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT-7 (w złotych i groszach) do Referatu Finansowego Urzędu, w nieprzekraczalnym terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki z kont księgowych w zakresie rozliczonego podatku VAT. Ewidencje i wydruki muszą być podpisane przez dyrektora, kierownika i głównego księgowego,
- przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Urzędu Gminy,
- **przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7.**

Z informacji uzyskanych od pracowników Referatu Finansowego wynikało, że w trakcie 2018 roku nie wystąpiły przypadki wykazania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki budżetowe Gminy Czastary, objęte centralizacją. Na terenie Gminy nie funkcjonuje zakład budżetowy.

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

- art. 15 ust. 4a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w świetle którego samorządowy zakład budżetowy może otrzymać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środki finansowe wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług, z tym że ich wysokość nie może być wyższa niż wynikająca z rozliczenia tego podatku związanego z tym zakładem,
- art. 24 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług (...), zgodnie z którym, jeżeli organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego przewiduje przekazywanie środków finansowych, o których mowa w art. 15 ust. 4a ustawy zmienianej w art. 21, w brzmieniu nadanym ustawą, samorządowemu zakładowi budżetowemu utworzonemu przed dniem wejścia w życie ustawy, organ ten określi zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego tych środków, nie później niż przed dniem przekazania tych środków,
- art. 16 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, jeżeli przewiduje przekazywanie tych środków temu zakładowi.

W ww. zarządzeniu wskazano, że procedury określone w zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe według wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia, tj.:

- Urząd Gminy Czastary,
- Zespół Szkół im. Bohaterów Września 1939 r. w Czastarach,
- Szkoła Podstawowa w Parcicach,
- Publiczne Przedszkole Samorządowe w Czastarach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czastarach.

Kontrolą objęto terminowość składania zbiorczych deklaracji VAT-7 i zapłaty podatku od towarów i usług w okresie od stycznia do grudnia 2018 roku i za czerwiec 2019 roku.

Zbiorcze deklaracje VAT-7 Gminy Czastary sporządzane były na podstawie częściowych deklaracji VAT-7 za poszczególne miesiące. Zbiorcze deklaracje VAT-7 za okres od stycznia do grudnia 2018 rok przesyłano do Urzędu Skarbowego w Wieruszowie w

formie elektronicznej. Do każdej deklaracji załączono urzędowe poświadczenie odbioru dokumentu elektronicznego.

Nie stwierdzono złożenia deklaracji VAT-7 po terminie. Wyniki kontroli zawarto w poniższej tabeli.

Miesiąc	VAT należny	Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	VAT naliczony	Nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym	Kwota podatku VAT podlegająca wpłacie do US	Data złożenia deklaracji w US	Uwagi
I	779,00	17 386,00	5 223,00	21 830,00	-	23.02.2018	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
II	1 246,00	21 830,00	4 811,00	25 395,00	-	23.03.2018	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
III	10 079,00	25 395,00	35 896,00	51 212,00	-	25.04.2018	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
IV	870,00	51 212,00	4 118,00	54 460,00	-	25.05.2018	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
V	919,00	54 460,00	0,00	53 541,00	-	25.06.2018	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
VI	10 145,00	53 541,00	0,00	43 396,00	-	25.07.2018	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
VII	557,00	43 396,00	341,00	43 180,00	-	23.08.2018	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
VIII	395,00	43 180,00	68,00	42 853,00	-	25.09.2018	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
IX	13 683,00	42 853,00	229,00	29 399,00	-	25.10.2018	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
X	769,00	29 399,00	88,00	28 718,00	-	23.11.2018	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
XI	698,00	28 718,00	213,00	28 233,00	-	21.12.2018	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
XII	11 549,00	28 233,00	92,00	16 776,00	-	25.01.2019	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
VI/19	12 025,00	177,00	131,00	-	11.717,00	24.07.2019	24.07.2019

Gmina Czastary we współpracy z firmą Deloitte ustaliła przewspółczynnik za 2017 rok i 2018 rok na poziomie 13%.

Deklaracje częściowe składane przez jednostki organizacyjne Gminy (próba kontroli – miesiące listopad i grudzień 2018 roku)

- a) Za miesiąc listopad 2018 roku jednostki organizacyjne złożyły następujące deklaracje cząstkowe:

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

Lp	Jednostka	Deklaracja cząstkowa VAT-7			Data wypełnienia deklaracji	Wpłata podatku przez jednostkę organizacyjną		
		Podatek należny	Podatek naliczony	Kwota podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego		Kwota	Data	Nr Wb
1	GOPS w Czastarach	0	0	0	18.12.2018	-	-	-
2	Publiczne Przedszkole Samorządowe w Czastarach (zakupy dot. funkcjonowania jednostki)	0	0	0	19.12.2018	-	-	-
3	Publiczne Przedszkole Samorządowe w Czastarach (wyżywienie)	0	0	0	21.12.2018	-	-	-
4	Szkoła Podstawowa w Czastarach (zakupy dot. funkcjonowania jednostki)	0	0	0	21.12.2018	-	-	-
5	Szkoła Podstawowa Czastary (wynajem hali i wyżywienie)	81,36	0	81,36	21.12.2018	-	-	-
6	Szkoła Podstawowa w Parcicach (zakupy dot. funkcjonowania jednostki)	0	0	0	21.12.2018	-	-	-
7	Szkoła Podstawowa w Parcicach (wyżywienie)	0	0	0	21.12.2018	-	-	-
8	Urząd Gminy Czastary (najem i dzierżawa)	397,43	212,57	184,86	21.12.2018	-	-	-
9	Urząd Gminy Czastary (woda i ścieki)	218,88	0	218,88	21.12.2018	-	-	-

b) Za miesiąc grudzień 2018 roku jednostki organizacyjne złożyły następujące deklaracje cząstkowe:

Lp.	Jednostka	Deklaracja cząstkowa VAT-7			Data wypełnienia deklaracji	Wpłata podatku przez jednostkę organizacyjną		
		Podatek należny	Podatek naliczony	Kwota podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego		Kwota	Data	Nr Wb
1	GOPS w Czastarach	0	0	0	25.01.2019	-	-	-
2	Publiczne Przedszkole Samorządowe w Czastarach (zakupy dot. funkcjonowania jednostki)	0	0	0	25.01.2019	-	-	-
3	Publiczne Przedszkole Samorządowe w Czastarach (wyżywienie)	0	0	0	25.01.2019	-	-	-
4	Szkoła Podstawowa w Czastarach (zakupy dot. funkcjonowania jednostki)	0	0	0	25.01.2019	-	-	-
5	Szkoła Podstawowa Czastary (wynajem hali i wyżywienie)	109,98	0	109,98	25.01.2019	-	-	-
6	Szkoła Podstawowa w Parcicach (zakupy dot. funkcjonowania jednostki)	0	0	0	25.01.2019	-	-	-
7	Szkoła Podstawowa w Parcicach (wyżywienie)	0	0	0	25.01.2019	-	-	-
8	Urząd Gminy Czastary (najem i dzierżawa)	2.218,94	91,77	2.127,17	25.01.2019	-	-	-
9	Urząd Gminy Czastary (woda i ścieki)	9.219,07	0	9.219,07	25.01.2019	-	-	-

a) Za miesiąc czerwiec 2019 roku jednostki organizacyjne złożyły następujące deklaracje cząstkowe:

Lp	Jednostka	Deklaracja cząstkowa VAT-7			Data wypełnienia deklaracji	Wpłata podatku przez jednostkę organizacyjną		
		Podatek należny	Podatek naliczony	Kwota podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego		Kwota	Data	Nr Wb
1	GOPS w Czastarach	0	0	0	24.07.2019	-	-	-
2	Publiczne Przedszkole Samorządowe w Czastarach (zakupy dot. funkcjonowania jednostki)	0	0	0	24.07.2019	-	-	-
3	Publiczne Przedszkole Samorządowe w Czastarach (wyżywienie)	0	0	0	24.07.2019	-	-	-
4	Szkoła Podstawowa w Czastarach (zakupy dot. funkcjonowania jednostki)	0	0	0	24.07.2019	-	-	-
5	Szkoła Podstawowa w Czastary (wynajem hali i wyżywienie)	49,66	0	49,66	24.07.2019	-	-	-
6	Szkoła Podstawowa w Parcicach (zakupy dot. funkcjonowania jednostki)	0	0		24.07.2019	-	-	-
7	Szkoła Podstawowa w Parcicach (wyżywienie)	0	0		24.07.2019	-	-	-
8	Urząd Gminy Czastary (najem i dzierżawa)	1.388,28	131,43	1.256,85	24.07.2019	-	-	-
9	Urząd Gminy Czastary (woda i ścieki)	10.586,71	0	10.586,71	24.07.2019	-	-	-

W ww. zestawieniu wskazano daty wypełnienia deklaracji podatkowych VAT-7. **Dat wpływu do Urzędu Gminy nie odnotowano na deklaracjach. Deklaracje cząstkowe nie zawierały podpisów osób upoważnionych.** W obowiązujących w jednostce zasadach centralizacji rozliczeń podatku VAT, wprowadzonych zarządzeniem Wójta Gminy Czastary nr 129/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku określono, że w celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Czastary z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów, kierowników jednostek do dostarczania ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT – ewidencji zakupu, a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT-7 (w złotych i groszach), **w nieprzekraczalnym terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.** Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki z kont księgowych w zakresie rozliczonego podatku VAT. Ewidencje i wydruki muszą być podpisane przez dyrektora, kierownika i głównego księgowego. **Ustalono, że żaden z jednostkowych rejestrów sprzedaży/zakupu nie został podpisany przez dyrektora, kierownika i głównego księgowego.**

Ponadto w uregulowaniach wewnętrznych wskazano, że zobowiązuje się dyrektorów, kierowników jednostek do przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Urzędu Gminy. W trakcie kontroli ustalono, że w kontrolowanym okresie tylko Szkoła Podstawowa w Czastarach i Urząd Gminy w Czastarach wykazywały podatek VAT należny i naliczony. Szkoła Podstawowa w Czastarach nie dokonywała w kontrolowanym okresie wpłat wynikających z rozliczeń podatku VAT na rachunek Urzędu (z deklaracji za miesiąc listopada 2018 roku wynikała kwota

podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości 81,36 zł, a za miesiąc grudzień 2018 roku w wysokości 109,98 zł). Dla przykładu w miesiącu grudniu 2018 roku Szkoła wpłaciła na rachunek organu (dochodów) nw. kwoty:

- w dniu 3 grudnia 2018 roku – kwota 465,03 zł (za wynajmem hali sportowej),
- w dniu 21 grudnia 2018 roku – kwota 225,02 zł (za wynajmem hali sportowej),
- w dniu 27 grudnia 2018 roku – kwota 840,07 zł (za wynajmem hali sportowej)

Ewidencja księgowa podatku VAT

Z wykazu kont dla jednostki budżetowej, stanowiącego załącznik nr 1 do zasad rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 43a/2011 Wójta Gminy Czastary z dnia 25 listopada 2011 roku wynikało, że do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami służy konto 225. Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa, budżetami samorządów terytorialnych z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, a także z tytułu ceł i opłat. Na koncie 225 ujmowane są również zobowiązania wobec innych budżetów z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów oraz wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225, prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej, powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów. Innych uregulowań w zakresie ewidencjonowania podatku VAT w Urzędzie nie uwzględniono.

Podatek VAT należny

W deklaracji VAT-7 za miesiąc listopad 2018 roku podatek VAT należny wynosił 698,00 zł i był zgodny z rejestrami sprzedaży:

- najem/dzierżawa – kwota 397,43 zł,
- woda i ścieki – kwota 218,88 zł,
- rejestr Szkoły Podstawowej w Czastarach – kwota 81,36 zł.

W deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2018 roku podatek VAT należny wynosił 11.549,00 zł i był zgodny z rejestrami sprzedaży:

- najem/dzierżawa – kwota 2.218,94 zł,
- Urząd Gminy (odwrotne obciążenie) – kwota 192,58 zł
- woda i ścieki – kwota 9.219,07 zł
- rejestr Szkoły Podstawowej w Czastarach 109,98 zł.

Gmina za pośrednictwem jednostek organizacyjnych dokonuje sprzedaży opodatkowanej VAT według właściwych stawek (opodatkowaniu podatkiem VAT podlega najem/dzierżawa lokali użytkowych i gruntów oraz usługi związane z wodą i ściekami).

Najem/dzierżawa

Na podstawie wybranych do kontroli dokumentów dotyczących rozliczeń podatku VAT za miesiące listopad i grudzień 2018 roku ustalono:

- Wystawiono faktury:

Najemca/Dzierżawca	Nazwa usługi	Kwota netto	Kwota VAT	Kwota brutto	Data zapłaty
--------------------	--------------	-------------	-----------	--------------	--------------

Listopad 2018					
Poczta Polska SA	Czynsz najmu za XI/2018	593,28	136,45	729,73	27.11.2018
	Centralne ogrzewanie za XI/2018	382,67	88,01	470,68	
	Wywóz nieczystości za XI/2018	5,18	0,41	5,59	
	Dostawa wody za XI/2018	0,77	0,06	0,83	
	Razem	981,90	224,93	1.206,83	
Sklep Spożywczo - Przemysłowy Andrzej Kapral	Czynsz dzierżawny sklepu za XI/2018	750,00	172,50	922,50	15.11.2018
	Razem	750,00	172,50	922,50	
Grudzień 2018					
Poczta Polska SA	Czynsz najmu za XII/2018	593,28	136,45	729,73	21.12.2018
	Centralne ogrzewanie za XII/2018	382,67	88,01	470,68	
	Wywóz nieczystości za XII/2018	5,18	0,41	5,59	
	Dostawa wody za XII/2018	0,77	0,06	0,83	
	Razem	981,90	224,93	1.206,83	
Sklep Spożywczo - Przemysłowy Andrzej Kapral	Czynsz dzierżawny sklepu za XII/2018	750,00	172,50	922,50	14.12.2018
Polkomtel Infrastruktura Sp. z o.o.	Dzierżawa gruntu - umowa dzierżawy 1003340 PK 843 ST za IV kw. 2018	4.616,83	1.061,87	5.678,70	04.01.2019
Orange Polska SA	Czynsz najmu lokalu za X, XI i XII/2018	1.556,46	357,99	1.914,45	07.01.2019
	Centralne ogrzewanie za X, XI i XII/2018	909,00	209,07	1.118,07	
	Razem	2.465,46	567,06	3.032,52	

- **w kontrolowanej jednostce dochody z tytułu najmu/dzierżawy ewidencjonowano na kontach organu (dochodów) poprzez zapis Wn 133, Ma 901 (księgowano tylko wpłatę). W ewidencji księgowej Urzędu nie przypisywano należności z tytułu umów najmu/dzierżawy. Z powyższego wynika, że w ewidencji ujmowano jedynie wpływ ww. dochodów. Faktur sprzedaży nie ewidencjonowano,**
- **w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S, sporządzonym na koniec 2018 w dziale 700 rozdział 70005 § 0750 wykazano dochody wykonane na kwotę 61.951,98 zł (kwota netto). Natomiast podatek VAT od dochodów z tytułu umów najmu/dzierżawy, który faktycznie wpłynął na rachunek organu (dochodów) w kwocie 12.417,30 zł wykazano w sprawozdaniu budżetowym w klasyfikacji budżetowej 700, 70005, § 0970. Kwoty te wynikały z prowadzonej ręcznie ewidencji analitycznej do konta 901 - dochody budżetu (klasyfikacja budżetowa dział 700, rozdział 70005, § 0750 i § 0970). Z powyższego wynika, że w sprawozdaniu Rb-27S wykazywano dochody z tytułu najmu/dzierżawy w kwocie brutto, tj. wraz z podatkiem VAT.**

Woda i ścieki

- w grudniu 2018 roku wystawiono faktury na kwotę 119.495,61 zł netto plus 9.219,07 zł podatek VAT, razem brutto 128.714,68 zł,

- **w kontrolowanej jednostce dochody za wodę i ścieki ewidencjonowano na kontach organu (dochodów) poprzez zapis Wn 133, Ma 901 (księgowano tylko wpłatę). W ewidencji księgowej Urzędu nie przypisywano należności z ww. tytułu. Z powyższego wynika, że w ewidencji ujmowano jedynie wpływ ww. dochodów. Faktur sprzedaży nie ewidencjonowano,**
- w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S, sporządzonym na koniec 2018 w dziale 400 rozdział 40002 § 0830 wykazano dochody wykonane na kwotę 311.189,94 zł (**kwota brutto**) oraz w dziale 900 rozdział 90001 § 0830 wykazano dochody wykonane na kwotę 202.257,09 zł (**kwota brutto**). Kwoty te wynikały z prowadzonej ręcznie ewidencji analitycznej do konta 901 – dochody budżetu. **Z powyższego wynika, że w sprawozdaniu Rb-27S wykazywano dochody z tytułu sprzedaży usług w kwocie brutto, tj. wraz z podatkiem VAT.**

Podatek VAT naliczony

W deklaracji VAT-7 za miesiąc listopad 2018 roku podatek VAT naliczony wynosił 121,57 zł i był zgodny z rejestrem zakupu.

W deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2018 roku podatek VAT naliczony wynosił 91,77 zł i był zgodny z rejestrem zakupu.

Faktury zakupu ewidencjonowano poprzez zapis na kontach: konta zespołu 4 (Wn), 201 (Ma) i 201 (Wn), 130 (Ma). **Podatku VAT do odliczenia nie ewidencjonowano na żadnym koncie księgowym.**

Z powyższego wynika, że ani w księgach rachunkowych Urzędu, ani organu nie ewidencjonowano podatku VAT należnego i naliczonego.

Należy mieć na uwadze, że jeżeli w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego występują czynności podlegające opodatkowaniu VAT, to są to czynności wykonywane na rzecz podatnika, którym jest osoba prawna odpowiedniego szczebla samorządu terytorialnego. Zadaniem urzędu w takim przypadku jest:

- wystawienie faktury w imieniu danej jednostki samorządu terytorialnego,
- zaksięgowanie podatku należnego,
- ujęcie w ewidencji księgowej zakupów na rzecz gminy związanych ze sprzedażą opodatkowaną, z uwzględnieniem rozliczenia z urzędem skarbowym naliczonego VAT, podlegającego odliczeniu od podatku należnego.

Na podstawie ewidencji księgowej urząd przedstawia jednostce samorządu terytorialnego jako podatnikowi VAT sporządzone w imieniu podatnika miesięczne rozliczenie podatku na druku VAT-7.

System rachunkowości jst powinien uwzględniać potrzeby informacyjne sprawozdań finansowych, wynikające z rozliczeń VAT. Tym samym obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości, a w szczególności zakładowy plan kont - powinny zostać dostosowane do wprowadzonej centralizacji rozliczeń podatku VAT. Z art. 40 ustawy o finansach publicznych wynika, że jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad wynikających z ww. ustawy, w tym wydanych do niej przepisów wykonawczych.

Przepisy ustawy o rachunkowości nakładają na jednostki obowiązki dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie rozliczeń podatkowych, w tym:

- w art. 24 ust. 4 pkt 2 wskazano, że księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów

klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych,

- w art. 17 ust. 1 pkt 4 i 5, zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody, ze szczególnością niezbędną do celów podatkowych) oraz operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczególnością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych),
- w art. 20 wskazano, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Przepisy wykonawcze do ustawy o finansach publicznych dotyczące szczególnych zasad rachunkowości określają zasady rachunkowości oraz plany kont między innymi dla budżetu jst oraz dla jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych. Zasady rachunkowości zawarte w przepisach wykonawczych nie obejmują jednak regulacji dotyczących rozliczeń VAT. Plan kont dla jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych zawiera w swoim wykazie konto 225 – rozrachunki z budżetami, przeznaczone do rozliczeń z tytułu podatków. Opis do tego konta wskazuje, że możliwa jest na tym koncie ewidencja rozliczeń z tytułu podatku VAT.

Ministerstwo Finansów wydało w dniu 24 listopada 2016 roku broszurę informacyjną w sprawie centralizacji rozliczeń w podatku VAT dla jst, w której określono między innymi, że jst jest zobowiązana do prowadzenia ewidencji, która powinna zawierać w szczególności dane niezbędne do określenia: [1] przedmiotu i podstawy opodatkowania, [2] kwoty podatku należnego i jej korekt, [3] kwoty podatku naliczonego i jej korekt, obniżającej kwotę podatku należnego, [4] kwoty podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu. Ponadto zwrócono uwagę, że przepisy ustawy o VAT nie narzucają formy i poziomu uszczegółowienia prowadzonej ewidencji, ewidencja może być zatem prowadzona w sposób dowolny, powinna jednak zawierać dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji. W konsekwencji każda JST może dostosować formę i zawartość ewidencji do swojej struktury organizacyjnej, przykładowo może być ona zbiorem ewidencji, prowadzonych jednakże według tych samych zasad, poszczególnych jednostek organizacyjnych.

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w kwocie 44.297,73 zł. W bilansie Urzędu, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano zobowiązania z tytułu ubezpieczeń na kwotę 44.297,73 zł (poz. C.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń).

Na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok w kwocie 44.297,73 zł – wynagrodzenie wypłacono w dniu 19 marca 2019 roku, wyciąg bankowy nr 42, dowód księgowy nr 345/2019, a składki zapłacono w dniu 28 marca 2019 roku, wyciąg bankowy nr 48, dowód księgowy nr 399/2019.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek ZUS za miesiące październik, listopad, grudzień 2017 roku oraz październik, listopad, grudzień 2018 roku. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	

1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Październik 2017	Społeczne	28 817,88	05.11.2017	28 817,88	31.10.2017	1168/2017	-
	Zdrowotne	8 224,87	05.11.2017	8 224,87	31.10.2017	1168/2017	-
	Fundusz pracy	1 496,88	05.11.2017	1 496,88 minus nadpłata za IX/2017 - 0,10 = 1 496,78	31.10.2017	1168/2017	-
Listopad 2017	Społeczne	22 470,31	05.12.2017	22 470,31	30.11.2017	1324/2017	-
	Zdrowotne	7 168,65	05.12.2017	7 168,65		1324/2017	-
	Fundusz pracy	1 460,54	05.12.2017	1 460,54	30.11.2017	1324/2017	-
Grudzień 2017	Społeczne	33 259,05	05.01.2018	33 259,05	28.12.2017	1455/2017	-
	Zdrowotne	9 696,38	05.01.2018	9 696,38	28.12.2017	1455/2017	-
	Fundusz pracy	1 943,69	05.01.2018	1 943,69	28.12.2017	1455/2017	-
Październik 2018	Społeczne	30 647,27	05.11.2018	30 647,27	31.10.2018	1250/2018	-
	Zdrowotne	8 866,55	05.11.2018	8 866,55	31.10.2018	1250/2018	-
	Fundusz pracy	1 655,17	05.11.2018	1 655,17	31.10.2018	1250/2018	-
Listopad 2018	Społeczne	32 870,60	05.12.2018	32 716,95	29.11.2018	1345/2018	153,65 nadpłata
	Zdrowotne	8 953,10	05.12.2018	8 953,10	29.11.2018	1345/2018	-
	Fundusz pracy	1 657,55	05.12.2018	1 657,55	29.11.2018	1345/2018	-
Grudzień 2018	Społeczne	40 789,17	05.01.2019	40 789,17	28.12.2018	1501/2018	
	Zdrowotne	10 744,33	05.01.2019	10 744,33	28.12.2018	1501/2018	
	Fundusz pracy	1 902,91	05.01.2019	1 902,91	28.12.2018	1501/2018	

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

Wpłaty na PFRON

Stosownie do art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 511 ze zm.), pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65 % przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6 %, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6 %.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wpłat na PFRON w okresie od stycznia do grudnia 2018 roku. W 2018 roku w Urzędzie Gminy zatrudniano jedną osobę z orzeczonym lekkim stopniem niepełnosprawności.

Informacja o stanie zatrudnienia pracowników w 2018 roku sporządzona przez Katarzynę Szwed – inspektora ds. księgowości budżetowej stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

W oparciu o przedłożoną informację o stanie zatrudnienia stwierdzono, że w 2 deklaracjach miesięcznych wykazano błędne dane o zatrudnieniu. **Wobec powyższego składki na PFRON zawyżono w miesiącach styczniu i lutym 2018 roku o 26 zł w każdym z miesięcy.**

M-c	Liczba zatrudnionych (etaty) wg Urzędu	Liczba zatrudn. wg RIO	Różnica w zatrudnieniu	Zatrudnieni niepełnospr.	Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnospr.	Różnica 5-6	Przeciętne wynagr.	Wpłaty wg RIO	Wpłaty wg UG	Różnica 10-11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

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

I	25,63	25,38	0,25	1,00	1,52	-0,5228	4255,59	904,00	930,00	-26,00
II	25,63	25,38	0,25	1,00	1,52	-0,5228	4255,59	904,00	930,00	-26,00
III	25,38	25,38	0,00	1,00	1,52	-0,5228	4516,69	960,00	960,00	0,00
IV	25,38	25,38	0,00	1,00	1,52	-0,5228	4516,69	960,00	960,00	0,00
V	25,38	25,38	0,00	1,00	1,52	-0,5228	4516,69	960,00	960,00	0,00
VI	25,38	25,38	0,00	1,00	1,52	-0,5228	4622,84	982,00	982,00	0,00
VII	25,00	25,00	0,00	1,00	1,50	-0,5000	4622,84	940,00	940,00	0,00
VIII	25,00	25,00	0,00	1,00	1,50	-0,5000	4622,84	940,00	940,00	0,00
IX	25,00	25,00	0,00	1,00	1,50	-0,5000	4521,08	919,00	919,00	0,00
X	25,00	25,00	0,00	1,00	1,50	-0,5000	4521,08	919,00	919,00	0,00
XI	25,00	25,00	0,00	1,00	1,50	-0,5000	4521,08	919,00	919,00	0,00
XII	25,00	25,00	0,00	1,00	1,50	-0,5000	4580,20	931,00	931,00	0,00
Razem	X	x	x	x	x	X	x	11.238,00	11.290,00	-52,00

W trakcie kontroli RIO, tj. w dniu 28 czerwca 2019 roku złożono korekty deklaracji za wymienione powyżej miesiące.

Kontroli poddano również terminowość składania miesięcznych deklaracji DEK-I-a oraz wnoszenia wpłat na PFRON za okres od stycznia do grudnia 2018 roku.

Miesiąc	Data złożenia deklaracji DEK-I-a	Termin płatności	Kwota	Data zapłaty	Dowód księgowy nr
I	09.02.2018	20.02.2018	930,00	13.02.2018	169/2018
II	07.03.2018	20.03.2018	930,00	07.03.2018	251/2018
III	04.04.2018	20.04.2018	960,00	06.04.2018	388/2018
IV	07.05.2018	20.05.2018	960,00	10.05.2018	536/2018
V	06.06.2018	20.06.2018	960,00	06.06.2018	660/2018
VI	04.07.2018	20.07.2018	982,00	06.07.2018	776/2018
VII	09.08.2018	20.08.2018	940,00	09.08.2018	892/2018
VIII	05.09.2018	20.09.2018	940,00	11.09.2018	1036/2018
IX	09.10.2018	20.10.2018	919,00	05.10.2018	1141/2018
X	07.11.2018	20.11.2018	919,00	09.11.2018	1290/2018
XI	07.12.2018	20.12.2018	919,00	11.12.2018	1411/2018
XII	07.01.2019	20.01.2019	931,00	09.01.2019	16/2019

Nie stwierdzono w ww. okresie składania deklaracji DEK-I-a i wnoszenia wpłat na Fundusz po terminie płatności.

Wpłaty na PFRON za okres od stycznia do listopada 2018 roku ujmowano na kontach 405 (Wn) - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia i 229 (Ma) - pozostałe rozrachunki publicznoprawne. **Wpłata na PFRON za miesiąc grudzień 2018 roku naliczona w kwocie 931,00 zł i zapłacona w kolejnym roku – w dniu 9 stycznia 2019 roku nie została ujęta na dzień 31 grudnia 2018 roku jako zobowiązanie na koncie 229.**

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy o rachunkowości – przez zobowiązanie rozumie się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Ponadto w uregulowaniach wewnętrznych wskazano, że w jednostce ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków także zaangażowanie.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 76.875,08 zł, na które składały się zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2018 rok - wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 19 marca 2019 roku, wyciąg bankowy nr 42, dowód księgowy nr 345/2019. Składki ZUS i podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego zapłacono wraz ze składkami od wynagrodzeń za miesiąc luty 2019 roku – w dniu 28 marca 2019 roku, wyciąg bankowy nr 48, dowód księgowy nr 399/2019.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazywało saldo 0,00 zł.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 240 wykazywało dwa salda – Wn na kwotę 5.754,96 zł i Ma na kwotę 250,00 zł.

Na należności w kwocie 5.574,96 zł składały się kwoty:

- 2.295,77 zł, wynikająca z aneksu nr 72/203/082/03/23001633/09 z dnia 28 maja 2018 roku do umowy nr 72/203/082/00/23001633/09 z dnia 26 maja 2009 roku zawartej z PKP Polskie Linie Kolejowe SA z/s w Warszawie. W § 4 umowy dodano ust. 9, 10, 11, 12 i 13, zgodnie z którymi – dla zabezpieczenia roszczeń PKP PLK SA, w szczególności z tytułu wyrządzonych przez inwestora szkód; pogorszenia stanu najmowanej infrastruktury; zaległości z tytułu rocznych opłat, o których mowa w § 4 ust. 1 umowy – inwestor zobowiązany został do wniesienia jako formy zabezpieczenia wiarygodności kaucji w wysokości 2.295,77 zł brutto na rachunek bankowy PKP PLK SA. Kaucja nie podlega oprocentowaniu ani waloryzacji. W aneksie do umowy zastrzeżono, że jeżeli inwestor nie uiszczy opłat, o których mowa w § 4 ust. 1 w ciągu 7 dni od terminu płatności, PKP PLK SA, ma prawo zaliczyć otrzymaną kaucję na poczet powstałych zaległości, w tym z tytułu opłat za opóźnienie. Jeżeli kaucja zostanie zaliczona na poczet powstałych zaległości lub po otrzymaniu informacji od PKP PLK SA, o zmianie lub waloryzacji stawki wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, inwestor zobowiązany jest każdorazowo w ciągu 7 dni kaucję uzupełnić, do pełnej wysokości, do momentu rozpoczęcia kolejnego okresu rozliczeniowego. Nieprzedłożenie przez inwestora zabezpieczenia umowy we wskazanym terminie, w określonej formie i wysokości, o którym mowa w § 4 ust. 9 oraz niezuzupełnienie kaucji w wyznaczonym terminie, o którym mowa w § 4 ust. 11 stanowić będzie podstawę wypowiedzenia umowy przez PKP PLK SA, ze skutkiem natychmiastowym. W przypadku gdy PKP PLK SA nie ma w stosunku do inwestora żadnych roszczeń potwierdzonych protokołem, kaucja zostanie zwrócona na rachunek bankowy wskazany przez inwestora w terminie 14 dni od dnia sporządzenia i podpisania przez strony protokołu zdawczo – odbiorczego. Aneks obowiązuje od dnia 1 lipca 2018 roku. Kaucja powinna zostać wniesiona przed zawarciem niniejszego aneksu. W piśmie, do którego załączono aneks wskazano, że konieczność zawarcia aneksu wynika z wewnętrznych przepisów Spółki związanych z zabezpieczeniem należności wynikających z realizacji usług dla podmiotów zewnętrznych. Każda umowa musi mieć zawartą klauzulę związaną z określeniem sposobu zabezpieczenia płatności.

Kwota 2.295,77 zł została zapłacona z rachunku wydatków w dniu 18 czerwca 2018 roku.

Zgodnie z zawartą w dniu 26 maja 2009 roku umową - PKP PLK SA udostępniła Gminie Czastary (inwestorowi) teren kolejowy w ciągu linii kolejowej nr 181 Herby Nowe – Oleśnica w km 78,996, na działkach nr 1288 i 1163/1 obręb Czastary oraz nr 131/4 obręb Józefów w związku z lokalizacją w gruncie sieci wodociągowej należącej do inwestora o długości 77 mb zgodnie z uzgodnieniem z dnia 27 listopada 2008 roku. Umowę zawarto na czas oznaczony od dnia 1 czerwca 2009 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. W okresie obowiązywania umowy ustalono roczną opłatę wg stawki 1,70 zł za 1 mb sieci wodociągowej na miesiąc w łącznej wysokości 1.570,80 zł + VAT na podstawie faktury VAT wystawionej do dnia 10 stycznia każdego roku. Ponadto zobowiązano inwestora do uiszczenia jednorazowej należności z tytułu opłat za pozostawienie sieci wodociągowej w gruncie kolejowym: [1] pod torem 15,0 mb x 250 zł = 3.720 zł, [2] w gruncie na terenie kolejowym 62,0 mb x 50 zł = 3.100 zł; w łącznej wysokości 6.850 zł plus podatek VAT. W czasie obowiązywania umowy PKP PLK SA zastrzegły sobie możliwość zmiany stawki o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług ogłaszany przez Prezesa GUS w okresach rocznych obowiązujący od dnia 1 marca każdego roku, bez konieczności sporządzenia aneksu. Do umowy podpisano aneksy: [1] nr 1 (brak daty, aneks wszedł w życie z dniem 1 kwietnia 2010 roku) – zmieniono jedynie oznaczenie strony najemcy i nr umowy, [2] nr 72/203/082/02/23001633/09 z dnia 26 stycznia 2011 roku – zmieniono wysokość rocznej opłaty na 1,81 zł za 1 mb sieci wodociągowej na miesiąc w łącznej wysokości 1.672,44 zł netto plus podatek VAT;

- 376,69 zł, wynikająca z faktury VAT nr 5119674352/22/0 z dnia 28 grudnia 2018 roku wystawionej na kwotę 733,78 zł za usługi telekomunikacyjne. Na koncie 201 zaewidencjonowano kwotę 357,09 zł – usługi telekomunikacyjne dot. Urzędu Gminy, a na koncie 240 - 376,69 zł – usługi telekomunikacyjne dot. jednostek organizacyjnych Gminy. Kwota 376,69 zł została zwrócona na rachunek bankowy wydatków Urzędu Gminy przez jednostki organizacyjne (SP w Parcicach – 77,37 zł, PP w Czastarach – 69,08 zł, GOPS – 110,54 zł, SP w Czastarach – 119,70 zł) w dniu 4 lipca 2019 roku;
- 3.082,50 zł, wynikająca z faktury VAT nr 2693980000/FED/00047/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku wystawionej na kwotę 12.346,59 zł za energię elektryczną. Na koncie 201 zaewidencjonowano kwotę 9.264,09 zł – energia elektryczna zużyta w budynku Urzędu Gminy i oczyszczalni ścieków w Parcicach, na koncie 240 zaewidencjonowano kwotę 3.082,50 zł – energia elektryczna zużyta przez jednostki organizacyjne Gminy. Kwota 769,67 zł została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Gminy w dniu 15 marca 2019 roku, a kwota 2.312,83 zł została zwrócona przez Publiczne Przedszkole Samorządowe w Czastarach w dniu 13 marca 2019 roku.

Zobowiązania w kwocie 250,00 zł wynikały z postanowienia Wójta Gminy Czastary z dnia 23 października 2018 roku, zgodnie z którym zostały ustalone koszty postępowania w sprawie rozgraniczenia nieruchomości położonej w m. Krajanka, gmina Czastary oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 928/1, stanowiąca własność osoby fizycznej z nieruchomością oznaczoną nr działki 927/1 stanowiącą własność osoby fizycznej, nieruchomością oznaczoną nr działki 929/3 stanowiącą własność osoby fizycznej, nieruchomością oznaczoną nr działki 824 stanowiącą własność Gminy Czastary (droga gminna), nieruchomością oznaczoną nr działki 2260 stanowiącą własność Skarbu Państwa – wykonywanie praw własności Skarbu Państwa i innych praw rzeczowych przez Nadleśnictwo Przedborów na kwotę 2.000,00 zł, na którą składają się koszty czynności geodety – 2.000,00 zł. Do poniesionych kosztów zobowiązano: [1] osobę fizyczną w kwocie 1.000 zł (działka nr 928/1), [2] osobę fizyczną w kwocie 250 zł (działka nr 927/1), [3] osobę fizyczną w kwocie 250 zł (działka nr 929/3), [4] Nadleśnictwo Przedborów w kwocie 250 zł, [5] Gminę Czastary w kwocie 250 zł. Ww. należności z

tytułu kosztów postępowania powinny być wpłacone w terminie 14 dni od daty kiedy postanowienie stanie się ostateczne na konto Gminy Czastary.

Przedłożono kontrolującemu rachunek nr 23/18 z dnia 20 września 2018 roku wystawiony przez Usługi Geodezyjne Geodeta Kania tytułem „rozgraniczenie dz. nr 92/1 w obrębie geodezyjnym Krajanka” na kwotę 2.000,00 zł – zobowiązanie uregulowano w dniu 3 października 2018 roku. Kwota 1.000,00 zł wpłynęła na rachunek organu (dochodów) w dniu 7 listopada 2018 roku, kwota 250,00 zł w dniu 7 listopada 2018 roku, kwota 250,00 zł w dniu 26 listopada 2018 roku. Razem wpłynęło 1.500,00 zł.

Przekazano w dniu 16 listopada 2018 roku z rachunku organu (dochodów) na rachunek wydatków kwotę 1.500,00 zł i w dniu 29 listopada 2018 roku kwotę 250,00 zł. Tym samym przekazano za dużo o kwotę 250,00 zł - zwrócono na rachunek organu (dochodów) z rachunku wydatków w dniu 14 maja 2019 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że jedna z osób fizycznych dokonała wpłaty kwoty 250 zł dopiero w trakcie kontroli RIO, tj. w dniu 7 sierpnia 2019 roku. Ww. kwoty nie uwzględniono w zobowiązaniach na koniec 2018 roku.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Gospodarka kasowa w Urzędzie Gminy Czastary została uregulowana w Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 29/2007 Wójta Gminy Czastary z dnia 15 października 2007 roku.

Funkcję kasjera w kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy pełniła Aleksandra Ostrycharz - Polus – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, zgodnie z zakresem obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności. Osobą zastępującą kasjera jest Anna Trafarska – inspektor ds. księgowości podatkowej. (...) ¹¹

Zgodnie z zapisami § 5 ww. instrukcji ustalono wysokość pogotowia kasowego dla Urzędu Gminy w wysokości 1.000,00 zł. Niezbędny zapas gotówki w miarę wykorzystania powinien być uzupełniony do ustalonej wysokości. W kasie mogą znajdować się środki pieniężne i papiery wartościowe składające się na:

- niezbędny zapas gotówki (pogotowie kasowe) na bieżące wydatki,
- gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków,
- gotówkę podjętą z rachunku bankowego na wypłatę sum depozytowych, gotówkę pochodzącą z bieżących wpłat do kasy,
- gotówkę i papiery wartościowe przechowywane w formie depozytu otrzymane od osób prawnych i fizycznych, przyjęte do kasy weksle, gwarancje i inne papiery wartościowe złożone jako wadium lub zabezpieczenie obowiązujące w kasie,

¹¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- inne wartości pieniężne oraz inne dokumenty wymagające przechowywania w szafie.

Kontrolę kasy Urzędu Gminy w Czastarach przeprowadzono w dniu 25 lipca 2019 roku.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o następujące, losowo wybrane raporty kasowe:

- raport kasowy (dochody) nr 3210.11.1.2018 za okres od 1 do 31 stycznia 2018 roku – przyjęto do kasy opłatę skarbową na kwotę 1.297,00 zł. W dniu 31 stycznia 2018 roku ww. kwotę odprowadzono do banku (przekazano na rachunek dochodów),
- raport kasowy (dochody) nr 3210.11.10.2018 za okres od 1 do 31 października 2018 roku – przyjęto do kasy opłatę skarbową na kwotę 770,00 zł. W dniu 31 października 2018 roku ww. kwotę odprowadzono do banku (przekazano na rachunek dochodów),
- raport kasowy (dochody) nr 3210.11.11.2018 za okres od 1 do 30 listopada 2018 roku – przyjęto do kasy opłatę skarbową na kwotę 1.027,00 zł. W dniu 30 listopada 2018 roku ww. kwotę odprowadzono do banku (przekazano na rachunek dochodów),
- raport kasowy (wydatki) nr 3210.1.19.2018 za okres od 1 do 10 października 2018 roku,
- raport kasowy (wydatki) nr 3210.1.20.2018 za okres od 11 do 20 października 2018 roku,
- raport kasowy (wydatki) nr 3210.1.22.2018 za okres od 21 do 30 października 2018 roku,
- raport kasowy (wydatki) nr 3210.1.23.2018 za okres od 1 do 10 listopada 2018 roku,
- raport kasowy (wydatki) nr 3210.1.24.2018 za okres od 21 do 30 listopada 2018 roku.

Dowodem pobrania przez kasjera gotówki z banku jest odcinek czeku, na podstawie którego pobrano gotówkę. Suma wynikająca z czeku wprowadzana jest do raportu kasowego po stronie przychodu, w dniu jej pobrania. Raporty kasowe posiadały podpisy sporządzającego - kasjera i sprawdzającego - Elżbiety Augustyniak.

Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe w postaci: poleceń wyjazdu służbowego, list wypłat wynagrodzeń, diet, faktur i rachunków. Na dokumentach znajdowały się pokwitowania dokonanej wypłaty przez osobę pobierającą gotówkę.

Na dokumentach źródłowych załączanych do raportów kasowych nie odnotowano nr raportu kasowego i pozycji dokumentu w raporcie kasowym. Zgodnie z instrukcją kasową, zrealizowane dowody obrotu kasowego oznaczają się przez wpisanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, pod którą przychody i rozchody zostały wpisane.

W raporcie kasowym nr 3210.1.19.2018 sporządzonym za okres od 1 do 10 października 2018 roku ujęto między innymi dokumenty:

- faktura nr 08/2018 z dnia 11 czerwca 2018 roku na kwotę 2.999,90 zł za usługę budowlaną remont garażu OSP (rozdział 75412 § 4300). Faktura wystawiona przez Usługi budowlane Sebastian Wolny z/s Krzyż.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz

środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wydatki na zakup usług remontowych (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami: 401 do 403, 405, 406, 408 do 410, 417 i 434), w szczególności: [1] usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu, [2] usługi budowlano-montażowe, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji oraz założeń projektowych, [3] usługi w zakresie remontów dróg - obejmuje § 4270 – zakup usług remontowych,

- rachunek nr 817/18 z dnia 20 września 2018 roku na kwotę 70,00 zł za badania okresowe i paragon za badania krwi na kwotę 18,00 zł (rozdział 75412 **§ 4300**).

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wydatki na zakup usług zdrowotnych obejmuje § 4280.

W raporcie kasowym nr 3210.1.22.2018 sporządzonym za okres od 21 do 30 listopada 2018 roku ujęto między innymi listy płac diet za udział w pracach obwodowej Komisji Wyborczej na kwotę 21.960,00 zł, które zaksięgowano **na koncie 403**. W świetle 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, konto 403 to konto kosztowe dla podatków i opłat.**

W raporcie kasowym nr 3210.1.24.2018 sporządzonym za okres od 21 do 30 listopada 2018 roku ujęto między innymi dokumenty:

- listy wypłat diet radnych na kwotę 2 x 4.116,00 zł i listy wypłat diet sołtysom na kwotę 1.176,00 zł zaksięgowano na koncie **403**.

W świetle 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, konto 403 to konto kosztowe dla podatków i opłat. W uregulowaniach wewnętrznych jednostki określono, że diety radnych oraz przewodniczących jednostek pomocniczych (sołtysów) ujmują się na koncie 409** - pozostałe koszty rodzajowe,

- ekwiwalent za udział w akcjach pożarniczych na kwotę 4.540,13 zł zaksięgowano na koncie **405**. Zgodnie z ww. rozporządzeniem i uregulowaniami wewnętrznymi konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. **W uregulowaniach wewnętrznych jednostki określono, że diety radnych oraz przewodniczących jednostek pomocniczych (sołtysów) ujmują się na koncie 409** - pozostałe koszty rodzajowe,
- rachunek nr 07/11/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku na kwotę 150,00 zł za badania do zaświadczenia psychologicznego (rozdział 75412 **§ 4300**),

- faktura FV/17/11/2018 z dnia 15 listopada 2018 roku na kwotę 50,00 zł za badania profilaktyczne (rozdział 75023 § 4300).

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wydatki na zakup usług zdrowotnych obejmuje § 4280.

W kontrolowanym okresie nie udzielano pracownikom zaliczek.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	16 474 238,07	16 351 257,37
Dochody bieżące	16 254 671,07	16 162 185,37
Dochody majątkowe	219 567,00	198 072,00
PRZYCHODY	2 314 211,90	2 577 867,37
z tego:		
Kredyty i pożyczki	1 999 193,00	1 999 193,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	315 018,90	578 683,37

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	18 473 431,07	18 179 993,02
z tego:		
Wydatki majątkowe	3 130 712,00	3 126 385,22
Wydatki bieżące	15 342 719,07	15 053 607,80
ROZCHODY	315 018,90	315 018,90
w tym: spłata kredytów i pożyczek	315 018,90	315 018,90

Wieloletnia prognoza finansowa

Uchwałą nr III/14/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku Rada Gminy Czastary uchwaliła wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2019-2028. Do WPF wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 33/2019 Wójta Gminy Czastary z dnia 28 czerwca 2019 roku.

Na podstawie analizy danych zawartych w uchwale Rady Gminy z dnia 27 grudnia 2018 roku i zarządzenia z dnia 28 czerwca 2019 roku, zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w 2019 roku i latach następnych.

Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	Uchwała nr III/14/18 z dnia 27.12.2018 Kwota w zł	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	Zarządzenie nr 33/2019 z 28.06.2019 Kwota w zł	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)
Wykonanie 2018 plan III kw.	15 655 442,87	-	15 655 442,87	-
Wykonanie 2018 NDS	16 254 671,07	-	16 254 671,07	-
WPF 2019	15 877 748,45	-2,37%	16 453 125,50	1,21%
WPF 2020	16 240 560,00	2,23%	16 240 560,00	-1,31%
WPF 2021	16 400 000,00	0,97%	16 400 000,00	0,97%
WPF 2022	16 570 000,00	1,03%	16 570 000,00	1,03%

W objaśnieniach do WPF wskazano, że dochody bieżące zostały skalkulowane w oparciu o stawki podatkowe przyjęte przez Radę Gminy, wzrost inflacyjny, posiadane dane ewidencyjne, pismo o wysokości subwencji oraz pisma o wysokości dotacji na zadania własne i zlecone. Na główne źródła dochodów bieżących w latach 2019-2028 składać się będą subwencje, dotacje, podatki i opłaty lokalne, udziały w podatkach PIT. W dotacjach na zadania bieżące we wszystkich latach objętych prognozą zaplanowano dotację na świadczenia wychowawcze. Skarbnik Gminy Czastary wyjaśniła kontrolującemu, że w WPF uchwalonej uchwałą nr III/14/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku zaplanowane na rok 2019 w stosunku do roku 2018 niższe dochody bieżące o 2,37% wynikały z planu dotacji na zadania zlecone, który jest sukcesywnie zwiększany w trakcie roku.

