

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Jeżów
Termin kontroli:	31-07-2019 – 09-10-2019
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Katarzyna Rozen – st. inspektor Wioletta Zubowicz – st. inspektor Monika Żaczek-Ruda – inspektor
Okres objęty kontrolą	2017-2019 (do II kwartału włącznie)
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/36/2019 z dnia 17 lipca 2019 roku WK 601-2/36-1/2019 z dnia 19 sierpnia 2019 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Jeżów o powierzchni 64,09 km² położona jest w powiecie brzezińskim, w województwie łódzkim i sąsiaduje z: Rogowem, Słupią, Głuchowem, Żelechlinkiem i Koluszkami. Gmina podzielona jest na 21 sołectw: Góra, Jankowice, Jankowie-Kolonia, Jeżów, Jasienin Duży, Jasienin Mały, Kosiska, Lubiska, Lubiska-Kolonia, Mikulin, Olszewo, Mościska, Popień-Parcela, Przybyszyce, Rewica, Rewica Szlachecka, Rewica-Kolonia, Strzelna, Taurów, Wola Łokotowa, Zamłynie.

Według stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku, liczba ludności wynosiła 3.370 osób, z czego 1.702 osób to kobiety, a 1.668 osób to mężczyźni.

Urząd Gminy Jeżów ma swoją siedzibę przy ulicy Kwiatowej 1.

Urząd Gminy Jeżów: REGON: 000540707, NIP: 833-13-58-171.

Gmina Jeżów: REGON: 750148265, NIP: 833-11-09-686.

Poczta elektroniczna Urzędu Gminy w Jeżowie: jezow@jezow.pl

Strona internetowa Urzędu Gminy w Jeżowie: www.jezow.pl

Prowadzona kontrola miała charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Jeżów.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Dane dotyczące relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych w Gminie Jeżów przedstawiały się następująco:

Składniki finansowe wynikające z art. 242 ust. o finansach publicznych	2016		2017		2018	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Dochody bieżące	12 788 982,61	12 134 277,16	13 731 100,91	13 616 725,55	14 836 888,98	14 691 541,83
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	59 579,52	65 286,64	162 132,68	162 132,68	97 029,37	97 029,37
Razem	12 848 562,13	12 199 563,80	13 893 233,59	13 778 858,23	14 933 918,35	14 788 571,20
Wydatki bieżące	12 442 432,61	11 919 639,20	13 398 179,41	12 832 032,07	14 009 783,91	13 386 863,61
Wynik	406 129,52	279 924,60	495 054,18	946 826,16	924 134,44	1 401 707,59

Wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany w latach objętych kontrolą. Gmina Jeżów w latach 2016-2018 osiągała nadwyżkę operacyjną zarówno w zakresie planu, jak i wykonania budżetu. Zatem relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana bez uwzględnienia wolnych środków.

Wskaźnik zadłużenia – art. 243

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań budżetowy: Rb-NDS, Rb-28S, Rb-27S i Rb-Z oraz poniższy wzór i zapisy art. 243 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych obliczono wskaźnik zadłużenia dla roku 2018 i 2019:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,

O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db – dochody bieżące,

Sm – dochody ze sprzedaży majątku,

Wb – wydatki bieżące,

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Szczegółowe wyliczenia:

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH					
	2015 rok (wykonanie)	2016 rok (wykonanie)	2017 rok (wykonanie)	Plan 3 kwartały 2018	Wykonanie 2018
Dochody ogółem	13 868 307,52	12 299 033,16	14 171 760,53	14 636 137,59	14 827 320,38
Dochody bieżące	11 986 304,52	12 134 277,16	13 616 725,55	14 365 017,59	14 691 541,83
Dochody ze sprzedaży majątku	0,00	37 366,00	0,00	159 300,00	2 287,50
Wydatki bieżące	11 128 570,27	11 919 639,20	12 832 032,07	13 549 343,52	13 386 863,61
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	6,18	2,05	5,54	6,66	8,81
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016, 2017 rok (Wykonanie) – 4,59%					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016 i 2017 (wykonanie) i roku 2018 (plan 3 kwartały) – 4,75%					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017, 2018 (wykonanie) – 5,47%.					

Wskaźnik dla roku 2018

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na dzień 30.09.2018 rok	Wykonane wg stanu na dzień 31.12.2018 rok
Rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek	348 983,89	391 664,52
Wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek	108 000,00	106 662,51
Wydatki roku 2018 z tytułu udzielonych poręczeń	40 817,00	0,00
Razem rozchody	497 800,89	498 327,03
Dochody ogółem	14 636 137,59	14 827 320,38
Wskaźnik planowanych spłat zadłużenia	3,40	3,36

Relacja procentowa planowanych i wykonanych spłat zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek, oraz potencjalnych poręczeń w stosunku do dochodów ogółem w 2018 roku wynosiła:

- według wartości ustalonych po zmianach w uchwale budżetowej na dzień 30 września 2018 rok – 3,40%
- według wartości wykonanych na dzień 31 grudnia 2018 roku – 3,36%.

Wskaźnik dopuszczalnych spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wynosił 4,59%. Natomiast rzeczywisty wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji dla 2018 roku wynosił 3,36% (rzeczywiste spłaty kredytów i pożyczek 391.664,52 zł + spłaty odsetek od kredytów i pożyczek 106.662,51 zł = 498.327,03 zł : wykonane w 2018 roku dochody budżetowe 14.827.320,38 zł). Zatem zachowana została relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych: $3,36\% < 4,59\%$.

Wskaźnik dla roku 2019

Wyszczególnienie	Plan na 01.01.2019 rok
Rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek	350 260,52
Wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek	100 000,00
Wydatki z tytułu udzielanych poręczeń	48 970,00
Razem rozchody	499 230,52
Dochody ogółem	15 317 932,14
Wskaźnik planowanych spłat zadłużenia	3,26

Planowany wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji na 2019 rok wynosi 3,26% (według uchwały budżetowej na 2019 rok i WPF - prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów 350.260,52 zł + odsetki od kredytów i pożyczek 100.000,00 zł, oraz ewentualne wydatki z tytułu poręczeń 48.970,00 zł = 499.230,52 zł : planowane dochody budżetowe 15.317.932,14 zł).

Maksymalny wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony dla 2019 roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych jest wyższy i wynosi 4,75%, przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika prognozowanych wartości za 3 kwartały 2018 roku i 5,47% przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika, danych obejmujących wykonanie za 2018 rok. Na podstawie danych przyjętych do uchwały budżetowej na rok 2019 (uchwała IV/35/2019) oraz uchwały wprowadzającej WPF na lata 2019-2022 (uchwała IV/34/2019) – nie było ryzyka nieuchwalenia budżetu na 2019 rok.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Gminy Jeżów

W okresie objętym kontrolą funkcję Przewodniczącego Rady Gminy w Jeżowie – pełnili:

- w kadencji 2014 - 2018 - Krzysztof Orłowski – wybrany przez Radę Gminy Jeżów uchwałą nr I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie stwierdzenia wyboru na Przewodniczącego Rady Gminy Jeżów,
- w kadencji 2018 - 2023 - Michał Matysiak – wybrany przez Radę Gminy Jeżów uchwałą nr I/2/2018 z dnia 23 listopada 2018 roku w sprawie stwierdzenia wyboru na Przewodniczącego Rady Gminy Jeżów.

Funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w Jeżowie pełnili:

- w kadencji 2014 – 2018 - Michał Matysiak - wybrany przez Radę Gminy Jeżów uchwałą nr/I/4/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie: wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Jeżów,
- w kadencji 2018-2023 – Katarzyna Wijata – wybrana przez Radę Gminy Jeżów uchwałą nr/I/4/2018 z dnia 1 grudnia 2018 roku w sprawie: wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Jeżów.

Wójt Gminy Jeżów

Anna Szeligowska (kadencja 2014-2018) zgodnie z wystawionym zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Jeżowie z dnia 4 grudnia 2014 roku wybrana została w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 30 listopada 2014 roku. Objęła obowiązki z dniem 9 grudnia 2014 roku, z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy na II Sesji Rady Gminy Jeżów.

Mariusz Guzicki (kadencja 2018-2023) zgodnie z wystawionym zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Jeżowie z dnia 14 listopada 2018 roku wybrany został w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 4 listopada 2018 roku. Objął obowiązki z dniem 23 listopada 2018 roku z chwilą złożenia ślubowania.

Stwierdzono, iż Wójt Gminy Jeżów, zarówno kadencji 2014-2018, jak również obecnej kadencji 2018-2023 nie powołali Zastępcy Wójta Gminy Jeżów, co spowodowało naruszenie dyspozycji zawartej w art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 506 ze zm.). Zgodnie z art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym – do wyłącznej kompetencji Wójta należy powołanie i odwołanie swojego zastępcy. Formę prawną dokonania powyższej czynności stanowi zarządzenie. Cel stworzenia nowego stanowiska kierowniczego ustawodawca wyjaśnił w art. 28g w zw. z art. 28h ww. ustawy – precyzując enumeratywnie okoliczności, których zaistnienie nakłada obowiązek przejęcia zadań i kompetencji wójta przez powołanego zastępcę/pierwszego zastępcę. Wyjątek od ww. reguły przewidziano w ust. 2 przytoczonego artykułu stanowiącego normę szczególną względem ust. 1 ustawy: „Jeżeli nie powołano zastępcy albo pierwszego zastępcy w trybie określonym w art. 26a, to w przypadku przemijającej przeszkody w wykonywaniu zadań i kompetencji wójta spowodowanej przez jedną z okoliczności, o których mowa w ust. 1, zadania i kompetencje wójta przejmuje osoba, o której mowa w art. 28h.”

Reasumując, brzmienie art. 26a ust. 1 wskazuje, iż powołanie zastępcy wójta jest obligatoryjne i zarówno organ wykonawczy, jak i organ stanowiący, nie mogą w drodze regulacji statutowych ze stanowiska zastępcy wójta zrezygnować (zob. Czesław Martysz, Komentarz do art. 26a ustawy o samorządzie gminnym, Lex 2016). Zaprezentowane stanowisko potwierdził także Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 12 listopada 2014 roku, sygn. II PK 24/14, w którym czytamy m.in.: „[...] Zgodnie z art. 26a ust. 1 u.s.g. dodanym przez art. 43 pkt 16 ustawy z 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta, wójt (odpowiednio burmistrz i prezydent miasta – art. 11a ust. 3 ustawy), w drodze zarządzania powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z brzmienia powołanego przepisu wynika, że utworzenie stanowiska zastępcy prezydenta miasta jest obligatoryjne. Prezydent miasta jest zobowiązany powołać przynajmniej jednego swojego zastępcę. Ich maksymalna liczba zależy od wielkości miasta, lecz powołanie kolejnych zastępców jest fakultatywne i pozostawione uznaniu organu wykonawczego miasta. Z chwilą powołania, oprócz stosunku pracy, z mocy prawa powstaje jednocześnie stosunek prawno – organizacyjny (prawno - ustrojowy) między pracownikiem a organem administracji publicznej jako dysponentem przysługujących mu kompetencji, z którego to stosunku wynikają

obowiązki prawno – organizacyjne (prawno - ustrojowe) związane z realizacją tych kompetencji. [...]”.

Skarbnik Gminy Jeżów

Na podstawie uchwały nr XXXIII/202/09 z dnia 21 maja 2009 roku na stanowisko Skarbnika Gminy Jeżów powołano z dniem 1 czerwca 2009 roku Emilię Janowską i pełni wskazaną funkcję nadal.

Sekretarz Gminy Jeżów

Funkcję Sekretarza Gminy Jeżów w okresie objętym kontrolą pełniły osoby:

Irena Pawłowska – powołana na stanowisko Sekretarza Gminy Jeżów uchwałą nr VII/54/99 Rady Gminy Jeżów z dnia 26 marca 1999 roku, pełniła wskazaną funkcję w okresie od 26 marca 1999 roku do 27 kwietnia 2018 roku.

Andrzej Mazur – zatrudniony na czas określony od 1 czerwca 2018 roku do 31 maja 2019 roku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 czerwca 2018 roku. W dniu 30 maja 2019 roku zawarte zostało porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy, w którym został zmieniony czas umowy zawartej na czas określony tzn. od 1 czerwca 2018 roku do 30 czerwca 2019 roku.

Bartłomiej Lipski – zatrudniony z dniem 1 lipca 2019 roku na podstawie art. 20 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1282 ze zm.).

2. GMINNE (POWIATOWE) JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

W okresie kontrolowanym na terenie Gminy Jeżów działały cztery jednostki organizacyjne, w tym trzy jednostki budżetowe i jedna instytucja kultury (jednostka wpisana do rejestru). Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Jeżów stanowił załącznik nr 2 do Statutu z dnia 9 listopada 2018 roku przyjętego uchwałą nr XLIV/269/2018 Rady Gminy Jeżów z dnia 9 listopada 2018 roku w sprawie uchwalenia Statutu, w którym wyszczególniono następujące jednostki organizacyjne:

- Urząd Gminy w Jeżowie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżowie,
- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jeżowie,
- Zespół Szkolno - Przedszkolny w Jeżowie.

Jednostka kontrolowana posiadała rejestr instytucji kultury w wersji papierowej, jak i w wersji elektronicznej. W okresie kontrolowanym jednostka miała umieszczony rejestr instytucji kultury na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Jeżów, co jest wymagane przez § 10 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury, rejestru, informacji o rejestrze oraz sposobie udostępnienia danych w nim zawartych na stronie Biuletynu Informacji Publicznej.

Instytucja kultury została wpisana do rejestru pod datą 29 listopada 2000 roku jako Gminny Ośrodek Kultury i powstał 31 stycznia 1985 roku i powołana uchwałą nr IV/21/85 Gminnej Rady Narodowej w Jeżowie. Uchwałą nr 30/90 z dnia 9 grudnia 1990 roku Gminny Ośrodek Kultury przekształcono i połączono z Gminną Biblioteką Publiczną

w Jeżowie i nadano mu nazwę Gminy Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Jeżowie (GOKSIR). Został ustanowiony nowy statut, który stanowił załącznik do wyżej wymienionej uchwały. Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji stał się zakładem budżetowym. Następnie Rada Gminy uchwałą nr XVIII/123/2000 z dnia 29 listopada 2000 roku przekształciła Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jeżowie z zakładu budżetowego w jednostkę budżetową.

W rejestrze Instytucji kultury prowadzonym przez Gminę Jeżów – Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji został wpisany pod numerem I/2000 z datą 29 listopada 2000 roku jako Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jeżowie (GOKSiR). Działający na podstawie statutu przyjętego uchwałą nr XVIII/118/2012 roku Rady Gminy Jeżów z dnia 20 marca 2012 roku.

Oprócz jednostek organizacyjnych na terenie Gminy Jeżów działają również powołane jednostki pomocnicze określone w statucie z załączniku nr 3, tj.:

Lp.	Nazwa sołectwa	Wykaz miejscowości wchodzących w skład sołectwa
1	Góra	Góra
2	Jankowice	Jankowice
3	Jankowie-Kolonia	Jankowie-Kolonia
4	Jeżów	Jeżów
5	Jasienin Duży	Jasienin Duży
6	Jasienin Mały	Jasienin Mały
7	Kosiska	Kosiska
8	Lubiska	Lubiska
9	Lubiska-Kolonia	Lubiska-Kolonia, Frydrychów
10	Mikulin	Mikulin, Mikulin Parcela
11	Olszewo	Olszewo, Leszczyny-Kolonia, Stare Leszczyny, Władysławowo
12	Mościska	Mościska
13	Popień-Parcela	Popień – Parcela, Dąbrowa, Popień
14	Przybyszyce	Przybyszyce
15	Rewica	Rewica, Rewica Królewska
16	Rewica Szlachecka	Rewica Szlachecka
17	Rewica-Kolonia	Rewica-Kolonia
18	Strzelna	Strzelna
19	Taurów	Taurów, Brynica, Marianówek
20	Wola Łokotowa	Wola Łokotowa
21	Zamłyńie	Zamłyńie

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut Gminy Jeżów, przyjęty przez Radę Gminy w Jeżowie uchwałą nr XXV/165/2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia statutu, zmieniony uchwałą nr XXXIII/204/2017 z dnia 20 września 2017 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXV/165/2012 Rady Gminy Jeżów z dnia 17 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminy Jeżów (zmiana załącznika nr 3), zmieniony uchwałą nr XLIV/269/2018 Rady Gminy Jeżów z dnia 9 listopada 2018 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Jeżów. Statut Gminy został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego dnia 4 grudnia 2018 roku.

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy

Od 1 sierpnia 2013 roku obowiązuje zarządzenie nr 25/2013 Wójta Gminy Jeżów z dnia 28 czerwca 2013 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu

Gminy w Jeżowie. W ww. regulaminie określono, m.in. postanowienia ogólne, kierowanie urzędem, strukturę organizacyjną urzędu, zadania i kompetencje kierowników, zakresy działania referatów oraz samodzielnych stanowisk pracy, obsługę interesantów, zasady podpisywania pism i innych dokumentów, zasady i tryb postępowania przy opracowywaniu projektów i wydawaniu aktów prawnych, obieg dokumentów oraz zasady działalności kontrolnej. Wskazany akt został zmieniony następującymi zarządzeniami: zarządzeniem nr 80/2015 z dnia 5 czerwca 2015 roku, zarządzeniem nr 156/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, zarządzeniem nr 80/2016 z dnia 16 września 2016 roku, zarządzeniem nr 81/2017 z dnia 01 września 2017 roku, zarządzeniem nr 2/2019 z dnia 11.01.2019 roku. W skład Urzędu Gminy wchodzi referaty i samodzielne stanowiska.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Każdorazowo taką operację gospodarczą poprzedzała stosowna uchwała organu stanowiącego.

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

Jednostka opracowała i wprowadziła w życie zarządzeniem nr 139/2018 Wójta Gminy Jeżów z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie: wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Funkcję koordynatora do spraw współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Sekretarzowi Gminy Jeżów w/w zarządzeniem.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej funkcjonujące w Urzędzie Gminy Jeżów zawarte zostały w: zarządzeniu nr 60/2010 Wójta Gminy Jeżów z dnia 14 września 2010 roku w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Jeżowie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Jeżów.

Zgodnie z § 3 ww. zarządzenia kierownik jednostki jest zobowiązany do opracowania w formie pisemnie i stałego uaktualniania 1) procedur finansowych, 2) procedur około finansowych. Kontrola zarządcza zewnętrzna i wewnętrzna sprawowana jest przez Wójta oraz Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy, kierowników jednostek organizacyjnych i innych pracowników upoważnionych przez Wójta. W terminie do końca I kwartału winien być opracowywany w Urzędzie Gminy w Jeżowie roczny plan kontroli, określający czynności kontrolne, który jest zatwierdzany przez Wójta. Po zakończeniu roku kalendarzowego w terminie do ostatniego dnia lutego, sporządzana jest informacja z realizacji planu kontroli, która podlega zatwierdzeniu przez Wójta. Czynności winny zgodnie z zapisem ww. zarządzenia być udokumentowane w postaci protokołu kontrolnego. Protokół ten winien być sporządzony w ciągu 14 dni od dnia zakończenia kontroli. Jeżeli w wyniku kontroli stwierdzone są uchybienia w działalności kontrolowanej jednostki, sporządzone winny być zalecenia pokontrolne.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontroli inspektorzy stwierdzili, że nie są stosowane procedury w zakresie kontroli zarządczej w jednostce. Jednostka nie posiadała opracowanego rocznego planu kontroli na 2018 rok, ani też dokumentacji z przeprowadzonej kontroli w 2018 roku. W tym przypadku jest to naruszenie art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, w którym jest następujący zapis: „Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków: (...) 2. wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego”.

W związku z powyższą sytuacją inspektorzy zwrócili się do obecnego Wójta Gminy Jeżów o wyjaśnienie. Pismem z dnia 4 października 2019 roku Wójt Gminy – Mariusz Guzicki złożył wyjaśnienie wraz z kserokopią zarządzenia nr 29/2019 roku Wójta Gminy Jeżów z dnia 9 marca 2019 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2019 rok oraz załącznikiem stanowiącym Plan kontroli na 2019 rok. W powyższym wyjaśnieniu Wójt wskazał: „*Informuję, iż z dokumentów dostępnych w Urzędzie Gminy w Jeżowie oraz z wiedzy posiadanej przeze mnie, w Urzędzie Gminy w Jeżowie i jednostkach organizacyjnych urzędu nie była przeprowadzana kontrola zarządcza w 2018 roku. Osobiście w omawianym roku takiej kontroli nie zarządzałem. Stanowisko Wójta Gminy objąłem w dniu 23 listopada 2018 roku, okres do końca roku poświęciłem na zapoznanie się z dokumentacją oraz procedurami obowiązującymi w Urzędzie Gminy. W bieżącym roku, zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Jeżów nr 60/2010 z 14 września 2010 roku wprowadzony jest plan kontroli, która rozpocznie się w IV kwartale 2019 roku. Na potwierdzenie powyższego załączam kserokopię Zarządzenia Wójta gminy Jeżów nr 29/2019 z dnia 19 marca 2019 roku*”.

*Wyjaśnienie z dnia 4 października 2019 roku Wójta Gminy Jeżów – Mariusza Guzickiego wraz z załącznikiem do wyjaśnienia stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.*

AKTA KONTROLI [strony 1-9] kserokopia zarządzenia nr 60/2010 Wójta Gminy Jeżów z dnia 14 września 2010 roku w sprawie ustalania zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Jeżowie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Jeżów.

Ponadto unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Jeżowie zawarte zostały w:

- zarządzeniu nr 21/03 Wójta Gminy Jeżów z dnia 27 listopada 2003 roku w sprawie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Jeżów, w ramach której ujęto procedury kontroli finansowej, które obowiązywały w okresie objętym kontrolą, tj.: [1] procedury kontroli gromadzenia środków publicznych w Urzędzie Gminy Jeżów, stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia, [2] nadzoru w zakresie wydatkowania środków publicznych w Urzędzie Gminy Jeżów, stanowiące załącznik nr 2 do zarządzenia, [3] procedury kontroli gospodarowania mieniem, stanowiące załącznik nr 3 do zarządzenia, [4] instrukcję obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów finansowo-księgowych w urzędzie Gminy Jeżów, stanowiącą załącznik nr 4 do zarządzenia, [5] zasady przeprowadzania kontroli wydatków w nadzorowanych jednostkach, stanowiących załącznik nr 9 do zarządzenia. Załącznik nr 4 zarządzenia nr 21/03 z dnia 27 listopada 2003 roku został zmieniony zarządzeniem nr 10/2016 z dnia 17 lutego 2016 roku,
- zarządzeniu nr 115/2013 Wójta Gminy Jeżów z dnia 16 grudnia 2013 roku w sprawie: wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Jeżowie instrukcji inwentaryzacyjnej,
- zarządzeniu nr 60 z dnia 11 grudnia 2008 roku Wójta Gminy w Jeżowie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, a jego integralną częścią były załączniki: [1] nr 1 dotyczący ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, [2] nr 2 dotyczący obowiązujących metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania

wyniku finansowego, [3] nr 3 w sprawie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, [4] nr 4 odnośnie systemu ochrony danych w jednostce, [5] nr 5 w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej. Zarządzenie to zmieniono: zarządzeniem nr 147/2011 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2011 roku, zarządzeniem nr 63/2012 Wójta Gminy z dnia 9 sierpnia 2012 roku, zarządzeniem nr 140/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku,

- zarządzeniu nr 148/11 Wójta Gminy Jeżów z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Jeżowie instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych,
- zarządzeniu nr 21/2014 Wójta Gminy Jeżów z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Wyżej wymienione zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem nr 11/2016 Wójta Gminy Jeżów z dnia 17 lutego 2016 roku.

Kontrolujące dokonały porównania zakresów czynności pracowników Referatu Finansowego z zakresem działania ujętym w regulaminie organizacyjnym. Wskazać należy, iż w Regulaminie organizacyjnym z 2013 roku nie wyszczególniono stanowisk z konkretnym zakresem czynności, a jedynie opisano ogólnie zadania należące do Referatu Finansowego, tymczasem akta osobowe pracowników Referatu Finansowego zawierały zakresy czynności ze wskazaniem konkretnych zadań. W regulaminie organizacyjnym znajduje się zapis, iż „szczegółowe zakresy pracowników Referatu Finansowego, jego podział na liczbę i rodzaj stanowisk pracowniczych, określa Wójt na wniosek Skarbnika Urzędu Gminy”. Przykładowo w regulaminie organizacyjnym wskazano, iż do zadań Referatu Finansowego należało w szczególności: w zakresie księgowości prowadzenie spraw w zakresie wynagrodzeń pracowniczych, naliczanie wynagrodzeń oraz rozliczanie zasiłków i świadczeń płatnych z funduszu ZUS oraz rozliczanie umów o charakterze cywilnoprawnym, rozliczanie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne pracowników urzędu, sporządzanie zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu – Rp-7, prowadzenie spraw socjalnych pracowników oraz ewidencja finansowo-księgową przychodów i rozchodów w zakresie ZFŚS. W zakresie czynności z dnia 1 czerwca 2016 roku pracownika na stanowisku do spraw finansowych i płacowych urzędu gminy, GOPS, GOKSiR, prac interwencyjnych, robót publicznych i prac społecznie użytecznych oraz do spraw księgowania podatków i opłat wskazano przykładowo: sporządzanie list płac pracowników urzędu, GOPS, GOKSiR oraz poleceń zapłaty za pomocą Home-Bankingu, prowadzenie kart wynagrodzeń, sporządzanie sprawozdań z funduszu płac, wydawanie zaświadczeń w zakresie prowadzonego stanowiska, w tym zaświadczeń Rp-7, prowadzenie ewidencji funduszu socjalnego.

W regulaminie organizacyjnym, który obowiązuje od lipca 2013 roku, także znajduje się wyżej zacytowany zapis, ponadto w regulaminie wyszczególniono nie tylko zadania referatu, ale także zakresy zadań dla poszczególnych stanowisk pracy Referatu Finansowego, które nie są do końca tożsame z zakresami czynności pracowników Referatu Finansowego. Znajomość regulaminu organizacyjnego pracownicy potwierdzili składając swój podpis pod wyżej wymienionym regulaminem.

Na podstawie dokumentacji, która znajduje się w aktach osobowych Sekretarza Gminy Bartłomieja Lipskiego kontrolujące stwierdziły, że można jednoznacznie wywieść, że Sekretarz spełniał w momencie przyjęcia do pracy, wymogi określone w art. 5 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. w 2019 poz. 1282), w którym jest następujący zapis: „Na stanowisku sekretarza może być zatrudniona osoba posiadająca co najmniej czteroletni staż pracy na stanowisku urzędniczym w jednostkach, o których mowa w art. 2, w tym co najmniej dwuletni staż pracy na kierowniczym stanowisku urzędniczym w tych jednostkach lub osoba posiadająca co najmniej czteroletni staż pracy na stanowisku urzędniczym w jednostkach, o których mowa w art. 2, oraz co

najmniej dwuletni staż pracy na kierowniczym stanowisku urzędniczym w innych jednostkach sektora finansów publicznych”.

Sekretarz Gminy Jeżów Bartłomiej Lipski był zatrudniony w Gminie Jeżów od 1 marca 2019 roku na stanowisku Kierownika Referatu Ogólno-Organizacyjnego, a następnie w drodze awansu wewnętrznego zatrudniony na stanowisku Sekretarza. Zgodnie z dokumentami załączonymi do akt osobowych wynika, iż pracownik ten był zatrudniony od 1 marca 2015 roku do 31 października 2018 roku na stanowisku pełniącego obowiązki Zastępcy Dyrektora w Departamencie Kultury Fizycznej Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w Łodzi. Od 1 listopada 2018 roku do końca lutego 2019 roku Bartłomiej Lipski był zatrudniony na stanowisku Zastępcy Dyrektora w Departamencie Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego. W związku z powyższym Sekretarz spełnia wymagania zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku, poz. 936).

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych została przeprowadzona w terminie od dnia 21 lipca do 1 października 2015 roku. Protokół podpisany został w dniu 11 grudnia 2015 roku. Pismem nr WK- 602/16/2016 z dnia 1 lutego 2016 roku, Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi skierowała do kierownika jednostki wystąpienie pokontrolne.

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

Kontrole dotyczące gospodarki finansowej, przeprowadzone przez inne podmioty w latach 2016 - 2018 roku, przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Institucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2016			
1	Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Łodzi	1. Prawdopodobność i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. 2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. 3. Prawdopodobność i terminowość opracowywania wniosków o świadczenie emerytalne i rentowe. 4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych do celów ubezpieczeń społecznych.	07.06.2016-23.06.2016
2	Urząd Skarbowy w Brzeziniach	Prawdopodobność rozliczeń podatku VAT za miesiące: XI/13, IV/14, V/14, VI/14, VII/14, X/14, VI/5, XI/15 i XII/15 z uwzględnieniem zasadności zwrotu tego podatku.	24.02.2016-15.04.2016
ROK 2017			

3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola ex-post operacji „Remont Budynku świetlicy wiejskiej w Przybyszycach”	28.03.2017-29.03.2017
---	--	---	-----------------------

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W dniu 30 kwietnia 2018 roku Gmina Jeżów zawarła z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Jeżowie umowy na obsługę bankową Gminy Jeżów – rachunek organu, oraz obsługę jednostki – rachunki Urzędu Gminy (zgodnie z wykazem zawartym w umowie). Wskazane umowy zawarte zostały na czas oznaczony od dnia 1 maja 2018 roku do dnia 30 kwietnia 2021 roku. Analiza przedmiotowych umów wykazała, iż opłaty i prowizje za wyspecyfikowane w umowie usługi bankowe określone zostały na poziomie zgodnym ze złożoną przez Bank ofertą, tj. m.in.: 5 zł za prowadzenie rachunku bieżącego, 0,40 zł realizacja przelewu na rachunek prowadzony w innym banku, 0,20% opłata jednorazowa na koniec miesiąca jako suma wypłat gotówki, oprocentowanie środków na rachunkach – wg zmiennej stopy procentowej. Umowa organu nie obejmowała korzystania z kredytu w rachunku bieżącym. Umowy podpisane zostały ze strony Gminy Jeżów przez ówczesną Wójt Gminy – Annę Szeligowską i Skarbnika Gminy – Emilię Janowską.

Wskazana umowa zawarta została w wyniku przeprowadzonego postępowania na udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej wartości 30.000 euro. Szacunkowa wartość zamówienia w okresie planowanych 3 lat określona została na kwotę 22.963,44 zł, tj. 5.325,84 euro, którą określono w oparciu o roczne wydatki poniesione na obsługę bankową w 2017 roku (7.654,48 zł). Gmina Jeżów pismem z dnia 18 kwietnia 2018 roku zaprosiła do negocjacji Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu przekazując jednocześnie zakres przedmiotowy postępowania dotyczącego obsługi bankowej Gminy Jeżów i jej jednostek organizacyjnych. Termin negocjacji wyznaczono na dzień 24 kwietnia 2018 roku, zaś termin wykonania zamówienia od 1 maja 2018 roku do 30 kwietnia 2021 roku. Przedmiot zamówienia obejmował obsługę bankową budżetu Gminy Jeżów i jej jednostek organizacyjnych Gminy, tj. Urzędu Gminy w Jeżowie, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeżowie, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jeżowie, oraz Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Jeżowie w okresie od 1 maja 2018 roku do 30 kwietnia 2021 roku.

W wyniku powyższego w dniu 24 kwietnia 2018 roku złożona została przez Bank oferta, która w związku z przeprowadzonymi negocjacjami uległa zmianie w stosunku do: wysokości opłaty za prowadzenie rachunku, wysokości prowizji za wypłaty gotówkowe, wysokości prowizji za zrealizowane przelewy, oraz oprocentowania rachunku. Wynegocjowane przez Gminę Jeżów warunki ujęte zostały w ostatecznej ofercie złożonej przez Bank w dniu 26 kwietnia 2018 roku, w oparciu o które w dniu 30 kwietnia 2018 roku zawarte zostały ww. umowy. Natomiast umowy na prowadzenie rachunków bankowych jednostek organizacyjnych Gminy Jeżów zawarte zostały z Bankiem przez poszczególnych kierowników jednostek.

W okresie wcześniejszym obsługę bankową Gminy Jeżów prowadził również Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Jeżowie na podstawie umów zawartych w dniu 30 kwietnia 2015 roku, odrębnie na obsługę rachunku Gminy Jeżów, oraz odrębnie rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych Urzędu Gminy w Jeżowie. Umowy zawarte zostały na czas oznaczony od dnia 1 maja 2015 roku do dnia 30 kwietnia 2018 roku.

Rachunki bankowe

Stan rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawia się następująco:

<i>I.p.</i>	<i>Nazwa rachunku bankowego</i>	<i>Nr konta księgowego</i>	<i>Stan na 31-12-2017</i>	<i>Stan na 31.12.2018</i>
<i>Rachunki bankowe prowadzone dla Organu</i>				
1	Organ	133-1	291.472,31	329.907,23
2	organ – asystent rodziny	133-20	0,00	0,00
<i>Rachunki bankowe prowadzone dla Jednostki</i>				
1	jednostka dochody	130-1	0,00	0,00
2	ZFŚS UG	135-1	1.764,05	3.748,00
3	Depozyt	139-1	112.221,58	81.877,50
4	wydatki niewygasające	130-3	-	-
5	Mandaty	130-5	0,00	0,00
6	opłata „śmieciowa”	130-3	0,00	0,00
7	Muzeum w przestrzeni	130	-	-
8	młodociany	139-6	0,00	0,00
9	projekt – ITL	130-2	-	-
10	projekt – Warsztaty w ITL	130-2	-	-
11	zadanie – RCPS	130-2	-	-
12	projekt – Wsparcie na starcie	130-2	-	-
13	projekt – KREATYWNE CZWARTKI	130-2	-	-
14	jednostka wydatki	130-2	0,00	0,00
15	projekt – Boisko w Jankowicach	130-19	0,00	-
16	instalacje OZE dla mieszkańców	130-22	0,00	-
17	zadanie – sprzęt OSP Fundusz Sprawiedliwości	130-23	-	0,00
18	projekt – Gminna Altana – dobrze wykorzystana	130-24	-	0,00
19	projekt – Boisko już mamy, ale dalej się staramy	130-26	-	0,00
20	projekt – E-aktywna Gmina Jeżów	130-25	-	0,00
21	projekt – Otwarta Strefa Aktywności (OSA)	130-25	-	0,00
22	projekt – Edukacja – najlepsza inwestycja w przyszłość	130-28	-	0,00
23	projekt- Robimy wszystko, by mieć wypasione boisko	130-31	Rachunek otwarty od 09.07.2019	
24	projekt- Remont Sali w GOKSiR	130-30	j.w.	
25	projekt- Mała ojczyzna nad Rawką	130-29	j.w.	

Wskazane stany środków na rachunkach bankowych są zgodne ze stanami wynikającymi z potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2017 roku, oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku, które zostały wystawione przez Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Jeżowie oraz z poszczególnymi kontami księgowymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald prowadzonych oddzielnie dla organu i dla jednostki.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2018-2019 rok

Rok 2019

Rady Gminy Jeżów w uchwale nr IV/35/2019 z dnia 28 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2019 w odniesieniu określiła następujące przychody, rozchody, oraz limity zobowiązań i upoważnienia dla Wójta Gminy Jeżów:

[1] planowany deficyt określony został na poziomie 1.149.739,48 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z emisji obligacji,

[2] planowane przychody określone zostały w łącznej wysokości 1.500.000,00 zł i miały pochodzić z emisji papierów wartościowych (obligacji),

[3] rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 350.260,52 zł, które miały być pokryte w całości z wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji),

[4] limit zobowiązań:

- z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.550.000,00 zł,
- z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji) na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.850.000,00 zł,

[5] upoważnienia dla Wójta Gminy Jeżów do:

- dokonywania zmian wydatków bieżących budżetu w granicach działu, polegających na przesunięciach między rozdziałami w zakresie uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- dokonywania zmian w zakresie wydatków majątkowych w działach między zadaniami, w ramach planu nakładów majątkowych, do wysokości umożliwiającej realizację zadania, z wyłączeniem zadań ujętych w WPF,
- zaciągnięcia w 2019 roku kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych (obligacji) w tym: [a] kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, z których zadłużenie w trakcie roku nie może przekroczyć limitu 1.500.000,00 zł, [b] emisji papierów wartościowych (obligacji) na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.500.000,00 zł,
- lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

[6] Rada Gminy Jeżów w budżecie 2019 roku nie określiła wysokości wydatków przypadających do spłaty w roku 2019 z tytułu poręczenia udzielonego przez Gminę Jeżów Związkowi Międzygminnemu BZURA.

Uchwałą nr VI/51/2019 z dnia 30 maja 2019 roku Rada Gminy Jeżów zmieniła limit zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych z wysokości 1.850.000,00 zł, na 1.900.000,00 zł.

W wyniku zmian budżetu, które nastąpiły do dnia 30 czerwca 2019 roku, poszczególne składniki budżetu, poza limitem zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, pozostały na ww. poziomie.

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

Gmina Jeżów w latach 2017-2018, oraz w roku 2019 nie zaciągała kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, co potwierdziła Skarbnik Gminy Jeżów – Emilia Janowska w oświadczeniu z dnia 6 sierpnia 2019 roku.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 6 sierpnia 2019 roku (FN.1710.1.2.2019) stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Ostatni kredyt na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Jeżów zaciągnięty został w dniu 20 grudnia 2016 roku w wysokości 359.253,00 zł.

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

W latach 2017-2018, oraz w roku 2019 Gmina Jeżów nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Powyższe potwierdziła Skarbnik Gminy Jeżów – Emilia Janowska w oświadczeniu z dnia 6 sierpnia 2019 roku.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 6 sierpnia 2019 roku (FN.1710.1.3.2019) stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Ostatni kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek Gmina Jeżów zaciągnęła w dniu 20 grudnia 2016 roku w wysokości 491.585,00 zł.

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

Gmina Jeżów w latach 2017-2018, oraz w roku 2019 nie zaciągnęła żadnych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, co potwierdziła w oświadczeniu z dnia 6 sierpnia 2019 roku Skarbnik Gminy Jeżów – Emilia Janowska.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 6 sierpnia 2019 roku (FN.1710.1.1.2019) stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Analiza wyciągów bankowych do rachunku organu z wybranych dni: 23 stycznia 2018 roku (WB nr 016/2018), 21 lutego 2018 roku (WB nr 037/2018), 1 marca 2018 roku (WB 043/2018), 21 marca 2018 (WB nr 057/2018), 23 kwietnia 2018 roku (WB nr 080/2018), 23 maja 2018 roku (WB nr 099/2018), 19 czerwca 2018 roku (WB nr 117/2018), 21 czerwca 2018 roku (WB nr 119/2018), 26 czerwca 2018 roku (WB nr 122/2018), 23 lipca 2018 roku (WB nr 141/2018), 23 sierpnia 2018 roku (WB nr 162/2018), 21 września 2018 roku (WB 182/2018), 17 października 2018 roku (WB nr 201/2018), 23 października 2018 roku (WB nr 205/2018), 21 listopada 2018 roku (WB nr 223/2018), 20 grudnia 2018 roku (WB nr 244/2018) – wykazała, iż Gmina Jeżów w 2018 roku nie korzystała z kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie bieżącego deficytu.