Dochody majątkowe

Dochody majątkowe	Uchwała nr III/14/18 z dnia 27.12.2018	W tym ze sprzedaży majątku	Zarządzenie nr 33/2019 z 28.06.2019	W tym ze sprzedaży majątku
2019 rok – plan	44 370,00	-	54.370,00	-
2020 rok – prognoza	0,00	-	0,00	-
2021 rok – prognoza	0,00	-	0,00	-
2022 rok – prognoza	0,00	-	0,00	-

Kwota dochodów majątkowych wynikała z umowy U/1/2/2018/G z dnia 9 maja 2019 roku na zapewnienie mieszkańcom Kątów Walichnowskich lepszego dostępu do infrastruktury kulturalnej poprzez przebudowę Centrum Kultury w Kątach Walichnowskich zawartej z Lokalną Grupą Działania „Między Wartą a Prosną”. Z umowy wynikało, że zadanie ma zostać zrealizowane do 31 grudnia 2019 roku, a kwota dofinansowania to 44.370 zł. Zarządzeniem nr 33/2019 zwiększono kwotę dochodów majątkowych o 10.000 zł w związku z przyznaniem przez Sejmik Województwa Łódzkiego w dniu 28 maja 2019 roku dotacji celowej przeznaczonej na dofinansowanie małego projektu lokalnego na zadanie: „Budowa obiektów małej architektury w miejscach publicznych – plac zabaw w miejscowości Radostów Drugi”. Innych dochodów majątkowych nie planowano.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Uchwała nr III/14/18 z dnia 27.12.2018	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	Zarządzenie z 30.06.2019	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)
Wykonanie 2018 NDS	15 342 719,07	-	15 342 719,07	-
WPF 2019	15 212 783,55	-0,85%	15 645 660,60	1,94%
WPF 2020	15 439 753,00	1,47%	15 439 753,00	-1,33%
WPF 2021	15 850 776,05	2,59%	15 850 776,05	2,59%
WPF 2022	16 059 640,98	1,30%	16 059 640,98	1,30%

W objaśnieniach do WPF wskazano, że wydatki bieżące zaplanowano w oparciu o kalkulacje kierowników jednostek i wyliczenia wynagrodzeń z pochodnymi. Jak wynika z powyższej tabeli, prognoza finansowa po zmianach zakłada na rok 2019 wzrost wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego o 1,94%, w 2020 roku szacuje się spadek wydatków o 1,33% (tj. do poziomu nieco wyższego niż z 2018 roku), natomiast w 2021 i 2022 szacowany był już wzrost wydatków bieżących. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że wydatki bieżące zwiększają się znacząco w trakcie roku głównie z tytułu otrzymywanych dotacji z budżetu państwa, czego nie da się oszacować na dalsze lata, ponadto zapewniła, że w następnej zmianie WPF wydatki bieżące na lata następne zostaną zaktualizowane.

Przychody budżetu

Według pierwotnej WPF jak i wg zmiany z 28 czerwca 2019 roku, na rok 2019 jednostka nie planowała przychodów, natomiast zaplanowała na 2020 rok przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w kwocie 919.833,93 zł, w tym na pokrycie deficytu 399.193 zł. Na lata kolejne nie planowano przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych. Przychód w kwocie 399.193 zł wynikał z umowy pożyczki nr 85/OW/P/2018 zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Rozchody budżetu

Uchwała nr III/14/2018 z dnia 27 grudnia 2018

Lata	Spląty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Spląty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Spląty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
2019	475 018,90	475 018,90	0,00	475 018,92	-0,02
2020	520 640,93	520 640,93	0,00	520 640,95	-0,02
2021	549 223,95	484 143,02	65 080,93	484 143,04	-0,02
2022	510 359,02	445 279,02	65 080,00	445 279,04	-0,02
2023	510 359,02	445 279,02	65 080,00	445 278,92	0,10
2024	510 359,02	445 279,02	65 080,00	445 279,04	-0,02
2025	412 348,35	347 268,35	65 080,00	347 268,29	0,06
2026	417 612,38	352 532,38	65 080,00	352 532,40	-0,02
2027	417 612,38	352 532,38	65 080,00	352 532,40	-0,02
2028	323 342,88	258 262,88	65 080,00	258 262,88	0,00
Razem	4 646 876,83	4 126 235,90	520 640,93	4 126 235,88	0,02

Kwota 520.640,93 to kredyt planowany do zaciągnięcia w 2020 roku.

Zarządzenie nr 33/2019 Wójta Gminy Czastary z dnia 28 czerwca 2019 roku

Lata	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
WPF 2019	475 018,90	475 018,90	0,00	475 018,92	-0,02
WPF 2020	520 640,93	520 640,93	0,00	520 640,95	-0,02
WPF 2021	549 223,95	484 143,02	65 080,93	484 143,04	-0,02
WPF 2022	510 359,02	445 279,02	65 080,00	445 279,04	-0,02
WPF 2023	510 359,02	445 279,02	65 080,00	445 278,92	0,10
WPF 2024	510 359,02	445 279,02	65 080,00	445 279,04	-0,02
WPF 2025	412 348,35	347 268,35	65 080,00	347 268,29	0,06
WPF 2026	417 612,38	352 532,38	65 080,00	352 532,40	-0,02
WPF 2027	417 612,38	352 532,38	65 080,00	352 532,40	-0,02
WPF 2028	323 342,88	258 262,88	65 080,00	258 262,88	0,00
Razem	4 646 876,83	4 126 235,90	520 640,93	4 126 235,88	0,02

Kwota 520.640,93 to kredyt planowany do zaciągnięcia w 2020 roku.

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

Kontrola przestrzegania art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych została dokonana przy kontroli poszczególnych rodzajów wydatków.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Wymiar i księgowość wszystkich podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego prowadzone są w systemie komputerowym w programie firmy Usługi Informatyczne INFO - SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. jawna.

Zarządzeniem nr 43a/11 Wójta Gminy Czastary z dnia 25 listopada 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości uchylono wcześniej obowiązujące w zarządzeniu nr 29/2007 Wójta Gminy Czastary z dnia 15 października 2007 roku zasady rachunkowości oraz plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat dla organu podatkowego Gminy Czastary. **Od 2011 roku nie obowiązuje odrębny plan kont dla organu podatkowego.**

Ewidencja syntetyczna prowadzona jest techniką komputerową. Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są przez urząd zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy.

Ewidencja podatków prowadzona techniką komputerową spełniała wymogi zawarte w § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad

rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208 poz. 1375).

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

Pobór podatków lokalnych od osób fizycznych odbywał się w okresie objętym kontrolą w drodze inkasa przez inkasentów określonych na podstawie uchwały nr XVIII/117/2017 Rady Gminy w Czastarach z dnia 28 lutego 2017 roku w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, rolnego, i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. Zgodnie z treścią ww. uchwały, Rada Gminy ustaliła że inkasentami są sołtysi w poszczególnych sołectwach zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały. Wynagrodzenie za inkaso ustalono w formie ryczałtu kwartalnego zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały. Powyższa uchwała została uchylona przez uchwałę nr V/32/2019 Rady Gminy Czastary z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, rolnego, i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. Zgodnie z treścią ww. uchwały, Rada Gminy ustaliła że inkasenci w poszczególnych sołectwach zostają wskazani w załączniku nr 1 do uchwały. Wynagrodzenie za inkaso ustalono w formie ryczałtu miesięcznego zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały. Uchwała obowiązuje od 1 kwietnia 2019 roku.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą wpłaty wynagrodzenia inkasentom z tytułu III kwartału za 2018 rok oraz m-c kwiecień 2019 roku. (...) ¹²

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2018 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		16 474 238,07	16 351 257,37	99,25	-
1.	Podatek od nieruchomości	833 600,00	797 706,66	95,69	4,79
2.	Podatek rolny	204 500,00	201 863,20	98,71	1,23
3.	Podatek leśny	44 988,00	44 942,90	99,90	0,27
4.	Podatek od środków transportowych	102 000,00	96 357,00	94,47	0,59
5.	Opłata targowa	500,00	0,00	0,00	0,00

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów w I połowa 2019 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania	Udział procentowy
-----	------------------	-------------	------------------	-------------------	-------------------

¹²Wyłączono 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.

				planu	w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		16 507 495,50	9 069 364,59	54,94	-
1.	Podatek od nieruchomości	792.000,00	455 318,24	57,49	5,02
2.	Podatek rolny	208 400,00	134 434,36	64,51	1,48
3.	Podatek leśny	44 900,00	24 633,01	54,86	0,27
4.	Podatek od środków transportowych	93 700,00	51 971,00	55,46	0,57
5.	Opłata targowa	500,00	0,00	0,00	0,00

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

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2017-2018 określone zostały uchwałą nr XVI/101/2016 Rady Gminy Czastary z dnia 23 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 5122 z dnia 1 grudnia 2016 roku).

W 2019 roku obowiązywały natomiast stawki określone uchwałą nr II/8/2018 Rady Gminy Czastary z dnia 4 grudnia 2018 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 6548 z dnia 11 grudnia 2018 roku).

Porównanie stawek podatku uchwalonych przez Radę Gminy, z górnymi stawkami podatku, wynikającymi z przepisów prawa obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2018 rok		2019 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,91	0,87	0,93	0,88
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – od 1 ha powierzchni	4,63	4,00	4,71	4,06
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,48	0,25	0,49	0,25
Gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	3,04	2,98	3,09	3,02
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,77	0,70	0,79	0,71

Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	23,10	19,24	23,47	19,54
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,80	9,84	10,98	9,99
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,70	4,61	4,78	4,68
Od pozostałych budynków, w tym: zajętych na prowadzenie statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,77	4,82	7,90	4,90
Od budowli	2%	2%	2%	2%

Określone uchwałą Rady Gminy stawki podatku od nieruchomości na lata 2018–2019 nie przekraczały maksymalnych stawek określonych w:

- obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych (M.P. z 2017 roku, poz. 800) na 2018 rok,
- obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018 roku w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych (M.P. z 2018 roku, poz. 745) na 2019 rok.

Rada Gminy Czastary uchwałą nr X/52/2015 z dnia 16 grudnia 2015 roku zwolniła od podatku od nieruchomości:

1. budynki mieszkalne – za wyjątkiem tych budynków, które są wynajmowane, wdzierżawiane lub oddawane w użyczenie dla celów mieszkaniowych;
2. grunty i budynki oraz ich części zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej;
3. grunty i budynki oraz ich części przeznaczone do działalności przeciwpożarowej za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;
4. grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako użytki kopalne.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2018 roku wynosiły 463.263,40 zł co stanowiło 2,83% dochodów budżetowych oraz 233.254,30 zł w 2019 roku i stanowiły 2,57% dochodów budżetowych.

Przypis podatku netto (wymiar + przypisy - odpisy) w 2018 roku wynosił 461.863 zł, a w I półroczu 2019 roku 462.079 zł.

Kontrolą objęto 20 podatników, będących płatnikami podatku od nieruchomości w latach 2018 - I półrocze 2019. Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych (po korektach) wynosił w 2018 roku 461.863 zł (tj. 100% ogółu przypisanego podatku netto w 2018 roku), a w I półroczu 2019 roku stanowił kwotę 462.079zł (tj. 100% ogółu przypisanego podatku netto na koniec I półrocza 2019 roku).

Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne objętych kontrolą w latach 2018- I półrocze 2019 stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

(...)¹³

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2018 roku wynosiły 334.443,26 zł i stanowiły 2,05% dochodów budżetowych, a na koniec II kwartału 2019 roku wynosiły 222.063,94 zł i stanowiły odpowiednio 2,49%. Przypis podatku od nieruchomości od osób fizycznych netto (wymiar + przypisy – odpisy) w 2018 roku wynosił 333.800 zł, a na koniec II kwartału 2019 roku – 363.120 zł. Jako próbę do kontroli przyjęto w latach 2017 - 2018 podatników o numerach (...) ¹⁴. Przypis podatku netto dla podatników objętych próbą kontroli wynosił 104.673 zł w 2018 roku (31,36% ogółu przypisanego podatku netto) i 112.018 zł w 2019 roku, tj. 30,85% ogółu przypisanego podatku w 2019 roku.

Zestawienie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2018-2019 stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

(...)¹⁵

W wyniku kontroli ustalono, że podatnik w decyzjach wymiarowych na 2018 i 2019 rok miał podwójnie opodatkowaną podatkiem od nieruchomości powierzchnię 2.681 m². Raz jako powierzchnia gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, natomiast drugi raz powierzchnia była opodatkowana jako grunty pozostałe. Organ podatkowy w dniu 11 lutego 2019 roku wydał decyzję zmieniającą wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2019 rok, w której

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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.

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 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 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.

pozostawiono jako opodatkowaną powierzchnię gruntów związanych z działalnością gospodarczą. **Nie wydano natomiast takiej decyzji dla 2018 roku. W 2019 roku kwota podatku od nieruchomości została zmniejszona z tego tytułu o 670 zł. W 2018 roku zawyżenie podatku od nieruchomości wyniosło również 670 zł, gdyż stawka dla pozostałych gruntów w 2018 i 2019 roku była taka sama i wynosiła 0,25 zł.**

W 2019 roku podatnik złożył nową informację na podatek od nieruchomości w której zadeklarował, że powierzchnia budynków związanych z działalnością gospodarczą od 1 stycznia 2019 roku wynosi 1.848 m² budynków o wysokości pow. 2,2 m oraz 36 m² o wysokości od 1,4m do 2,2 m. W decyzji wymiarowej natomiast na 2019 rok powierzchnia budynków związanych z działalnością gospodarczą wyniosła 1.866 m² tj. 1.848 m² pow. 2,2 m oraz 18 m² od 1,4 do 2,2 m. **Kontrolujące ustaliły, że system komputerowy obliczył podatek od budynków związanych z działalnością gospodarczą w następujący sposób: $1.857 \text{ m}^2 (1848 \text{ m}^2 + \frac{1}{2} \times 18 \text{ m}^2) \times 19,54 \text{ zł} = 36.285,78 \text{ zł}$. Prawidłowo powinna zostać opodatkowana powierzchnia $1.848 \text{ m}^2 + \frac{1}{2} \times 36 \text{ m}^2 = 1.884 \text{ m}^2 \times 19,54 \text{ zł} = 36.813,36 \text{ zł}$. Różnica między kwotą wg decyzji wymiarowej i kwotą obliczoną przez kontrolujące wyniosła 527,58 zł (zaniżenie).**

(...)¹⁶

Podatnik (...)¹⁷.

Z decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2018 i 2019 rok wynikało, powierzchnia hektarów fizycznych wynosi 1,6140 ha, natomiast powierzchnia stanowiąca podstawę opodatkowania (ha przeliczeniowe) wynosi 0,0250 ha. **W wyniku kontroli stwierdzono, że powierzchnia 0,0200 ha oznaczona jako W – rowy (...)¹⁸ została pominięta w podstawie opodatkowania. Powinna zostać opodatkowana wg przelicznika 0,2 za 1 ha rowów** (art. 4 ust. 7 pkt 2 ustawy o podatku rolnym) a podatek obliczony w następujący sposób $0,0200 \times 0,2 \times 130 \text{ zł} = 0,52 \text{ zł}$. **Ponadto ustalono, że powierzchnia 0,0810 ha oznaczona jako Wsr-PsVI (...)¹⁹ była opodatkowana wg przelicznika 0,2 dla stawów zarybionych innymi gatunkami ryb lub niezarybionych** (art. 4 ust. 7 pkt 2 ustawy o podatku rolnym). Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym zwalnia się z podatku użytki rolne klasy V, VI i VIz (...). Wskazana powierzchnia była położona na gruntach klasy VI, zatem podlegała zwolnieniu. W dniu 25 lipca organ podatkowy wydał decyzję

¹⁶ Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

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

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

zmieniającą wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na lata 2018 i 2019. Podstawa opodatkowania została zmieniona na 0,0128 ha a podatek zmniejszono o 1 zł zarówno z 2018 jak i w 2019 roku.

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

2018 rok

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

I półrocze 2019 rok

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

W kontrolowanym okresie Gmina Czastary nie udzielała ulg w zapłacie podatku od nieruchomości.

4) Podatek rolny

Zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. z 2001 roku nr 143 poz. 1614) Gmina Czastary zaliczana jest do I okręgu podatkowego.

Stawki podatku rolnego na lata 2018-2019 obowiązywały w wysokości uchwalonej przez Radę Gminy:

- na 2018 rok stawka podatku od 1 ha przeliczeniowego do naliczenia podatku rolnego wynosiła – 130 zł (52,00 zł x 2,5q) od 1 ha przeliczeniowego i 260,00 zł (52,00 zł x 5q) od pozostałych gruntów od 1 ha powierzchni – uchwała nr XXIII/148/2017 z dnia 24 listopada 2017 roku,
- na 2019 rok stawka podatku od 1 ha przeliczeniowego do naliczenia podatku rolnego wynosiła – 130 zł (52,00 zł x 2,5q) od 1 ha przeliczeniowego i 260,00 zł

(52,00 zł x 5q) od pozostałych gruntów od 1 ha powierzchni – uchwała nr II/7/2018 z dnia 4 grudnia 2018 roku.

Podatek rolny od osób fizycznych

Podatek rolny od osób fizycznych ujęty jest w jednej decyzji wymiarowej (nakazie płatniczym) jako składnik łącznego zobowiązania pieniężnego (art. 6c ust.1 ustawy o podatku rolnym).

Przypis netto podatku rolnego od osób fizycznych (wymiar podatku według decyzji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej gminie wynosił w 2018 roku kwotę 201.577 zł, w 2019 roku – 202.272 zł.

Wpływy z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wynosiły w 2018 roku – 199.103,20 zł i stanowiły 1,22% dochodów budżetowych Gminy Czastary. W I półroczu 2019 roku wpływy z tytułu podatku rolnego stanowiły kwotę 132.917,36 zł, tj. 1,47% dochodów budżetowych ogółem.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku rolnego od osób fizycznych w latach 2018 - 2019 objęto 6 podatników o następujących numerach identyfikacyjnych: (...) ²⁰. W 2018 roku skontrolowano podatek rolny na kwotę 197 zł, natomiast w 2019 roku na kwotę 197 zł (próba przyjęta do kontroli została wybrana metodą losową i wyniosła w 2018 roku – 0,10%, a w 2019 roku – 0,10% przypisanego podatku w każdym roku).

Ustalenia dotyczące wymiaru podatku rolnego zostały zawarte w punkcie dotyczącym podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Podatek rolny od osób prawnych

Wpływy z podatku rolnego od osób prawnych wynosiły w 2018 roku 2.760,00 zł, a w I półroczu 2019 roku – 1.517,00 zł.

Na podstawie prowadzonego przez Gminę rejestru, na terenie Gminy funkcjonowało w latach 2018 – 2019 roku – 7 osób prawnych będących podatnikami podatku rolnego. W 2018 roku przypis netto podatku rolnego od osób prawnych wyniósł 2.707 zł, a na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniósł 1.968 zł.

Kontrolą objęto 7 podatników. W 2018 roku skontrolowano podatek rolny od osób prawnych na łączną kwotę 2.270 zł, co stanowiło 82,24 % przypisów netto podatku rolnego. W 2019 roku skontrolowano podatek rolny od osób prawnych na łączną kwotę 1.926 zł, co stanowiło 99,69 % przypisów netto podatku rolnego.

Ustalenia kontroli:

Podatnik nr (...) ²¹

W wyniku kontroli ustalono, że podatnik w deklaracji za 2019 roku nie wykazał do opodatkowania działki (...) ²² o pow. 1,54 ha oznaczonej jako R IVb. W związku z

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

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

powyższym zaniżył zadeklarowany podatek rolny o kwotę 161 zł, wg wyliczenia 1,54 ha x 0,8 x 130 zł = 160,16 zł. W dniu 29 lipca 2019 roku podatnik złożył poprawną deklarację na podatek od nieruchomości, podatek wyniósł 936 zł.

Podatnik nr (...) ²³

Podatnik w 2019 roku złożył deklarację, w której wykazał następujące dane:

Rodzaj użytku i klasa	Powierzchnia wg deklaracji na 2019 rok	Podatek wg złożonej deklaracji	Powierzchnia wg ostatniej zmiany deklaracji za 2018 rok	Różnica	Podatek wg wyliczenia kontrolujących
1	2	3	4	5= (2-4)	6
RIVa	0,1600 ha	0,7351 (ha przelicz.) x 130 zł = 96 zł	0,1600 ha	0,00	0,7490 (ha przelicz.) x 130 zł = 97 zł
RIVb	0,3187 ha		0,3361 ha	-0,0174	
RV	0,4299 ha		0,1269 ha	0,3030	
RVI			0,3799 ha	-0,3799	
Ps IV	0,4055 ha		0,4055 ha	0,00	
Ps V			0,0500 ha	-0,0500	
Razem	1,3141 ha		1,4584 ha	-0,1443	

Podatnik składając deklarację na 2019 rok wykazał zupełnie inne dane niż wynikały z ostatniej zmiany deklaracji za 2018 rok (zmiana złożona w grudniu 2018 roku). W powyżej zamieszczonej tabeli w kolumnie „Różnice” obliczono rozbieżności jakie wystąpiły pomiędzy ww. deklaracjami. **Podatnik w deklaracji na 2019 rok wykazał powierzchnię o 0,1443 ha mniejszą niż w ostatniej zmianie deklaracji za 2018 rok. Na kwotę obliczonego podatku rolnego miała wpływ jedynie pow. 0,0174 ha (RIVb). Różnica w podatku pomiędzy deklaracjami wyniosła jedynie 1 zł.** Podatnik w dniu 28 sierpnia 2019 roku złożył korektę deklaracji na podatek rolny za 2019 rok, w której wykazał poprawne dane.

Podatnik nr (...) ²⁴. Podatnik w 2018 roku powinien opodatkować powierzchnię 0,3717 ha podatkiem leśnym. Podatnik w deklaracji na podatek leśny zwiększył w 2019 roku powierzchnię lasów podlegającą opodatkowaniu o 0,2629 ha, natomiast powierzchnię zwolnioną o 0,1088 ha co łącznie dawało 0,3717 ha. Stawka podatku leśnego na 2018 rok wynosiła 43,35 zł. Zatem podatek leśny od powierzchni lasu podlegającej

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.

opodatkowaniu za 2018 roku wyniósłby 11 zł wg wyliczenia $0,2629 \text{ ha} \times 43,35 \text{ zł} = 11,40 \text{ zł}$. Natomiast podatek rolny za 2018 roku od powierzchni zmodernizowanych wyniósł 11 zł, tj. $0,1088 \text{ ha} \times 0,75 \times 130 \text{ zł} = 10,61 \text{ zł}$ oraz $0,0035 \text{ ha} \times 1,25 \times 130 \text{ zł} = 0,57 \text{ zł}$. Powyższa nieprawidłowość nie stanowiła zatem uszczuplenia dochodów dla Gminy Czastary gdyż kwoty potencjalnie zaniżonego podatku leśnego i zawyżonego podatku rolnego były takie same.

Podatnik w deklaracji na 2019 roku wykazał w pozycji łąki i pastwiska klasa IV powierzchnię o 0,1 ha większą niż wynikało to z załącznika do deklaracji i wypisu z rejestru gruntów. (...) ²⁵

Opodatkowanie gruntów stanowiących własność lub będących w użytkowaniu Ochotniczych Straży Pożarnych

Kontrolujące stwierdziły, że grunty stanowiące własność lub będące w użytkowaniu Ochotniczych Straży Pożarnych pomimo ich sklasyfikowania jako użytki rolne nie zostały opodatkowane podatkiem rolnym.

Poniższa tabela przedstawia rodzaje użytków, powierzchnię, która podlega opodatkowaniu podatkiem rolnym w przypadku ww. jednostek oraz kwotę należnego podatku za 2018 rok.

(...) ²⁶

Jednostki OSP złożyły w trakcie kontroli korekty deklaracji na podatek od nieruchomości oraz deklaracji na podatek rolny (tam gdzie on występował). W wyniku kontroli ustalono, że wymiar podatku rolnego w 2018 roku powinien dla wskazanych jednostek wynieść 50 zł.

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

2017 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna		
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	8	286,15
Ulga żołnierska		
Umorzenie zaległości, odsetek		
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)		
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)		

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

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

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna		
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	13,00
Ulga żołnierska		
Umorzenie zaległości, odsetek		
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)		
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)		

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów

- decyzja nr FP.3121.2018.20172 z dnia 17 stycznia 2018 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 1,7896 ha (0,8391 ha przyjęto do podstawy opodatkowania) nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem nr Rep. A 66/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku na okres od dnia 1 lutego 2018 roku do dnia 31 stycznia 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 12 stycznia 2018 roku;
- decyzja nr FP.3121.2018.30061 z dnia 25 września 2018 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 2,5477 ha (0,5610 ha przyjęto do podstawy opodatkowania) nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem nr Rep. A 4957/2018 z dnia 19 września 2018 roku na okres od dnia 1 października 2018 roku do dnia 30 września 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 19 września 2018 roku;
- decyzja nr FP.3121.868.2018.80069 z dnia 9 kwietnia 2018 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 2,0067 ha (0,4802 ha przyjęto do podstawy opodatkowania) nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem nr Rep. A 1291/2018 i 1299/2018 z dnia 20 lutego 2018 roku **na okres od dnia 1 marca 2018 roku do dnia 28 lutego 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 15 marca 2018 roku; W związku z faktem, że podatnik złożył wniosek w miesiącu marcu 2018 roku, ulga powinna zostać udzielona od miesiąca kwietnia 2018 roku. Kwota ulgi została zawyżona o 5 zł (47 zł - 42 zł).**
- decyzja nr FP.3121.2018.110096 z dnia 17 lipca 2018 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 2,9482 ha (0,5610 ha przyjęto do podstawy opodatkowania) nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem nr Rep. A 7080/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku na okres od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 17 lipca 2018 roku;
- decyzja nr FP.3121.2018.20147 z dnia 14 września 2018 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 1,46 ha (0,5610 ha przyjęto do podstawy opodatkowania) nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem nr Rep. A 9861/2018 z dnia 4 września 2018 roku na

okres od dnia 1 października 2018 roku do dnia 30 września 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 10 września 2018 roku;

- decyzja nr FP.3121.2018.3033 z dnia 19 września 2018 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 3,7169 ha (0,0675 ha przyjęto do podstawy opodatkowania) nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem nr Rep. A 6243/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 roku na okres od dnia 1 września 2018 roku do dnia 30 sierpnia 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 29 sierpnia 2018 roku; **Kwota ulgi w podatku rolnym w wysokości 29,15 zł została podatnikowi naliczona przez system komputerowy. Wg wyliczeń kontrolujących ulga powinna wynieść 2,93 zł ≈ 3,00 zł.** Opodatkowaniu podlegała jedynie powierzchnia 0,09 ha oznaczona jako łąka (pozostałe zakupione grunty zwolnione były z mocy prawa – klasa V i VI). Kwota zwolnienia powinna zostać obliczona w następujący sposób $(0,09 \text{ ha} \times 0,75) \times 130 \text{ zł} = 8,78 \text{ zł} / 12 \text{ m-cy} \times 4 \text{ m-ce} = 2,93 \text{ zł}$. W trakcie kontroli wydano decyzję zmieniającą nr 3123.907.2018.2019.30033 wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2018 rok, w której uwzględniono kwotę ulgi w podatku rolnym w wysokości 2,93 zł.
- decyzja nr FP.3121.980.2018.10178 z dnia 7 grudnia 2018 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 3,0098 ha (1,6180 ha przyjęto do podstawy opodatkowania) nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem nr Rep. A 862/2018 z dnia 5 listopada 2018 roku na okres od dnia 1 grudnia 2018 roku do dnia 30 listopada 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 5 listopada 2018 roku;
- decyzja nr FP.3121.2018.30061 z dnia 25 września 2018 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 2,5477 ha (0,5610 ha przyjęto do podstawy opodatkowania) nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem nr Rep. A 4957/2018 z dnia 19 września 2018 roku na okres od dnia 1 października 2018 roku do dnia 30 września 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 19 września 2018 roku;
- decyzja nr FP.3121.243.2019.10190 z dnia 25 stycznia 2019 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 0,21 ha (0,1015 ha przyjęto do podstawy opodatkowania) nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem nr Rep. A 1064/2018 z dnia 8 lutego 2018 roku na okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 28 lutego 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 13 grudnia 2018 roku;

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

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

Z przytoczonych przepisów wynika, że pięcioletni okres zwolnienia biegnie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto akt sprzedaży,

ale ulgę stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. Oznacza to, że okres zastosowania ulgi może być krótszy niż 5 lat, jeżeli podatnik spóźnił się ze złożeniem wniosku.

Ww. decyzje wydano zgodnie z obowiązującymi przepisami - art. 12 ust. 3 oraz art. 13d ust. 3, w zw. z art. 13 d ust.1 przedmiotowej ustawy (poza dwoma przypadkami opisanymi powyżej). Zastosowano pięcioletni okres zwolnienia, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów oraz okres stosowania ulgi od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. W decyzjach wskazano, że po upływie okresu zwolnienia podatnikowi przysługiwać będzie ulga w wysokości 75% w pierwszym roku i ulga wysokości 50% w drugim roku. Z oświadczeń złożonych przez podatników wynikało, że grunty nabyte zostały od osoby obcej.

Nie udzielano ulg inwestycyjnych.

5) Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2018 – 2019 określono uchwałą Rady Gminy Czastary nr XVI/99/2016 z dnia 23 listopada 2016 roku.

Uchwałą nr X/53/2003 Rady Gminy Czastary z dnia 4 grudnia 2003 roku zwolniono z podatku od środków transportowych środki transportowe służące do celów ochrony przeciwpożarowej oraz służące wykonywaniu zadań gminnych z wyjątkiem pojazdów o których mowa w art. 8 pkt 2,4,i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

Zgodnie ze wskazaniem art. 10 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może różnicować wysokość stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, uwzględniając w szczególności wpływ środka transportowego na środowisko naturalne, rok produkcji albo liczbę miejsc do siedzenia.

Załącznik nr 5 do uchwały nr XVI/99/2016 określał wysokość stawek rocznych podatku od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 tony do 12 ton, w zależności od jego wieku oraz jego wpływu na środowisko naturalne. Różnicując stawki w zależności od spełnienia przez te pojazdy wymaganych przepisami norm czystości spalin Euro, **Rada Gminy Czastary określiła niższe stawki dla pojazdów spełniających określony poziom emisji Euro, posiadających katalizator, instalację gazową i inne, wyższe natomiast dla pojazdów pozostałych, tj. niespełniających norm dotyczących poziomu emisji spalin.** Kontrolujący wskazują, że przyczepy i naczepy same w sobie nie są pojazdami silnikowymi i nie emitują spalin zatem zawsze spełniają nawet najwyższe normy czystości spalin. Ponadto kryterium „wpływu na środowisko naturalne” jest ściśle uzależnione od wieku pojazdu, zatem różnicowanie stawek zarówno od wieku jak i od spełniania norm czystości spalin stanowi podwójne kategoryzowanie tych pojazdów. Nowe pojazdy są mniej szkodliwe dla środowiska, co pozwala stwierdzić, że ustalenie stawek w zależności od wpływu na środowisko naturalne zawiera w sobie wymóg uwzględnienia wieku pojazdu. Ministerstwo Finansów w wyjaśnieniach wskazuje, że pod pojęciem "wpływ na środowisko naturalne" należy rozumieć poziom emisji spalin i hałasu wynikający z odpowiednich certyfikatów uzyskiwanych przez producentów i importerów pojazdów (certyfikaty 0,1,2,3). Natomiast w komentarzu do art. 10 ustawy

o podatkach i opłatach lokalnych (stan prawny na dzień 1 stycznia 2002 rok) autorzy: Leonard Etel i Sławomir Presnarowicz wskazują, że producent lub importer pojazdu może wystawić właścicielowi pojazdu zaświadczenie o spełnieniu przez dany typ pojazdów określonego poziomu wymagań. Ponadto Ministerstwo Finansów w wyjaśnieniach wskazywało, że wspomniane certyfikaty mogą być jednym z kryteriów składających się na pojęcie "wpływ pojazdu na środowisko naturalne". Takimi kryteriami mogą być też: fakt posiadania katalizatora, rodzaj paliwa czy też wspomniany wyżej wiek pojazdu. **Kontrolujące wskazują na konieczność przeanalizowania różnicowania wysokości stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania.**

Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w 2018 roku wyniosły 96.357 zł i stanowiły 0,59% dochodów budżetowych ogółem.

Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w I półroczu 2019 roku wyniosły 51.971 zł i stanowiły 0,57% dochodów budżetowych ogółem.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2018 roku 84.569 zł i stanowiły 0,52% dochodów budżetowych roku 2018, natomiast w I półroczu 2019 roku wyniosły 46.763 zł i stanowiły 0,52% dochodów budżetowych za ten okres.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób fizycznych objęto 35 podatników posiadających: [1] w 2018 roku 90 środków transportowych, [2] w 2019 roku 86 pojazdów. W 2018 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 99.016 zł, natomiast w 2019 roku na kwotę 85.175 zł (próbę przyjętą do kontroli wyniosła w 2018 i 2019 roku – 100%).

Zbadano zgodność stawek podatku zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Czastary.

Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

Ustalono, że 5 podatników z badanej próby nie złożyło deklaracji. Po bezskutecznym wezwaniu do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, Wójt Gminy Czastary wszczął z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego na lata 2018-2019. Następnie wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych ustalono wydaną decyzją w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych.

Pojazd (...)²⁷ (pryczepa, rok produkcji 2003, DMC zespołu 11 t, 2 osie, spełniający normy czystości spalin Euro 3) podatnik zadeklarował zarówno w 2018 jak w 2019 roku opodatkowanie stawką 368 zł, natomiast zgodnie z załącznikiem nr 5 do uchwały nr XVI/99/2016 dla pojazdów o DMC poniżej 12 t, o wieku powyżej 10 lat i spełniających normy czystości spalin przewidziano stawkę 305 zł. **Podatnik w dniu 18 lipca 2019 roku złożył korekty deklaracji za 2018 i 2019 rok. Organ podatkowy w dniu 18 lipca dokonał odpisu w kwocie 63 zł za każdy rok – łącznie 126 zł.**

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

Pojazd (...)²⁸ (samochód, rok produkcji 2005, DMC 11,99 t, 2 osie, spełniający normy czystości spalin Euro 4) podatnik zadeklarował zarówno w 2018 jak w 2019 roku opodatkowanie stawką 1.445 zł, natomiast zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XVI/99/2016 dla pojazdów o DMC od 9 do 12 t, o wieku powyżej 10 lat, spełniających normy czystości spalin przewidziano stawkę 822 zł. **Podatnik w dniu 18 lipca 2019 roku złożył korekty deklaracji za 2018 i 2019 rok. Organ podatkowy w dniu 18 lipca dokonał odpisu w kwocie 623 zł za każdy rok – łącznie 1.246 zł.**

Pojazd (...)²⁹ (samochód, rok produkcji 2008, DMC 7,49 t, 2 osie, spełniający normy czystości spalin Euro 5) podatnik zadeklarował zarówno w 2018 jak w 2019 roku opodatkowanie stawką 657 zł, natomiast zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XVI/99/2016 dla pojazdów o DMC od 5,5 do 9 t, o wieku do 10 lat łącznie, spełniających normy czystości spalin przewidziano stawkę 629 zł. **Podatnik w dniu 18 lipca 2019 roku złożył korekty deklaracji za 2018 i 2019 rok. Organ podatkowy w dniu 18 lipca dokonał odpisu w kwocie 28 zł za każdy rok – łącznie 56 zł.**

Pojazd (...)³⁰ (naczepa, DMC zespołu 27 t, 1 oś, zawieszenie pneumatyczne) pojazd został czasowo wycofany z ruchu na okres od 2 stycznia 2018 roku do 2 stycznia 2020 roku, podatnik zadeklarował w 2018 opodatkowanie stawką 59 zł (707 zł / 12 m-cy x 1 m-c), natomiast zgodnie z załącznikiem nr 6 do uchwały nr XVI/99/2016 dla pojazdów o DMC zespołu pow. 25 t, posiadających 1 oś i zawieszenie pneumatyczne przewidziano stawkę 68 zł (822 zł / 12 m-cy x 1 m-c). **Podatnik w dniu 29 lipca 2019 roku złożył korektę deklaracji za 2018 rok. Organ podatkowy w dniu 29 lipca dokonał przypisu w kwocie 9 zł za 2018 rok.**

Pojazd (...)³¹ (naczepa, DMC zespołu 40 t, 3 osie, zawieszenie pneumatyczne), podatnik zadeklarował zarówno w 2018 jak i w 2019 roku opodatkowanie stawką 880 zł, natomiast zgodnie z załącznikiem nr 6 do uchwały nr XVI/99/2016 dla pojazdów o DMC zespołu pow. 38 t, posiadających 3 lub więcej osi i zawieszenie pneumatyczne przewidziano stawkę 1.150 zł. **Podatnik w dniu 31 lipca 2019 roku złożył korektę deklaracji za 2018 rok i 2019 rok. Organ podatkowy w dniu 31 lipca dokonał przypisu w kwocie 270 zł za każdy rok – łącznie 540 zł.**

Pojazd (...)³² (samochód, DMC 26 t, 3 osie, zawieszenie inne), podatnik zadeklarował w 2018 opodatkowanie stawką 1.939 zł, natomiast zgodnie z załącznikiem nr 2 do

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

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

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

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.

uchwały nr XVI/99/2016 dla pojazdów o DMC pow. 25 t, posiadających 3 osie i zawieszenie inne przewidziano stawkę 1.909 zł. **Podatnik w dniu 24 lipca 2019 roku złożył korektę deklaracji za 2018 rok. Organ podatkowy w dniu 24 lipca dokonał odpisu w kwoty 30 zł.**

Pojazd (...)³³ (samochód, DMC 26 t, 3 osie, zawieszenie pneumatyczne), podatnik zadeklarował w 2018 opodatkowanie stawką 1.787 zł, natomiast zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały nr XVI/99/2016 dla pojazdów o DMC pow. 25 t, posiadających 3 osie i zawieszenie pneumatyczne przewidziano stawkę 1.838 zł. **Podatnik w dniu 24 lipca 2019 roku złożył korektę deklaracji za 2018 rok. Organ podatkowy w dniu 24 lipca dokonał przypisu w kwoty 51 zł.**

Pojazd (...)³⁴ (przyczepa, DMC zespołu 30,70 t, 1 oś, zawieszenie inne), podatnik zadeklarował zarówno w 2018 jak i w 2019 roku opodatkowanie stawką 605 zł, natomiast zgodnie z załącznikiem nr 6 do uchwały nr XVI/99/2016 dla pojazdów o DMC zespołu pow. 25 t, posiadających 1 oś i zawieszenie inne przewidziano stawkę 845 zł. **Podatnik w dniu 24 lipca 2019 roku złożył korektę deklaracji za 2018 rok i 2019 rok. Organ podatkowy w dniu 24 lipca dokonał przypisu w kwocie 240 zł za każdy rok – łącznie 480 zł.**

Pojazd (...)³⁵ (przyczepa, DMC zespołu 40 t, 2 osie, zawieszenie pneumatyczne), podatnik zadeklarował w 2018 opodatkowanie stawką 1.026 zł natomiast w 2019 roku stawką 1.005 zł, pojazd został zbyty w dniu 15 marca 2019 roku i kwota podatku za 2019 rok wynosiła 251 zł (1.005 zł / 12 m-cy x 3 m-ce) natomiast zgodnie z załącznikiem nr 6 do uchwały nr XVI/99/2016 dla pojazdów o DMC zespołu pow. 38 t, posiadających 2 osie i zawieszenie pneumatyczne przewidziano stawkę 1.421 zł. **Podatnik w dniu 24 lipca 2019 roku złożył korektę deklaracji za 2018 rok i 2019 rok. Organ podatkowy w dniu 24 lipca dokonał przypisu w kwocie 395 zł za 2018 rok oraz 104 zł za 2019 rok - łącznie 499 zł.**

Pojazd (...)³⁶ (naczepa, DMC zespołu 42 t, 3 osie, zawieszenie pneumatyczne) pojazd został zakupiony w dniu 13 maja 2018 roku, podatnik zadeklarował w 2018 opodatkowanie stawką 1.167 zł (2.000 zł / 12 m-cy x 7 m-c), a w 2019 roku stawką 2.000 zł, natomiast zgodnie z załącznikiem nr 6 do uchwały nr XVI/99/2016 dla pojazdów o DMC zespołu pow. 38 t, posiadających 3 osie i zawieszenie pneumatyczne przewidziano stawkę 1.150 zł. Kwota podatku od ww. pojazdu w 2018 roku powinna wynieść 671 zł (1.150 zł / 12 m-cy x 7 m-c). **Podatnik w dniu 24 lipca 2019 roku złożył korektę deklaracji za 2018 rok i 2019 rok. Organ podatkowy w dniu 24 lipca dokonał odpisu w kwocie 496 zł za 2018 rok oraz 850 zł – łącznie 1.346 zł.**

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.

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.

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.

Pojazd (...)³⁷ (przyczepa, rok produkcji 2011, DMC zespołu 11,98 t, 1 oś, spełniający normy czystości spalin Euro 6) podatnik zadeklarował zarówno w 2018 jak w 2019 roku opodatkowanie stawką 315 zł, natomiast zgodnie z załącznikiem nr 5 do uchwały nr XVI/99/2016 dla pojazdów o DMC poniżej 12 t, o wieku poniżej 10 lat i spełniających normy czystości spalin przewidziano stawkę 242 zł. **Podatnik w dniu 26 lipca 2019 roku złożył korekty deklaracji za 2018 i 2019 rok. Organ podatkowy w dniu 26 lipca dokonał odpisu w kwocie 73 zł za każdy rok – łącznie 146 zł.**

Pojazd (...)³⁸ (przyczepa, rok produkcji 2012, DMC zespołu 11,98 t, 1 oś, spełniający normy czystości spalin Euro 6) podatnik zadeklarował zarówno w 2018 jak w 2019 roku opodatkowanie stawką 315 zł, natomiast zgodnie z załącznikiem nr 5 do uchwały nr XVI/99/2016 dla pojazdów o DMC poniżej 12 t, o wieku poniżej 10 lat i spełniających normy czystości spalin przewidziano stawkę 242 zł. **Podatnik w dniu 26 lipca 2019 roku złożył korekty deklaracji za 2018 i 2019 rok. Organ podatkowy w dniu 26 lipca dokonał odpisu w kwocie 73 zł za każdy rok – łącznie 146 zł.**

Pojazd (...)³⁹ (samochód, rok produkcji 1997, DMC 6,8 t, spełniający normy czystości spalin Euro 2), pojazd zbyty w dniu 18 października 2018 roku. Podatnik zadeklarował w 2018 roku opodatkowanie stawką 504 zł (605 zł / 12 m-cy x 10 m-cy), natomiast zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XVI/99/2016 dla pojazdów o DMC od 5,5 do 9 t, o wieku powyżej 10 lat, spełniających normy czystości spalin przewidziano stawkę 629 zł. Podatek za 2018 roku powinien wynieść 524 zł (629 zł / 12 m-cy x 10 m-cy). **Podatnik w dniu 22 lipca 2019 roku złożył korektę deklaracji za 2018 rok. Organ podatkowy w dniu 22 lipca dokonał przypisu w kwocie 20 zł za 2018 rok.**

Pojazd (...)⁴⁰ (samochód, rok produkcji 2005, DMC 7,49 t, 2 osie, spełniający normy czystości spalin Euro 4) podatnik zadeklarował zarówno w 2018 jak w 2019 roku opodatkowanie stawką 605 zł, natomiast zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XVI/99/2016 dla pojazdów o DMC od 5,5 do 9 t, o wieku powyżej 10 lat, spełniających normy czystości spalin przewidziano stawkę 629 zł. **Podatnik w dniu 15 lipca 2019 roku złożył korekty deklaracji za 2018 i 2019 rok. Organ podatkowy w dniu 15 lipca dokonał przypisu w kwocie 24 zł za każdy rok – łącznie 48 zł.**

W przypadku **pojazdu (...)⁴¹** (rok produkcji 1994, DMC 6t, 2 osie,) brakujące informacje dotyczące wpływu przedmiotowych pojazdów silnikowych na środowisko

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.

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.

naturalne ustalono w oparciu o Wytyczne do umieszczania w adnotacjach dowodu rejestracyjnego informacji o spełnieniu przez samochód osobowy, samochód ciężarowy, samochód specjalny, ciągnik samochodowy lub autobus określonego poziomu emisji spalin Euro – stanowiące załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 19 czerwca 2013 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych czynności organów w sprawach związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach (Dz. U. z 2013 roku, poz. 711).

Zgodnie z § 1 ww. wytycznych organ rejestrujący ustala poziom emisji spalin EURO na podstawie między innymi roku produkcji pojazdu, przyjmując następujące zasady:

w przypadku zarejestrowanego autobusu, samochodu ciężarowego, specjalnego lub ciągnika samochodowego o DMC powyżej 3,5 t:

- Euro I – od 1992 do 1994 roku,
- Euro II – od 1995 do 1999 roku,
- Euro III – od 2000 do 2004 roku,
- Euro IV – od 2005 do 2007 roku,
- Euro V – od 2008 roku.

W związku z powyższym przedmiotowy pojazd wyprodukowany 1994 roku spełnia normę czystości spalin Euro I. Organ podatkowy w przypadku podatnika będącego właścicielem tego pojazdu wydał w 2018 i w 2019 roku decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych w kwocie 657 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XVI/99/2016 dla pojazdów o DMC od 5,5 do 9 t, o wieku powyżej 10 lat, spełniających normy czystości spalin przewidziano stawkę 629 zł. **W wyniku powyższego działania wymierzony podatek został zawyżony o 28 zł rocznie – łącznie 56 zł. Organ podatkowy dokonał w dniu 31 lipca 2019 roku odpisu w kwocie 28 zł rocznie – łącznie 56 zł.**

W przypadku podatników (...) ⁴² kontrolujące ustaliły, że podatnicy nie składali deklaracji na podatek od środków transportowych a organ podatkowy corocznie wydawał decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od środków transportowych. Organ podatkowy wydawał decyzje nie będąc w posiadaniu pełnych danych umożliwiających jednoznaczne wymierzenie podatku tj. DMC zespołu, rodzaju zawieszenia lub liczby osi. Organ podatkowy wymierzał podatek na podstawie dostępnych mu danych przesyłanych przez Wydział Komunikacji w Starostwie Powiatowym w Wieruszowie. Kontrolujące nie mogły zweryfikować poprawności zastosowanych przez organ podatkowy stawek podatkowych.

Kontrolujący wskazują, że w przypadku gdy podatnik nie złożył deklaracji albo też podał dane, które organ podatkowy poddaje w wątpliwość, podejmowane powinny być kroki zmierzające do wyjaśnienia rozbieżności, uzupełnienia do złożenia korekty deklaracji. Organ podatkowy może wezwać podatnika do tych czynności zarówno w ramach czynności sprawdzających, stosownie do art. 274a Ordynacji podatkowej, jak i też w ramach wszczętego postępowania podatkowego, zgodnie z art. 155 ordynacji podatkowej.

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.

Organ podatkowy na prawo do wezwania podatnika do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia złożonych deklaracji, zgodnie z art. 274a ust. 2 Ordynacji podatkowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 900 ze zm.), który stanowi, że 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. Wszyscy podatnicy złożyli deklaracje korygujące dopiero w trakcie trwania czynności kontrolnych (poza 3 podatnikami, którzy nie składali deklaracji a mieli wydawane decyzje określające).

Kontrolujące stwierdziły, że nieprawidłowości stwierdzone w zakresie podatku od środków transportowych świadczyć mogą o niedostatecznej kontroli deklaracji składanych przez podatników i analizie wpływających do Urzędu dokumentów. Organy podatkowe dokonują czynności sprawdzających na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, które mają na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji i dokonywanych wpłat jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

W 2018 roku w kontrolowanej jednostce podatkiem od środków transportowych od osób prawnych objętych było 12 pojazdów, natomiast w I półroczu 2019 roku 11 pojazdów.

Przypis podatku od środków transportowych dla osób prawnych w 2018 roku wyniósł 11.596 zł, natomiast w I półroczu 2019 roku 8.778 zł. Dochody wykonane z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2018 roku – 11.788 zł, w I półroczu 2019 roku – 5.208 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób prawnych za lata 2018 i w I półroczu 2019 objęto 100% podatników. W 2019 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 11.596 zł, natomiast w 2019 roku na kwotę 8.778 zł.

Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowości w zakresie wymiaru podatku od środków transportowych od osób prawnych w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono.

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

2018 rok

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

I półrocze 2019 rok

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

W wyniku kontroli ustalono że w 2018 roku i I półroczu 2019 roku nie udzielano ulg w podatku od środków transportowych.

6) Opłata targowa

W okresie objętym kontrolą Gmina Czastary nie uzyskiwała dochodów z opłaty targowej.

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na dzień 31 grudnia 2018 roku zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiło 153.102,60 zł, a na dzień 30 czerwca 2019 roku 156.878,16 zł. Kontrolą objęto 99,97% zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku i 99,96% zaległości według stanu na 30 czerwca 2019 roku.

(...)⁴³

W stosunku do ww. zaległości podjęto działania windykacyjne opisane poniżej:

Podatnik nr (...)⁴⁴

Na dzień 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku podatnik posiadał zaległości na kwotę 148.632 zł. Powyższa zaległość dotyczyła lat 2014-2015 oraz I-IX raty za 2016 rok. Na powyższą zaległość wystawiono następujące tytuły wykonawcze:

- FP.3160.2.11.2014 z dnia 12 listopada 2014 roku na zaległości w kwocie 18.016 zł (rata I, II, III, IV za 2014 rok),

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.

- FP.3160.2.12.2014 z dnia 12 listopada 2014 roku na zaległości w kwocie 13.512 zł (rata V, VI, VI za 2014 rok),
- FP.3160.3.5.2015 z dnia 5 sierpnia 2015 roku na zaległości w kwocie 49.544 zł (raty VIII/2014-VI/2015),
- FP.3160.2.3.2015 z dnia 17 lutego 2016 roku na zaległości w kwocie 27.024 zł (raty VII-XII 2015 rok),
- FP.3160.2.1.2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku na zaległości w kwocie 40.536 zł (raty I-IX 2016 rok),

Do dnia zakończenia kontroli zaległości pozostały niewyegzekwowane.

Podatnik nr (...) ⁴⁵

Na dzień 30 czerwca 2019 roku podatnik zalegał z wpłatą za część I raty, II, III, IV, V, VI za 2019 rok na kwotę 1.420 zł. Podatnik dokonał wpłaty w dniu 10 lipca 2019 roku.

Podatnik nr (...) ⁴⁶

Na dzień 31 grudnia 2018 roku podatnik zalegał z wpłatą za IV i V ratę na kwotę 4.423,60 zł. Do podatnika skierowano w dniu 11 lipca 2018 roku upomnienie nr 00001/2018. Podatnik wpłacił zaległość w dniach 25 lutego i 27 marca 2019 roku.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku podatnik posiadał zaległość w kwocie 6.7.72,16 zł. Zaległość dotyczyła raty II, III, VI oraz części V za 2019 rok. Do czasu kontroli podatnik nie uregulował zaległości.

Skontrolowano terminowość regulowania zobowiązań przez podatników objętych kontrolą z tytułu podatku od nieruchomości – osoby prawne dotyczących I raty za 2018 i II raty za 2019 rok. Z tytułu I raty za 2018 roku nieterminowo został uregulowany podatek dotyczący 4 nieruchomości, natomiast z tytułu II raty za 2019 roku nieterminowo został uregulowany podatek dotyczący 3 nieruchomości.

Zestawienie terminowości regulowania I raty za 2018 rok i II raty za 2019 rok podatku od nieruchomości od osób prawnych będących podatnikami podatku od nieruchomości wybranych do próby kontrolnej stanowi [załącznik nr 12 do protokołu kontroli](#).

Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne

Skontrolowano terminowość regulowania zobowiązań przez podatników objętych kontrolą z tytułu podatku od nieruchomości – osoby fizyczne dotyczących III raty za 2018 i II raty za 2019 rok. Z tytułu III raty za 2018 roku nieterminowo został

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.

uregulowany podatek dotyczący 3 nieruchomości, natomiast z tytułu II raty za 2019 roku nieterminowo został uregulowany podatek dotyczący 3 nieruchomości.

Zestawienie terminowości regulowania III raty za 2018 rok i II raty za 2019 rok podatku od nieruchomości od osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości wybranych do próby kontrolnej stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-27S zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 25.414,28 zł (w tym podatek od nieruchomości 19.854,46 zł). Zarówno z ewidencji księgowej jak i z dokumentacji źródłowej wynikały dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-27S zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 27.442,86 zł (w tym w podatku od nieruchomości 18.952,04 zł).

Kontroli poddano czynności windykacyjne wobec podatników wymienionych w poniższej tabeli:

(...)⁴⁷

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)⁴⁸

Zaległość w kwocie **48 zł** figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczyła 2018 roku. Podatnik wpłacił zaległość w dniu 10 stycznia 2019 roku. Natomiast na dzień 30 czerwca 2019 roku podatnik posiadał zaległość w kwocie 9 zł dotyczącą części II raty za 2019 rok.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)⁴⁹

Zaległość w kwocie **2.515,00 zł** figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczyła II, III i IV raty za 2018 rok. Organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy nr FP.3160.24.18 z 31 grudnia 2018 roku na powyższą zaległość. Komornik wpłacił w dniu 8 lutego 2019 roku kwotę 2.175,19 zł (wraz z odsetkami i kosztami upomnień) oraz w dniu 7 marca kwotę 339,80 zł. Na dzień 30 czerwca 2019 roku podatnik posiadał zaległość w kwocie 1.700,01 zł z tytułu I i II raty za 2019 rok. Podatnikowi w dniu 30 maja 2018 roku wystawiono upomnienie nr 00024/2019 na powyższą zaległość. Do czasu kontroli podatnik nie uregulował zaległości.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)⁵⁰

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.

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.

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

Zaległość w kwocie **1.338,00 zł** figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczyła II, III, IV raty za 2018 rok. Organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy nr FP.3160.35.2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku. W dniu 6 maja 2019 roku komornik wpłacił kwotę 833,30 zł. Na dzień 30 czerwca podatnik posiadał zaległość w kwocie 1.013,70 zł które dotyczyły części III raty za 2018 rok, VI raty za 2018 rok oraz II raty za 2019 rok. Podatnikowi w dniu 30 maja 2018 roku wystawiono upomnienie nr 70018 na powyższą zaległość. W dniu 2 lipca 2019 roku organ podatkowy dokonał odpisu kwoty 169 zł dotyczącej II raty za 2019 rok. Do czasu kontroli podatnik nie uregulował zaległości.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)⁵¹

Zaległość w kwocie **1.214,00 zł** figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczyła I, II, III i IV raty za 2018 rok. Organ podatkowy wystawił upomnienie nr 000165/2019 w dniu 8 grudnia 2018 roku na powyższą zaległość. Podatnik wpłacił kwotę w dniu 7 stycznia 2019 roku wraz z kosztami upomnienia i odsetkami. Na dzień 30 czerwca podatnik nie posiadał zaległości.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)⁵²

Zaległość w kwocie **2.266,00 zł** figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczyła rat za lata 2014 – 2018. Organ podatkowy wystawił tytuły wykonawcze nr:

- FP.3160.1.43.2014 z dnia 12 listopada 2014 roku na kwotę 278 zł (I, II rata 2014),
- FP.3160.1.44.2014 z dnia 12 listopada 2014 roku na kwotę 139 zł (III rata 2014),
- FP.3160.1.20.2015 z dnia 10 sierpnia 2015 roku na kwotę 277 zł (IV rata 2014 i I rata 2015),
- FP.3160.1.50.2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku na kwotę 416 zł (II, III, IV rata 2015),
- FP.3160.1.25.2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku na kwotę 386 zł (2016 rok),
- FP.3160.1.9.2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku na kwotę 385 zł (2017 rok),
- FP.3160.1.13.2018 z dnia 20 lipca 2018 roku na kwotę 192 zł (I, II rata 2018),
- FP.3160.1.37.2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku na kwotę 193 zł (III, IV rata 2018),

Na dzień 30 czerwca podatnik posiadał zaległość w kwocie 2.460 zł które dotyczyły lat 2014 - 2018 rok oraz I, II raty za 2019 rok. W dniu 30 maja 2019 roku na powyższą zaległość organ podatkowy wystawił upomnienie nr 00054/2019. Do czasu zakończenia kontroli komornik nie ściągnął żadnych zaległości.

Podatek od środków transportowych - osoby prawne

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.

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.

Skontrolowano terminowość regulowania zobowiązań przez podatników objętych kontrolą z tytułu podatku od środków transportowych dotyczących II raty za 2018 i I raty za 2019 rok. Z tytułu II raty za 2018 roku nieterminowo został uregulowany podatek dotyczący 5 pojazdów, natomiast z tytułu I raty za 2019 roku podatek dotyczący wszystkich pojazdów został terminowo uregulowany.

Zestawienie terminowości regulowania II raty za 2018 rok i I raty za 2019 rok podatku od środków transportowych od osób prawnych będących podatnikami podatku od środków transportowych wybranych do próby kontrolnej stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku kontrolowana jednostka nie wykazała w sprawozdaniu Rb-27S zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych. Zarówno z ewidencji księgowej jak i z dokumentacji źródłowej wynikały dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.

Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne

Skontrolowano terminowość regulowania zobowiązań przez podatników objętych kontrolą z tytułu podatku od środków transportowych dotyczących II raty za 2018 i I raty za 2019 rok. Z tytułu II raty za 2018 roku nieterminowo został uregulowany podatek dotyczący 37 pojazdów, natomiast z tytułu I raty za 2019 roku nieterminowo został uregulowany podatek dotyczący 48 pojazdów, natomiast do dnia zakończenia kontroli nie wpłacony został w ogóle podatek za 2018 rok dotyczący 9 pojazdów, oraz w 2019 roku dotyczący 14 pojazdów.

Zestawienie terminowości regulowania II raty za 2018 rok i I raty za 2019 rok podatku od środków transportowych od osób fizycznych będących podatnikami podatku od środków transportowych wybranych do próby kontrolnej stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-27S zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę 85.100 zł. Zarówno z ewidencji księgowej jak i z dokumentacji źródłowej wynikały dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S. Na dzień 30 czerwca 2018 roku kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-27S zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 92.180,60 zł. Zarówno z ewidencji księgowej jak i z dokumentacji źródłowej wynikały dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.

Kontroli poddano czynności windykacyjne wobec podatników wymienionych w poniższej tabeli: (...) ⁵³

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁵⁴

Zaległość na dzień 30 czerwca 2019 roku w wysokości 315 zł dotycząca I raty podatku za 2019 rok. Podatnik dokonał wpłaty w dniu 10 lipca 2019 roku.

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 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.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)⁵⁵

Zaległość na dzień 30 czerwca 2019 roku w wysokości 2.789 zł dotycząca I raty podatku za 2019 rok. Podatnik dokonał wpłaty w dniu 10 lipca 2019 roku.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)⁵⁶

Zaległość na dzień 31 grudnia 2018 roku w wysokości 23.152 zł dotycząca podatku za lata 2014-2018 rok, natomiast na dzień 30 czerwca 2019 roku w kwocie 25.142 zł (2014-I rata 2019). Na zaległość wystawiono następujące tytuły wykonawcze:

- FP.3160.3.1.2015 z dnia 4 sierpnia 2015 roku na zaległości w kwocie 7.472 zł (2014 rok i I rata za 2015 rok),
- FP.3160.3.5.2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku na zaległości w kwocie 2.490 zł (II rata za 2015 rok),
- FP.3160.3.2.2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku na zaległości w kwocie 5.230 zł (2016 rok),
- FP.3160.3.1.2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku na zaległości w kwocie 3.980 zł (2017 rok),
- FP.3160.3.1.2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku na zaległości w kwocie 3.980 zł (2018 rok),

Na zaległość z tytułu I raty za 2019 rok wystawiono upomnienie nr 0006/2019 w dniu 12 lipca 2019 roku. Nie dokonano żadnych wpłat.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)⁵⁷

Zaległość na dzień 31 grudnia 2018 roku w wysokości 50.273 zł dotycząca podatku za lata 2014-2018 rok, natomiast na dzień 30 czerwca 2019 roku w kwocie 54.533 zł (2014-I rata 2019). Na zaległość wystawiono następujące tytuły wykonawcze:

- FP.3160.3.3.2014 z dnia 12 listopada 2014 roku na zaległości w kwocie 11.880 zł (2014 rok),
- FP.3160.3.2.2015 z dnia 4 sierpnia 2015 roku na zaległości w kwocie 5.524 zł (I rata za 2015 rok),
- FP.3160.3.6.2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku na zaległości w kwocie 5.106 zł (II rata za 2015 rok),
- FP.3160.3.3.2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku na zaległości w kwocie 10.723 zł (2016 rok),

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.

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.

- FP.3160.3.2.2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku na zaległości w kwocie 8.520 zł (2017 rok),
- FP.3160.3.3.2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku na zaległości w kwocie 8.520 zł (2018 rok),

Na zaległość z tytułu I raty za 2019 rok wystawiono upomnienie nr 0005/2019 w dniu 12 lipca 2019 roku. Nie dokonano żadnych wpłat.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)⁵⁸

Zaległość na dzień 31 grudnia 2018 roku w wysokości 3.223 zł dotycząca podatku za lata 2014-2018 rok, natomiast na dzień 30 czerwca 2019 roku w kwocie 3.551 zł (2014-I rata 2019). Na zaległość wystawiono następujące tytuły wykonawcze:

- FP.3160.3.2.2014 z dnia 12 listopada 2014 roku na zaległości w kwocie 626 zł (2014 rok),
- FP.3160.3.3.2015 z dnia 4 sierpnia 2015 roku na zaległości w kwocie 313 zł (I rata za 2015 rok),
- FP.3160.3.7.2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku na zaległości w kwocie 313 zł (II rata za 2015 rok),
- FP.3160.3.4.2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku na zaległości w kwocie 657 zł (2016 rok),
- FP.3160.3.3.2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku na zaległości w kwocie 657 zł (2017 rok),
- FP.3160.3.1.2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku na zaległości w kwocie 657 zł (2018 rok),

Na zaległość z tytułu I raty za 2019 rok wystawiono upomnienie nr 0004/2019 w dniu 12 lipca 2019 roku. Nie dokonano żadnych wpłat.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)⁵⁹

Zaległość na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku w wysokości 4.150 zł dotycząca podatku za lata 2014-2018 rok. Podatnik w dniu 10 grudnia 2018 roku sprzedał pojazd. Na zaległość wystawiono następujące tytuły wykonawcze:

- FP.3160.3.1.2014 z dnia 12 listopada 2014 roku na zaległości w kwocie 806 zł (2014 rok),
- FP.3160.3.4.2015 z dnia 4 sierpnia 2015 roku na zaległości w kwocie 403 zł (I rata za 2015 rok),
- FP.3160.3.8.2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku na zaległości w kwocie 403 zł (II rata za 2015 rok),

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.

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.

- FP.3160.3.5.2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku na zaległości w kwocie 846 zł (2016 rok),
- FP.3160.3.4.2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku na zaległości w kwocie 846 zł (2017 rok),
- FP.3160.3.4.2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku na zaległości w kwocie 846 zł (2018 rok),

Nie dokonano żadnych wpłat.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)⁶⁰

Zaległość w kwocie 3.152 zł figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczyła podatku za 2018 roku oraz 52 zł z tytułu II raty za 2017 rok. Na dzień 30 czerwca 2019 roku pozostała kwota 517 zł. Na zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr FP.3160.3.5.2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku w kwocie 3.152 zł. Zaległość została uregulowana przez komornika w dniu 8 lutego 2019 roku. (...) ⁶¹. Na zaległość w kwocie 517 zł w dniu 12 lipca 2019 roku wystawiono upomnienie nr 0003/2019. Do czasu zakończenia kontroli podatnik nie dokonał wpłaty.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)⁶²

Zaległość w kwocie 594 zł figurująca na koncie podatnika na dzień 30 czerwca 2019 roku dotyczyła podatku z tytułu I raty za 2019 rok. Na zaległość w dniu 10 lipca 2019 roku wystawiono upomnienie nr 00002/2019. Do czasu kontroli nie dokonano wpłaty.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)⁶³

Zaległość w kwocie 1.150 zł figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczyła II raty za 2018 rok. Na zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr FP.3160.3.6.2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku w kwocie 1.150 zł. Podatnik wpłacił zaległość w dniu 12 kwietnia 2019 roku. Na dzień 30 czerwca 2019 roku figurowała zaległość w kwocie 575 zł dotycząca I raty podatku za 2019 rok. Na zaległość w kwocie 575 zł w dniu 10 lipca 2019 roku wystawiono upomnienie nr 0001/2019. Do czasu kontroli nie dokonano wpłaty.

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.

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.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2017–2018 jednostka wykazała dochody ze sprzedaży nieruchomości:

2017 rok			2018 rok		
Dział, rozdział, §	Plan po zmianach	Wykonanie	Dział, rozdział, §	Plan po zmianach	Wykonanie
700, 70005, § 0770	214.827,00	214.827,00	-	-	-

Dochody ze sprzedaży nieruchomości zaplanowano uchwałą nr XX/131/2017 Rady Gmin w Czastarach z dnia 14 czerwca 2017 roku – dochody majątkowe - klasyfikacja budżetowa dział 700 rozdział 70005 § 0770 – kwota 214.827,00 zł. Do końca roku kwota ta nie uległa zmianie.

W 2017 roku planowano do sprzedaży:

Przetarg przeprowadzony w dniu 5 stycznia 2017 roku:

- działka nr 2200 o pow. 0,0523 ha – nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w m. Czastary, Os. Porąbki, obręb Czastary – cena wywoławcza 13.300,00 zł plus podatek VAT według obowiązującej stawki – sprzedano za cenę 13.700,00 zł netto, 16.851,00 zł brutto,
- działka nr 2204 o pow. 0,0541 ha – nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w m. Czastary, Os. Porąbki, obręb Czastary – cena wywoławcza 13.500,00 zł plus podatek VAT według obowiązującej stawki – sprzedano za cenę 13.905,00 zł netto, 17.103,15 zł brutto,
- działka nr 2211 o pow. 0,0712 ha – nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w m. Czastary, Os. Porąbki, obręb Czastary – cena wywoławcza 14.800,00 zł plus podatek VAT według obowiązującej stawki – sprzedano za cenę 20.572,00 zł netto, 25.303,56 zł brutto,
- działka nr 823/6 o pow. 0,0912 ha – nieruchomość gruntowa zabudowana położona w m. Krajanka, obręb Krajanka – cena wywoławcza 75.000,00 zł plus podatek VAT według obowiązującej stawki – przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

Przetarg przeprowadzony w dniu 15 marca 2017 roku:

- działka nr 148/1 o pow. 0,4209 ha – nieruchomość gruntowa zabudowana położona w m. Józefów, obręb Józefów – cena wywoławcza 165.000,00 zł plus podatek VAT według obowiązującej stawki – sprzedano za cenę 166.650,00 zł netto, 204.979,50 zł brutto,
- działka nr 823/6 o pow. 0,0912 ha – nieruchomość gruntowa zabudowana położona w m. Krajanka, obręb Krajanka – cena wywoławcza 75.000,00 zł plus podatek VAT według obowiązującej stawki – przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

Przetarg przeprowadzony w dniu 14 grudnia 2017 roku:

- działka nr 229/5 o pow. 0,1184 ha – nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w m. Radostów Pierwszy, gmina Czastary – cena wywoławcza 25.500,00 zł netto plus podatek VAT – przetarg zakończył się wynikiem negatywnym,

- działka nr 229/6 o pow. 0,1185 ha – nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w m. Radostów Pierwszy, gmina Czastary – cena wywoławcza 25.500,00 zł netto plus podatek VAT – przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

W 2017 roku Gmina Czastary osiągnęła dochody z tytułu sprzedaży ww. nieruchomości na łączną kwotę 214.827,00 zł netto. Taką też kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na koniec 2017 roku w klasyfikacji budżetowej dział 700 rozdział 70005 § 0770. **Podatek VAT od sprzedanych nieruchomości w łącznej kwocie 49.410,21 zł wykazano w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzonym na koniec 2017 roku w klasyfikacji budżetowej dział 700 rozdział 70005 § 0970.**

Kontrolujące wskazują, że jednostki samorządu terytorialnego powinny tak prowadzić ewidencję rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług, aby w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S nie wykazywać dochodów z tytułu podatku VAT należnego, gdyż podatek od towarów i usług jest dochodem budżetu państwa – o czym stanowi jednoznacznie przepis art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.). W związku z powyższym podatek VAT nie stanowi dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego. Podatek VAT jako dochód może znaleźć się w sprawozdaniu Rb-27S, jedynie w sytuacji, gdy na koniec roku budżetowego w jednostce wystąpi należność z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym i urząd skarbowy dokona zwrotu podatku VAT w następnym roku budżetowym. Z tym, że nie jest to dochód z tytułu podatku VAT, a kwota wynikająca z dodatkowych rozliczeń (klasyfikacja – pozostałe dochody).

Ustalając sposób ewidencji rozliczeń z tytułu podatku VAT, jednostka powinna uwzględnić obowiązujące zasady związane z organizacją gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków budżetowych, w tym między innymi wskazany powyżej przepis prawa, w świetle którego podatek VAT jest dochodem budżetu państwa, a nie dochodem gminy.

Uchwałą nr XVI/92/2012 z dnia 29 grudnia 2012 roku Rada Gminy ustaliła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub użyczenia na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony oraz zasad wydzierżawiania i wynajmowania po raz kolejny tych samych nieruchomości tym samym stronom. W uchwale określono między innymi, że Wójt w drodze zarządzenia przeznacza do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości w drodze przetargu lub w trybie bezprzetargowym według zasad obowiązujących w ustawie i aktach wykonawczych do ustawy, w szczególności w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości oraz w niniejszej uchwale. Zgody Rady wyrażonej odrębną uchwałą wymaga: [1] wnoszenie nieruchomości Gminy jako wkładów niepieniężnych (aportów) do spółek lub wyposażenie nowo tworzonej gminnej osoby prawnej, [2] wyrażenie zgody na dokonanie przez Gminę darowizny, [3] sprzedaż lub oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości, której wartość przekracza 50.000 zł, [4] zbywanie nieruchomości w przypadkach wskazanych w ustawie o gospodarce nieruchomościami oraz w przepisach szczególnych.

W latach 2018 roku nie dokonywano sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali).

Kontrolą objęto sprzedaż nw. nieruchomości, łącznie na kwotę 201.127,00 zł netto, tj. 93,62% dochodów netto ze sprzedaży nieruchomości w 2017 roku.

Nieruchomość gruntowa zabudowana oznaczona nr 148/1 o powierzchni 0,4209 ha położona w miejscowości Józefów

Przedmiotowa nieruchomość została nabyta przez Gminę Czastary na podstawie decyzji Urzędu Województwa w Kaliszu o nr 725/28-4/94 z dnia 30 grudnia 1994 roku oraz o nr 725/28-5/94. Dla nieruchomości Sąd Rejonowy w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr SR1W/00085199/7.

Zgodnie z wypisem z rejestru gruntów – działka sklasyfikowana jako Bi – inne tereny zabudowane.

Operat szacunkowy nieruchomości został sporządzony z datą 12 maja 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnień nr 1977 – wartość nieruchomości – 159.000,00 zł, w tym wartość gruntu 29.000,00 zł.

Z rzeczoznawcą majątkowym została zawarta umowa nr 18/2016 z dnia 11 kwietnia 2016 roku. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się wykonać dzieło polegające na określeniu wartości rynkowej nieruchomości gruntowych zabudowanych o nr ewidencyjnych 229, 823/6, 148/1 i 126/1. Termin rozpoczęcia dzieła strony ustaliły na dzień podpisania umowy, a zakończenia i wydania zamawiającemu operatu szacunkowego w terminie 30 dni jednak nie później niż do końca maja 2016 roku. ustalono wynagrodzenie w kwocie 3.800,00 zł netto plus podatek VAT, tj. 4.674,00 zł brutto. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Czastary. **Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy.** Stosownie do wymogu wynikającego z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Za usługę została wystawiona faktura nr 18/16 z dnia 18 maja 2016 roku na kwotę 4.674,00 zł (wykonano operaty szacunkowe dla nieruchomości gruntowych położonych w gminie Czastary: Józefowie, Parcicach, Krajance – działki nr 823/6, 126/2, 148/1 i 229 – cena netto za jedną działkę 950 zł), termin płatności faktury 14 dni – zapłacono w dniu 19 maja 2016 roku.

Uchwałą nr XV/89/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku Rada Gminy Czastary wyraziła zgodę na zbycie w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości zabudowanych, położonych w m. Józefów działka nr 148/1 o pow. 0,4209 ha oraz w m. Krajanka, działka nr 823/6 o pow. 0,0912 ha, stanowiących własność Gminy Czastary.

W dniu 10 października 2016 roku Wójt Gminy Czastary wydał zarządzenie nr 124/2016 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży ww. nieruchomości w drodze ustnego przetargu nieograniczonego, a także sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargowej.

W wykazie wskazano: [1] położenie, oznaczenie i powierzchnię nieruchomości, [2] opis – nieruchomość – gruntowa zabudowana dwoma budynkami magazynowymi o pow. zabudowy 450m² i 167m² oraz budynkiem portierni o pow. zabudowy 28m², obecnie nieużytkowana, [3] przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania – brak planu, położona na terenach o funkcji produkcyjnej, usługowej, magazynowej, oznaczona w studium symbolem P-U, [4] cenę wywoławczą działki – 165.000,00 zł plus podatek VAT, [5] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami – 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu, tj. do dnia 24 listopada 2016 roku.

Stwierdzono rozbieżność w podanym terminie do składania wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami - pomiędzy wykazem wywieszonym na tablicy ogłoszeń Urzędu (określono, że termin ten upływa 24

listopada 2016 roku), a wykazem udostępnionym w prasie (określono, że termin ten upływa 23 listopada 2016 roku).

Z adnotacji na wykazie wynikało, że wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 12 października do dnia 13 listopada 2016 roku. Ponadto wskazano, że ogłoszenie udostępniono na stronie internetowej www.bip.czastary.pl, na tablicach ogłoszeń w sołectwie, w której jest położona nieruchomość oraz ogłoszono w prasie.

Za opublikowanie w prasie wykazu wystawiono faktury: [1] nr FV/33/10/2016 z dnia 17 października 2016 roku na kwotę 246,00 zł przez łącznik Urszula Przybył z/s Wieruszów www.tugazeta.pl, z terminem płatności do dnia 24 października 2016 roku – zapłacono w dniu 24 października 2016 roku, [2] nr 00310/2016 z dnia 25 października 2016 roku na kwotę 98,40 zł przez ANNEX Media Anna Świągot z/s Wieruszów (Tygodnik Powiatowy), z terminem płatności do dnia 8 listopada 2016 roku, zapłacono w dniu 28 października 2016 roku. Wykaz dotyczył działek nr 2200, 2204, 2211, 148/1 i 823/6.

Zarządzeniem nr 153/2017 z dnia 6 lutego 2017 roku Wójt Gminy zatwierdził regulamin przetargu i powołał komisję przetargową do przeprowadzenia w dniu 15 marca 2017 roku przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości.

W dniu 6 lutego 2017 roku Wójt Gminy ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości. W ogłoszeniu określono, że nieruchomość o nr ewidencyjnym 148/1 to nieruchomość gruntowa, położona w m. Józefów, zabudowana trzema obiektami przemysłowymi, przy drodze gruntowej kilkadziesiąt metrów od drogi gminnej o nawierzchni asfaltowej. W najbliższym sąsiedztwie znajdują się budynki mieszkalne i siedliskowe, budynki magazynowe, linia kolejowa oraz pola uprawne, łąki i tereny leśne. Obszar przy drodze gminnej jest uzbrojony w sieć wodociągową energetyczną oraz drogę o nawierzchni asfaltowej. Nieruchomość przeznaczona do sprzedaży wraz ze służebnością gruntową – „prawem przechodu i przejazdu” – ustanowioną dla działki nr 148/1 odrębnym aktem notarialnym. Ponadto w ogłoszeniu o przetargu wskazano: [1] termin przetargu – 15 marca 2017 roku, [2] wadium w kwocie 16.500,00 zł, płatne najpóźniej do dnia 10 marca 2017 roku na konto Urzędu Gminy, [3] przetarg jest ważny bez względu na liczbę uczestników przetargu, jeżeli przynajmniej jeden uczestnik zaoferuje co najmniej jedno postąpienie powyżej kwoty wywoławczej, [4] o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% kwoty wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Z adnotacji na ogłoszeniu wynikało, że ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 7 lutego 2017 roku do dnia 14 marca 2017 roku, na stronie internetowej Urzędu w dniu 7 lutego 2017 roku oraz w prasie.

Za opublikowanie w prasie ogłoszenia wystawiono faktury: [1] nr FV/31/2/2017 z dnia 10 lutego 2017 roku na kwotę 615,00 zł przez łącznik Urszula Przybył z/s Wieruszów www.tugazeta.pl, z terminem płatności do dnia 17 lutego 2017 roku – zapłacono w dniu 14 lutego 2017 roku, [2] nr 00043/2017 z dnia 25 października 2016 roku na kwotę 492,00 zł przez ANNEX Media Anna Świągot z/s Wieruszów (Tygodnik Powiatowy), z terminem płatności do dnia 23 lutego 2017 roku, zapłacono w dniu 14 lutego 2017 roku. Ogłoszenie dotyczyło działek nr 148/1 i 823/6.

W dniu 5 stycznia 2017 roku komisja przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzonego ustnego przetargu nieograniczonego. Z treści protokołu wynikało, że wadium wpłaciła 1 osoba. Komisja po uzgodnieniu z oferentem ustaliła, że postąpienie będzie wynosić 3% ceny wywoławczej. Nieruchomość sprzedano za kwotę 166.650,00 zł netto plus podatek VAT w kwocie 38.329,50 zł, brutto 204.979,50 zł.

Pismem z dnia 20 marca 2017 roku (doręczono w dniu 20 marca 2017 roku) zawiadomiono nabywcę nieruchomości o wyznaczonym na dzień 31 marca 2017 roku terminie podpisania umowy notarialnej.

Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] wadium w kwocie 16.500,00 zł w dniu 3 marca 2017 roku, [2] pozostała kwota z tytułu nabycia nieruchomości – 188.479,50 zł w dniu 29 marca 2017 roku.

W dniu 28 kwietnia 2017 roku przed notariuszem Jolantą Kijak został sporządzony akt notarialny Rep. A nr 2463/2017. Nie przedłożono kontrolującemu informacji, z której wynikałaby zmiana terminu podpisania aktu notarialnego. W akcie notarialnym wskazano, że zgodnie z ewidencją gruntów działka 148/1 stanowi grunty orne i znajduje się w obrębie ewidencyjnym 0003 Józefów. Dla działki gmina nie posiada aktualnego planu zagospodarowania przestrzennego i została wydana dla niej decyzja o warunkach zabudowy. W umowie sprzedaży podkreślono, że Wójt Gminy Czastary ustanawia na rzecz każdorazowego właściciela nieruchomości stanowiącej działkę nr 148/1 objętą nowo założoną księgą wieczystą na podstawie niniejszej umowy – bezpłatną służebność gruntową polegającą na prawie przejazdu i przechodu przez działkę nr 131/2 objętą księgą wieczystą nr SR1W/000112559/8 stanowiącą drogę dojazdową do drogi publicznej.

W trakcie kontroli RIO, tj. w dniu 25 lipca 2019 roku sprostowano ww. akt notarialny w zakresie: [1] błędnie wpisano: stanowi grunty orne, a powinno być stanowi inne tereny zabudowane, [2] błędnie wpisano: i została wydana dla niej decyzja o warunkach zabudowy, a powinno być: i nie została wydana dla niej decyzja o warunkach zabudowy, [3] błędnie wpisano kwotę 166.500, a powinno być na kwotę 166.650 zł, [4] błędnie wpisano zurbanizowane tereny niezabudowane, a powinno być inne tereny zabudowy.

Informację w wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 27 marca 2017 roku do 4 kwietnia 2017 roku.

Sprzedaną działkę zdjęto z ewidencji mienia komunalnego oraz wyksięgowano z ewidencji księgowej (działkę i budynki) na koncie 011 na podstawie dowodu PK z dnia 30 kwietnia 2017 roku, dowód księgowy nr 432/2017.

W związku ze sprzedażą nieruchomości została wystawiona faktura VAT nr UG/00020/03/2017 z dnia 24 marca 2017 roku na kwotę 204.979,50 zł brutto, w tym 38.329,50 zł podatek VAT. Fakturę ujęto w rejestrze sprzedaży VAT za miesiąc marzec 2017 roku pod poz. 9 i w deklaracji VAT-7 sporządzonej za miesiąc marzec 2017 roku.

W związku z zakupem nieruchomości, nabywca nieruchomości złożył informację na podatek od nieruchomości (dopiero w miesiącu grudniu 2017 roku). Ww. grunt został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w decyzjach wymiarowych na lata 2017-2019, w tym w latach 2018-2019 jako grunt pod działalność gospodarczą.

Wpłata i zwrot wadium

Wadium księgowano poprzez zapis na kontach **organu Wn 133 i Ma 240**. Zwrot wadium poprzez zapis odwrotny. W przypadku zaliczenia wadium na poczet ceny sprzedaży – Wn 240, Ma 901. Wadia wpływały na rachunek bankowy organu (dochodów). Zwrot wadiów osobom, które nie wygrały przetargu, nastąpił w dniu rozstrzygnięcia przetargu. Wadium wpłacone przez osobę, która nabyła nieruchomość gminną zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości.

	Kwota	Data wniesienia wadium	Data zwrotu wadium
Osoba fizyczna prowadząca działalność	16.500,00	03.03.2017	Zaliczono na poczet ceny nabycia działki
Osoba fizyczna	16.500,00	08.03.2017	15.03.2017
Osoba fizyczna	16.500,00	09.03.2017	15.03.2017

Osoba fizyczna	16.500,00	09.03.2017	15.03.2017
Osoba fizyczna	16.500,00	10.03.2017	15.03.2017
Osoba fizyczna	16.500,00	10.03.2017	15.03.2017
Osoba fizyczna	16.500,00	10.03.2017	15.03.2017
Osoba fizyczna	16.500,00	10.03.2017	15.03.2017
Osoba fizyczna	16.500,00	10.03.2017	15.03.2017
Osoba fizyczna	16.500,00	10.03.2017	15.03.2017

Stosownie do zasad prowadzenia ewidencji księgowej na kontach budżetu jest i jednostki budżetowej, określonych w rozporządzeniu 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 – wszelkie operacje dotyczące przyjmowania i zwrotu środków pieniężnych stanowiących sumy depozytowe powinny podlegać ewidencji na koncie 139 – inne rachunki bankowe w korespondencji z kontem 240 – pozostałe rozrachunki.

Ww. rozporządzenie zostało z dniem 1 stycznia 2018 roku uchylone i zastąpione przez rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. W rozporządzeniu z dnia 13 września 2017 roku zawarto analogiczne regulacje jak w uchylonym rozporządzeniu.

W uregulowaniach wewnętrznych jednostki (zarządzenie nr 43a/2011 Wójta Gminy z dnia 25 listopada 2011 roku w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości) przy opisie do kont: [1] 240 wskazano między innymi, że na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności rozrachunki z tytułu sum depozytowych (kaucji, wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umów), [2] 139 wskazano, że konto to służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. W szczególności na tym koncie prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych sum depozytowych.

Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona nr 2204 o powierzchni 0,0541 ha położona w miejscowości Czastary

Pismem z dnia 5 sierpnia 2016 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 9 sierpnia 2016 roku) osoba fizyczna wystąpiła do Wójta Gminy Czastary z prośbą o zakup działki nr 2204.

Nieruchomość nr 2204 stanowiła własność Gminy Czastary na podstawie decyzji Urzędu Wojewódzkiego w Kaliszu nr GNW.725/28-12/91 z dnia 25 marca 1991 roku. Dla nieruchomości Sąd Rejonowy w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr SR1W/00091494/0.

Zgodnie z wpisem z rejestru gruntów – działka oznaczona jako Bp – zurbanizowane tereny niezabudowane.

Operat szacunkowy nieruchomości nr 2204 został sporządzony z datą 18 sierpnia 2015 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 1977 – wartość nieruchomości – 13.200,00 zł. W dniu 16 września 2016 roku rzeczoznawca majątkowy potwierdził aktualność operatu szacunkowego.

Z rzeczoznawcą majątkowym zostały zawarte umowy o dzieło:

- nr 56/2015 z dnia 6 sierpnia 2015 roku. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Czastary. **Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy.** Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się wykonać dzieło polegające na określeniu wartości rynkowej działek nr 155/2, 2200, 2201, 2202, 2203, 2204, 2210, 2214. Termin rozpoczęcia dzieła strony ustaliły na dzień podpisania umowy, a zakończenia i wydania zamawiającemu operatu szacunkowego w terminie 14 dni jednak nie później niż do końca sierpnia 2015 roku. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 350,00 zł netto plus podatek VAT za operat za działkę nr 155/2 oraz 300,00 zł plus podatek VAT za pozostałe operaty szacunkowe. Wystawiono fakturę VAT nr 40/15 z dnia 27 sierpnia 2015 roku na kwotę 2.583,00 zł, z terminem płatności 14 dni, zapłacono w dniu 3 września 2015 roku,
- nr 36/2016 z dnia 1 września 2016 roku. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Czastary. **Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy.** Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się wykonać dzieło polegające na aktualizacji operatów szacunkowych określających wartość rynkową nieruchomości o nr 2200, 2204, 2211. Termin rozpoczęcia dzieła strony ustaliły na dzień podpisania umowy, a zakończenia i wydania zamawiającemu operatu szacunkowego w terminie 14 dni jednak nie później niż do 23 września 2016 roku. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 240,00 zł netto plus podatek VAT, tj. 295,20 zł brutto. Wystawiono fakturę VAT nr 41/16 z dnia 19 września 2016 roku na kwotę 295,20 zł, z terminem płatności 14 dni, zapłacono w dniu 20 września 2016 roku.

W dniu 10 października 2016 roku Wójt Gminy Czastary wydał zarządzenie nr 124/2016 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży ww. nieruchomości w drodze ustnego przetargu nieograniczonego, a także sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargowej.

W wykazie wskazano: [1] położenie, oznaczenie i powierzchnię nieruchomości, [2] opis – nieruchomość gruntowa niezabudowana, [3] przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania – brak planu, położona na terenie zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej, oznaczona w studium symbolem MN, [4] cenę wywoławczą działki – 13.500,00 zł plus podatek VAT, [5] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami – 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu, tj. do dnia 24 listopada 2016 roku.

Z adnotacji na wykazie wynikało, że wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 12 października 2016 roku do dnia 13 listopada 2016 roku. Ponadto wskazano, że wykaz udostępniono na stronie internetowej www.bip.czastary.pl, na tablicach ogłoszeń w sołectwie, w której jest położona nieruchomość oraz ogłoszono w prasie (data emisji 12 października 2016 roku).

Za opublikowanie w prasie wykazu wystawiono faktury: [1] nr FV/33/10/2016 z dnia 17 października 2016 roku na kwotę 246,00 zł przez łącznik Urszula Przybył z/s Wieruszów www.tugazeta.pl, z terminem płatności do dnia 24 października 2016 roku – zapłacono w dniu 24 października 2016 roku, [2] nr 00310/2016 z dnia 25 października 2016 roku na kwotę 98,40 zł przez ANNEX Media Anna Świągot z/s Wieruszów (Tygodnik Powiatowy), z terminem płatności do dnia 8 listopada 2016 roku, zapłacono w dniu 28 października 2016 roku. Wykaz dotyczył działek nr 2200, 2204, 2211, 148/1 i 823/6.

Zarządzeniem nr 127/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku Wójt Gminy zatwierdził regulamin przetargu i powołał komisję przetargową do przeprowadzenia w dniu 5 stycznia 2017 roku przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowych – działki nr 2200, 2204, 2211, 832/6 położonych w obrębie geodezyjnym Czastary i Krajanka.

W dniu 30 listopada 2016 roku Wójt Gminy ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości.

W ogłoszeniu określono, że ww. nieruchomości to działki budowlane, które znajdują się na terenie nowego osiedla domków jednorodzinnych „Os. Porąbki” w m. Czastary przy drodze utwardzonej osiedlowej. Działki niezabudowane, nieużytkowane o kształcie regularnym, prostokątnym. W najbliższym sąsiedztwie znajdują się działki zabudowane domami mieszkalnymi jednorodzinными i siedliskowymi oraz łąki, pastwiska i kompleksy leśne. Teren jest uzbrojony w sieć wodociągową, kanalizacyjną oraz linię energetyczną. Ponadto wskazano: [1] termin przetargu – 5 stycznia 2017 roku, [2] wadium w kwocie 1.350 zł, [3] przetarg jest ważny bez względu na liczbę uczestników przetargu, jeżeli przynajmniej jeden uczestnik zgłosi co najmniej jedno postąpienie powyżej kwoty wywoławczej. O wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% kwoty wywoławczej.

Z adnotacji na ogłoszeniu wynikało, że ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 30 listopada 2016 roku do dnia 4 stycznia 2017 roku oraz na tablicach ogłoszeń w sołectwach, w których położone są nieruchomości, na stronie internetowej Urzędu w dniu 30 listopada 2016 roku oraz w prasie.

Za opublikowanie w prasie ogłoszenia wystawiono faktury: [1] nr FV/4/12/2016 z dnia 2 grudnia 2016 roku na kwotę 430,50 zł przez łącznik Urszula Przybył z/s Wieruszów www.tugazeta.pl, z terminem płatności do dnia 9 grudnia 2016 roku – zapłacono w dniu 5 grudnia 2016 roku, [2] nr 00367/2016 z dnia 8 grudnia 2016 roku na kwotę 400,00 zł przez ANNEX Media Anna Świągot z/s Wieruszów (Tygodnik Powiatowy), z terminem płatności do dnia 22 grudnia 2016 roku, zapłacono w dniu 12 grudnia 2016 roku.

W dniu 5 stycznia 2017 roku Komisja przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzonego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości. Z treści protokołu wynikało, że wadium wpłaciła 1 osoba. Komisja po uzgodnieniu z oferentem ustaliła, że postąpienie wynosić będzie 3% ceny wywoławczej. Nieruchomość sprzedano za kwotę 13.905,00 zł netto plus podatek VAT w kwocie 3.198,15 zł, brutto 17.103,15 zł.

Pismem z dnia 13 stycznia 2017 roku (brak potwierdzenia doręczenia) zawiadomiono nabywcę nieruchomości o wyznaczonym na dzień 24 stycznia 2017 roku terminie podpisania umowy notarialnej.

Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] wadium w kwocie 1.350,00 zł w dniu 9 grudnia 2016 roku, [2] pozostała kwota z tytułu nabycia nieruchomości – 15.753,15 zł w dniu 18 stycznia 2017 roku.

W dniu 24 stycznia 2017 roku przed notariuszem Jolantą Kijak został sporządzony akt notarialny Rep. A nr 364/2017.

Informację w wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 12 do 20 stycznia 2017 roku.

Sprzedaną działkę zdjęto z ewidencji mienia komunalnego oraz wyksięgowano z ewidencji księgowej (działkę i budynki) na koncie 011 na podstawie dowodu PK z dnia 30 kwietnia 2017 roku, dowód księgowy nr 434/2017.

W związku ze sprzedażą nieruchomości została wystawiona faktura VAT nr UG/00006/01/2017 z dnia 12 stycznia 2017 roku na kwotę 17.103,15 zł brutto, w tym 3.198,15 zł podatek VAT. Fakturę ujęto w rejestrze sprzedaży VAT za miesiąc styczeń 2017 roku pod poz. 6 i w deklaracji VAT-7 sporządzonej za miesiąc styczeń 2017 roku.

W związku z zakupem nieruchomości, nabywca nieruchomości złożył informację na podatek od nieruchomości. Ww. grunt został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w decyzjach wymiarowych na lata 2017-2019.

Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona nr 2211 o powierzchni 0,0712 ha położona w miejscowości Czastary

Pismem z dnia 15 października 2016 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 15 października 2016 roku) osoba fizyczna wystąpiła do Wójta Gminy Czastary z prośbą o zakup działki nr 2211.

Nieruchomość 2211 stanowiła własność Gminy Czastary na podstawie decyzji Urzędu Wojewódzkiego w Kaliszu nr GNW.725/28-19/91 z dnia 25 marca 1991 roku. Dla nieruchomości Sąd Rejonowy w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr SR1W/00098187/4.

Zgodnie z wpisem z rejestru gruntów – działka oznaczona jako Bp – zurbanizowane tereny niezabudowane.

Operat szacunkowy nieruchomości nr 2211 został sporządzony z datą 18 sierpnia 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 1977 – wartość nieruchomości – 14.400,00 zł. W dniu 16 września 2016 roku rzeczoznawca majątkowy potwierdził aktualność operatu szacunkowego.

W dniu 10 października 2016 roku Wójt Gminy Czastary wydał zarządzenie nr 124/2016 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży ww. nieruchomości w drodze ustnego przetargu nieograniczonego, a także sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargowej.

W wykazie wskazano: [1] położenie, oznaczenie i powierzchnię nieruchomości, [2] opis – nieruchomość gruntowa niezabudowana, [3] przeznaczenie nieruchomości i sposób zagospodarowania – brak planu, położona na terenie zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej, oznaczona w studium symbolem MN, [4] cenę wywoławczą działki – 14.800,00 zł plus podatek VAT, [5] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami – 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu, tj. do dnia 24 listopada 2016 roku.

Zarządzeniem nr 127/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku Wójt Gminy zatwierdził regulamin przetargu i powołał komisję przetargową do przeprowadzenia w dniu 5 stycznia 2017 roku przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowych – działki nr 2200, 2204, 2211, 832/6 położonych w obrębie geodezyjnym Czastary i Krajanka.

W dniu 30 listopada 2016 roku Wójt Gminy ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości.

W ogłoszeniu określono, że ww. nieruchomości to działki budowlane, które znajdują się na terenie nowego osiedla domków jednorodzinnych „Os. Porąbki” w m. Czastary przy drodze utwardzonej osiedlowej. Działki niezabudowane, nieużytkowane o kształcie regularnym, prostokątnym. W najbliższym sąsiedztwie znajdują się działki zabudowane domami mieszkalnymi jednorodzinnymi i siedliskowymi oraz łąki, pastwiska i kompleksy leśne. Teren jest uzbrojony w sieć wodociągową, kanalizacyjną oraz linię energetyczną. Ponadto wskazano: [1] termin przetargu – 5 stycznia 2017 roku, [2] wadium w kwocie 1.480 zł płatne najpóźniej do dnia 31 grudnia 2016 roku na rachunek bankowy Urzędu, [3] przetarg jest ważny bez względu na liczbę uczestników przetargu, jeżeli przynajmniej jeden uczestnik zgłosi co najmniej jedno postąpienie powyżej kwoty wywoławczej. O wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% kwoty wywoławczej.

Umowy i faktury dotyczące szacowania wartości nieruchomości, koszty związane z publikacją wykazu i ogłoszenia w prasie, terminy podania do publicznej wiadomości wykazu i ogłoszenia opisano powyżej przy działce nr 2204.

W dniu 5 stycznia 2017 roku Komisja przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzonego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości. Z treści protokołu wynikało, że wadium wpłaciły 2 osoby. Ustalono, że postąpienie wynosić będzie 3% ceny wywoławczej. Nieruchomość sprzedano za kwotę 20.572,00 zł netto (13 postąpień x 444 zł) plus podatek VAT w kwocie 4.731,56 zł, brutto 25.303,56 zł.