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

W latach 2017-2018, oraz w roku 2019 Gmina Jeżów nie zaciągnęła żadnych kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Powyższe potwierdziła Skarbnik Gminy Jeżów – Emilia Janowska w oświadczeniu z dnia 6 sierpnia 2019 roku.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 6 sierpnia 2019 roku (FN.1710.1.4.2019) stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 - 2018 rok

W dniu 14 lipca 2017 roku Gmina Jeżów (jako Poręczyciel) zawarła z WFOŚiGW w Łodzi (jako Wierzyciel) umowę poręczenia nr 17/2017 na poręczenie Związkowi Międzygminnemu „BZURA” z siedzibą w Łowiczu umowy nr 23/OZ/PD/2016 zawartej z WFOŚiGW na udzielenie ZM „BZURA” dofinansowania w formie pożyczki w kwocie 23.067.282,00 zł i dotacji do wysokości 20.185.369,00 zł. Tym samym Gmina Jeżów poręczyła za wszystkie zobowiązania Dłużnika wynikające z umowy 23/OZ/PD/2016 do kwoty 658.889,00 zł zgodnie z harmonogramem:

ROK	Kwota Poręczenia
2018	40 817,00
2019	48 970,00
2020	49 170,00
2021	48 244,00
2022	47 350,00
2023	46 455,00
2024	45 583,00
2025	44 666,00
2026	43 772,00
2027	42 878,00
2028	41 995,00
2029	41 088,00
2030	40 194,00
2031	39 300,00
2032	38 407,00
Razem	658 889,00

Odpowiedzialność Gminy Jeżów z tytułu udzielonego łącznego poręczenia w wysokości 658.889,00 zł w poszczególnych latach budżetowych ma obejmować wykorzystanie dotacji zgodnie z jej przeznaczeniem oraz spłatę rat kapitałowych i odsetek od pożyczki zgodnie z umową, według harmonogramu określonego dla Gminy Jeżów.

Poręczenie udzielone zostało na okres od 14 lipca 2017 roku do 31 października 2032 roku. Zawierając wskazaną umowę Gmina Jeżów zobowiązała się do zabezpieczenia kwoty wynikającej z przedmiotowej umowy i ujmowania w wydatkach budżetu w kolejnych latach budżetowych przez cały okres obowiązywania poręczenia, tj. w budżetach 2018-2032 w wysokościach zgodnych z ww. harmonogramem. Jednocześnie w § 4 umowy wskazano, iż „W wypadku opóźnienia Dłużnika w wykonaniu zobowiązań wobec Wierzyciela wynikających z Umowy Wierzyciel, po uprzednim pisemnym wezwaniu Dłużnika do uregulowania zobowiązań wynikających z udzielonej Pożyczki, może zwrócić się do Poręczyciela o spełnienie świadczenia do kwoty wskazanej w harmonogramie zamieszczonym w § 2 ust. 2, które Poręczyciel zobowiązuje się zrealizować niezwłocznie (...).” Umowa ze strony Gminy Jeżów podpisana została przez ówczesnego Wójta Gminy – Annę Szeligowską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Emilii Janowskiej.

Również w dniu 14 lipca 2017 roku Rada Gminy Jeżów uchwałą nr XXXII/201/2017 wprowadzającą zmiany do uchwały budżetowej na rok 2017 (uchwała budżetowa 2017 – XXVII/165/2017 z dnia 30 stycznia 2017 roku) ustaliła łączną kwotę poręczeń na 2017 rok w wysokości 658.889,00 zł. Natomiast zmianą wprowadzoną do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów na lata 2017-2020 uchwałą nr XXXII/200/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku Rada Gminy wprowadziła wydatki bieżące dla lata 2018-2026 z tytułu poręczeń i gwarancji w wysokościach adekwatnych do kwot wskazanych w ww. harmonogramie od roku 2018 do roku 2026 włącznie. **Wskazany WPF nie określał wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji dla lat 2027-2032, które wskazane zostały w przedmiotowym harmonogramie.**

W dniu 22 sierpnia 2017 roku zawarty został pomiędzy Gminą Jeżów a WFOŚiGW w Łodzi aneks nr 1 do umowy poręczenia nr 17/2017 zmieniający zapis § 4 na brzmienie: *„W wypadku opóźnienia Dłużnika w wykonaniu zobowiązań wobec Wierzyciela wynikających z Umowy Wierzyciel, po uprzednim pisemnym wezwaniu Dłużnika do uregulowania zobowiązań wynikających z udzielonej Pożyczki, może zwrócić się do Poręczyciela o spełnienie świadczenia w wysokości do kwoty wskazanej w danym roku budżetowym zgodnie z harmonogramem zamieszczonym w § 2 ust. 2, które Poręczyciel zobowiązuje się zrealizować niezwłocznie (...).”* Aneks podpisany został ze strony Gminy Jeżów przez Wójta Gminy – Annę Szeligowską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Emilii Janowskiej.

W związku z powyższą uchwałą ówczesny Wójt Gminy Jeżów podjął w dniu 14 lipca 2017 roku zarządzenie nr 64/2017 w sprawie udzielenia poręczenia Związkowi Międzygminnemu „BZURA” w związku z zawartą umową nr 23/OZ/PD/2016 o dofinansowanie ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w formie pożyczki i dotacji na realizację zadania pn. Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych. W zarządzeniu wskazano, iż udziela się poręczenia do kwoty 658.889,00 zł w zakresie spłaty pożyczki wraz z należnymi odsetkami oraz kwoty zwiększenia dofinansowania w formie dotacji udzielonego ZM BZURA przez WFOŚiGW. Poręczenie zostaje udzielone na okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 października 2032 roku. Powstałe ewentualne spłaty z tytułu poręczenia miały zostać pokryte z dochodów gminy z podatku od nieruchomości.

Rada Gminy Jeżów w dniu 27 września 2018 roku podjęła uchwałę nr XLIII/267/2018 w sprawie wystąpienia Gminy Jeżów ze Związku Międzygminnego BZURA z dniem 31 grudnia 2018 roku¹.

Pismem z dnia 24 października 2018 roku ZM BZURA poinformował członków ZM „BZURA”, iż zaplanowane w budżetach gmin na 2018 rok kwoty poręczenia dotacji i pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi na rzecz realizacji inwestycji polegającej na budowie Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych mogą zostać uwolnione poprzez zmniejszenie wykazanej kwoty wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji – proponując tym samym doliczenie kwoty przypadającej na rok 2018 do kwoty poręczenia roku 2032 celem zachowania całkowitej wartości poręczenia. Powyższe wynikało z decyzji Wojewody Łódzkiego nr 127/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 roku uchylającej pozwolenie na budowę RZZOK w Piaskach Bankowych oraz przerwania dalszej budowy Zakładu przez wykonawcę, w wyniku czego środki z WFOŚiGW w Łodzi nie będą uruchomione w 2018 roku.

W dniu 27 czerwca 2019 roku pomiędzy Gminą Jeżów a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi zawarte zostało porozumienie do umowy poręczenia nr 17/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku – na mocy którego umowa poręczenia z dnia 14 lipca 2017 roku uległa rozwiązaniu z dniem zawarcia niniejszego porozumienia. Porozumienie ze strony Gminy Jeżów podpisane zostało przez Wójta Gminy Jeżów – Mariusza Guzickiego i Skarbnika Gminy – Emilię Janowską.

W okresie wcześniejszym obowiązywała umowa poręczenia zawarta w dniu 30 stycznia 2017 roku pomiędzy Gminą Jeżów reprezentowaną przez ówczesną Wójt Gminy Jeżów – Annę Szeligowską z kontrasygnatą Skarbnika Gminy a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Umowa poręczenia dotyczyła poręczenia pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW w Łodzi Związkowi Międzygminnemu

¹ Zgodnie ze statutem Związku Międzygminnego BZURA zmienionego uchwałą nr V/20/2019 z dnia 17 czerwca 2019 roku Zgromadzenia Związku Międzygminnego BZURA – Gmina Jeżów nie wchodzi w skład uczestników Związku.

„Bzura” w formie pożyczki i dotacji nr 23/OZ/PD/2016 w dniu 20 maja 2016 roku do kwoty 21.835.873,00zł). W § 2 umowy Gmina Jeżów jako Poręczyciel oświadczyła, iż poręcza za wszystkie zobowiązania Dłużnika (ZM „BZURA”) wynikające z ww. umowy pożyczki do kwoty 610.224,00 zł, co stanowiło kwotę pożyczki wraz z należnymi odsetkami w wysokości procentowego udziału Gminy w realizowanym zadaniu. Poręczenie zostało udzielone na okres od 30 stycznia 2017 roku do 31 sierpnia 2032 roku. W § 4 ww. umowy strony zawarły zapis: *„W wypadku opóźnienia Dłużnika² w wykonaniu zobowiązań wobec Wierzyciela wynikających z umowy Wierzyciel, po uprzednim pisemnym wezwaniu Dłużnika do uregulowania zobowiązań wynikających z udzielonej pożyczki, może zwrócić się do Poręczyciela o spełnienie świadczenia do kwoty wykazanej w § 2³, które Poręczyciel zobowiązuje się zrealizować niezwłocznie, jednak w terminie nie dłuższym niż 14 dni od daty otrzymania ww. wezwania wraz z potwierdzonym, za zgodność z oryginałem, pismem wzywającym Dłużnika do realizacji zobowiązania”.*

Jednak w związku zapisami zawartymi w ww. umowie poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku wskazującymi na konieczność ujęcia w uchwale budżetowej jak również w wieloletniej prognozie finansowej Poręczyciela całej kwoty udzielonego poręczenia – w dniu 29 czerwca 2017 roku pomiędzy Gminą Jeżów jako Poręczycielem, a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi zawarte zostało porozumienie do umowy poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku, na mocy którego umowa poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku uległa rozwiązaniu z dniem zawarcia przedmiotowego porozumienia.

W odniesieniu do poręczenia udzielonego w dniu 30 stycznia 2017 roku Rada Gminy Jeżów nie ustaliła w uchwale budżetowej na rok 2017 podjętej również w dniu 30 stycznia 2017 roku (XXVII/165/2017) kwoty limitu udzielanych poręczeń i gwarancji. Ustalona została jedynie w § 8 uchwały budżetowej kwota wydatków przypadających do spłaty w roku budżetowym 2017 zgodnie z zawartymi umowami z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę Jeżów w wysokości 13.283,00 zł. Rada Gminy w Jeżów w dniu 15 września 2016 roku podjęła uchwałę nr XXII/135/2016 w sprawie określenia maksymalnej wysokości poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy Jeżów w roku budżetowym 2016. Powyższa uchwała ustalała maksymalną wysokość poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy Jeżów w roku budżetowym 2016 w kwocie 610.224,00 zł. Przy czym, do końca 2016 roku Gmina Jeżów nie zaciągnęła zobowiązania z powyższego tytułu.

W związku z powyższą uchwałą Wójt Gminy Jeżów podjęła zarządzenie nr 81/2016 z dnia 22 września 2016 roku w sprawie udzielenia poręczenia spłaty pożyczki wraz z należnymi odsetkami udzielonej Związkowi Międzygminnemu „BZURA” przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. W zarządzeniu wskazano, iż udziela się poręczenia do kwoty 610.224,00 zł spłaty pożyczki wraz z należnymi odsetkami udzielonej Związkowi Międzygminnemu „BZURA” przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych”. Poręczenie zostaje udzielone na okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 sierpnia 2032 roku. Powstałe ewentualne spłaty z tytułu poręczenia, pokryte zostaną z dochodów gminy z podatku od nieruchomości.

² Związek Międzygminny „Bzura”

³ 610.224,00 zł

W oświadczeniu z dnia 6 sierpnia 2019 roku Skarbnik Gminy Jeżów – Emilia Janowska poinformowała, iż poza poręczeniem udzielonym ZM BZURA – Gmina Jeżów nie udzielała w latach 2014-2018 innych poręczeń i gwarancji.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 6 sierpnia 2019 roku (FN.1710.1.7.2019) w sprawie poręczeń i gwarancji stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 10-23] kserokopie: uchwały nr budżetowej na rok 2017 – XXVII/165/2017 z dnia 30 stycznia 2017 roku, uchwały nr XXII/135/2016 z dnia 15 września 2016 roku, zarządzenia nr 81/2016 Wójta Gminy Jeżów z dnia 22 września 2016 roku, umowy poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku, porozumienia z dnia 29 czerwca 2017 roku do umowy poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku.

Wyemitowane papiery wartościowe

Emisja obligacji

Rada Gminy Jeżów w dniu 28 stycznia 2019 roku podjęła uchwałę nr IV/36/2019 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Wskazana uchwała określała, że Gmina Jeżów wyemituje do 1.500 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 1.500.000,00 zł. Emisję obligacji przewidziano w 2019 roku w trzech seriach: [1] seria A19 o wartości 400.000,00 zł, [2] seria B19 o wartości 700.000,00 zł, [3] seria C19 o wartości 400.000,00 zł. Uchwałą jednocześnie określono, że:

- emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2019 roku,
- cena emisyjna jednej obligacji będzie równa wartości nominalnej,
- obligacje nie będą posiadały formy dokumentu,
- obligacje będą obligacjami na okaziciela,
- obligacje nie będą zabezpieczone.

Emisja obligacji miała na celu spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 350.260,52 zł, oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.149.739,48 zł. Emisja obligacji miała nastąpić poprzez skierowanie propozycji nabycia do indywidualnie adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób. Wykup obligacji serii A19 przewidziano na rok 2025, serii B19 na rok 2026, zaś serii C19 na 2027 rok. Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy w latach 2019-2027. Obligacje mają zostać wykupione w wartości nominalnej. Dopuszczono możliwość wykupu obligacji przez Gminę Jeżów przed terminem wykupu w celu umorzenia. Oprocentowanie obligacji miało być zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę. Oprocentowanie obligacji naliczane będzie od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, przy czym pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 m-cy. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy z jednoczesnym upoważnieniem Wójta do:

- [1] zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania,
- [2] dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji,
- [3] wypełnienia świadczeń wynikających z obligacji.

Gmina Jeżów w związku z planowaną emisją obligacji, w dniu 11 kwietnia 2019 roku zawarła umowę o świadczenie usług doradztwa w organizacji emisji obligacji

komunalnych z firmą AESCO Group Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Przedmiotem umowy była kompleksowa usługa doradztwa formalnoprawnego i merytorycznego w zakresie przeprowadzenia procedury pozyskania finansowania w formie emisji obligacji komunalnych, w tym:

- oszacowanie wartości zamówienia i przygotowanie harmonogramu oraz procedury postępowania w zakresie jego udzielenia, gwarantującej zachowanie zasad przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów,
- przygotowanie Specyfikacji Zamówienia oraz skierowanie do instytucji finansowych (agentów emisji) aktywnych na rynku emisji obligacji komunalnych,
- przygotowanie pakietu informacyjnego zawierającego podstawowe informacje o emisji i emitencie,
- udzielanie wyjaśnień w zakresie zamówienia na każdym etapie postępowania,
- ocena złożonych ofert wraz z rekomendacją oferty najkorzystniejszej,
- pomoc w ewentualnych negocjacjach umowy emisyjnej z Agentem Emisji.

Strony ustaliły, iż za wykonanie prac, wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 9.700,00 zł + VAT 23% które miało przysługiwać wykonawcy wyłącznie w przypadku otrzymania przez zleceniodawcę co najmniej jednej oferty w procesie wskazanym w umowie. Wynagrodzenie miało być płatne w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury. Umowa zawarta została na czas jej wykonania. Umowa ze strony Gminy Jeżów zawarta została przez Wójta Gminy Jeżów – Mariusza Guzickiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Emilii Janowskiej.

W dniu 12 kwietnia 2019 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr III/71/2019 wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Jeżów.

W wyniku powyższego, AESCO Group w imieniu Gminy Jeżów, przygotował Pakiet emisyjny oraz Zaproszenie do udziału w konkursie na wybór Agentem Emisji obligacji komunalnych, które to zaproszenie do udziału w konkursie ofert podpisane zostało przez Wójta Gminy Jeżów – Mariusza Guzickiego i Skarbnika Gminy – Emilię Janowską. Zaproszenie wraz z pakietem informacyjnym w dniu 18 kwietnia 2019 roku wysłane zostało – przez Skarbnika Gminy – pocztą elektroniczną do 10 potencjalnych podmiotów mogących pełnić funkcję Agentem Emisji obligacji komunalnych Gminy Jeżów, zgodnie z listą wskazaną przez AESCO Group. Na stronie BIP Gminy Jeżów w dniach 18-19 kwietnia 2019 roku zamieszczono: uchwałą nr IV/36/2019 Rady Gminy w Jeżów w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu; uchwałą w sprawie wprowadzenia WPF na lata 2019-2022 wraz ze zmianami, uchwałą budżetową na rok 2019 wraz ze zmianami, uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie m.in. opinii dot. możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego na rok 2019, sprawozdania budżetowe roczne Rb-N, Rb-Z, Rb-NDS, Rb-28S, Rb-27S za rok 2016, 2017, 18 oraz wg stanu na dzień 31 marca 2019 roku.

Przedmiotem konkursu było świadczenie kompleksowych usług związanych z pełnieniem funkcji Agentem Emisji obligacji komunalnych dla Gminy Jeżów na kwotę 1.500.000,00 zł. Środki pozyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Jeżów na 2019 rok oraz spłatę wcześniejszych zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Przedmiot konkursu obejmował emisję trzech serii obligacji, których emisja miała nastąpić w 2019 roku:

[1] seria A19 – na kwotę 400.000,00 zł z terminem wykupu do 2025 roku,

[2] seria B19 – na kwotę 700.000,00 zł z terminem wykupu do 2026 roku,

[3] seria C19 – na kwotę 400.000,00 zł z terminem wykupu w 2027 roku.

Udział w konkursie, zgodnie z ogłoszeniem, polegał na wysłaniu przez Organizatora zaproszenia do udziału w konkursie oferentom na piśmie, faksem lub poprzez e-mail, wraz z wzorem formularza ofertowego i oświadczeniem oferenta. **Udział w konkursie nie był przewidziany w przypadku oferentów, którzy nie otrzymali od Organizatora zaproszenia. Organizator nie udostępnił na stronie BIP Organizatora ogłoszenia o konkursie bądź zaproszenia do udziału w konkursie.** Zgodnie z zaproszeniem o konkursie – termin składania ofert określony został na dzień 13 maja 2019 roku godz. 13⁴⁵.

Przed upływem terminu składania ofert jeden z banków zwrócił się do Organizatora konkursu z pytaniami, na które w dniu 26 kwietnia 2019 roku została udzielona odpowiedź i wraz z pytaniami opublikowana na stronie BIP Gminy Jeżów.

W określonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. Departament Finansowania Projektów Inwestycyjnych w Warszawie. W formularzu ofertowym PKO BP S.A. zaoferował realizację świadczenia kompleksowych usług związanych z pełnieniem funkcji Agenta Emisji obligacji komunalnych dla Gminy Jeżów na kwotę 1.500.000,00 zł, na warunkach:

- marża dodawana do stawki WIBOR 6M określona została na poziomie 1,65% dla każdej serii, tj. A19, B19, jak i C 19,
- wynagrodzenie Agenta Emisji za oferowane w ofercie usługi w łącznej wysokości 6.000,00 zł, co stanowi 0,40% wartości obligacji,
- płatność prowizji miała nastąpić w terminie 21 dni od daty pierwszej wypłaty odsetek,
- Agent Emisji nie przewidywał żadnych innych kosztów prowizyjnych lub opłat poza ww. i zapewnił, iż emisja obligacji od daty powiadomienia o planie emisji nastąpi nie później niż w ciągu 7 dni, tj. najpóźniej 7 dnia od otrzymania zawiadomienia środki finansowe znajdują się na rachunku Emitenta.

W dniu 13 maja 2019 roku sporządzony został protokół z otwarcia ofert, z którego wynika, iż złożona została jedna oferta spełniająca wymagania formalne, zawierająca m.in. projekt umowy emisyjnej na wzorze stosowanym przez Oferenta. Wskazano, iż nie dokonano analizy zapisów we wzorze umowy emisyjnej zaproponowanej przez Oferenta, gdyż ocena złożonych ofert wraz z rekomendacją oferty najkorzystniejszej została powierzona firmie AESCO Group zgodnie z umową zawartą w dniu 11 kwietnia 2019 roku. Tym samym oferta miała zostać przekazana ww. firmie do oceny. W tym samym dniu, tj. 13 maja 2019 roku firma AESCO Group pocztą elektroniczną przekazała Skarbnikowi Gminy rekomendację oferty złożonej przez PKO BP S.A. wskazując wyliczenie IRR oraz pismo do podpisania i przesłania do PKO BP S.A. celem poinformowania o wyniku:

<i>Oferenci</i>	<i>IRR</i>	<i>Prowizja w zł</i>	<i>Koszty odsetek (marża) w zł</i>	<i>Suma kosztów w zł</i>	<i>Suma kosztów (marża + prowizja + WIBOR 6M) w zł</i>
PKO BP	1,718%	6.000	175.013,01	181.013,01	370.875,62

W dniu 15 maja 2019 roku informacja o wyborze agenta emisji obligacji, tj. PKO BP S.A. – podpisana została przez Wójta Gminy Jeżów, a następnie w dniu 16 maja 2019 roku przesłana została do wymienionego banku.

Gmina Jeżów reprezentowana przez Wójta Gminy – Mariusza Guzickiego oraz przez Skarbnika Gminy udzielającego kontrasygnaty – zawarła w dniu 11 czerwca 2019 roku umowę na obsługę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji serii A19, B19, C19

Gminy Jeżów z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie. Przedmiotem umowy było zlecenie Bankowi zorganizowania i obsługi emisji 1.500 sztuk obligacji Emitenta o wartości nominalnej 1.000 w 3 seriach: A19 – na łączną kwotę 400.000 zł, B19 na łączną kwotę 700.000 zł i C19 na kwotę 400.000 zł. Tym samym usługa obejmowała: [1] przyjęcie złożonych przez Emitenta propozycji nabycia obligacji, [2] prowadzenie ewidencji oraz odnotowywanie zmian stanu posiadania obligacji w ewidencji, [3] obliczanie odsetek dla każdej z serii obligacji, wypłata świadczeń z obligacji ze środków przekazanych przez Emitenta, w terminach określonych w warunkach emisji, [4] współpracę z przedstawicielami właściwych organów Emitenta oraz wyznaczonymi przez Emitenta osobami. Zgodnie z umową emisja obligacji miała zostać przeprowadzona do dnia 30 czerwca 2019 roku. Umowa wskazuje, że obligacje są papierami wartościowymi na okaziciela. Obligacje nie posiadają formy dokumentu, jak również nie są ubezpieczone. Obligacje zostaną wykupione: A19 w 2025 roku, B19 w 2026 i C19 w 2027. Oprocentowanie obligacji w danym okresie odsetkowym będzie ustalane jako suma stawki WIBOR 6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,65%, przy czym oprocentowanie obligacji nie może być niższe niż marża. Odsetki mają być wypłacane w okresach półrocznych z dołu, przy czym pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 m-cy. W przypadku opóźnienia w zapłacie świadczeń z obligacji, obligatariusze będą uprawnieni do otrzymania od Emitenta za każdy dzień opóźnienia, aż do dnia ich faktycznej wpłaty – odsetek ustawowych. Miejscem płatności świadczeń z obligacji będzie siedziba Banku. Jednocześnie Gmina Jeżów jako Emitent obligacji udzieliła Bankowi pełnomocnictwa do: [1] dokonania przydziału obligacji, [2] wypłaty w imieniu Emitenta świadczeń z obligacji, [3] umarzania wykupionych obligacji. Zgodnie z § 9 ust. 1, 2, 3 i 10 umowy Emitent wypełniając i podpisując druk „Propozycji Nabycia Obligacji Gminy Jeżów Seria ...” miał wyznaczyć datę emisji poszczególnych serii obligacji, natomiast Bank zobowiązał się do przekazania w dacie emisji kwoty stanowiącej sumę cen emisyjnych danej serii obligacji obejmowanych przez Bank na rachunek Emitenta.

Jak wynika z wypełnionych formularzy „Propozycji Nabycia Obligacji Gminy Jeżów Seria ...” podpisanych w dniu 11 czerwca 2019 roku przez Wójta Gminy Jeżów i Skarbnika Gminy – Gmina Jeżów jako Emitent wyznaczył datę 18 czerwca 2019 roku jako datę emisji dla wszystkich trzech serii obligacji.

Środki z tytułu emisji obligacji wpłynęły na rachunek Gminy w całości w dniu 18 czerwca 2019 roku w kwocie 1.500.000,00 zł, która to kwota dotyczyła serii A19, B19 i C19 (WB nr 117/2019). Operacje wpływu środków: 700.000,00 zł, 400.000,00 zł i 400.000,00 zł zaewidencjonowano na kontach Wn 133-1 i Ma 260-15 z datą 18 czerwca 2019 roku.

Na podstawie faktury nr 6/5/2019 z dnia 20 maja 2019 roku wystawionej przez AESCO Group w Warszawie – Gmina Jeżów w dniu 3 czerwca 2019 roku dokonała zapłaty wynagrodzenia za wykonanie kompleksowej usługi doradztwa formalnoprawnego i merytorycznego w zakresie emisji obligacji – w wysokości 11.931,00 zł brutto (wyciąg bankowy nr 107/2019). Wydatek w kwocie 11.931,00 zł poniesiony został ze środków klasyfikacji budżetowej dział 750 rozdział 75023 § 4300. Wydatek zatwierdzony został do wypłaty z upoważnienia Wójta przez byłego Sekretarza Gminy – Andrzeja Mazura zgodnie z upoważnieniem udzielonym przez Wójta Gminy Jeżów zarządzeniem nr 120/2018 z dnia 26 listopada 2018 roku.

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

Na podstawie wydruków konta 030 wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2018 roku ustalono, iż Gmina Jeżów nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego. Powyższe potwierdziła Skarbnik Gminy Jeżów – Emilia Janowska w oświadczeniu z dnia 6 sierpnia 2019 roku.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Jeżów z dnia 6 sierpnia 2019 roku w zakresie udziałów w spółkach prawa handlowego (FN.1710.1.6.2019) stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 – 2019 rok

W oparciu o harmonogramy spłat rat kredytów i pożyczek, emisji w 2019 roku obligacji komunalnych, oraz dokonane zapłaty, ustalono stan zadłużenia Gminy Jeżów w okresie od 31 grudnia 2016 roku do 30 czerwca 2019 roku z tytułu zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, co przedstawiało się następująco:

Podmiot udzielający kredytu / pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania i nr umowy	Okres spłaty	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Kwota pozostała do spłaty na dzień:					
				31-12-2016	30-06-2017	31-12-2017	30-06-2018	31-12-2018	30-06-2019
PKO BP S.A.	74...0297 15-11-2012	31-07-2013 30-06-2019	508 096,00	210 096,00	150 096,00	90 096,00	60 096,00	30 096,00	96,00
BS w Łowiczu	111/39/13 21-08-2013	31-01-2014 30-04-2022	1 850 000,00	920 141,94	908 141,94	896 141,94	881 141,94	875 141,94	855 141,94
BS w Łowiczu	97/39/14 07-08-2014	31-01-2015 31-12-2024	1 770 000,00	1 012 045,43	1 003 045,43	994 045,43	988 045,43	982 045,43	958 045,43
BS w Andrespolu	45136/2015/97 23-06-2015	31-01-2016 31-12-2025	1 545 000,00	1 497 000,00	1 473 000,00	1 461 500,00	1 427 500,00	1 410 000,00	1 398 000,00
BS w Łowiczu	35/39/16 20-12-2016	31-01-2017 31-12-2025	491 585,00	491 585,00	479 585,00	461 585,00	448 985,00	436 585,00	406 585,00
BS w Łowiczu	34/39/16 20-12-2016	31-01-2017 31-12-2025	359 253,00	359 253,00	350 253,00	339 253,00	326 653,00	314 253,00	290 253,00
Kredyty podlegające spłacie				4 490 121,37	4 364 121,37	4 242 621,37	4 132 421,37	4 048 121,37	3 908 121,37
WFOŚiGW	79/OW/P/2010 15-12-2010	31-12-2012 30-09-2021	1 536 517,39	810 946,68	725 585,42	682 904,79	554 862,90	512 182,27	470 821,01
WFOŚiGW	28/OW/PD/2015 13-05-2015	31-01-2016 31-10-2020	132 210,00	105 768,00	92 547,00	79 326,00	66 105,00	52 884,00	39 663,00
Pożyczki WFOŚiGW podlegające spłacie				916 714,68	818 132,42	762 230,79	620 967,90	565 066,27	510 484,01
PKO BP S.A.	Obligacje seria A19	2025	400 000,00	-	-	-	-	-	400 000,00
PKO BP S.A.	Obligacje seria B19	2026	700 000,00	-	-	-	-	-	700 000,00
PKO BP S.A.	Obligacje seria C19	2027	400 000,00	-	-	-	-	-	400 000,00
Łącznie obligacje				-	-	-	-	-	1 500 000,00
Łącznie zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji				5 406 836,05	5 182 253,79	5 004 852,16	4 753 389,27	4 613 187,64	5 918 605,38
Stan zobowiązań wykazanych w Rb-Z				5 406 836,05	5 181 253,79	5 004 852,16	4 753 389,27	4 613 187,64	5 918 605,38

Wynikające z zawartych umów kredytów i pożyczek zobowiązania na dzień: 31 grudnia 2016 roku, 31 grudnia 2017 roku, 30 czerwca 2018 roku i 31 grudnia 2018 roku, oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku były prawidłowo wykazane na kontach 134 i 260 wskazanych okresów, oraz prawidłowo wykazane w poszczególnych sprawozdaniach budżetowych Rb-Z, tj. wg stanu od początku roku do dnia: 31 grudnia 2016 roku, 31 grudnia 2017 roku, 30 czerwca 2018 roku, 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku.

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

Próbie kontrolną oparto na regulowaniu zobowiązań (spłata rat) wynikających z zaciągniętych sześciu kredytów długoterminowych, które podlegały spłacie na przełomie lat 2017-2019 roku. Do kontroli przyjęto spłaty wszystkich kredytów i pożyczek, których terminy spłat przypadały na miesiąc grudzień 2017 roku, na miesiące od stycznia do grudnia 2018 roku, oraz na styczeń 2019 roku. W przyjętej do kontroli próbie stwierdzono w dwóch przypadkach zapłatę po umownym terminie zapłaty, przy czym w obu przypadkach wynikało to z faktu przypadania terminu zapłaty na dzień wolny od pracy. Tym samym zapłata następowała w pierwszym dniu po dniu wolny.

Szczegółowe zestawienie spłaconych rat kredytów i pożyczek stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Łącznie w 2017 roku Gmina Jeżów dokonała spłaty rat pożyczek i kredytów oraz odsetek w kwocie **517 582,81 zł**, w tym: 247.500,00 zł raty kredytów i 154.483,89 zł raty pożyczek, oraz 115.582,81 zł obsługa długu (wydatki rozdziału 75702 § 8110). Natomiast do dnia 31 grudnia 2018 roku Gmina Jeżów na spłatę rat pożyczek i kredytów oraz odsetek wydatkowała kwotę **498.327,03 zł**, z czego: 194.500,00 zł raty kapitałowe kredytów i 197.164,52 zł raty pożyczek, oraz 106.662,51 zł odsetki od poszczególnych rat (wydatki rozdziału 75702 § 8110). W pierwszym półroczu 2019 roku Gmina Jeżów spłaciła zadłużenie w łącznej kwocie 245.044,36 zł w tym: 140.000,00 raty kredytów, 54.582,26 zł raty pożyczek, oraz 50.462,10 zł odsetki (wydatki rozdziału 75702 § 8110).

W dniu 6 sierpnia 2019 roku Skarbnik Gminy Jeżów – Emilia Janowska oświadczyła, iż Gmina Jeżów w latach 2017-2018 nie posiadała zobowiązań określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku (Dz. U. nr 298, poz. 1767) w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego w zakresie zadłużenia, do którego zgodnie z w/w rozporządzeniem zaliczane są w szczególności:

- umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego,
- umowy sprzedaży, których cena jest płatna w ratach,
- umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Jednocześnie Skarbnik Gminy Jeżów poinformowała, że Gmina nie posiadała w latach 2017-2018 krótkoterminowych zobowiązań przejętych przez instytucje finansowe ani krótkoterminowych zobowiązań zrestrukturyzowanych.

Oświadczenie z dnia 6 sierpnia 2019 roku Skarbnika Gminy Jeżów (FN.1710.1.8.2019) w zakresie zobowiązań o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

W dniu 6 sierpnia 2019 roku Skarbnik Gminy Jeżów – Emilia Janowska oświadczyła, iż Gmina Jeżów w latach 2014-2018 nie udzielała pożyczek innym podmiotom.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Jeżów z dnia 6 sierpnia 2019 roku (FN.1710.1.5.2019) stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Ewidencja w zakresie długu

Ewidencja księgowa w zakresie zadłużenia prowadzona była na kontach 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu”. Konto 134 i 260, zarówno syntetyczne jak i analityczne, prowadzone jest w systemie komputerowym w formie analitycznej w rozbiciu na poszczególne tytuły dłużne, co pozwala na wyodrębnienie każdego kredytu, pożyczki, jak również wyemitowanych w roku 2019 obligacji. Na stronie Wn wskazanych kont ewidencjonowane były zapłacone raty. Natomiast na stronie Ma konta analitycznego 260-15 w 2019 roku zaewidencjonowano wpływ środków z emisji poszczególnych serii obligacji. Tym samym spłata raty pożyczki czy kredytu ewidencjonowana była odpowiednio na kontach Wn 260-(...) Ma 133-1 i Wn 134-(...) Ma 133-1. Ewidencja odsetek dokonywana była na kontach Wn 751-1 Ma 130-2 z klasyfikacją budżetową 757/75702/8110 dotyczącą obsługi długu. Natomiast ewidencja udzielonych poręczeń prowadzona była w ewidencji pozabilansowej organu na koncie 993.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Jeżowie obowiązywały zasady rachunkowości, wprowadzone zarządzeniami:

[1] nr 147/2011 Wójta Gminy Jeżów z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które zmienione zostało zarządzeniem nr 63/2012 Wójta Gminy Jeżów z dnia 9 sierpnia 2012 roku. Wprowadzone procedury określały:

- a) w załączniku 1 – ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- b) załącznik nr 2 – metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- c) załącznik nr 3 – sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego,
- d) załącznik nr 4 – opis systemu służącego ochronie danych.

[2] nr 140/2018 Wójta Gminy Jeżów z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które weszło w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku. Polityka rachunkowości określała:

- a) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik 1,
- b) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
- c) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3, w tym:
 - zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych – załącznik nr 3a,
 - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych – załącznik nr 3b,
 - opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego – załącznik nr 3c,

d) system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – załącznik nr 4.

Wprowadzone zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Jeżowie określały:

- w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- rok obrotowy, którym był rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy, który rozpoczyna się od 1 stycznia, a kończy się z dniem 31 grudnia, oraz okresy sprawozdawcze wchodzące w skład roku obrotowego w ramach sprawozdawczości finansowej i budżetowej: miesięczne, kwartalne, półroczne, roczne,
- metody wyceny aktywów i pasywów, oraz ustalania wyniku finansowego,
- **wykaz ksiąg rachunkowych obejmujący zakładowy plan kont jednostki budżetowej, oraz wykaz kont księgi głównej organu.**

Zawarte w polityce rachunkowości wykazy kont jednostki i organu nie zawierały opisów funkcjonowania poszczególnych kont. Przy każdym z wykazów kont wskazano, iż zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z komentarza do planu kont ujętego w załączniku nr 2 i 3 „rozporządzenia”⁴ oraz komentarza zawartego w opracowaniu „Komentarz do planów kont jednostki samorządu terytorialnego” Jana Charytoniuka, wydanie VI Gdańsk 2012.

Należy zauważyć, iż 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 roku – na które powołuje się w zasadach rachunkowości jednostka kontrolowana – weszło w życie z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku. Natomiast wskazany komentarz jest z 2012 roku, zatem jego opracowanie nastąpiło na nieobowiązujących obecnie podstawach prawnych.

- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych – zawierał zestawienie programów komputerowych stosowanych do obsługi księgowej organu, Urzędu Gminy ze wskazaniem producenta i daty rozpoczęcia eksploatacji. Stosowane w Urzędzie Gminy w Jeżowie oprogramowanie jest autorstwa: firmy INFOSERWIS Irena Łaska z siedzibą w Tomaszowie Mazowieckim; firmy Info-System Roman i Tadeusz Groszek s.j. z siedzibą w Legionowie. Jak wynika z zapisów polityki rachunkowości – zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych – zawarte zostały w instrukcjach użytkownika. **Jednocześnie wskazano, że dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzule, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera: oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia eksploatacji; wykaz programów; procedury wraz z opisem algorytmów i parametrów; opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania; wykaz zbiorów kont ksiąg**

⁴ rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz.1911),

rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości – przy czym wprowadzona polityka rachunkowości nie zawierała tejże dokumentacji. Powyższe nie pozwala stwierdzić, iż wprowadzone przez jednostkę zasady rachunkowości odpowiadają wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 351), zgodnie z którym: Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) *określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;*
- 2) *metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego*
- 3) *sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:*
 - a) *zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,*
 - b) *wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
 - c) *opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;*
- 4) *systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów*

Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką ręczną oraz za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą (pkt 1.3.):

- 1) dziennik,
- 2) księgę główną,
- 3) księgi pomocnicze,
- 4) zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),

Ręcznie prowadzone są w Urzędzie Gminy w Jeżowie księgi inwentarzowe środków trwałych, pozostałych środków trwałych i WNiP.

Jednocześnie wskazano, iż prowadzone są dzienniki częściowe dla określonych grup rodzajowych zdarzeń:

- zadań realizowanych ze środków zewnętrznych z podziałem na poszczególne zadania,

- zadań realizowanych ze środków budżetowych własnych.