Pismem z dnia 13 stycznia 2017 roku (potwierdzenie odbioru 16 stycznia 2017 roku) zawiadomiono nabywcę nieruchomości o wyznaczonym na dzień 24 stycznia 2017 roku terminie podpisania umowy notarialnej.

Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] wadium w kwocie 1.480,00 zł w dniu 30 grudnia 2016 roku, [2] pozostała kwota z tytułu nabycia nieruchomości – 23.823,56 zł w dniu 9 stycznia 2017 roku.

W dniu 24 stycznia 2017 roku przed notariuszem Jolantą Kijak został sporządzony akt notarialny Rep. A nr 355/2017.

Informację w wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 12 do 20 stycznia 2017 roku.

Sprzedaną działkę zdjęto z ewidencji mienia komunalnego oraz wyksięgowano z ewidencji księgowej (działkę i budynki) na koncie 011 na podstawie dowodu PK z dnia 30 kwietnia 2017 roku, dowód księgowy nr 433/2017.

W związku ze sprzedażą nieruchomości została wystawiona faktura VAT nr UG/00001/01/2017 z dnia 5 stycznia 2017 roku na kwotę 25.303,56 zł brutto, w tym 4.731,56 zł podatek VAT. Fakturę ujęto w rejestrze sprzedaży VAT za miesiąc styczeń 2017 roku pod poz. 1 i w deklaracji VAT-7 sporządzonej za miesiąc styczeń 2017 roku.

W związku z zakupem nieruchomości, nabywca nieruchomości złożył informację na podatek od nieruchomości. Ww. grunt został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w decyzjach wymiarowych na lata 2017-2019.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2017 rok			2018 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
3.260,00	3.260,00	3.280,81	3.280,00	3.280,00	3.280,81

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Zgodnie z przedłożonym rejestrem - w kontrolowanym okresie było 7 użytkowników wieczystych. W zakresie terminowości i wysokości opłat skontrolowano 5 użytkowników wieczystych:

- działki nr 870/2 i 902/2 o powierzchni 0,2208 ha (w części 0,237 całości) położone w Czastarach – prawo użytkowania wieczystego przeniesione aktem notarialnym Rep. A nr 2564/2005 z dnia 3 czerwca 2005 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej – pismo Wójta Gminy Czastary nr ITOŚ.6843.1.2015/5 z dnia 23 grudnia 2015 roku – ustalająca wysokość opłaty na kwotę 84,68 zł, co stanowiło 1% wartości nieruchomości w części udziału (35.730,00 zł x 0,237 x 1%). Wartość nieruchomości została określona w operacie szacunkowym z dnia 22 grudnia 2015 roku. Wcześniejsza aktualizacja miała miejsce w 2009 roku, opłata roczna została ustalona kwotą 71,10 zł (30.000 zł x 0,237 x 1%) na podstawie operatu szacunkowego z dnia 17 listopada 2009 roku.

Opłata za 2017 rok została wniesiona w dniu 13 marca 2017 roku, a za 2018 rok w dniu 19 marca 2018 roku,

- działki nr 870/2 i 902/2 o powierzchni 0,2208 ha (w części 0,257 całości) położone w Czastarach – prawo użytkowania wieczystego przeniesione aktem notarialnym Rep. A nr 1089/1996 z dnia 11 marca 1996 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej – pismo Wójta Gminy Czastary nr ITOŚ.6843.1.2015/6 z dnia 23 grudnia 2015 roku – ustalająca wysokość opłaty na kwotę 91,83 zł, co stanowiło 1% wartości nieruchomości w części udziału (35.730,00 zł x 0,257 x 1%). Wartość nieruchomości została określona w operacie szacunkowym z dnia 22 grudnia 2015 roku. Wcześniejsza aktualizacja miała miejsce w 2009 roku, opłata roczna została ustalona kwotą 77,10 zł (30.000 zł x 0,257 x 1%) na podstawie operatu szacunkowego z dnia 17 listopada 2009 roku.

Opłata za 2017 rok została wniesiona w dniu 9 marca 2017 roku, a za 2018 rok w dniu 16 marca 2018 roku.

Pismem z dnia 21 marca 2019 roku Wójt Gminy poinformował użytkowników wieczystych, że w związku z ustawą z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 916), dotychczasowa opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego z mocy prawa staje się opłatą przekształceniową. Wójt Gminy wskazał, że biorąc pod uwagę treść art. 7 ww. ustawy - w 2019 roku opłatę przekształceniową należy wpłacić na rachunek bankowy Gminy do dnia 29 lutego 2020 roku. W dalszych latach ww. opłata będzie płatna do dnia 31 marca każdego roku przez okres 20 lat, chyba że użytkownicy wieczystości skorzystają z możliwości jednorazowej wpłaty przekształceniowej, która według wyliczeń wynosi: [1] dla działek nr 870/2 i 902/2, gdzie prawo użytkowania wieczystego przeniesiono aktem notarialnym Rep. A nr 2564/2005 z dnia 3 czerwca 2005 roku – 1.693,60 zł (84,68 zł x 20 lat), [2] dla działek nr nr 870/2 i 902/2, gdzie prawo użytkowania wieczystego przeniesiono aktem notarialnym Rep. A nr 1089/1996 z dnia 11 marca 1996 roku – 1.836,60 zł (91,83 zł x 20 lat).

W piśmie podkreślono, że ww. opłaty należy wpłacać na wskazany rachunek bankowy Gminy dopiero po przesłaniu do użytkowników wieczystych zaświadczenia potwierdzającego przekształcenie, które zostanie wydane w trybie art. 4 wskazanej ustawy,

- działka nr 123 o powierzchni 0,2000 ha położona w Józefowie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Rep. A nr 4400/99 z dnia 29 września 1999 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej – pismo Wójta Gminy Czastary nr ITOŚ.6843.1.2015/1 z dnia 23 grudnia 2015 roku – ustalająca wysokość opłaty na kwotę 684,60 zł, co stanowiło 3% wartości nieruchomości (22.820,00 zł x 3%). Wartość nieruchomości została określona w operacie szacunkowym z dnia 22 grudnia 2015 roku. Wcześniejsza aktualizacja miała miejsce w 2009 roku, opłata roczna została ustalona kwotą 531,00 zł (17.700,00 zł x 3%) na podstawie operatu szacunkowego z dnia 17 listopada 2009 roku.

Opłata za 2017 rok została wniesiona w dniu 31 marca 2017 roku, za 2018 rok w dniu 3 kwietnia 2018 roku, a za 2019 rok w dniu 31 marca 2019 roku,

- działki nr 902/4, 83/2 i 870/4 o łącznej powierzchni 0,5384 ha położone w m. Krzyż gmina Czastary – oddane w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Rep. A nr 33/95 z dnia 16 stycznia 1995 roku. Aktualizacja opłaty dla ww. nieruchomości miała miejsce w 2009 roku, opłata roczna została ustalona na kwotę 1.629,00 zł (54.300,00 zł x 3%) na podstawie operatu szacunkowego z dnia 17 listopada 2009 roku.

W dniu 21 października 2015 roku (akt notarialny Rep. A nr 6580/2015) sprzedano na rzecz innego użytkownika wieczystego działki: [1] nr 83/3 o pow. 0,0062 ha (powstała z podziału działki nr 83/2 na działki nr 83/3 o pow. 0,0062 ha i 83/4 o pow. 0,1867 ha), [2] nr 870/5 o pow. 0,0059 ha (powstała z podziału działki nr 870/4 na działki nr 870/5 o pow. 0,0059 ha i 870/6 o pow. 0,1392 ha). Łącznie sprzedano 0,0121 ha.

Aktualizacja opłaty rocznej dla działek nr 902/4, 83/4 i 870/6 o łącznej powierzchni 0,5263 ha – pismo Wójta Gminy Czastary nr ITOŚ.6843.1.2015/2 z dnia 23 grudnia 2015 roku – ustalająca wysokość opłaty na kwotę 1.935,30 zł, co stanowiło 3% wartości nieruchomości (64.510,00 zł x 3%). Wartość nieruchomości została określona w operacie szacunkowym z dnia 22 grudnia 2015 roku.

Pismami z dnia 7 marca 2017 roku, 13 marca 2018 roku i 25 marca 2019 roku poinformowano użytkownika wieczystego, że wysokość opłaty rocznej wynosi 1.862,10 zł. Opłata za 2017 rok została wniesiona w dniu 31 marca 2017 roku, za 2018 rok w dniu 28 marca 2018 roku, a za 2019 rok w dniu 29 marca 2019 roku. Opłata została obliczona przez Renatę Górecką – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i zaopatrzenia w wodę na podstawie danych z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 22 grudnia 2015 roku, tj. średnia cena działek 11,36 zł/m² x współczynnik korygujący 1,079 x powierzchnia użytkowanych działek 5.064m² ≈ 62.070,00 zł x 3%,

- działki nr 83/1, 870/3, 902/3 o łącznej powierzchni 0,0558 ha położone w Czastarach – prawo użytkowania wieczystego przeniesione aktem notarialnym Rep. A nr 1768/2015 z dnia 30 marca 2015 roku oraz działki nr 83/3 i 870/5 o łącznej powierzchni 0,0121 ha – prawo użytkowania wieczystego przeniesione aktem notarialnym Rep. A nr 6580/2015 z dnia 21 października 2015 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej – pismo Wójta Gminy Czastary nr ITOŚ.6843.1.2015/3 z dnia 23 grudnia 2015 roku – ustalająca wysokość opłaty na kwotę 291,30 zł, co stanowiło 3% wartości nieruchomości (9.710,00 zł x 3%). Wartość nieruchomości została określona w operacie szacunkowym z dnia 22 grudnia 2015 roku. Wcześniejsza aktualizacja miała miejsce w 2009 roku, opłata roczna została ustalona na kwotę 210,00 zł (7.000,00 zł x 3%) na podstawie operatu szacunkowego z dnia 17 listopada 2009 roku.

Działka nr 870/6 o powierzchni 0,1392 ha została podzielona na działki nr 870/7 o pow. 0,0015 ha i nr 870/8 o pow. 0,1377 ha. Działka nr 902/4 o pow. 0,2004 ha została podzielona na działki nr 902/5 o pow. 0,0184 ha i nr 902/6 o pow. 0,1820 ha – decyzja ostateczna Wójta Gminy z dnia 4 sierpnia 2016 roku.

Działki nr 870/7 i 902/5 o łącznej powierzchni 0,0199 ha położone w Czastarach – prawo użytkowania wieczystego przeniesione aktem notarialnym Rep. A nr 6110/2016 z dnia 4 października 2016 roku. Pismem z dnia 7 marca 2017 roku zawiadomiono użytkownika, że wysokość opłaty rocznej na 2017 roku wynosi 376,80 zł. Opłata została obliczona przez Renatę Górecką – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i zaopatrzenia w wodę na podstawie danych z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 22 grudnia 2015 roku, tj. średnia cena działek 11,36 zł/m² x współczynnik korygujący 1,259 x powierzchnia użytkowanych działek 878m² ≈ 12.560,00 zł x 3%.

Opłata za 2017 rok została wniesiona w dniu 13 marca 2017 roku, za 2018 rok w dniu 20 marca 2018 roku, a za 2019 rok w dniu 28 marca 2019 roku.

Ustalenia kontroli

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku wynikało, że nie wystąpiły zaległości z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste.

W kontrolowanym okresie stwierdzono terminowe dokonywanie płatności z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste.

Użytkownicy wieczystości zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości lub rolnym.

Wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości objętych kontrolą została zaktualizowana w 2015 roku.

W dniu 10 grudnia 2015 roku została zawarta umowa o dzieło nr 107/2015 z Biurem Wycen i Obrotu Nieruchomościami Jacek Antosik z/s w Wieluniu na wykonanie operatów szacunkowych określających wartość nieruchomości według stanu w okresie zawarcia umowy. Na wartość nieruchomości składa się wartość gruntu działki. Jako cel wyceny wskazano ustalenie wartości rynkowej na potrzeby aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych. Przedmiotem wyceny są nieruchomości:

- oznaczona jako działki nr 902/4, 83/4, 870/6, położona w Czastarach, objęta księgą wieczystą nr SR1W/00093562/2,
- oznaczona jako działki nr 83/1, 870/3, 902/3, 83/3, 870/5, położona w Czastarach, objęta księgą wieczystą nr SR1W/00086405/2,
- oznaczona jako działka nr 123 położona w Czastarach, objęta księgą wieczystą nr SRW1/00103243/4,
- oznaczona jako działka nr 870/2, położona w Józefowie, objęta księgą wieczystą nr SRW1/000842276/4.

Strony ustaliły termin rozpoczęcia dzieła na dzień podpisania umowy, a zakończenie i wydanie zamawiającemu operatu szacunkowego w terminie 14 dni nie później jednak niż do dnia 28 grudnia 2015 roku oraz wynagrodzenie w kwocie 1.968,00 zł brutto.

Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Dariusz Rejman. **Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy.**

W kontrolowanej jednostce ewidencjonowano jedynie wpłaty opłat za użytkowanie wieczyste na kontach organu (dochodów) poprzez zapis Wn 133, Ma 901. W ewidencji księgowej Urzędu nie ujmowano przypisów, tym samym nie można było ustalić, jakie salda końcowe tj. zaległości i nadpłaty widnieją na kontach poszczególnych użytkowników wieczystych.

Dla poszczególnych użytkowników wieczystych nie była prowadzona ewidencja szczegółowa. Zgodnie z opisem do konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, zawartym w załączniku nr 3 do obowiązującego od dnia 1 stycznia 2018 roku 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 – konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być

prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. **Na powyższą nieprawidłowość wskazywano w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 roku.**

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2017 rok			2018 rok		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
65.000,00	67.000,00	62.154,57	67.000,00	67.000,00	63.432,86

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy klasyfikowano w § 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w następujących działach i rozdziałach:

- dziale 010, rozdziale 01095 – rok 2017 - plan 2.000,00 zł, wykonanie 1.479,61 zł; 2018 rok – plan 2.000,00 zł, wykonanie 1.481,03 zł,
- dziale 700, rozdziale 70005 – rok 2017 – plan 65.000,00 zł, wykonanie 60.674,96 zł; 2018 rok – plan 65.000,00 zł, wykonanie 61.951,83 zł.

Wykaz lokali użytkowych i nieruchomości gruntowych oddanych przez Gminę Czastary w najem lub dzierżawę zawiera [załącznik nr 16 do protokołu kontroli](#).

Z przedłożonej ewidencji wynikało, że w kontrolowanym okresie obowiązywało 10 umów najmu i dzierżawy składników majątkowych. W kontrolowanym okresie zawarto jedną nową umowę dzierżawy. W zakresie badania prawidłowości zawierania umów skontrolowano jedną umowę zawartą w kontrolowanym okresie oraz sprawdzono sześć umów w zakresie terminowości regulowania wpłat z tytułu czynszu dzierżawy, zawartych w okresie wcześniejszym:

- umowa dzierżawy lokalizacja nr 30659 z dnia 1 kwietnia 2003 roku części nieruchomości nr 171 (powierzchnia ogólna 5,1100 ha, do oddania w dzierżawę 0,0270 ha) do wykorzystania gospodarczego polegającego na budowie, rozbudowie i eksploatacji urządzeń i instalacji telekomunikacyjnych dla celów telefonii cyfrowej. Ustalono czynsz w wysokości 1.200,00 zł plus podatek VAT miesięcznie. Kwota czynszu ma być raz do roku waloryzowana o stosowny współczynnik zawarty w rocznym wskaźniku cen towarów i usług konsumpcyjnych, publikowanym przez Prezesa GUS. Czynsz płatny kwartalnie, tj. 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia danego roku kalendarzowego i płatny pod warunkiem dostarczenia faktury VAT z 21-dniowym wyprzedzeniem. Faktura ma być wystawiona nie później niż w dacie wymagalności. Umowę zawarto do dnia 13 września 2014 roku. Po upływie tego terminu umowa zostanie automatycznie przedłużona na okres następnych 5 lat, chyba że zostanie wypowiedziana przez którąkolwiek ze stron, przy czym wypowiedzenie takie powinno być dokonane nie później niż sześć miesięcy przed upływem okresu obowiązywania umowy pod rygorem nieważności w formie pisemnej. Każde przedłużenie umowy będzie uważane za dokonane na identycznych

warunkach, jakie ustalono w umowie, a czynsz będzie identyczny z wysokością czynszu obowiązującego w okresie bezpośrednio poprzedzającym datę przedłużenia.

Sprawdzono terminowość wnoszenia czynszu przez dzierżawcę za lata 2017-2018:

Lp	Faktura nr	Data faktury	Kwota netto/brutto	Termin płatności	Data zapłaty	Uwagi/ data doręczenia
1	UG/00014/03/2017	02.03.2017	4.526,30/5.567,35	31.03.2017	24.03.2017	03.03.2017
2	UG/00028/06/2017	01.06.2017	4.526,30/5.567,35	30.06.2017	26.06.2017	05.06.2017
3	UG/00040/09/2017	05.09.2017	4.526,30/5.567,35	30.09.2017	27.09.2017	06.09.2017
4	UG/00058/12/2017	01.12.2017	4.526,30/5.567,35	31.12.2017	02.01.2018	04.12.2017
5	UG/00006/03/2018	01.03.2018	4.616,83/5.678,70	31.03.2018	23.03.2018	Brak
6	UG/00022/06/2018	04.06.2018	4.616,83/5.678,70	30.06.2018	02.07.2018	06.06.2018
7	UG/00033/09/2018	03.09.2018	4.616,83/5.678,70	30.09.2018	25.09.2018	04.09.2018
8	UG/00044/12/2018	05.12.2018	4.616,83/5.678,70	31.12.2018	04.01.2019	07.12.2018

Czynsz regulowano terminowo,

- umowa dzierżawy nr 2/D/2011 z dnia 1 października 2011 roku części działki nr 1573 o powierzchni 54m² położonej w Czastarach, zawarta na czas określony od 1 października 2011 roku do 30 września 2021 roku; roczny czynsz dzierżawny w wysokości 1.080,00 zł netto, 1.328,40 zł brutto płatny w dwóch ratach: do 15 marca i 15 września każdego roku. Wyzierżawiający zastrzegł, że czynsz ulega zmianie w przypadku ustalenia nowych stawek zarządzeniem Wójta (waloryzacja o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych przez Prezesa GUS, zmiany wysokości podatku VAT).

Czynsz na 2017 rok w wysokości 1.449,28 zł brutto wpłacono w dniu 20 lutego 2017 roku (724,64 zł) i w dniu 12 września 2017 roku (724,64 zł). W 2018 roku czynsz w wysokości 1.478,28 zł (średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2018 roku w stosunku do 2017 roku wyniósł 102,0), I ratę wpłacono w dniu 8 marca 2018 roku, a II ratę w dniu 10 września 2018 roku,

- umowa dzierżawy nr 3/D/2011 z dnia 1 października 2011 roku części działki nr 1573 o powierzchni 155m² położonej w Czastarach, zawarta na czas określony od 1 października 2011 roku do 30 września 2021 roku; roczny czynsz dzierżawny w wysokości 20,00 zł netto, 24,60 zł brutto za 1m² (3.813,00 zł brutto) płatny w dwóch ratach: do 15 marca i 15 września każdego roku. Wyzierżawiający zastrzegł, że czynsz ulega zmianie w przypadku ustalenia nowych stawek zarządzeniem Wójta (waloryzacja o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych przez Prezesa GUS, zmiany wysokości podatku VAT).

Czynsz na 2017 rok w wysokości 4.159,98 zł brutto wpłacono w dniu 15 marca 2017 roku (2.079,99 zł) oraz w dniu 15 września 2017 roku (2.079,99 zł). W 2018 roku czynsz wyniósł 4.243,18 zł (średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2018 roku w stosunku do 2017 roku wyniósł 102,0), I ratę wpłacono w dniu 15 marca 2018 roku, a II ratę w dniu 17 września 2018 roku,

- umowa dzierżawy nr 4/D/2011 z dnia 1 października 2011 roku części działki nr 1573 o powierzchni 42m² położonej w Czastarach, zawarta na czas określony od 1

października 2011 roku do 30 września 2021 roku; roczny czynsz dzierżawny w wysokości 840,00 zł netto, 1.033,20 zł brutto płatny w dwóch ratach: do 15 marca i 15 września każdego roku. Wyzierżawiający zastrzegł, że czynsz ulega zmianie w przypadku ustalenia nowych stawek zarządzeniem Wójta (waloryzacja o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych przez Prezesa GUS, zmiany wysokości podatku VAT).

Czynsz na 2017 rok w wysokości 1.127,22 zł brutto wpłacono w dniu 15 marca 2017 roku (563,61 zł) i w dniu 11 września 2017 roku (563,61 zł). W 2018 roku czynsz w kwocie 1.149,78 zł (średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2018 roku w stosunku do 2017 roku wyniósł 102,0), I ratę wpłacono w dniu 13 marca 2018 roku, a II ratę w dniu 14 września 2018 roku,

- umowa dzierżawy nr 5/D/2011 z dnia 1 października 2011 roku części działki nr 1573 o powierzchni 120m² położonej w Czastarach, zawarta na czas określony od 1 października 2011 roku do 30 września 2021 roku; roczny czynsz dzierżawny w wysokości 2.400,00 zł netto, 2.952,00 zł brutto płatny w dwóch ratach: do 15 marca i 15 września każdego roku. Wyzierżawiający zastrzegł, że czynsz ulega zmianie w przypadku ustalenia nowych stawek zarządzeniem Wójta, waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych przez Prezesa GUS, zmiany wysokości podatku VAT.

Czynsz na 2017 rok w wysokości 3.220,64 zł brutto wpłacono w dniach 15 marca 2017 roku (1.610,32 zł) i w dniu 15 września 2017 roku (1.610,32 zł). W 2018 roku czynsz w wysokości 3.285,04 zł (średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2018 roku w stosunku do 2017 roku wyniósł 102,0), I ratę wpłacono w dniu 9 marca 2018 roku, a II ratę w dniu 14 września 2018 roku,

- umowa dzierżawy gruntów rolnych nr 1/2015 GR z dnia 29 października 2015 roku działki nr 171/1 powierzchni 5,0708 ha położonej w miejscowości Kniatowy z przeznaczeniem na uprawy rolne, zawarta na czas określony od 1 listopada 2015 roku do zakończenia zbiorów w 2018 roku jednak nie dłużej niż do 30 października 2018 roku; roczny czynsz dzierżawny w wysokości 8.400,00 zł płatny miesięcznie do ostatniego dnia każdego miesiąca w kwocie po 700,00 zł począwszy od listopada 2015 roku bądź jednorazowo za cały rok z góry. Należy czynsz będzie podlegał waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług ogłaszany przez Prezesa GUS od dnia 1 stycznia każdego roku.

Dzierżawca uregulował czynsz za okres trwania umowy. Od nieterminowych wpłat za miesiące - maj 2016 roku (zapłata w dniu 1 czerwca 2016 roku), październik 2016 roku (zapłata w dniu 2 listopada 2016 roku), styczeń 2017 roku (zapłata w dniu 2 lutego 2017 roku), kwiecień 2017 roku (zapłata w dniu 4 maja 2017 roku), czerwiec 2017 roku (zapłata w dniu 5 lipca 2017 roku), lipiec 2017 roku (zapłata w dniu 11 sierpnia 2017 roku), październik 2017 roku (zapłata w dniu 2 listopada 2017 roku), listopad 2017 roku (zapłata w dniu 7 grudnia 2017 roku), grudzień 2017 roku (zapłata w dniu 4 stycznia 2018 roku), styczeń 2018 roku (zapłata w dniu 13 lutego 2018 roku), luty 2018 roku (zapłata w dniu 6 marca 2018 roku), marzec 2018 roku (zapłata w dniu 17 kwietnia 2018 roku), kwiecień 2018 roku (zapłata w dniu 14 maja 2018 roku), maj 2018 roku (zapłata w dniu 20 czerwca 2018 roku), lipiec 2018 roku (zapłata w dniu 16 sierpnia 2018 roku), wrzesień 2018 roku (zapłata w dniu 2 października 2018 roku), październik 2018 roku (zapłata w dniu 2 listopada 2018 roku) – naliczono odsetki za zwłokę w kwocie 18,66 zł. Dzierżawca wpłacił odsetki w dniu 19 lutego 2019 roku,

- umowa dzierżawy gruntów rolnych nr 1/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku działki nr 171/1 o powierzchni 5,0708 ha położonej w miejscowości Kniatowy z przeznaczeniem na uprawy rolne, zawarta na czas określony od 1 lutego 2019 roku

do 30 listopada 2024 roku; roczny czynsz dzierżawny w wysokości 10.120,00 zł płatny raz w roku do dnia 30 listopada każdego roku obowiązywania umowy. Należy czynsz będzie podlegał waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług ogłaszany przez Prezesa GUS od dnia 1 stycznia każdego roku.

Zarządzeniem nr 257/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku Wójt Gminy Czastary ustalił stawkę rocznego czynszu dzierżawnego dla ww. działki o powierzchni 5,0708 ha na cele rolne w wysokości 6.900,00 zł jako stawkę: [1] wywoławczą w przypadku wydzierżawienia nieruchomości w drodze przetargu, [2] jako stawkę minimalną w przypadku wydzierżawienia nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Zarządzeniem nr 258/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku Wójt Gminy Czastary przeznaczył do wydzierżawienia na okres do 5 lat w drodze przetargowej nieruchomość położoną w m. Kniatowy, stanowiącą własność Gminy Czastary. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 14 listopada do 5 grudnia 2018 roku oraz udostępniono w prasie. W dniu 14 grudnia 2018 roku Wójt Gminy ogłosił I ustny przetarg nieograniczony na wydzierżawienie nieruchomości – termin przetargu 18 stycznia 2019 roku. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od 14 grudnia 2018 roku do 18 stycznia 2019 roku oraz udostępniono w prasie. Działkę wydzierżawiono w wyniku przetargu za cenę 10.120,00 zł (postąpienie 70 zł x 46 postąpień). Informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 30 stycznia 2019 roku.

Ustalenia kontroli

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2017 roku nie wystąpiły zaległości z tytułu najmu i dzierżawy, a na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości stanowiły kwotę 7.082,29 zł. Zaległości wykazano w kwocie netto, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Najemca/Dzierżawca	Nazwa usługi	Kwota netto	Kwota VAT	Kwota brutto	Data zapłaty
Polkomtel Infrastruktura Sp. z o.o.	Dzierżawa gruntu – umowa dzierżawy 1003340 PK 843 ST za IV kw. 2018	4.616,83	1.061,87	5.678,70	04.01.2019
Orange Polska SA	Czynsz najmu lokalu za X,XI i XII/2018	1.556,46	357,99	1.914,45	07.01.2019
	Centralne ogrzewanie za X,XI i XII/2018	909,00	209,07	1.118,07	
	Razem	2.465,46	567,06	3.032,52	
Ogółem zaległości		7.082,29	1.628,93	8.711,22	

Dzierżawcy zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości lub rolnym.

W umowach/najmu dzierżawy zawarto klauzule waloryzacyjne. Czynsz waloryzowano raz w roku w oparciu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S, sporządzonym na koniec 2018 w dziale 700 rozdział 70005 § 0750 wykazano dochody wykonane na kwotę 61.951,83 zł (kwota netto). Natomiast podatek VAT od dochodów z tytułu umów najmu/dzierżawy, który faktycznie wpłynął na rachunek organu (dochodów) w kwocie 12.417,30 zł wykazano w sprawozdaniu budżetowym w klasyfikacji budżetowej 700, 70005, § 0970. Kwoty te wynikały z prowadzonej ręcznie ewidencji analitycznej do konta 901 – dochody budżetu (klasyfikacja

budżetowa dział 700, rozdział 70005, § 0750 i § 0970). Jak wskazano powyżej przy zagadnieniu Dochody ze sprzedaży nieruchomości, należy mieć na uwadze, że podatek VAT nie stanowi dochodu jst, jest on dochodem budżetu państwa. W związku z powyższym dochody budżetowe powinny być wykazywane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S bez podatku VAT, czyli w kwocie netto.

W kontrolowanej jednostce dochody z tytułu najmu/dzierżawy ewidencjonowano na kontach organu (dochodów) poprzez zapis Wn 133, Ma 901. W ewidencji księgowej Urzędu nie przypisywano należności z tytułu umów najmu/dzierżawy. Z powyższego wynika, że w ewidencji ujmowano jedynie wpływ ww. dochodów. Tym samym brak było możliwości ustalenia sald końcowych tj. zaległości i nadpłat. Taki sposób prowadzenia dokumentacji nie pozwalał kontrolującemu jednoznacznie stwierdzić, czy wykazana kwota zaległości jest właściwie ustalona, ponieważ nie ma ciągłości zapisów z roku na rok. Na powyższą nieprawidłowość wskazywano w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 roku.

Dla poszczególnych najemców/dzierżawców nie była prowadzona ewidencja szczegółowa, zgodnie z opisem do konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, zawartym w załączniku nr 3 do obowiązującego od dnia 1 stycznia 2018 roku 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 – konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na powyższą nieprawidłowość wskazywano w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 roku.

2.4. Inne dochody z majątku

Gmina Czastary w okresie objętym kontrolą nie osiągała dochodów z renty planistycznej i opłaty adiacenckiej.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Planowane i zrealizowane kontrolowanym okresie dochody za zajęcie pasa drogowego przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2017	7	861,88	920,53
2018	10	451,98	461,63

Ze względu na kwotę zrealizowanych dochodów odstąpiono od kontroli tego zagadnienia.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH - 2018 ROK

1.1. Informacje ogólne

Uchwałą nr XXIV/154/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Gminy Czastary uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2018 rok.

Do uchwały załączono preliminarz wydatków:

- prowadzenie punktu konsultacyjnego (umowa zlecenie dla specjalisty ds. terapii uzależnień, zakup materiałów biurowych, delegacje, szkolenia) – 3.500,00 zł,
 - prowadzenie działalności profilaktycznej, edukacyjnej i sportowej (programy profilaktyczne, zakup materiałów, zakup sprzętów służących do realizacji tych programów) – 4.370,00 zł,
 - wspieranie działalności instytucji i organizacji oraz podmiotów działających na rzecz trzeźwego i zdrowego stylu życia, w tym:
 - Sołectwo Parcice, Sołectwo Krzyż, Szkoła Podstawowa Parcice, Rada Rodziców przy SP Parcice – 6.765,00 zł,
 - Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Radostów – 5.000,00 zł,
 - Gminny Ośrodek Kultury Czastary – 4.000,00 zł,
 - Rada Sołecka Kniatowy – 6.765,00 zł
 - działalność Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – 9.600,00 zł
- Razem – 40.000,00 zł.

Ze sprawozdania z realizacji GPPiRPA za 2018 rok sporządzonego przez przewodniczącą gminnej komisji wynikało, że środki na realizację programu pochodziły z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. W 2018 roku gmina z tytułu ww. opłat uzyskała środki w wysokości 55.637,10 zł, z czego na realizację gminnego programu zaplanowano kwotę 40.000,00 zł. Na realizację programu wykorzystano środki w wysokości 38.452,69 zł, w tym:

- na prowadzenie punktu konsultacyjnego – 2.730,00 zł,
- na prowadzenie działalności profilaktycznej, edukacyjnej i sportowej – 2.780,98 zł,
- na wspieranie działalności instytucji i organizacji oraz podmiotów działających na rzecz trzeźwego i zdrowego stylu życia – 22.582,99 zł,
- na działalność gminnej komisji- 10.358,72 zł.

1.2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - 2018 rok

Uchwałą nr XXIV/151/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie budżetu gminy na 2018 rok Rada Gminy uchwaliła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 50.000,00 zł i wydatki na realizację zadań

określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczanie narkomanii w wysokości 50.000,00 zł (w tym 10.000,00 zł w rozdziale 85153 – zwalczanie narkomanii i 40.000,00 zł 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi). Zarządzeniem nr 1/2018 Wójta Gminy Czastary z dnia 30 listopada 2018 roku zmieniono kwotę wydatków w rozdziale 85154 na 39.767,00 zł. Zarządzeniem nr 7/2018 Wójta Gminy Czastary z dnia 28 grudnia 2018 roku zmieniono kwotę wydatków w rozdziale 85154 na 39.999,00 zł.

Według sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych Rb - 28S i ewidencji księgowej w roku 2018 wydatki w rozdziale 85154 - przeciwdziałanie alkoholizmowi wynosiły:

§	Plan	Wykonanie
3030	9.240,00	9.240,00
4110	100,00	93,88
4170	2.819,00	2.540,00
4210	8.000,00	7.990,40
4300	18.200,00	17.958,99
4410	400,00	40,12
4430	100,00	18,00
4610	600,00	40,00
4700	540,00	531,30
Razem	39.999,00	38.452,69

Kontroli poddano następujące kwoty wydatków:

- faktura nr 3/1/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku za dostawę i montaż urządzeń zewnętrznych typu fitness do m. Parcice i Kniatowy na łączną kwotę 13.530,00 zł (zgodnie z umową nr 8/2018 z dnia 8 stycznia 2018 roku). Protokołem nr 1/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku Gmina Czastary przekazała dla sołectwa Kniatowy urządzenia zewnętrzne na kwotę 6.765,00 zł (środek trwały ujęto w księgach inwentarzowych Urzędu). Protokołem nr 2/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku Gmina Czastary przekazała dla sołectwa Parcice, Krzyż i Szkoły Podstawowej w Parcicach urządzenia zewnętrzne na kwotę 6.765,00 zł (środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej w SP w Parcicach). Na koncie 013 zaewidencjonowano kwotę 6.765,00 zł w dniu 12 stycznia 2018 roku, dowód księgowy nr 49/2018 (rozdział 85154 § 4300). Wskazano, że zadanie ujęto w GPPiRPA na 2018 rok jako wspieranie działalności instytucji i organizacji oraz podmiotów działających na rzecz trzeźwego i zdrowego stylu życia,
- faktura VAT nr 238/CIE/01/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku za orbitek treningowy na kwotę 3.400,00 zł (rozdział 85154 § 4210). Wskazano, że zadanie ujęto w GPPiRPA na 2018 rok jako wspieranie działalności instytucji i organizacji oraz podmiotów działających na rzecz trzeźwego i zdrowego stylu życia. Gmina przekazała urządzenie dla GOK w Czastarach,
- faktura nr 126/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku za projektor i głośniki na kwotę 2.400,00 zł (rozdział 85154, §4210). Zakup dla Szkoły Podstawowej w Radostowie. Wskazano, że zadanie ujęto w GPPiRPA na 2018 rok jako wspieranie działalności instytucji i organizacji oraz podmiotów działających na rzecz trzeźwego i zdrowego stylu życia,
- faktura nr F/03081/18/01 z dnia 17 grudnia 2018 roku za artykuły biurowe na kwotę 506,12 zł (rozdział 85154 § 4210). Na fakturze potwierdzono zakup ww. artykułów do wykorzystania na warsztatach w ramach zajęć świetlicowych w SP w Radostowie. Wskazano, że zadanie ujęto w GPPiRPA na 2018 rok jako wspieranie działalności instytucji i organizacji oraz podmiotów działających na rzecz trzeźwego i zdrowego stylu życia,

- rachunek nr 45/18 z dnia 5 grudnia 2018 roku na kwotę 350,00 zł – wynagrodzenie za dyżur w punkcie konsultacyjnym (rozdział 85154 § 4300),
- rachunek nr 20/2018 na kwotę 326,80 zł (rozdział 8154 § 4210) za przewóz dzieci z Radostowa do Opola na spektakl i zwiedzanie teatru w dniu 6 grudnia 2018 roku, w związku z prowadzeniem trzeźwego i zdrowego stylu życia w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych,
- faktura VAT nr FA/36/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku za usługę gastronomiczną na kwotę 300,00 zł (w tym w rozdziale 85154 § 4300 zaksięgowano kwotę 125,19 zł a w rozdziale 85153 § 4300 174,81 zł). Na fakturze wskazano, że usługa dotyczyła Wigilii organizowanej dla osób uzależnionych, rodzin patologicznych borykających się z przemocą i trudnymi warunkami. Na fakturze zawarto adnotację „wspieranie działalności instytucji, organizacji oraz podmiotów działających na rzecz trzeźwego i zdrowego stylu życia i prowadzenia zajęć świetlicowych ujętych w programie na 2018 rok”,
- lista wypłat wynagrodzeń w formie diet za udział w posiedzeniu Komisji w dniu 23 marca 2018 roku na łączną kwotę 756,00 zł; kwotę 756,00 zł wypłacono w dniu 29 marca 2018 roku – wyciąg bankowy nr 53/2018, dowód księgowy nr 352/2018,
- lista wypłat wynagrodzeń w formie diet za udział w posiedzeniu Komisji w dniu 14 grudnia 2018 roku na łączną kwotę 756,00 zł; kwotę 756,00 zł wypłacono w dniu 18 grudnia 2018 roku – wyciąg bankowy nr 204/2018, dowód księgowy nr 1454/2018.

Wynagrodzenie członków komisji powołanych zarządzeniem wójta powinno podlegać opodatkowaniu na podstawie art. 13 pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodnie z którym za przychody z działalności wykonywanej osobiście uważa się przychody osób, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności, a zwłaszcza przychody biegłych w postępowaniu sądowym, dochodzeniowym i administracyjnym oraz płatników, z zastrzeżeniem art. 14 ust. 2 pkt 10, i inkasentów należności publicznoprawnych, a także przychody z tytułu udziału w komisjach powoływanych przez organy władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 9 updof. Dlatego zastosowanie w niniejszej sprawie znajdują przepisy art. 9 ust. 1 updof w zw. z art. 10 ust. 1 pkt 2 i art. 13 pkt 6 updof, a w konsekwencji również zasady opodatkowania określone w art. 41 ust. 1 i 1a i art. 42 ust. 1 i 2 pkt 1 updof.

Kontrolą objęto wydatki poniesione z środków GPRPA na łączną kwotę 22.151,91 zł, co stanowiło 57,61% wszystkich wydatków poniesionych w 2018 roku. Wydatki, podlegające kontroli, które poniesiono w 2018 roku mieściły się w katalogu zadań, które są finansowane z GPRPA.

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

2.1. Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czastarach jest jednostką organizacyjną Gminy Czastary nie posiadającą osobowości prawnej powołaną do realizacji zadań pomocy społecznej wynikających z polityki społecznej państwa i gminy. Ośrodek powołany został uchwałą nr XI/53/90 Gminnej Rady Narodowej w Czastarach z dnia 28 lutego 1990 roku.

Uchwałą nr XX/126/2017 Rady Gminy Czastary z dnia 14 czerwca 2017 roku nadano statut Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Czastarach.

Zarządzeniem nr 1/2017 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czastarach z dnia 14 lipca 2017 roku wprowadzono Regulamin Organizacyjny GOPS w Czastarach, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czastarach jest Anna Nielubiak, powołana na to stanowisko od dnia 2 listopada 2018 roku na czas nieokreślony (zarządzenie nr 252/2018 Wójta Gminy Czastary z dnia 23 października 2018 roku). W poprzednim okresie funkcję kierownika GOPS w Czastarach pełniła Ewa Wieczorek powołana na to stanowisko uchwałą nr XI/53/90 Gminnej Rady Narodowej w Czastarach z dnia 28 lutego 1990 roku.

Z dniem 2 listopada 2018 roku Wójt Gminy Czastary upoważnił Annę Nielubiak – Kierownika GOPS w Czastarach do: [1] wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej, [2] prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń rodzinnych zgodnie z ustawą o świadczeniach rodzinnych, [3] prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych i postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, [4] podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w tych sprawach, [5] przeprowadzania wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania oświadczenia majątkowego, [6] przekazania do biura informacji gospodarczej informacji o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy, [7] wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w sprawach dodatków mieszkaniowych, [8] prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w sprawach przyznawania świadczeń opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, [9] prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych oraz zasad przyznawania i wypłacania świadczeń, a także do wydawania w tych sprawach decyzji, [10] realizowania zadań wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny, [11] wydawania decyzji w sprawach o zasiłki dla opiekunów, [12] samodzielnego zaciągania zobowiązań, [13] podejmowania czynności w zakresie prac społeczno-użytecznych, [14] terminowego sporządzania okresowych sprawozdań, [15] podpisywania korespondencji oraz załatwiania spraw związanych z bieżącym funkcjonowaniem ośrodka.

2.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku

Wyszczególnienie	2018 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	237 195,27
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	-
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	19 204,83
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	75 849,79
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	-
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	70 751,94
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	323 157,30
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	36 035,81
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców)	-
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	-
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	3 493,00

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznawania i wypłaty wybranych świadczeń. W 2018 roku na podstawie decyzji Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czastarach przyznano i wypłacono zasiłki okresowe dla 39 osób w łącznej kwocie 52.608,00 zł oraz zasiłki stałe dla 15 osób w łącznej kwocie 70.752,00 zł.

Wyrównawczej kontroli poddano następujące decyzje wydane w latach 2017-2018:

Zasiłki stałe:

- **Decyzja nr OPS 5100.12.2018 z dnia 16 października 2018 roku** (zmiana decyzji administracyjnej ze względu na zweryfikowane kryteria dochodowe oraz kwoty świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku; poprzednia decyzja nr OPS 5100.16.2016 z dnia 29 listopada 2016 roku) – przyznająca zasiłek stały na czas nieokreślony od dnia 1 października 2018 roku w wysokości 548,00 zł (poprzednio 481,00 zł) osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu inwalidztwa trwałego (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód - 153,00 zł). W dniu 11 października 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy; aktualizacja wywiadu w dniu 30 kwietnia 2019 roku,
- **Decyzja nr OPS 5100.15.2017 z dnia 17 lipca 2017 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 lipca 2017 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku w wysokości 604,00 zł osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas określony – do dnia 30 czerwca 2018 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 634,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) – wniosek z dnia 3 lipca 2017 roku. W dniu 13 lipca 2017 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: oświadczenie o braku dochodu, oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenia z ZUS i KRUS o braku uprawnień do świadczeń emerytalnych i rentowych, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności. Wypłata świadczenia realizowana przelewem na wskazany numer rachunku bankowego. Aktualizacja wywiadu w dniu 4 stycznia 2018 roku,
- **Decyzja nr OPS 5100.9.2018 z dnia 16 października 2018 roku** (zmiana decyzji administracyjnej ze względu na zweryfikowane kryteria dochodowe oraz kwoty świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku; poprzednia decyzja nr OPS 5100.15.2016 z dnia 10 sierpnia 2016 roku) – przyznająca zasiłek stały na czas nieokreślony od dnia 1 października 2018 roku w wysokości 645,00 zł (poprzednio 604,00 zł) osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas nieokreślony (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł). W dniu 8 października 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy; aktualizacja wywiadu w dniu 25 kwietnia 2019 roku,
- **Decyzja nr OPS 5100.15.2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 grudnia 2018 roku do dnia 30 listopada 2021 roku w wysokości 516,58 zł osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu znacznym orzeczonej na czas określony – do dnia 30 listopada 2021 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód - 184,42 zł) – wniosek z dnia 3 grudnia 2018 roku. W dniu 14 grudnia 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: oświadczenie o dochodach, zaświadczenia z ZUS i KRUS o braku uprawnień do świadczeń emerytalnych i rentowych, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności. Wypłata

świadczenia realizowana przelewem na wskazany numer rachunku bankowego. Aktualizacja wywiadu w dniu 24 czerwca 2019 roku,

- **Decyzja nr OPS 5100.13.2018 z dnia 7 czerwca 2018 roku** – przyznająca zasiłek stały bezterminowo od dnia 23 maja 2018 roku w wysokości 604,00 zł osobie samotnie gospodarującej, niezdolnej do pracy z powodu wieku i niemającej praw do renty i emerytury (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej – 634,00 zł, faktyczny dochód – 0,00 zł) – wniosek z dnia 23 maja 2018 roku (komplet wymaganej dokumentacji złożono w dniu 23 maja 2018 roku). W dniu 23 maja 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: oświadczenie o dochodach, zaświadczenia z ZUS i KRUS o braku uprawnień do świadczeń emerytalnych i rentowych, oświadczenie o stanie majątkowym. Wypłata świadczenia realizowana przelewem na wskazany numer rachunku bankowego. Aktualizacja wywiadu w dniu 1 października 2018 roku i w dniu 5 kwietnia 2019 roku.

Zasiłki okresowe:

- **Decyzja nr OPS 5101.3.2018II z dnia 16 kwietnia 2018 roku** - przyznano na okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2018 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu niepełnosprawności i bezrobocia w kwocie 317,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 634 zł, dochód faktyczny osoby – 0,00 zł) - wniosek z dnia 8 kwietnia 2018 roku. W dniu 16 kwietnia 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: kartę informacyjną leczenia szpitalnego, oświadczenie o dochodach. Wypłata zasiłku będzie realizowana przelewem na wskazany numer rachunku bankowego,
- **Decyzja nr OPS 5101.30.2018 z dnia 14 września 2018 roku** - przyznano na okres od 1 do 30 września 2018 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu wielodzietności i bezradności w prowadzeniu gospodarstwa domowego w kwocie 444,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe czteroosobowej rodziny – 4 x 514 zł = 2.056,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 1.167,00 zł) - wniosek z dnia 7 września 2018 roku. W dniu 10 września 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: pozew o rozwód, oświadczenie o stanie majątkowym, potwierdzenie otrzymania alimentów (przekaz pocztowy). Wypłata zasiłku będzie realizowana przelewem na wskazany numer rachunku bankowego,
- **Decyzja nr OPS 5101.24.2018 z dnia 22 maja 2018 roku** - przyznano na okres od 1 do 31 maja 2018 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu długotrwałej choroby w kwocie 317,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 634 zł, dochód faktyczny osoby – 0,00 zł) - wniosek z dnia 18 maja 2018 roku. W dniu 21 maja 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: karty informacyjne leczenia szpitalnego, oświadczenie o dochodach, oświadczenie o stanie majątkowym. Wypłata zasiłku będzie realizowana gotówką w kasie UG Czastary,
- **Decyzja nr OPS 5101.13.2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku** - przyznano na okres od 1 stycznia do 28 lutego 2018 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu długotrwałej choroby w kwocie 454,93 zł miesięcznie (kryterium dochodowe trzyosobowej rodziny – 3 x 514 zł = 1.542,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 632,14 zł) - wniosek z dnia 16 stycznia 2018 roku. W dniu 24 stycznia 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: skierowanie do sanatorium oraz dokumentację złożoną podczas ubiegania się o zasiłek w 2016 roku. Wypłata zasiłku będzie realizowana przelewem na wskazany numer rachunku bankowego,

- **Decyzja nr OPS 5101.38.2018 z dnia 4 grudnia 2018 roku** - przyznano na okres od 1 do 31 grudnia 2018 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia i potrzeby ochrony macierzyństwa w kwocie 697,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe trzyosobowej rodziny – 3 x 528 zł = 1.584,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 190,00 zł) - wniosek z dnia 8 listopada 2018 roku. W dniu 16 listopada 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: dokumentację złożoną podczas ubiegania się o zasiłek w 2018 roku. Wypłata zasiłku będzie realizowana przelewem na wskazany numer rachunku bankowego,
- **Decyzja nr OPS 5101.11.2018 z dnia 23 stycznia 2018 roku** - przyznano na okres od 1 stycznia do 31 marca 2018 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej do dnia 9 maja 2020 roku, w kwocie 156,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe trzyosobowej rodziny – 3 x 514 zł = 1.542,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 1.229,00 zł) - wniosek z dnia 9 stycznia 2018 roku. W dniu 23 stycznia 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, orzeczenie lekarza orzecznika ZUS, oświadczenie o dochodach, potwierdzenie elektroniczne przekazania alimentów. Wypłata zasiłku będzie realizowana gotówką w kasie UG Czastary.