Prócz ww. zasad rachunkowości w jednostce kontrolowanej obowiązywały:

- zarządzenie nr 115/2013 Wójta Gminy Jeżów z dnia 16 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Jeżowie instrukcji inwentaryzacyjnej,
- zarządzenie nr 148/2011 Wójta Gminy Jeżów z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Jeżowie Instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych.
- zarządzenie nr 21/03 z dnia 27 listopada 2003 roku w sprawie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Jeżów – zmienione zarządzeniem nr 10/2016 Wójta Gminy Jeżów z dnia 17 lutego 2016 roku – obejmujące m.in. procedury kontroli gromadzenia środków publicznych w Urzędzie Gminy Jeżów; nadzór w zakresie wydatkowania środków publicznych w Urzędzie Gminy Jeżów; procedury kontroli gospodarowania mieniem; instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Jeżów; instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie; instrukcji ewidencji kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Jeżów; zasady przeprowadzania kontroli wydatków w nadzorowanych jednostkach.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe w Urzędzie Gminy w Jeżowie, poza księgami inwentarzowymi, prowadzone są techniką komputerową. Ewidencja księgowa przy użyciu systemu informatycznego obejmowała zbiory zapisów księgowych tworząc:

- dzienniki – gdzie zapisy były kolejno numerowane w okresie roku i liczone w sposób ciągły, a obroty w nim ujęte, wykazywały zgodność z zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej,
- księgi główne – prowadzone w sposób spełniający zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, zawierające zapisy w ujęciu syntetycznym, powiązane z zapisami dziennika,
- księgi pomocnicze – zawierające zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej,
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Ewidencję operacji księgowych w roku 2018 prowadzono w podziale na rejestry częściowe, obejmujące określone grupy rodzajowe zdarzeń, tj.:

[1] rejestr organu – ORGAN,

[2] rejestry jednostek:

- rejestr Urząd Gminy – obejmujący ewidencję operacji związanych z realizowanymi przez Urząd Gminy dochodów i wydatków,
- rejestr Boisko w Jankowicach – ewidencja operacji w zakresie wyodrębnienia środków trwałych nabytych w ramach projektu (kontynuacja z 2017 roku),
- rejestr Boisko w Jankowicach II – ewidencja operacji w zakresie zdarzeń gospodarczych realizowanych w ramach projektu w zakresie jednostki budżetowej – urzędu (zrealizowane wydatki, rozrachunki z kontrahentami, ewidencja środków trwałych, amortyzacja),

- rejestr E-AKTYWNI – ewidencja operacji w zakresie zdarzeń gospodarczych realizowanych w ramach projektu w zakresie jednostki budżetowej – urzędu (zrealizowane wydatki, rozrachunki),
- rejestr Gminna Altana – ewidencja operacji w zakresie zdarzeń gospodarczych realizowanych w ramach projektu w zakresie jednostki budżetowej – urzędu (zrealizowane wydatki, rozrachunki, ewidencja środków trwałych, amortyzacja),
- rejestr Gminna OSA – ewidencja operacji w zakresie zdarzeń gospodarczych realizowanych w ramach projektu w zakresie jednostki budżetowej – urzędu (zrealizowane wydatki, rozrachunki, ewidencja środków trwałych, amortyzacja),
- rejestr Sprzęt dla OSP – Fundusz Sprawiedliwości – ewidencja operacji w zakresie zdarzeń gospodarczych realizowanych w ramach projektu w zakresie jednostki budżetowej – urzędu (zrealizowane wydatki rozrachunki).

W roku 2017 prócz rejestrów Organu i Urzędu Gminy prowadzony był jeden rejestr pn. „Boisko w Jankowicach” (obejmujący zrealizowane wydatki, rozrachunki, środki trwałe), który był kontynuowany w roku 2018.

Urząd Gminy w Jeżowie prowadzi księgi rachunkowe w systemie elektronicznym przy wykorzystaniu programu „Księgowość budżetowa wersja 2019” firmy INFO-SYSTEM. **W związku z prowadzonymi rejestrami częściowymi dokonano analizy kont księgowych zawierających te same rozszerzenia analityczne w poszczególnych rejestrach obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku:**

Rejestr Nr konta	Urząd Gminy	Boisko w Jankowicach	Boisko w Jankowicach II	E-AKTYWNI	Gminna Altana	OSA	Sprzęt dla OSP Fundusz Sprawiedliwości
Konto 011	011-1 011-9	011-1	011-1		011-1	011-1	
Konto 071	071-1 071-2 071-3 071-7		071-13		071-14	071-15	
Konto 080	080-74 080-75		080-75		080-74	080-1	
Konto 130	130-1 130-2 130-3 130-5		130-26	130-25	130-24	130-25	130-23
Konto 201	201-1 / (...), w tym 201-1/126 201-1/548 201-1/1377 201-1/1376		201-1/1377	201-1/599	201-1/126 201-1/1371 201-1/1376	201-1/1377	201-1/548
Konto 223	223-53 223-60 223-67 223-68		223-71	223-75	223-70	223-71	223-69
Konto 224	224-21			224-21			
Konto 240				240-65			240-61
Konto 400			400-3		400-4	400-5	
Konto 401	401-1						401-1
Konto 402	402-1			402-1			
Konto 800	800-1 800-2 800-5 800-6 800-8 800-9 800-12	800-9	800-2	800-2 800-8	800-2	800-2	800-2
Konto 810	810-21			810-21			
Konto 860	860	860	860	860	860	860	860
Konto 998	998		998	998	998	998	998

Odnosząc się do powyższego zestawienia, należy zauważyć, iż poszczególne konta analityczne w wymienionych rejestrach dublują się, co w przypadku połączenia rejestrów – a taką możliwość stwarza prowadzona przez jednostkę forma rejestrowa – nastąpi połączenie tych samych kont, co spowoduje brak przejrzystości i czytelności dokonanych zapisów w odniesieniu do poszczególnych projektów z udziałem środków budżetu UE. Natomiast w oparciu o Księgę Główną (Obroty Kont) oraz o Dziennik – wygenerowane w formie elektronicznej (pliki PDF) za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku dla rejestru URZĄD GMINY – stwierdzono, iż pozostałe konta analityczne wynikające z rejestrów częściowych (071-13, 071-14, 071-15, 080-1, 130-26, 130-24, 130-23, 201-1/599, 201-1/1371, 223-75, 223-70, 223-69, 240-65, 240-61, 400-3, 400-4, 400-5) – nie znajdują swojego odzwierciedlenia w Księdze Głównej oraz w Dzienniku prowadzonych w 2018 roku dla Urzędu Gminy jako jednostki, co świadczy, iż dla rejestrów częściowych otwartych dla projektów prowadzone są odrębne księgi główne i dzienniki.

W wyniku powyższego należy wskazać zapis art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości określający, że: *księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik; 2) księgę główną; 3) księgi pomocnicze; 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).* Zatem ewidencja księgowa poszczególnych projektów winna polegać na wydzieleniu ich poprzez analitykę poszczególnych kont, bez tworzenia dodatkowych rejestrów, z których wyodrębnią się dodatkowe dzienniki i księgi główne.

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

AKTA KONTROLI [strony 24-47] Wydruki zestawień obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku dla rejestrów projektów i rejestru Urzędu Gminy.

Księga Główna (Obroty Kont) oraz o Dziennik – wygenerowane w formie elektronicznej (pliki PDF) za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku dla rejestru URZĄD GMINY – zapisane na płycie CD stanowią załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald, kontroli poddano ostatni wyciąg bankowy miesiąca listopada, pierwszy i ostatni grudnia 2017 roku, oraz pierwszy stycznia 2018 roku, jak również ostatni wyciąg bankowy z miesiąca maja, oraz wyciągi: jako pierwszy i ostatni z miesiąca czerwca, pierwszy z lipca, ostatni z września, pierwszy i ostatni z: października, listopada, a także pierwszy z grudnia 2018 roku oraz ostatni wyciąg bankowy z grudnia 2018 roku w konfrontacji z pierwszym wyciągiem z miesiąca stycznia 2019 roku w zakresie rachunku bieżącego Urzędu – wydatki, rachunku bieżącego Urzędu – dochody, oraz rachunku bankowego organu. Wyniki przeprowadzonej analizy w zakresie rachunku bankowego organu, rachunków bankowych jednostki – wydatki oraz dochody zawarto w poniższym zestawieniu:

L.p.	Stan wg WB	Nr WB	Data WB	Stan w PLN
Rachunek bieżący jednostki – wydatki – nr rachunku 13 9288 1082 3911 3191 2000 0350				
1.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2017 roku	227/2017	30.11.2017	2.099,73
2.	Saldo początkowe na dzień 1 grudnia 2017 roku	228/2017	01.12.2017	2.099,73
3.	Saldo końcowe na dzień 29 grudnia 2017 roku	246/2017	29.12.2017	0,00
4.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2018 roku	001/2018	02.01.2018	0,00
5.	Saldo końcowe na dzień 31 maja 2018 roku	102/2018	31.05.2018	1.929,52
6.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2018 roku	103/2018	01.06.2018	1.929,52
7.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2018 roku	123/2018	30.06.2018	17.147,68

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

8.	Saldo początkowe na dzień 2 lipca 2018 roku	124/2018	02.07.2018	17.147,68
9.	Saldo końcowe na dzień 30 września 2018 roku	187/2018	30.09.2018	2.520,03
10.	Saldo początkowe na dzień 1 października 2018	188/2018	01.10.2018	2.520,03
11.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2018 roku	230/2018	30.11.2018	3.816,96
12.	Saldo początkowe na dzień 3 grudnia 2018 roku	231/2018	03.12.2018	3.816,96
13.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku	248/2018	31.12.2018	0,00
14.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2019 roku	002/2018	02.01.2019	0,00
Rachunek bieżący jednostki – dochody – nr rachunku 75 9288 1082 3911 3191 2000 0010				
15.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2017 roku	233/2017	30.11.2017	32.972,72
16.	Saldo początkowe na dzień 1 grudnia 2017 roku	234/2017	01.12.2017	32.972,72
17.	Saldo końcowe na dzień 29 grudnia 2017 roku	252/2017	29.12.2017	0,00
18.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2018 roku	001/2018	02.01.2018	0,00
19.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2018 roku	105/2018	30.05.2018	2.987,66
20.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2018 roku	106/2018	01.06.2018	2.987,66
21.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2018 roku	126/2018	30.06.2018	1.006,73
22.	Saldo początkowe na dzień 2 lipca 2018 roku	127/2018	02.07.2018	1.006,73
23.	Saldo końcowe na dzień 30 września 2018 roku	191/2018	30.09.2018	20.365,27
24.	Saldo początkowe na dzień 1 października 2018	192/2018	01.10.2018	20.365,27
25.	Saldo końcowe na dzień 31 października 2018	214/2018	31.10.2018	3.847,94
26.	Saldo początkowe na dzień 2 listopada 2018	215/2018	02.11.2018	3.847,94
27.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2018 roku	234/2018	30.11.2018	19.249,51
28.	Saldo początkowe na dzień 3 grudnia 2018 roku	235/2018	03.12.2018	19.249,51
29.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku	253/2018	31.12.2018	0,00
30.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2019 roku	001/2019	02.01.2019	0,00
Rachunek Organu: nr rachunku 32 9288 1082 3911 6671 2000 0010				
31.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2017 roku	229/2017	30.11.2017	235.824,22
32.	Saldo początkowe na dzień 1 grudnia 2017 roku	230/2017	01.12.2017	235.824,22
33.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2017 roku	249/2017	31.12.2017	291.472,31
34.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2018 roku	001/2018	02.01.2018	291.472,31
35.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2018 roku	104/2018	30.05.2018	253.911,39
36.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2018 roku	105/2018	01.06.2018	253.911,39
37.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2018 roku	126/2018	30.06.2018	136,47
38.	Saldo początkowe na dzień 2 lipca 2018 roku	127/2018	02.07.2018	136,47
39.	Saldo końcowe na dzień 30 września 2018 roku	188/2018	30.09.2018	317,66
40.	Saldo początkowe na dzień 1 października 2018	189/2018	01.10.2018	317,66
41.	Saldo końcowe na dzień 31 października 2018	211/2018	31.10.2018	340.538,06
42.	Saldo początkowe na dzień 2 listopada 2018	212/2018	02.11.2018	340.538,06
43.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2018 roku	230/2018	30.11.2018	6.322,09
44.	Saldo początkowe na dzień 3 grudnia 2018 roku	231/2018	03.12.2018	6.322,09
45.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku	249/2018	31.12.2018	329.907,23
46.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2019 roku	001/2019	02.01.2019	329.907,23

W wyniku powyższego stwierdzono zachowanie ciągłości sald pomiędzy poszczególnymi stanami wyciągów bankowych.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na poszczególnych kontach została zweryfikowana przy kontroli poszczególnych tematów, oraz dodatkowo na przykładzie:

Ewidencjonowania wadium

W 2017 i 2019 roku Gmina Jeżów wniesione przez wykonawców wadium w postępowaniach przetargowych ewidencjonowała na kontach Wn 139-1 Ma 240-32 jako wpływ, a następnie Wn 240-32 Ma 139-1 jako zwrot. **Zwrotu wadium dokonywano bez należnych odsetek, co zostało opisane w części dotyczącej wydatków inwestycyjnych.**

Ewidencjonowania subwencji

Weryfikacją objęto wpływy subwencji oświatowej w roku 2018 w konfrontacji do prawidłowości wykazywania subwencji otrzymanej w sprawozdaniu Rb-27S:

Data wpływu subwencji na rachunek wg WB	Wpływ subwencji ujęty na koncie 133	Data ujęcia subwencji na koncie 133	Subwencja narastająco w okresie kwartalnym	Okres sprawozdawczy od 01.01.	Dochody otrzymane wykazane w Rb-27S (kol. 8)
ROK 2018					
23.01.2018	- 210 042,00	- 23.01.2018	-	-	-
21.02.2018	- 475 312,00	- 21.02.2018	-	-	-
21.03.2018	- 223 849,00	- 21.03.2018	-	-	-
	909 203,00		909 203,00	do 31.03.2018	909 203,00
23.04.2018	- 223 849,00	- 23.04.2018	-	-	-
23.05.2018	- 223 849,00	- 23.05.2018	-	-	-
21.06.2018	- 223 849,00	- 21.06.2018	-	-	-
	671 547,00		1 580 750,00	do 30.06.2018	1 580 750,00
23.07.2018	- 223 849,00	- 23.07.2018	-	-	-
23.08.2018	- 223 849,00	- 23.08.2018	-	-	-
21.09.2018	- 223 849,00	- 21.09.2018	-	-	-
	671 547,00		2 252 297,00	do 30.09.2018	2 252 297,00
23.10.2018	- 223 849,00	- 23.10.2018	-	-	-
21.11.2018	- 223 846,00	- 21.11.2018	-	-	-
20.12.2018	- 231 763,00	- 20.12.2018	-	-	-
	679 458,00		2 931 755,00	do 31.12.2018	2 931 755,00

Z powyższego wynika, iż wykazana w kwartalnych sprawozdaniach Rb-27S w części klasyfikacji 758/75801/2920 subwencja otrzymana (kolumna 8 sprawozdania) była zgodna z sumą subwencji, która wpłynęła na rachunek organu Gminy Jeżów i która zaewidencjonowana była na koncie 133-1. Miesięczne części otrzymanej subwencji oświatowej ewidencjonowano na kontach: Wn 133-1 – Rachunek budżetu i Ma 901-1 Dochody budżetowe, natomiast wpływ subwencji otrzymanej z MF w dniu 20 grudnia 2018 roku na styczeń 2019 roku (WB nr 244/2018) zaksięgowano Wn 133-1 i Ma 909 - Rozliczenia międzyokresowe. **Następnie z datą 27 marca 2019 roku subwencja na styczeń 2019 roku na podstawie dowodu PK nr 6 przeksięgowana została na konto 901-1 poprzez księgowanie Wn 909 Ma 901-1 z klasyfikacją budżetową 758/75801/2920/0000/WN.**

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

Weryfikację poprawności sporządzania sprawozdań budżetowych oparto na przepisach: rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015 ze zm.)⁵, rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości

⁵ Obowiązującego do dnia 13 stycznia 2018 roku,

budżetowej (Dz. U. z 2018 roku, poz. 109 ze zm.)⁶, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773), a także rozporządzenia Ministra 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 roku, poz. 1911 ze zm.). Inspektorzy dokonali kontroli zgodności sporządzonych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową w oparciu o poszczególne sprawozdania za 2017 i 2018 rok, oraz wybrane sprawozdania wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku, tj. sprawozdanie:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- Rb-Z – sprawozdanie łączne o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku, oraz za wybrane okresy kwartalne 2017 roku, 2018 roku i 2019 roku,
- Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- Rb-PDP – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku,
- Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N – sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy w Jeżowie,
- bilans z wykonania budżetu Gminy Jeżów jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Przyjęte do kontroli sprawozdania budżetowe kwartalne – do stanu na 30 września 2018 roku włącznie, oraz jednostkowe miesięczne za okres od początku roku do 31 października 2018 roku – podpisane zostały przez Skarbnika Gminy Jeżów – Emilię Janowską i ówczesną Wójt Gminy Jeżów – Annę Szeligowską, natomiast sprawozdania roczne wg stanu na 31 grudnia 2018 roku zarówno jednostkowe jak i zbiorcze podpisane zostały przez Skarbnika Gminy – Emilię Janowską oraz Wójta Gminy – Mariusza Guzickiego (w tym również sprawozdania jednostkowe miesięczne za okres: od 1 stycznia 2018 roku do 30 listopada 2018 roku; od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku).

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N za rok 2018

Na podstawie przedłożonych sprawozdań jednostkowych stwierdzono, iż w 2018 roku Urząd Gminy w Jeżowie sporządzał następujące sprawozdania jednostkowe:

- Rb-27S – miesięczne Urzędu jako jednostki budżetowej,
- Rb-27S – miesięczne jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu,
- Rb-28S – miesięczne Urzędu jako jednostki budżetowej,

⁶ Obowiązującego od dnia 13 stycznia 2018 roku

oraz:

- **Rb-28S – miesięczne z wykonania wydatków zrealizowanych w ramach projektu pn. „E-aktywna Gmina Jeżów” (w okresie od września do grudnia 2018 roku),**
- **Rb-28S – miesięczne z wykonania wydatków zrealizowanych w ramach projektu pn. „Boisko już mamy, ale dalej się staramy” (w okresie od lipca do grudnia 2018),**
- **Rb-28S – miesięczne z wykonania wydatków zrealizowanych w ramach projektu pn. „Gminna altana – dobrze wykorzystana” (w okresie od lipca do grudnia 2018 roku),**
- **Rb-28S – miesięczne z wykonania wydatków zrealizowanych w ramach Funduszu Sprawiedliwości - „OSP - Zakup sprzętu” (od czerwca do grudnia 2018 roku),**
- **Rb-28S – miesięczne z wykonania wydatków zrealizowanych w ramach projektu pn. „Od juniora do seniora – Otwarta Strefa Aktywności” (w okresie od października do grudnia 2018 roku),**
- Rb-N - kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku na koniec: **I kwartału**, II kwartału, III kwartał 2018 roku i na koniec IV kwartału 2018 roku,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzone od początku roku na koniec: I kwartału, II kwartału, III kwartału i IV kwartału sporządzone zostały zgodnie z wymaganymi terminami.

Tym samym sprawozdania miesięczne Rb-28S sporządzone za okres od początku roku do: 31 stycznia 2018 roku; 28 lutego 2018 roku; do 31 marca 2018 roku; do 30 kwietnia 2018 roku, 31 maja 2018 roku – były sprawozdaniami pełnymi z wykonania wydatków jednostki budżetowej, tj. Urzędu Gminy w Jeżowie, **natomiast pozostałe sprawozdania Rb-28S były sprawozdaniami, które obejmowały tylko część wydatków realizowanych przez jednostkę, nie obejmowały wydatków realizowanych z projektów unijnych.**

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej w § 6 ust. 1 pkt 1 wskazuje, iż sprawozdania jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej. Natomiast stosownie do zapisów § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Artykuł 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869) wskazuje, iż Jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Jednostka budżetowa działa na podstawie statutu określającego w szczególności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.

Wskazane przepisy w zakresie sprawozdawczości w odniesieniu do wymogu sporządzenia sprawozdania jednostkowego nie przewidują możliwości realizacji wskazanego wymogu poprzez sporządzenie wielu sprawozdań

częstkowych na podstawie arbitralnie wybranych przez jednostkę elementów ewidencji księgowej, przeciwnie – wymagają sporządzenia jednego kompletnego sprawozdania jednostkowego na podstawie całej ewidencji księgowej jednostki (w przypadku sprawozdań Rb-27S i Rb-28S – obejmującego zakres przedmiotowy określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Tylko tak sporządzone sprawozdanie stanowi realizację obowiązku określonego w § 9 rozporządzenia i może być w dalszej kolejności podstawą sporządzenia sprawozdania zbiorczego.

Uwzględniając zatem powyższe normy prawne do oceny poprawności sporządzania przez Urząd Gminy w Jeżowie sprawozdań jednostkowych Urzędu – należy zauważyć, iż sprawozdania jednostkowe sporządzane są przez jednostkę budżetową, którą w tym przypadku jest Urząd Gminy w Jeżowie, natomiast nie ma podstaw do sporządzania sprawozdań częściowych dla poszczególnych projektów realizowanych z udziałem środków unijnych, wobec czego brak jest uzasadnienia sporządzania wyodrębnionych sprawozdań budżetowych Rb-28S w zakresie prowadzonych projektów.

Odnosząc się zatem do sporządzonych sprawozdań Rb-28S jako sprawozdań Urzędu Gminy w Jeżowie, nie można przyjąć, iż są to sprawozdania jednostkowe Urzędu, gdyż sprawozdania te są sprawozdaniami częściowymi i żadne z nich nie spełnia formy sprawozdania jednostkowego w odniesieniu do ww. norm prawnych. Każde z rodzajów sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy winno być sporządzane jako jedno sprawozdanie jednostkowe, w tym m.in. np.: jedno sprawozdanie Rb-27S, jedno sprawozdanie Rb-28S, jedno sprawozdanie Rb-Z, jedno sprawozdanie Rb-N, które to sprawozdania winny obejmować swoim zakresem realizację zdarzeń w poszczególnych zakresach. Reasumując należy stwierdzić, iż w sprawozdaniach Rb-28S jednostkowych Urzędu Gminy – w okresie od czerwca 2018 roku do grudnia 2018 roku, tj. w okresie kiedy sporządzane były sprawozdania Rb-28S z projektów – nie było danych dotyczących wydatków realizowanych w ramach poszczególnych projektów.

W ustnym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy – Emilia Janowska poinformowała kontrolujących, iż sprawozdania jednostkowe Rb-28S sporządzane będą już w sposób prawidłowo przedkładając jednocześnie sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 sierpnia 2019 roku – sporządzone w dniu 10 września 2019 roku – zawierające w swojej treści także wydatki zrealizowane ze środków unijnych.

Stwierdzono nieterminowe sporządzenie sprawozdań jednostkowych:

- 1) Rb-28S za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2018 roku – które winno zostać sporządzone do dnia 12 marca 2018 roku, przy czym sporządzone zostało w dniu 16 marca 2018 roku,
- 2) Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2018 roku – które winno zostać sporządzone do dnia 10 kwietnia 2018 roku, przy czym sporządzone zostało w dniu 19 kwietnia 2018 roku,
- 3) Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2018 roku – które winno zostać sporządzone do dnia 10 października 2018 roku, przy czym sporządzone zostało w dniu 11 października 2018 roku,
- 4) Rb-N za okres od początku roku na koniec I kwartału 2018 roku, które sporządzone zostało w dniu 23 kwietnia 2018 roku, przy czym winno zostać sporządzone do 10 kwietnia 2018 roku.

W powyższej kwestii wyjaśnienie złożyła Skarbnik Gminy – Emilia Janowska wskazując:

„(...) 1) wystąpienie pojedynczych przypadków, w których doszło do sytuacji, że sporządzenie sprawozdania miesięcznego jednostkowego jednostki Urzędu Gminy w Jeżowie nastąpiło po terminie wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej nie było działaniem celowym ani zamierzonym.

W przypadku sprawozdań miesięcznych jednostkowych dotyczących wydatków Urzędu Gminy w Jeżowie za miesiące 02/2018 i 03/2018 oraz należności za okres I kwartału 2018 roku opóźnienie spowodowane było nagromadzeniem się wielu obowiązków związanych w szczególności z zamknięciem roku budżetowego 2017, przygotowaniem informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy w Jeżowie za 2017 rok oraz bilansu zbiorczego Gminy Jeżów za 2017 rok. Ponadto wiele mojej uwagi zajmowało bieżące prowadzenie spraw finansowych, bieżąca kontrola finansowa dokumentów i umów bieżącego roku, bieżące wykonywanie budżetu 2018 roku, z czym wiąże się ciągła analiza planu, budżetu i przygotowywanie zmian budżetowych.

W przypadku sprawozdania jednostkowego dotyczącego dochodów Urzędu Gminy w Jeżowie za miesiąc 09/2018 opóźnienie wynikało z przeoczenia spowodowanego przyczynami losowymi, tj. niedyspozycji związanej z problemami zdrowotnymi, które uniemożliwiły sporządzenie sprawozdania w terminie;

2) pomimo zaistnienia przypadków, że sporządzono sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy w Jeżowie po terminie, takie sprawozdania jednostkowe zostały sporządzone i złożone przez jednostkę Urzędu Gminy w Jeżowie. Jednocześnie dołożyłam przy tym wszelkich starań, aby dane i informacje finansowe zawarte w tych sprawozdaniach były prawidłowo i rzetelnie przedstawione. Ponadto opóźnienie w sporządzeniu sprawozdań nie przeszkodziło w dołączeniu z nich wynikających do zbiorczych sprawozdań kwartalnych za miesiące 03/2018 i 09/2018, jakie Gmina Jeżów winna była przekazać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, które były sporządzone i przekazane terminowo, a tym samym w terminie mogły zostać przekazane do Ministerstwa Finansów;

3) Opóźnienie w sporządzeniu sprawozdań miesięcznych jednostkowych nie spowodowało skutków w wymiarze finansowym, nie wpłynęło także negatywnie na podejmowanie decyzji w zakresie realizacji budżetu 2018 roku, nie zachwiało prawidłową realizacją spraw finansowych ani właściwą realizacją zadań Gminy Jeżów, bowiem realizacja i wykonywanie planu finansowego Urzędu Gminy w Jeżowie, jak również budżetu Gminy Jeżów była przeze mnie monitorowana systematycznie i na bieżąco;

4) w 2019 roku sprawozdania jednostkowe były składane terminowo i nie wystąpiły żadne opóźnienia. W siedzibie Urzędu Gminy w Jeżowie znajdują się dokumenty potwierdzające powyższe. Podkreślić także należy, że sprawozdania zbiorcze kwartalne i roczne Gminy Jeżów są każdorazowo sporządzane i przekazywane w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W związku z powyższym zobowiązuję się do tego, aby podobne opóźnienia w składaniu sprawozdań miesięcznych nie wystąpiły i nie miały miejsca oraz że dochowam należytej staranności i ostrożności, aby sprawozdania miesięczne jednostkowe były sporządzane zgodnie z zachowaniem ustawowych terminów. Ponadto, co należy podkreślić, już sam fakt, że takie opóźnienie zaistniało i zostało wskazane przez kontrolujących, spełnia już w stosunku do mojej osoby cel społecznego oddziaływania i z całą pewnością wpłynie zapobiegawczo i dyscyplinująco na terminowe i jeszcze lepsze wykonywanie obowiązków.”

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w zakresie nieterminowego sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-28S stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Jednocześnie zweryfikowano terminowość składania sprawozdań Rb-28S, Rb-27S, Rb-Z i Rb-N przez jednostki budżetowe Gminy Jeżów, tj. sprawozdania składane przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jeżowie, oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżowie – w oparciu o sprawozdania wg stanu:

[1] Rb-N i Rb-Z wg stanu na dzień: 30 czerwca 2018 roku i 31 grudnia 2018 roku, które wpłynęły do Urzędu Gminy w Jeżowie w terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

[2] Rb-27S i Rb-28S wg stanu na dzień: 31 stycznia 2018 roku, 30 kwietnia 2018 roku, 31 maja 2018 roku, 31 lipca 2018 roku, 31 sierpnia 2018 roku, 31 grudnia 2018 roku.

Wskazane w pkt 1 i 2 sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S ww. jednostek budżetowych Gminy Jeżów złożone zostały w terminach określonych w załączniku nr 40 do rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto weryfikacją objęto terminowość składania wszystkich kwartalnych sprawozdań Rb-Z i Rb-N za 2018 rok przez samorządową instytucję kultury, tj. przez Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jeżowie – stwierdzając, iż **sprawozdania Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2018 roku wpłynęły do Urzędu Gminy w Jeżowie w dniu 18 października 2019 roku, tj. 3 dni po wymaganym terminie, zamiast w terminie do dnia 15 października 2018 roku.⁷ Zgodnie z załącznikiem nr 8 (pkt I tabela B) do rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych - termin złożenia sprawozdań jednostkowych Rb-Z i Rb-N za I, II i III kwartał przez samorządowe instytucje kultury do zarządu j.s.t. określono jako 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego.**

W zakresie powyższego Skarbnik Gminy Jeżów – Emilia Janowska, w odniesieniu do sprawozdania Rb-N i Rb-Z na koniec 2018 roku złożonego przez instytucję kultury z trzydniowym opóźnieniem wyjaśniła:

„(...) 1) wystąpienie pojedynczego przypadku, w którym doszło do sytuacji, że samorządowa instytucja kultury, tj. GOKSiR w Jeżowie dokonała przekazania sprawozdań po terminie wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) nie było działaniem ani celowym ani zamierzonym. Opóźnienie w przekazaniu sprawozdań spowodowane było nagromadzeniem się w danym okresie sprawozdawczym wielu obowiązków służbowych,

2) pomimo zaistnienia przypadku, że przekazano sprawozdania po terminie, istotnym jest, że takie sprawozdania zostały sporządzone i przekazane przez GOKSiR w Jeżowie do Urzędu Gminy w Jeżowie. Ponadto opóźnienie w przekazaniu sprawozdań nie przeszkodziło w dołączeniu danych z nich wynikających do zbiorczych sprawozdań RB-N i RB-Z za III kwartał 2018 r. jakie Gmina Jeżów jako organ założycielski lub nadzorujący jednostki z osobowością prawną winna była przekazać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, które były sporządzone i przekazane terminowo,

3) w 2019 roku sprawozdania były składane przez GOKSiR w Jeżowie terminowo i nie wystąpiły żadne opóźnienia. W siedzibie Urzędu Gminy w Jeżowie znajdują się dokumenty potwierdzające powyższe.

Jednocześnie, co należy podkreślić, GOKSiR w Jeżowie ma na bieżąco zwracaną uwagę w zakresie sporządzania i przekazywania sprawozdań zgodnie z zachowaniem ustawowych terminów.”

⁷ Dzień 14 października 2018 roku był dniem wolnym od pracy.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Jeżów w zakresie nieterminowego złożenia przez Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jeżowie sprawozdania stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 48-112] kserokopie sprawozdań: komplet sprawozdań Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 października 2018 roku dla projektów i Urzędu; Rb-28S za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2018 roku sporządzonego w dniu 16 marca 2018 roku; Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2018 roku sporządzonego w dniu 19 kwietnia 2018 roku; Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2018 roku sporządzonego zostało w dniu 11 października 2018 roku; Rb-N za okres od początku roku na koniec I kwartału 2018 roku sporządzone w dniu 23 kwietnia 2018 roku; sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 31 sierpnia 2019 roku.

AKTA KONTROLI [strony 113-114] kserokopia sprawozdania Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Jeżowie Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2018 roku.

Sprawozdanie Rb-27S i sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku (z dnia 20 lutego 2019 roku) dochody wykonane w kwocie 14.827.320,38 zł stanowiły 98,14% dochodów planowanych (15.108.008,98 zł) i odpowiadały wartości dochodów wykonanych od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS. Dochody wykazane w ww. sprawozdaniu odpowiadały wartości konta 901 – Dochody budżetu.

W zakresie sprawozdania Rb-28S sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku (z dnia 20 lutego 2019 roku) ustalono, że kwota wydatków planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 14.987.186,08 zł natomiast wykonanie wyniosło 14.357.942,34 zł i stanowiło 95,80% planu. Kwota wykonanych wydatków wykazana w sprawozdaniu wynikała z konta 902 zestawienia obrotów i sald sporządzonego dla organu (14.357.942,34 zł).

Wskazana kwota wydatków wykonanych była tożsama z wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2018 roku. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania Rb-28S na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 730.139,99 zł, dla których termin płatności przypadał na kolejny okres sprawozdawczy, natomiast zobowiązania wymagalne 0,00 zł.

Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego:

[1] sprawozdania roku 2017

Analiza sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 roku (korekta nr 1 z dnia 6 kwietnia 2018 roku) wykazała posiadane przez Gminę Jeżów zobowiązania w łącznej kwocie 5.004.852,16 zł, które odpowiadały danym wynikającym z ewidencji księgowej kont 134 i 260. Na wskazaną wartość zadłużenia złożyły się podlegające spłacie na dzień 31 grudnia 2017 roku kredyty długoterminowe w łącznej kwocie 4.242.621,37 zł (saldo Ma konta 134), oraz pożyczki długoterminowe z WFOŚiGW w łącznej kwocie 762.230,79 zł (saldo Ma konta 260). W części B przedmiotowego sprawozdania wykazane zostało udzielone Związkowi Międzygminnemu „BZURA” poręczenie w wysokości 658.889,00 zł, które zostało opisane w części „Udzielone gwarancje i poręczenia” niniejszego protokołu. W pozostałych częściach sprawozdania wykazane zostały dane zerowe, co potwierdzone zostało złożonymi przez Skarbnika Gminy oświadczeniami, iż Gmina nie posiadała żadnych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych.

Jednocześnie zweryfikowano poprawność wykazywania w sprawozdaniach kwartalnych Rb-Z udzielonego przez Gminę Jeżów poręczenia ZW „BZURA”, co przedstawiono poniżej:

Rb-Z wg stanu na:	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń wykazanych w Rb-Z (F1)	Wartość poręczeń udzielonych w okresie sprawozdawczym wykazane w Rb-Z (F3)	Poręczenie faktyczne	Różnica
31 marca 2017	0,00	13 283,00	610.224,00	596.941,00
30 czerwca 2017	0,00	0,00	0,00	Rozwiązanie – porozumienie z 29.06.2017
30 września 2017	0,00	658 889,00	658.889,00	0,00

[2] sprawozdania roku 2018

W wyniku porównania sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w łącznej kwocie 4.613.187,64 zł, na które złożyły się zobowiązania z zaciągniętych kredytów długoterminowych na kwotę 4.048.121,37 zł (saldo Ma konta 134), oraz zobowiązania z tytułu pożyczek długoterminowych zaciągniętych w WFOŚiGW w kwocie 565.066,27 zł (saldo Ma konta 260). W części B ww. sprawozdania jednostka wykazała również kwotę 658.889,00 zł udzielonego Związkowi Międzygminnemu „BZURA” poręczenia (poz. F1). W pozostałe dane wykazane zostały w wartościach zerowych, co jest zgodne z oświadczeniami złożonymi przez Skarbnika Gminy – Emilię Janowską w odniesieniu do zobowiązań wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych. Natomiast w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień: 31 marca 2018 roku, 30 czerwca 2018 roku i 30 września 2018 roku – poręczenie udzielone ZM „BZURA” wykazane zostało w wartości nominalnej 658.889,00 zł (poz. F1).

[3] sprawozdanie wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku

W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku (korekta nr 1 z dnia 30 lipca 2019 roku) zobowiązania ogółem wykazane zostały w łącznej kwocie 5.918.605,38 zł, w tym: 510.484,01 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek w WFOŚiGW (konto 260-2 i 260-14), oraz 5.408.121,37 zł z tytułu zaciągniętych kredytów (3.908.121,37 zł – konto 134) i emisji obligacji (1.500.000,00 zł – konto 260-15). Zarówno w części B dotyczącej poręczeń i gwarancji, oraz w pozostałych częściach sprawozdania, jednostka wykazała dane zerowe.

Sprawozdanie Rb-NDS wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku

[1] sprawozdanie wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku dane określały planowaną kwotę dochodów wynoszącą 15.108.008,98 zł, zaś dochodów wykonanych 14.827.320,38 zł, które to kwoty wykazane zostały stosownie do postanowień wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej i odpowiadały kwotom wynikającym z rocznego sprawozdania Rb-27S za rok 2018 (z dnia 20 lutego 2018 roku) w kolumnach „plan po zmianach” oraz „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Natomiast wydatki wg sprawozdania Rb-NDS zaplanowane zostały w kwocie 14.987.186,08 zł, zaś ich wykonanie wyniosło 14.357.942,34 zł i odpowiadało kwotom wykazanym w

sprawozdaniu Rb-28S korekta nr 1 (z dnia 7 marca 2019 roku) w części dot. plan po zmianach i wydatki wykonane, co jest zgodne z ww. rozporządzeniem. Jak wynika ze sprawozdania jednostka kontrolowana planowała nadwyżkę na poziomie 120.822,90 zł, natomiast wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką w wysokości 469.378,04 zł stanowiącą różnicę pomiędzy uzyskanymi dochodami a poniesionymi wydatkami, która była zgodna z kontem 961 wykazującym saldo Ma w kwocie 469.378,04 zł.

Powstała od początku roku nadwyżka (469.378,04 zł), wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS w pozycji C. Nadwyżka/Deficyt, odpowiadała wartości wykazanej w bilansie organu za 2018 roku w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+, -)”, gdzie w pozycji II.1.1 „Nadwyżka budżetu” wykazano kwotę 469.378,04 zł. Kwota przychodów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosząca 97.029,37 zł była wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 12 pkt 6 ustawy o finansach publicznych i wynikała z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku:

[1] różnicy między wykonanymi dochodami, a wydatkami 2017 roku, tj.:

14.171.760,53 zł dochody – 13.834.879,95 zł wydatki = 336.880,58 zł – nadwyżka,

[2] różnicy między wykonanymi przychodami, a rozchodami 2017 roku:

162.132,68 zł przychody – 401.983,89 zł rozchody = -239.851,21 zł,

[3] sumy różnicy powstałej między dochodami a wydatkami oraz różnicy powstałej między przychodami a rozchodami, tj.:

336.880,58 zł – 239.851,21 zł = **97.029,37 zł**.

Wykazane w Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku rozchody w wysokości 391.664,52 zł wynikały ze spłacanych w ciągu 2018 roku rat sześciu kredytów (Wn 134: 194.500,00 zł) i dwóch pożyczek (Wn 260: 197.164,52 zł).