Ustalenia kontroli:

Zasiłki stałe i okresowe stanowiące próbę kontroli ustalone były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity, Dz. U. z 2018 roku, poz. 1508 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej z dnia: [1] 14 lipca 2015 roku (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1058), [2] 11 lipca 2018 roku (Dz. U. z 2018 roku, poz. 1358).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej. Decyzje wydawane na okres dłuższy niż do 30 września 2018 roku zostały uaktualnione z dniem 1 października 2018 roku w części dotyczącej wysokości zasiłku stałego i okresowego zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie weryfikacji kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej od 1 października 2018 roku.

Objęte kontrolą zasiłki stałe wypłacono osobom, którym pomoc przysługuje i ustalano je: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, 2) w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie, a dochodem na osobę w rodzinie, zgodnie z art. 37 ust. 1 i 2 pkt 1 ww. ustawy o pomocy społecznej. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego ustalonej od dnia: [1] 1 października 2015 roku, tj. 604,00 zł, [2] 1 października 2018 roku, tj. 701,00 zł, zgodnie z ww. rozporządzeniami Rady Ministrów.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe wypłacono ze względu na bezrobocie oraz inne przyczyny: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, 2) w przypadku rodziny - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym rodziny, a dochodem tej rodziny. Kwoty zasiłku okresowego ustalono w wysokości nie mniejszej niż 50 % różnicy między: 1) kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a dochodem tej osoby, 2) kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny, zgodnie z art. 38 ustawy o pomocy społecznej.

Przyznanie zasiłków objętych próbą kontroli poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czastarach wywiadu środowiskowego.

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

W 2018 roku Gmina Czastary udzieliła z budżetu Gminy dotacji na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom sektora finansów publicznych na kwotę 30.000 zł w związku z powyższym kontrolujące odstąpiły od badania tego zagadnienia.

4. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2018 ROK – 2019 ROK

Z ustaleń kontroli wynika, że na terenie Gminy Czastary funkcjonowała niepubliczna szkoła podstawowa o uprawnieniach szkoły publicznej wpisana pod nr 1/O/2012 w dniu 30 sierpnia 2012 roku do ewidencji niepublicznych szkół i placówek prowadzonych w Gminie Czastary. W 2018 roku kontrolowana jednostka udzieliła dotacji Szkole Podstawowej w Radostowie prowadzonej przez Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Radostów.

Wymieniona szkoła podstawowa realizowała obowiązek szkolny.

2018 rok

Plan i wykonanie wydatków związanych z przekazywanymi dotacjami dla niepublicznych jednostek oświatowych w 2018 roku kształtowały się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Placówka	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
801, 80101, § 2540	Szkoła podstawowa prowadzona przez stowarzyszenie	256.000,00	261.810,00*	261.807,16

* zmiana z dnia 27 grudnia 2018 roku uchwała nr III/26/2018

Kontrolujące ustaliły, że dotacja dla 1 dziecka niepełnosprawnego w Szkole Podstawowej w Radostowie powinna zostać ujęta **w rozdziale 80150** - realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych. **Powyższy błąd w klasyfikacji stanowił uchybienie w zakresie stosowania załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku poz. 1053 ze zm.).**

Należy również wskazać, że na dzień 7 grudnia 2018 roku została przekazana na rzecz Stowarzyszenia cała kwota dotacji za 2018 rok tj. 261.807,16 zł, natomiast w budżecie Gminy Czastary na dzień 7 grudnia 2019 roku pozostawała zaplanowana (załącznik nr 6 do uchwały budżetowej z dnia 28 grudnia 2017 roku) kwota 256.000 zł, co oznacza że dokonano przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków na kwotę 5.807,16 zł. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Zmiana załącznika nr 6 do uchwały budżetowej na 2018 rok została dokonana w dniu 24 sierpnia 2018 roku jednak kwota dotacji podmiotowej dla niepublicznej jednostki systemu oświaty nie uległa zmianie i wynosiła 256.000 zł. Zmiana została dokonana uchwałą nr III/26/2018 w dniu 27 grudnia 2018 roku, którą zwiększono kwotę dotacji podmiotowej do wysokości 261.810 zł. Zatem przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków miało miejsce w okresie od 7 grudnia do 26 grudnia 2018 roku.

2019 rok

Plan i wykonanie wydatków związanych z przekazywanymi dotacjami dla niepublicznych jednostek oświatowych w 2019 roku kształtowały się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Placówka	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie I półrocze
801, 80101, § 2540	Szkoła podstawowa prowadzona przez stowarzyszenie	288.000,00	288.000,00	146.563,56

Tryb udzielania i rozliczania dotacji

W dniu 12 sierpnia 2012 roku Rada Gminy Czastary podjęła uchwałą nr XIII/68/2012 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania. W uchwale określono między innymi:

- Warunkiem udzielenia dotacji jest złożenie wniosku z informacją o planowanej liczbie uczniów do Wójta Gminy nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.
- Osoba prowadząca niepubliczną szkołę, w której realizowany jest obowiązek szkolny otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą kształcenia dotację z budżetu gminy w wysokości kwoty przewidzianej na 1 ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej przyznanej gminie za dany rok.
- Do 10 dnia każdego miesiąca osoby prowadzące niepubliczną szkoły zobowiązane są przekazać do Urzędu informację o faktycznej liczbie uczniów,
- Dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia miesiąca,
- Do 20 dnia następnego miesiąca osoby prowadzące niepubliczną szkoły zobowiązane są przekazać do Urzędu rozliczenie otrzymanej dotacji.

Zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2203 ze zm.) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, termin przekazania informacji o liczbie odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, o których mowa w art. 34 ust. 2, oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji.

Z powołanego przepisu wynika, że niezależnie od regulacji ustawowych, ustawodawca nałożył na jednostki samorządu terytorialnego obowiązek uregulowania przedstawionego zakresu spraw w drodze uchwały. Jakkolwiek uchwała będzie miała zastosowanie w sytuacji prowadzenia na terenie gminy przez osobę fizyczną lub osobę prawną przedszkola lub szkoły, której prowadzenie należy do zadań własnych gminy, jej podjęcie jest uzasadnione, z uwagi na walor aktu prawa

miejscowego jaki posiada. Podmiot zamierzający założyć i prowadzić szkołę lub placówkę ma prawo do informacji jakie warunki musi spełnić, aby otrzymać dotację, w tym – o wniosku, który musi złożyć w tej sprawie oraz trybie kontroli. Z uwagi na powyższe, jak również uwzględniając obligatoryjny charakter przepisu art. 38 ww. ustawy, należy uznać, że dyspozycja powołanej regulacji jest wiążąca dla rady gminy.

Kwota dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych realizujących obowiązek szkolny lub nauki art. 26 ust. 1 – 2018 rok

Podstawowe dane dotyczące wyliczenie kwoty dotacji oraz kwoty dotacji na dziecko uczęszczające do publicznej szkoły podstawowej wynikające z metryczki subwencji oświatowej na 2018 rok.

Rok	2017 rok				2018 rok			
Finansowy standard A	5292,7779				5409,1141			
Wskaźnik korygujący Di	1,101412917				1,0881332068			
kategoria uczniów	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	kwota na jednego ucznia	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	kwota na jednego ucznia
uczniowie szkół publicznych i niepublicznych - młodzież (Sa)	342,8284	1	1 998 529,80	5829,53	337,56	1	1 986 851,28	5885,84
Razem SOA	342,83		1 998 529,80	5829,53	337,56		1 986 851,28	5885,84
uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. mieszk (P1)	220,1188	0,4	513 276,01	2 331,81	261,95	0,4	616 717,97	2 354,33
uczniowie gimnazjum wieś/miasto do 5 tys. mieszk (P2)	122,7096	0,27	193 141,74	1 573,97	75,6148	0,27	120165,22	1 589,18
uczniowie szkół podst do 70 uczniów(P3)	65	0,18	68 205,55	1 049,32	85	0,2	100 059,22	1 177,17
Uczniowie niepełnosprawni (P4)	3	1,4	24 484,04	8 161,35	3	1,4	24 720,51	8 240,17
uczniowie niepełnosprawni (P5)	1	2,9	16 905,65	16 905,65	2	2,9	34 137,85	17 068,93
uczniowie niepełnosprawni (P6)	1	3,6	20 986,32	20 986,32	0	3,6		
uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P31) (P37)	122,7096	0,04	28 613,59	233,18	75,6148	0,04	17 802,25	235,43
uczniowie klas I,II,III Sp dla dzieci i młodzieży(P34) (P40)	118	0,065	44 712,53	378,92	97	0,065	37 110,20	382,58
ucz. Dodatkowa nauka j. polskiego (P35)		1,5				1,5		
Razem SOB	653,538		910 325,43	51 241,60	600,18		950 713,22	30 665,21

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

Dzieci 6-letnie w przedszkolach (P37) (P43)	28	0,75	122 420,21	4 372,15	22	0,75	97 116,31	4 414,38
Dzieci 6-letnie w oddz. przedszk. Lub inne formy (P38) (P44)	11	0,66	42 322,42	3 847,49	23	0,66	89 347,00	3 884,65
Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. m. (P39) (P45)	39	0,15	34 102,77	874,43	45	0,15	39 729,40	882,88
Wych. ORW i przedszkoli - autyzm, niep. Sprzężona(P49) (P55)	1	9,5	55 380,57	55 380,57	1	9,5	55 915,45	55 915,45
zadania pozaszkolne gminne (P56) (P62)	342,8284	0,001	1 998,53	5,83	337,5648	0,001		0,00
Razem SOC	342,828		256 224,50	5,83	337,565		282 108,16	0,00
Ogółem (SOA+SOB+SOC)			3 165 079,73				3 219 672,66	

Wyliczenie kwoty dotacji na ucznia klas I-III:

Lp	Szkoła Podstawowa – klasy I-III	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2017 rok	Kwota na jednego ucznia po aktualizacji
1	standard finansowy A		5 292,78	5 409,11
2	wskaźnik Di		1,10141292	1,0881332
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di		5 829,53	5 885,84
4	kwota zwiększająca dotację wynikająca z wagi P34 (po aktualizacji P40)	0,065	378,92	382,58
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P3	0,18/0,2	1 049,32	1 177,17
6	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P1	0,4	2 331,81	2 354,34
7	dotacja na 1 ucznia klas I-III (rocznie) wg metryczki		9 589,58	9 799,92
8	miesięczna kwota dotacji na ucznia klas I-III		799,13	816,66

Wyliczenie kwoty dotacji na ucznia klas IV-VIII:

Lp	Szkoła Podstawowa – klasy IV-VIII	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2017 rok	Kwota na jednego ucznia po aktualizacji
1	standard finansowy A		5 292,78	5 409,11
2	wskaźnik Di		1,10141292	1,0881332
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di		5 829,53	5 885,84
4	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P3	0,18/0,2	1 049,32	1 177,17
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P1	0,4	2 331,81	2 354,34
6	dotacja na 1 ucznia klas IV-VIII (rocznie) wg metryczki		9 210,66	9 417,34
7	miesięczna kwota dotacji na ucznia klas IV-VIII		767,56	784,78

W wyniku kontroli ustalono, że kwota dotacji na dziecko w publicznej szkole podstawowej została wyliczona przez Urząd Gminy w wysokości 805,06 zł niezależnie od tego do jakiej klasy uczęszczało. Stawka przyjęta przez Urząd Gminy nie odzwierciedlała kwot wynikających z metryczki subwencji oświatowej na 2017 i 2018 rok.

Ponadto z wyliczeń przedłożonych kontrolującym wynikało, że kwota Standardu A skorygowana o wskaźnik Di w 2018 roku przypadająca na ucznia została obliczona przez gminę w oparciu o niewłaściwą statystyczną liczbę uczniów- Sa (liczba wynikająca z metryczki 2017 roku a nie 2018 roku) kwotę 1.986.851,28 zł podzielono przez 342 uczniów, co dało kwotę 5.809,51 zł. Poprawnie powinna to być kwota 5.885,84 zł, gdyż wynika ona z podzielenia kwoty 1.986.851,28 zł przez 337,5648 (statystyczna liczba uczniów - Sa wynikająca z metryczki na 2018 rok). Powyższa nieprawidłowość spowodowała różnicę (zaniżenie) o 76,33 zł rocznie kwoty standardu finansowego A na jednego ucznia.

Podobna sytuacja dotyczyła kwoty zwiększającej subwencję z tytułu wagi P1 w 2018 roku. Przypadająca na ucznia kwota zwiększania z tytułu zastosowania wagi P1 została obliczona przez gminę w oparciu o niewłaściwą statystyczną liczbę uczniów przypisaną do tej wagi (liczba wynikająca z metryczki 2017 roku a nie 2018 roku) kwotę 616.717,97 zł podzielono przez 250 uczniów, co dało kwotę 2.466,87 zł. Poprawnie powinna to być kwota 2.354,33 zł, gdyż wynikała ona z podzielenia kwoty 616.717,97 zł przez 261,95 (statystyczna liczba uczniów dla wagi P1 wynikająca z metryczki na 2018 rok). Powyższa nieprawidłowość spowodowała różnicę (zawyżenie) w kwocie 112,54 zł rocznie na jednego ucznia.

Aktualizacja kwoty dotacji

Ustalono, że aktualizacja kwoty dotacji została przeprowadzona w kwietniu, gmina początkowo naliczyła dotację za 2018 rok wg metryczki na 2017 rok, natomiast kwota ta nie pokrywała się z kwotą obliczoną przez kontrolującą, ponadto zaktualizowaną kwotę stosowano od miesiąca kwietnia dokonując równocześnie jednorazowego wyrównania w kwocie 1.435,47 zł (Wb 75/4 z dnia 18 kwietnia 2018 roku). Powyższe działanie było niezgodne z zasadami dokonywania aktualizacji dotacji określonymi w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych kwota dotacji, o której mowa między innymi w art. 26 ust. 1 (dotacja dla niepublicznych szkół podstawowych realizujących obowiązki szkolny lub nauki) ulega aktualizacji w wyniku zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, dokonanej na podstawie art. 45.

Zgodnie z art. 43 ust. 2 ww. ustawy aktualizacja kwoty dotacji, o której mowa w art. 26 ust. 1 dokonuje się w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, zwanym dalej "miesiącem pierwszej aktualizacji" - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 1 pkt 1-3. W 2018 roku ustawa budżetowa została ogłoszona w dniu 1 lutego, zatem 30 dni od jej ogłoszenia upłynęło w marcu i pierwsza aktualizacja powinna się odbyć w następnym miesiącu czyli kwietniu. Aktualizacja ta obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji czyli od maja, o czym stanowi art. 43 ust. 3 pkt 1.

Ponadto należy wskazać, że zgodnie z art. 45 ww. ustawy jeżeli ustawa budżetowa na rok budżetowy została ogłoszona po dniu 1 grudnia roku bazowego, wysokość dotacji, o której mowa w art. 26 ust. 1, w zakresie kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, ustala się:

- 1) w okresie do ostatniego dnia miesiąca pierwszej aktualizacji - z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku bazowym;

- 2) w okresie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji - z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym.

Kontrolujące dokonały obliczenia kwot aktualizacji dotacji na ucznia w niepublicznej szkole podstawowej realizującej obowiązki nauki lub szkolny:

Pozycje niezbędne do wyliczeń	Aktualizacja klasy I-III	Sposób obliczenia	Aktualizacja klasy IV-VIII	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji roczna	9 799,92	816,66 x 12 m-cy	9 417,36	784,78 x 12 m-cy
Dotacja przekazana (suma)	3 196,52	799,13 x 4 m-ce	3 070,24	767,56 x 4 m-ce
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	6 603,40	9 799,92 – 3 196,52	6 347,12	9 417,36 – 3 070,24
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	8,00		8,00	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	825,43	6 603,40 / 8 m-cy	793,39	6 347,12 / 8 m-ce
% zmniejszenia lub zwiększenia	+3,29%	$\frac{825,43 - (3\ 196,52/4)}{(3\ 196,52/4)} \times 100\%$	+3,37%	$\frac{(793,39 - (3\ 070,24/4))}{(3\ 070,24/4)} \times 100\%$

Kwoty dotacji na ucznia wyliczone na podstawie aktualizacji nie zwiększyły się o więcej niż 50% lub nie zmniejszyły się o więcej niż 25%.

Dotacja dla publicznych szkół podstawowych

Kontrolujące dokonały obliczenia dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Radostowie z uwzględnieniem kwot przekazanych w każdym miesiącu przez Urząd Gminy w Czastarach, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

2018	Liczba uczniów klas I-III	Miesięczna stawka dotacji	Liczba uczniów klas IV-VIII	Miesięczna stawka dotacji	Miesięczna dotacja na uczniów pełnosprawnych	Dotacja na 1 dziecko niepełnosprawne z wagą P7	Razem	Dotacja przekazana przez Gminę	Różnica
1	2	3	4	5	6 = 2x3+4x5	7	8 = 6+7	9	10 = 9-8
styczeń	13	799,13	11	767,56	18 831,85	1 408,80	20 240,65	20 265,36	24,71
luty	13	799,13	11	767,56	18 831,85	1 408,80	20 240,65	20 265,36	24,71
marzec	13	799,13	11	767,56	18 831,85	1 408,80	20 240,65	20 265,36	24,71
kwiecień	13	799,13	11	767,56	18 831,85	1 408,80	20 240,65	22 179,32	1 938,67
maj	13	825,43	11	793,39	19 457,82	1 429,21	20 887,03	20 743,85	-143,18
czerwiec	13	825,43	11	793,39	19 457,82	1 429,21	20 887,03	20 743,85	-143,18
lipiec	13	825,43	11	793,39	19 457,82	1 429,21	20 887,03	20 743,85	-143,18
sierpień	13	825,43	11	793,39	19 457,82	1 429,21	20 887,03	20 743,85	-143,18
wrzesień	10	825,43	18	793,39	22 535,27	1 429,21	23 964,48	23 964,09	-0,39
październik	10	825,43	18	793,39	22 535,27	1 429,21	23 964,48	23 964,09	-0,39
listopad	10	825,43	18	793,39	22 535,27	1 429,21	23 964,48	23 964,09	-0,39
grudzień	10	825,43	18	793,39	22 535,27	1 429,21	23 964,48	23 964,09	-0,39
Suma	X	9 799,96	X	9 417,36	243 299,74	17 068,93	260 368,67	261 807,16	1 438,49

Z wyliczeń dokonanych przez kontrolujących wynika, że dotacja dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Radostowie została przekazana w zawyżonej kwocie o 1.438,49 zł. Powyższa różnica pomiędzy kwotą dotacji wyliczoną przez kontrolujące a kwotą dotacji wyliczoną przez Urząd Gminy wynika głównie z niewłaściwie obliczonej miesięcznej kwoty dotacji na dziecko uczęszczające do tej szkoły.

Terminowość przekazywania dotacji została zawarta w poniższej tabeli:

2018	Ustawowy termin zapłaty	Data przekazania	Uwagi
		Szkoła w Radostowie	
styczeń	20.01.2018	17.01.2018	
luty	28.02.2018	12.02.2018	
marzec	31.03.2018	27.03.2018	
kwiecień	30.04.2018	18.04.2018	
maj	31.01.2018	15.05.2018	
czerwiec	30.06.2018	14.06.2018	
lipiec	31.07.2018	10.07.2017	
sierpień	31.08.2018	17.08.2018	
wrzesień	30.09.2018	12.09.2018	
październik	31.10.2018	12.10.2018	
listopad	30.11.2018	16.11.2018	
grudzień	15.12.2018	7.12.2018	

Kontrolujące ustaliły, że dotacje były przekazywane terminowo, co zostało przedstawione w tabeli powyżej. Art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wskazuje sposób oraz terminy przekazywania dotacji, zgodnie z jego brzmieniem dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Kwota dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych realizujących obowiązek szkolny lub nauki art. 26 ust. 1 – 2019 rok

Podstawowe dane dotyczące wyliczenie kwoty dotacji oraz kwoty dotacji na dziecko uczęszczające do publicznej szkoły podstawowej wynikające z metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok.

Rok	2018 rok				2019 rok			
Finansowy standard A	5409,1141				5568,5657			
Wskaźnik korygujący Di	1,0881332068				1,1013261390			
kategoria uczniów	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	kwota na jednego ucznia	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	kwota na jednego ucznia

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

uczniowie szkół publicznych i niepublicznych - młodzież (Sa)	337,56	1	1 986 851,28	5885,84	334,33	1	2 050 411,40	6132,81
Razem SOA	337,56		1 986 851,28	5885,84	334,33		2 050 411,40	6132,81
uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. mieszk (P1)	261,95	0,4	616 717,97	2 354,33	303	0,4	743 296,20	2 453,12
uczniowie gimnazjum wieś/miasto do 5 tys. mieszk (P2)	75,6148	0,27	120 165,22	1 589,18	31,3349	0,27	51 886,14	1 655,86
uczniowie szkół podst do 70 uczniów(P3)	85	0,2	100 059,22	1 177,17	106	0,2	130 015,51	1 226,56
Uczniowie niepełnosprawni (P4)	3	1,4	24 720,51	8 240,17	4	1,4	34 343,72	8 585,93
uczniowie niepełnosprawni (P5)	2	2,9	34 137,85	17 068,93	2	2,9	35 570,28	17 785,14
uczniowie niepełnosprawni (P7)					1	9,5	58 261,67	52 261,67
uczniowie z naucz. Indywid. Bez orzeczeń (P32) (P36)					3	1	18 398,42	6 132,81
uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P37) (P40)	75,6148	0,04	17 802,25	235,43	31,3349	0,04	7 686,84	245,31
uczniowie klas I,II,III Sp dla dzieci i młodzieży(P40)	97	0,065	37 110,20	382,58	87	0,065	34 681,02	398,63
Ucz Sp, Ogólnoksz. Muzycznych I st i GIM dla dz. i mł. (P46)					350	0,025	53 662,06	153,32
Razem SOB	x	x	950 713,22	31 047,79	x	x	1 167 801,86	96 898,35
Dzieci 6-letnie w przedszkolach (P43) (P48)	22	0,75	97 116,31	4 414,38	33	0,75	151 786,97	4 599,61
Dzieci 6-letnie w oddz. przedszk. Lub inne formy (P44) (P49)	23	0,66	89 347,00	3 884,65	6	0,66	24 285,92	4 047,65
Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. m. (P45) (P50)	45	0,15	39 729,40	882,88	39	0,15	35 876,92	919,92
Wych. ORW i przedszkoli - autyzm, niep. Sprzężona(P55) (P60)	1	9,5	55 915,45	55 915,45	1	9,5	58 261,67	58 261,67
dzieci niepełnosprawne w przedszkolach gr. 1 (P 60) (P64)		4			1	4	24 531,23	24 531,23
zadania pozaszkolne	337,5648	0,001	1 986,85	5,89	334,3349	0,001	2 050,41	6,13

gminne (P56) (P62)								
Razem SOC	x	x	284 095,01	65 103,25	x	x	296 793,12	92 366,21
Ogółem (SOA+SOB+SOC)	x	x	3 221 659,51		X	x	3 515 006,38	

Wyliczenie kwoty dotacji na ucznia klas I-III:

Lp	Szkoła Podstawowa – klasy I-III	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2018 rok	Kwota na jednego ucznia po aktualizacji
1	standard finansowy A		5 409,11	5 568,57
2	wskaźnik Di		1,08813321	1,1013261
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di		5 885,84	6 132,81
4	kwota zwiększająca dotację wynikająca z wagi P40	0,065	382,58	398,63
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca z wagi P3	0,2	1 177,17	1 226,56
6	kwota zwiększająca dotację wynikająca z wagi P1	0,4	2 354,34	2 453,12
7	kwota zwiększająca dotację wynikająca z wagi P46	0,025		153,32
8	dotacja na 1 ucznia klas I-III (rocznie) wg metryczki		9 799,92	10 364,45
9	miesięczna kwota dotacji na ucznia klas I-III		816,66	863,70

Wyliczenie kwoty dotacji na ucznia klas IV-VIII:

Lp	Szkoła Podstawowa – klasy IV-VIII	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2018 rok	Kwota na jednego ucznia po aktualizacji
1	standard finansowy A		5 409,11	5 568,57
2	wskaźnik Di		1,08813321	1,1013261
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di		5 885,84	6 132,81
4	kwota zwiększająca dotację wynikająca z wagi P3	0,2	1 177,17	1 226,56
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P1	0,4	2 354,34	2 453,12
6	kwota zwiększająca dotację wynikająca z wagi P46	0,025		153,32
7	dotacja na 1 ucznia klas IV-VIII (rocznie) wg metryczki		9 417,35	9 965,82
8	miesięczna kwota dotacji na ucznia klas IV-VIII		784,78	830,48

W wyniku kontroli ustalono, że kwota dotacji na dziecko w publicznej szkole podstawowej została wyliczona przez Urząd Gminy w wysokości 819,47 zł niezależnie od tego do jakiej klasy uczęszczało. Stawka przyjęta przez Urząd Gminy nie odzwierciedlała kwot wynikających z metryczki subwencji oświatowej na 2018 i 2019 rok.

Ponadto z wyliczeń przedłożonych kontrolującym wynikało, że kwota Standardu A skorygowana o wskaźnik Di w 2019 roku przypadająca na ucznia została obliczona przez gminę w oparciu o niewłaściwą statystyczną liczbę uczniów- Sa. Kwotę 2.050.411,40 zł podzielono przez 350 uczniów, co dało kwotę 5.858,32 zł. Poprawnie powinna to być kwota 6.132,18 zł, gdyż wynikała ona z podzielenia kwoty 2.050.411,40 zł przez 334,3349 (statystyczna liczba uczniów - Sa wynikająca z metryczki na 2019 rok). Powyższa nieprawidłowość spowodowała różnicę (zanizenie) w kwocie 273,86 zł rocznie na jednego ucznia.

Aktualizacja kwoty dotacji

Ustalono, że aktualizacja kwoty dotacji została przeprowadzona w kwietniu, gmina początkowo naliczyła dotację za 2019 rok wg metryczki na 2018 rok,

natomiast kwota ta nie pokrywała się z kwotą obliczoną przez kontrolującą, ponadto zaktualizowaną kwotę stosowano od miesiąca kwietnia dokonując równocześnie jednorazowego wyrównania w kwocie 1.389,51 zł (Wb 22/2019 z dnia 12 kwietnia 2019 roku). Powyższe działanie było niezgodne z zasadami dokonywania aktualizacji dotacji określonymi w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z **art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych** kwota dotacji, o której mowa między innymi w art. 26 ust. 1 (dotacja dla niepublicznych szkół podstawowych realizujących obowiązki szkolny lub nauki) ulega aktualizacji w wyniku zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, dokonanej na podstawie art. 45.

Zgodnie z art. 43 ust. 2 ww. ustawy aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa w art. 26 ust. 1 dokonuje się w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, zwanym dalej "miesiącem pierwszej aktualizacji" - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 1 pkt 1-3. W 2018 roku ustawa budżetowa zastała ogłoszona w dniu 1 lutego, zatem 30 dni od jej ogłoszenia upłynęło w marcu i pierwsza aktualizacja powinna się odbyć w następnym miesiącu czyli kwietniu. Aktualizacja ta obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji czyli od maja, o czym stanowi art. 43 ust. 3 pkt 1.

Ponadto należy wskazać że zgodnie z art. 45 ww. ustawy określa, że jeżeli ustawa budżetowa na rok budżetowy została ogłoszona po dniu 1 grudnia roku bazowego, wysokość dotacji, o której mowa w art. 26 ust. 1, w zakresie kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, ustala się:

- 1) w okresie do ostatniego dnia miesiąca pierwszej aktualizacji - z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku bazowym;
- 2) w okresie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji - z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym.

Kontrolujące dokonały obliczenia kwot aktualizacji dotacji na ucznia w niepublicznej szkole podstawowej realizującej obowiązki nauki lub szkolny:

Pozycje niezbędne do wyliczeń	Aktualizacja klasy I-III	Sposób obliczenia	Aktualizacja klasy IV-VIII	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji roczna	10 364,40	863,70 x 12 m-cy	9 965,76	830,48 x 12 m-cy
Dotacja przekazana (suma)	3 266,64	816,66 x 4 m-ce	3 139,12	784,78 x 4 m-ce
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	7 097,76	10 364,40 – 3 266,64	6 826,64	9 965,76 – 3 139,12
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	8,00		8,00	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	887,22	7 097,76/ 8 m-cy	853,33	6 826,64 / 8 m-ce
% zmniejszenia lub zwiększenia	+8,64%	887,22 - (3 266,64/4)/(3 266,64/4)	+8,73%	830,48- (3 139,12/4)/(3 139,12/4) x 100%

	x 100%	
--	--------	--

Kwoty dotacji na ucznia wyliczone na podstawie aktualizacji nie zwiększyły się o więcej niż 50% lub nie zmniejszyły się o więcej niż 25%.

Dotacja dla publicznych szkół podstawowych

Kontrolujące dokonały obliczenia dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Radostowie z uwzględnieniem kwot przekazanych w każdym miesiącu przez Urząd Gminy w Czastarach, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

2019	Liczba uczniów klas I-III	Miesięczna stawka dotacji	Liczba uczniów klas IV-VIII	Miesięczna stawka dotacji	Miesięczna dotacja na uczniów pełnosprawnych	Dotacja na 1 dziecko niepełnosprawne z wagą P7	Razem	Dotacja przekazana przez Gminę	Różnica
1	2	3	4	5	6 = 2x3+4x5	7	8 = 6+7	9	10 = 9-8
styczeń	10	816,66	18	784,78	22 292,64	1 422,41	23 715,05	23 964,09	249,04
luty	10	816,66	18	784,78	22 292,64	1 422,41	23 715,05	23 964,09	249,04
marzec	10	816,66	18	784,78	22 292,64	1 422,41	23 715,05	23 964,09	249,04
kwiecień	10	816,66	18	784,78	22 292,64	1 422,41	23 715,05	25 816,77	2 101,72
maj	10	887,22	18	853,33	24 232,14	1 511,94	25 744,08	24 427,26	-1 316,82
czerwiec	10	887,22	18	853,33	24 232,14	1 511,94	25 744,08	24 427,26	-1 316,82
lipiec	10	887,22	18	853,33	24 232,14	1 511,94	25 744,08	24 427,26	-1 316,82
sierpień	10	887,22	18	853,33	24 232,14	1 511,94	25 744,08	24 427,26	-1 316,82
Suma	x	x	x	x	186 099,12	11 737,39	197 836,51	195 418,08	-2 418,43

Z wyliczeń dokonanych przez kontrolujących wynika, że dotacja dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Radostowie w miesiącach styczeń – sierpień 2019 roku została przekazana w zaniżonej kwocie o 2 418,43 zł. Powyższa różnica pomiędzy kwotą dotacji wyliczoną przez kontrolujące a kwotą dotacji wyliczoną przez Urząd Gminy wynika głównie z niewłaściwie obliczonej miesięcznej kwoty dotacji na dziecko uczęszczające do tej szkoły.

Terminowość przekazywania dotacji została zawarta w poniższej tabeli:

2018	Ustawowy termin zapłaty	Data przekazania	Uwagi
		Szkoła w Radostowie	
styczeń	20.01.2019	16.01.2019	
luty	28.02.2019	15.02.2019	
marzec	31.03.2019	12.03.2019	
kwiecień	30.04.2019	12.04.2019	
maj	31.01.2019	14.05.2019	
czerwiec	30.06.2019	13.06.2019	

Kontrolujące ustaliły, że dotacje były przekazywane terminowo, co zostało przedstawione w tabeli powyżej. Art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wskazuje sposób oraz terminy przekazywania dotacji, zgodnie z jego brzmieniem dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego

dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Procedura udzielenia dotacji na rzecz publicznych szkół podstawowych, oddziałów przedszkolnych i niepublicznych punktów przedszkolnych

2018 rok

Stowarzyszenie złożyło wnioski o udzielenie dotacji na 2018 rok w dniu 22 września 2017 roku (brak daty wpływu), w którym wskazano, że planowana liczba uczniów w okresie styczeń - sierpień wyniesie w szkole 24 uczniów, natomiast w okresie wrzesień - grudzień wyniesie w szkole 27 uczniów. Brak było we wniosku informacji o liczbie dzieci niepełnosprawnych.

Dla każdego z miesięcy szkoła składała informację o faktycznej liczbie dzieci.

Rozliczenie dotacji Stowarzyszenie składało co miesiąc w Urzędzie Gminy Czastarach, na rozliczeniach brak było daty sporządzenia jak i daty wpływu do urzędu. Wg sprawozdania za m-c grudzień (sporządzonego narastająco za okres całego roku) kwota otrzymanej dotacji była równa wykorzystanej dotacji.

2019 rok

Stowarzyszenie złożyło wnioski o udzielenie dotacji na 2019 rok w dniu (brak daty wniosku i daty wpływu), w którym wskazano, że planowana liczba uczniów w okresie styczeń - sierpień wyniesie w szkole 28 uczniów, natomiast w okresie wrzesień - grudzień wyniesie w szkole 28 uczniów. Brak było we wniosku informacji o liczbie dzieci niepełnosprawnych.

Dla każdego z miesięcy szkoła składała informację o faktycznej liczbie dzieci.

Rozliczenie dotacji Stowarzyszenie składało co miesiąc w Urzędzie Gminy Czastarach, na rozliczeniach brak było daty sporządzenia jak i daty wpływu do urzędu.

Akta kontroli strony nr : Kserokopie: metryczki subwencji oświatowej na 2017, 2018 i 2019 rok, uchwały nr XIII/68/2012 Rady Gminy Czastary z dnia 17 sierpnia 2012 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

5. WYDATKI OSOBOWE

5.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

W 2018 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 401) w kontrolowanej jednostce wynosiły 4.855.179,55 zł (tj. 26,71% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 - 982.709,18 zł (tj. 5,41% ogółu wydatków budżetowych).

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zasady wynagradzania pracowników samorządowych regulują następujące akty prawne:

- ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 ze zm.),

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1786 oraz z 2017 r., poz. 1621). Od 19 maja 2018 roku obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku poz. 936) a poprzednie zostało uchylone.

Ponadto zarządzeniem nr 87/2009 Wójta Gminy Czastary z dnia 26 maja 2009 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Czastary zmieniony zarządzeniami: [1] nr 23/2015 z dnia 27 stycznia 2015 roku i [2] nr 213/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku.

Regulaminem ustalono w szczególności: [1] wykaz stanowisk, wymagań kwalifikacyjnych na poszczególnych stanowiskach oraz poziomu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (załącznik nr 1 do Regulaminu), [2] tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego (załącznik nr 2 do Regulaminu), [3] stawki dodatku funkcyjnego (załącznik nr 3 do Regulaminu) oraz [4] zadania premiowe (załącznik nr 4 do Regulaminu).

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników, a także za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń odpowiedzialność ponosiła Edyta Lech – inspektor ds. kadr i płac.

Według informacji uzyskanej od wskazanego powyżej pracownika, stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 26 osób, zatrudnionych na 25 etatów.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki (dział 750, rozdział 75023, § 4010) wg wybranych miesięcy:

- luty 2018 roku: lista podstawowa za luty 2018 – Administracja Urzędu Gminy z dnia 22 lutego 2018 roku na kwotę brutto 79.060,37 zł, lista podstawowa za luty 2018 – Obsługa Urzędu Gminy z dnia 26 lutego 2018 roku na kwotę brutto 10.032,60 zł. Przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 26 lutego 2018 roku, wyciąg bankowy nr 033/2018;
- maj 2018 roku: lista podstawowa za maj 2018 – Administracja Urzędu Gminy z dnia 23 maja 2018 roku na kwotę brutto 79.211,41 zł, lista podstawowa za maj 2018 – Obsługa Urzędu Gminy z dnia 25 maja 2018 roku na kwotę brutto 10.032,60 zł. Przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 28 maja 2018 roku, wyciąg bankowy nr 086/2018;
- listopad 2018 roku: lista podstawowa za listopad 2018 – Administracja Urzędu Gminy z dnia 23 listopada 2018 roku na kwotę brutto 81.103,09 zł, lista podstawowa za listopad 2018 – Obsługa Urzędu Gminy z dnia 23 listopada 2018 roku na kwotę brutto 10.054,60 zł. Przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 27 listopada 2018 roku, wyciąg bankowy nr 192/2018;
- czerwiec 2019 roku: lista podstawowa za czerwiec 2019 – Administracja Urzędu Gminy z dnia 26 czerwca 2019 roku na kwotę brutto 77.632,00 zł, lista wysługi i dodatku funkcyjnego – macierzyńskiego za czerwiec 2019 – Administracja Urzędu Gminy z dnia 26 czerwca 2019 roku na kwotę brutto 2.166,48 zł, lista zasiłków macierzyńskich za czerwiec 2019 – Administracja Urzędu Gminy z dnia 26 czerwca 2019 roku na kwotę brutto 4.692,60 zł, lista podstawowa za czerwiec 2019 – Obsługa Urzędu Gminy z dnia 25 czerwca 2019 roku na kwotę brutto 10.054,60 zł, lista dodatków specjalnych za czerwiec 2019 – pracownik nr 510 z dnia 26 czerwca 2019 roku na kwotę brutto 588,57 zł. Przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 27 czerwca 2019 roku, wyciąg bankowy nr 097/2019.

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy w Czastarach:

1. Dariusz Rejman - Wójt Gminy,
2. Bożena Bak - Sekretarz Gminy,
3. Elżbieta Augustyniak - Skarbnik Gminy,
4. Wiesław Bednarek - Inspektor ds. zamówień publicznych, planowania przestrzennego i budownictwa,
5. Magdalena Wabnic - Kierownik Referatu Administracyjno-Organizacyjnego, Oświaty i Zarządzania Kryzysowego,
6. Anna Olejniczak - Inspektor ds. kadr i płac
7. Aleksandra Ostrycharz - Polus - Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
8. Renata Górecka - Inspektor ds. gospodarki nieruchomości, rolnictwa i zaopatrzenia w wodę,
9. Teresa Gnych - Podinspektor ds. infrastruktury technicznej i gospodarki komunalnej,
10. - Sprzątaczką,
11. Dawid Polus - Informatyk.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania kategorii zaszerogowania dla wymienionych pracowników Urzędu Gminy, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono, co następuje:

- a) Sekretarzowi Gminy pismem zmieniającym wynagrodzenie znak: AO.2122.2.2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku przyznano **wynagrodzenie zasadnicze wg XVII kategorii zaszerogowania w kwocie 4.886 zł. Zgodnie z miesięcznymi kwotami wynagrodzenia zasadniczego określonymi w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 213/2018 Wójta Gminy Czastary z dnia 2 stycznia 2018 roku w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Czastary dla XVII kategorii zaszerogowania przewidziano wynagrodzenie w przedziale 2.100 zł – 4.830 zł.**

(...)⁶⁴.

Skarbnikowi Gminy pismem zmieniającym wynagrodzenie znak: AO.2122.1.2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku przyznano **dodatek funkcyjny wg 7 stawki w wysokości 1.627 zł. Z przedłożonej kontrolującym karty płacowej pracownika oraz listy płac za rok 2018 oraz styczeń-czerwiec 2019**

⁶⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wynika, że naliczono i wypłacano dodatek w wysokości 1.684 zł, tj. wyższy od kwoty określonej pismem zmieniającym wynagrodzenie o 57 zł miesięcznie. W związku z powyższym zawyżono wynagrodzenie pracownika o kwotę: 684 zł za rok 2018 oraz 342 zł za I półrocze 2019 roku.

W przypadku pozostałych pracowników objętych próbą kontroli w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszerogowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,

- b) w okresie objętym kontrolą dodatek specjalny na czas: [1] nieokreślony przyznano Wójtowi Gminy, [2] określony - z tytułu zwiększenia dotychczasowych obowiązków przyznano: inspektorowi ds. zamówień publicznych, planowania przestrzennego i budownictwa, inspektorowi ds. kadr i płac, inspektorowi ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i zaopatrzenia w wodę oraz podinspektorowi ds. infrastruktury technicznej i gospodarki komunalnej.
- c) wynagrodzenie Wójta Gminy Czastary ustalone zostało przez Radę Gminy w następujący sposób:

- uchwałą nr II/11/2014 od dnia 27 listopada 2014 roku:

wynagrodzenie zasadnicze	4.810,00 zł,
dodatek funkcyjny	1.500,00 zł,
dodatek specjalny (20%)	1.262,00 zł,
<u>dodatek stażowy (10%)</u>	<u>481,00 zł,</u>
ogółem wynagrodzenie –	8.053,00 zł

- uchwałą nr XXVII/188/2018 od dnia 1 lipca 2018 roku:

wynagrodzenie zasadnicze	4.700,00 zł,
dodatek funkcyjny	1.610,00 zł,
dodatek specjalny (20%)	1.262,00 zł,
<u>dodatek stażowy (14%)</u>	<u>658,00 zł,</u>
ogółem wynagrodzenie –	8.230,00 zł

- uchwałą nr II/10/2018 od dnia 21 listopada 2018 roku:

wynagrodzenie zasadnicze	4.700,00 zł,
dodatek funkcyjny	1.610,00 zł,
dodatek specjalny (30%)	1.893,00 zł,
<u>dodatek stażowy (14%)</u>	<u>658,00 zł,</u>
ogółem wynagrodzenie –	8.861,00 zł

- a) wynagrodzenie Wójta Gminy Czastary nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz od 19 maja 2018 roku określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
- b) wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy przyznane przez Wójta mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniach dla stanowisk z powołania,
- c) karty wynagrodzeń i listy płac pracowników Urzędu Gminy Czastary w okresie objętym kontrolą sporządzane były przy użyciu programu komputerowego KADRY I

PŁACE (2019.1.1.11.515), INFO-SYSTEM. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy płac zostały sprawdzone pod względem: merytorycznym przez Edytę Lech – inspektora ds. kadr i płac, formalnym i rachunkowym przez Agnieszkę Ciura – inspektora ds. księgowości budżetowej oraz zatwierdzone przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Z informacji uzyskanej od Edyty Lech – inspektora ds. kadr i płac wynikało, że w latach 2018 – 2019 (do 30 czerwca):

- wypłacono 1 odprawę emerytalną dla inspektora ds. zamówień publicznych, planowania przestrzennego i budownictwa w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w związku z przejściem z dniem 16 lipca 2019 roku na emeryturę. Odprawę w kwocie 44.499,60 zł brutto, 36.489,60 zł netto wypłacono w dniu 15 lipca 2019 roku (wb nr 106/2019) na podstawie listy płac: Lista odpraw emerytalnych/rentowych za lipiec 2019, Administracja Urzędu Gminy z dnia 5 lipca 2019 roku,
- nie wypłacano ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2019 r., poz. 1352 ze zm.), wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. W myśl art. 5 ust. 4 i 5 ustawy wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta lub rencistę uprawnionego do opieki socjalnej, którą sprawuje pracodawca.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia odpisów i przekazywania środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2018 roku.

Zgodnie z art. 5g ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w 2018 roku przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 roku ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7 ww. ustawy. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz chorobowe w 2012 roku wynosiło 3.080,84 zł, a w II półroczu 3.161,77 zł (obwieszczenie Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2013 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 roku i w drugim półroczu 2012 roku - M. P. z 2013 r., poz. 107).

Uchwałą nr XXIV/151/2017 Wójta Gminy Czastary z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie budżetu Gminy Czastary na 2018 rok z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) zaplanowano kwoty: [1] w rozdziale 40002 – 1.200,00 zł,

[2] w rozdziale 75011 – 2.400,00 zł, [3] w rozdziale 75023 – 24.000,00 zł, [4] w rozdziale 75095 – 2.000,00 zł, [5] w rozdziale 80113 – 2.300,00 zł, [6] w rozdziale 90001 – 2.400,00 zł (łącznie 35.500,00 zł).

Zmiany w budżecie Gminy Czastary na 2018 rok w zakresie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) dokonano uchwałą nr XXIX/199/2018 Wójta Gminy Czastary z dnia 12 października 2018 roku – zmniejszono kwotę odpisu o 2.000,00 zł do kwoty 33.500,00 zł (rozdział 75095).

Według wyliczeń inspektora ds. księgowości budżetowej – Agnieszki Ciura odpis planowano w następujący sposób: [1] plan na 2018 – kwota 34.830,74 zł (32.261,81 zł odpisu podstawowego i 2.568,93 zł zwiększeń fakultatywnych), [2] wykonanie za 2018 rok – kwota 32.633,32 zł (29.866,78 zł odpisu podstawowego i 2.766,54 zł zwiększeń fakultatywnych), [3] korekta naliczonego odpisu na 2018 rok – kwota (-) 2.197,42 zł.

Do dnia 31 maja 2018 roku przekazano na rachunek funduszu kwotę 25.771,32 zł, stanowiącą kwotę przewyższającą równowartość 75% odpisu podstawowego (wyciąg bankowy nr 003/2018 z dnia 30 maja 2018 roku).

W dniu 12 września 2018 roku na ZFŚS przekazano kwotę odpisu **w wysokości 4.000,00 zł** - wyciąg bankowy nr 010/2018 z dnia 12 września 2018 roku.

Kontrolujące wskazują, że nie zachowano warunku wyrażonego w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 roku, nr 43, poz. 349), podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Wobec powyższego do dnia 30 września 2018 roku na rachunek bankowy ZFŚS należało przekazać odpis w kwocie 9.059,42 zł, tj. różnicy pomiędzy kwotą odpisu zaplanowaną na rok 2018 - 34.830,74 zł a kwotą przekazaną na rachunek do dnia 31 maja 2018 roku - 25.771,32 zł.

Jednostka kontrolowana skorygowała pod koniec 2018 roku kwotę odpisu według faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w 2018 roku. Odpis po korektach na koniec 2018 roku stanowił kwotę 32.435,70 zł (był niższy od planowanego o kwotę 2.395,04 zł).

Faktyczna wielkość zatrudnienia według wyliczeń Edyty Lech – inspektora ds. kadr i płac obejmowała: 25,19 etatów pracowników UG (odpis podstawowy w kwocie 29.866,78 zł – 25,19 x 1.185,66 zł), 13 etatów – emeryci (odpis fakultatywny w kwocie 2.568,92 zł, tj. 13 x 197,61 zł). W dniu 20 grudnia 2018 roku przekazano kwotę 2.664,38 zł na rachunek ZFŚS - wyciąg bankowy nr 013/2018.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony zarządzeniem nr 106/2014 Wójta Gminy Czastary z dnia 17 lipca 2014 roku.

W wyniku kontroli zapisów na koncie 135-1 w 2018 roku ustalono, że ze środków funduszu pokryto między innymi: zapomogi zdrowotne dla pracowników, dofinansowanie wypoczynku, koszty wycieczki, koszty upominku dla pracownika w związku z ustaniem okresu zatrudnienia (172 zł w 2018 roku).

Zgodnie z powołanym powyżej regulaminem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zakres usług i świadczeń socjalnych w zakładzie obejmuje: [1] dofinansowanie wypoczynku, [2] udzielania bezzwrotnej pomocy materialnej i rzeczowej osobom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej, [3] imprezy rekreacyjno-sportowe dla ogółu uprawnionych, np. wycieczki krajoznawcze, majówki, biwaki, festyny, zloty, grzybobrania itp., [4] zakup paczek świątecznych dla dzieci do lat 16.