[2] sprawozdanie wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku

Weryfikacja objęto również sprawozdanie Rb-NDS wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku, w którym w pozycji D.11 wykazano przychody z tytułu papierów wartościowych w kwocie 1.500.000,00 zł, co było zgodne z saldem konta analitycznego Ma 260. Natomiast wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu planowane kwoty dochodów stanowiły wartość 15.668.943,00 zł, zaś dochodów wykonanych na dzień 30 czerwca 2019 roku – 8.550.612,82 zł, które to kwoty wykazano zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej i były zgodne z kwotami wynikającymi ze sprawozdania Rb-27S wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku (z dnia 22 lipca 2019 roku) w części dotyczącej „plan po zmianach” oraz „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Wydatki wg ww. sprawozdania zaplanowane zostały w kwocie 16.818.682,48 zł, zaś ich wykonanie na koniec I półrocza wyniosło 7.383.648,76 zł i odpowiadało danym wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S (z dnia 22 lipca 2019 roku) w części dot. plan po zmianach i wydatki wykonane, co jest zgodne z ww. rozporządzeniem. Zgodnie z Rb-NDS na dzień 30 czerwca 2019 roku Gmina Jeżów planowała deficyt w wysokości 1.149.739,48 zł, przy czym wykonanie stanowiło nadwyżkę w wysokości 1.166.964,06 zł stanowiącą różnicę pomiędzy uzyskanymi dochodami a poniesionymi na dzień 30 czerwca 2019 roku wydatkami, oraz stanowiła różnicę między saldem Ma konta 901 (8.550.612,82 zł) a saldem Wn konta 902 (7.383.648,76 zł). Rozchody planowane wynosiły 350.260,52 zł, zaś wykonane 194.582,26 zł, które odpowiadały sumie obrotów strony Wn konta 134 i Wn konta 260.

Sprawozdanie Rb-ST na dzień 31 grudnia 2018 roku

W rocznym sprawozdaniu Rb-ST na dzień 31 grudnia 2018 roku stan środków na rachunku budżetu j.s.t wynosił 329.907,23 zł i był zgodny z saldem końcowym wyciągu

bankowego nr 249/2018 do rachunku organu wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, a także stanem konta Wn 133-1. We wskazanym stanie środków mieściły się:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosiły 47.965,72 zł (poz. 1),
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku stanowiły kwotę 231.763,00 zł (poz. 2) stanowiącą część oświatowej subwencji ogólnej na miesiąc I/2019 otrzymanej z MF w dniu 20 grudnia 2018 roku (WB nr 244/2018),
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wskazywał 0,00 zł.

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

Kwoty dochodów z poszczególnych podatków w kolumnie „Wykonane”, były zgodne z sumą odpowiadających tym podatkom paragrafów ze sprawozdania budżetowego Rb-27S. Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji organu podatkowego wydanych na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, wykazane w kolumnach 3, 4, 5 i 6 sprawozdania PDP, były zgodne z kwotami skutków wykazanymi odpowiednio w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku (sporządzonym w dniu 20 lutego 2018 roku) i wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku (sporządzonym w dniu 20 lutego 2019 roku).

Bilans organu na dzień 31 grudnia 2018 roku

Kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu Gminy Jeżów (bilans organu) na dzień 31 grudnia 2018 roku, który sporządzony został w dniu 29 marca 2019 roku i podpisany przez Skarbnika Gminy Jeżów – Emilię Janowską oraz Wójta Gminy Jeżów – Mariusza Guzickiego:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		Bilans	Ewidencja	Bilans	Ewidencja
I. Środki pieniężne:	Wn 133	329.907,23	329.907,23	-	-
- środki pieniężne budżetu	Wn 133-1	307.052,73	307.052,73	-	-
- pozostałe środki pieniężne		22.854,50	22.854,50	-	-
II. Należności i rozliczenia:	-	147.734,70	147.734,70	-	-
- należności od budżetów	Wn 224-3 Wn 224-4 Wn 224-78	97.672,95	45.255,81 50.541,00 <u>1.876,14</u> 97.672,95	-	-
- pozostałe należności i rozliczenia	Wn 222 Wn 223 Wn 240-80	50.061,75	2.051,55 2.967,20 <u>45.043,00</u> 50.061,75	-	-
III. Inne aktywa	Wn 909	477.641,93	477.641,93	-	-
I. Zobowiązania:		-	-	4.684.323,68	4.684.323,68
- zobowiązania długoterminowe	Ma 134 Ma 260	-	-	4.613.187,64	4.048.121,37 <u>565.066,27</u> 4.613.187,64
- zobowiązania wobec budżetów	Ma 224-29 Ma 224-30 Ma 224-96	-	-	48.281,54	16,82 47.965,72 <u>299,00</u> 48.281,54
- pozostałe zobowiązania	Ma 240-95	-	-	22 854,50	1.876,14

	Ma 240-102				20.715,01 22 854,50
II. Aktywa netto budżetu:		-	-	-4.438.444,75	-4.438.444,75
1) Wynik wykonania budżetu (+,-)	Ma 961-1	-	-	469.378,04	469.378,04
- nadwyżka budżetu (+)	Ma 961-1	-	-	469.378,04	469.378,04
- deficyt budżetu (-)	-	-	-	0,00	0,00
- niewykonane wydatki (-)	Ma 903	-	-	0,00	0,00
2) wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Ma 962	-	-	0,00	0,00
3) rezerwa na niewygasające wydatki	Ma 904	-	-	0,00	0,00
4) Środki z prywatyzacji	Ma 968	-	-	0,00	0,00
5) skumulowany wynik budżetu(+, -)	Wn 960	-	-	-4.907.822,79	-4.907.822,79
III. Inne pasywa	Ma 909	-	-	231.763,00	231.763,00
Razem		477.641,93	477.641,93	477.641,93	477.641,93

W wyniku analizy bilansu organu, stwierdzono:

- bilans sporządzony został w dniu 29 marca 2019 roku i podpisany przez Skarbnika Gminy – Emilię Janowską oraz przez Wójta Gminy – Mariusza Guzikiego,
- zgodność bilansu otwarcia z saldami BO wynikającymi z poszczególnych kont księgowych i bilansem za rok 2017,
- bilans organu sporządzony został na podstawie danych wynikających z zestawienia obrotów i sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku rejestru „Urząd Gminy w Jeżowie – Organ”,
- wykazana w bilansie kwota środków pieniężnych (Aktywa, poz. I.) stanowiąca kwotę ogółem 329.907,23 zł wynikała z salda Wn konta 133 wynoszącego 329.907,23 zł. Stan rachunku bankowego budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku wskazywał saldo w wysokości 329.907,23 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 249/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku,
- pozycja I.1.2 pozostałe środki pieniężne w kwocie 22.854,50 zł dotyczyła rozrachunków z budżetami, tj. środków podlegających zwrotowi, w tym: 1.876,14 zł odsetki od Funduszu alimentacyjnego podlegające zwrotowi do ŁUW (Ma 240-95), 20.715,01 zł rozrachunki do wyjaśnienia podlegające zwrotom do Urzędów Skarbowych (konto Ma 240-102),
- pozycja II.2. aktywów bilansu – *należności od budżetów* – wykazywała kwotę 97.672,95 zł wynikającą z kont: Wn 224-3 w wysokości 45.255,81 zł (należne Gminie dochody od US Bydgoszcz), Wn 224-4 w kwocie 50.541,00 zł (należne Gminie udziały w PDOF za 2018 rok), Wn 224-78 w kwocie 1.876,14 zł odsetki do ŁUW,
- w poz. II.3. aktywów – *pozostałe należności i rozliczenia* – ujęta została kwota 50.061,75 zł, na którą złożyły się: saldo Wn konta 222 dochody jednostki przekazane na rachunek organu – 2.051,55 zł; Wn 223 – 2.967,20 zł – rozliczenia z jednostką; Wn 240-80 kwota wynikająca z rocznej korekty VAT-7 za 2017 rok,
- zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie stanowiły kwotę 4.613.187,64 zł i wynikały z konta Ma 134 wynoszącego 4.048.121,37 zł oraz konta Ma 260 w kwocie 565.066,27 zł. Wykazana w bilansie kwota zobowiązań długoterminowych była zgodna z kwotą zobowiązań wykazaną w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- *zobowiązania wobec budżetów* (poz. I.2. pasywów) wynosiły 48.281,54 zł i odpowiadały wartości kont: Ma 224-29 w kwocie 16,82 zł (należności US z tytułu udziałów w podatkach), Ma 224-30 w kwocie 47.965,72 zł (zwroty do budżetu

- Wojewody Łódzkiego), Ma 224-96 w wysokości 299,00 zł (nadpłacone udziały w podatku dochodowym – Ministerstwo Finansów),
- *pozostałe zobowiązania* (poz. I.3) wynikające z konta Ma 240-95 i Ma 240-102 w kwocie 22.854,50 zł środki podlegające zwrotowi zgodne z poz. „Pozostałe środki pieniężne”,
 - wykazana *nadwyżka budżetu* w wysokości 469.378,04 zł (poz. II.1.1 pasywów) była zgodna z saldem strony Ma konta 961-1 i wynikała z różnicy między dochodami wykonanymi 14.827.320,38 zł, a wydatkami wykonanymi 14.357.942,34 zł i była zgodna z nadwyżką wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku,
 - *skumulowany wynik budżetu* w kwocie (-)4.907.822,79 zł wykazany w bilansie (pasywa – poz. II.5) był zgodny z saldem Ma konta 960,
 - ujęte w bilansie *Rozliczenia międzyokresowe* (pasywa – poz. III.) w wysokości 231.763,00 zł wynikały z konta Ma 909 w kwocie 231.763,00 zł i dotyczyły subwencji otrzymanej z Ministerstwa Finansów w grudniu 2018 roku na styczeń roku 2019,
 - kwota wolnych środków wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku w poz. D15 wynosiła 97.029,37 zł i wynikała ze stanów na początek roku wykazanych w bilansie organu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku (stan na koniec 2017 roku w bilansie za 2017 rok):
 - [1] środki pieniężne (+291.472,31 zł zgodne saldem Wn konta 133-1 oraz ze stanem rachunku bankowego na dzień 31 grudnia 2017 roku),
 - [2] należności od budżetów (+64.580,35 zł) – wynikające z sald Wn kont: 224-3, 224-4 i 224-78 oraz salda Ma 224-29 wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku,
 - [3] pozostałe należności i rozliczenia (+160.284,67 zł) wynikające z sumy: salda Wn konta 222 (19.429,52 zł), salda Wn konta 223 (15.007,44 zł), salda Ma konta 223 (4.837,29 zł), salda Wn konta 240-80 (130.685,00 zł) - wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku,
 - [4] zobowiązania wobec budżetów (-56.544,39 zł) wynikające z salda Ma konta analitycznego 224-30,
 - [5] pozostałe zobowiązania (-152.721,57 zł) wynikające z salda Ma konta 240 (159.161,24 zł), oraz z salda Wn konta analitycznego 240-102),
 - [6] subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2017 na styczeń roku 2018 (-210.042,00 zł kwota zgodna z kwotą wykazaną w pozycji inne pasywa bilansu organu za 2017 roku – stan na koniec 2017 roku, oraz saldem Ma konta 909).

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Kontrolę terminowego regulowania zobowiązań oparto na zobowiązaniach wynikających z konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. W oparciu o zestawienia obrotów i sald ustalono, że stan zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 237.282,18 zł, który to stan zobowiązań wykazany został w bilansie jednostki w poz. D.II.1 – Zobowiązania z tytułu dostaw i usług. W zakresie terminowego realizowania zobowiązań wobec kontrahentów kontrolą objęto 54 dowody księgowe mające wpływ na ww. stan zobowiązań na 31 grudnia 2018 roku.

Zestawienie dotyczące zobowiązań roku 2018 stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy danych zawartych z zestawieniu stwierdzono:

- ewidencja analityczna do konta 201 była prowadzona z podziałem na kontrahentów,
- w dwóch przypadkach stwierdzono uregulowanie zobowiązań po terminie pierwotnym określonym przez kontrahentów, przy czym jednostka kontrolowana uzyskała od kontrahentów przesunięcia terminów wskazanych na fakturach,
- **ujęcie na koncie 201 operacji związanych z rozrachunkami z pracownikami z tytułu: wypłaty ryczałtów za używanie prywatnych samochodów, dofinansowania do okularów, wypłaty kosztów podróży służbowych, wypłaty diety sołtysów, zwrotu środków za dokonane zakupy. Zgodnie z opisem konta 201 ujętym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) – konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Tym samym rozrachunki z pracownikami m.in. z tytułu poniższych operacji należy prowadzić przy udziale kont księgowych do tego przeznaczonych, tj. 231 i 234.**

L.p. zestaw.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie dokumentu (nr i data wystawienia faktury)	Kwota dokumentu	Data ujęcia dokumentu w ewidencji	Faktyczny termin zapłaty	Nr WB	konto analityczne
19	(...) ⁸	ryczałt samochodowy za XII/2018	137,16	31-12-2018	08-01-2019	005/2019	201-1/925
20	Bąkowska Joanna	ryczałt samochodowy za XII/2018	155,95	31-12-2018	09-01-2019	006/2019	201-1/983
29	diety sołtysów	Zestawienie dokonanych przelewów za grudzień 750/75095/3030 z dn. 28-12-2018	1 000,00	31-12-2018	03-01-2019	002-2019	201-1/1300
30	(...) ⁹	zwrot kosztów okularów wniosek pracownika z dnia 27-12-2018	150,00	31-12-2018	04-01-2019	003/2019	201-1/1302
31	Mariusz Guzicki	zapłata za zakupy w OBI OBI Market, Łódź Fa 920181228083288	374,24	31-12-2018	03-01-2019	002/2019	201-1/1339
35	Andrzej Mazur	delegacja 174/2018 z dnia 10-12-2018	86,21	31-12-2018	03-01-2019	002/2019	201-1/1380
38	Mariusz Guzicki	ryczałt samochodowy za XII/2018	196,34	31-12-2018	11-01-2019	008/2019	201-1/1400

⁸ 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

⁹ 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

39	(...) ¹⁰	Ekwiwalent pieniężny za pranie odzieży - lista płac z dnia 19-12-2018	51,50	31-12-2018	02-01-2019	001/2019	201-1/1408
40	(...) ¹¹	ekwiwalent za pranie odzieży - lista płac z dnia 19-12/2018	134,00	31-12-2018	04-01-2019	003/2019	201-1/1409
41	Halina Swaczyna	delegacja 172/2018 z dn. 06-12-2018	180,44	31-12-2018	04-01-2019	003/2019	201-1/1410
42	Halina Swaczyna	delegacja 177/2018 z dn. 12-12-2018	315,89	31-12-2018	04-01-2019	003/2019	201-1/1410
			2 781,73				

AKTA KONTROLI [strony 115-139] kserokopie dowodów księgowych potwierdzających rozrachunki z pracownikami na koncie 201.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Jednostka kontrolowana w roku 2018 – ewidencję analityczną do konta 225 prowadziła w podziale na:

- 225-1 – Podatek VAT Naliczony – saldo końcowe Ma 847,90 zł,
- 225-2 – Podatek VAT należny (woda, ścieki) – saldo końcowe Ma 0,00 zł,
- 225-3 – Podatek należny VAT-7 – saldo końcowe Ma 981,00 zł,
- 225-4 – Podatek wg VAT-7 – korekta – saldo końcowe Ma 41.836,00 zł,
- 225-11 – Podatek od wynagrodzeń UG – saldo końcowe Ma 14.429,00 zł,
- 225-12 – Podatek od wynagrodzeń umowy zlecenie – saldo końcowe Ma 785,00 zł,
- 225-14 – Podatek od wynagrodzeń prowizyjnych – saldo końcowe Ma 1.163,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 225 wykazywało saldo Ma w wysokości 60.041,90 zł.

W oparciu o przekazane do Urzędu Skarbowego w Brzezinach w dniu 11 stycznia 2019 roku – wypełniony formularze PIT – 4R za rok 2018 sporządzono zestawienie pobranych i przekazanych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych:

Miesiąc 2018	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek pobrany	11 189	7 235	14 743	16 750	8 890	9 279	7 491	8 351	9 329	10 848	20 384	11 660
Wynagrodzenie płatnika	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek do przekazania	11 189	7 235	14 743	16 750	8 890	9 279	7 491	8 351	9 329	10 848	20 384	11 660

Natomiast zryczałtowany podatek ujęty w PIT-8AR – przekazany również w dniu 11 stycznia 2019 roku – pobrano i przekazano w kwotach:

Miesiąc 2018	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
---------------------	----------	-----------	------------	-----------	----------	-----------	------------	-------------	-----------	----------	-----------	------------

¹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹ 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.

Podatek pobrany	60,00	18,00	42,00	0,00	0,00	0,00	28,00	28,00	0,00	0,00	90,00	42,00
Wynagrodzenie płatnika	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek do przekazania	60,00	18,00	42,00	0,00	0,00	0,00	28,00	28,00	0,00	0,00	90,00	42,00

Prawidłowość naliczania i odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zweryfikowano w oparciu o listy płac wynagrodzeń i rachunków do umów zleceń za miesiące: kwiecień, czerwiec i październik 2018 roku:

W wyniku powyższego ustalono:

- kwiecień 2018 - zaliczki, **bez pomniejszenia o wynagrodzenie płatnika**, przekazano do Urzędu Skarbowego w Brzezinach w dniach: 30 kwietnia 2018 roku w kwocie 76,00 zł (WB nr 083/2018), oraz w dniu 18 maja 2018 roku kwocie 16.674,00 zł (WB nr 094/2018). Łączna kwota przekazanych zaliczek wynosiła 16.750,00 zł,
- czerwiec 2018 - zaliczki w łącznej kwocie 9.279,00 zł, **bez pomniejszenia o wynagrodzenie płatnika**, przekazano do US w Brzezinach przelewami: w dniu 29 czerwca 2018 roku w kwocie 44,00 zł (WB nr 122/2018), oraz 9.235,00 zł (WB nr 136/2018),
- październik 2018 - naliczone i potrącone zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z PIT-4R wynosiły 10.848,00 zł, zaś 0,00 zł zgodnie z PIT-8AR, które przekazano do US w przelewami w dniach: 4 października 2018 roku w kwotach: 53,00 zł (WB nr 191/2018); 79,00 zł w dniu 31 października 2018 roku w kwocie (WB nr 210/2018), oraz 10.716,00 zł (WB nr 222/2018). **Wynagrodzenie płatnika nie zostało pobrane.**

Z powyższego wynika, iż jednostka kontrolowana nie pobierała wynagrodzenia płatnika od wynagrodzeń jako należnego – na podstawie art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa – dochodu jednostki.

Zgodnie ze wskazaną podstawą Płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Wysokość tego wynagrodzenia określona została 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) gdzie w § 1 ust. 1 pkt 1) określono, że Płatnikom i inkasentom przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące: 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników.

Biorąc pod uwagę terminowe odprowadzenie pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące maj, czerwiec i październik 2018 roku Gmina Jeżów zaniechała pobrania dochodów jednostki samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 111,00 zł. Natomiast zakładając, iż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń, przekazywane były by terminowo w ciągu całego roku Gmina Jeżów uzyskałaby dochód w łącznej kwocie 409,00 zł, zgodnie z poniższymi wyliczeniami:

Miesiąc 2018	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek pobrany	11 189	7 235	14 743	16 750	8 890	9 279	7 491	8 351	9 329	10 848	20 384	11 660
Wynagrodzenie płatnika	34	22	44	50	27	28	22	25	28	33	61	35

Na przyjętej do kontroli próbie nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego w Brzezinach.

Wszystkie pobrane i przekazane zaliczki były zgodne z zaliczkami wynikającymi ze sporządzonych list płac oraz rachunkami wystawionymi przez zleceniobiorców.

Przekazanie do US zaliczek pobranych na podatek od wynagrodzeń księgowano każdorazowo na kontach jednostki Wn 225-11 Wn 130-2. Zaliczki pobrane od umów zleceń w chwili przekazania do Urzędu Skarbowego księgowano Wn 225-12 Ma 130-2.

W związku ze stwierdzeniem zaniechania pobierania przez Urząd Gminy w Jeżowie przysługującego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków kontrolującym przedstawiono kontrolującemu naliczenie podatku dochodowego od wynagrodzeń za miesiąc sierpień 2019 roku w łącznej kwocie 6.324,00 zł, od którego naliczono wynagrodzenie w kwocie 18,98 zł (0,3%). Podatek pomniejszony o naliczone wynagrodzenie przekazano do US w Brzezinach w dniu 20 września 2019 roku.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 kontrolowana jednostka w 2018 roku prowadziła w rozbiciu na:

229-1 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – ZUS Urząd Gminy – saldo końcowe Ma 60.014,01 zł

229-2 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – ZUS umowy zlecenie – saldo końcowe Ma 1.956,81 zł,

229-7 – zaliczki alimentacyjne – saldo końcowe Wn i Ma – 371.914,20 zł.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w wysokości 433.885,02 zł.

Odprowadzanie składek ZUS

Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek ZUS od wynagrodzeń zweryfikowano w oparciu o wynagrodzenia wypłacone w miesiącach: kwiecień, czerwiec, październik 2018 roku, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Należne składki za m-ce	Składki zadeklarowane wg DRA		Wpłaty	
	Tytuł składki	Wysokość składki	kwota	Data wpłaty
IV/2018 01.04.2018 z dnia 30.04.2018	Spółeczne	26.902,39	1.008,38	30.04.2018 – 083/2018
	Zdrowotne	8.301,35	35.728,61	07.05.2018 – 085/2018
	FP	1.533,35		
	Razem	36.736,99	36.736,99	
VI/2018 01.06.2018 z dnia 02.07.2018	Spółeczne	21.487,05	856,55	29.06.2018 – 122/2018
	Zdrowotne	7.638,74	29.888,16	05.07.2018 – 127/2018
	FP	1.618,92		
	Razem	30.744,71	30.744,71	
X/2018 01.10.2018 31.10.2018	Spółeczne	19.320,39	72,36	04.10.2018 – 191/2018
	Zdrowotne	7.405,18	1.052,59	31.10.2018 – 210/2018
	FP	1.618,25	27.218,87	05.11.2018 – 212/2018
	Razem	28.343,82	28.343,82	

Nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na przyjętej do kontroli próbie.

Przekazanie odprowadzonych do ZUS składek od wynagrodzeń księgowano każdorazowo na kontach jednostki Wn 229-1 Wn 130-2, zaś składek od umów zlecenie księgowano Wn 229-2 Ma 130-2.

Odprowadzanie składek na rzecz PFRON

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku ustalono, iż jednostka kontrolowana na przełomie 2018 roku nie poniosła wydatku klasyfikowanego w rozdziale 75023 w § 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Urząd Gminy w Jeżowie w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2017-2018, jak również do dnia 30 września 2019 roku – nie prowadził kasy i tym samym nie miał wprowadzonych procedur w zakresie gospodarki kasowej.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Mimo, iż jednostka kontrolowana nie prowadzi kasy, stwierdzono w trakcie kontroli rozrachunków publiczno-prawnych dokonywanie wypłaty diet radnych gotówką w Urzędzie Gminy.

W dniu 30 maja 2019 roku na podstawie bankowej asygnaty wypłaty pracownik Referatu Finansowego dokonał wypłaty w banku gotówki w kwocie 660,00 zł (WB nr 105/2019). Wskazana gotówka wypłacona została następnie dwóm radnym za udział w sesji w dniu 30 maja 2019 roku po 180,00 zł dla każdego radnego, oraz za udział w tym samym dniu w Komisji Budżetu w wysokości 140,00 zł i 160,00 zł. Wypłaty gotówką diet radnym dokonano na podstawie list płac: [1] „DIETA SESJA za maj 2019, 750 75022 § 3030 – Radni Diety”, [2] „DIETA RADNEGO KOMISJA BUDŻETU za maj 2019, 750 75022 § 3030 – Radni Diety” oraz na podstawie list obecności na sesji i komisji.

AKTA KONTROLI [strony 140-151] kserokopie: bankowej asygnaty wypłaty, WB nr 105/2019, dwóch list płac, list obecności za udział w sesji i w komisji.

Należy wskazać, iż gospodarka kasowa w Urzędzie możliwa jest tylko po wcześniejszym wprowadzeniu w Urzędzie instrukcji kasowej określającej zasady operacji gospodarczych przy udziale gotówki, jak również przygotowaniu i przystosowaniu pomieszczenia do funkcjonowania w Urzędzie kasy. W przypadku braku procedur gospodarki kasowej i braku wydzielonego i odpowiednio zabezpieczonego pomieszczenia kasowego – należy stosować wyłącznie obrót bezgotówkowy.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	12 916 372,61	12 299 033,16	14 381 884,91	14 171 760,53	15 108 008,98	14 827 320,38
z tego:						
Dochody majątkowe:	127 390,00	164 756,00	650 784,00	555 034,98	271 120,00	135 778,55
- Samorząd Woj. Łódzkiego - drogi	119 390,00	119 390,00			23 650,00	14 848,09
- Ministerstwo Sportu i Turystyki (Fundusz					49 900,00	49 900,00

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

Rozwoju Kultury Fizycznej) - OSA						
- Samorząd Woj. Łódzkiego – granty sołeckie			5 000,00	4 994,98	10 000,00	9 993,56
- Samorząd Woj. Łódzkiego – doposażenie OSP	8 000,00	8 000,00				
- WFOŚiGW w Łodzi - OZE			536 244,00	536 000,00		
- Fundusz Sołecki					27 770,00	27 770,00
- sprzedaż mienia	0,00	37 366,00	95 500,00	0,00	159 300,00	2 287,50
- inne			14 040,00	14 040,00	500,00	30 979,40
Dochody własne	5 350 108,00	5 032 054,59	5 010 772,01	4 954 420,16	5 114 185,62	5 032 443,15
Dotacje	4 404 561,61	4 067 909,57	4 633 889,90	4 575 866,39	4 981 778,36	4 918 173,68
Subwencja	3 034 313,00	3 034 313,00	4 086 439,00	4 086 439,00	4 740 925,00	4 740 925,00
PRZYCHODY, z tego:	916 242,52	916 124,64	525 769,52	162 132,68	270 841,62	97 029,37
Kredyty i pożyczki	856 663,00	850 838,00	363 636,84	0,00	173 812,25	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	59 579,52	65 286,64	162 132,68	162 132,68	97 029,37	97 029,37

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓLEM	13 281 450,61	12 501 860,60	14 462 989,91	13 834 879,95	14 987 186,08	14 357 942,34
z tego:						
Wydatki majątkowe	839 018,00	582 221,40	1 064 810,50	1 002 847,88	977 402,17	971 078,73
Wydatki bieżące	12 442 432,61	11 919 639,20	13 398 179,41	12 832 032,07	14 009 783,91	13 386 863,61
ROZCHODY	551 164,52	551 164,52	444 664,52	401 983,89	391 664,52	391 664,52
w tym: spłata kredytów i pożyczek	551 164,52	551 164,52	444 664,52	401 983,89	391 664,52	391 664,52

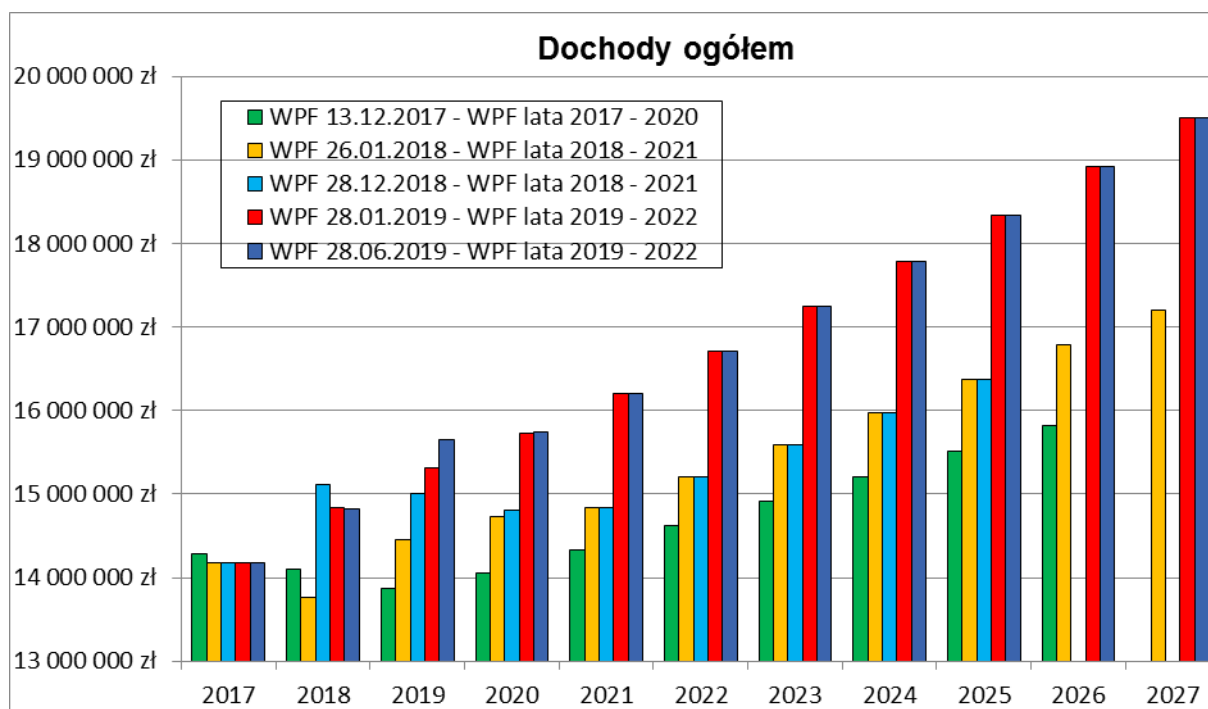
Z powyższego zestawienia, w zakresie wydatków i rozchodów budżetu, wynika, iż na przełomie lat 2016-2018 wykonanie wydatków było niższe od wydatków planowanych. W roku 2016 wydatki wykonane stanowiły 94,13% planu, przy czym wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 69,39% zaś wydatki bieżące 95,80%. W roku 2017 wykonanie kwotowe wydatków wzrosło w stosunku do wykonania wydatków 2016 roku, tym samym wzrosło nieznacznie wykonanie procentowe i wynosiło 95,66% zaplanowanych na rok 2017 wydatków ogółem, z czego wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 94,18% planu, a wydatki bieżące zamknęły się wykonaniem na poziomie 95,77%. W 2018 roku wykonanie ogółem wydatków zamknęło się na poziomie 95,80% wydatków zaplanowanych, przy czym wykonanie wydatków majątkowych stanowiło 99,35% planu, zaś wykonanie wydatków bieżących 95,55%. Natomiast rozchody, które w całości związane były ze spłatą kredytów i pożyczek, w roku 2016 i 2018, wykonane zostały w 100%, natomiast w roku 2017 na poziomie 90,40% rozchodów planowanych na rok 2017. Zaplanowane na lata 2016-2018 dochody budżetowe nie zostały w pełni zrealizowane – wykonanie w stosunku do planu wynosiło odpowiednio 95,22%, 98,54%, 98,14%.

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Rada Gminy Jeżów w dniu 26 stycznia 2018 roku uchwałą nr XXXVII/229/2018 przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Jeżów na lata 2018-2021, którą to prognozę w ciągu 2018 roku kilkakrotnie zmieniono. Ostatnia zmiana WPF na lata 2018-2021 wprowadzona została przez Radę Gminy uchwałą nr III/20/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku. W dniu 28 stycznia 2019 roku Rada Gminy Jeżów przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Jeżów na lata 2019-2022 (IV/34/2019). Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową obowiązującą na początek i koniec 2018 roku, tj. uchwałą nr XXXVII/229/2018 zmienioną w dniu 28 grudnia 2018 roku uchwałą nr III/20/2018, oraz Wieloletnią Prognozę Finansową przyjętą na lata 2019-2022 uchwałą nr IV/34/2019 z dnia 28 stycznia 2019 roku wraz ze zmianą wprowadzoną 28 czerwca 2019 roku uchwałą VII/61/2019.

Planowane dochody

Planowane dochody ogółem ujęte w WPF Gminy Jeżów na przełomie lat 2017 – 2027 przedstawiają się następująco:



Każdy z WPF przewidywał, że poziom dochodów będzie wzrastał z roku na rok w jednakowym tempie od 2020 roku, przy czym wielkość tego wzrostu nie będzie duża. Mimo dokonywania niewielkich korekt, przyrost dochodów ogólnych w gminie Jeżów na przełomie lat przewidywany jest na poziomie 2% - 3%. Analogiczne wnioski można sformułować przyglądając się zaplanowanym poziomom dochodów bieżących.

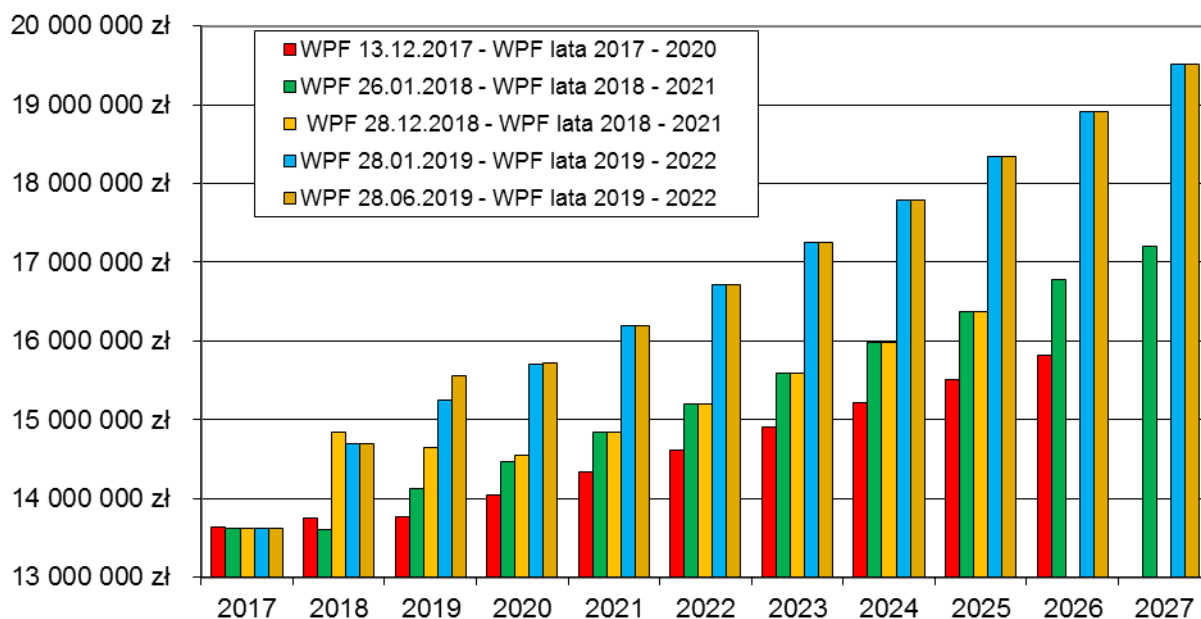
Planowane dochody bieżące

Przedmiotowe prognozy finansowe przewidują wzrosty dochodów bieżących, przy czym tempo z jakim będą one przyrastać odpowiada prognozom wcześniej wspomnianych dochodów. Pierwsza prognoza zakładała tempo przyrostu rzędu 2% rok do roku, podczas

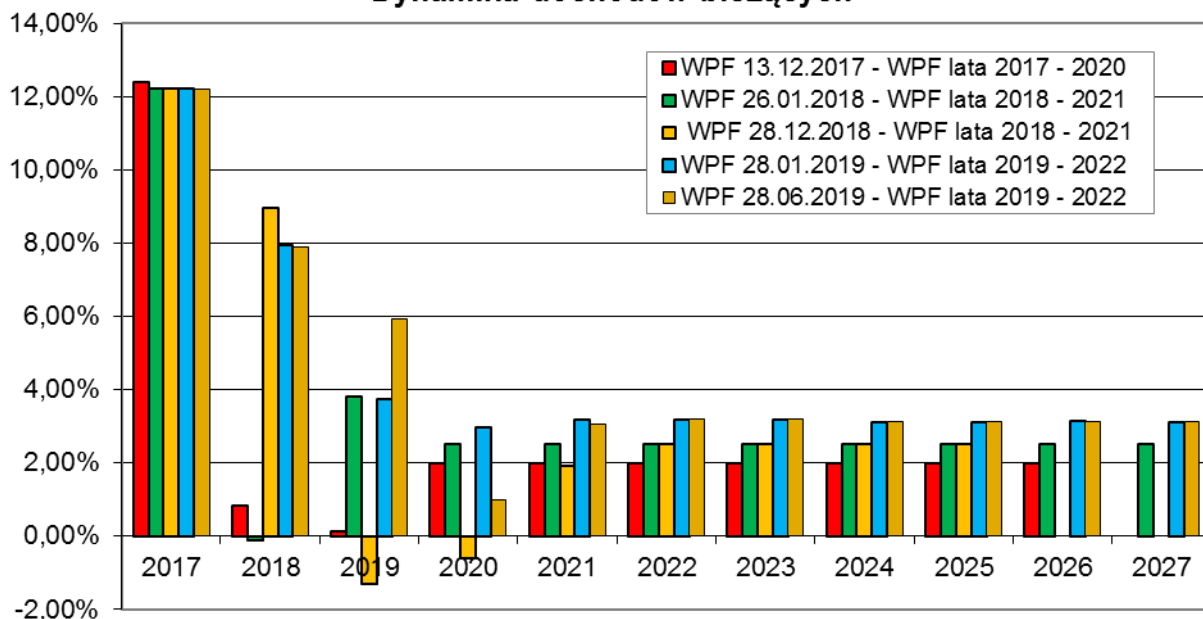
gdy kolejne dwie przewidują nieco większą dynamikę dochodów bieżących na poziomie 2,5%, zaś ostatnia prognoza na poziomie 3,1%.