W przypadku finansowania upominków dla pracowników ze środków zgromadzonych na rachunku ZFŚS kontrolujące wskazują, że zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, fundusz ten przeznaczony jest na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych oraz na tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego. Tym samym przedmiotowy wydatek nie ma nic wspólnego z obiektami socjalnymi i tworzeniem zakładowych żłobków, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego. W świetle art. 2 pkt 1 ww. ustawy - działalnością socjalną są usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową. W związku z powyższym zakup upominku dla pracownika nie mieści się w zakresie działalności socjalnej, dlatego też pracodawca nie powinien finansować jego zakupu ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, gdyż środki tego funduszu przeznaczone są do realizacji innych celów.

Ustalono, że wpłaty środków na rachunek ZFŚS na łączną kwotę 3.582 zł zewidencjonowano poprzez storno konta i wyksięgowanie ww. kwoty z obrotów po stronie Ma konta (kwota z minusem). Powyższe księgowanie nie jest zgodne z zasadami funkcjonowania konta 135 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 roku, poz. 1911). W świetle wskazanych przepisów na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2018 rok

Podróże zagraniczne

W kontrolowanym okresie jednostka nie ponosiła wydatków na zagraniczne podróże służbowe pracowników.

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

Zasady wypłaty diet

W sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2017-2018 rok w klasyfikacji budżetowej Dział 750 Administracja publiczna Rozdział 75022 Rady gmin § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wykazano:

Na dzień	Plan po zmianach	Wykonanie
31.12.2017	85.000,00	72.780,00
31.12.2018	85.000,00	81.911,94

Ewidencję księgową naliczenia i wypłaty diet dla radnych prowadzono w kontrolowanym okresie na kontach: **403 – podatki i opłaty w korespondencji z kontem 101 (dieta radnych) oraz 403 – podatki i opłaty w korespondencji z kontem 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (dieta przewodniczącego).**

Kontrolujące wskazują, że diety radnych nie są wynagrodzeniem za pracę lecz rekompensatą za utracone zarobki oraz zwrotem kosztów związanych z pełnieniem mandatu. W związku z powyższym należy je ewidencjonować na koncie 240 – pozostałe rozrachunki, które zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 3 do 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 roku poz. 1911 ze zm.) służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Ponadto konto kosztowe 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych. **W obowiązującej w okresie kontroli dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określone w zarządzeniu nr 43a/2011 Wójta Gminy Czastary z dnia 25 listopada 2011 roku wskazano, że diety radnych oraz przewodniczących jednostek pomocniczych (sołtysów) ewidencjonuje się na koncie 409 – pozostałe koszty rodzajowe (załącznik nr 1 do zarządzenia)**

Zasady wypłaty diet zawarto w niżej wymienionych uchwałach:

- uchwała nr I/5/2006 Rady Gminy w Czastarach z dnia 23 listopada 2006 roku w sprawie ustalenia diety dla Przewodniczącego Rady Gminy w Czastarach,
- uchwała nr XVIII/111/2008 Rady gminy w Czastarach z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie ustalenia diety dla Radnych Rady Gminy w Czastarach.

Zgodnie z ww. aktami prawa miejscowego określono:

1. miesięczną dietę dla Przewodniczącego Rady Gminy w Czastarach w wysokości 1.200 zł miesięcznie. W przypadku nieuczestniczenia w posiedzeniach Rady ze względu na chorobę lub inną nieobecność usprawiedliwioną, dieta ulega obniżeniu o 5%. W razie niemożności pełnienia funkcji przez Przewodniczącego

Rady Gminy w okresie dłuższym niż jeden miesiąc, dieta przysługuje pełniącemu tę funkcję Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy,

2. dietę dla Radnych Gminy w Czastarach w wysokości 14% minimalnego wynagrodzenia za pracę. Dieta przysługuje za udział w sesjach rady, posiedzeniach i kontrolach stałych komisji Rady Gminy. Dieta obejmuje zwrot kosztów dojazdu na sesje, posiedzenia i kontrole komisji do siedziby Rady Gminy.

Od dnia 27 czerwca 2019 roku obowiązuje uchwała nr VI/52/2019 Rady Gminy Czastary w sprawie ustalenia diety dla radnych Rady Gminy Czastary, która uchylila uchwałę nr XVIII/111/2008.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą prawidłowości wypłat diet dla radnych objęto dokumenty wypłat diet w miesiącach styczeń – grudzień 2018 roku:

1. listy wypłat diet radnych oraz Przewodniczącego Rady Gminy w Czastarach:

- lista płac nr D z dnia 28 lutego 2018 roku na kwotę 3.822 zł - wypłacono w dniu 28 lutego 2018 roku, raport kasowy nr 3210.1.3.2018 za okres 21-28 lutego 2018 roku ,
- lista płac nr D z dnia 30 maja 2018 roku na kwotę 3.234 zł – wypłacono w dniu 30 maja 2018 roku, raport kasowy nr 3210.1.9.2018 za okres 21–30 maja 2018 roku,
- lista płac nr D z dnia 25 czerwca 2018 roku na kwotę 3.822 zł - wypłacono w dniu 25 czerwca 2018 roku, raport kasowy nr 3210.1.11.2018 za okres 22-30 czerwca 2018 roku,
- lista płac nr D z dnia 24 sierpnia 2018 roku na kwotę 2.646 zł - wypłacono w dniu 24 sierpnia 2018 roku, raport kasowy nr 3210.1.14.2018 za okres 21-30 sierpnia 2018 roku,
- lista płac nr D z dnia 12 października 2018 roku na kwotę 3.822 zł - wypłacono w dniu 12 października 2018 roku, raport kasowy nr 3210.1.20.2018 za okres 11-20 października 2018 roku,
- lista płac – diety radnych za udział w sesji Rady Gminy Czastary w dniu 21 listopada 2018 roku na kwotę 4.116 zł - wypłacono w dniu 21 listopada 2018 roku, raport kasowy nr 3210.1.24.2018 za okres 21-30 listopada 2018 roku,
- lista płac – diety radnych za udział w sesji Rady Gminy Czastary w dniu 4 grudnia 2018 roku na kwotę 4.116 zł - wypłacono w dniu 4 grudnia 2018 roku, raport kasowy nr 3210.1.25.2018 za okres 1-10 grudnia 2018 roku,
- lista płac – diety radnych za udział w sesji Rady Gminy Czastary w dniu 27 grudnia 2018 roku na kwotę 4.116 zł - wypłacono w dniu 27 grudnia 2018 roku, raport kasowy nr 3210.1.27.2018 za okres 21-30 grudnia 2018 roku,
- lista płac podstawowa za styczeń 2018 roku z dnia 23 stycznia 2018 roku – Przewodniczący Rady Gminy na kwotę 1.200 zł – wypłacono w dniu 29 stycznia 2018 roku, wb nr 018/2018,
- lista płac podstawowa za luty 2018 roku z dnia 22 lutego 2018 roku – Przewodniczący Rady Gminy na kwotę 1.200 zł – wypłacono w dniu 26 lutego 2018 roku, wb nr 033/2018,

- lista płac podstawowa za marzec 2018 roku z dnia 26 marca 2018 roku – Przewodniczący Rady Gminy na kwotę 1.200 zł – wypłacono w dniu 28 marca 2018 roku, wb nr 052/2018,
- lista płac podstawowa za kwiecień 2018 roku z dnia 25 kwietnia 2018 roku – Przewodniczący Rady Gminy na kwotę 1.200 zł – wypłacono w dniu 27 kwietnia 2018 roku, wb nr 070/2018,
- lista płac podstawowa za maj 2018 roku z dnia 23 maja 2018 roku – Przewodniczący Rady Gminy na kwotę 1.200 zł – wypłacono w dniu 28 maja 2018 roku, wb nr 086/2018,
- lista płac podstawowa za czerwiec 2018 roku z dnia 25 czerwca 2018 roku – Przewodniczący Rady Gminy na kwotę 1.200 zł – wypłacono w dniu 27 czerwca 2018 roku, wb nr 104/2018,
- lista płac podstawowa za lipiec 2018 roku z dnia 24 lipca 2018 roku – Przewodniczący Rady Gminy na kwotę 1.200 zł – wypłacono w dniu 27 lipca 2018 roku, wb nr 123/2018,
- lista płac podstawowa za sierpień 2018 roku z dnia 23 sierpnia 2018 roku – Przewodniczący Rady Gminy na kwotę 1.200 zł – wypłacono w dniu 28 sierpnia 2018 roku, wb nr 142/2018,
- lista płac podstawowa za wrzesień 2018 roku z dnia 25 września 2018 roku – Przewodniczący Rady Gminy na kwotę 1.200 zł – wypłacono w dniu 27 września 2018 roku, wb nr 159/2018,
- lista płac podstawowa za październik 2018 roku z dnia 26 października 2018 roku – Przewodniczący Rady Gminy na kwotę 1.200 zł – wypłacono w dniu 29 października 2018 roku, wb nr 178/2018,
- lista płac podstawowa za listopad 2018 roku z dnia 23 listopada 2018 roku – Przewodniczący Rady Gminy na kwotę 1.200 zł – wypłacono w dniu 27 listopada 2018 roku, wb nr 192/2018,
- lista płac podstawowa za grudzień 2018 roku z dnia 20 grudnia 2018 roku – Przewodniczący Rady Gminy na kwotę 1.200 zł – wypłacono w dniu 27 grudnia 2018 roku, wb nr 208/2018.

Sprawdzono wypłaty diet na podstawie ww. list na kwotę 44.094 zł, tj. 53,83% ogółu wydatków poniesionych na rzecz osób fizycznych (§ 303) w 2018 roku.

Ustalenia kontroli

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 września 2017 roku w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2018 roku (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1747), minimalne wynagrodzenie za pracę od dnia 1 stycznia 2018 roku wynosiło 2.100 zł.

W uchwałach ustalających diety radnych oraz przewodniczącego nie określono terminów wypłat, wobec czego kontrolujące nie mogły się odnieść do terminowości przekazywania diety uprawnionym.

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 506), wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

Maksymalna dieta radnego w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców – zgodnie z § 3 pkt. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710) wynosi 50% maksymalnej wysokości diety. Zgodnie z art. 9 ustawy budżetowej na 2018 rok (Dz. U. z 2018 r., poz. 291) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna 1.342,07 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 1,5 x 50%).

Wysokość diet radnych wypłaconych w ww. miesiącach nie naruszała obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

6. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

W zakresie wydatków na dostawy materiałów i usług skontrolowano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na wybór banku kredytującego w 2018 roku. Postępowanie zostało opisane we wcześniejszej części protokołu dotyczącej kredytów i pożyczek.

7. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018

Dział	Rozdział	Paragraf	2017 rok		2018 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6050	19 450,00	19 450,00	0,00	0,00
600	60016	6050	874 500,00	819 058,36	333 235,00	332 709,89
		6058	219 568,00	219 567,44	189 073,00	189 072,80
		6059	130 301,00	130 298,61	112 530,00	112 471,31
801	80104	6050	33 700,00	33 700,00	0,00	0,00
	80101	6050	374 000,00	312 323,62	0,00	0,00
900	90001	6050	1 289 690,00	1 289 028,36	1 224 702,00	1 224 698,32
926	92601	6050	77 000,00	76 517,43	0,00	0,00
Razem			3 018 209,00	2 899 943,82	1 859 540,00	1 858 952,32
Wydatki budżetowe ogółem			17 464 038,70	16 990 047,74	18 473 431,07	18 179 993,02
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			17,28	17,06	10,06	10,22

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017-2018

Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach stanowią załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Podstawowe dane o kontrolowanych zadaniach inwestycyjnych stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgową kosztów inwestycji prowadzona jest w Urzędzie Gminy Czastary na koncie syntetycznym 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie). Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta, zapewniała wyodrębnienie poszczególnych kosztów inwestycji. Po ukończeniu inwestycji poniesione koszty z konta 080 przeksięgowywane są na konto 011 – środki trwałe (przyjęcie na stan środka trwałego uzyskanego z tytułu zrealizowania inwestycji). Ewidencja syntetyczna prowadzona jest komputerowo a ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

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

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, zawartymi między innymi w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Czastarach – przygotowywanie do realizacji zadań inwestycyjnych gminy i nadzór nad ich realizacją należy do zadań Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska, którym kieruje Sekretarz Gminy.

Z informacji uzyskanych od Wiesława Bednarka – inspektora ds. zamówień publicznych i budownictwa w Referacie Infrastruktury technicznej i Ochrony Środowiska wynikało, że jednostka nie opracowała wewnętrznych zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Budowa części kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy – Gmina Czastary” (część zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy i Radostów Drugi, Gmina Czastary”)

Nakłady i limity dla zadania określone w Wieloletniej Prognozie Finansowej

2017 rok

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Czastary na lata 2017-2027 (uchwała nr XVII/108/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku, zmieniona uchwałą nr XX/132/2017 z dnia 14 czerwca 2017 roku oraz zarządzeniem nr 167/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku) nie ujęto zadania polegającego na budowie części kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy – Gmina Czastary, pomimo: zawarcia w latach 2015-2016 dwóch umów, których termin realizacji przypadał na rok 2017: [1] umowa na wykonanie dokumentacji technicznej wraz z kosztorysem inwestorskim – umowa nr ZP.272.16.15-ZC z dnia 9 listopada 2015 roku na wykonanie pełno branżowej dokumentacji projektowo-wykonawczej sieci kanalizacyjnej w rozbiciu na 4 etapy realizacji wraz z pozwoleniami na budowę na zakres wymagany przepisami prawa budowlanego oraz sprawowania nadzoru autorskiego w toku wykonywania robót budowlanych na podstawie tej dokumentacji dla zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy i Radostów Drugi na kwotę 55.000,00 zł; termin realizacji określony jako: a) wykonanie pełnej dokumentacji będącej przedmiotem zamówienia – do dnia 30 grudnia 2016 roku (do 50% wynagrodzenia – tj. max. 27.500,00 zł), b) uzyskanie decyzji pozwolenia lub zgłoszenia na budowę – do dnia 28 lutego 2017 roku (pozostała kwota wynagrodzenia –

min. 27.500,00 zł), c) zakończenie nadzoru autorskiego – po odbiorze końcowym robót budowlanych i ich rozliczeniu, zrealizowanych na podstawie dokumentacji będącej przedmiotem umowy, **[2] umowa na przygotowanie analizy efektywności kosztowej niezbędnej do oceny wniosku o przyznanie pomocy** – umowa nr 58/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku na kwotę 3.690,00 zł; termin realizacji - do dnia 15 lutego 2017 roku.

Kontrolujące wskazują, że w roku 2017 realizowano przedmiotowe umowy - zawarte i podpisane w latach 2015-2016 - i dokonywano wynikających z nich wydatków (55.000,00 zł dokumentacja projektowa oraz 3.690,00 zł analiza efektywności kosztowej). Tym samym zgodnie z podpisanymi umowami limit zobowiązań dla przedmiotowego zadania powinien wynosić co najmniej 55.000,00 zł na 2015 rok oraz co najmniej 3.690,00 zł na rok 2016. **Natomiast limit wydatków:** [1] na rok 2015 z tytułu ww. umów powinien zostać określony w kwocie 0,00 zł, [2] na rok 2016 z tytułu ww. umów powinien zostać określony w kwocie max. 27.500,00 zł (część wynagrodzenia tytułem umowy nr ZP.272.16.15-ZC), **[3] na rok 2017 powinien stanowić sumę kwot z tytułu wydatków dokonanych w związku z realizacją ww. umów (w tym pozostała kwota wynagrodzenia tytułem umowy nr ZP.272.16.15-ZC) oraz wydatku dokonanego w związku z zawartą i zrealizowaną w roku 2017 umową-zleceniem nr 4/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku na wykonanie projektu wykonawczo-budowlanego dotyczącego budowy sieci wodociągowej na odcinku 170 mb z 2 przyłączami w miejscowości Radostów Pierwszy oraz projektu chodnika w miejscowości Radostów Drugi na kwotę 10.000,00 zł; termin realizacji – do dnia 31 stycznia 2017 roku. W związku z powyższym limit wydatków na rok 2017 powinien wynieść co najmniej 41.190,00 zł (27.500,00 zł + 3.690,00 zł + 10.000,00 zł).**

Należy również wskazać, że w związku z umową nr 4/2017 zawartą w dniu 2 stycznia 2017 roku limit zobowiązań określony w wykazie przedsięwzięć powinien stanowić kwotę określoną w umowie jako wynagrodzenie dla wykonawcy za wykonaną usługę, tj. 10.000,00 zł.

2018 rok

W związku z realizacją zadania pn. „Budowa części kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy – Gmina Czastary” w roku 2018 zawarto następujące umowy:

1. Umowa nr ITOS.ZP.272.2018 na roboty budowlane z dnia 5 kwietnia 2018 roku na kwotę 1.193.801,95 zł; termin realizacji – do dnia 30 lipca 2018 roku,
2. Umowa nr ITOS.ZP.2.2018-nadzór z dnia 12 kwietnia 2018 roku na prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad robotami w zakresie instalacji sanitarnych na kwotę 30.750,00 zł; termin realizacji – do dnia odbioru końcowego zadania (protokół odbioru robót z dnia 8 sierpnia 2018 roku).

Ponadto w dniu 29 sierpnia 2018 roku wystawiono fakturę VAT nr 123/2018 na kwotę 146,37 zł tytułem zakupu tablicy informacyjnej; termin płatności – do dnia 12 września 2018 roku.

Wobec powyższego limit zobowiązań ustalony w wykazie przedsięwzięć na rok 2018 powinien stanowić kwotę minimalną wynikającą z ww. umów, tj. 1.224.551,95 zł (1.193.801,95 zł + 30.750,00 zł); limit wydatków – co najmniej równy limitowi zobowiązań.

Stosownie do przepisów art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2019 roku, poz. 869), w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się

odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: 1) nazwę i cel; 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe; 4) limity wydatków w poszczególnych latach; 5) limit zobowiązań.

Limity wydatków na dane przedsięwzięcie, wykazywane w poszczególnych latach jego realizacji, nie mogą przekroczyć zaplanowanych łącznych nakładów finansowych na to zadanie.

Natomiast limit zobowiązań określa kwotowe możliwości organu wykonawczego w zakresie podpisywania umów na dane zadanie – wynikające z udzielonego upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięć. Stopień wykorzystania limitu zobowiązań może, ale nie musi się pokrywać z wykorzystaniem limitu wydatków, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Kwota, do której będzie można zaciągnąć zobowiązania będzie ulegała pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych (podpisanych umów) w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia.

Ponadto w myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Przedsięwzięciem jest wieloletnie zadanie lub projekt, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ww. ustawy.

W wykazie przedsięwzięć, stanowiącym załącznik do wieloletniej prognozy finansowej, w roku w którym zaciągane jest zobowiązanie (zawarta zostaje umowa), **należy ujmować także takie zadania, projekty, programy, które mając charakter wieloletni, nie skutkują wydatkami w roku bazowym.** Jeżeli zadanie, projekt spełniają cechy wskazane w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (zdefiniowany cel, określone parametry kosztowe, okres realizacji z wyznaczonymi limitami wydatków), to brak wydatków w roku zawarcia umowy nie dyskwalifikuje zadania jako przedsięwzięcia. **Podkreślić należy, że uchwała w sprawie WPF stanowi jedyną podstawę zaciągnięcia zobowiązań w zakresie umów związanych z realizacją przedsięwzięć, przynoszących wydatki w kolejnych latach budżetowych, o czym stanowi art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.** Wykaz przedsięwzięć do WPF stanowi podstawę ustalenia limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, które to limity muszą być prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej (art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych).

Akta kontroli strony nr: [1] kserokopia umowy nr ZP.272.16.15-ZC z dnia 9 listopada 2015 roku zawartej z firmą KAN-EKO Marcin Ciołkowski z/s Szadek na wykonanie „Pełno branżowej dokumentacji projektowo-wykonawczej sieci kanalizacyjnej w rozbiciu na 4 etapy realizacji wraz z pozwoleniami na budowę na zakres wymagany przepisami prawa budowlanego, zwanego dalej dokumentacją oraz sprawowania nadzoru autorskiego w toku wykonywania robót budowlanych na podstawie tej dokumentacji zadania pn. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy i Radostów Drugi, Gmina Czastary” na kwotę 55.000,00 zł, [2] kserokopia umowy nr 58/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku zawartej z firmą PHIN Inwestycje Sp. z o.o. z/s Łódź na „Przygotowanie analizy efektywności kosztowej niezbędnej do oceny wniosku o przyznanie pomocy na podstawie dostarczonej przez zamawiającego dokumentacji technicznej i kosztorysu inwestorskiego operacji pn. Budowa kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w miejscowości Radostów Pierwszy” na kwotę 3.690,00 zł, [3] kserokopia umowy-zlecenie nr 4/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku zawartej z firmą KAN-EKO z/s Szadek na „Wykonanie projektu

wykonawczo-budowanego dotyczącego sieci wodociągowej na odcinku 170 mb z 2 przyłączami w miejscowości Radostów Pierwszy i wykonanie projektu chodnika w miejscowości Radostów Drugi na kwotę 10.000,00 zł, [4] kserokopia umowy nr ITOŚ.ZP.272.2.2018 z dnia 5 kwietnia 2018 roku zawartej z firmą HYDROHAND Andrzej Guździół z/s Ostrów Wlkp. na wykonanie robót budowlanych pn. „Budowa części kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy – Gmina Czastary na kwotę 1.193.801,95 zł, [5] kserokopia umowy nr ITOŚ.ZP.2.2018-nadzów z dnia 12 kwietnia 2018 roku zawartej z firmą INŻ.-SAN Marcin Górki z/s Łódź na „Prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad robotami w zakresie instalacji sanitarnych na zadanie pn. Budowa części kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy-Gmina Czastary na kwotę 30.750,00 zł.

Zabezpieczenie inwestycji w budżecie

2017 rok

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2017 rok			
XVII/109/2016	29.12.2016	900, 90001, § 6050	0,00
XX/131/2017	14.06.2017	900, 90001, § 6050	43.690,00

W 2017 roku z tytułu realizacji zawartych umów wydatkowano kwotę 43.690,00 zł. Zapłaty wynagrodzenia wykonawcom dokonano na podstawie nw. dokumentów:

1. Faktura VAT nr 2/01/2017 z dnia 23 stycznia 2017 roku na kwotę 30.000,00 zł tytułem wykonania przedmiotu zamówienia objętego umową nr ZP.272.16.15-ZC z dnia 9 listopada 2015 roku – 100% realizacji zamówienia (II część wynagrodzenia) – **zapłaty dokonano przelewem w dniu 24 stycznia 2017 roku,**
2. Faktura VAT nr 4/01/2017 z dnia 31 stycznia 2017 roku na kwotę 10.000,00 zł tytułem realizacji umowy zlecenia nr 4/2017 w zakresie opracowania dokumentacji określonej w § 1 umowy – **zapłaty dokonano w dniu 9 lutego 2017 roku.**
3. Faktura VAT nr 16/02/2017 z dnia 16 lutego 2017 roku na kwotę 3.690,00 zł tytułem realizacji umowy nr 58/2016 w zakresie przygotowania analizy efektywności kosztowej niezbędnej do oceny wniosku o przyznanie pomocy – **zapłaty dokonano w dniu 1 marca 2017 roku.**

Kontrolujące stwierdziły, że żaden z ww. wydatków nie mieścił się w planie wydatków majątkowych określonym w uchwale nr XVII/109/2016. Zatem wszystkie wydatki wymienione w pkt 1-3, tj. dokonane w dniach: 24 stycznia, 9 lutego i 1 marca 2017 roku w łącznej kwocie 43.690 zł spowodowały przekroczenie planu wydatków majątkowych dla przedmiotowego zadania na 2017 rok o kwotę: [1] 30.000,00 zł w okresie 24 stycznia - 8 lutego 2017 roku, [2] 40.000,00 zł w okresie 9 lutego – 28 lutego 2017 roku oraz [3] 43.690,00 zł w okresie 1 marca – 13 czerwca 2017 roku.

Dopiero uchwałą nr XX/131/2017 z dnia 14 czerwca 2017 roku Rada Gminy Czastary ustaliła planowaną wartość wydatków majątkowych w kwocie 43.690,00 zł.

Akta kontroli strony nr: [1] kserokopia faktury nr 2/01/2017 z dnia 23 stycznia 2017 roku na kwotę 30.000,00 zł za wykonanie przedmiotu zamówienia objętego umową ZP.272.16.15-ZC z dnia 9 listopada 2015 roku – 100% realizacji zamówienia (II część należnego wykonawcy wynagrodzenia), [2] kserokopia faktury nr 4/01/2017 z dnia 31 stycznia 2017 roku na kwotę 10.000,00 zł za realizację umowy-zlecenie nr 4/2017 w zakresie opracowania dokumentacji określonej w § 1 umowy, [3] kserokopia faktury nr 16/02/2017 z dnia 16 lutego 2017 roku na

kwotę 3.690,00 zł za realizację umowy nr 58/2016 w zakresie opracowania analizy efektywności kosztowej wraz z kserokopiami potwierdzeń zapłaty za te faktury.

2018 rok

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2018 rok			
XXIV/151/2017	28.12.2017	900, 90001, § 6050	0,00
XXV/163/2018	28.02.2018	900, 90001, § 6050	1.000.000,00
XXVI/177/2018	30.05.2018	900, 90001, § 6050	1.224.552,00
XXIX/199/2018	12.10.2018	900, 90001, § 6050	1.224.702,00

W 2018 roku z tytułu realizacji zawartych umów wydatkowano kwotę 1.224.698,32 zł. Zapłaty wynagrodzenia wykonawcy/sprzedawcy dokonano na podstawie nw. dokumentów:

1. Faktura VAT nr 1/08/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 roku na kwotę 1.193.801,95 zł za roboty budowlane – Budowa części kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy – Gmina Czastary – zapłaty dokonano przelewem w dniu 31 sierpnia 2018 roku,
2. Faktura VAT nr 2/08/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 roku na kwotę 30.750,00 zł za prowadzenie nadzoru inwestorskiego w zakresie instalacji sanitarnych dla zadania pn. „Budowa części kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy – Gmina Czastary” zgodnie z umową nr ITOŚ. ZP.2.2018-nadzór – zapłaty dokonano przelewem w dniu 20 sierpnia 2018 roku.
3. Faktura VAT nr 123/2018 z dnia 29 sierpnia 2018 roku na kwotę 146,37 zł na zakup tablicy informacyjnej – **zapłaty dokonano w dniu 31 sierpnia 2018 roku.**

Kontrolujące stwierdziły, że wydatek na kwotę 146,37 zł z dnia 31 sierpnia 2018 roku (pkt 3) nie mieścił się w planie wydatków majątkowych określonym w uchwale nr XXVI/177/2018, co spowodowało przekroczenie planu wydatków majątkowych dla przedmiotowego zadania w okresie 31 sierpnia – 11 października 2018 roku o kwotę 146,32 zł w okresie.

Dopiero uchwałą nr XXIX/199/2018 z dnia 12 października 2018 roku Rada Gminy Czastary zwiększyła planowaną wartość wydatków majątkowych do kwoty 1.224.702,00 zł.

Akta kontroli strony nr: kserokopia faktury nr 123/2018 z dnia 29 sierpnia 2018 roku na kwotę 146,37 zł na zakup tablicy informacyjnej wraz z kserokopią potwierdzenia zapłaty za tą fakturę.

Umowy o dofinansowanie

1. W dniu 29 grudnia 2016 roku Gmina Czastary złożyła wniosek o przyznanie pomocy na operację typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 dla zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Radostów Pierwszy” na kwotę 1.998.071,00 zł. W odpowiedzi na wniosek o usunięcie braków we wniosku o przyznanie pomocy skierowanym przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego z dnia 8 marca 2017 roku, Gmina Czastary złożyła z dniem 21 marca 2017 roku stosowne wyjaśnienia oraz korektę wniosku o przyznanie pomocy. Pismem znak sprawy:

UM05-65150-UM0500011/16 FRI.432.5.12.2016.BM Departament Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego ostatecznie poinformował w dniu 6 lipca 2018 roku Gminę Czastary o odmowie przyznania pomocy. Jako powód wskazano, że przedmiotowa operacja, która zajęła 78 miejsce na liście operacji dotyczącej trwającego w okresie 7 listopada 2016 roku – 5 stycznia 2017 roku naboru, nie znalazła się wśród projektów mieszczących się w limicie dostępnych środków; wobec czego nie ma możliwości przyznania pomocy.

W związku ze złożonym wnioskiem o przyznanie pomocy Gmina Czastary zawarła nw. umowy:

- umowa nr 58/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku zawarta z firmą PHIN Inwestycje Sp. z o.o. z/s Łódź reprezentowaną przez prokurentów w osobach Daniela Szewczyka i Michała Mielczarka na przygotowanie analizy efektywności kosztowej niezbędnej do oceny wniosku o przyznanie pomocy na podstawie dostarczonej przez zamawiającego dokumentacji technicznej i kosztorysu inwestorskiego zadania. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Dariusz Rejman przy kontrasygnacie Skarbnika. Przedmiot umowy miał być wykonany zgodnie z dokumentacją konkursu w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej architektury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego PROW na lata 2014-2020. Termin wykonania przedmiotu umowy – do 15 lutego 2017 roku. Ustalono wynagrodzenie uwzględniające wszelkie koszty realizacji umowy w kwocie 3.690,00 zł brutto, które zostanie przekazane wykonawcy na jego rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie do 21 dni od dnia sporządzenia protokołu odbioru przedmiotu umowy i doręczenia faktury. Za wykonaną usługę została wystawiona faktura Vat nr 16/02/2017 z dnia 16 lutego 2017 roku na kwotę 3.690,00 zł (data wpływu do UG w dniu 22 lutego 2017 roku) – zapłacono w dniu 1 marca 2017 roku (dział 900, rozdział 90001, § 6050),
- umowa-zlecenie nr 4/2017 zawarta z firmą KAN-EKO z/s Szadek reprezentowaną przez właściciela Marcina Ciołkowskiego na: [1] wykonanie projektu wykonawczo-budowlanego budowy sieci wodociągowej na odcinku 170 mb z 2 przyłączami w miejscowości Radostów Pierwszy oraz [2] wykonanie projektu chodnika w miejscowości Radostów Drugi. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Dariusz Rejman przy kontrasygnacie Skarbnika. Termin realizacji zadania – do dnia 31 stycznia 2017 roku. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 10.000,00 zł brutto, płatne w terminie do 14 dni od daty odbioru dokumentacji i przedłożenia rachunku. Za wykonaną usługę została wystawiona faktura Vat nr 4/01/2017 z dnia 31 stycznia 2017 roku na kwotę 10.000,00 zł (data wpływu do UG w dniu 31 stycznia 2017 roku) – zapłacono w dniu 9 lutego 2017 roku (dział 900, rozdział 90001, § 6050).

Z informacji pisemnych uzyskanych od Anny Trafarskiej – inspektora ds. księgowości podatkowej wynika, że przedmiotowe umowy zostały zawarte na potrzeby wniosku o przyznanie pomocy na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i wodociągowej na terenie Gminy Czastary – Etap I” dla operacji typu Gospodarka wodno-ściekowa w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, objętego PROW na lata 2014-2020 (jak wskazano powyżej – odmowa przyznania pomocy): [1] umowa nr 58/2016 dotyczyła analizy efektywności kosztowej zadania, która była wymogiem koniecznym, tj. niezbędnym do oceny

złożonego wniosku, [2] umowa nr 4/2017 w zakresie wykonania projektów budowy sieci wodociągowej oraz budowy chodnika – wykonanie przedmiotowej dokumentacji – jak wynika z wyjaśnienia – znacznie podnosiło punktację wniosku o przyznanie pomocy (zadania łączące budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej były wyżej punktowane). Z treści wyjaśnienia wynika ponadto: a) konieczność wybudowania sieci wodociągowej na tym odcinku miejscowości, b) w związku z odmową przyznania dofinansowania sporządzona dokumentacja zostanie ponownie wykorzystana do wniosku aplikacyjnego „Budowa kanalizacji sanitarnej i wodociągowej na terenie Gminy Czastary – Zakres 1, Zakres 2 (Etap II)” w ogłoszonym naborze wniosków o przyznanie pomocy na operację typu Gospodarka wodno-ściekowa, objętego PROW 2014-2020 (termin składania wniosków od 1 lipca do 29 sierpnia 2019 roku).

Wyjaśnienie Anny Trafarskiej – inspektora ds. księgowości podatkowej w UG Czastary w zakresie umów zawartych na potrzeby wniosku o przyznanie pomocy na zadania objęte PROW na lata 2014-2020 stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

2. W dniu 16 lipca 2018 roku została zawarta z WFOŚiGW w Łodzi umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 85/OW/P/2018 w formie pożyczki na dofinansowanie zadania pn. „Budowa części kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy – Gmina Czastary”. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Dariusz Rejman przy kontrasygnacie Skarbnika. Ustalono dofinansowanie w formie pożyczki w kwocie 798.386,00 zł, nie wyższej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania, przy czym wypłata tej kwoty została przewidziana w dwóch równych transzach, w wysokości odpowiednio po 50% (399.193,00 zł) przyznanego dofinansowania w roku 2018 oraz w roku 2020.

Pożyczka wpłynęła na rachunek organu w dniach 29 sierpnia 2018 roku (wb nr 179).

Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego

1) Dokumentacja projektowa (techniczno-kosztorysowa)

W wyniku badania i oceny 12 złożonych ofert dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyłączzonego ze stosowania ustawy PZP art. 4 pkt 8 ustawy na zadanie pn. „Wykonanie pełnobrańzowej dokumentacji projektowo-wykonawczej sieci kanalizacji sanitarnej, grawitacyjnej, tłocznej, przepompowni wraz z odgałęzieniami do działek zabudowanych i odbudową nawierzchni w rozbiciu na 4 etapy”; lokalizacja – Gmina Czastary, miejscowość: Radostów Pierwszy i Radostów Drugi z odprowadzeniem do istniejącej oczyszczalni ścieków w miejscowości Parcice za najkorzystniejszą ofertę cenową uznano ofertę złożoną przez firmę KAN-EKO Marcin Ciołkowski z/s Szadek.

W dniu 9 listopada 2015 roku została zawarta umowa nr ZP.272.16.15-ZC z Marcinem Ciołkowskim prowadzącym działalność gospodarczą pn. KAN-EKO Marcin Ciołkowski z/s Szadek. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Czastary Dariusz Rejman, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Jako przedmiot umowy wskazano wykonanie pełnobrańzowej dokumentacji projektowo-wykonawczej sieci kanalizacyjnej w rozbiciu na 4 etapy realizacji wraz z pozwoleniami na budowę na zakres wymagany przepisami prawa budowlanego oraz sprawowania nadzoru autorskiego w toku wykonywania robót budowlanych na podstawie tej dokumentacji. W umowie określono, że przedmiotowa dokumentacja powinna zawierać: [1] aktualną mapę do celów projektowych (podkład geodezyjno-wysokościowy) w skali 1:1000 dla terenu niezbędnego do wykonania przedmiotu zamówienia oraz dla innych terenów, o ile prace projektowe i uzgodnienia wykażą taką potrzebę, [2] plan orientacyjny w skali 1:5000, [3] mapę ewidencji gruntów, wykaz właścicieli i władających, [4] uzyskania w imieniu zamawiającego decyzji środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia publicznego oraz decyzji

o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego, [5] projekt budowlano-wykonawczy: a) sieci kanalizacji grawitacyjnej, tłocznej, b) przepompowni ścieków wraz z zasilaniem energetycznym, monitoringiem przepompowni, c) obejmujący zakres zadania realizowanego na obszarach dróg powiatowych i gminnych, [6] wszelkie wymagane uzgodnienia projektowe (w tym uzyskanie warunków technicznych przyłączenia do sieci elektroenergetycznych) i inne niezbędne opinie, [7] uzyskanie od właścicieli nieruchomości oświadczenia o zgodzie na zaprojektowanie i wykonanie rurociągów przez ich posesję, [8] operat wodno-prawny wraz z uzyskaniem pozwolenia, [8] badania geologiczno-inżynierskie oraz ustalenie geotechnicznych warunków posadowienia obiektów, [9] zestawienia wszystkich przyłączy z podaniem nr działki, adresu i właściciela działki, [10] projekt tymczasowej organizacji ruchu, [11] projekt przebudowy lub zabezpieczenia kolidującej infrastruktury technicznej, [12] projekt odtworzenia nawierzchni dróg, [13] specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót, [14] przedmiary robót, [15] kosztorys inwestorski, [16] wersję elektroniczną na płycie DVD/DC, [17] uzyskanie w imieniu zamawiającego ostatecznych decyzji o pozwoleniu na budowę lub zgłoszenia. W § 8 umowy wskazano, że na żądanie zamawiającego wykonawca będzie zobowiązany do sprawowania nadzoru autorskiego nad realizacją robót budowlanych wykonywanych na podstawie dokumentacji stanowiącej przedmiot umowy. Nadzór autorski obejmuje w szczególności: a) uzgadnianie z inwestorem i wykonawcą na ich wnioski możliwości wprowadzania rozwiązań zamiennych w stosunku do przewidzianych w dokumentacji projektowej, b) czuwanie, aby zakres wprowadzonych zmian nie spowodował istotnej zmiany zatwierdzonego projektu budowlanego wymagającej uzyskania nowego pozwolenia na budowę. Wynagrodzenie za nadzór autorski zostało ujęte w kwocie wynagrodzenia wykonawcy. Ustalono następujące terminy wykonania przedmiotu umowy: a) rozpoczęcie prac – od dnia zawarcia umowy, b) wykonanie kompletnej dokumentacji będącej przedmiotem zamówienia – do dnia 30 grudnia 2016 roku, c) uzyskanie decyzji pozwolenia lub zgłoszenia na budowę – do dnia 28 lutego 2017 roku, d) zakończenie nadzoru autorskiego – po odbiorze końcowym robót budowlanych i ich rozliczeniu. Strony ustaliły łączne wynagrodzenie ryczałtowe za przedmiot umowy w kwocie 55.000,00 zł (brutto), w tym Vat 23%, tj. 10.284,55 zł. Wypłata należnego wynagrodzenia nastąpi w II transzach: a) do 50% wynagrodzenia po złożeniu pełnej dokumentacji do Zespołu Uzgodnień Projektów i uzyskaniu pozytywnej decyzji, b) pozostała kwota wynagrodzenia po uzyskaniu kompletnego pozwolenia na budowę. W § 12 umowy określono, że podstawą wystawienia przez wykonawcę faktury Vat za wykonaną dokumentację stanowić będzie protokół odbioru. Wynagrodzenie będzie płatne przelewem w terminie 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury Vat. Rozszerzono odpowiedzialność wykonawcy z tytułu rękojmi za wady oraz ustalono okres udzielonej wykonawcy gwarancji nie dłuższy niż 60 miesięcy od daty otrzymania kompletu decyzji pozwolenia na budowę. W § 15 określono wysokość kar umownych.

Kosztorys inwestorski zatwierdzono podpisem Wójta Dariusza Rejmana w dniu: [1] 24 listopada 2016 roku dla zadania pn. Budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej na terenie Gminy Czastary – Etap I; wartość kosztorysowa robót bez podatku Vat – 3.140.141,15 zł, [2] 6 marca 2018 roku dla zadania pn. Budowa części kanalizacji sanitarnej w miejscowości Radostów Pierwszy – Gmina Czastary (etap A); wartość kosztorysowa robót bez podatku Vat – 795.692,80 zł, [3] 5 kwietnia 2018 roku dla zadania pn. Budowa części kanalizacji sanitarnej w miejscowości Radostów Pierwszy – Gmina Czastary (etap B); wartość kosztorysowa robót bez podatku Vat – 919.519,50 zł.

Odbioru prac projektowych dokonano na podstawie protokołu z przekazania dokumentacji projektowej z dnia 30 grudnia 2016 roku. Protokół zawiera oświadczenie zamawiającego o przyjęciu dokumentacji bez uwag do ilości, jakości i formy jej wykonania.

Za wykonaną usługę zostały wystawione faktury Vat nr: [1] 5/11/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku na kwotę 25.000,00 zł (data wpływu do UG w dniu 30 listopada 2016 roku) – zapłacono w dniu 30 listopada 2016 roku (dział 900, rozdział 90001, § 6050), [2] 2/01/2017 z dnia 23 stycznia 2017 roku na kwotę 30.000,00 zł (data wpływu do UG w dniu 23 stycznia 2017 roku) - zapłacono w dniu 24 stycznia 2017 roku (dział 900, rozdział 90001, § 6050).

Zgłoszenia robót budowlanych do Starostwa Powiatowego w Wieruszowie (Wydział Architektury, Budownictwa i Środowiska) wraz z określoną w zgłoszeniu wymaganą dokumentacją dokonano w dniach: [1] 15 grudnia 2016 roku (zamiar rozpoczęcia robót – 12 czerwca 2017 roku) dla zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy i Radostów Drugi wraz z budową chodnika na działce 873/3”, [2] 27 grudnia 2016 roku (zamiar rozpoczęcia robót – 12 czerwca 2017 roku) dla zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Radostów Pierwszy”. Z oświadczeń Wójta Gminy Czastary z dnia 28 grudnia 2016 roku wynikało, że Starosta Wieruszowski – zgodnie z adnotacjami na zgłoszeniach robót budowlanych nr: AS.6743.617.2016 oraz AS.6743.628.2016 nie wniósł sprzeciwu i uwag, a tym samym wyraził zgodę na realizację ww. zakresu robót.

2) Umowa o roboty budowlane

W dniu 5 kwietnia 2018 roku została zawarta umowa nr ITOŚ.ZP.272.2.2018 z Andrzejem Guździół prowadzącym działalność gospodarczą pn. „HYDROHAND” Andrzej Guździół z/s w Ostrowie Wielkopolskim. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Dariusz Rejman, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, Wykonawca przyjął do realizacji zadanie pn. „Budowa części kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy – Gmina Czastary” w zakresie szczegółowo określonym w ofercie wykonawcy, SIWZ, dokumentacji technicznej, przedmiarze robót oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót. Termin zakończenia realizacji całości przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 30 lipca 2018 roku. Terminem zakończenia wykonywania robót budowlanych jest dzień podpisania protokołu odbioru końcowego robót budowlanych, stwierdzającego wykonanie tych robót. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 970.570,69 zł netto, 23% VAT w wysokości 223.231,26 zł i wynagrodzenie brutto w wysokości 1.193.801,95 zł. Rozliczenie pomiędzy stronami za wykonane roboty nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w oparciu o bezusterkowy protokół odbioru ostatecznego przedmiotu umowy, zatwierdzony przez zamawiającego oraz przedstawieniu zamawiającemu dokumentów potwierdzających dokonanie zapłaty wymagalnego wynagrodzenia przysługującego podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy, przelewem na rachunek wskazany przez wykonawcę. Zamawiający ma obowiązek zapłaty faktury w terminie 30 dni licząc od daty jej doręczenia zamawiającemu. Za datę zapłaty uważać się będzie datę polecenia przelewu pieniędzy na rachunek wykonawcy. Wykonawca udzielił 72-miesięcznej gwarancji na wykonany przedmiot umowy, zgodnie ze wzorem karty gwarancyjnej. Bieg terminu gwarancji rozpoczyna się w dniu następnym licząc od daty potwierdzenia usunięcia wad stwierdzonych przy odbiorze ostatecznym przedmiotu umowy. Ponadto w § 13 ust. 6 umowy określono 60-miesięczny okres rękojmi za wady, licząc od dnia podpisania protokołu odbioru robót budowlanych. Umowa nie określała zabezpieczenia należytego wykonania umowy – z ustnych informacji uzyskanych od Teresy Gnych – podinspektora ds. infrastruktury technicznej i gospodarki komunalnej wynikało, że w przedmiotowym postępowaniu nie wymagano jego wniesienia. W § 6 ust. 4 umowy zamawiający nie wyraził zgody na cesję wierzytelności wynikającej z niniejszej umowy.

Aneks nr 1 z dnia 14 kwietnia 2018 roku do umowy nr ITOŚ.ZP.272.2.2018 na roboty budowlane zmieniono § 6 ust. 4 umowy, którym wyrażono zgodę na cesję wierzytelności wynikającej z umowy. Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynikało, że z

dniem 26 kwietnia 2018 roku pomiędzy firmą HYDROHAND Andrzej Guździół a faktorem (cesjonariuszem) – iGET Sp. z o.o. Warszawa została zawarta umowa o świadczenie usług faktoringowych na finansowanie kontraktu – faktoring kontraktowy nr FK2018042602, na mocy której faktor nabył prawa do wszystkich istniejących i przyszłych wierzytelności pieniężnych przysługujących faktorantowi (HYROHAND) od zamawiającego z tytułu umowy nr ITOŚ.ZP.272.2.2018 z dnia 5 kwietnia 2018 roku na zadanie pn. „budowa części kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy – Gmina Czastary”. Zawarcie umowy faktoringowej nie uchyla odpowiedzialności wykonawcy z tytułu rękojmi i gwarancji za dostarczone towary i świadczone usługi oraz pozostałych obowiązków wynikających z zawartej umowy handlowej.

W dniu 8 kwietnia 2018 roku nastąpiło przekazanie wykonawcy terenu i placu budowy.

Protokół odbioru końcowego robót zgłoszonych (pisemnie) do odbioru dnia 30 lipca 2018 roku podpisano w dniu 8 sierpnia 2018 roku. W protokole określono, że roboty wykonane zostały zgodnie z dokumentacją, pod względem technicznym – dobrze i bez wad. W związku z powyższym komisja postanowiła uznać roboty za wykonane bez wad i odebrane od wykonawcy z jednoczesnym przekazaniem użytkownikowi.

Za wykonane roboty została wystawiona faktury VAT nr 1/08/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 roku na kwotę 1.193.801,95 zł brutto. W uwagach zawarto klauzulę: „Zgodnie z umową faktoringu, wierzytelność stwierdzona niniejszą fakturą vat została scedowana na iGET sp. z o.o. (faktor). Informujemy, że tylko dokonanie zapłaty na rachunek bankowy (wskazany na fakturze) iGET sp. z o.o. spowoduje skutek zapłaty za przedmiotową wierzytelność” – zapłacono w dniu 31 sierpnia 2018 roku (dział 900, rozdział 90001, § 6050).

Postępowanie przetargowe

Zgodnie z Protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, **szacunkowa wartość zamówienia publicznego została ustalona na kwotę 1.193.801,95 zł (brutto), co stanowi równowartość 276.875,00 euro** (wg kursu obowiązującego od dnia 1 stycznia 2018 roku - 4,3117 zł), w dniu 6 marca 2018 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego. **Nie przedłożono kontrolującym pisemnego dokumentu z powyższą datą, ustalającego wartość szacunkową zamówienia. Kontrolujące wskazują, że kwota 1.193.801,95 zł była równa kwocie oferty złożonej na przedmiotowe zadanie.**

Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2018 roku, poz. 1986 ze zm.) – podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

W myśl przepisu art. 33 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy - wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane.

Z przedłożonego kontrolującym kosztorysu inwestorskiego etapu A zadania (zaktualizowanego w marcu 2018 roku; data zatwierdzenia przez inwestora dnia 6 marca 2018 roku) wynika, że wartość kosztorysowa inwestycji wynosi 795.692,80 zł.