Założenia prognoz obejmujących zmiany kwot osiąganych dochodów bieżących oraz dynamikę w kształtowaniu się tego czynnika pokazują poniższe dwa wykresy:

Dochody bieżące

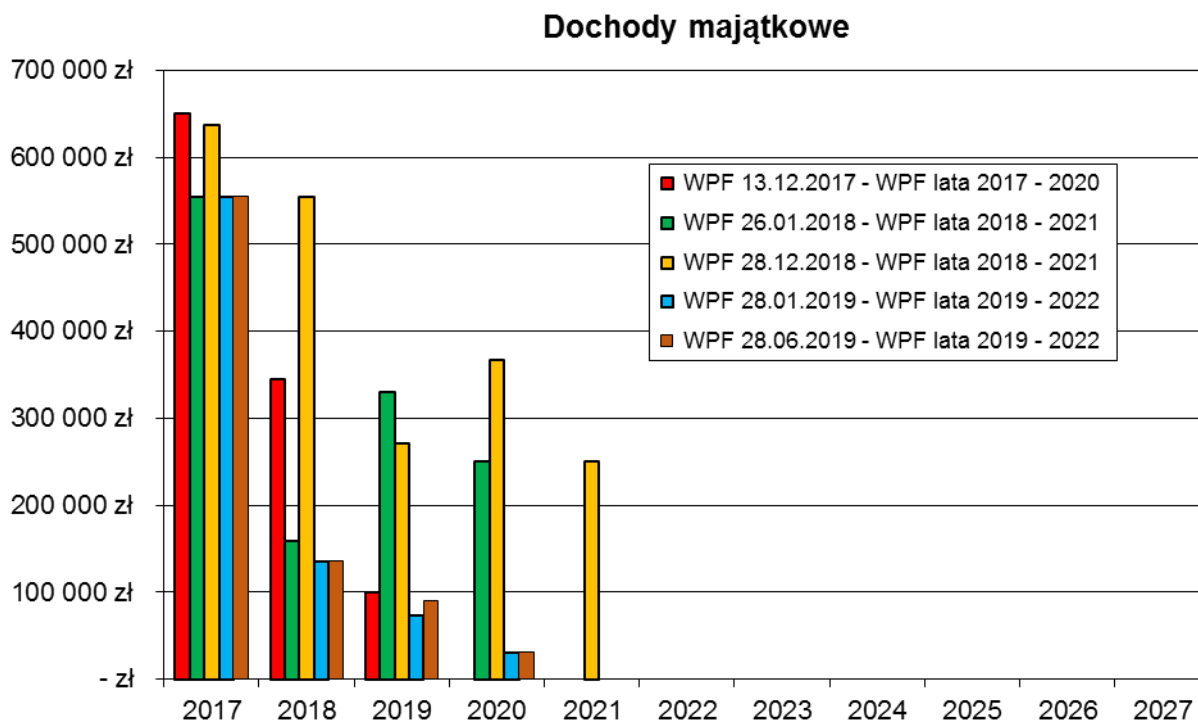


Dynamika dochodów bieżących



Planowane dochody majątkowe

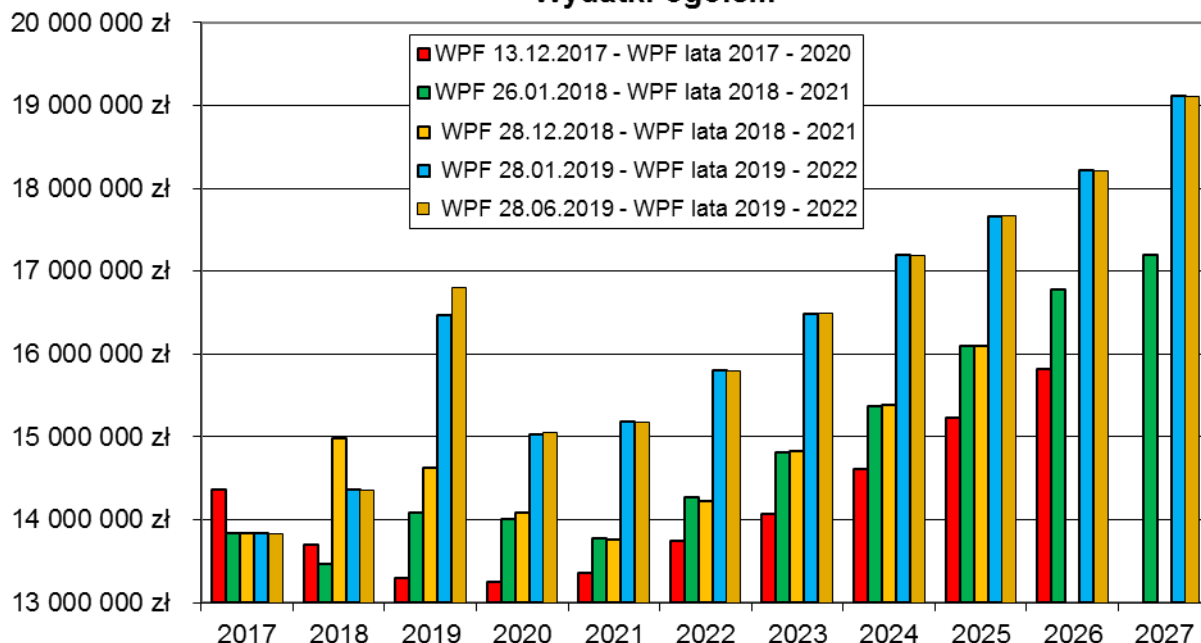
Gmina Jeżów kwoty dochodów majątkowych przewidywała pozyskać w latach 2017-2019, natomiast na lata 2020-2021 dochody majątkowe planowane są na niższym poziomie.



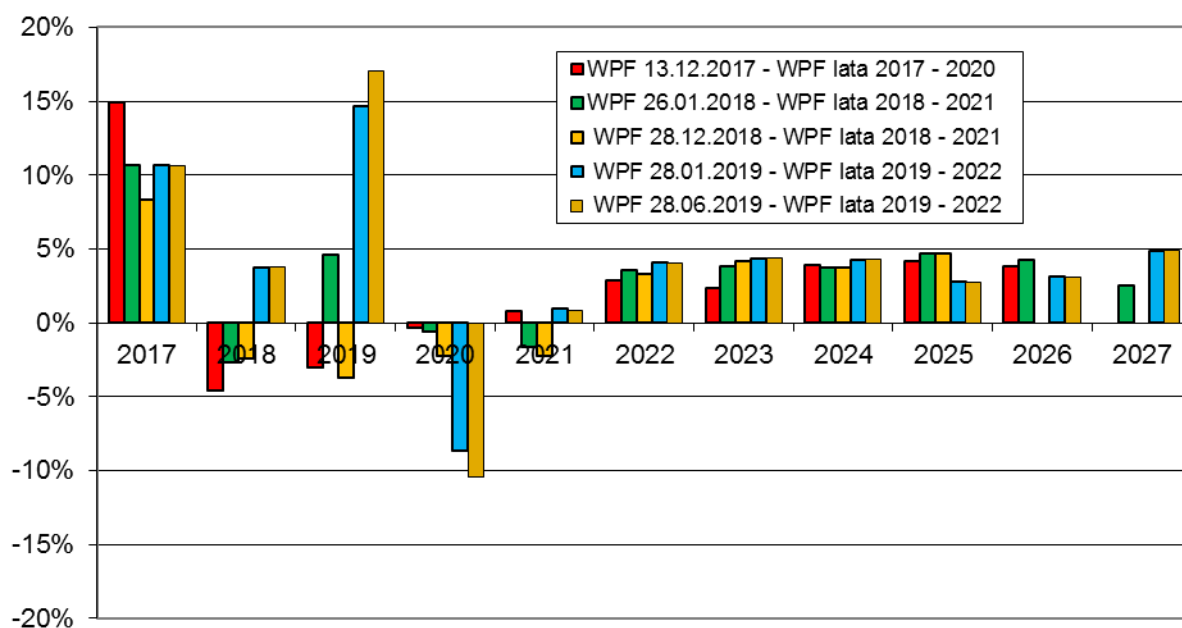
Planowane wydatki ogółem

Każda z analizowanych wieloletnich prognoz finansowych przedstawiała prognozę wzrostu wydatków ogółem w Gminie Jeżów w roku 2019 w stosunku do wcześniejszego okresu. W kolejnych latach, przyrost wydatków ogółem rok do roku planowany jest na poziomie 2-4%.

Wydatki ogółem



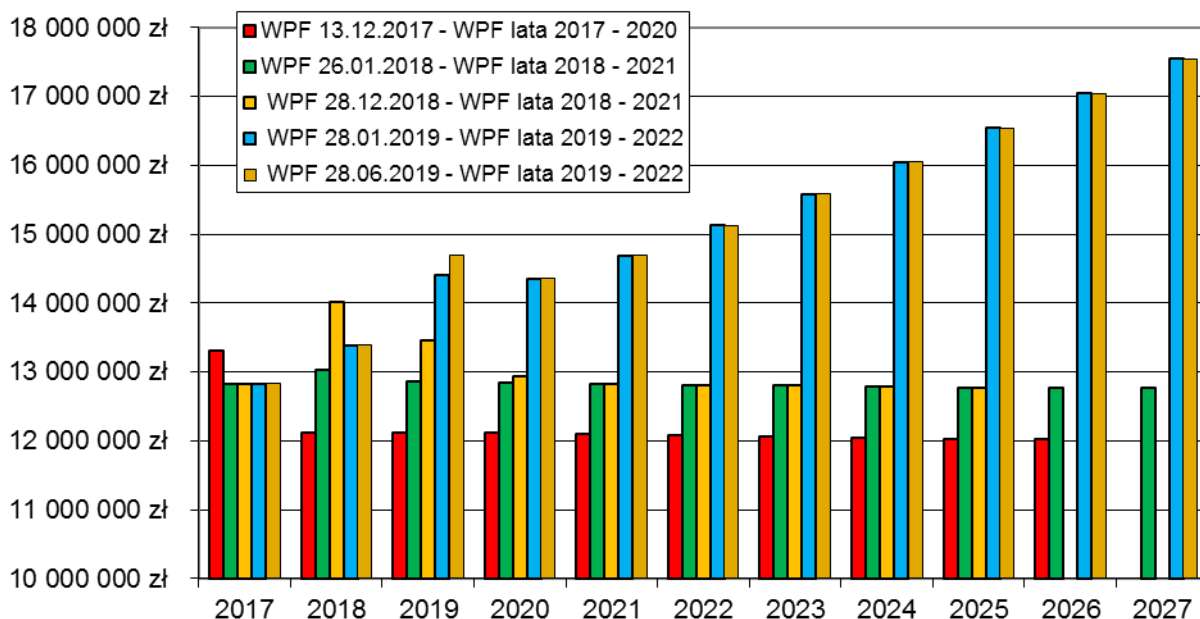
Dynamika wydatków ogółem



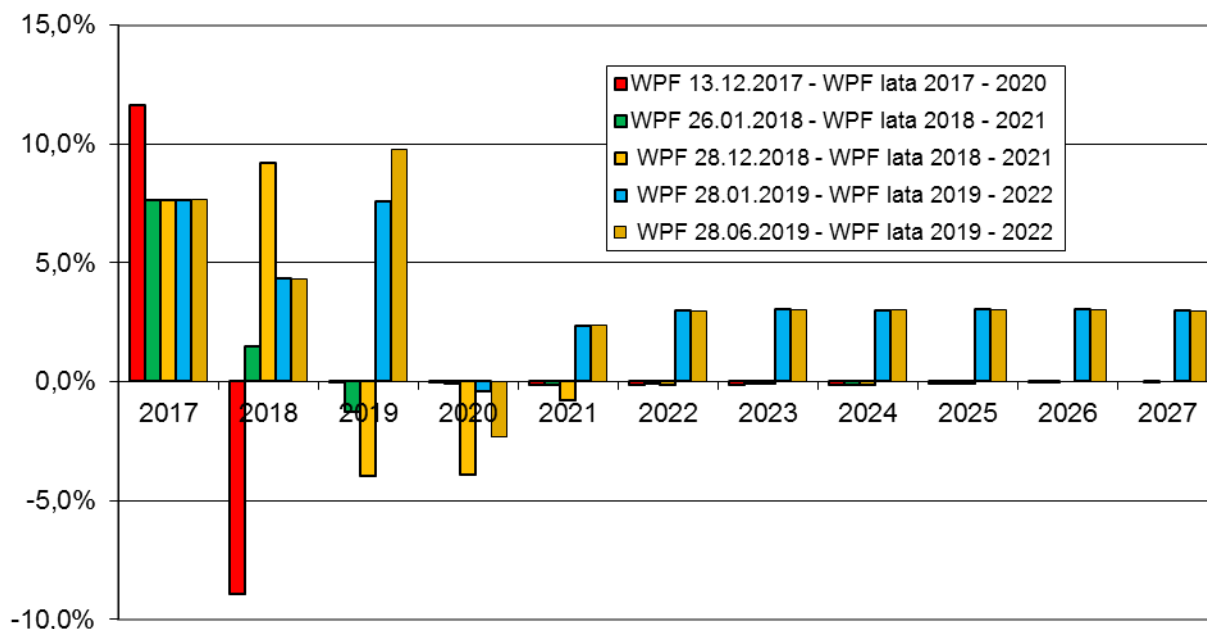
Planowane wydatki bieżące

Analizując zaplanowane przez Gminę Jeżów kwoty wydatków bieżących, szacuje się tempo wzrostu wydatków bieżących nie przekraczające 3% w stosunku rok do roku:

Wydatki bieżące



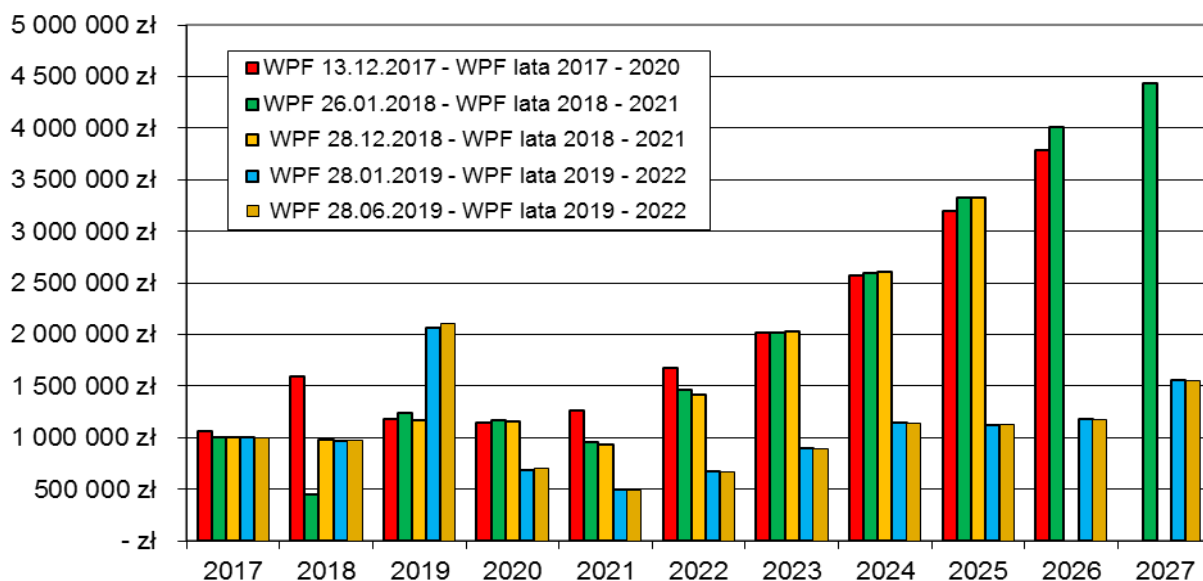
Dynamika wydatków bieżących



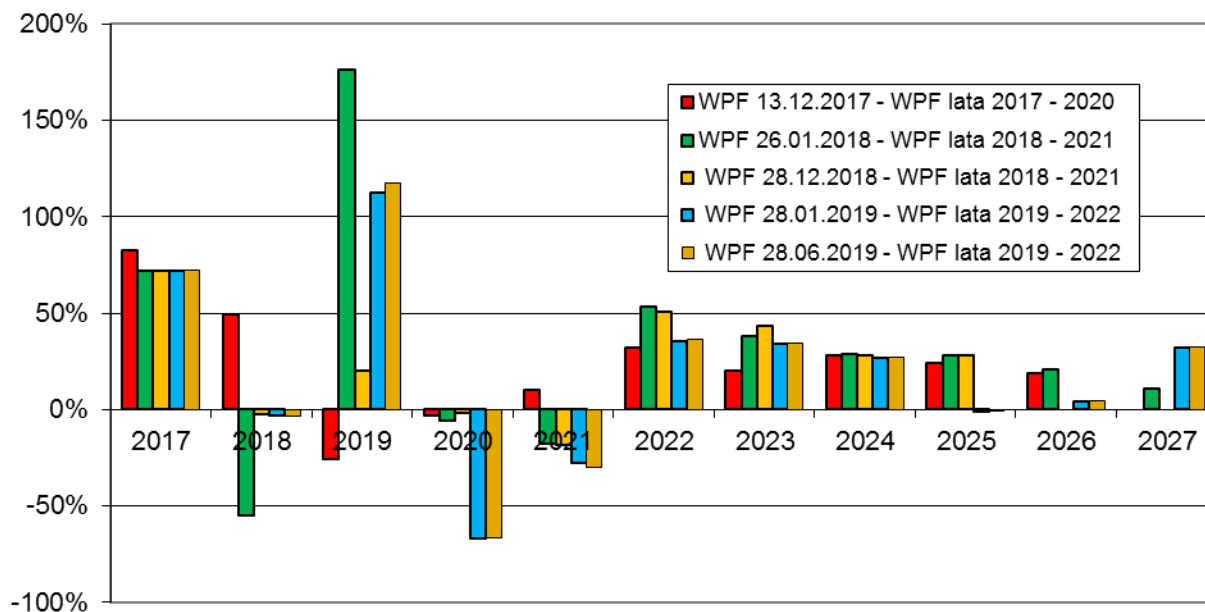
Planowane wydatki majątkowe

Zgodnie z przedstawionymi Wieloletnimi Prognozami Finansowymi na lata 2017-2020 oraz na lata 2018-2021 Gmina Jeżów planowała wydatki majątkowe w latach 2017-2027 w kwotach znacznie wyższych w stosunku do Wieloletniej Prognozy Finansowej ustalonej na lata 2019-2022, co przedstawiono w na poniższym wykresie:

Wydatki majątkowe



Dynamika wydatków majątkowych



Planowane zadłużenie

Wykresy określające planowany poziom zadłużenia jednostki jednoznacznie pokazują dążenie do zmniejszania długu w kolejnych latach prognozy tak aby w latach 2025-2027 spłacić zadłużenie. W latach 2020-2027 ta wielkość będzie maleć w tempie około 20% do 30% rok do roku, potem z uwagi na ogólne zmniejszanie długu w nominalnych kwotach – dynamika będzie jeszcze większa.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 4.613.187,64 zł. Planowana kwota długu wg pierwotnego WPF na lata 2019-2022 na koniec danego roku wskazana została w kwotach:

2019 – 5.762.927,12 zł,

2020 – 5.067.762,60 zł,

2021 – 4.049.025,37 zł,

2022 – 3.130.883,43 zł,

2023 – 2.368.883,43 zł,

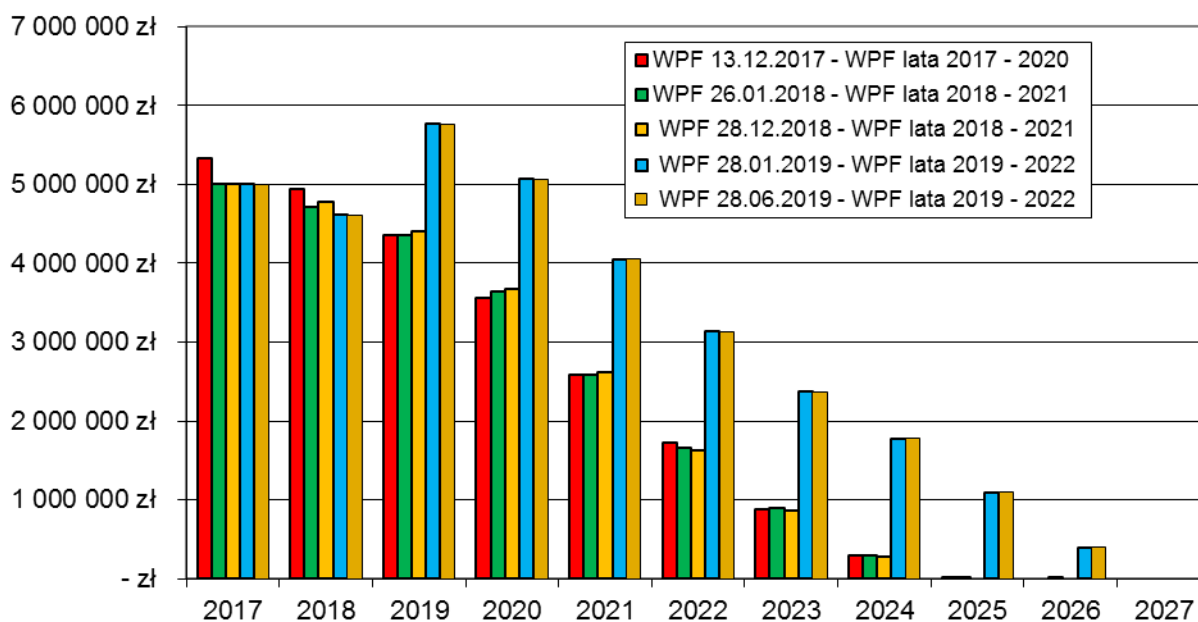
2024 – 1.775.350,00 zł,

2025 – 1.100.000,00 zł,

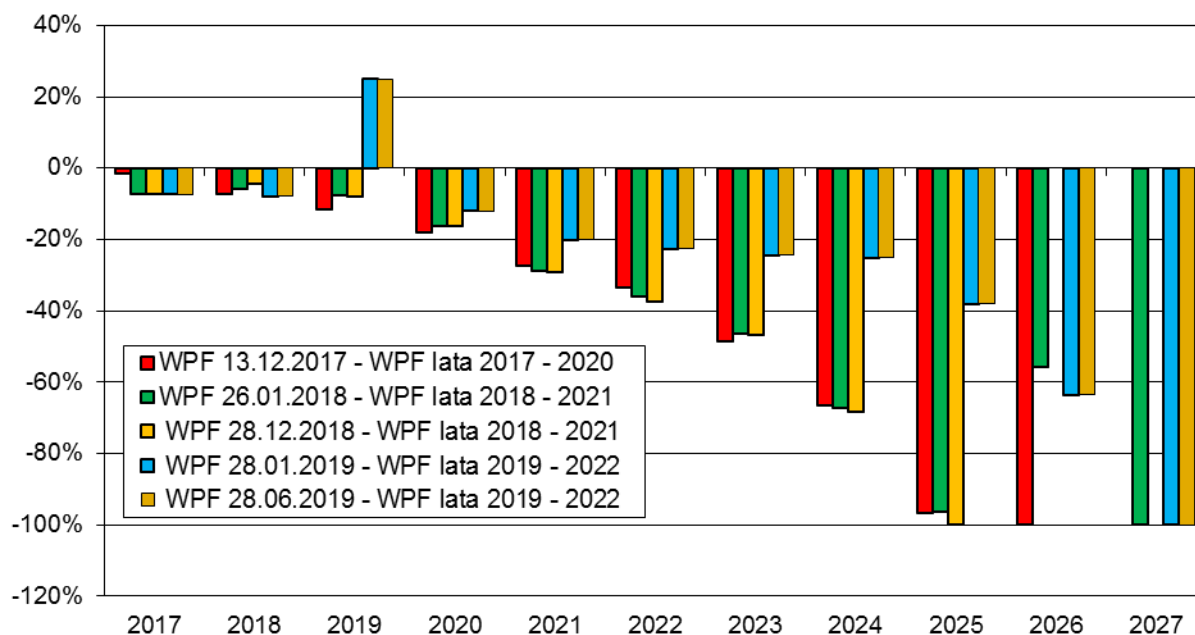
2026 – 400.000,00 zł,

2027 – 0,00 zł.

Planowany poziom zadłużenia



Dynamika planowanego poziomu zadłużenia



Planowane rozchody z tytułu spłat zobowiązań

Stan zadłużenia Gminy Jeżów na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił 5.004.852,16 zł i stanowił 35,32% dochodów wykonanych (14.171.884,91 zł). Natomiast na dzień 31 grudnia 2018 roku zadłużenie wynikające z ewidencji księgowej kont 134 i 260 wynosił 4.613.187,64 zł, co stanowiło 31,11% wykonanych dochodów roku 2018 (14.827.320,38 zł), zaś na dzień 30 czerwca 2019 roku poziom zadłużenia wynosił 5.918.605,38 zł.

Planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jeżów na lata 2017-2020 rozchody przyjęte w pierwotnej wersji WPF (uchwała XXVII/164/2017 z dnia 30 stycznia 2017 roku) oraz w wersji końcowej na lata 2017-2020 (uchwała XXXV/218/2017 z dnia 13 grudnia 2017 roku), oraz rozchody w pierwotnej wersji WPF na lata 2018-2021 (XXXVII/229/2018 z dnia 26 stycznia 2018 roku) i w wersji końcowej WPF na lata 2018-2021 (III/20/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku) przedstawiały się następująco:

WPF	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
rozchody wg harmonogramów spłat	444 664,52	391 664,52	540 260,52	715 164,52	910 056,60	826 141,94	742 000,00	564 383,43	272 500,00
2017-2020 pierw.	444 664,52	397 664,52	576 260,52	751 164,52	946 056,60	862 141,94	814 000,00	636 383,43	308 500,00
2017-2020 ostat.	444 664,52	391 664,52	576 260,52	793 164,52	972 056,60	869 163,94	837 493,00	589 766,43	286 675,00
Różnica między harmonogramami a WPF 2017-2020 ostat.	0,00	0,00	36 000,00	78 000,00	62 000,00	43 022,00	95 493,00	25 383,00	14 175,00
rozchody wg harmonogramów spłat		348 983,89	350 260,52	695 164,52	1 018 737,23	918 141,94	762 000,00	593 533,43	275 350,00
2018-2021 pierw.		290 245,36	356 260,52	716 164,52	1 052 417,86	930 141,94	768 000,00	599 533,43	281 350,00
2018-2021 ostat.		391 664,52	385 260,52	721 017,44	1 068 737,23	981 101,27	762 000,00	593 533,43	275 350,00
Różnica między harmonogramami a WPF 2018-2021 ostat.		42 680,63	35 000,00	25 852,92	50 000,00	62 959,33	0,00	0,00	0,00

Wykazane we wskazanych Wieloletnich Prognozach Finansowych rozchody w stosunku do rozchodów wynikających z harmonogramów spłat kredytów i pożyczek w żadnym przypadku nie zostały zaniżone.

Jednocześnie zweryfikowano prawidłowość wykazanych rozchodów w pierwotnym WPF na lata 2019-2022 (uchwała III/17/18 z dnia 29 grudnia 2018 roku), jak również w WPF na lata 2019-2022 zmienionym uchwałą Rady Gminy Jeżów z dnia 28 czerwca 2019 roku (VII/61/2019) w stosunku do rozchodów wynikających z harmonogramów spłat rat kredytów i pożyczek, oraz terminów wykupu wyemitowanych w 2019 roku obligacji. W wyniku powyższego nie stwierdzono zaniżenia rozchodów wykazanych w WPF na lata 2019-2022, jak również nie stwierdzono pominięcia w tychże rozchodach wykupów obligacji zaplanowanych na lata 2025-2027, co przedstawione zostało w poniższym zestawieniu:

rozchody wg harmonogramów spłat	350 260,52	695 164,52	1 018 737,23	918 141,94	762 000,00	593 533,43	275 350,00	0,00	0,00
Wykup obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	700 000,00	400 000,00
łącznie rozchody	350 260,52	695 164,52	1 018 737,23	918 141,94	762 000,00	593 533,43	675 350,00	700 000,00	400 000,00
WPF 2019-2022 pierw.	350 260,52	695 164,52	1 018 737,23	918 141,94	762 000,00	593 533,43	675 350,00	700 000,00	400 000,00
WPF 2019-2022 na 28-06-2019	350 260,52	695 164,52	1 018 737,23	918 141,94	762 000,00	593 533,43	675 350,00	700 000,00	400 000,00
Różnica między harmonogramami a WPF 2019-2022 na 28-06-2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Szczegółowe zestawienia rat kredytów w rozbiciu na poszczególne lata, jak również porównanie harmonogramów spłat do danych wykazanych w poszczególnych WPF stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

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

Stosownie do postanowień zawartych w art. 254, art. 256 i art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – kontrolujący zweryfikowali poprawność dokonywania w 2017 i 2018 roku wydatków z uwzględnieniem kwot określonych w planie finansowym oraz dokonanych przeniesień w tymże planie. Jednocześnie biorąc pod uwagę zapis art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 roku, poz. 446 ze zm.) weryfikacją objęto poprawność zaciągania w 2017 i 2018 roku zobowiązań w odniesieniu do wydatków poniesionych w klasyfikacji budżetowej **400/40002/6050**.

Rada Gminy Jeżów w uchwale budżetowej na rok 2017 podjętej w dniu 30 stycznia 2017 roku (nr XXVII/165/2017) zaplanowała wydatki majątkowe w rozdziale 40002 – Dostarczanie wody w kwocie 35.525,50 zł, które zaplanowane zostały na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa i rozbudowa SUW w Jeżowie wraz z budową studni 1a”.

Uchwałą nr XXXI/196/2017 z dnia 26 czerwca 2017 roku Rada Gminy Jeżów zwiększyła planowane wydatki majątkowe o kwotę 229.000,00 zł wprowadzającym tym samym do realizacji nowe zadanie pn. „Modernizacja hydroforni w Kosiskach”. Plan po zmianach wynosił 264.525,50 zł, w tym na zadanie:

„Przebudowa i rozbudowa SUW w Jeżowie wraz z budową studni 1a” – 144.525,50 zł,
„Modernizacja hydroforni w Kosiskach” – 120.000,00 zł.

Następnie uchwałą nr XXXIV/210/2017 z dnia 8 listopada 2017 roku Rada Gminy Jeżów dokonała zmniejszenia planowanych wydatków o kwotę ogółem 23.710,00 zł (zmniejszenie o 27.060,00 zł i zwiększenie o 3.350,00 zł), tym samym plan wydatków majątkowych po zmianach wynosił 240.815,50 zł:

„Przebudowa i rozbudowa SUW w Jeżowie wraz z budową studni 1a” – 147.875,50 zł,
„Modernizacja hydroforni w Kosiskach” – 92.940,00 zł.

Uchwałą nr XXXV/219/2017 z dnia 13 grudnia 2017 roku Rada Gminy Jeżów zmniejszyła planowane wydatki majątkowe w 2017 roku w rozdziale 40002 do kwoty 131.240,50 zł, tj. o kwotę 109.575,00 zł. Plan na poszczególne zadania wynosił:

„Przebudowa i rozbudowa SUW w Jeżowie wraz z budową studni 1a” – 131.240,50 zł (łącznie koszty finansowe na zadaniu określono w kwocie 148.163,50 zł, przy czym na rok 2017 – 131.240,50 zł),

„Modernizacja hydroforni w Kosiskach” – 0,00 zł.

W dniu 28 września 2017 roku Gmina Jeżów reprezentowana przez Wójta Gminy – Annę Szeligowską zawarła umowę nr 54/2017 z Zakładem Studniarskim Leopold Śmiałkowski z siedzibą w Łodzi na wykonanie robót budowlano – montażowych polegających na „Wykonaniu kompletnej studni głębinowej na terenie ujęcia wód podziemnych w miejscowości Jeżów, gm. Jeżów”. Roboty podzielone zostały na etapy:

etap I – wykonanie otworu studziennego – do dnia 30 listopada 2017 roku,

etap II – uzbrojenie studni głębinowej oraz przyłączy wodociągowych i elektrycznych do dnia 15 grudnia 2017 roku,

etap III – opracowanie dokumentacji hydrologicznej, karty informacyjnej i wniosku o wydanie decyzji o uwarunkowaniach środowiskowych, operatu na wykonanie urządzenia wodnego – do dnia 15 grudnia 2017 roku.

Wynagrodzenie strony ustaliły w wysokości 115.800,00 zł netto, tj. 142.434,00 zł brutto, które miało być płatne w trzech transzach:

I transza – 83.640,00 zł brutto po wykonaniu otworu (I etapu),

II transza – 43.371,00 zł brutto po wykonaniu II etapu prac (rozliczenie częściowe),

III transza – 12.423,00 zł brutto po wykonaniu III etapu prac (rozliczenie końcowe).

Aneks nr 1 z dnia 4 grudnia 2017 roku strony zmieniły termin wykonania prac III etapu – do dnia 15 lutego 2018 roku.

Zarówno umowa, jak i aneks podpisane zostały ze strony Gminy Jeżów przez Wójta Gminy – Annę Szeligowską i Skarbnika Gminy – Emilię Janowską.

Na dzień zaciągnięcia zobowiązania w kwocie 142.434,00 zł plan wydatków określony uchwałą XXXI/196/2017 z dnia 26 czerwca 2017 roku na zadaniu „Przebudowa i rozbudowa SUW w Jeżowie wraz z budową studni 1a” wynosił na 2017 rok 144.525,50 zł i tyle też wynosiły łączne koszty finansowe zadania. Natomiast wydatki już wykonane na dzień zaciągnięcia zobowiązania wynosiły 922,50 zł. Tym samym wolne środki na przedmiotowym zadaniu stanowiły 143.603,00 zł.

W dniu 8 listopada 2017 roku Gmina Jeżów zawierając umowę zlecenie nr 81/2017 na pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego zaciągnęła zobowiązanie w kwocie 4.500,00 zł brutto. Umowę z osobą przyjmującą do pełnienia obowiązki inspektora nadzoru nad zadaniem „Wykonanie kompletnej studni głębinowej na terenie ujęcia wód podziemnych w m. Jeżów” zawarła Wójt Gminy – Anna Szeligowska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Emilii Janowskiej. Na dzień zaciągnięcia wskazanego zobowiązania stan wolnych środków wynosił 4.519,00 zł (1.169,00 zł + 3.350,00 zł zmiana dokonana uchwałą XXXIV/210/2017 z dnia 8 listopada 2017 roku).

Zakład Studniarski Leopold Śmiałkowski z siedzibą w Łodzi za roboty objęte umową nr 54/2017 wystawił trzy faktury nr:

[1] 142/V/2017 z dnia 4 grudnia 2017 roku (wpływ do UM – 11 grudnia 2017 roku) na kwotę 83.640,00 zł za wykonanie I etapu – z terminem zapłaty 18 grudnia 2017 roku,

[2] 163/V/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku (wpływ do UM – 29 grudnia 2017 roku) na kwotę 46.371,00 zł za wykonanie II etapu – z terminem zapłaty 19 stycznia 2018 roku. Pismem z dnia 29 grudnia 2017 roku wykonawca wydłużył wskazany termin zapłaty do dnia 10 lutego 2018 roku,

[3] 14/V/2018 z dnia 7 lutego 2018 roku (wpływ do UM – 7 lutego 2018 roku) na kwotę 12.423,00 zł za wykonanie III etapu – z terminem zapłaty 28 lutego 2018 roku.

W dniu 22 grudnia 2017 roku dokonano zapłaty za fakturę nr 142/V/2017 z dnia 4 grudnia 2017 roku w kwocie 83.640,00 zł. Tym samym z powyższych zobowiązań, zaciągniętych w dniu 28 września 2017 roku i w dniu 8 listopada 2017 roku do zapłaty w roku 2018 pozostało zobowiązanie w łącznej kwocie 63.294,00 zł (46.371,00 + 12.423,00 + 4.500,00).

W związku z powyższymi zobowiązaniami związanymi z realizacją zadania inwestycyjnego, które przeszło na rok 2018, dokonano analizy uchwały nr XXVII/164/2017 z dnia 30 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów na lata 2017-2020 wraz z jej zmianami w ciągu 2017 roku – stwierdzono iż uchwałą nr XXX/218/2017 z dnia 13 grudnia 2017 roku zmieniającą Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2017-2020 ujęto w wykazie przedsięwzięć zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa SUW w Jeżowie wraz z budową studni 1a – zapewnienie dostępu do wody i dostarczenie wody” z okresem realizacji 2017-2018 z łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 148.163,50 zł i z limitem zobowiązań na rok

2018 wynoszącym 16.923,00 zł. Wskazany limit odpowiadał łącznemu zobowiązaniu dotyczącemu wynagrodzenia wykonawcy za III etap realizacji umowy (12.423,00 zł) oraz wynagrodzeniu inspektora nadzoru inwestorskiego (4.500,00 zł). Zatem – zadanie które w wyniku zawarcia w dniu 4 grudnia 2017 roku aneksu nr 1 do umowy przekształciło się w zadanie wieloletnie – ujęte zostało w WPF na lata 2017-2020 już po zawarciu aneksu.

Rada Gminy Jeżów w dniu 26 stycznia 2018 roku przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2018-2021 gdzie w wykazie przedsięwzięć ujęto zadanie „Wykonanie kompletnej studni głębinowej na terenie ujęcia wód podziemnych w miejscowości Jeżów – Zapewnienie dostępu do wody i dostarczenie wody” realizowane w latach 2017-2018 z łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 148.163,50 zł i z limitem na rok 2018 w wysokości 63.294,00 zł, który był tożsamy z pozostałymi do uregulowania w 2018 roku zobowiązaniami z tytułu przedmiotowego zadania.

Odnosząc się do wskazanego stanu faktycznego należy zauważyć, iż Rada Gminy Jeżów uchwałą nr XXVII/164/2017 w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2020 upoważniła Wójta Gminy Jeżów do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku do uchwały (§ 3 ust. 1 uchwały), jednakże dopiero zmianą z dnia 13 grudnia 2017 roku (uchwała XXXV/218/2017) wprowadzono do załącznika przedsięwzięcie pn. „Przebudowa i rozbudowa SUW w Jeżowie wraz z budową studni 1a – zapewnienie dostępu do wody i dostarczenie wody”.

Zgodnie z zapisem art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych *wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych*. Natomiast w art. 226 ust. 1 pkt 8 oraz w ust. 3 i 4 tejże ustawy wskazano, że *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, o których mowa w ust. 3. W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań. Przez przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3, należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z: programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.*

Podkreślić zatem należy, iż z dniem 4 grudnia 2017 roku, tj. z dniem zawarcia aneksu, umowa nr 54/2017 stała się umową obejmującą okres realizacji zadania lata 2017-2018, tj. obowiązującą w czasie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2020, czyli prognozy obejmującej rok nie tylko 2017, a również lata kolejne, w tym rok 2018, w którym miała nastąpić realizacja III etapu zadania i tym samym przekazania przez Gminę środków za tę część zadania. Odnosząc się więc do cytowanego art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2017-2020 winna obejmować limit wydatków na przedsięwzięcie wynikające z przedmiotowej umowy, ponieważ WPF obejmuje swoją prognozą nie tylko dany rok budżetowy, ale co najmniej trzy kolejne lata. Zatem, stosownie do art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych zobowiązanie wynikające z zawartej umowy – zmienionej aneksem nr 1 z dnia 4 grudnia 2017 roku – powinno znaleźć swoje odzwierciedlenie w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do WPF na lata 2017-2020.

W świetle art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć. Tym samym uchwała w sprawie WPF stanowi

jedyną podstawę zaciągania zobowiązań, w zakresie umów związanych z realizacją przedsięwzięć, skutkujących wydatkami w kolejnych latach budżetowych.

Mając powyższe na uwadze, podpisanie aneksu nr 1 do umowy nr 54/2017 skutkowało powstaniem zobowiązania rozciągniętego na dwa lata (2017-2018), które nie miało umocowania w upoważnieniu zawartym w § 3 ust. 1 uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2020, ponieważ przedmiotowe zadanie nie zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć, będącym załącznikiem do wieloletniej prognozy finansowej. Powyższe było niezgodne z art. 226 ust. 1 pkt 8 oraz z ust 3 i 4 w zw. z art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

AKTA KONTROLI [strony 215-256] kserokopie: uchwała nr XXXV/218/2017 z dnia 13 grudnia 2017 w sprawie zmiany WPF na lata 2017-2020, uchwała nr XXXVII/229/2018 z dnia 26 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia WPF na lata 2018-2021, umowy nr 54/2017 z dnia 28 września 2017 roku, aneksu nr 1 z dnia 4 grudnia 2017 roku.

Zapłaty ww. zobowiązań:

[1] faktura nr 163/V/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku na kwotę 46.371,00 zł zapłacona została w dniach: 25 stycznia 2018 roku w kwocie 30.000,00 zł i 31 stycznia 2018 roku w kwocie 16.371,00 zł,

[2] faktura nr 14/V/2018 z dnia 7 lutego 2018 roku na kwotę 12.423,00 zł zapłacona została w dniu 27 lutego 2018 roku,

[3] wynagrodzenie wynikające z umowy zlecenie z dnia 8 listopada 2017 roku zapłacono w dniu 9 kwietnia 2018 roku w kwocie netto 3.796,00 zł, natomiast pochodne od wynagrodzenia w łącznej kwocie 704,00 zł zapłacono w dniach 7 maja 2018 roku (405,00 zł) i 18 maja 2018 roku (299,00 zł).

Z powyższego wynika, iż wydatek w kwocie 30.000,00 zł dokonany został w dniu 25 stycznia 2018 roku, przy czym projekt uchwały budżetowej na rok 2018 – stanowiący podstawę gospodarki finansowej do czasu podjęcia uchwały budżetowej – przedkładany organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej stosownie do art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dnia 15 listopada – nie zawierał planu wydatków na to zadanie. Natomiast uchwała budżetowa Gminy Jeżów na rok 2018 przyjęta została przez Radę Gminy w dniu 26 stycznia 2018 roku (XXXVII/230/2018), zatem dzień po dokonaniu wydatku w kwocie 30.000,00 zł. Jednocześnie ustalono, iż zarządzeniem Wójta Gminy Jeżów nr 125/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku wprowadzono tzw. autopoprawkę do projektu budżetu na rok 2018, gdzie w tabeli nr 3b – Limit wydatków majątkowych na przedsięwzięcia przewidziane do realizacji w roku 2018 – ujęto zadanie pn. „Wykonanie kompletnej studni głębinowej na terenie ujęcia wód podziemnych w miejscowości Jeżów, gm. Jeżów” z planowanymi wydatkami na rok 2018 w kwocie 63.294,00 zł.

Ponadto ustalono, iż zarządzeniem nr 124/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Jeżów wprowadził tzw. autopoprawkę do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2021 gdzie uwzględniono w wykazie przedsięwzięć zadanie pn. „Wykonanie kompletnej studni głębinowej na terenie ujęcia wód podziemnych w miejscowości Jeżów, gm. Jeżów” realizowane w latach 2017-2018 z łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 148.163,50 zł i z limitem na rok 2018 w wysokości 63.294,00 zł, który był tożsamy z pozostającymi do uregulowania w 2018 roku zobowiązaniami z tytułu przedmiotowego zadania.

Na rok 2018 we wskazanej klasyfikacji Gmina Jeżów planowała do realizacji zadania pn.:

[1] Przebudowa i rozbudowa SUW w Jeżowie,

[2] Remont SUW w Kosiskach,

[3] SUW w Jeżowie – Studnia nr 1.

W budżecie 2018 roku na realizację wskazanych zadań planowano środki w wysokościach:

Nr uchwały	Zmiany	Środki Funduszu sołeckiego zaplanowane w realizacji zadania	Plan ogółem po zmianach
Przebudowa i rozbudowa SUW w Jeżowie			
Uchwała budżetowa XXXVII/230/2018 z 26.01.2018	58.443,19	58.443,19	-
- uchwała XLII/262/2018 z dnia 07.09.2018	-23.362,89	35.080,30	35.080,30
- uchwała XLIII/266/2018 z dnia 27.09.2018	-35.080,30	0,00	0,00
SUW w Jeżowie – modernizacja studni nr 1			
Uchwała budżetowa XXXVII/230/2018 z 26.01.2018	0,00	0,00	-
- uchwała XLIII/266/2018 z dnia 27.09.2018	35.080,30	35.080,30	35.080,30
Remont SUW w Kosiskach			
Uchwała budżetowa XXXVII/230/2018 z 26.01.2018	136.000,00	52.947,17	-
- uchwała XXXVIII/233/2018 z 22.03.2018	+10.000,00	52.947,17	146.000,00
- uchwała XL/245/2018 z 20.06.2018	+16.500,00	52.947,17	162.500,00
- uchwała XLIV/271/2018 z dnia 09.11.2018	+2.706,00	52.947,17	165.206,00

Na zadanie związane z remontem stacji uzdatniania wody w Kosiskach – Gmina Jeżów zaplanowała środki w łącznej wysokości 165.206,00 zł, przy czym 52.947,17 zł środki w ramach funduszu sołeckiego. Celem realizacji przedmiotowego zadania Gmina Jeżów zawarła umowę:

[1] nr 28/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 roku z osobą fizyczną na wykonanie dokumentacji projektowej i kosztorysowej na wymianę filtrów i rurociągów technologicznych w S.U.W. Kosiska za wynagrodzeniem w kwocie 9.900,00 zł brutto z terminem wykonania do 30 kwietnia 2018 roku i dokumentacji powykonawczej do 23 listopada 2018 roku,

[2] nr 42/2018 z dnia 20 czerwca 2018 roku z firmą CEWOKAN Sp. z o.o. umowę nr 42/2018 na wykonanie prac polegających na wymianie filtrów i rurociągów technologicznych w S.U.W. Kosiska – za wynagrodzeniem wynoszącym 152.397,00 zł brutto i terminem realizacji do 31 października 2018 roku.

Powyższe zobowiązania w kwotach 9.900,00 zł i 152.397,00 zł zaciągnięte zostały przy środkach zabezpieczonych na realizację przedmiotowego zadania. Zapłaty zobowiązania w kwocie 152.397,00 zł dokonano w dniu 18 grudnia 2018 roku na podstawie faktury FV/4/11/2018/E z dnia 20 listopada 2018 roku na kwotę 152.397,00 zł, z czego kwotę 52.947,17 zł zapłacono ze środków funduszu sołeckiego. Natomiast kwotę 9.900,00 zł zapłacono w dniu 31 grudnia 2018 roku na podstawie rachunku do umowy o dzieło z dnia 21 grudnia 2018 roku.

Natomiast na zadanie związane modernizacją studni nr 1 w SUW w Jeżowie – Rada Gminy Jeżów uchwałą nr XLIII/262/2018 z dnia 27 września 2018 roku zabezpieczyła środki w kwocie 35.080,30 zł, które zostały przeniesione z pierwotnie przyjętego do realizacji zadania pn. Przebudowa i rozbudowa SUW w Jeżowie”. W dniu 15 października 2018 roku Gmina Jeżów zawarła umowę nr 91/2018 z firmą Cewokan Sp. z o.o. na wykonanie prac polegających na modernizacji studni nr 2 na Stacji Uzdatniania Wody w Jeżowie za wynagrodzeniem brutto 34.727,82 zł z terminem realizacji zadania do 14 grudnia 2018 roku. Fakturę FV/1/12/2018/E z dnia 20 grudnia 2018 roku na kwotę 34.727,82 zł wystawioną tytułem modernizacji studni nr 2 na stacji uzdatniania wody w Jeżowie zapłacono ze środków funduszu sołeckiego w dniu 31 grudnia 2018 roku.

Z powyższego wynika, iż w budżecie zabezpieczone zostały środki na realizację zadania związanego z modernizacją studni nr 1, przy czym umowa na realizację zadania, jak również faktura za wykonane prace dotyczyły studni nr 2. Jednocześnie ustalono, iż uchwałą nr III/21/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku Rada Gminy Jeżów dokonała

zmiany w zakresie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego wskazując: „dział 400 rozdział 40002 – dokonuje się weryfikacji, doprecyzowania i skorygowania nazwy zadania realizowanego w ramach funduszu sołeckiego Sołectwa Jeżów określonego jako „SUW w Jeżowie - modernizacja studni nr 1”, w związku z czym po zmianie zadania zadanie będzie określone jako: „SUW w Jeżowie – modernizacja studni nr 2”. Dokonuje się zatem aktualizacji nazwy przedmiotowego zadania w budżecie, w planie finansowym i we wszystkich załącznikach do uchwały budżetowej. Zmiana ta nie stanowi wprowadzenia nowego zadania ani też nie powoduje zmiany w kwocie dotyczącej jego realizacji.”

Wyjaśnienie kwestii rozbieżności nazwy zadania zaplanowanego do realizacji w budżecie, a nazwą zadania wpisaną do umowy z wykonawcą, złożył pracownik Referatu Rozwoju Gospodarczego i Funduszy Strukturalnych – Paweł Winciorek wskazując: „Informuję, że ujęcie wód podziemnych zaopatrujące w wodę wodociąg Jeżów, zlokalizowane jest w Jeżowie przy ul. Sobieskiego. W skład ujęcia wchodzi dwie studnie głębinowe – studnia nr 1a (studnia zastępcza) i studnia nr 2. Na wspomniane studnie wydane zostało przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie pozwolenie wodnoprawne znak: WA.ZUZ.5.421.2.144.2018.MP z dnia 6 czerwca 2019 r. Studnia na 1a została wykonana jako studnia zastępcza do studni nr 1 przełomie 2017/2018 roku. Studnia 1 została wyłączona z eksploatacji z chwilą wykonania studni zastępczej. Zadanie ujęte w budżecie Gminy polegające na „Modernizacji studni nr 1 na Stacji Uzdatniania Wody w Jeżowie, gm. Jeżów” faktycznie dotyczyło studni nr 2 i było realizowane od 15.10.2018 r. do 14.12.2018 r. Studnia nr 1 w tym okresie była wyłączona już z użytkowania. Pomyłka z numeracją studni na ujęciu wód podziemnych w Jeżowie wynikała z zaszłości w dokumentach, w których przez pomyłkę zamieniono numerację studni.”

Wyjaśnienie Pawła Winciorka w zakresie nazwy zadania stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat organu podatkowego jednostki samorządu terytorialnego uregulowano w zarządzeniu nr 147/2011 Wójta Gminy Jeżów z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionej zarządzeniem nr 63/2012 Wójta Gminy Jeżów z dnia 9 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz zarządzeniu nr 140/2018 Wójta Gminy Jeżów z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, a także w zarządzeniu nr 148/2011 Wójta Gminy Jeżów z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Jeżowie „Instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych”.

W zarządzeniach określono wykaz kont bilansowych dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, w tym m.in. konto 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, 720 – *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*. Ewidencja szczegółowa do kont analitycznych prowadzona jest w komórce finansowej i służy do rozrachunków z podatnikami, które podlegają przypisaniu na kontach oraz w zakresie dokonywanych wpłat i ich rozliczenia w systemie komputerowym, „KSZOB - system Księgowości

zobowiązań Podatkowych” U.I.INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.c. z Legionowa.

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

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

W Urzędzie Gminy Jeżów zagadnieniem podatków i opłat zajmują się dwie osoby. Naliczenie przypisu, ewidencja, pobór i egzekucja podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych dokonywana jest z wykorzystaniem programu komputerowego finansowo-księgowego firmy U.I.INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.c. z Legionowa. Ewidencja analityczna (konto 221), prowadzona jest w formie odrębnych kont, oddzielnie dla każdego rodzaju podatku. Na poszczególnych kontach podatników ewidencjonowane są przypisy, odpisy, zaległości, odsetki i nadpłaty. Na koniec każdego roku budżetowego ustalane są stany kont zobowiązań pieniężnych poszczególnych podatników.

Na podstawie obowiązujących w jednostce uregulowań ustalono, że do ewidencji podatków i opłat lokalnych służą konta: 130, 221, 226, 720, 133, 222, 901. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 litera „b” i „c” ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zasady przetwarzania i ochrony danych osobowych w systemie informatycznym opracowano i zawarto w zarządzeniu nr 71/2018 Wójta Gminy Jeżów z dnia 25 lipca 2018 roku w sprawie wprowadzenia i wdrożenia do stosowania Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych oraz polityki bezpieczeństwa danych. Ponadto w jednostce kontrolowanej obowiązuje polityka bezpieczeństwa danych osobowych oraz instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, które zostały wprowadzone wyżej wymienionym zarządzeniem.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XXXIII/207/06 Rady Gminy Jeżów z dnia 1 marca 2006 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia za pobór łącznych zobowiązań pieniężnych, zmieniona uchwałą nr V/56/07 Rady Gminy Jeżów z dnia 27 marca 2007 roku w sprawie zmiany uchwały ustalającej wynagrodzenia za pobór łącznych zobowiązań pieniężnych.

Terminy rozliczania się inkasentów z dwóch losowo wybranych sołectw, z pobranych podatków przedstawia poniższa tabela:

(...)¹²

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- inkasenci zebrane kwoty wpłacali na konto Urzędu Gminy w Jeżowie (jednostka dochody),
- rozliczenie się przez inkasentów z pobranych kwot odbywało się w terminie wynikającym z dyspozycji art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa,

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

- ustalenie wysokości prowizji od zainkasowanych kwot następowało zgodnie z postanowieniami uchwały nr XXXIII/207/06 Rady Gminy Jeżów z dnia 1 marca 2006 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia za pobór łącznych zobowiązań pieniężnych,
- prowizje dla inkasentów wypłacano w ciągu 20 dni od terminu wymagalności zobowiązania zainkasowanych podatków, co było zgodne z postanowieniami uchwały nr V/56/07 Rady Gminy Jeżów z dnia 27 marca 2007 roku w sprawie zmiany uchwały ustalającej wynagrodzenia za pobór łącznych zobowiązań pieniężnych,
- **jednostka w okresie kontrolowanym nie prowadziła konta pozabilansowego 991, co stanowiło naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 26 ust. 1 rozporządzenia, na pozabilansowym koncie 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów. Na stronie Wn konta 991 księguje się: przypisy w wysokości należności do pobrania, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej. Na stronie Ma konta 991 księguje się: wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący Urzędu, wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy Urzędu, odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych. Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.**

Realizację dochodów Gminy Jeżów z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2017 – 2018 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach:

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2017 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem	14 381 884,91	14 171 760,53	98,54%	100,00%
1.	Podatek od nieruchomości	1 037 981,00	1 050 990,03	101,26%	7,42%
2.	Podatek rolny	426 437,00	422 496,20	99,08%	2,98%
3.	Podatek leśny	9 167,00	10 792,30	117,73%	0,08%
4.	Podatek od środków transportowych	211 967,00	212 687,12	100,34%	1,50%
5.	Opłata targowa	18 000,00	16 887,00	93,82%	0,12%
6.	Pozostałe dochody własne	3 350 967,27	4 232,42	0,13%	0,03%
	Dochody własne ogółem	5 054 429,27	4 914 435,15	97,23%	34,68%

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2018 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		15 108 008,98	14 827 320,38	98,14%	100,00%
1.	Podatek od nieruchomości	1 124 145,00	1 058 670,67	94,18%	7,14%
2.	Podatek rolny	429 218,00	415 457,81	96,79%	2,80%
3.	Podatek leśny	10 868,00	10 652,96	98,02%	0,07%
4.	Podatek od środków transportowych	229 279,00	211 414,44	92,21%	1,43%
5.	Opłata targowa	18 000,00	16 453,00	91,41%	0,11%
6.	Pozostałe dochody własne	3 528 894,62	3 410 643,54	96,65%	23,00%
Dochody własne ogółem		5 340 404,62	5 123 292,42	95,93%	34,55%

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

3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Rady Gminy Jeżów nr XXIV/147/2016 z dnia 23 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wzorów informacji i deklaracji; uchwała Rady Gminy Jeżów nr XXXIV/211/2017 z dnia 8 listopada 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wzorów informacji i deklaracji, zmieniona uchwałą Rady Gminy Jeżów nr XXXV/220/2017 z dnia 13 grudnia 2017 roku.

Prawidłowość przyjętych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości, skontrolowano porównując je ze stawkami określonymi w: obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2016 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 roku (M.P. z 2016 roku poz.779) oraz obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 sierpnia 2017 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku (M.P. z 2017 roku poz. 800).

Przedmiot opodatkowania	Stawki podatkowe uchwalone przez Radę Gminy (w zł)	
	2017 rok	2018 rok
Od budynków mieszkalnych lub ich części od 1m ² (art.5 ust.1 pkt 2 lit a)	0,70	0,70
Od budynków lub ich części związanych z działalnością gospodarczą oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (art.5 ust.1 pkt 2 lit. b)	21,00	21,00
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (art.5 ust.1 pkt 2 lit. c)	10,00	10,00
Od budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych od 1m ² (art.5 ust.1 pkt 2 lit. d)	4,55	4,55
Od budynków zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego i pozostałe pozarządowe (art.5 ust.1 pkt 2 lit. e)	6,50	6,50
Od 1m ² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków(art.5 ust.1 pkt1 lit. a)	0,86	0,86
Od pozostałych gruntów od 1m ² w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku	0,40	0,40

publicznego przez organizacje pozarządowe(art.5 ust.1 pkt 1 lit. c)		
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych (art.5 ust.1 .pkt 1 lit. b)	4,54	4,54
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	2,98	2,98
Od budowli art.5 ust.1 pkt .3)	2% ich wartości określonej w art.4 ust.1 pkt 3 i ust.3-7,	2% ich wartości określonej w art.4 ust.1 pkt 3 i ust.3-7,

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że obowiązujące na terenie Gminy Jeżów stawki nie przekroczyły wysokości górnych stawek podatku na 2017 i 2018 rok określonych w cytowanych wyżej przepisach.

Rada Gminy Jeżów wprowadziła ponadto zwolnienia z podatku od nieruchomości uchwałą nr XXIV/147/2016 z dnia 23 listopada 2016 roku oraz uchwałą nr XXXIV/211/2017 z dnia 8 listopada 2017 roku. Niniejszymi uchwałami zwolniono od podatku od nieruchomości: [1] piwnice w budynkach mieszkalnych, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej; [2] budynki i grunty lub ich części oraz budowle wykorzystywane do celów: przeciwpożarowych, publicznych, kulturalnych, oświatowych, związanych z gospodarką wodno-ściekową, sportowych, związanych z zapewnieniem ładu, porządku i bezpieczeństwa. Zwolnienia nie dotyczą powierzchni zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2017 – 2018 plan i wykonanie dochodów w podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowiły kwoty:

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa		2017 rok (w zł)	2018 rok (w zł)
75615 § 0310	Dochody planowane po zmianach	383.654,00	428.243,00
	Dochody wykonane	392.553,36	433.130,99

Dane wynikające z rocznych sprawozdań Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2017 - 2018

W okresie objętym kontrolą, liczba podatników - osób prawnych w zakresie podatku od nieruchomości kształtowała się w następujący sposób: 2017 rok – 15 podatników oraz 2018 rok – 16 podatników.

Kontrolą objęto prawidłowość określenia wysokości podatku (wymiar), terminowość wpłat rat podatku, prowadzenie ewidencji księgowej oraz zakres podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych wobec ośmiu losowo wybranych podatników.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Tabela nr 2

Podatnik	2017 rok				2018 rok			
	Data złożenia deklaracji	Kwota podatku wg deklaracji	Kwota podatku wg stawek wynikających z uchwały	Uwagi	Data złożenia deklaracji	Kwota podatku wg deklaracji	Kwota podatku wg stawek wynikających z uchwały	Uwagi
(...) ¹³	30.01.2017	1.895,00	1.895,00	-	6.02.2018	1.895,00	1.895,00	-
Jw.	31.01.2017	48.791,00	48.791,00	-	29.01.2018	48.791,00	48.791,00	-
Jw.	10.01.2017	3.177,00	3.177,00	-	23.01.2018	3.177,00	3.177,00	-
Jw.	25.01.2017	12.350,00	12.350,00	-	29.01.2018	12.350,00	12.350,00	-
Jw.	31.01.2017	6.796,00	6.796,00	-	30.01.2018	6.796,00	6.796,00	-
Jw.	1.02.2017	230.883,00	230.883,00	-	29.01.2018	240.115,00	240.115,00	-
Jw.	30.01.2017	10.061,00	10.061,00	-	12.01.2018	10.143,00	10.143,00	-
Jw.	25.01.2017	23.762,00	23.762,00	-	26.01.2018	23.762,00	23.762,00	-

Ustalenia kontroli:

- deklaracje w latach 2017-2018 zostały złożone przez wszystkich podatników, w terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2019 roku, Dz. U. poz. 1170), zgodnie z którym osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Wyjątek stanowił podatnik o nr (...)¹⁴, który złożył deklarację na 2018 rok po terminie;
- deklaracje zawierały pieczętę z datą i nr pozycji rejestracji wpływu deklaracji do Urzędu Gminy w Jeżowie;
- **na złożonych przez podmioty deklaracjach podatkowych brak było adnotacji pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji pod względem formalno-rachunkowym, co daje podstawy do stwierdzenia, że organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających, wynikających**

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

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.

z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. 2019, poz. 900);

- jednostka ma dostęp do danych ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Brzezinach w formie komputerowej;
- podatnicy uiszczali podatek w terminach wynikających z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- przedmiot opodatkowania ustalono zgodnie z zapisami w ewidencji gruntów.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2017 i 2018 plan i wykonanie dochodów w podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowiły kwoty:

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa		2017 rok (w zł)	2018 rok (w zł)
75616 § 0310	Dochody planowane po zmianach	654.327,00	695.902,00
	Dochody wykonane	658.436,67	625.539,68

Dane wynikające z rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok i 2018 rok

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości podatku (wymiar), terminowość wpłat rat podatku, prowadzenie ewidencji księgowej oraz zakres podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych wobec dziesięciu losowo wybranych podatników.

Dane dotyczące daty doręczenia decyzji podatkowej oraz wysokości podatku za lata 2017-2018 przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 2

Podatnik	2017 rok		2018 rok	
	Data doręczenia decyzji	Kwota podatku wg decyzji (w zł)	Data doręczenia decyzji	Kwota podatku wg decyzji (w zł)
(...) ¹⁵	16.02.2017	130.867,00	23.02.2018	130.867,00
Jw.	25.02.2017	13.677,00	21.02.2018	13.677,00
Jw.	23.02.2017	1.879,00	23.02.2018	1.879,00
Jw.	27.03.2017 (podatnik nowopowstały)	5.375,00	23.02.2018	5.375,00
Jw.	14.02.2017	1.186,00	21.02.2018	3.044,00
Jw.	23.02.2017	9.805,00	23.02.2018	9.805,00
Jw.	25.02.2017	4.539,00	23.02.2018	4.539,00
Jw.	7.02.2017	7.921,00	23.02.2018	7.921,00
Jw.	30.01.2017	20.644,00	21.02.2018	20.644,00
Jw.	27.01.2017	6.983,00	23.02.2018	6.983,00

Kontrolujący ustalili, co następuje:

- podatek od nieruchomości ustalono w prawidłowej wysokości, tj. wg stawek podatku określonych przez Radę Gminy Jeżów;

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.

- przedmiot opodatkowania ustalono zgodnie z zapisami z ewidencji gruntów i budynków oraz w oparciu o informacje na podatek złożone przez podatników;
- **na podstawie decyzji wymiarowych objętych próbą kontroli, doręczonych w 2017 i 2018 roku stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, dotyczące dokonywania przypisu podatku pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych. Organ podatkowy dokonywał w ewidencji przypisu podatku pomimo niedoręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, co stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania. W wyniku weryfikacji kart kontowych podatników stwierdzono, że organ podatkowy dokonywał przypisu w dniu sporządzenia decyzji. Powyższe oznacza, że organ podatkowy przypisywał nieistniejące zobowiązanie podatkowe. Prawidłowym rozwiązaniem jest pojawienie się przypisu podatku w księgowości podatkowej w momencie skutecznego doręczenia decyzji ustalającej wymiar podatku;**
- zobowiązania podatkowe płacono w równych ratach w terminach ustawowych, za wyjątkiem podatnika o numerze (...) ¹⁶, który nie spełnił w terminie zobowiązania podatkowego z tytułu I raty za 2017 rok. Z dokumentów przedłożonych kontrolującym wynika, że organ podatkowy w dniu 24 kwietnia 2017 roku wystawił upomnienie nr 181.2017. Wpłaty zaległości wraz z odsetkami i kosztami upomnienia podatnik dokonał w dniu 25 stycznia 2018 roku.

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

2017 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	686,50 (należność główna) oraz 122,00 zł (odsetki)
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość	Kwota objęta
----------------	-------	--------------

¹⁶ 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.

	wydanych decyzji	decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	3.730,00 (należność główna) oraz 395,00 zł (odsetki)
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane przez organ:

1. FN.3120.1.2017 z dnia 6 września 2017 roku w sprawie rozłożenia na dwanaście rat zaległości podatku od nieruchomości z tytułu: od IV raty za 2012 rok do II raty za 2017 rok w kwocie: należność główna - 686,50 zł, odsetki - 122,00 zł. Organ ustalił następujące terminy płatności: I rata w wysokości 71,50 zł do 25 września 2017 roku; II rata w wysokości 67,00 zł do 20 października 2017 roku; III rata w wysokości 67,00 zł do 27 listopada 2017 roku; IV rata w wysokości 67,00 zł do 27 grudnia 2017 roku; V rata w wysokości 67,00 zł do 25 stycznia 2018 roku; VI rata w wysokości 67,00 zł do 26 lutego 2018 roku; VII rata w wysokości 67,00 zł do 26 marca 2018 roku; VIII rata w wysokości 67,00 zł do 25 kwietnia 2018 roku; IX rata w wysokości 67,00 zł do 25 maja 2018 roku; X rata w wysokości 67,00 zł do 25 czerwca 2018 roku; XI rata w wysokości 67,00 zł do 25 lipca 2018 roku oraz XII rata w wysokości 67,00 zł do 27 sierpnia 2018 roku – data wpływu wniosku 21 sierpnia 2017 roku;
2. FN.3120.3.2018 z dnia 26 lipca 2018 roku w sprawie rozłożenia na czterdzieści jeden rat zaległości podatku od nieruchomości z tytułu: od IV raty za 2014 rok do II raty za 2018 rok w kwocie: należność główna – 3.730,00 zł oraz odsetki – 395,00 zł. Organ ustalił comiesięczne terminy płatności rat, począwszy od miesiąca sierpnia 2018 roku do grudnia 2021 roku. Wysokość rat wynosiła: w miesiącu sierpniu 2018 roku – 125,00 zł oraz w pozostałych miesiącach – 100,00 zł. Data wpływu wniosku 4 lipca 2018 roku.

Na podstawie przeanalizowanej dokumentacji w powyższym zakresie ustalono:

- wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczących rozłożenia na raty zaległości podatkowych, zgodnie z art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zostały załatwione w drodze decyzji;
- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy Jeżów;
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne zgodnie z art. 210 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;
- w sytuacji, gdy wniosek podatnika był niekompletny organ podatkowy wzywał go do uzupełnienia braków formalnych poprzez przedłożenie brakujących dokumentów;
- okoliczności i fakty zawarte we wnioskach były udokumentowane przez podatników, tym samym uzasadniały ważny interes podatnika. Stanowiły podstawę do zastosowania przez organ podatkowy ulgi. Do wniosków dołączono niezbędne dokumenty, stanowiące podstawę do udzielenia ulgi przez organ;
- nie stwierdzono, aby w postępowaniu podatkowym brali udział pracownicy organu podatkowego podlegający wyłączeniu od udziału w postępowaniu na podstawie art. 130 ww. ustawy.

4) Podatek rolny

Stosownie do ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2019 roku Dz. U. poz. 1256) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614), Gmina Jeżów została zakwalifikowana do II okręgu podatkowego.

Zgodnie z art. 6 ww. ustawy podstawę obliczania podatku rolnego stanowi średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy. Średnia cena skupu żyta wynosiła:

- w 2017 roku 52,44 zł za 1 dt wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 18 października 2016 roku (MP poz. 993);
- w 2018 roku 52,49 zł za 1 dt wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 18 października 2017 roku (MP poz. 958).

Rada Gminy obniżyła ceny skupu żyta w 2017 i 2018 roku korzystając z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym. W związku z powyższym podjęto uchwałę Rady Gminy Jeżów nr XXIV/148/2016 z dnia 23 listopada 2016 roku, obniżając średnią cenę skupu żyta z kwoty 52,44 zł do 52,43 zł za 1 dt oraz uchwałę nr XXXIV/212/2017 z dnia 8 listopada 2017 roku, obniżając średnią cenę skupu żyta z kwoty 52,49 zł do 52,43 zł za 1 dt.

Podatek rolny - osoby fizyczne

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2017 i 2018 plan i wykonanie dochodów w podatku rolnym od osób fizycznych stanowiły kwoty:

Klasyfikacja budżetowa		2017 rok (w zł)	2018 rok (w zł)
75616 § 0320	Dochody planowane po zmianach	419.434,00	422.843,00
	Dochody wykonane	414.861,20	411.394,81

Dane wynikające z rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok i 2018 rok

Prawidłowość ustalenia należności podatkowych sprawdzono w oparciu o dokumentację dotyczącą wybranych losowo dziesięciu podatników o następujących numerach: (...) ¹⁷.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- przedmiot opodatkowania ustalono zgodnie z zapisami w ewidencji gruntów;
- kwoty podatku rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Jeżów na rok 2017 i 2018;
- **na podstawie decyzji wymiarowych objętych próbą kontroli, doręczonych w 2017 i 2018 roku stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, dotyczące dokonywania przypisu podatku pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych. Organ podatkowy dokonywał w ewidencji przypisu podatku pomimo niedoręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, co stanowiło naruszenie**

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

przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania;

- w przypadku powstania lub zmiany w trakcie roku w przedmiocie opodatkowania, podatek naliczono prawidłowo zgodnie z art. 6a ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym;
- w związku ze zmianą przedmiotu opodatkowania podatnicy składali informacje na podatek zgodnie z art. 6a ust. 5 ww. ustawy. Cytowany przepis stanowił, że osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 10 są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian, o których mowa w ust. 4;
- w związku ze zmianą w trakcie roku w przedmiocie opodatkowania organ podatkowy zmieniał decyzje;
- podatnicy przyjęci do próby dokonywali wpłat podatku terminowo za wyjątkiem podatnika o nr (...) ¹⁸, który nie spełnił w terminie zobowiązania podatkowego z tytułu III raty za 2018 rok. Z dokumentów przedłożonych kontrolującemu wynika, że organ podatkowy w dniu 30 października 2018 roku wystawił upomnienie nr 17.2018. Wpłaty zaległości podatnik dokonał w dniu 5 listopada 2018 roku.

Podatek rolny - osoby prawne

W roku 2017 i 2018 plan i wykonanie dochodów w podatku rolnym od osób prawnych stanowiły kwoty:

Klasyfikacja budżetowa		2017 rok (w zł)	2018 rok (w zł)
75615 § 0320	Dochody planowane po zmianach	7.003,00	6.375,00
	Dochody wykonane	7.635,00	4.063,00

Dane wynikające z rocznych sprawozdań Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok i 2018 rok

Prawidłowość ustalenia należności podatkowych, przestrzeganie terminu i wysokości wpłat podatku oraz podejmowania czynności windykacyjnych w okresie 2017 – 2018 rok sprawdzono w oparciu o następujących podatników o numerach: (...) ¹⁹.

W wyniku kontroli dokumentacji ustalono, co następuje:

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

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

- zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym deklaracje składa się do dnia 15 stycznia każdego roku. Na podstawie przedłożonych deklaracji stwierdzono, że podatnicy objęci próbą kontroli złożyli deklaracje terminowo;
- **na złożonych przez podmioty deklaracjach podatkowych brak było adnotacji pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji pod względem formalno-rachunkowym, co daje podstawy do stwierdzenia, że organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;**
- przedmiot opodatkowania ustalono zgodnie z zapisami w ewidencji gruntów;
- w deklaracji prawidłowo dokonano przeliczenia hektarów fizycznych oraz określono wysokość podatku;
- kwoty podatku rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Jeżów na 2017 i 2018 rok;
- podatnicy przyjęci do próby dokonywali wpłat podatku terminowo.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego

2017 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	2	133,04
Ulga żołnierska	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	7	1.391,57
Ulga żołnierska	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Kontrolą objęto trzy decyzje wydane przez organ w 2018 roku w sprawie przyznania ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów:

1. FN.31.02.2018 z dnia 28 lutego 2018 roku w sprawie zwolnienia od 1 lutego 2018 roku do 30 kwietnia 2021 roku od podatku rolnego powierzchni gruntów 3,95 ha, z tytułu nabycia w dniu 25 kwietnia 2016 roku gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego – data wpływu wniosku 29 stycznia 2018 roku;
2. FN.31.03.2018 z dnia 14 marca 2018 roku w sprawie zwolnienia od 1 marca 2018 roku do 31 grudnia 2022 roku od podatku rolnego powierzchni gruntów

2,43 ha, z tytułu nabycia w dniu 19 grudnia 2017 roku gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego – data wpływu wniosku 19 lutego 2018 roku;

3. FN.31.04.2018 z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie zwolnienia od 1 marca 2018 roku do 28 lutego 2023 roku od podatku rolnego powierzchni gruntów 5,88 ha, z tytułu nabycia w dniu 22 lutego 2018 roku gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego – data wpływu wniosku 28 lutego 2018 roku;

Z przeanalizowanej dokumentacji wynika, że:

- sprawy z wniosku podatnika dotyczące przyznania ulgi z tytułu nabycia gruntów, zgodnie z art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zostały załatwione w drodze decyzji;
- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy Jeżów;
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne ich wydania, zgodnie z art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;
- do wniosków o udzielenie ulgi w podatku w związku z nabyciem gruntów rolnych były załączone akty notarialne oraz informacje w zakresie otrzymanej pomocy de minimis;
- ulga z tytułu nabycia gruntów została udzielona od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowy nabycia - sprzedaży zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, zaś zastosowanie ulgi następowało od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, o czym stanowił art. 13 d ust. 3 ww. ustawy. Po okresie zwolnienia w pierwszym roku podatnikowi obniżono podatek rolny o 75%, natomiast w drugim roku - jego wysokość obniżono o 50%;

5) Podatek od środków transportowych

W okresie kontrolowanym obowiązywały stawki podatku od środków transportowych przyjęte uchwałą Rady Gminy Jeżów nr XXIV/146/2016 z dnia 23 listopada 2016 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych na 2017 rok oraz uchwałą nr XXXIV/213/2017 z dnia 8 listopada 2017 roku.

Jednostka otrzymuje od Starostwa Powiatowego w Brzezinach miesięczne informacje dotyczące pojazdów z terenu Gminy zarejestrowanych bądź wyrejestrowanych w danym miesiącu i okresach wcześniejszych.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2017 i 2018 Gmina Jeżów nie posiadała podatników w zakresie osób prawnych, na których ciążył obowiązek opodatkowania podatkiem od środków transportowych. W związku z powyższym jednostka kontrolowana w latach 2017-2018 nie osiągała dochodów z przedmiotowego tytułu.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2017 i 2018 plan i wykonanie dochodów w podatku od środków transportowych od osób fizycznych stanowiły kwoty:

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa		2017 rok (w zł)	2018 rok (w zł)
75616 § 0340	Dochody planowane po zmianach	211.967,00	229.279,00
	Dochody wykonane	212.687,12	211.414,44

Dane wynikające z rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 i 2018 rok

W okresie objętym kontrolą, liczba podatników - osób fizycznych w zakresie podatku od środków transportowych kształtowała się w następujący sposób: 2017 rok – 35 podatników oraz 2018 rok – 37 podatników.

Kontrolą objęto prawidłowość zastosowanej przez podatników stawki podatku, terminowość wpłat, powszechność opodatkowania oraz zakres podejmowanych czynności windykacyjnych w latach 2017-2018 w odniesieniu do pojazdów o następujących numerach rejestracyjnych:

Tabela nr 2

Dane dotyczące pojazdu	Zastosowane stawki w 2017 roku (w zł)	Zastosowane stawki w 2018 roku (w zł)
<i>Pojazdy będące własnością podatnika o numerze (...) ²⁰</i>		
(...) ²¹	1.755,00	1.755,00
Jw.	1.637,00	1.637,00
Jw.	-	1.755,00
Jw.	-	1.637,00
Jw.	-	1.637,00 (pojazd nabyty w trakcie roku – wysokość podatku ustalona proporcjonalnie w kwocie 819,00 zł)
<i>Pojazd będący własnością podatnika o numerze (...) ²²</i>		
Jw.	1.987,00	1.987,00
Jw.	1.755,00	1.755,00
Jw.	2.981,00	2.981,00
Jw.	1.637,00	1.637,00
Jw.	1.637,00	1.637,00
<i>Pojazd będący własnością podatnika o numerze (...) ²³</i>		
Jw.	1.755,00	1.755,00
Jw.	1.755,00	1.755,00
Jw.	1.755,00	1.755,00
Jw.	1.755,00	1.755,00
Jw.	1.755,00	1.755,00
Jw.	1.637,00	1.637,00
Jw.	1.637,00	1.637,00
Jw.	1.637,00	1.637,00
Jw.	1.637,00	1.637,00

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

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

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

²³ 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.