Zarządzeniem nr 219/2018 z dnia 6 lutego 2018 roku Wójt Gminy w Czastarach powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Budowa części kanalizacji sanitarnej w miejscowości Radostów Pierwszy, gmina Czastary”.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 marca 2018 roku pod pozycją nr 527692-N-2018. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono stronie internetowej urzędu w okresie 7 marca – 5 kwietnia 2018 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została sporządzona i zatwierdzona przez Wójta Gminy Czastary w dniu 6 marca 2018 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w okresie od dnia 7 marca do dnia 5 kwietnia 2018 roku. W SIWZ określono termin wykonania przedmiotu zamówienia do dnia 30 lipca 2018 roku. Wskazano również: [1] opis przedmiotu zamówienia – zakres inwestycji obejmuje budowę części kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy – Gmina Czastary: a) sieć kanalizacyjna: PCV 250-ok. 20.000m, PCV 200-ok. 998,70m, studnie kanalizacyjne fi 100mm-20 szt., studnie kanalizacyjne fi 1200mm-4 szt., przepompownie ścieków-2 szt. (P2 i P3), tj. zbiorniki przygotowywane pod montaż armatury i pomp, wykonane przepusty instalacyjne i wentylacja bez montażu armatury, przewód ciśnieniowy PE fi 90mm-ok.624,9m, przewód ciśnieniowy PE fi 100-ok.82,5m, studnie rewizyjno-oczyszczakowe fi 1000mm-1 szt., studnie rewizyjno-rozprężne fi 1000mm-2 szt., przyłącza elektryczne -2 szt., wykonanie zasyпки wykopów. Warstwa odsączająca gr.23 cm. Górny poziom warstwy odsączającej winien znajdować się 24 cm poniżej aktualnego poziomu nawierzchni bitumicznej jezdni, b) przyłącza kanalizacyjne: łączna liczba przyłączy – 50 szt., rury kanalizacyjne PCV 160 – ok. 260m, [2] termin na złożenie ofert wyznaczono do dnia 23 marca 2018 roku, do godz. 10.00, [3] termin związania ofertą – 30 dni od momentu, w którym upłynął termin składania ofert, [4] wykonawca, którego oferta zostanie wybrana jako najkorzystniejsza, zobowiązany jest - najpóźniej w dniu podpisania umowy - do złożenia zamawiającemu pisemnego oświadczenia, że przy realizacji przedmiotu zamówienia bezpośredni udział będą brały min. 3 osoby (ze wskazaniem ich imion i nazwisk) zatrudnione przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę.

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, zamawiający nie wymagał wnieścia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Jako kryteria oceny ofert wskazano cenę ofertową brutto – 60%, okres gwarancji – 30% i doświadczenie kierownika budowy – 10%.

W dniu 23 marca 2018 roku sporządzono informację z otwarcia ofert, z której wynikało, że zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania kwotę 978.702,14 zł. Informację opublikowano na stronie internetowej UG Czastary w dniu 23 marca 2018 roku.

W postępowaniu została złożona jedna oferta, tj. HYDROHAND Andrzej Guździół z/s Ostrów Wielkopolski – cena oferty 1.193.801,95 zł, okres gwarancji 72 miesiące. Wraz z ofertą złożono: [1] oświadczenia wykonawcy dotyczące: przesłanek wykluczenia z postępowania oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu, [2] kosztorys ofertowy.

Pismem nr ITOŚ.ZP.272.2.2018 z dnia 27 lutego 2018 roku wezwano Wykonawcę do przedłożenia w terminie do 5 kwietnia 2018 roku dokumentów określonych w SIWZ w rozdziale X pkt 5 – ETAP II, tj. informacji z banku – zaświadczenia potwierdzającego posiadanie zdolności kredytowej, polisy ubezpieczeniowej wykonawcy, wykazu wykonanych robót wraz z referencjami, wykazu osób uczestniczących w wykonaniu zamówienia, oświadczenia nt. wykształcenia i kwalifikacji zawodowych wykonawcy i kadry kierowniczej, zaświadczenia z US i ZUS, odpisu z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej. Wszystkie wymagane dokumenty złożono w UG Czastary 28 marca 2018 roku.

Na podstawie wniosku złożonego przez członków Komisji Przetargowej z dnia 29 marca 2018 roku Wójt Gminy Czastary zatwierdził wynik postępowania na wykonanie robót budowlanych. Z wniosku wynikało, że zamawiający dokonał oceny złożonej oferty, która nie podlegała wykluczeniu ani odrzuceniu. Zgodnie ze SIWZ, kryterium oceny była cena, okres gwarancji i doświadczenie zawodowe kierownika budowy. Ponieważ została złożona jedna oferta, zamawiający nie dokonywał oceny punktowej zgodnie ze wskazaniami w SIWZ. Na podstawie oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu złożonej oferty ustalono, że spełnia ona warunki udziału w postępowaniu i uznano ją za najkorzystniejszą dla zamawiającego.

Kontrolowani nie przedłożyli dokumentów, z których wynikało udostępnienie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej. Zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy PZP, zamawiający udostępnia informacje o: [1] wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację, [2] dopuszczeniu do dynamicznego systemu zakupów, [3] nieustanowieniu dynamicznego systemu zakupów, [4] unieważnieniu postępowania – podając uzasadnienie faktyczne i prawne - na stronie internetowej.

Pismem z dnia 29 marca 2018 roku wezwano wyłonionego w wyniku przetargu wykonawcę do podpisania umowy w terminie ustalonym na dzień 5 kwietnia 2018 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 kwietnia 2018 roku (nr 500076357-N-2018) oraz na stronie internetowej urzędu.

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Wiesława Bednarka – inspektora ds. zamówień publicznych, planowania przestrzennego i budownictwa oraz zatwierdzony w dniu 18 kwietnia 2018 roku przez Dariusza Rejmana - Wójta Gminy Czastary.

Wadium i zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Zgodnie z SIWZ zamawiający nie wymagał wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

3) Nadzór inwestorski

W dniu 12 kwietnia 2018 roku została zawarta umowa nr ITOŚ.ZP.2.2018-nadzór z firmą INŻ.-SAN Marcin Górki z/s Łódź o prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad robotami w zakresie instalacji sanitarnych na zadanie pn. „Budowa części kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy – Gmina Czastary”. W umowie określono: [1] termin realizacji zadania – do odbioru końcowego zadania, [2] wynagrodzenie ryczałtowe brutto w kwocie 30.750,00 zł (wykonawca nie jest płatnikiem podatku Vat), [3] sposób i termin rozliczenia usługi – zapłata w terminie 14 dni od daty odbioru zadania i przedłożenia rachunku, [4] zmiany treści umowy wymagają formy pisemnej i zgody obu stron, [5] § 8 umowy – kary umowne, [6] § 16 umowy - zadanie jest realizowane poniżej kwoty 30 tys. euro. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Dariusz Rejman, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Za nadzór inwestorski została wystawiona faktura nr 2/08/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 roku na kwotę 30.750,00 zł brutto – zapłacono w dniu 20 sierpnia 2018 roku (dział 900, rozdział 90001, § 6050).

Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego

Według konta 080 – Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Radostów Pierwszy i Radostów Drugi – Gmina Czastary - koszty zadania inwestycyjnego na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę 1.324.867,22 zł. Na przedmiotowe zadanie nie sporządzono dokumentu OT a tym samym zadanie nie zostało przyjęte na stan środków trwałych, ze względu na fakt, że wybudowany odcinek kanalizacji sanitarnej w Radostowie Pierwszym jest niekompletny i nie został oddany do użytkowania w 2018 roku. Z treści wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy wynika, że w związku z realizacją przez Starostwo Powiatowe w Wieruszowie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4716E Radostów-Łubnice i drogi powiatowej nr 4726E Dziętrzkowice-Kolonia Dziętrzkowice-Wójcin” przedmiotowa inwestycja została rozpoczęta wyłącznie na odcinku, który dotyczył przebudowy ww. drogi. Na przedmiotowe zadanie nie uzyskano dofinansowania ze środków PROW na lata 2014-2020 (opisano powyżej), w związku z tym w roku 2018 wykonano tylko część kanalizacji sanitarnej (etap A-wg kosztorysu inwestorskiego) – bez przepompowni oraz budowy tranzytu do oczyszczalni ścieków (etap B-wg kosztorysu inwestorskiego). W wyjaśnieniu wskazano, że realizacja II etapu budowy części kanalizacji sanitarnej w miejscowości Radostów Pierwszy (etap B-wg kosztorysu inwestorskiego) nastąpi w roku 2020. Po zakończeniu II etapu nastąpi przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Czastary w zakresie zakończenia zadania inwestycyjnego pn. „Budowa części kanalizacji sanitarnej w miejscowości Radostów Pierwszy, Gmina Czastary” stanowi [załącznik nr 20 do protokołu kontroli](#).

„Przebudowa drogi gminnej nr 118123E na działce 1406 długości 896 mb w miejscowości Czastary”

Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy na realizację inwestycji -2016 rok

W 2016 roku w budżecie Gminy Czastary zaplanowano na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 118123E na działce 1406 długości 902 mb w miejscowości Czastary” na kwotę 9.150,00 zł na podstawie uchwały nr XII/66/2016 Rady Gminy w Czastarach z dnia 31 marca 2016 roku. W załączniku nr 3 (plan zadań inwestycyjnych) do ww. uchwały przeznaczono na przedmiotowe zadanie kwotę 9.150,00 zł. Zmian planu w trakcie roku w zakresie badanego zadania inwestycyjnego nie dokonywano.

W zmianie do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2024 (Uchwała nr XII/67/2016 z dnia 31 marca 2016 roku) zaplanowano ww. zadanie do realizacji na lata 2016 – 2018, łączne nakłady miały wynieść 457.000,00 zł, w tym na 2016 rok – 9.150,00 zł, 2017 rok – 144.690,00 zł, 2018 rok – 303.160,00 zł. Limit zaciągania zobowiązań określono w kwocie 457.000,00 zł.

W 2016 roku zaciągnięto zobowiązania na kwotę 9.150,00 zł.

Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy na realizację inwestycji -2017 rok

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2027 (Uchwała nr XVII/107/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku) zaplanowano ww. zadanie do realizacji na lata 2017 – 2018, łączne nakłady miały wynieść 457.000,00 zł, w tym na 2017 rok – 0,00 zł, 2018 rok – 447.850,00 zł. Limit zaciągania zobowiązań określono w kwocie 447.850,00 zł.

W 2017 roku nie zaciągano zobowiązań; nie dokonywano również wydatków na przedmiotowe zadanie.

Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy na realizację inwestycji -2018 rok

W 2018 roku w budżecie Gminy Czastary zaplanowano na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 118123E na działce 1406 długości 902 mb w miejscowości Czastary” kwotę łączną 452.330,00 zł (dział 600, rozdział 60016), w tym: kwotę 284.967,00 zł w § 6058 oraz kwotę 167.363,00 zł w § 6059, na podstawie uchwały nr XXIV/151/2017

Rady Gminy w Czastarach z dnia 28 grudnia 2017 roku (załącznik nr 4 do ww. uchwały - wydatki majątkowe). Uchwałą nr XXV/163/18 z dnia 28 lutego 2018 roku zmniejszono kwotę przeznaczoną na przedmiotowe zadanie łącznie o kwotę 150.457,00 zł, w tym o 95.624,00 zł do kwoty 189.073,00 zł w § 6058 oraz o 54.833,00 zł do kwoty 112.530,00 zł w § 6059.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2028 (Uchwała XXIV/150/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku) zaplanowano ww. zadanie do realizacji na rok 2018, **łącznie nakłady finansowe ustalono w kwocie 457.000,00 zł**, w tym na 2018 rok - 452.330,00 zł. Limit zaciągania zobowiązań określono w kwocie 452.330,00 zł.

Uchwałą zmieniającą WPF Gminy Czastary nr XXV/162/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku **łącznie nakłady miały wynieść 306.273,00 zł**, w tym 2018 rok - 301.603,00 zł (zmniejszono o 150.727,00 zł). Limit zaciągania zobowiązań określono w kwocie 301.603,00 zł.

Kontrolujące wskazują, że w 2018 roku błędnie ustalono kwotę łącznych nakładów finansowych, ponieważ planując limit wydatków w 2018 roku w kwotach: [1] 452.330,00 zł oraz [2] 301.603,00 zł (po zmianie) należało uwzględnić w kwocie łącznych nakładów kwotę wydatków w wysokości 9.150,00 zł poniesionych w roku 2016 (z różnicy, tj. 457.000 zł - 452.330 zł = 4.670 zł i 306.273 zł - 301.603 zł = 4.670 zł, wynika uwzględnienie tylko części tych wydatków w kwocie 4.670 zł - faktycznie poniesione wydatki to kwota 9.150 zł). W związku z powyższym łącznie nakłady finansowe należało ustalić w kwota odpowiednio: [1] 461.480,00 zł (452.330 zł+9.150 zł) - uchwała nr XXIV/150/2017 oraz [2] 310.753,00 zł (301.603 zł+9.150 zł) - uchwała nr XXV/162/2018.

Stosownie do przepisów art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2019 roku, poz. 869), w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: 1) nazwę i cel; 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; 3) okres realizacji i łącznie nakłady finansowe; 4) limity wydatków w poszczególnych latach; 5) limit zobowiązań.

Limity wydatków na dane przedsięwzięcie, wykazywane w poszczególnych latach jego realizacji, nie mogą przekroczyć zaplanowanych łącznych nakładów finansowych na to zadanie.

Ponadto w myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Przedsięwzięciem jest wieloletnie zadanie lub projekt, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ww. ustawy.

Umowy o dofinansowanie

Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

Umowa o przyznanie pomocy nr 00019-65151-UM0500253/16 ze środków programu „EFRROW” w formie refundacji zawarta w dniu 23 września 2016 roku z Samorządem Województwa Łódzkiego. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy - Dariusz Rejman przy kontrasygnacie Skarbnika. Gminie przyznano pomoc w wysokości 269.619,00 zł, tj. 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji. W dniu 25 lipca 2018 roku został podpisany aneks nr 1 do ww. umowy, którym zmieniono kwotę przyznanej pomocy na 189.072,00 zł. W piśmie z dnia 28 marca 2018 roku Gmina Czastary wniosła o zmianę zapisów umowy w zakresie kwoty pomocy. Z pisma wynikało,

że po przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia i wyborze wykonawcy zadania nastąpiła zmiana kwoty kosztów kwalifikowalnych (z kwoty 423.730,70 zł do kwoty 297.144,11 zł). W dniu 25 lipca 2018 roku złożono w Urzędzie Marszałkowskim wnioski o płatność; w dniu 3 września 2018 roku dokonano czynności uzupełniających do złożonego wniosku. Dotacja w kwocie 189.072,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 28 września 2018 roku.

Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego

3) Dokumentacja projektowa (techniczno-kosztorysowa)

W dniu 8 lutego 2016 roku została zawarta umowa-zlecenie nr 4/2016 z Justyną Słowińską-Zajęc prowadzącym działalność gospodarczą pn. PPHU Justyna Słowińska-Zajęc z/s Bolesławiec. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Czastary Dariusz Rejman, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Jako przedmiot umowy wskazano wykonanie projektu budowlanego zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Czastary”. W umowie określono, że przedmiotowa dokumentacja zawierać: [1] wykonanie projektu budowlanego, [2] wykonanie kosztorysów, [3] wykonanie specyfikacji technicznych, [4] uzgodnienie ww. opracowania w pełnych zakresach, [5] uzyskanie pozwolenia na budowę. W umowie wskazano, że projektant jest zobowiązany do nieodpłatnego wykonywania korekty kosztorysów po każdym 6 miesiącach w przypadku nieogłoszenia przez Gminę przetargu na ww. zadanie. W § 2 umowy wskazano, że wykonawca pokryje w ramach ceny wszystkie opłaty związane z opracowaniem i uzgodnieniem projektu budowlanego. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 1 kwietnia 2016 roku. Strony ustaliły łączne wynagrodzenie za wykonaną usługę w kwocie 6.150,00 zł (brutto), którego termin płatności wynosi 14 dni od daty przedłożenia faktury. W § 8 określono wysokość kar umownych.

Kosztorys inwestorski opracowany 14 marca 2016 roku zatwierdzono podpisem Wójta Dariusza Rejmana (brak daty zatwierdzenia). Korekta kosztorysu z dnia 26 lipca 2017 roku zatwierdzona podpisem Wójta w dniu 28 lipca 2017 roku (całkowita wartość wyceny nie uległa zmianie).

Za wykonaną usługę została wystawiona faktura Vat nr 8/2016 z dnia 16 maja 2016 roku na kwotę 6.150,00 zł (data wpływu do UG w dniu 16 maja 2016 roku) – zapłacono w dniu 19 maja 2016 roku (dział 600, rozdział 60016, § 6050).

Zgłoszenia robót budowlanych do Starostwa Powiatowego w Wieruszowie (Wydział Architektury, Budownictwa i Środowiska) wraz z określoną w zgłoszeniu wymaganą dokumentacją dokonano w dniu 6 kwietnia 2016 roku (zamiar rozpoczęcia robót – daty nie uzupełniono). Starosta Wieruszowski – zgodnie z adnotacjami na zgłoszeniach robót budowlanych nr: AS.6743.163.2016 z dniem 6 kwietnia 2016 roku nie wniósł sprzeciwu i uwag, a tym samym wyraził zgodę na realizację ww. zakresu robót.

4) Umowa o roboty budowlane

W dniu 14 marca 2018 roku została zawarta umowa nr ITOŚ.ZP.272.1.2018 z PUH „Larix” Sp. z o.o. z/s Lubliniec przez Prezesa Zarządu w osobie Janusza Sowy. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Dariusz Rejman, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, Wykonawca przyjął do wykonania roboty budowlane pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 118123E na działce 1406 długości 896 m w miejscowości Czastary” w zakresie szczegółowo określonym w ofercie wykonawcy, SIWZ, dokumentacji technicznej, przedmiarze robót oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót. Termin zakończenia realizacji całości przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 30 maja 2018 roku. Terminem zakończenia wykonywania robót budowlanych jest dzień podpisania protokołu odbioru końcowego robót budowlanych, stwierdzającego wykonanie tych robót. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości

241.580,58 zł netto, 23% VAT w wysokości 55.563,53 zł i wynagrodzenie brutto w wysokości 297.144,11 zł. Rozliczenie pomiędzy stronami za wykonane roboty nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w oparciu o bezusterkowy protokół odbioru ostatecznego przedmiotu umowy, zatwierdzony przez zamawiającego oraz przedstawieniu zamawiającemu dokumentów potwierdzających dokonanie zapłaty wymagalnego wynagrodzenia przysługującego podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy, przelewem na rachunek wskazany przez wykonawcę. Zamawiający ma obowiązek zapłaty faktury w terminie 30 dni licząc od daty jej doręczenia zamawiającemu. Za datę zapłaty uważać się będzie datę polecenia przelewu pieniędzy na rachunek wykonawcy. Zamawiający nie wyraził zgody na cesję wierzytelności wynikającej z niniejszej umowy. Wykonawca udzielił 72-miesięcznej gwarancji na wykonany przedmiot umowy, zgodnie ze wzorem karty gwarancyjnej. Bieg terminu gwarancji rozpoczyna się w dniu następnym licząc od daty potwierdzenia usunięcia wad stwierdzonych przy odbiorze ostatecznym przedmiotu umowy. Ponadto w § 13 ust. 6 umowy określono 60-miesięczny okres rękojmi za wady, licząc od dnia podpisania końcowego protokołu odbioru robót budowlanych. Umowa nie określała zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W dniu 19 marca 2018 roku nastąpiło przekazanie wykonawcy terenu i placu budowy.

Protokół odbioru końcowego robót zgłoszonych (pisemnie) do odbioru dnia 15 maja 2018 roku podpisano w dniu 24 maja 2018 roku. W protokole określono, że roboty wykonane zostały zgodnie z dokumentacją, pod względem technicznym – dobrze i bez wad. W związku z powyższym komisja postanowiła uznać roboty za wykonane bez wad i odebrane od wykonawcy z jednoczesnym przekazaniem użytkownikowi.

Za wykonane roboty została wystawiona faktury VAT nr F/31/05/18 z dnia 25 maja 2018 roku na kwotę 297.144,11 zł brutto (data wpływu do UG w dniu 25 maja 2018 roku) – zapłacono w dniu 20 czerwca 2018 roku: [1] 189.072,80 zł (dział 600, rozdział 90016, § 6058), [2] 108.071,31 zł (dział 600, rozdział 60016, § 6059).

Postępowanie przetargowe

Zgodnie z Protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, szacunkowa wartość zamówienia publicznego została ustalona na kwotę 344.496,50 zł (netto), co stanowi równowartość 79.898,07 euro (wg kursu obowiązującego od dnia 1 stycznia 2018 roku - 4,3117 zł), w dniu 26 lipca 2017 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego. **Nie przedłożono kontrolującym pisemnego dokumentu z powyższą datą, ustalającego wartość szacunkową zamówienia.**

Zarządzeniem nr 171/2017 z dnia 18 sierpnia 2017 roku Wójt Gminy w Czastarach powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 118123E na działce 1406 długości 896 m w miejscowości Czastary”.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 stycznia 2018 roku pod pozycją nr 505866-N-2018. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono stronie internetowej urzędu w okresie 16 stycznia – 14 marca 2018 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została sporządzona i zatwierdzona przez Wójta Gminy Czastary w dniu 15 stycznia 2018 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w okresie od dnia 16 stycznia do dnia 14 marca 2018 roku. W SIWZ określono termin wykonania przedmiotu zamówienia do dnia 30 maja 2018 roku. Wskazano również: [1] opis przedmiotu

zamówienia – zakres inwestycji obejmuje przebudowę drogi gminnej nr 118123E w obrębie wsi Czastary położonej tylko na działce o nr ewidencyjnym 1406 o dł. 896 m. Grubość nawierzchni bitumicznej – 4cm z wcześniejszym wykonaniem rozbiórki istniejącej nawierzchni, pogłębieniem koryta, wykonaniem koryta, wykonaniem warstwy odcinającej z piasku grubości 10 cm; podbudowa warstwy dolnej z kruszywa łamanego grubości 15 cm i warstwy górnej grubości 8 cm. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarty jest w przedmiarze robót, dokumentacji projektowo-budowlanej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych oraz we wzorze umowy, [2] minimalny wymagany przez zamawiającego okres gwarancji jakości na wykonane roboty wynosi 36 miesięcy od podpisania protokołu końcowego odbioru robót; okres rękojmi za wady wynosi 60 miesięcy licząc od dnia podpisania protokołu końcowego odbioru robót, [3] termin na złożenie ofert wyznaczono do dnia 16 lutego 2018 roku, do godz. 10.00, [4] termin związania ofertą – 30 dni od momentu, w którym upłynął termin składania ofert, [5] wykonawca, którego oferta zostanie wybrana jako najkorzystniejsza, zobowiązany jest - najpóźniej w dniu podpisania umowy - do złożenia zamawiającemu pisemnego oświadczenia, że przy realizacji przedmiotu zamówienia bezpośredni udział będą brały min. 3 osoby (ze wskazaniem ich imion i nazwisk) zatrudnione przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę.

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, zamawiający nie wymagał wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Jako kryteria oceny ofert wskazano cenę ofertową brutto – 60%, okres gwarancji – 30% i doświadczenie kierownika budowy – 10%.

Członkowie Komisji Przetargowej złożyli z dniem 16 lutego 2018 roku oświadczenia z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

W dniu 16 lutego 2018 roku sporządzono informację z otwarcia ofert, z której wynikało, że zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania kwotę 452.330,00 zł. Informację opublikowano na stronie internetowej UG Czastary w dniu 16 lutego 2018 roku.

W postępowaniu zostały złożone trzy oferty:

1. PHU „LARIX” Sp. z o.o. z/s Lubliniec – wartość brutto oferty - 297.144,11 zł, okres gwarancji – 72 miesiące; wyczenie rażąco niskiej ceny – cena oferty niższa od: a) wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania, tj. 423.730,70 zł o 29,87%, b) średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert o 13,34%,
2. Kępińskie Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe S.A. z/s Kępno – wartość brutto oferty - 392.350,32 zł, okres gwarancji – 72 miesiące; wyczenie rażąco niskiej ceny – cena oferty niższa od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania, tj. 423.730,70 zł o 7,41% ale wyższa od średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert,
3. ARES Karol Wrzecioniarz z/s Klonowa – wartość brutto oferty - 339.136,19 zł, okres gwarancji – 60 miesięcy; wyczenie rażąco niskiej ceny – cena oferty niższa od: a) wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania, tj. 423.730,70 zł o 19,96%, b) średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert o 1,09%.

Wszystkie złożone oferty zawierały dokumenty/załączniki określone w rozdziale X ust. 4 SIWZ (etap I).

Wszyscy oferenci złożyli w terminie określonym w rozdziale X ust. 4 pkt 7 SIWZ oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Na podstawie kart indywidualnej oceny oferty sporządzonych przez członków Komisji Przetargowej w dniu 20 lutego 2018 roku Wójt Gminy Czastary dokonał zestawienia ofert, z którego wynikała następująca punktacja:

Nazwa wykonawcy	Cena brutto	Okres gwarancji w miesiącach	Doświadczenie zawodowe kierownika budowy w latach	Suma punktów
	Punkty w kryterium „Cena”	Punkty w kryterium „Okres gwarancji”	Punkty w kryterium „Doświadczenie zawodowe kierownika budowy”	
PHU „LARIX” z/s Lubliniec	297 144,11 zł	72 miesiące	50 lat	100 pkt
	60 pkt	30 pkt	10 pkt	
Kępińskie Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe S.A. z/s Kępno	392 350,32 zł	72 miesiące	30 lat	85,44 pkt
	45,44 pkt	30 pkt	10 pkt	
ARES Karol Wrzecionarz z/s Klonowa	339 136,19 zł	60 miesięcy	35 lat	87,57 pkt
	52,57 pkt	25 pkt	10 pkt	

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 28 lutego 2018 roku opublikowano na stronie BIP w dniu 28 lutego 2018 roku. Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynikało, że informację przesłano faxem oraz drogą pocztową do uczestników postępowania.

Pismem nr ZP.272.1.2018 z dnia 20 lutego 2018 roku wezwano Wykonawcę do przedłożenia w terminie do 1 marca 2018 roku dokumentów określonych w SIWZ w rozdziale X pkt 5 – ETAP II, tj. informacji z banku – zaświadczenia potwierdzającego posiadanie zdolności kredytowej, polisy ubezpieczeniowej wykonawcy, wykazu wykonanych robót wraz z referencjami, wykazu osób uczestniczących w wykonaniu zamówienia, oświadczenia nt. wykształcenia i kwalifikacji zawodowych wykonawcy i kadry kierowniczej, zaświadczenia z US i ZUS, odpisu z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej. Wszystkie wymagane dokumenty złożono w UG Czastary 23 lutego 2018 roku.

Na podstawie wniosku złożonego przez członków Komisji Przetargowej z dnia 27 lutego 2018 roku Wójt Gminy Czastary zatwierdził wynik postępowania na wykonanie robót budowlanych. Z wniosku wynikało, że zamawiający dokonał oceny złożonych ofert, które nie podlegały wykluczeniu ani odrzuceniu. Zgodnie ze SIWZ, kryterium oceny była cena, okres gwarancji i doświadczenie zawodowe kierownika budowy. Na podstawie oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz kryterium oceny ofert ustalono, że oferta złożona przez PHU „LARIX” spełnia warunki udziału w postępowaniu i uzyskała łączną ilość punktów – 100. W związku z powyższym zamawiający uznał ją za najkorzystniejszą.

Pismem z dnia 1 marca 2018 roku wezwano wyłonionego w wyniku przetargu wykonawcę do podpisania umowy w terminie ustalonym na dzień 14 marca 2018 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 marca 2018 roku (nr 500059613-N-2018). W tym samym dniu opublikowano ogłoszenie nr 500059635-N-2018 o zmianie ogłoszenia nr 500059613-N-2018, w którym naniesiono poprawną datę udzielenia zamówienia, tj. 14 maja 2018 roku. Ogłoszenia zostały opublikowane na stronie internetowej BIP urzędu.

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Wiesława Bednarka – inspektora ds. zamówień publicznych, planowania przestrzennego

i budownictwa oraz zatwierdzony w dniu 15 marca 2018 roku przez Dariusza Rejmana - Wójta Gminy Czastary.

Wadium i zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Zgodnie z SIWZ zamawiający nie wymagał wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

3) Nadzór inwestorski

W dniu 22 marca 2018 roku została zawarta umowa nr ITOŚ.ZP.1.18/nadzór inwestorski/ z Romanem Słowińskim prowadzącym działalność pn. Usługi Drogowo-Mostowe. Projektowanie – nadzory, kierowanie budową z/s Bolesławiec o prowadzenie nadzoru inwestorskiego na zadaniu pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 118123E na działce nr 1406 o długości 896 m w miejscowości Czastary”. W umowie określono: [1] termin realizacji zadania – do dnia protokółarnego odbioru końcowego zadania, [2] wynagrodzenie brutto w kwocie 4.400,00 zł, [3] sposób i termin rozliczenia usługi – zapłata w terminie 30 dni od daty odbioru zadania i przedłożenia rachunku, [4] zmiany treści umowy wymagają formy pisemnej i zgody obu stron, [5] § 8 umowy – kary umowne, [6] § 14 umowy - zadanie jest realizowane poniżej kwoty 30 tys. euro. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Dariusz Rejman, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Za nadzór inwestorski została wystawiona faktura nr 3/2018 z dnia 25 maja 2018 roku na kwotę 4.400,00 zł brutto – zapłacono w dniu 4 czerwca 2018 roku (dział 600, rozdział 60016, § 6059).

Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego

Według konta 080 – Przebudowa drogi gminnej nr 118123E na działce nr 1406 - koszty zadania inwestycyjnego na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowią kwotę 310.694,11 zł.

Przedłożono kontrolującym dowód OT nr 734/0002/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku na kwotę 297.144,11 zł (zapis na kontach Wn 011-2/Ma 08-20) – droga gminna nr 118123E w miejscowości Czastary. Z obrotów na koncie 011 wynika, że z dniem 30 czerwca 2018 roku zaewidencjonowano pk nr 735/1 kwotę 13.550,00 zł (koszty dokumentacji projektowej i nadzoru). Według przedłożonej kontrolującym dokumentacji w zakresie umorzenia środków trwałych za rok 2018 wartość przedmiotowego środka trwałego, tj. drogi gminnej nr 118123E w miejscowości Czastary stanowi kwotę 310.694,11 zł.

Koszty zadania:

Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto/netto	Termin płatności	Zapłata	Uwagi
8/2016 z 16.05.2016	PPHU Justyna Słowińska-Zajac z/s Bolesławiec	Wykonanie w formie papierowej i elektronicznej dokumentacji projektowo-kosztorysowej przebudowy drogi gminnej nr 118123E na działce nr 1406 w miejscowości Czastary.	6.150,00	30.05.2016	19.05.201	-
7/2016 z 26.02.2016	Usługi geodezyjno-kartograficzne LT-GEO Tobiasz Lis z/s Bolesławiec	Sporządzenie mapy sytuacyjno-wysokościowej 1:1000	3.000,00	04.03.2016	04.03.2016	-
F/31/05/18 z 25.05.2018	PHU „LARIX” Sp. z o.o. z/s Lubliniec	Przebudowa drogi gminnej 118123E na działce nr 1406 o długości 896 m w miejscowości Czastary	297.144,11	24.06.2018	25.05.2018	-
3/2018 z	Usługi Drogowo-	Prowadzenie nadzoru	4.400,00	24.06.201	25.05.201	-

25.05.2018	Mostowe Projektowanie – Nadzory Kierowanie Budową Roman Stowiński z/s Bolesławiec	inwestorskiego na zadaniu pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 118123E na działce nr 1406 o dł. 896 m w miejscowości Czastary”		8	8	
Razem koszty zadania, zgodne z kontem 080			310.694,11	X	x	x

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Czastary zostały uregulowane w planie kont dla Urzędu Gminy oraz w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy w Czastarach stanowiącymi odpowiednio załączniki nr 1 i 4 do zarządzenia nr 43a/2011 Wójta Gminy Czastary z dnia 25 listopada 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

Zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi ewidencja składników majątkowych syntetycznie prowadzona jest zapisem komputerowym (wartościowo), analitycznie (ilościowo-wartościowo) techniką ręczną w księgach inwentarzowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu).

Ewidencja analityczna rzeczowych składników majątku prowadzona jest techniką ręczną, zgodnie z obowiązującymi przepisami według określonych grup przez upoważnionego pracownika. Składniki rzeczowe muszą być oznaczone trwałymi numerami inwentarzowymi.

Do konta 013, zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami, należy prowadzić szczegółową ewidencję ilościowo – wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym oraz ewidencję wartościową z podziałem na grupy statystyczne środków trwałych.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

W kontrolowanej jednostce ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była elektronicznie. Ewidencja analityczna prowadzona była ręcznie w księgach inwentarzowych.

Ewidencja analityczna środków trwałych (konto 011) prowadzona jest według grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych, tj. w grupach od „0” do „8” i umożliwia ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych, w tym:

Grupa 0	Grupa 1	Grupa 2	Grupa 3	Grupa 4	Grupa 5	Grupa 6	Grupa 7	Grupa 8
1.045.513,09	1.283.646,26	24.393.576,89	116.833,60	117.847,06	123.421,00	225.809,32	958.884,00	38.779,48

W księdze inwentarzowej środków trwałych zawarto: nr inwentarzowy, nazwę, datę nabycia wraz z określeniem nr dowodu nabycia, datę przyjęcia do użytkowania oraz wartość początkową.

Zgodnie z opisem do konta 011 – środki trwałe, zawartym w załączniku nr 1 - założowy plan kont do zarządzenia nr 43a/2011 Wójta Gminy Czastary z dnia 25 listopada 2011 roku prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą: [1] ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia, [2] ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych, [3] ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki oraz osób odpowiedzialnych za ich stan, [4] obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych. Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą: [1] księga obiektów inwentarzowych, [2] szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych lub inne urządzenia ewidencyjne o tym samym przeznaczeniu, [3] tabele amortyzacyjne.

W trakcie kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie prowadzi się szczegółowych indywidualnych kart obiektów inwentarzowych oraz w księdze środków trwałych nie zawarto informacji o komórkach organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki trwałe oraz osób odpowiedzialnych za ich stan oraz informacji o amortyzacji i umorzeniu poszczególnych środków trwałych. Ponadto wystąpiły przypadki zaewidencjonowania środka trwałego w ewidencji analitycznej bez wskazania pełnej klasyfikacji środków trwałych. Przykład stanowi grupa „6” – urządzenia techniczne, gdzie na stan środków trwałych wprowadzono środki o nazwie: łącznica i cztery motopompy przeciwpożarowe czy grupa „7” – środki transportu, gdzie na stan środków trwałych wprowadzono: samochód pożarniczy Star 266, autobus szkolny Autosan czy samochód Ford Escort bez wskazania klasyfikacji środków trwałych, tj. nie podano grupy, podgrupy i rodzaju. **Na powyższe wskazywano również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w 2015 roku.**

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest w księgach inwentarzowych w podziale na wyposażenie w Urzędzie Gminy, świetlicach, SUW, oczyszczalni ścieków, jednostkach OSP oraz siłowni. Zgodnie z zapisem zawartym w załączniku nr 3 - zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego do zarządzenia w sprawie ustalenia zasad rachunkowości, pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 – pozostałe środki trwałe i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Na ww. koncie ujmuje się środki trwałe: bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią: odzież i umundurowanie (o normalnym okresie użytkowania dłuższym niż rok), meble i dywany oraz środki trwałe o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej (w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych) dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w miesiącu oddanym do używania.

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

Konto 011

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 27.276.968,58 zł.

Przychód środków trwałych w 2018 roku w kwocie 1.045.152,90 zł został zaewidencjonowany na podstawie, między innymi, następujących dokumentów:

- faktura VAT nr 00347/2018D z dnia 20 marca 2018 roku – stacja uzdatniania osadu ściekowego – kwota 143.910,00 zł. Zaewidencjonowano w dniu 22 marca 2018 roku, pozycja księgowa nr 323/2018,
- faktura VAT nr FVS/2018/05/0013 z dnia 15 maja 2018 roku – kontener specjalistyczny z przeznaczeniem na magazynowanie osadu ściekowego na oczyszczalni ścieków w m. Parcice – kwota 22.361,40 zł. Zaewidencjonowano w dniu 21 maja 2018 roku, dowód księgowy nr 573/2018,
- OT nr 734/0002/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku – droga gminna nr 118123 E w m. Czastary – kwota 297.144,11 zł i PK z dnia 30 czerwca 2018 roku, dowód księgowy nr 735a/2018 – zwiększenie wartości ww. środka trwałego o koszty dokumentacji projektowej i nadzoru inwestorskiego – kwota 13.550,00 zł. Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 24 maja 2018 roku. Zaewidencjonowano w dniu 29 czerwca 2018 roku, dowód księgowy nr 734/2018.

Zgodnie z opisem do konta 011, zawartym w zakładowym planie kont jednostki – zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do użytkowania: z inwestycji, od dostawców lub innych jednostek przekazujących,

- OT nr 53 z dnia 31 grudnia 2018 roku – droga gminna w m. Czastary ul. Łąkowa – kwota 139.495,42 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2018 roku, dowód księgowy nr 1557/2018. Faktura za wykonanie zadania została wystawiona w dniu 31 października 2018 roku. Nie przedłożono kontrolującemu protokołu odbioru robót. Wykonanie zadania potwierdzono jedynie na ww. fakturze (adnotacja „potwierdzam wykonanie robót wymienionych na odwrocie” – podpisał Roman Słowiński upr. budowlane w specjalności drogi).

Zgodnie z umową nr 29/2018 z dnia 8 czerwca 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Czastary a PHU LARIX Sp. z o.o., wykonawca zobowiązał się zakończyć roboty objęte umową do dnia 30 września 2018 roku. W umowie wskazano, że wynagrodzenie za prace miało być płatne na podstawie faktury końcowej wystawionej po podpisaniu protokołu końcowego robót sporządzonego przy udziale zamawiającego i wykonawcy,

- OT nr 54 (brak daty) – droga gminna na działce nr 159, 410, 494 w Krzyżu – kwota 295.469,40 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2018 roku, dowód księgowy nr 1558/2018. Faktury za wykonanie zadania zostały wystawione w dniach: [1] 27 lipca 2018 roku na kwotę 158.227,20 zł (dot. naprawy drogi w m. Krzyż na działce nr 159), [2] 21 grudnia 2018 roku na kwotę 134.316,00 zł (dot. naprawy drogi w m. Krzyż na działkach nr 410 i 494). Nie przedłożono kontrolującym protokołów końcowego odbioru robót. Wykonanie zadania potwierdzono jedynie na fakturach dokumentujących wykonanie zadania. Na fakturze z dnia 27 lipca 2018 roku adnotacja „stwierdzam wykonanie ww. robót Czastary dnia 03.08.2018” – podpisał Wiesław Bednarek inspektor ds. Zamówień Publicznych, Planowania Przestrzennego i Budownictwa. Na fakturze z dnia 21 grudnia 2018 roku adnotacja „potwierdzam wykonanie zadania j.w. Umowa nr 33.2018 z dnia 06.07.2018” - podpisał Wiesław Bednarek inspektor ds. Zamówień Publicznych, Planowania Przestrzennego i Budownictwa.

Zgodnie z umowami nr: [1] 33/2018 z dnia 6 lipca 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Czastary a PHU LARIX Sp. z o.o., wykonawca zobowiązał się zakończyć roboty objęte umową (dot. naprawy drogi w m. Krzyż na działkach nr 410 i 494) do dnia 30 lipca 2018 roku. W umowie wskazano, że wynagrodzenie za prace miało być płatne na podstawie faktury końcowej wystawionej po podpisaniu protokołu końcowego robót sporządzonego przy udziale zamawiającego i wykonawcy, [2] nr 28/2018 z dnia 8 czerwca 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Czastary a PHU LARIX Sp. z o.o., wykonawca zobowiązał się zakończyć roboty (dot. naprawy drogi w

m. Krzyż na działce nr 159) objęte umową do dnia 30 czerwca 2018 roku. W umowie wskazano, że wynagrodzenie za prace miało być płatne na podstawie faktury końcowej wystawionej po podpisaniu protokołu końcowego robót sporządzonego przy udziale zamawiającego i wykonawcy,

- OT nr 3 z 31 grudnia 2018 roku – piec grzewczy – kwota 96.263,50 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2018 roku, dowód księgowy nr 1559/2018.

Próba kontroli objęto przychód środków trwałych o wartości 1.008.193,83 zł, co stanowiło 96,46% wartości wszystkich zwiększeń środków trwałych w 2018 roku.

W 2018 roku rozchód środków trwałych wyniósł 17.810,78 zł i został zaewidencjonowany na podstawie dowodu PK z dnia 31 sierpnia 2018 roku tytułem „wyksięgowanie sprzedanego samochodu osobowego marki Polonez z OSP Czastary”. Do PK załączono umowę kupna – sprzedaży samochodu z dnia 24 maja 2018 roku.

Kontrolą objęto 100% rozchodów środków trwałych w 2018 roku.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 28.304.310,70 zł.

Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 384.649,04 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2018 roku został zaewidencjonowany w kwocie 36.918,35 zł i dotyczył między innymi:

- faktura nr 3/1/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku za dostawę i montaż urządzeń zewnętrznych typu fitness do m. Parcice i Kniatowy na łączną kwotę 13.530,00 zł (zgodnie z umową nr 8/2018 z dnia 8 stycznia 2018 roku). Protokołem nr 1/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku Gmina Czastary przekazała dla sołectwa Kniatowy urządzenia zewnętrzne na kwotę 6.765,00 zł (środek trwały ujęto w księgach inwentarzowych Urzędu). Protokołem nr 2/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku Gmina Czastary przekazała dla sołectwa Parcice, Krzyż i Szkoły Podstawowej w Parcicach urządzenia zewnętrzne na kwotę 6.765,00 zł (środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej w SP w Parcicach). Na koncie 013 zaewidencjonowano kwotę 6.765,00 zł w dniu 12 stycznia 2018 roku, dowód księgowy nr 49/2018,
- faktura VAT nr 17/2018 z dnia 22 lutego 2018 roku za węże tłoczone na łączną kwotę 6.592,80 zł (w tym cena jednostkowa za wąż tłoczony 52/20 – 182 zł netto i wąż tłoczony 75/20 – 263 zł netto). Zaewidencjonowano w dniu 23 lutego 2018 roku, dowód księgowy nr 196a/2018,
- faktura nr FV/81/05/2018 z dnia 16 maja 2018 roku za urządzenie zabezpieczające UTM Protection na kwotę 3.875,73 zł. Zaewidencjonowano w dniu 27 czerwca 2018 roku, dowód księgowy nr 728/2018,
- faktura nr FV/312/2018 z dnia 20 października 2018 roku za notebook HP 250 na kwotę 2.289,00 zł. Zaewidencjonowano w dniu 30 października 2018 roku, dowód księgowy nr 1247/2018,
- rachunek nr 14/18 z dnia 29 listopada 2018 roku za meble biurowe na kwotę 6.800,00 zł. Zaewidencjonowano w dniu 3 grudnia 2018 roku, dowód księgowy nr 1371/2018.

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2018 roku został zaewidencjonowany w kwocie 5.533,48 zł i dotyczył:

- protokół likwidacji środków trwałych z dnia 10 kwietnia 2018 roku na kwotę 1.499,00 zł. Komisja likwidacyjna dokonała w dniu 10 kwietnia 2018 roku oględzin

kosiarki i stwierdziła, że z uwagi na zużycie nadaje się ona jedynie do likwidacji przez zniszczenie. Do protokołu załączono opinię techniczną, że firma serwisowa dokonała ekspertyzy stanu technicznego kosiarki. Wyksięgowano z ewidencji księgowej w dniu 10 kwietnia 2018 roku, dowód księgowy nr 407/2018,

- protokół likwidacji środków trwałych z dnia 22 maja 2018 roku na kwotę 650,00 zł. Komisja likwidacyjna dokonała w dniu 22 maja 2018 roku oględzin kosiarki i stwierdziła, że z uwagi na zużycie nadaje się ona jedynie do likwidacji przez zniszczenie. Do protokołu załączono opinię techniczną, że firma serwisowa dokonała ekspertyzy stanu technicznego kosiarki. Wyksięgowano z ewidencji księgowej w dniu 22 maja 2018 roku, dowód księgowy nr 589/2018,
- protokół likwidacji środków trwałych (brak daty sporządzenia) na kwotę 799,00 zł. Komisja likwidacyjna dokonała w dniu 30 maja 2018 roku oględzin myjki do samochodów i stwierdziła, że z uwagi na zużycie nadaje się ona jedynie do likwidacji przez zniszczenie. Wyksięgowano z ewidencji księgowej w dniu 30 maja 2018 roku, dowód księgowy nr 632a/2018,
- protokół likwidacji środków trwałych (fotel, maszyna i kalkulator Citizen, czajnik elektryczny, chłodziarko-zamrażarka, krzesła) z dnia 30 listopada 2018 roku na kwotę 2.585,48 zł. Komisja likwidacyjna dokonała w dniu 30 listopada 2018 roku oględzin środków trwałych i stwierdziła, że z uwagi na zużycie nadają się one jedynie do likwidacji przez zniszczenie. Do protokołu załączono opinię techniczną, że firma zewnętrzna dokonała ekspertyzy stanu technicznego środków trwałych (stwierdzono że nie ma możliwości naprawy sprzętu). Wyksięgowano z ewidencji księgowej w dniu **13 września 2018 roku (na podstawie opinii technicznej a nie protokołu likwidacji)**, dowód księgowy nr 1364/2018.

Kontrolą objęto 71,30% przychodów oraz 100% rozchodów pozostałych środków trwałych.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 416.033,91 zł.

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

W uregulowaniach wewnętrznych jednostki wskazano, że w przypadku pozostałych środków trwałych w używaniu przyjmuje się je do ewidencji na podstawie dowodów księgowych: faktury, rachunki lub innych, **na których osoba odpowiedzialna zamieszcza klauzulę: „wpisano do księgi inwentarzowej pod poz.str.....dnia....podpis i pieczęćka imienna”. Stwierdzono, że nie na wszystkich poddanych kontroli ww. dokumentach zawarto taką adnotację.**

Ewidencja pozostałych środków trwałych odbywała się na kontach Wn 013 – pozostałe środki trwałe, Ma 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych. Stosownie do zasad funkcjonowania konta 072 określonych w pkt 11 załącznika nr 3 do rozporządzeń: Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz obowiązującego od dnia 1 stycznia 2018 roku rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...) – w księgach rachunkowych jednostek budżetowych **odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych należy ewidencjonować na koncie 072 w korespondencji z kontem 401 – zużycie materiałów i energii.**

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki, środki trwałe umarzone są, z wyjątkiem gruntów stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzacja obciąża konto 400 – amortyzacja, na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 401 – zużycie materiałów i energii.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja obciąża konto 400. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.

Sprawdzono w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2018 roku.

Kwota umorzenia (konto 071) na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiła 12.449.303,27 zł. Umorzenie środków trwałych w 2018 roku wyniosło 961.090,85 zł. Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2018 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

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

W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontroli poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2018 roku na kwotę 60.615,39 zł dotyczące wybranych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, próba przyjęta do kontroli stanowiła 6,31%, w tym sprawdzono nw. środki trwałe:

- droga na działce nr 118111E w Radostowie (2/22/220) – data przyjęcia 30 czerwca 2017 roku, stawka umorzenia 4,5%, kwota umorzenia 16.023,91 zł,
- droga gminna nr 118123E w m. Czastary (2/22/220) – data przyjęcia 29 czerwca 2018 rok – wartość początkowa 310.694,11 zł, stawka umorzenia 4,5% - kwota umorzenia 6.990,62 zł,
- piec grzewczy (3/31/310) – data przyjęcia 28 grudnia 2018 roku – wartość początkowa 92.263,50 zł, stawka umorzenia 7%, kwota umorzenia 0 zł,
- samochód osobowy Renault dla celów OSP (7/74/743) – data przyjęcia sierpień 2016 roku – wartość początkowa 38.000,00 zł, stawka umorzenia 14%, kwota umorzenia 5.320,00 zł,

- samochód osobowy Temsa Opalin (7/74/744) - data przyjęcia kwiecień 2014 - wartość początkowa 153.750,00 zł, stawka umorzenia 20%, kwota umorzenia 30.750,00 zł,
- kserokopiarka (8/80/803) - data przyjęcia 3 października 2017 roku, wartość początkowa 10.934,70 zł, stawka umorzenia 14%, kwota umorzenia 1.530,86 zł.