Jw.	1.637,00	1.637,00
jw.	1.637,00 (pojazd nabyty w trakcie roku – wysokość podatku ustalona proporcjonalnie w kwocie 1.091,00 zł)	1.637,00
Jw.	-	1.637,00
jw.	-	1.637,00 (pojazd nabyty w trakcie roku – wysokość podatku ustalona proporcjonalnie w kwocie 1.091,00 zł)
<i>Pojazd będący własnością podatnika o numerze (...)</i>		
jw	1.755,00	-
Jw.	2.338,00	2.338,00
Jw.	1.403,00	1.403,00
Jw.	2.338,00 (pojazd nabyty w trakcie roku – wysokość podatku ustalona proporcjonalnie w kwocie 1.754,00 zł)	2.338,00 (pojazd zbyty w trakcie roku – wysokość podatku ustalona proporcjonalnie w kwocie 1.948,00 zł)
Jw.	-	1.403,00 (pojazd nabyty w trakcie roku – wysokość podatku ustalona proporcjonalnie w kwocie 117,00 zł)

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- na większości deklaracji nie odnotowano daty wpływu deklaracji do organu podatkowego (deklaracje nie zawierały pieczętki z datą i nr pozycji rejestracji wpływu do Urzędu Gminy w Jeżowie). W związku z powyższym kontrolujące nie miały podstaw do stwierdzenia przestrzegania przez podatników przepisów art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym podatnicy zobowiązani są składać w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy. **Brak zamieszczenia daty wpływu deklaracji do Urzędu Gminy stanowił naruszenie § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt. 2 oraz § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych;**
- złożone przez podmioty deklaracje podatkowe nie zawierały adnotacji pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji pod względem formalno-rachunkowym, co daje podstawy do stwierdzenia, że organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;
- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Jeżów;
- dane wykazywane w deklaracjach podatkowych posiadały informacje pozwalające na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku;
- w przypadku powstania/wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku podatnicy zachowali 14-dniowy termin złożenia deklaracji wymagany przepisem art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy (w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności);
- w sytuacji powstania/wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku wysokość podatku ustalono proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy, o czym stanowił art. 11 ust. 3 ustawy;
- w związku ze zbyciem/nabyciem pojazdu, w ewidencji księgowej dokonywano odpisów lub przypisów należności podatkowej;

- kontrola terminowości wpłat podatku wykazała, że w przyjętej do kontroli próbie podatnicy dokonali terminowych wpłat podatku, za wyjątkiem podatnika (...) ²⁵, który nie dokonał w terminie wpłaty z tytułu II raty za 2018 rok. Organ podatkowy w dniu 8 listopada 2018 roku wystawił upomnienie nr 1.2018 dotyczące zaległości w podatku wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że podatnik w dniu 21 listopada 2018 roku tj. niezwłocznie po otrzymaniu upomnienia, uregulował zaległe zobowiązanie wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Prawidłowość i terminowość podejmowania oraz przeprowadzania działań windykacyjnych, przeanalizowano na przykładzie czynności podejmowanych przez organ podatkowy w odniesieniu do zaległości z tytułu VI raty 2018 roku w zakresie podatku od nieruchomości osoby prawne, II raty z roku 2017 – osoby fizyczne i II raty z roku 2018 w zakresie podatku od środków transportowych, co zestawiono w poniższych tabelach:

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – VI rata 2018 r. (termin zapłaty 15 czerwca 2018 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	(...) ²⁶ - 1.266,85	19.11.2018	-	4.12.2018	

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2017 r. (termin zapłaty 15 maja 2017 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1	(...) ²⁷ - 1.746,00	31.05.2017	-	6.06.2017	
2	(...) ²⁸ - 1.928,00	1.06.2017	-	6.06.2017	

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.

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

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

Podatek od środków transportowych – II rata 2018 r. (termin zapłaty 15 września 2018 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	(...) ²⁹ – 5.962,00	8.11.2018	6.12.2018	12.12.2018	

W odniesieniu do terminowości podejmowania czynności windykacyjnych co do zaległości podatkowych objętych powyższą próbą kontroli - stwierdzono, że w przypadku podatnika o nr (...) ³⁰ posiadającego zaległość w podatku od nieruchomości od osób prawnych z tytułu VI raty za 2018 rok - organ podatkowy nieterminowo wystawiał upomnienie, co stanowiło naruszenie przepisów § 7 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych. Zgodnie z dyspozycją § 7 przywołanego rozporządzenia wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, niezwłocznie po upływie terminu zapłaty należności pieniężnej.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2017 rok			2018 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
95.500,00	95.500,00	0,00	159.300,00	159.300,00	0,00

Ustalenia ogólne:

- Rada Gminy w Jeżowie nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Przedmiotową operację gospodarczą każdorazowo poprzedzała stosowna uchwała organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust.2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym;
- uchwałą nr XXVII/188/2013 z dnia 23 stycznia 2013 roku Rada Gminy Jeżów uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Jeżów na lata 2013-2018;

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.

- uchwałą nr XXI/132/2016 z dnia 28 czerwca 2016 roku Rada Gminy Jeżów ustaliła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Jeżów;
- zarządzeniem nr 122/2015 Wójta Gminy Jeżów z dnia 30 września 2015 roku przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Jeżów na lata 2015-2017 oraz zarządzeniem nr 31/2018 Wójta Gminy Jeżów z dnia 9 kwietnia 2018 roku przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Jeżów na lata 2018-2020.

Kontrolą objęto procedurę sprzedaży w drodze przetargu działki nr 977 o powierzchni 0,1288 ha (obręb Jeżów) za cenę 45.960,00 zł. Sprzedaż działki nastąpiła w dniu 24 stycznia 2017 roku, na podstawie zawartego aktu notarialnego Repertorium A nr 207/2017. Wpłata z tytułu zakupu działki dokonana została w 2016 roku.

Ustalenia kontroli:

- zbycia dokonano na podstawie uchwały nr XXX/186/09 Rady Gminy Jeżów z dnia 27 lutego 2009 roku w sprawie zbycia w trybie przetargowym nieruchomości obrębu Jeżów bez zabudowań oznaczonej jako działka nr 977 o pow. 0,1288 ha. Z wyjaśnień złożonych kontrolującym przez Halinę Swaczną Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego i Funduszy Strukturalnych wynika, że po podjęciu przez Radę Gminy Jeżów ww. uchwały wielokrotnie ogłaszano przedmiotową nieruchomość do sprzedaży. Jednakże wcześniejsze przetargi kończyły się wynikiem negatywnym ze względu na brak chętnych na zakup tejże nieruchomości;
- Wójt Gminy Jeżów w dniu 14 września 2016 roku sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. Przedmiotowy wykaz zawierał w swojej treści wszystkie dane wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- zachowano ustawowy okres podania do publicznej wiadomości wykazu ww. nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży tj. 21 dni. Informację o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Jeżów, opublikowano w prasie lokalnej (tygodnik „Dziennik Łódzki” z dnia 20 września 2016 roku) oraz podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Jeżów (Biuletyn Informacji Publicznej) tj. w dniu 20 września 2016 roku;
- ogłoszenie o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Jeżów w dniach od 16 listopada do 28 grudnia 2016 roku i podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej („Dziennik Łódzki” – 22 listopada 2016 roku) oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Jeżów (Biuletyn Informacji Publicznej) w dniu 16 listopada 2016 roku;
- cena wywoławcza nieruchomości została ustalona w wysokości 45.500,00 zł brutto (w tym 23% VAT);
- wadium ustalono w prawidłowej wysokości tj. 2.300,00 zł, zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
- wpłata wadium została dokonana w wysokości i terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu, zgodnie z § 4 cytowanego powyżej rozporządzenia tj. w kwocie 2.300,00 zł w dniu 12 grudnia 2016 roku;
- cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie wyceny wartości nieruchomości sporządzonej w dniu 14 grudnia 2015 roku (zaktualizowanej w dniu 12 grudnia 2016 roku) przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 2215), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;

- przetarg ustny nieograniczony przeprowadziła komisja składająca się z trzech osób powołanych zarządzeniem nr 111/2016 Wójta Gminy Jeżów z dnia 14 grudnia 2016 roku;
- protokół z przeprowadzonego przetargu sporządzono w dniu 28 grudnia 2016 roku. Protokół w swojej treści zawierał wszystkie elementy, o których mowa w §10 rozporządzenia;
- informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Jeżów w dniu 5 stycznia 2017 roku;
- pismem z dnia 9 stycznia 2017 roku poinformowano nabywcę zbywanej nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży;
- akt notarialny Repertorium A nr 207/2017 został podpisany przez strony w dniu 24 stycznia 2017 roku;
- Gminę Jeżów przy podpisywaniu umowy reprezentowała Wójt Gminy Jeżów Anna Szeligowska;
- wpłata kwoty 43.660,00 zł za zakupioną nieruchomość (z uwzględnieniem wpłaconej kwoty wadium w wysokości – 2.300,00 zł) dokonana została przed zawarciem aktu notarialnego tj. w dniu 28 grudnia 2018 roku.

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
3.500,00	4.600,00	4.663,93	3.500,00	3.500,00	2.625,25

Kontrolą objęto terminowość uiszczania opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. Stosownie do art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok.

Lp.	Przedmiot użytkowania wieczystego (nr działki, obręb, powierzchnia)	Podstawa wymiaru opłaty (wg stawki 3% oraz 1%)	Wysokość opłaty rocznej w roku 2017	Wysokość opłaty rocznej w roku 2018
1.	1530/10,1530/12 (Jeżów) o pow. 0,3505 ha	Stawka 3% RGiFS.6843.1.2015 z dnia 4.12.2015 r.	1 110,00 zł netto	1 110,00 zł netto
2.	1530/11 o pow.0,1890 ha, 1530/9 o pow. 0,0056 ha (Jeżów)	Stawka 3% RGiFS.6843.8.2012 z dnia 14.12.2012 r.	591,00 zł netto oraz 9,00 zł netto	591,00 zł netto oraz 9,00 zł netto
3.	571 (Jankowice) o pow. 0,07 ha	Stawka 3% RGiFS.6843.8.2012 z dnia 14.12.2012 r.	237,00 zł netto	237,00 zł netto
4.	836/2 (Jeżów) o pow. 0,29ha Udział 28/100 części	Stawka 1% RGiFS.6843.4.2012 z dnia 14.12.2012 r.	235,20 zł netto	235,20 zł netto

5.	836/2 (Jeżów) o pow. 0,29ha Udział 28/100 części	Stawka 1% RGiFS.6843.3.2012 z dnia 14.12.2012 r.	235,20 zł netto	235,20 zł netto
----	---	---	-----------------	-----------------

W wyniku kontroli stwierdzono, że użytkownicy wieczystości przyjęci do próby kontroli dokonywali wpłat w ustawowym terminie.

Ponadto z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynikało, że Gmina Jeżów w kontrolowanym okresie nie dokonywała aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego, a obowiązujące w objętym kontrolą okresie opłaty wprowadzono z dniem 1 stycznia 2012 roku oraz 1 stycznia 2015 roku. Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego ustalona w 2012 roku oraz 2015 roku została zaktualizowana w grudniu 2018 roku.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2017 rok			2018 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
133.300,00	133.300,00	125.523,60	130.000,00	142.800,00	146.072,77

Dzierżawa gruntów

W 2017 roku obowiązywało 31 umów dzierżawy, a w 2018 roku obowiązywało 35 umów dzierżawy. W 2017 roku zostało zawartych 15 umów dzierżawy, a w 2018 roku zawarto 17 umów dzierżawy. Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość trybu zawarcia dwóch umów dzierżawy.

Umowa zawarta w dniu 7 września 2018 roku na okres 3 lat dotycząca nieruchomości rolnej o powierzchni 2,99 ha, stanowiącej część działki o numerze ewidencyjnym 761 w obrębie geodezyjnym Jeżów. Umowa została zawarta z dzierżawcą wyłonionym w drodze przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego przez Wójta Gminy Jeżów.

Ustalenia kontroli:

- Wójt Gminy Jeżów zamieścił na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 26 czerwca do 17 lipca 2018 roku ogłoszenie o wywieszeniu na okres 21 dni wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia. Wykaz zawierał elementy wymagane zapisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;
- informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie lokalnej („Dziennik Łódzki”) w dniu 26 czerwca 2018 roku oraz opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Jeżów;
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na dzierżawę ww. nieruchomości Wójt Gminy Jeżów podpisał w dniu 19 lipca 2018 roku i zostało ono opublikowane poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 19 lipca do 21 sierpnia 2018 roku, zamieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Jeżów. Ponadto informację o ogłoszeniu przetargu przesłano do osób, które na etapie prowadzonego postępowania zgłosiły chęć dzierżawy przedmiotowej nieruchomości. W treści ogłoszenia zawarto dane określające nieruchomość, termin i miejsce przetargu, termin, zasady wpłaty i wysokość wadium;

- zarządzeniem nr 33/2015 z dnia 25 lutego 2015 roku Wójt Gminy Jeżów ustanowił regulamin przetargu ustnego na zbycie lub wydzierżawienie nieruchomości stanowiącej własność Gminy Jeżów oraz czynności komisji przetargowej;
- zarządzeniem nr 54/2018 Wójta Gminy Jeżów z dnia 20 czerwca 2018 roku ustalono stawki czynszu dzierżawnego za dzierżawę nieruchomości rolnych mienia komunalnego stanowiącego własność Gminy Jeżów;
- zarządzeniem nr 55/2018 Wójta Gminy Jeżów z dnia 20 czerwca 2018 roku ustalono wysokość minimalnego postąpienia i wysokość wadium w przetargach ustnych na dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Jeżów oraz warunki przeprowadzenia tych przetargów;
- zarządzeniem nr 78/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 roku Wójt Gminy Jeżów powołał komisję przetargową do przeprowadzenia w dniu 21 sierpnia 2018 roku przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę nieruchomości rolnych stanowiących własność Gminy Jeżów;
- w dniu 21 sierpnia 2018 roku komisja przetargowa sporządziła protokół ustalając, że do przetargu w wymaganym terminie wpłynęły dwa wadia oferentów, którzy zostali dopuszczeni do przetargu i przystąpili do licytacji. Osoba wyłoniona w drodze przetargu jako dzierżawca zaoferowała czynsz w wysokości równowartości 16 kwintali pszenicy rocznie, przy wyjściowej wysokości czynszu ustalonej do przetargu – 6,98 kwintala;
- protokół podpisany został przez członków komisji, w tym jej przewodniczącego i wyłonionego w przetargu dzierżawcę;
- informacja Wójta Gminy o wyniku przetargu zawierająca: numer ewidencyjny, powierzchnię i położenie działki gruntu przeznaczonej do wydzierżawienia, wysokość czynszu, postąpienia w licytacji wraz z nazwiskiem i imieniem osób dopuszczonych do udziału w przetargu oraz zaoferowany czynsz dzierżawny – została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Jeżów w dniu 29 sierpnia 2018 roku oraz opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Jeżów;
- umowę zawarto w terminie określonym protokołem przetargu i regulaminem. Kwotę czynszu i dzierżawcę określono zgodnie z wynikiem przetargu. Termin płatności rocznego czynszu dzierżawnego ustalono w dwóch ratach (I rata płatna do 28 lutego i II rata płatna do 30 września). Okres jej obowiązywania ustalono na 3 lata (od 1 października 2018 roku do 30 września 2021 roku).

Umowa zawarta w dniu 7 września 2018 roku na okres 3 lat dotycząca nieruchomości rolnej o powierzchni 2,09 ha, stanowiącej część działki o numerze ewidencyjnym 612/1 w obrębie geodezyjnym Jeżów. Umowa została zawarta z dzierżawcą wyłonionym w drodze przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego przez Wójta Gminy Jeżów.

Ustalenia kontroli:

- Wójt Gminy Jeżów zamieścił na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 26 czerwca do 17 lipca 2018 roku ogłoszenie o wywieszeniu na okres 21 dni wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia. Wykaz zawierał elementy wymagane zapisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;
- informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie lokalnej („Dziennik Łódzki”) w dniu 26 czerwca 2018 roku oraz opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Jeżów;

- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na dzierżawę ww. nieruchomości Wójt Gminy Jeżów podpisał w dniu 19 lipca 2018 roku i zostało ono opublikowane poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 19 lipca do 21 sierpnia 2018 roku, zamieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Jeżów. Ponadto informację o ogłoszeniu przetargu przesłano do osób, które na etapie prowadzonego postępowania zgłosiły chęć dzierżawy przedmiotowej nieruchomości. W treści ogłoszenia zawarto dane określające nieruchomość, termin i miejsce przetargu, termin, zasady wpłaty i wysokość wadium;
- zarządzeniem nr 33/2015 z dnia 25 lutego 2015 roku Wójt Gminy Jeżów ustanowił regulamin przetargu ustnego na zbycie lub wydzierżawienie nieruchomości stanowiącej własność Gminy Jeżów oraz czynności komisji przetargowej;
- zarządzeniem nr 54/2018 Wójta Gminy Jeżów z dnia 20 czerwca 2018 roku ustalono stawki czynszu dzierżawnego za dzierżawę nieruchomości rolnych mienia komunalnego stanowiącego własność Gminy Jeżów;
- zarządzeniem nr 55/2018 Wójta Gminy Jeżów z dnia 20 czerwca 2018 roku ustalono wysokość minimalnego postąpienia i wysokość wadium w przetargach ustnych na dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Jeżów oraz warunki przeprowadzenia tych przetargów;
- zarządzeniem nr 78/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 roku Wójt Gminy Jeżów powołał komisję przetargową do przeprowadzenia w dniu 21 sierpnia 2018 roku przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę nieruchomości rolnych stanowiących własność Gminy Jeżów;
- w dniu 21 sierpnia 2018 roku komisja przetargowa sporządziła protokół ustalając, że do przetargu w wymaganym terminie wpłynęły cztery wadia oferentów, którzy zostali dopuszczeni do przetargu i przystąpili do licytacji. Osoba wyłoniona w drodze przetargu jako dzierżawca zaoferowała czynsz w wysokości równoważący 61 kwintali pszenicy rocznie, przy wyjściowej wysokości czynszu ustalonej do przetargu – 8,70 kwintala;
- protokół podpisany został przez członków komisji, w tym jej przewodniczącego i wyłonionego w przetargu dzierżawcę;
- informacja Wójta Gminy o wyniku przetargu zawierająca: numer ewidencyjny, powierzchnię i położenie działki gruntu przeznaczonej do wydzierżawienia, wysokość czynszu, postąpienia w licytacji wraz z nazwiskiem i imieniem osób dopuszczonych do udziału w przetargu oraz zaoferowany czynsz dzierżawny – została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Jeżów w dniu 29 sierpnia 2018 roku oraz opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Jeżów;
- umowę zawarto w terminie określonym protokołem przetargu i regulaminem. Kwotę czynszu i dzierżawcę określono zgodnie z wynikiem przetargu. Termin płatności rocznego czynszu dzierżawnego ustalono w dwóch ratach (I rata płatna do 28 lutego i II rata płatna do 30 września). Okres jej obowiązywania ustalono na 3 lata (od 1 października 2018 roku do 30 września 2021 roku).

Najem lokali użytkowych

W zakresie najmu lokali użytkowych w 2017 roku zawarto 3 umowy i w 2018 roku zawarto 1 umowę. Ogółem w 2017 i 2018 roku obowiązywało 5 umów najmu lokali użytkowych. Kontrola poddała umowę najmu lokalu użytkowego o powierzchni 37,3 m² położonego w Jeżowie przy ul. Jana III Sobieskiego 9, zawartą w dniu 31 marca 2017 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

- w dniu 3 marca 2017 roku dotychczasowy najemca lokalu użytkowego mieszczącego się przy ul. Jana III Sobieskiego 9 w Jeżowie, złożył wniosek do Urzędu Gminy z prośbą o przedłużenie umowy najmu lokalu na okres 2 lat począwszy od dnia 1 kwietnia 2017 roku;
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem tj. lokalu użytkowego o powierzchni 37,3 m² znajdującego się w budynku położonym w Jeżowie przy ul. Jana III Sobieskiego 9 – Wójt Gminy Jeżów sporządził i podał do publicznej wiadomości w dniu 8 marca 2017 roku poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 8 marca do 29 marca 2017 roku, opublikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Jeżów oraz zamieszczenie ogłoszenia w prasie lokalnej („Dziennik Łódzki”) w dniu 8 marca 2017 roku;
- w dniu 31 marca 2017 roku pomiędzy stronami została zawarta umowa najmu lokalu użytkowego o powierzchni 37,3 m², znajdującego się w budynku położonym w Jeżowie przy ul. Jana III Sobieskiego 9;
- zgodnie z zapisami umowy okres najmu lokalu oznaczono od 1 kwietnia 2017 roku do 31 marca 2019 roku. Zapisy umowy stanowiły, że w lokalu oddanym w najem świadczone będą usługi medyczne. W umowie określono wysokość czynszu z tytułu najmu wg stawki 5,00 zł netto za 1 m² powierzchni użytkowej, co stanowiło kwotę 186,50 zł netto plus podatek VAT 23%, z terminem płatności do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Ponadto ustalono wysokość kwot opłat za centralne ogrzewanie oraz ciepłą wodę;
- na podstawie dokumentów przedłożonych kontrolującym stwierdzono, że najemca terminowo dokonywał wpłat czynszu w okresie obowiązywania umowy.

Najem lokali mieszkalnych

W 2017 roku obowiązywało 19 umów najmu lokali mieszkalnych, a w 2018 roku 20 umów. W kontrolowanym okresie zawarto 1 umowę najmu lokalu mieszkalnego tj. w 2018 roku. W 2017 roku nie zawarto żadnej umowy najmu lokalu mieszkalnego. Kontroli poddano umowę najmu lokalu mieszkalnego zawartą w 2018 roku.

Umowa najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni 47,80 m² - położonego w budynku wielorodzinnym przy ul. Łowickiej 30a m. 5

- wniosek do Urzędu Gminy z prośbą o wynajem lokalu mieszkalnego wpłynął w dniu 26 listopada 2018 roku;
- umowę najmu lokalu mieszkalnego zawarto w dniu 30 listopada 2018 roku na czas oznaczony z mocą obowiązującą od dnia 1 grudnia 2018 roku do 30 listopada 2021 roku;
- w umowie określono kwotę czynszu za powierzchnię użytkową w wysokości 1,30 zł za 1 m², zgodnie ze stawką bazową czynszu ustaloną w zarządzeniu nr 64/2011 Wójta Gminy Jeżów z dnia 15 lipca 2011 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu w lokalach mieszkalnych. Termin zapłaty czynszu ustalono do 10 każdego miesiąca. Umowa przewidywała możliwość zmiany wysokości czynszu;
- lokal mieszkalny został wynajęty zgodnie z zasadami wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Jeżów uregulowanymi w uchwale nr XXI/132/2016 Rady Gminy Jeżów z dnia 28 czerwca 2016 roku w

sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Jeżów;

- na podstawie dokumentów przedłożonych kontrolującym stwierdzono, że najemca terminowo dokonywał wpłat czynszu w okresie obowiązywania umowy.

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej w Gminie Jeżów wykonuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżowie powołany został na mocy uchwały nr XI/48/90 Rady Gminy Jeżów w sprawie powołania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżowie jest wyodrębnioną jednostką budżetową Gminy Jeżów. Statut GOPS przyjęty został uchwałą nr XX/113/04 Rady Gminy Jeżów z dnia 3 listopada 2004 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeżowie od dnia 9 maja 2015 roku jest Iwona Kazimierczak zatrudniona w GOPS w Jeżowie od dnia 26 stycznia 2004 roku.(...)³¹.

Zestawienie zadań z zakresu pomocy społecznej pod względem finansowym stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

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

Gmina Jeżów w 2018 roku, zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, oraz sprawozdaniem opisowym z wykonania budżetu roku 2018, poniosła wydatki z tytułu zadań zleconych jednostkom spoza sektora finansów publicznych w wysokości 45.000,00 zł, w związku z czym odstąpiono od kontroli przedmiotowego zadania.

3. WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

W związku z wprowadzeniem nowych stawek wynagradzania pracowników samorządowych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku (Dz. U 2018, poz. 936) są wyszczególnione kwoty dla poszczególnych okresów w ciągu roku

³¹ 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.

kalendaryzowego 2018 tzn. do dnia 30 czerwca 2018 roku maksymalna kwota wynagrodzenia zasadniczego dla wójta w gminie do 15 tys. mieszkańców powinna mieścić się w przedziale od 4.200,00 zł - 5.900,00 zł, natomiast maksymalna stawka wynagrodzenia zasadniczego obowiązująca od dnia 1 lipca 2018 roku dla Wójta w gminie do 15 tys. mieszkańców powinna mieścić się w przedziale od 3.400,00 zł - 4.700,00 zł.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Na podstawie sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2018 roku ustalono, że wydatki na wynagrodzenia, w dziale 750 (§ 4010) w kontrolowanej jednostce tym rozdziale 75023 - 979.659,79 zł i przedstawia to następująca tabela:

L.p.	Dział, Rozdział, Paragraf	Plan	Wykonanie	%
1.	dz. 750 rozdz. 75011 § 4010	115.037,66	109.433,69	95,13 %
2.	dz. 750 rozdz. 75023 § 4010	981.770,00	979.659,79	99,78 %
3.	dz. 750 rozdz. 75095 § 4010	20.387,00	9.864,12	47,29 %

Zasady wynagradzania pracowników samorządowych regulują następujące akty prawne:

- ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm. oraz obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1260),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.) i obowiązywało ono do 18 maja 2018 roku, ponieważ nowe rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku, w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.), obowiązywało od dnia 19 maja 2018 roku.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Jeżów obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy ustalony przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 24/09 z dnia 15 maja 2009 roku. Regulamin ustalał wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy na podstawie umowy o pracę. Regulamin ustalał m.in.: wymagania kwalifikacyjne pracowników, zasady oraz warunki przyznawania i wypłacania wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, premii, nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, dodatków za pracę w porze nocnej.

Kontrolujący zwrócili uwagę, iż wyżej wymieniony regulamin powinien zostać zaktualizowany, ponieważ obowiązuje nowe rozporządzenie z dnia 18 maja 2018 roku w sprawie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.).

W okresie objętym kontrolą prowadzeniem spraw związanych ze stosunkiem pracy oraz akt osobowych pracowników Urzędu zajmował się pracownik zatrudniony w Referacie Ogólno - Organizacyjnym na stanowisku ds. obsługi sekretariatu urzędu, spraw Organizacyjnych i Kadrowych, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Jeżów odpowiedzialny był pracownik zatrudniony w Referacie Finansowym, na stanowisku ds. finansowych i płacowych Urzędu Gminy, prac interwencyjnych, robót publicznych i prac społecznie użytecznych.

Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone w 2018 roku następującym pracownikom:

- Wójtowi Gminy (kadencja 2018-2023) – Mariuszowi Guzickiemu,
- Wójtowi Gminy (kadencja 2014-2018) – Annie Szeligowskiej,
- Sekretarzowi Gminy – Bartłomiejowi Lipskiemu od 1 lipca 2019 roku,
- Sekretarzowi Gminy – Andrzejowi Mazurowi w okresie od 1 czerwca do 30 czerwca 2019 roku (zmiana nastąpiła porozumieniem zawartym w dniu 30 maja 2019 roku, ponieważ pierwotnie umowa była podpisana w okresie od 01 czerwca 2018 roku do 31 maja 2019 roku),
- Skarbnikowi Gminy/Kierownik Referatu Finansowego – Emilii Janowskiej,
- Kierownikowi Referatu Gospodarczego i Funduszy Strukturalnych – Halinie Swaczynie,
- Inspektorowi ds. płac – Katarzynie Guzickiej,
- Inspektorowi ds. księgowości budżetowej – Agacie Piotrowskiej-Rudzkiej,
- Starszemu informatykowi – Krzysztofowi Juraś,
- Podinspektorowi ds. ewidencji działalności gospodarczej, świetlic wiejskich i przystanków – Ewelinie Kenler,
- Referentowi ds. podatków – Dorocie Płoszka,
- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej - Iwonie Kazimierczak.

W kontrolowanym okresie warunki pracy i płacy dla Wójta Gminy Mariusza Guzickiego, określała Rada Gminy Jeżów uchwałą nr II/15/2018 Rady Gminy Jeżów z dnia 30 listopada 2018 roku.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że wynagrodzenie w 2018 roku dla Wójta Gminy Jeżów wybranego w kadencji 2018-2023 – Mariusza Guzickiego wypłacano w wysokości określonej uchwałą nr II/15/2018 Rady Gminy Jeżów z dnia 30 listopada 2018 roku i składało się ono z następujących elementów:

wynagrodzenie zasadnicze – 4.600,00 zł,

dodatek funkcyjny - 1.900,00 zł,

dodatek specjalny - 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, co stanowiło – 1.600,00 zł oraz dodatek stażowy – 14 % wynagrodzenia zasadniczego - 690,00 zł.

Łączne 8.790,00 zł.

Wynagrodzenie byłego Wójta Gminy Jeżów Anny Szeligowskiej wybranej w kadencji 2014-2018 zostało uchwalone uchwałą Gminy Jeżów nr III/12/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia wysokości wynagrodzenia. Składało się z następujących elementów:

wynagrodzenie zasadnicze – 5.000,00 zł,

dodatek funkcyjny - 1.800,00 zł,

dodatek specjalny - 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, co stanowiło – 1.760,00 zł oraz dodatek stażowy - 20% wynagrodzenia zasadniczego – 1.000,00 zł.

Łącznie 9.560,00 zł.

W związku z wejściem w życie z dniem 19 maja 2018 roku rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936) z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018 roku,

Wójt nie mógł otrzymywać wynagrodzenia wyższego, niż wynikało ono z załącznika nr 1 do przywołanego rozporządzenia i uchwałą nr XVI/253/2018 Rady Gminy w Jeżowie z dnia 18 lipca 2018 roku w sprawie wynagradzania Wójta gminy Jeżów – Annie Szeligowskiej zostało ustalone wynagrodzenie, które składało się z następujących składników: wynagrodzenie zasadnicze – 4.600,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.800,00 zł, dodatek specjalny w kwocie wynoszącej 25% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 1.600,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę wynoszący 20% wynagrodzenia zasadniczego - 920,00 zł. **Łącznie 8.920,00 zł.**

Wynagrodzenie dla Wójta zweryfikowano z danymi wynikającymi z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz.U z 2018 r., poz. 936 ze zm.) z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018 roku i wynikającą z załącznika nr 1 do przywołanego rozporządzenia. W związku z powyższym nieprawidłowości w naliczeniu wynagrodzenia dla wójtów w kontrolowanym okresie nie stwierdzono.

Pozostałym pracownikom w tym: Skarbnikowi i Sekretarzowi Gminy, wysokość wynagrodzenia ustalał Wójt.

W wyniku przeprowadzonej analizy wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników, ustalono, co następuje:

- naliczone wynagrodzenia, w tym poszczególne składniki wynagrodzenia, mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Jeżów,
- w angażach pracowników objętych kontrolą, zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych za wyjątkiem kategorii zaszeregowania przyznanej **Starszemu informatykowi. Kategoria zaszeregowania wynikająca z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.) dla stanowiska starszego informatyka to kategoria grupy XI, natomiast w angażu ww. pracownika jest przypisana grupa zaszeregowania XV,**
- dodatek funkcyjny otrzymywali z badanej próby Wójt obecny jak i Wójt z kadencji 2014 - 2018, Sekretarz obecny i Sekretarz zatrudniony w okresie od 1 czerwca 2018 do 30 czerwca 2019 roku, Skarbnik, Kierownik Referatu Gospodarczego i Funduszy Strukturalnych. Wysokość przyznanych dodatków funkcyjnych była zgodna z ustaleniami regulaminu wynagradzania oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku jak i rozporządzenia z dnia 15 maja 2018 roku,
- dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków otrzymywali następujący pracownicy: Starszy informatyk, Skarbnik, Sekretarz, Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego, Inspektor Referatu Rozwoju Gospodarczego, Inspektor ds. księgowości budżetowej. W badanej próbie pracownicy otrzymywali dodatki specjalne w związku z wyborami samorządowymi zarządzonymi na dzień 21 października 2018 roku – dodatki zostały przyznane za I turę wyborów (głosowanie 21 października 2018 roku) i II turę wyborów (głosowanie - w dniu 4 listopada 2018 roku).

Kontrolujący zwrócili uwagę na nieprawidłowość jaka powstała w związku z przyznaniem dodatku specjalnego dla Sekretarza Andrzeja Mazura, który otrzymał dodatek specjalny w dniu 20 listopada 2018 roku w wysokości 350,00 zł i 500,00 zł: z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z realizacją zadań kierownika zespołu ds. organizacji wyborów samorządowych na terenie Gminy Jeżów w wyborach

do rad gmin, rad powiatów, sejmów województw i rad dzielnic m. st. Warszawy oraz wyborach wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 21 października 2018 roku – dodatki zostały przyznane za I turę wyborów głosowanie - w dniu 21 października 2018 roku i II turę wyborów głosowanie - w dniu 04 listopada 2018 roku, ale zgodnie z zapisem I.2.32 zakresu czynności oznaczonego nr SUOK.2003.6.2018 roku z dnia 1 czerwca 2018 roku widnieje następujący zapis: „współpraca przy realizacji zadań związanych z przeprowadzeniem referendów oraz wyborów do organów władzy państwowej, samorządowej i Parlamentu Europejskiego”. Zatem, Sekretarz – zadania związane z przygotowaniem wyborów – miał wpisane w zakres obowiązków służbowych. Zdaniem kontrolujących nie było przesłanek do przyznania przedmiotowego dodatku. Zgodnie z treścią § 5 ust. 1 Regulaminu wynagradzania, który jest przyjęty zarządzeniem nr 24/09 Wójta Gminy Jeżów z dnia 15 maja 2009 roku oraz art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

AKTA KONTROLI [strony 152-161]: Kserokopie: angaży z dnia 20 listopada 2018 przyznających dodatki specjalne w wysokości 350 zł i 500 zł, zakresu czynności z dnia 1 czerwca 2018 roku, zarządzenia nr 24/09 z dnia 15 maja 2009 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w UG w Jeżowie.

Pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora w referacie finansowym ds. finansowych i płacowych urzędu gminy, prac interwencyjnych, robót publicznych i prac społecznie użytecznych otrzymał dodatek z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych za nieobecnego pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat oraz ich windykacji w związku z realizacją zadań z zakresu windykacji i egzekucji należności podatkowych i opłat w wysokości 300,00 zł brutto za okres od 1 lutego 2018 roku do 28 lutego 2018 roku oraz od 1 marca 2018 roku do 31 marca 2018 roku także w wysokości 300,00 zł brutto. Zdaniem kontrolujących dodatek został przyznany, ponieważ z zakresie obowiązków w/w pracownik z zakresie obowiązków z dnia 1 czerwca 2016 roku w punkcie IV. ZASTĘPSTWA wyraził zgodę na zastępowanie pracownika zatrudnionego w referacie finansowym na stanowisku ds. księgowości podatków i opłat oraz w zakresie wymiaru podatków i opłat oraz ich windykacji, ale miał zwiększony zakres obowiązków nie nieobecnego pracownika.

- pracownicy wskazani w badanej próbie otrzymywali w 2018 roku nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, zgodnie z regulaminu § 7 wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Jeżów i otrzymały ją następujący pracownicy; Podinspektor Referatu Rozwoju Gospodarczego, Inspektor w referacie finansowym, Starszy Informatyk, Skarbnik, Sekretarz, Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego, inspektor ds. księgowości budżetowej,
- karty wynagrodzeń odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzono komputerowo,
- skontrolowane listy wypłat za miesiąc czerwiec 2018 roku oraz październik 2018 roku i maj 2019 roku były podpisywane przez osobę sporządzającą - inspektora zatrudnionego na stanowisku w referacie finansowym. Listę płac za m-c czerwiec, październik 2018 roku i maj 2019 roku sprawdził merytorycznie Wójt Gminy, natomiast formalnie-rachunkowo podpisywał Skarbnik Listy do wypłaty zatwierdzał Wójt Gminy,

- ewidencję operację związanych z naliczaniem i wypłatą wynagrodzenia opisano w punkcie protokołu dotyczącym rozrachunków (konto 231).

(...)³².

Nagrody jubileuszowe

W 2018 roku w Gminie Jeżów wypłacono pięć nagród jubileuszowych, tj.:

- w miesiącu styczniu 2018 roku dla konserwatora w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego po 35 latach pracy. Odprawa ta winna zostać wypłacona w dniu 25 maja 2018 roku, ale z uwagi iż, pracownik odchodził na emeryturę z dniem 31 grudnia 2017 roku, bo gdy do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, wobec powyższego nagroda jubileuszowa przysługuje z dniem ustania stosunku pracy. Wyliczenie wysokości nagrody przedstawia się następująco: 2.583,00 zł x 200% = 5.166,00 zł. Wypłata nastąpiła z działu 900 rozdziału 90001 § 4010 na podstawie listy płac nr 15 z dnia 5 stycznia 2018 roku i przekazana na rachunek bankowy pracownika w dniu 8 stycznia 2018 roku.

W wyniku analizy dokumentacji płacowo-kadrowej ustalono, iż stosunek pracy rozwiązany został w dniu 31 grudnia 2017 roku, co potwierdza wystawione w dniu 31 grudnia 2017 roku świadectwo pracy, natomiast wypłata odprawy nastąpiła na podstawie listy płac nr 15 z dnia 5 stycznia 2018 roku już po rozwiązaniu z pracownikiem umowy o pracę, tj. w dniu 8 stycznia 2018 roku (WB nr 005/2018) na kwotę roku ogółem netto 4.236,00 zł.

Wcześniejsza wypłata nagrody jubileuszowej, a więc przed nabyciem do niej prawa możliwa jest, bowiem zgodnie z zapisem § 8 ust. 7 – obowiązującego na dzień ustania stosunku pracy – rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, jak również obecnie obowiązującego rozporządzenia z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – w razie ustania stosunku pracy w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy lub emeryturę, pracownikowi, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia ustania stosunku pracy, nagrodę tę wypłaca się w dniu ustania stosunku pracy.

Wypłacenie pracownikowi należnej mu nagrody jubileuszowej z opóźnieniem uznać należy jako sprzeczne z prawem, bowiem pracodawca naraża się w ten sposób na ryzyko skierowania przez pracownika roszczenia o zapłatę odsetek za zwłokę w zapłacie, a także pociągnięcia do odpowiedzialności wykroczeniowej. Należy zauważyć, że w związku z brakiem terminowej wypłaty należnej pracownikowi nagrody jubileuszowej przysługuje mu wobec pracodawcy roszczenie o zapłatę odsetek za zwłokę w zapłacie. Nadto, brak terminowej wypłaty świadczenia pracowniczego stanowi wykroczenie przeciwko prawom pracownika zagrożonym karą grzywny od 1.000 zł do 30.000 zł (art. 282 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy).

AKTA KONTROLI [strony 164-170]: Kserokopie dokumentacji dotyczącej wypłaty nagrody jubileuszowej (lista płac LP15, wyciąg bankowy nr 005/2018, zestawienie z programu kadrowego dotyczące lat pracy).