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

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

W uregulowaniach wewnętrznych jednostki określono, że ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na jednym koncie 020 - wartości niematerialne i prawne oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Ponadto w opisie do konta 020, wynikającym z zakładowego planu kont jednostki wynikało, że ewidencja analityczna prowadzona do konta 020 powinna pozwalać na wyodrębnienie wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w czasie oraz umarżanych jednorazowo. **Z ustaleń kontroli wynikało, że wszystkie wartości niematerialne i prawne księgowano na jednym koncie 020, bez wyodrębnienia wskazanego w uregulowaniach wewnętrznych.**

Według ewidencji księgowej na koncie 020 - na dzień 1 stycznia 2018 roku i 31 grudnia 2018 roku - stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 81.256,00 zł. W trakcie roku nie dokonywano żadnych operacji na ww. koncie. W trakcie 2017 roku dokonano zwiększeń na kwotę 11.750,19 zł.

Kontroli poddano niżej wymienione dokumenty:

- faktura VAT nr FVS/7/01/2017 z dnia 9 stycznia 2017 roku na kwotę 1.095,93 zł za program do obsługi JPK (dział 750, rozdział 75023, § 6060). Zaewidencjonowano pod datą 12 stycznia 2017 roku, dowód księgowy nr 30/2017,
- faktura VAT nr FA/5/2017 z dnia 8 lutego 2017 roku na kwotę 5.579,28 zł za program do centralizacji rozliczeń podatku VAT dla jednostki głównej i pięciu jednostek podległych (dział 750, rozdział 75023, § 6060). Zaewidencjonowano pod datą 14 marca 2017 roku, dowód księgowy nr 239/2017,
- faktura VAT nr 119/09/2017 z dnia 20 września 2017 roku na kwotę 3.075,00 zł za legislator Premium Magic - licencja OPEN (dział 750, rozdział 75023, § 6060). Zaewidencjonowano pod datą 26 września 2017 roku, dowód księgowy nr 1018/2017.

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

Na dzień 1 stycznia 2018 roku saldo konta 310 - materiały wynosiło 23.950,70 zł, w ciągu roku dokonano zwiększeń na kwotę 122.204,48 zł i zmniejszeń na kwotę 129.367,94 zł. Na koniec 2018 roku konto 310 wykazywało saldo Wn w kwocie 16.787,24 zł. Jako materiały zaewidencjonowano paliwo.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki materiały nie stanowią istotnej wartości. W Urzędzie Gminy wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego ilościowo - wartościową z wyjątkiem materiałów biurowych, druków i materiałów promocyjnych, które przekazywane są bezpośrednio do

zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów nie objętych ewidencją ilościowo – wartościową w cenie zakupu, które ujmuje się na koncie 310 – materiały, zmniejszając równocześnie koszty działalności. Rozchód materiałów objętych ewidencją ilościowo – wartościową w cenach zakupu wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło (FIFO) lub metodą szczegółowej identyfikacji cen. Z przedłożonej kontrolującym ewidencji szczegółowej paliwa wynikało, że przestrzegano uregulowań wewnętrznych w powyższym zakresie.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku Gmina Czastary posiadała akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. Szerzej na ten temat powyżej w pkt Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. Wnoszenie i wycena aportów rzeczowych.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 134/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku Wójt Gminy Czastary wprowadził instrukcję inwentaryzacyjną w Urzędzie Gminy Czastary.

W instrukcji określono zasady i tryb przeprowadzania inwentaryzacji oraz terminy i częstotliwość przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

W zarządzeniu ustalono częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji następująco:

- na ostatni dzień roku obrotowego (art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości) – aktywa pieniężne, papiery wartościowe w postaci materialnej, materiały i towary – metodą spisu z natury,
- raz w ciągu czterech lat – środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych – metodą spisu z natury,
- na ostatni dzień każdego roku obrotowego (art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości), inwentaryzację można rozpocząć w IV kwartale i zakończyć do 15 stycznia następnego roku – aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, papiery wartościowe w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielone pożyczki – w drodze uzyskania potwierdzenia salda,
- na ostatni dzień każdego roku obrotowego (art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości), inwentaryzację można rozpocząć w IV kwartale i zakończyć do 15 stycznia następnego roku – [1] środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, [2] grunty, [3] prawa zakwalifikowane do nieruchomości, [4] należności sporne i wątpliwe, [5] należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, [6] należności i zobowiązania publicznoprawne, [7] aktywa i pasywa nie objęte spisem z natury: środki trwałe w budowie z wyjątkiem maszyn i urządzeń, wartości niematerialne i prawne, inwestycje zaliczane do aktywów trwałych, rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów, kapitały (fundusze) własne, rezerwy, fundusze specjalne, zobowiązania, aktywa i pasywa ewidencjonowane pozabilansowo, aktywa i pasywa, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentacji.

5.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną – inwentaryzację środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w Urzędzie Gminy w Czastarach przeprowadza się raz w ciągu czterech lat – metodą spisu z natury. Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy wynikało, że środki trwałe znajdują się na terenie strzeżonym zamkniętym. Samochody strażackie, autobus szkolny oraz ciągnik garażowane są w pomieszczeniach zamykanych. Pełna inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona w kontrolowanej jednostce w 2017 roku.

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji według stanu na dzień 31 października 2017 roku w zakresie środków trwałych i pozostałych środków trwałych:

- zarządzeniem wewnętrznym nr 186/2017 z dnia 9 października 2017 roku Wójt Gminy zarządził sporządzenie spisu z natury w Stacji Uzdatniania Wody Czastary i Krzyż, oczyszczalnia ścieków – rodzaj inwentaryzacji: okresowa, termin inwentaryzacji: 2-30 listopada 2017 roku. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 października 2017 roku,
- zarządzeniem wewnętrznym nr 185/2017 z dnia 9 października 2017 roku Wójt Gminy zarządził sporządzenie spisu obiektów: siłownia, świetlice wiejskie – rodzaj inwentaryzacji: okresowa, termin inwentaryzacji: 2-30 listopada 2017 roku. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 października 2017 roku,
- zarządzeniem wewnętrznym nr 184/2017 z dnia 9 października 2017 roku Wójt Gminy zarządził sporządzenie spisu z natury obiektów: jednostki OSP, garaż autobusu – rodzaj inwentaryzacji: okresowa, termin inwentaryzacji: 2-30 listopada 2017 roku. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 października 2017 roku,
- zarządzeniem wewnętrznym nr 183/2017 z dnia 9 października 2017 roku Wójt Gminy zarządził sporządzenie spisu z natury obiektu: biura Urzędu Gminy – rodzaj inwentaryzacji: okresowa, termin inwentaryzacji: 2-30 listopada 2017 roku. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 października 2017 roku,
- zarządzeniem wewnętrznym nr 182/2017 z dnia 9 października 2017 roku Wójt Gminy zarządził sporządzenie spisu z natury obiektu Urząd Gminy – środki trwałe-zestawy komputerowe – rodzaj inwentaryzacji: okresowa, termin inwentaryzacji: 2-30 listopada 2017 roku. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 października 2017 roku,
- zarządzeniem wewnętrznym nr 181/2017 z dnia 9 października 2017 roku Wójt Gminy zarządził sporządzenie **spisu z natury obiektów: gminne grunty, budynki i budowle** – rodzaj inwentaryzacji: okresowa, termin inwentaryzacji: 2-30 listopada 2017 roku. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 października 2017 roku,
- zarządzeniem nr 186/2017 z dnia 9 października 2017 roku Wójt Gminy powołał stałą komisję likwidacyjną do przeprowadzania likwidacji środków trwałych, stałą komisję inwentaryzacyjną, stałe zespoły spisowe,
- sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji (dot. zarządzeń Wójta Gminy – nr 181-186/2017). Ze sprawozdania wynikało, że zespoły spisowe w okresie od 2 do 30 listopada 2017 roku, w obecności osób odpowiedzialnych za objęte spisem z natury składniki majątku, przeprowadziły spis z natury składników majątkowych w budynku Urzędu Gminy oraz budynkach gospodarczych i innych, SUW, oczyszczalni

ścieków, OSP, garażu autobusu, świetlicach wiejskich, siłowni – według stanu na dzień 31 października 2017 roku. Składniki majątku objęte spisem z natury zostały spisane na arkuszach spisu z natury: [1] od nr 1 do nr 43 na wartość 379.281,15 zł (konto 013), [2] od nr 44 do nr 70 na wartość 9.906.034,25 zł (konto 011). Protokołem weryfikacji objęto budowle o wartości 14.551.364,28 zł i grunty o wartości 1.045.513,09 zł,

- w dniu 12 października 2017 roku został sporządzony protokół z przeszkolenia komisji inwentaryzacyjnej. W protokole wskazano, że komisję zapoznano z instrukcją inwentaryzacyjną oraz zasadami przeprowadzenia inwentaryzacji w 2017 roku,
- zarządzeniem wewnętrznym nr 207/2017 z dnia 31 grudnia 2017 roku Wójt Gminy zarządził sporządzenie spisu z natury magazynu – worki do segregacji odpadów komunalnych – rodzaj inwentaryzacji: roczna, termin inwentaryzacji od 31 grudnia 2017 roku do 15 stycznia 2018 roku,
- zarządzeniem wewnętrznym nr 206/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku Wójt Gminy zarządził inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald,
- zarządzeniem wewnętrznym nr 205/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku Wójt Gminy zarządził sporządzenie spisu z natury magazynu materiałowego (oczyszczalnia ścieków) – rodzaj inwentaryzacji: roczna, termin inwentaryzacji od 31 grudnia 2017 roku do 15 stycznia 2018 roku,
- zarządzeniem wewnętrznym nr 204/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku Wójt Gminy zarządził sporządzenie spisu z natury magazynu materiałowego (garaż autobusu) – rodzaj inwentaryzacji: roczna, termin inwentaryzacji od 31 grudnia 2017 roku do 15 stycznia 2018 roku,
- zarządzeniem wewnętrznym nr 203/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku Wójt Gminy zarządził sporządzenie spisu z natury magazynu SUW Krzyż i Czastary – rodzaj inwentaryzacji: roczna, termin inwentaryzacji od 31 grudnia 2017 roku do 15 stycznia 2018 roku,
- zarządzeniem wewnętrznym nr 202/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku Wójt Gminy zarządził sporządzenie spisu z natury magazynu materiałowego OSP i jednostek podległych – rodzaj inwentaryzacji: roczna, termin inwentaryzacji od 31 grudnia 2017 roku do 15 stycznia 2018 roku,
- zarządzeniem wewnętrznym nr 201/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku Wójt Gminy zarządził sporządzenie spisu z natury magazynu materiałowego UG – rodzaj inwentaryzacji: roczna, termin inwentaryzacji od 31 grudnia 2017 roku do 15 stycznia 2018 roku,
- w stosunku do zarządzeń Wójta Gminy od nr 201-207/2017 zostało sporządzone sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji rocznej w 2017 roku. Ze sprawozdania wynikało między innymi, że składniki majątkowe objęte spisem z natury zostały spisane na arkuszach spisowych od nr 1 do 14 na wartość 23.950,70 zł (konto 310). Dokonano weryfikacji sald pozostałych aktywów i pasywów zgodnie z protokołem weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2017 roku. Środki pieniężne pozostałe na rachunkach bankowych zweryfikowano na podstawie potwierdzenia sald. Konta rozrachunkowe zweryfikowano na podstawie dokumentów księgowych. Przeprowadzono kontrolę kasy zgodnie z załączonym protokołem.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji (arkusze spisu, rozliczenia, protokoły inwentaryzacyjne, zestawienia obrotów i sald) stwierdzono:

Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację: środków trwałych i pozostałych środków trwałych według stanu na dzień 31 października 2017 roku.

Na każdym arkuszu spisowym znajdowała się klauzula „Spis zakończono na poz. ...”. Na arkuszach odnotowano daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu. Arkusze zostały podpisane przez osoby dokonujące spisu, osoby materialnie odpowiedzialne, komisję inwentaryzacyjną oraz osoby wyceniającą i sprawdzającą.

Osoby materialnie odpowiedzialne na powierzone mienie złożyły oświadczenia, że nie roszczą żadnych pretensji i nie wnoszą uwag do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

Po dokonaniu wyceny zinwentaryzowanych składników majątkowych sporządzono zestawienia zbiorcze spisów z natury. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Zestawienia dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych zatwierdziła Skarbnik Gminy.

Sporządzono wykaz zmian konta 011 w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2017 roku.

W arkuszu spisowym nr 70 zinwentaryzowano drogi i chodniki będące własnością Gminy Czastary. Zastosowana metoda inwentaryzacji jest niezgodna z przepisem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, według którego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Przedłożono kontrolującym również:

- protokół inwentaryzacji kasy z dnia 31 grudnia 2017 roku – saldo kasowe na dzień 31 grudnia 2017 roku 0,00 zł,
- arkusze spisu z natury od nr 1 do nr 43 dotyczące materiałów sporządzone według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku. Z zestawienia zbiorczego spisów z natury materiałów wynikało, że stan faktyczny materiałów w dniu spisu wyniósł 23.950,70 zł, a stan księgowy w dniu spisu stanowił kwotę 23.953,91 zł. Stwierdzono niedobór w kwocie 3,21 zł. Ujęto na kontach 240 (Wn), 310 (Ma) pod datą 31 grudnia 2017 roku,
- oświadczenie z dnia 2 stycznia 2018 roku, że podczas inwentaryzacji rocznej w magazynie materiałów oczyszczalni ścieków w m. Parcice nie odnotowano zapasów materiałowych, będących na magazynie wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku. W związku z powyższym odstąpiono od sporządzenia arkusza spisu z natury dla inwentaryzowanego pomieszczenia.

Metodą weryfikacji dokonano inwentaryzacji:

- gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku (wartość ewidencyjna gruntów 1.045.513,09 zł, powierzchnia 91,9868 ha). Zgodnie z informacją o stanie mienia jst sporządzoną na dzień 31 grudnia 2017 roku, Gmina Czastary posiadała prawo własności gruntów o pow. 91,9868 ha i o wartości 1.045.513,09 zł na podstawie: [1] decyzji komunalizacyjnych wydanych w latach 1991-1998 przez Wojewodę Kaliskiego w trybie przepisów ustawy z dnia 10 maja 1990 roku przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 32, poz. 191 ze zm.), [2] decyzji komunalizacyjnych wydanych w latach 1999-2011 przez Wojewodę Łódzkiego w trybie ww. ustawy, [3] art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, [4] umów cywilnoprawnych kupna, zamiany, darowizny. W ww. informacji

wskazano, że grunty rolnicze będące w zarządzie gminy i wydierżawione, wyszacowano według cen kwintala żyta do podatku rolnego przy zastosowaniu wskaźników szacunkowych gruntów określonych w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 roku w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. nr 207, poz. 2109 ze zm.). Na protokole weryfikacji zawarto adnotację „dokonano weryfikacji z rejestrem gruntów – stan ewidencji księgowej zgodny ze stanem faktycznym”,

- środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony jak budowle (studnie głębinowe, sieć wodociągowa, kanalizacja sanitarna, kanalizacja deszczowa, przydomowe oczyszczalnie ścieków, wysypisko odpadów komunalnych, drogi, place zabaw, chodniki, oczyszczalnia ścieków), budynki,
- wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, długotrwałych aktywów finansowych, rozrachunków: z dostawcami i odbiorcami, z budżetami, publicznoprawnych, z tytułu wynagrodzeń, pozostałych oraz należności z tytułu dochodów budżetowych, funduszy jednostki, wyniku finansowego.

W protokole weryfikacji ww. aktywów i pasywów wskazano, że wymienione w protokole salda aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2017 roku uznaje się za prawidłowe, wynikają one z zapisów prawidłowo udokumentowanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Są one realne i poprawnie ustalone. Integralną część protokołu weryfikacji sald stanowią wydruki zestawień obrotów i sald dla weryfikowanych kont, kserokopie faktur oraz innych dokumentów księgowych potwierdzających zaistnienie zdarzenia księgowego.

Ustalono:

Weryfikacji konta 011 dokonywano na innych drukach niż określone w załączniku do instrukcji inwentaryzacyjnej.

W przypadku zapisów na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe kontrolujące stwierdziły rozbieżności między stanem ewidencyjnym udziałów a dokumentami źródłowymi (aktem notarialnym), natomiast na wydruku z ewidencji księgowej do konta 030, jako załącznika do protokołu weryfikacji odnotowano „udziały – Energetyka Kaliska przyjęte zostały dn. 31.12.2013 r. – w roku 2017 nie wystąpiły żadne księgowania. Saldo bez zmian” Taką samą adnotację zawarto na załączniku do protokołu weryfikacji konta 030 w 2018 roku. Szerzej na ten temat w pkt Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. Wnoszenie i wycena aportów rzeczowych.

Ustalono ponadto, że w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Czastary według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku nie wykazano danych dotyczących innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach.

Dane dotyczące posiadanych udziałów jednostka powinna także wykazać w informacji o stanie mienia komunalnego. W świetle bowiem art. 267 ust. 1 pkt 3b ustawy o finansach publicznych - zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą między innymi dane dotyczących innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach. **Powyższe wskazuje na brak rzetelności informacji o stanie mienia komunalnego, przedkładanej corocznie Radzie Gminy Czastary, a następnie RIO w Łodzi.**

Należności wynikające z salda konta 221 zweryfikowano jedynie z wydrukiem zestawienia obrotów i sald dla ww. konta oraz z dowodem PK z dnia 31 grudnia 2017 roku (dowód księgowy nr 1502/2017). Dowód PK zawierał zapis „Przypis, wpłaty, zaległości i nadpłaty na podst. Rb-27S” oraz sposób księgowania na kontach: [1] 800 (Wn), 750 (Ma) kwota 16.162.261,30 zł – dochody wykonane, [2] 221 (Wn), 750 (Ma) kwota 750.341,89 zł – zaległości, [3] 221 (Wn), 221 (Ma) kwota 13.854,79 zł – nadpłaty. W taki sam sposób przeprowadzono inwentaryzację konta 221 metodą weryfikacji w 2018 roku (Dowód PK zawierał zapis „Przypis, wpłaty, zaległości i nadpłaty na podst. Rb-27S” oraz sposób księgowania na kontach: [1] 800 (Wn), 750 (Ma) kwota 16.351.257,37 zł – dochody wykonane, [2] 221 (Wn), 750 (Ma) kwota 656.038,54 zł – zaległości, [3] 221 (Wn), 221 (Ma) kwota 17.822,92 zł – nadpłaty.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki, protokołami potwierdzającymi przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji mogą być wydruki komputerowe sald analitycznych z adnotacjami dokonanyymi przez pracowników. Przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości wyraźnie opisują sposób przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji sald jako porównanie zapisów ujętych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Błędem jest utożsamianie tej inwentaryzacji z uzgodnieniem zapisów na kontach syntetycznych z zapisami i saldami kont analitycznych. Uzgodnienia sald wynikających z ewidencji analitycznej z odpowiadającymi im saldami ujętymi w ewidencji syntetycznej na kontach księgi głównej służą bieżącej kontroli prawidłowości zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych i zachowaniu ich wewnętrznej spójności. Natomiast celem inwentaryzacji jest ustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych znajdujących się w posiadaniu danej jednostki organizacyjnej i zweryfikowanie prawdziwości danych zawartych w księgach rachunkowych, dotyczących wielkości poszczególnych rodzajów aktywów i pasywów. Porównanie i uzgodnienie zapisów ewidencji analitycznej i syntetycznej nie stanowi więc inwentaryzacji. Jest jedną z czynności, które powinny poprzedzać sporządzenie zestawień sald ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz zamknięcie ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego.

Ponadto inwentaryzacji salda konta 221, które powstało poprzez zapis księgowy na koniec 2017 roku na podstawie sprawozdania Rb-27S nie można uznać za prawidłowo przeprowadzonej. Ewidencja księgowa powinna być prowadzona na podstawie dokumentów księgowych, a dopiero na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej sporządzane są sprawozdania budżetowe i finansowe.

Stosownie do art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 roku, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych; 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów

klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych; 3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych; 4) zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: 1) pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Metodą potwierdzenia sald

W instrukcji inwentaryzacyjnej określono, że drogą potwierdzenia sald inwentaryzuje się:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, lokatach i kredyty. Przedłożono kontrolującemu protokół z inwentaryzacji salda rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2017 roku wraz z załączonymi potwierdzeniami sald rachunków bankowych otrzymanymi z Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie Oddział w Czastarach,
- należności, pożyczki, zobowiązania z wyjątkiem rozrachunków z pracownikami i innymi podmiotami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozrachunków z tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych.

Z informacji uzyskanych od kontrolowanych wynikało, że salda należności i zobowiązań z inwentaryzowano drogą weryfikacji. Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi uzgodnienie sald odbywa się w formie pisemnej. Wykonywane jest przez pracowników księgowości. Potwierdzenie sald może odbywać się również w drodze potwierdzenia drogą internetową albo telefonicznie (musi być notatka z przeprowadzonej rozmowy). Jeżeli nie udało się uzyskać potwierdzenia salda, wówczas takie saldo podlega inwentaryzacji w drodze weryfikacji.

- powierzone kontrahentowi własne składniki majątkowe, w tym papiery wartościowe w postaci materialnej przechowywane przez inne jednostki (np. bank).

Kontrolujące zwracają uwagę na zasadność zapisu w uregulowaniach wewnętrznych: „w przypadku tzw. sald „zerowych” w sytuacji gdy salda te nie wykazują zmian przez dłuższy okres czasu, skarbnik może zdecydować w myśl zasady istotności o odpisaniu ich w pozostałe koszty lub przychody operacyjne”.

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

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2018 ROK

Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy Czastary wynikało, że w kontrolowanym okresie nie realizowano zadań na podstawie porozumień.

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORYALNEGO – 2017 - 2018

Pomoc finansowa dla Gminy Brusy – 2017 rok

W 2017 roku Gmina Czastary udzieliła pomocy finansowej dla Gminy Brusy w kwocie 5.000,00 zł. W sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykazano w dziale 852 rozdział 85278 § 2710 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących wydatki wykonane na kwotę 5.000,00 zł.

Uchwałą nr XXI/137/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu gminy na rok 2017 Rada Gminy Czastary zaplanowała w dziale 852 rozdział 85278 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych kwotę 5.000,00 zł (wydatki bieżące).

W dniu 31 sierpnia 2017 roku Rada Gminy Czastary podjęła uchwałę nr XXI/136/2017 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Brusy w woj. pomorskim powiat chojnicki w kwocie 5.000 zł z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków celowych dla mieszkańców tej gminy poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, które miały miejsce na terenie gminy w dniu 11 sierpnia 2017 roku. Zgodnie z § 2 uchwały, szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej ze środków zostaną określone w umowie.

W dniu 6 września 2017 roku pomiędzy Gminą Czastary a Gminą Brusy została zawarta umowa o udzielenie przez Gminę Czastary Gminie Brusy pomocy finansowej w kwocie 5.000,00 zł. Gmina otrzymała podpisaną umowę w dniu 20 września 2017 roku.

Dotację w kwocie 5.000,00 zł przekazano na rzecz Gminy Brusy w dniu 22 września 2017 roku.

Dokumenty rozliczeniowe związane z realizacją przedmiotowego zadania zostały doręczone do Urzędu Gminy w Czastarach w dniu 18 grudnia 2017 roku (sporządzone w dniu 12 grudnia 2017 roku).

Zgodnie z umową pomocy finansowej, środki pomocy miały zostać przekazane na rachunek bankowy Gminy Brusy w terminie do 20 września 2017 roku. Natomiast rozliczenie kwoty dotacji miało nastąpić w terminie do dnia 14 grudnia 2017 roku. **Dotację przekazano i rozliczono z przekroczeniem ww. terminów, tj. przekazano w dniu 22 września 2017 roku, a rozliczenie Gmina Brusy złożyła w Urzędzie Gminy Czastary w dniu 18 grudnia 2017 roku.**

Pomoc finansowa dla Powiatu Wieruszowskiego – 2018 rok

W 2018 roku Gmina Czastary udzieliła pomocy finansowej dla Powiatu Wieruszowskiego w łącznej kwocie 1.000.000,00 zł. Taką też kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, w dziale 758 rozdział 75809 § 6300.

W dniu 12 września 2017 roku Rada Gminy Czastary podjęła uchwałę nr XXII/139/2017 w sprawie udzielenia dotacji celowej na pomoc finansową dla Powiatu Wieruszowskiego na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4507E Klatka – Parcice – Chorobel”. Zgodnie z § 2 uchwały, pomoc finansowa miała zostać udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Czastary na rok 2018 w wysokości 300.000,00 zł. Ponadto zapisano, że pomoc zostanie udzielona tylko w przypadku realizacji przez Powiat drogi po uzyskaniu dotacji z „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej n lata 2016-2019”.

W dniu 12 września 2017 roku Rada Gminy Czastary podjęła uchwałę nr XXII/138/2017 w sprawie udzielenia dotacji celowej na pomoc finansową dla Powiatu Wieruszowskiego na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4716E Radostów - Łubnice i drogi powiatowej nr 4726E Dzietrzkowice – Kolonia Dzietrzkowice - Wójcin”. Zgodnie z § 2 uchwały, pomoc finansowa miała zostać udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Czastary na rok 2018 w wysokości 700.000,00 zł. Ponadto zapisano, że pomoc zostanie udzielona tylko w przypadku realizacji przez Powiat drogi po uzyskaniu dotacji z „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej n lata 2016-2019”.

Uchwałą nr XXIV/151/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2018 Rada Gminy Czastary zaplanowała w dziale 600 rozdział 60014 § 6620 - Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego kwotę 1.000.000,00 zł. Uchwałą nr XXVI/177/2018 z dnia 30 maja 2018 roku dokonano zmiany klasyfikacji planowanych wydatków w załączniku inwestycyjnym. Wydatki przeniesiono z rozdziału 60014 § 6620 do rozdziału 75809 § 6300 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

„Przebudowa drogi powiatowej nr 4507E Klatka – Parcice – Chorobel”

W dniu 23 maja 2018 roku pomiędzy Gminą Czastary a Zarządem Powiatu Wieruszowskiego została zawarta umowa nr 24A/2018 o udzielenie przez Gminę Czastary Powiatowi Wieruszowskiemu dotacji celowej w kwocie 300.000,00 zł na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4507E Klatka – Parcice – Chorobel”. Zgodnie z umową, gmina miała przekazać środki w terminie 15 dni od otrzymania sprawozdania z wykonania zadania. Powiat natomiast miał przeznaczyć środki na wskazany w umowie cel i wykorzystać je do dnia 31 grudnia 2018 roku. Ponadto Powiat zobowiązał się do przedłożenia sprawozdania z realizacji zadania w terminie 10 dni od wykonania zadania i otrzymania faktury za wykonane roboty. Sprawozdanie miało zawierać kserokopie faktur, protokół odbioru końcowego oraz zestawienie kosztów. Niewykorzystane środki podlegały zwrotowi w terminie 30 dni po przedłożeniu sprawozdania.

Dotację w kwocie 300.000,00 zł przekazano na rzecz Powiatu w dniu 21 listopada 2017 roku.

Dokumenty rozliczeniowe związane z realizacją przedmiotowego zadania zostały doręczone do Urzędu Gminy Czastary w dniu 8 listopada 2018 roku (data wystawienia 31 października 2018 roku). Do rozliczenia załączono kserokopie faktur za przebudowę drogi, nadzór i tablicę informacyjną (6 faktur na łączną kwotę 8.899.155,65 zł) wraz z protokołami odbioru robót z dnia 15 października dla odcinka nr 1 i 2 oraz z dnia 30 października dla odcinka nr 3. W dniu 8 lutego 2019 roku Starostwo Powiatowe w Wieruszowie przedłożyło kserokopie dokumentów potwierdzających zapłatę za inwestycję współfinansowaną przez Gminę tj. wyciągi bankowe z dnia 6 lipca, 14 listopada i 30 listopada 2018 roku.

„Przebudowa drogi powiatowej nr 4716E Radostów - Łubnice i drogi powiatowej nr 4726E Dzietrzkowice – Kolonia Dzietrzkowice - Wójcin”

W dniu 2 marca 2018 roku pomiędzy Gminą Czastary a Zarządem Powiatu Wieruszowskiego została zawarta umowa nr 1/2018 o udzielenie przez Gminę Czastary Powiatowi Wieruszowskiemu dotacji celowej w kwocie 700.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4716E Radostów - Łubnice i drogi powiatowej nr 4726E Dzietrzkowice – Kolonia Dzietrzkowice - Wójcin”. Zgodnie z umową, gmina miała przekazać środki w terminie 15 dni od otrzymania sprawozdania z wykonania zadania. Powiat natomiast miał przeznaczyć środki na wskazany w umowie

cel i wykorzystać je do dnia 31 grudnia 2018 roku. Ponadto Powiat zobowiązał się do przedłożenia sprawozdania z realizacji zadania nie później niż do 14 listopada 2018 roku. Sprawozdanie miało zawierać kserokopie faktur, protokół odbioru końcowego oraz zestawienie kosztów. Niewykorzystane środki podlegały zwrotowi w terminie 30 dni po przedłożeniu sprawozdania.

Dotację w kwocie 700.000,00 zł przekazano na rzecz Powiatu w dniu 26 listopada 2018 roku. Zgodnie z umową pomocy finansowej, środki pomocy miały zostać przekazane na rzecz Powiatu w terminie 15 dni od otrzymania sprawozdania z wykonania zadania. Sprawozdanie zostało złożone w dniu 31 października 2018 roku a środki jak wskazano powyżej przekazano w dniu 26 listopada 2018 roku.

Dokumenty rozliczeniowe związane z realizacją przedmiotowego zadania zostały doręczone do Urzędu Gminy Czastary w dniu 31 października 2018 roku (data wystawienia 30 października 2018 roku). Do rozliczenia załączono kserokopie faktur za przebudowę drogi, nadzór i tablicę informacyjną wraz z protokołami odbioru robót z dnia 26 października dla odcinka nr 1 i 2 oraz z dnia 26 października dla odcinka nr 3.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

W okresie objętym kontrolą w Gminie Czastary nie funkcjonował zakład budżetowy.

2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2018 ROK

W okresie objętym kontrolą w Gminie Czastary nie funkcjonował zakład budżetowy.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina Czastary nie udzielała dotacji na rzecz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XII. INNE USTALENIA

1. JEDNORAZOWE DODATKI UZUPEŁNIAJĄCE DLA NAUCZYCIELI ZA 2018 ROK

Gmina Czastary prowadziła w 2018 roku następujące szkoły i przedszkola:

- Zespół Szkół im. Bohaterów Września 1939 roku w Czastarach (obecnie Szkoła Podstawowa w Czastarach z oddziałami gimnazjalnymi),
- Szkoła Podstawowa w Parcicach,
- Publiczne Przedszkole Samorządowe w Czastarach z punktami przedszkolnymi w Kątach Walichnowskich i w Radostowie.

Wszystkie ww. jednostki były w 2018 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Obsługa finansowo-księgową ww. jednostek prowadzona jest przez pracowników Urzędu Gminy w Czastarach.

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez Gminę Czastary kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli stażystów, kontraktowych i mianowanych w 2018 roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów dla ww. nauczycieli oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku (kwota, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela).

Gmina Czastary sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i przedszkolu prowadzonych przez tę jednostkę, z uwzględnieniem wysokości wyżej wskazanej kwoty różnicy. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 1 lutego 2019 roku i podpisane przez Agnieszkę Ciurę – inspektora ds. księgowości budżetowej, jako osobę sporządzającą sprawozdanie oraz przez Wójta Gminy Dariusza Rejmana. Sprawozdanie przesłano drogą e-mailową do RIO w Łodzi w dniu 11 lutego 2019 roku.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

Stopień awansu zawod.	Średnie wynagrodz. 1.01-31.03	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.03	Kol. 2 x kol. 3 x 3 m-ce	Średnie wynagrodz. 1.04-31.12	Średnioroczna liczba etatów 1.04-31.12	Kol. 5 x kol. 6 x 9 m-cy	Kol. 4 + kol. 7	Wykonane wydatki na wynagrodz.	Kwota różnicy kol. 9 - kol. 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
naucz. stażysta	2 752,92	0,56	4 624,91	2 900,20	1,28	33 410,30	38 035,21	36 065,58	-1 969,63
naucz. kontraktowy	3 055,74	1,31	12 009,06	3 219,22	1,14	33 029,20	45 038,26	72 634,35	27 596,09
naucz. mianowany	3 964,20	14,59	173 513,03	4 176,29	14,80	556 281,83	729 794,86	743 398,07	13 603,21
naucz. dyplomowany	5 065,37	23,38	355 285,05	5 336,37	24,53	1 178 110,41	1 533 395,46	1 616 725,96	83 330,50

Na podstawie przedłożonych informacji o liczbie etatów w poszczególnych jednostkach oświatowych, kart zasiłkowych oraz zestawień średniego zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych i mianowanych w okresach: od 1 stycznia do 31 marca 2018 roku i od 1 kwietnia do 31 grudnia 2018 ustalono średni wymiar etatu dla poszczególnych nauczycieli.

W sprawozdaniu wykazano średnią liczbę etatów dla nauczycieli: [1] stażystów – w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2018 roku – 0,56, natomiast w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2018 roku – 1,28, [2] kontraktowych – w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2018 roku – 1,31, natomiast w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2018 roku – 1,14, [3] mianowanych – w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2018 roku – 14,59, natomiast w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2018 roku – 14,80.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu została wykazana prawidłowa średnia liczba etatów dla nauczycieli stażystów i mianowanych. **W przypadku nauczycieli kontraktowych stwierdzono zaniżenie struktury zatrudnienia w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2018 roku o 0,55 etatu, a w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2018**

roku o 0,30 etatu. Powyższe dotyczyło nauczyciela zatrudnionego w Przedszkolu Publicznym w Czastarach Oddział w Kątach Walichnowskich, który zgodnie z umową o pracę był zatrudniony na 6,5/25 i 7,5/22, tj. 0,60 etatu w okresie od stycznia do sierpnia 2018 roku. W prowadzonym komputerowo arkuszu gromadzenia danych pn. „analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli” przyjęto wymiar etatu 60/1100 zamiast 60/100. Błąd ten spowodował zaniżenie sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela o kwotę 13.711,64 zł (w sprawozdaniu wykazano kwotę 45.038,26 zł, a powinno być 58.749,90 zł), jednak pozostało bez wpływu na konieczność wypłaty w grupie nauczycieli kontraktowych jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń oraz dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych ustalono, iż w wszystkie składniki wynagrodzenia nauczycieli stażystów i kontraktowych zostały prawidłowo ujęte do wydatków na wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela. **W grupie nauczycieli mianowanych wydatki na wynagrodzenia zawyżono o kwotę 26,67 zł** (w sprawozdaniu wykazano kwotę 743.398,07 zł, a powinno być 743.371,40 zł), w związku z nie uwzględnieniem w kwocie wynagrodzeń wyrównania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe w kwocie 34,20 zł wypłaconego nauczycielowi zatrudnionemu w Szkole Podstawowej w Czastarach oraz nie potrącenia wynagrodzenia zasadniczego za czas choroby na kwotę 60,87 zł nauczycielowi zatrudnionemu w Szkole Podstawowej w Czastarach.

Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dokonano tylko w grupie nauczycieli stażystów w dniu 28 stycznia 2019 roku.

2. SYSTEM GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI

Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI			Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	
350 000,00	371 562,67	417 075,00	389 755,00	386 455,78	- 14 893,11

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	43 537,00	43 537,00
90002	4040	2 916,00	2 915,19
90002	4110	7 170,00	7 169,83
90002	4120	1 022,00	1 021,88
90002	4210	3 000,00	2 742,40
90002	4300	329 720,00	327 760,34
90002	4410	200,00	120,36
90002	4430	4,00	3,12
90002	4440	1 186,00	1 185,66
90002	4700	1 000,00	0,00
RAZEM:		389 755,00	386 455,78

Budżet 2018 roku

DOCHODY	WYDATKI	Różnica
---------	---------	---------

Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	po między dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
360 000,00	404 000,00	384 541,35	405 123,00	400 123,00	398 096,85	-13 555,50

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	47 185,00	47 172,75
90002	4040	3 200,00	3 199,64
90002	4110	8 612,00	8 611,34
90002	4120	1 231,00	1 227,35
90002	4210	2 950,00	1 630,90
90002	4300	335 245,00	334 851,90
90002	4410	500,00	217,31
90002	4440	1 200,00	1 185,66
RAZEM:		400 123,00	398 096,85

Kwoty planowane w powyższych tabelach zostały uchwalone przez Radę Gminy Czastary uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Gminy:

2017 rok

- uchwała nr XVII/109/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku - kwota dochodów 350.000,00 zł, kwota wydatków 417.075,00 zł,
- zarządzenie nr 196/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku (zmniejszono wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań o kwotę 33.320,00 zł, zwiększono wydatki na wynagrodzenia i składki od nich o kwotę 6.000,00 zł) plan wydatków 389.755,00 zł.

2018 rok

- uchwała nr XXIV/151/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku - kwota dochodów 360.000,00 zł, kwota wydatków 405.123,00 zł,
- uchwała nr XXVIII/192/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 roku - kwota dochodów 384.000,00 zł,
- uchwała nr XXIX/199/2018 z dnia 12 października 2018 roku - kwota dochodów 404.000,00 zł,
- zarządzenie nr 1/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku - kwota wydatków 400.123,00 zł.

Z danych zaprezentowanych w powyższych tabelach dotyczących planowanych dochodów z tytułu opłat za odpady (§ 049) i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami wynika, że w budżecie Gminy Czastary w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami zaplanowano deficyt (dochody planowane z tytułu opłat za odpady - wydatki planowane na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi) - w 2017 roku na kwotę 67.075,00 zł (po zmianie planu deficyt 39.755,00 zł), a w 2018 roku na kwotę 45.123,00 zł (po zmianie planu - nadwyżka na kwotę 3.877,00 zł), co wskazywać może na niedoszacowanie stawek opłat.

Uchwałą nr III/15/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie budżetu gminy na 2019 rok Rada Gminy Czastary uchwaliła dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 475.000,00 zł i wydatki związane z

funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na kwotę 557.957,00 zł. Tym samym na etapie planowania w 2019 roku wystąpił deficyt na kwotę 82.957,00 zł.

Skarbnik Gminy Czastary Elżbieta Augustyniak wyjaśniła, że Gmina planując w latach 2017-2018 dochody i wydatki budżetu dotyczące systemu gospodarowania odpadami komunalnymi kierowała się realnym jego wykonaniem, uwzględniając wysokość stawki za opłatę przyjętą przez Radę Gminy, wysokością ryczałtu dla podmiotu odbierającego odpady komunalne oraz kwotą zaległości z tytułu opłat.

Budżet Gminy Czastary na 2019 rok został przyjęty w dniu 28 grudnia 2018 roku na podstawie wcześniej złożonego projektu. Ustalając plan dochodów budżetu z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2019 rok przyjęto kwotę 475.000,00 zł przy założeniu wzrostu opłaty miesięcznej o 25% pomniejszonej o 160 osób, od których brak jest możliwości wyegzekwowania wpłat. W miesiącu grudniu 2018 roku uchwałą Rady Gminy przyjęto stawki opłaty miesięcznej na okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2020 roku uwzględniające ich 56% wzrost w stosunku do poprzedniej uchwały. Przetarg na wyłonienie podmiotu odbierającego odpady komunalne odbył się w miesiącu grudniu 2018 roku.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w przedmiocie planowania deficytu systemu gospodarowania odpadami komunalnymi stanowi [załącznik nr 21 do protokołu kontroli](#).

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 1454 ze zm.), opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 ww. artykułu wyszczególniono koszty, które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. **Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności. Mając na uwadze powyższe, nieuprawnione jest planowanie deficytu w zakresie funkcjonowanie systemu, bowiem świadczy to o świadomym niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.** Faktyczny deficyt (dochody wykonane z tytułu opłat za odpady – wydatki wykonane na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi) w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym, bowiem wynikać może z różnych okoliczności, np. braku skuteczności prowadzonej windykacji, niedoszacowania stawek opłat.

Z podanych w ww. tabelach danych dotyczących zrealizowanych dochodów z tytułu opłat za odpady komunalne i wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wynika co następuje:

- 1) w 2017 roku – dochody z tytułu opłat za odpady zrealizowano na kwotę 371.562,67 zł, tj. wyższe niż zaplanowano o kwotę 21.562,67 zł, a poniesione wydatki stanowiły kwotę 386.455,78 zł i były wyższe od wykonanych dochodów o kwotę 14.893,11 zł. Przy czym należy zaznaczyć, że na dzień 31 grudnia 2017 roku kwota zaległości wyniosła 55.666,59 zł, a nadpłaty wyniosły 4.462,74 zł. Tym samym koszty systemu gospodarowania odpadami zostałyby pokryte przychodami, gdyby opłaty zostały wniesione przez wszystkich zobowiązanych,
- 2) w 2018 roku zrealizowane dochody stanowiły kwotę 384.541,35 zł, tj. niższe niż zaplanowano o kwotę 15.581,65 zł, a wydatki kwotę 398.096,85 zł. Dochody z

tytułu opłat zrealizowano w kwocie niższej niż wydatki o kwotę 13.555,50 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku kwota zaległości wyniosła 68.837,46 zł, a nadpłaty wyniosły 5.088,04 zł. Tym samym koszty systemu gospodarowania odpadami zostałyby pokryte przychodami, gdyby opłaty zostały wniesione przez wszystkich zobowiązanych.

Dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi gromadzone są na wyodrębnionym rachunku bankowym prowadzonym dla budżetu gminy, a wydatki są dokonywane z rachunku wydatków.

W kontrolowanym okresie obowiązywały uchwały Rady Gminy Czastary w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty oraz stawki za pojemnik, w tym:

- nr XVII/115/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku, zgodnie z którą opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Czastary powstającymi na zamieszkałych nieruchomościach stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty określonej w uchwale, tj.: [1] stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 8,00 zł miesięcznie od jednego mieszkańca danej nieruchomości, jeżeli odpady na tej nieruchomości zbierane są w sposób selektywny, [2] stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 16,00 zł miesięcznie od jednego mieszkańca danej nieruchomości, jeżeli odpady na tej nieruchomości nie są zbierane w sposób selektywny, [3] w przypadku nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn ilości pojemników o określonej pojemności oraz stawki opłaty za pojemnik określonej w § 4 uchwały,
- nr III/25/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku, zgodnie z którą opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Czastary powstającymi na zamieszkałych nieruchomościach stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty określonej w uchwale, tj.: [1] stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 12,50 zł miesięcznie od jednego mieszkańca danej nieruchomości, jeżeli odpady na tej nieruchomości zbierane są w sposób selektywny, [2] stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 25,00 zł miesięcznie od jednego mieszkańca danej nieruchomości, jeżeli odpady na tej nieruchomości nie są zbierane w sposób selektywny, [3] w przypadku nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn ilości pojemników o określonej pojemności oraz stawki opłaty za pojemnik określonej w § 4 uchwały.

Na wykonanie usługi – odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych pochodzących z terenu Gminy Czastary zostały zawarte umowy:

- nr ZP 272.3.2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku z EKO-REGION Sp. z o.o. z/s w Bełchatowie. W umowie określono termin realizacji przedmiotu umowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku za wynagrodzeniem z tytułu wykonania całości przedmiotu umowy nie przekraczającym kwoty 654.035,08 zł brutto,
- nr ITOŚ.ZP.271.5.1 z dnia 21 grudnia 2018 roku z EKO-REGION Sp. z o.o. z/s w Bełchatowie. W umowie określono termin realizacji przedmiotu umowy od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku za wynagrodzeniem nie przekraczającym kwoty 840.780,00 zł brutto.

Umowy zawarto w wyniku wyboru oferty wykonawcy po przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu

nieograniczonego, o którym mowa w art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, o wartości szacunkowej zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 194 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Czastary pod pozycją 4/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- | | |
|----------------------------------|--|
| 1. Dariusz Rejman | - Wójt Gminy Czastary |
| 2. Elżbieta Augustyniak | - Skarbnik Gminy Czastary |
| 3. Anna Olejniczak | - inspektor ds. księgowości budżetowej |
| 4. Agnieszka Ciura | - inspektor ds. księgowości budżetowej |
| 5. Katarzyna Szwed | - inspektor ds. księgowości budżetowej |
| 6. Aleksandra Ostrycharz - Polus | - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat |
| 7. Anna Trafarska | - inspektor ds. księgowości podatkowej |
| 8. Edyta Lech | - inspektor ds. księgowości i kadr |
| 9. Renata Górecka | - inspektor ds. gospodarki nieruchomościami,
rolnictwa i zaopatrzenia w wodę |
| 10. Wiesław Bednarek | - inspektor ds. zamówień publicznych, planowania
przestrzennego i budownictwa |
| 11. Teresa Gnych | - podinspektor ds. infrastruktury technicznej i
gospodarki komunalnej |

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Czastary dotyczące kontroli wewnętrznej i kontroli jednostek organizacyjnych*
2. *Wyjaśnienia Skarbnika Gminy – Elżbiety Augustyniak w sprawie deficytu gminy Czastary w 2017 roku*
3. *Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych i odsetek od kredytów i pożyczek*
4. *Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2018 roku*
5. *Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań*
6. *Informacja o stanie zatrudnienia pracowników w 2018 roku*
7. *Protokół z kontroli kasy*
8. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne objętych kontrolą w latach 2018- I półrocze 2019*
9. *Zestawienie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2018-2019*
10. *Zestawienie pojazdów objętych kontrolą podatku od środków transportowych – osoby fizyczne*

11. Zestawienie pojazdów objętych kontrolą podatku od środków transportowych – osoby prawne
12. Zestawienie terminowości regulowania I raty za 2018 rok i II raty za 2019 rok podatku od nieruchomości od osób prawnych będących podatnikami podatku od nieruchomości wybranych do próby kontrolnej
13. Zestawienie terminowości regulowania III raty za 2018 rok i II raty za 2019 rok podatku od nieruchomości od osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości wybranych do próby kontrolnej
14. Zestawienie terminowości regulowania II raty za 2018 rok podatku od środków transportowych od osób prawnych będących podatnikami podatku od środków transportowych wybranych do próby kontrolnej
15. Zestawienie terminowości regulowania II raty za 2018 rok i I raty za 2019 rok podatku od środków transportowych od osób fizycznych będących podatnikami podatku od środków transportowych wybranych do próby kontrolnej
16. Wykaz lokali użytkowych i nieruchomości gruntowych oddanych przez Gminę Czastary w najem lub dzierżawę
17. Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach
18. Podstawowe dane o kontrolowanych zadaniach inwestycyjnych
19. Wyjaśnienie Anny Trafarskiej – inspektora ds. księgowości podatkowej w UG Czastary w zakresie umów zawartych na potrzeby wniosku o przyznanie pomocy na zadania objęte PROW na lata 2014-2020
20. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Czastary w zakresie zakończenia zadania inwestycyjnego pn. „Budowa części kanalizacji sanitarnej w miejscowości Radostów Pierwszy, Gmina Czastary”
21. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w przedmiocie planowania deficytu systemu gospodarowania odpadami komunalnymi
22. Zestawienie akt kontroli

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 17 września 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Czastarach.

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:

.....

(Joanna Pączek)

.....
(Sylwia Ryl)

.....
(Alicja Gołąbek)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)