³² 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

- miesiącu styczniu 2018 roku dla podinspektora ds. Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego w wysokości 150% za 30 lat pracy miesięcznego wynagrodzenia. Wyliczenie przedstawia się następująco: $720,00 \text{ zł} \times 150\% = 1.080,00 \text{ zł}$, netto 886,00 zł. Wypłata nastąpiła w dziale 750 w rozdziale 75011 w § 4010 na podstawie listy płac nr 12 z dnia 26 stycznia 2018 roku i przekazana na rachunek bankowy w dniu 26 stycznia 2018 roku (wyciągi bankowy nr 018/2018),
- w miesiącu marcu 2018 roku dla pracownika po 20 latach w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego. Wyliczenie przedstawia się następująco: $3.600,00 \text{ zł} \times 75\% = 2.700,00 \text{ zł}$, netto 1.314,00 zł. Wypłata nastąpiła w dziale 750 w rozdziale 75023 na podstawie listy płac 205 z dnia 10 września 2018 roku i przekazana na rachunek bankowy pracownika w dniu 11 września 2018 roku (wyciąg bankowy nr 173/2018),
- w miesiącu wrześniu 2018 roku dla robotnika gospodarczego po 20 latach pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego. Wyliczenie przedstawia się następująco: $2.136,00 \text{ zł} \times 75\% = 1.602,00 \text{ zł}$. Wypłata nastąpiła w dziale 926 w rozdziale 92601 w § 4010 na podstawie listy płac 205/2018 z dnia 10 września 2018 roku i przekazana na rachunek bankowy wyciągiem bankowym nr 173/2018 z dnia 11 września 2018 roku,
- w miesiącu grudniu 2018 roku dla pracownika gospodarczego po 25 latach pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego. Wyliczenie przedstawia się następująco: $2.220,00 \text{ zł} \times 100\% = 2.200,00 \text{ zł}$, netto 1.820,00 zł. Wypłata nastąpiła z klasyfikacji budżetowej dział 750 rozdział 75023 § 4010 na podstawie listy płac 235/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku i przekazana na rachunek bankowy pracownika w dniu 28 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 247/2018).

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W roku 2018 dokonano wypłaty 3 odprawy:

- w dniu 2 stycznia 2018 roku została naliczona odprawa emerytalna na podstawie art. 92 kodeksu pracy oraz na podstawie art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych z powodu rozwiązania stosunku pracy z konserwatorem. Odprawa przysługiwała w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia. Wyliczenia dokonano następująco: $2.583,00 \text{ zł} \text{ brutto} \times 6 \text{ miesięcy} = 15.498,00 \text{ zł} \text{ brutto}$, netto 12.708,00 zł wypłacone na podstawie listy płac nr 14 z dnia 2 stycznia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 001/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku),
- w dniu 23 listopada 2018 roku została naliczona odprawa z powodu upływu kadencji Wójta (2014-2018) i tym samym z wygaśnięciem mandatu. Odprawa należała się w wysokości 3 miesięcznego wynagrodzenia, obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Wyliczenie przedstawia się następująco: $8.920,00 \text{ zł} \text{ brutto} \times 3 \text{ miesiące} = 26.760,00 \text{ zł} \text{ brutto}$, netto 18.197,00 zł wypłacone na podstawie listy płac nr 300 z dnia 23 listopada 2018 roku (wyciąg bankowy nr 225/2018 z dnia 23 listopada 2018 roku),
- (...) ³³.

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość naliczenia i wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop:

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

- w miesiącu styczniu w 2018 roku ekwiwalent za urlop dla konserwatora, w ilości 18 dni za rok 2018, w związku z przejściem na emeryturę. Wysokość ekwiwalentu naliczono w oparciu o przeliczenie wynagrodzenia przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu, który w 2018 roku wynosił 20,92, ale w związku z tym iż pracownik był zatrudniony na $\frac{3}{4}$ etatu to współczynnik wynosił 15,69. W związku z powyższym wysokość ekwiwalentu wynosiła 2.963,52 zł brutto i wynikała z następującego wyliczenia: 2.583,00 zł (wynagrodzenie brutto) x 15,69 współczynnik = 164,63 zł stawka dzienna: 6 godzin = 27,44 zł stawka godzinowa x 108 godzin (6 godzin x 18 dni). Ekwiwalent w kwocie 2.963,52 zł brutto, 2.085,07 zł netto wypłacono na podstawie listy płac nr 13 z dnia 2 stycznia 2018 roku, wyciąg bankowy nr 001/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku,
- w miesiącu lutym w 2018 roku ekwiwalent za urlop dla pracownika gospodarczego, w ilości 27 dni z czego 22 dni za 2017 rok i 5 dni za rok 2018, w związku z rozwiązaniem umowy na mocy porozumienia stron. Wysokość ekwiwalentu naliczono w oparciu o przeliczenie wynagrodzenia przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu, który w 2018 roku wynosił 20,92. W związku z powyższym wysokość ekwiwalentu wynosiła 3.097,44 zł brutto i wynikała z następującego wyliczenia: 2.400,00 zł (wynagrodzenie brutto) x 20,92 współczynnik = 114,72 zł stawka dzienna: 8 godzin = 14,34 zł stawka godzinowa x 216 godzin (8 godzin x 27 dni). Ekwiwalent w kwocie 3.097,44 zł brutto, 2.158,23 zł netto wypłacono na podstawie listy płac 31 z dnia 28 lutego 2018 roku, wyciąg bankowy nr 041/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku,
- w miesiącu kwietniu w 2018 roku ekwiwalent za urlop dla Sekretarza Gminy, w ilości 9 dni za rok 2018 oraz za 10 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2017 rok (...)³⁴. Wysokość ekwiwalentu naliczono w oparciu o przeliczenie wynagrodzenia przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu wynoszący w 2018 roku 20,92. W związku z powyższym wysokość ekwiwalentu wynosiła 5.789,68 zł brutto i wynikała z następującego wyliczenia: 6.375,00 zł (wynagrodzenie brutto) x 20,92 współczynnik = 304,73 zł stawka dzienna: 8 godzin = 38,09 zł stawka godzinowa x 152 godziny (8 godzin x 19 dni). Ekwiwalent w kwocie 5.789,68 zł brutto, 4.034,30 zł netto wypłacono na podstawie listy płac nr 82 z dnia 27 kwietnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 082/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 roku),
- w miesiącu maju w 2018 roku ekwiwalent za urlop dla pracownika sekretariatu, w ilości 31 dni z czego 11 dni za rok 2018 oraz za 20 dni za 2017 rok, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy. Wysokość ekwiwalentu naliczono w oparciu o przeliczenie wynagrodzenia przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu, który w 2018 roku wynosił 20,92. W związku z powyższym wysokość ekwiwalentu wynosiła 3.333,12 zł brutto i wynikała z następującego wyliczenia: 2.250,00 zł (wynagrodzenie brutto) x 20,92 współczynnik = 107,55 zł stawka dzienna: 8 godzin = 13,44 zł stawka godzinowa x 248 godziny (8 godzin x 31 dni). Ekwiwalent w kwocie 3.333,12 zł brutto, 2.317,22 zł netto wypłacono na podstawie listy płac 109 z dnia 14 maja 2018 roku (wyciąg bankowy nr 090/2018 z dnia 14 maja 2018 roku),
- w miesiącu październiku w 2018 roku został wypłacony ekwiwalent za urlop dla pracownika gospodarczego, w ilości 10 dni za rok 2018, w związku z rozwiązaniem umowy pracę z upływem czasu na jaki została zawarta. Wysokość ekwiwalentu

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

naliczono w oparciu o przeliczenie wynagrodzenia przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu, który w 2018 roku wynosił 20,92. W związku z powyższym wysokość ekwiwalentu wynosiła 1.004,00 zł brutto i wynikała z następującego wyliczenia: 2.100,00 zł (wynagrodzenie brutto) x 20,92 współczynnik = 100,38 zł stawka dzienna: 8 godzin = 12,55 zł stawka godzinowa x 80 godzin (8 godzin x 10 dni). Ekwiwalent w kwocie 1.004,00 zł brutto 699,04 zł netto wypłacono na podstawie listy płac 236 z dnia 2 października 2018 roku (wyciąg bankowy nr 192/2018 z dnia 5 października 2018 roku).

Ponadto kontrolą objęto ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacony w listopadzie 2018 roku byłej Wójt Gminy Jeżów w związku upływem kadencji 2014-2018, który wynosił brutto 10.233,60 zł, tj. 5.893,83 zł netto.

Ekwiwalent naliczono i wypłacono za 24 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 rok. Wyliczenia dokonano następująco:

8.920,00 zł (wynagrodzenie brutto) : 20,92 = 426,39 : 8h = 53,30 zł x 192h (24 dni x 8h) = 10.233,60 zł brutto.

Ekwiwalent wypłacono w kwocie netto 5.893,83 zł w dniu 23 listopada 2018 roku (WB nr 225) na podstawie listy płac „Ekwiwalent za urlop za listopad 2018 – UG Jeżów 750 75023 Wójt Gminy Jeżów”.

Należy zwrócić uwagę, iż zastosowany przez jednostkę współczynnik do wyliczenia ekwiwalentu wypłacanego w 2018 roku wynosił 20,92, przy czym ustawą z dnia 7 listopada 2018 o ustanowieniu Święta Narodowego z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. poz. 2117) wprowadzony został dodatkowy dzień wolny 12 listopada 2018 roku, który wpłynął na współczynnik do wypłaty ekwiwalentów. Tym samym po dniu 8 listopada 2018 roku współczynnik ten wynosił 20,83. **Zatem ekwiwalent dla byłego Wójta Gminy Jeżów winien wynosić brutto 10.277,76 zł zgodnie z wyliczeniem:**

8.920,00 zł (wynagrodzenie brutto) : 20,83 (współczynnik roku 2018 po dniu 8 listopada 2018 roku) = 428,23 : 8h = 53,53 zł x 192h = **10.277,76 zł.**

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

Koszty podróży służbowych

W 2018 roku nie było zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych, natomiast skontrolowano polecenia wyjazdów służbowych pracowników w 2018 roku.

Zgodnie z rejestrem poleceń wyjazdów służbowych w 2018 roku wydano 180 poleceń. Osobami upoważnionymi do podpisywania poleceń wyjazdów służbowych byli Wójt oraz z upoważnienia Wójta – Sekretarz Gminy. Jednostka uregulowała zasady delegowania pracowników do podróży służbowych w procedurach kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Jeżowie wprowadzonych zarządzeniem nr 21/03 Wójta Gminy Jeżów z dnia 27 listopada 2003 roku z sprawie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Jeżowie w załączniku nr 4 tj. w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych. Kontrolujący dokonali analizy prawidłowości wystawionych i rozliczonych 10 wybranych poleceń służbowych, zaewidencjonowanych w rejestrze delegacji w 2018 roku pod numerem:

- 03/2018 delegacja wydana 16 stycznia 2018 roku - data rozliczenie delegacji 17 stycznia 2018 roku,

- 07/2018 delegacja wydana 21 stycznia 2018 roku - data rozliczenie delegacji 23 stycznia 2018 roku,
- 57/2018 delegacja wydana 10 maja 2018 roku - data rozliczenie delegacji 14 maja 2018 roku,
- 75/2018 delegacja wydana 6 czerwca 2018 roku - data rozliczenie delegacji 13 czerwca 2018 roku,
- 77/2018 delegacja wydana 6 czerwca 2018 roku - data rozliczenie delegacji 11 czerwca 2018 roku,
- 83/2018 delegacja wydana 18 czerwca 2018 roku - data rozliczenie delegacji 20 czerwca 2018 roku
- 102/2018 delegacja wydana 24 sierpnia 2018 roku - data rozliczenie delegacji 28 sierpnia 2018 roku,
- 159/2018 delegacja wydana 20 listopada 2018 roku - data rozliczenie delegacji 20 listopada 2018 roku,
- 161/2018 delegacja wydana 21 listopada 2018 roku - data rozliczenie delegacji 28 listopada 2018 roku,
- 167/2018 delegacja wydana 27 listopada 2018 roku - data rozliczenie delegacji 3 grudnia 2018 roku.

Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała że:

- wydane polecenia wyjazdów służbowych ujęto w rejestrze prowadzonym przez pracownika sekretariatu,
- na poleceniach wyjazdu ujęto numer zgodny z rejestrem, terminem wykonania podróży służbowej, miejscem i celem podróży, oraz środkiem transportu,
- zalecającym wyjazdy służbowe był Wójt Gminy,
- zastosowano prawidłowe stawki do wyliczenia zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 roku, nr 27 poz. 271 ze zm.),
- polecenia wyjazdów były rozliczane w terminie 7 dni od daty zakończenia podróży służbowej z zgodnie z unormowaniami przyjętymi w jednostce,
- na poleceniach wyjazdu była rozpisana dekretacja wraz z przyporządkowaniem działu, rozdziału i klasyfikacji.

Przedłożone do kontroli polecenia wyjazdów służbowych, były sprawdzone merytorycznie, pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy. W jednostce są zawarte unormowania w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Jeżów wprowadzone zarządzeniem nr 21/03 w § 13 pkt 2.3 w zakresie delegowania pracowników na podstawie polecenia wyjazdu służbowego jest zawarty następujący zapis: *"Osoby otrzymujące polecenie wyjazdu służbowego pobierają w sekretariacie Urzędu zarejestrowany (nadany kolejny numer) blankiet 'polecenie wyjazdu służbowego'. Uzyskują podpisy osoby delegującej - Wójta lub Sekretarza Gminy określających również środki komunikacji. Zezwolenie na odbycie podróży samochodem własnym lub służbowym może wydać wyłącznie Wójt lub Sekretarz Gminy na podstawie zawartej uprzednio umowy"*. W kontrolowanej próbie stwierdzono, że przy rozliczaniu delegacji nie przestrzegano wyżej przytoczonego zapisu

zgodnie, z którym pracodawca deleguje na podstawie uprzednio zawartej umowy. W Gminie Jeżów w teczках akt osobowych pracowników, stwierdzono brak zawartych umów na używanie do celów służbowych samochodów prywatnych niebędących własnością pracodawcy. W związku z powyższym wyżej wymienione delegację, nie powinny być zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy w 2018 roku.

Zasady wypłaty diet

Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku ustalono, że wydatki związane z wypłatą diet dla radnych (rozdział 75022 § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych) w 2018 roku wyniosły 63.630,06 zł (plan 65.578,00 zł).

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr III/13/2014 Rady Gminy Jeżów z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla Przewodniczącego Rady Gminy, Wiceprzewodniczącego Rady Gminy, Przewodniczących stałych komisji Rady Gminy, Zastępców Przewodniczących stałych komisji Rady gminy oraz pozostałych radnych Rady Gminy Jeżów, a także w sprawie zwrotu radnym kosztów podróży służbowych. Zgodnie z uchwałą radnemu przysługuje dieta za udział:

- w sesji w wysokości 180,00 zł,
- w posiedzeniu komisji Rady – 140,00 zł,
- dla przewodniczącego Rady Gminy – 1.324,00 zł jako miesięczny ryczałt,
- dla wiceprzewodniczącego Rady Gminy za udział w sesji – 250,00 zł,
- przewodniczącym komisji Rady Gminy – 160,00 zł,
- radnemu, który jest sołtysem przysługuje za udział w sesji tylko jedna dieta – 180,00 zł.

Wypłata diet dla radnych

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, 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 (Dz. U. z 2016 roku poz. 966 i 1948). Zgodnie z ustawą budżetową na 2018 rok przyjętą w dniu 11 stycznia 2018 roku (Dz. U. z 2018 roku poz. 291) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła do 1.789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a).

Natomiast zgodnie z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 roku nr 61, poz. 710) – radnemu w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety 2.684,13 zł (1.789,42 zł x 1,5), tj. górna granica przysługującej w danym miesiącu diety radnego w Gminie Jeżów nie powinna przekroczyć w 2018 roku kwoty 1.342,06 zł (2.684,13 zł x 50%).

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych za następujące miesiące: sierpień, wrzesień i październik 2018 roku. Wypłaty diet objętych próbą kontroli miały miejsce na podstawie następujących list płac: za sierpień, wrzesień i październik 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- podstawowym dokumentem źródłowym do sporządzenia list płac i wypłaty diet dla radnych, za udział w sesji Rady Gminy czy udział w komisjach Rady Gminy, były listy obecności, które zawierały imię i nazwisko i były potwierdzone własnoręcznym podpisem na danym posiedzeniu,
- listy płac sporządzane były komputerowo przez inspektora zatrudnionego w referacie finansowym w programie KADRY i PŁACE, sprawdzenia list pod względem merytorycznym dokonywał Wójt Gminy, natomiast pod względem formalno-rachunkowym Skarbnik Gminy. Wszystkie listy płac były zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Jeżów bądź z upoważnienia Wójta Gminy – Sekretarza Gminy. Złożenie podpisów przez ww. osoby opatrzone były pieczęcią imienną,
- łączna kwota miesięcznych diet dla jednego radnego nie przekraczała w ciągu miesiąca wysokości wskazanej w § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy,
- wypłata diet radnym dokonywana była gotówką w kasie banku na podstawie bankowej asygnaty wypłaty w dniu posiedzenia Rady Gminy bądź komisji Rady Gminy lub w ciągu 5 dni, natomiast ryczałt Przewodniczącemu Rady Gminy przekazywany był przelewem na imienny rachunek bankowy wskazany przez radnego, księgowanie były następujące Wn 410-1 Ma 130-2, zaangażowanie na koncie 998,
- wydatek dotyczący wypłaty diet radnym dokonywany był ze środków klasyfikacji dział 750 rozdział 75022 § 3030.

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018

Rozdział	§	2017 rok		2018 rok	
		Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie(zł)
40002	6050	131 240,50	84 849,70	263 580,30	263 024,82
60016	6050	86 605,00	85 835,28	424 137,71	423 809,54
75022	6060			42 000,00	37 423,07
75023	6050			13 150,00	13 150,00
75405	6170	6 745,00	6 578,80		
75411	6170			10 000,00	10 000,00
75412	6060	4 000,00	3 990,00		
75412	6230	2 000,00	2 000,00		
90001	6050	11 993,00	11 992,50		
90002	6650	72 982,00	72 982,00	38 236,00	38 236,00
90005	6050	709 445,00	698 515,23	19 680,00	19 680,00
90015	6050	8 800,00	5 116,80		
92601	6060			115 750,00	114 937,15
92695	6050	5 000,00	4 994,98	38 380,16	38 368,15
92695	6060	26 000,00	25 992,59	12 488,00	12 450,00

Razem	1 064 810,50	1 002 847,88	977 402,17	971 078,73
Wydatki budżetowe ogółem	14 462 989,91	13 834 879,95	14 987 186,08	14 357 942,34
Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem (%):	7,36%	7,25%	6,52%	6,76%

Ustalenia ogólne:

- 1) Gmina Jeżów sporządzała i przekazywała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w terminie, o którym mowa w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku poz. 1579 ze zm.):
 - ze sprawozdania z dnia 1 marca 2018 roku za rok 2017 wynika, że Gmina Jeżów udzieliła 2 zamówień publicznych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych o łącznej wartości zawartych umów w kwocie 1.127.465,45 zł netto, w tym: [1] roboty budowlane – 544.715,45 zł (2); [2] usługi – 582.750,00 zł (1). Ponadto z wyłączeniem procedur określonych w ustawie udzielono zamówień na kwotę 1.807.744,46 zł,
 - ze sprawozdania z dnia 28 lutego 2019 roku za rok 2018 wynika, że Gmina Jeżów udzieliła 3 zamówień publicznych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych o łącznej wartości zawartych umów w kwocie 1.819.364,40 zł netto, w tym: [1] roboty budowlane – 296.120,40 zł (1); [2] usługi – 1.523.244,00 zł (3). Z wyłączeniem procedur określonych w ustawie Gmina udzieliła zamówień na łączną kwotę 1.581.134,12 zł,
- 2) Urząd Gminy w Jeżów zamówień publicznych na realizację zakupów i zadań inwestycyjnych udziela na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, oraz na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych wprowadzonego zarządzeniem nr 7/2010 Wójta Gminy Jeżów z dnia 18 marca 2010 roku, który zmieniono zarządzeniem nr 125/2014 Wójta Gminy Jeżów z dnia 31 grudnia 2014 roku,
- 3) w okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 7A/2010 Wójta Gminy Jeżów w sprawie powołania Komisji do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Jeżowie, zgodnie z którym powołana została stała Komisja przetargowa, oraz wprowadzony został regulamin pracy Komisji. Do ww. zarządzenia wprowadzono zmianę zarządzeniem nr 50/2017 z dnia 23 maja 2017 roku,
- 4) Zarządzeniem nr 21/2014 Wójta Gminy Jeżów z dnia 16 kwietnia 2014 roku wprowadzony został regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, który zmieniony został zarządzeniem nr 11/2016 z dnia 17 lutego 2016 roku,
- 5) zadaniami w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Jeżowie zajmuje się – zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Jeżów - Referat Rozwoju Gospodarczego i Funduszy Strukturalnych, którego Kierownikiem od dnia 1 stycznia 2016 roku jest Halina Swaczyna,
- 6) Wójt Gminy Jeżów, poza zapisami wskazanymi w regulaminie działania Komisji Przetargowych, nie udzielił żadnemu z pracowników pełnomocnictwa do wykonywania obowiązków zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego w myśl art. 18 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jedynie w przypadku nieobecności

Kierownika Zamawiającego udzielane było upoważnienie Sekretarzowi Gminy Jeżów do czynności wskazanych bezpośrednio w danym upoważnieniu.

1. BUDOWA ODNAWIALNYCH ŹRÓDEŁ ENERGII W GMINIE JEŻÓW

1.1. Przedmiot zamówienia

Zakup i montaż mikroinstalacji fotowoltaicznych oraz pomp ciepła w budynkach użyteczności publicznej na terenie Gminy Jeżów w ramach dofinansowania z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – obejmujący: 5 instalacji fotowoltaicznych, 1 instalację pomp ciepła do grzania ciepłej wody użytkowej. Instalacja paneli fotowoltaicznych oraz instalacji pomp ciepła do grzania ciepłej wody użytkowej zamontowana w pięciu lokalizacjach:

- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji – dz. nr 901/2, 901/3 ul. Kwiatowa 1, 95-047 Jeżów – instalacja fotowoltaiczna o mocy min. 6,72 kW,
- Urząd Gminy w Jeżowie – dz. nr 901/2, 901/3 ul. Kwiatowa 1, 95-047 Jeżów – instalacja fotowoltaiczna o mocy min. 16,80 kW,
- Przedszkole w Jeżowie – dz. nr 1724/1, 1724/2 ul. Wojska Polskiego 2, 95-047 Jeżów – instalacja fotowoltaiczna o mocy min. 5,04 kW,
- Szkoła Podstawowa w Jeżowie – dz. nr 1724/1, 1724/2 ul. Wojska Polskiego 2, 95-047 Jeżów – instalacja fotowoltaiczna o mocy min. 39,20 kW,
- Gimnazjum w Jeżowie – dz. nr 1724/1, 1724/2 ul. Wojska Polskiego 2, 95-047 Jeżów – instalacja fotowoltaiczna o mocy min. 24,92 kW.

1.2. Wybór wykonawcy dokumentacji projektowej i wykonawcy realizacji zadania

Dokumentacja projektowa przedmiotu zamówienia wykonana została na podstawie umowy nr 67/2016 zawartej w dniu 19 października 2016 roku pomiędzy Gminą Jeżów a firmą Eko-Energia Piotr Rybak z siedzibą w Czerniewicach. Przedmiotem umowy obejmował: [1] wykonanie kompletnego wniosku o dofinansowanie z WFOŚiGW wraz z dokumentacją techniczną dla budowy instalacji wykorzystujących OZE w 5 obiektach użyteczności publicznej będących własnością Gminy Jeżów, tj.:

- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji – instalacja fotowoltaiczna,
- Urząd Gminy w Jeżowie – instalacja fotowoltaiczna,
- Przedszkole w Jeżowie – instalacja fotowoltaiczna,
- Szkoła Podstawowa w Jeżowie – instalacja fotowoltaiczna oraz powietrzne pompy ciepła do grzania ciepłej wody użytkowej,
- Gimnazjum w Jeżowie – instalacja fotowoltaiczna.

Wysokość wynagrodzenia strony ustaliły w kwocie 3.554,70 zł brutto, zaś termin wykonania 30 listopada 2016 roku. Dokumentacja budowlana przekazana została Gminie protokołem z dnia 30 listopada 2016 roku. Umowa zawarta została w wyniku przeprowadzenia postępowania o wartości poniżej równowartości kwoty 30.000 euro, polegającego na wysłaniu w dniu 4 października 2016 roku do czterech potencjalnych oferentów zaproszenia do składania ofert wraz z formularzem ofertowym i oświadczeniem o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu. W wyniku powyższego złożone zostały trzy oferty, z których dwie złożone zostały o tej samej wartości 4.305,00 zł brutto. Gmina Jeżów w dniu 12 października 2016 roku wezwała wykonawców do

złożenia ofert dodatkowych, z których najtańszą złożyła firma Ekoenergia Piotr Rybak z ceną 3.554,70 zł brutto.

W dniu 10 kwietnia 2017 roku Gmina Jeżów zawarła z firmą Ekoenergia Piotr Rybak umowę nr 22/2017 przedmiotem której była aktualizacja i uzupełnienie dokumentacji dla zadania „Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów”, tj.: opracowanie STWiOR, opracowanie przedmiarów robót – oddzielnie dla każdej instalacji, opracowanie kosztorysów inwestorskich. Termin wykonania do 31 maja 2017 roku. Wynagrodzenie 615,00 zł brutto.

Zgodnie z kosztorysami inwestorskimi, opracowanymi w maju 2017 roku, ogółem wartość kosztorysowa robót określona została w kwocie 554.390,84 zł. Ustalona wartość zamówienia wynosiła 132.791,41 euro (554.390,84 zł : 4,1749 euro). Kosztorysy inwestorskie określały wartość ogółem 554.390,84 zł netto, w tym:

instalacja pomp ciepła – powietrze woda – do grzania ciepłej wody użytkowej – 121.123,29 zł,

mikroinstalacja fotowoltaiczna o mocy 16,80 kW – 80.103,96 zł,

mikroinstalacja fotowoltaiczna o mocy 5,04 kW – 36.307,00 zł,

mikroinstalacja fotowoltaiczna o mocy 39,20 kW – 171.190,32 zł,

mikroinstalacja fotowoltaiczna o mocy 24,92 kW – 114.338,86 zł,

mikroinstalacja fotowoltaiczna o mocy 5,04 kW – 31.327,41 zł.

Dokumentacja techniczna wraz z wnioskiem o dofinansowanie przekazana została Gminie Jeżów protokołem zdawczo-odbiorczym spisany w dniu 14 listopada 2016 roku.

Referat Rozwoju Gospodarczego i Funduszy Strukturalnych w dniu 20 lipca 2017 roku przygotował wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne na realizację przedmiotowego zadania. Jako wartość szacunkową zamówienia wskazano kwotę 554.390,84 zł na podstawie ww. kosztorysów inwestorskich. Jako procedurę zaproponowano przetarg nieograniczony przy zastosowaniu kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji i rękojmi 30%, czas reakcji serwisu 10%. Zgodnie z wnioskiem – Zamawiający wymagał aby minimalny okres gwarancji i rękojmi za wady wynosił 36 m-cy, zaś maksymalny czas reakcji serwisu 48h od zgłoszenia. Wniosek pod względem finansowym został zatwierdzony w tym samym dniu przez Skarbnika Gminy – Emilię Janowską, a następnie przez Wójta Gminy – Annę Szeligowską zatwierdzony do wszczęcia postępowania.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 20 lipca 2017 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Jeżowie oraz na stronie BIP Gminy Jeżów ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (555346-N-2017). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia – zakończenie 31 października 2017 roku, [2] wadium – 7.000,00 zł; [3] kryteria oceny ofert – cena (60%), okres gwarancji i rękojmi (30%), czas reakcji serwisu (10%), [4] termin składania ofert – 4 sierpnia 2017, godz. 9⁰⁰.

W dniu 20 lipca 2017 roku na stronie BIP Gminy Jeżów zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez Wójta Gminy Jeżów – Annę Szeligowską. Treść SIWZ obejmowała obligatoryjne elementy wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy. Specyfikacja określała tryb zamówienia publicznego – jako przetarg nieograniczony. W SIWZ zaznaczono, iż postępowanie prowadzone jest z zastosowaniem zasad określonych w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści umowy, zawierał pkt XX

specyfikacji, natomiast projekt umowy stanowił załącznik nr 1 do SIWZ. W pkt VII-VIII specyfikacji, zamawiający określił warunki, jakie musieli spełniać wykonawcy oraz opisał wymagane dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnienie tychże warunków oraz podstawy do wykluczenia.

W celu potwierdzenia spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, Zamawiający żądał dokumentów potwierdzających wykazanie:

[1] sytuacji ekonomicznej lub finansowej³⁵:

- a) posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej w kwocie nie mniejszej niż 300 000,00 zł,
- b) potwierdzenia ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą niż 700 000 zł,

[2] zdolności technicznej lub zawodowej³⁶:

- a) wykaz robót budowlanych (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do SIWZ) wykonanych, nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wykonał w sposób należyty oraz zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończył co najmniej 1 robotę budowlaną, obejmującą swym zakresem montaż paneli fotowoltaicznych, o mocy nie mniejszej niż 14 kW każdy (średnia dla przedmiotu zamówienia) – o wartości nie mniejszej niż 200 000,00 złotych wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne dokumenty
- b) wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu przedmiotowego zamówienia tj.: a) co najmniej jedną osobę posiadającą uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno – budowlanych (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 11.09.2014 r. w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, Dz. U. 2014, poz. 1278) lub odpowiadające im uprawnienia budowlane, które zostały wydane na podstawie wcześniej lub innych obowiązujących przepisów, b) co najmniej jedną osobę posiadającą uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 11.09.2014 r. w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, Dz. U. 2014, poz. 1278) lub odpowiadające im uprawnienia budowlane, które zostały wydane na podstawie wcześniej lub innych obowiązujących przepisów. c) co najmniej jedną osobę posiadającą uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych (zgodnie z

³⁵ § 2 ust. 2 pkt 3 i 4 rozporządzenia z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia,

³⁶ § 2 ust. 4 pkt 1 i 10 rozporządzenia z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia,

rozporządzeniem Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 11.09.2014 r. w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, Dz. U. 2014, poz. 1278) lub odpowiadające im uprawnienia budowlane, które zostały wydane na podstawie wcześniej lub innych obowiązujących przepisów. d) co najmniej jedną osobę posiadającą ważny certyfikat instalatorów OZE wystawiony przez Prezesa Urzędu Dozoru Technicznego w zakresie systemów fotowoltaicznych e) co najmniej jedną osobą posiadającą ważny certyfikat instalatorów OZE wystawiony przez Prezesa Urzędu Dozoru Technicznego w zakresie pomp ciepła.

Zamawiający dopuszczał możliwość powierzenia jednej osobie pełnienia więcej niż jednej w/w funkcji pod warunkiem posiadania odpowiednich uprawnień, jak również dopuszczał posiadanie przez w/w osoby odpowiednich uprawnień budowlanych, które zostały wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów oraz zagraniczne uprawnienia uznane w zakresie i na zasadach opisanych w ustawie z dnia 18 marca 2008r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej.

Natomiast w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu³⁷, zamawiający żądał jedynie oświadczenia wykonawcy o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

W przedmiotowym postępowaniu jeden wykonawca skorzystał z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (wpływ zapytań: nr 2 – 26 lipca 2017 roku, wpływ zapytań nr 1 – 25 lipca 2017 roku). Wyjaśnienia (RGiFS.271.7.2017 z dnia 31 lipca 2017 roku) do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z pytaniami wykonawcy opublikowano na stronie BIP Gminy Jeżów w dniu 1 sierpnia 2017 roku, oraz przesłano wykonawcy pocztą elektroniczną oraz pocztą tradycyjną. Jednocześnie w treści udzielonych wyjaśnień Zamawiający wskazał, iż wyjaśnienia nie stwarzają konieczności dodawania nowych pozycji przedmiarowych, a tym samym konieczności zmiany SIWZ. Zamawiający zmodyfikował treść SIWZ poprzez zamieszczenie informacji dotyczącej przedmiotowych wyjaśnień. W wyniku powyższych zapytań Zamawiający nie przedłużył terminu składania. Pismo dot. udzielonych odpowiedzi podpisane zostało przez Kierownika Zamawiającego – Wójta Gminy Jeżów.

Do terminu składania ofert określonym przez zamawiającego na dzień 4 sierpnia 2017 roku godz. 9⁰⁰ – oferty zostały złożone przez 6 wykonawców wykazanych w poniższej tabeli:

Nr oferty	Dane wykonawcy	wadium	Cena ofertowa (zł brutto)	Okres gwarancji	Czas reakcji na serwis	Ocena ofert
1.	HYMON ENERGY Sp. z o.o. 33-100 Tarnów, ul. Dojazd 16A	Gotówka 7.000,00 02.08.2017	517.069,86	84 m-ce	2h	86 pkt
2.	MULTUSUN Sp. z o.o. 51-415 Wrocław, ul. Kwidzyńska 71	Gotówka 7.000,00 02.08.2017	723.000,00	64 m-ce	48h	59,12 pkt
3.	FLEXIPOWER GROUP Sp. z o.o. Sp. K 95-054 Wola Zaradzyńska ul. Majora Hubala 157	Gotówka 7.000,00 03.08.2017	744.888,05	120 m-cy	2h	76,65 pkt
4.	ELVE Sp. z o.o. Sp. k. 30-074 Kraków, ul. Kazimierza Wielkiego 58/7	Gotówka 7.000,00 03.08.2017	670.000,00	120 m-cy	1h	86,30 pkt
5.	EKO-SOLAR Sp. z o.o. 46-100 Namysłów, Wszeradów 2	Gotówka 7.000,00 03.08.2017	685.198,49	60 m-cy	8h	61,53 pkt

³⁷ § 5 pkt 10 ww. rozporządzenia.

6.	EKO PRIME Halina Susik 97-226 Żelechlinek, ul. Jana Susika 3	Gwarancja ubezpieczeniowa 7.000,00 04.08.2017 – 04.09.2017	584.250,00	84 m-ce	1h	84,10
----	---	--	------------	------------	----	-------

Zamawiający w dniu 4 sierpnia 2017 roku sporządził „Informację z otwarcia ofert”, którą opublikował na stronie BIP Gminy w tym samym dniu, z jednoczesnym wskazaniem kwoty, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, 681.900,73 zł.

Oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych złożone zostały w dniu 4 sierpnia 2017 roku przez Kierownik Zamawiającego – Annę Szeligowską oraz przez członków Komisji przetargowej, a także w dniu 16 sierpnia 2017 roku przez inną osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Oświadczenia wykonawców o przynależności lub jej braku do tej samej grupy kapitałowej, o którym mowa w art. 24 ust 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych, wpłynęły do Zamawiającego w wyznaczonym terminie.

W wyniku dokonanej wstępnej oceny złożonych ofert Komisja w dniu 4 sierpnia 2018 roku dokonała tabelarycznego streszczenia i porównania złożonych ofert poprzez wyliczenie i przyznanie punktów. Zatwierdzenia oceny ofert w dniu 4 sierpnia 2018 roku dokonał Kierownik Zamawiającego – Wójt Gminy Jeżów. Największą ilość punktów, tj. 86,30 uzyskała oferta nr 4 firmy ELVE Sp. z o.o.

W wyniku badania pod kątem spełniania przez wskazanego wykonawcę warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw wykluczenia oferty – Zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia:

[1] na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych do złożenia w celu potwierdzenia okoliczności:

- a) których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy - aktualnych na dzień złożenia:
 - informację z banku potwierdzającą sytuację ekonomiczną i finansową (w okresie nie wcześniejszym niż 1 miesiąc przed upływem terminu składania ofert),
 - polisę OC,
 - wykazu robót budowlanych,
 - wykazu osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia,
 - oświadczenia dotyczącego wykształcenia i kwalifikacji zawodowych kadry kierowniczej wykonawcy,
- b) o których mowa w art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych:
 - odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej,

[2] na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych do złożenia wyjaśnień w zakresie zamiaru powierzenia podwykonawcom wykonania części prac oraz uzupełnienia oświadczenia wykonawcy dotyczącego przesłanek wykluczenia z postępowania w zakresie wymaganym dla podwykonawców – załącznik nr 4 do SIWZ.

Wezwanie wysłane zostało do wykonawcy w dniu 7 sierpnia 2017 roku. Wykonawcy wyznaczono termin do złożenia dokumentów w ciągu 5 od dnia otrzymania przedmiotowego zawiadomienia. Dokumenty wpłynęły w oryginale do Urzędu Gminy w Jeżowie w dniu 11 sierpnia 2017 roku, tj. w terminie określonym przez Zamawiającego. Wyjaśnienie, o które zwrócił się Zamawiający w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych złożone zostało przez Wykonawcę jako wypełniony załącznik nr 4

do SIWZ na dzień złożenia oferty, tj. 3 sierpnia 2017 roku, w którym wykonawca oświadczył, iż prace budowlane w zakresie prac instalacyjnych, elektrycznych budowlanych wykonane będą przez podwykonawcę WOJART – Robert Sobczyk w siedzibą w Łodzi. **Jednocześnie stwierdzono, iż: wykaz wykonanych robót (załącznik nr 6 do SIWZ), wykaz osób (załącznik nr 7 do SIWZ), oświadczenie na temat wykształcenia i kwalifikacji – złożone zostały z datą na dzień złożenia oferty, tj. 4 sierpnia 2017 roku, przy czym Zamawiający stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych żądał złożenia oświadczeń i dokumentów aktualnych na dzień ich złożenia, a nie na dzień złożenia oferty – dokumenty wpłynęły do Zamawiającego w dniu 11 sierpnia 2017 roku.**

Ponadto stwierdzono, iż złożona polisa odpowiedzialności OC nie była opatrzona podpisem ubezpieczyciela i ubezpieczającego, jak również nie załączono potwierdzenia opłacenia złożonej polisy. W wyniku powyższego pismem z dnia 17 sierpnia 2017 roku Zamawiający wezwał, na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, wykonawcę do złożenia w terminie do dnia 22 sierpnia 2017 roku dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od OC w zakresie prowadzonej działalności. W dniu 21 sierpnia 2017 roku wpłynęły do Zamawiającego dokumenty potwierdzające wymagane ubezpieczenie.

W dniu 22 sierpnia 2017 roku Komisja przetargowa zwróciła się z wnioskiem do Wójta Gminy Jeżów o dokonanie wyboru najkorzystniejszej oferty złożonej przez firmę Elve Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Krakowie, która to firma uzyskała największą ilość punktów łącznie 86,30, w tym w kryterium cena – 46,30 pkt, w kryterium gwarancja i rękojmia 30 pkt, oraz w kryterium czasu reakcji serwisu 10 pkt. Komisja we wskazanym wniosku nie wносиła zastrzeżeń i uwag do dokumentów i oświadczeń złożonych przez wykonawcę, w tym złożonych na wezwanie Zamawiającego. Wniosek podpisany został przez członków Komisji. Do wniosku załączono informację o spełnianiu przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, na której Kierownika Zamawiającego dokonał zatwierdzenia.

W tym samym dniu, tj. 22 sierpnia 2017 roku na podstawie art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych sporządzone zostało ogłoszenie o wyniku przetargu (RGiFS.271.7.2017) w sprawie wyboru oferty złożonej przez firmę ELVE Sp. z o.o. Sp. k. jako oferty najkorzystniejszej ze wskazaniem ceny ofertowej oraz uzyskaną liczbą punktów w danym kryterium. W piśmie wskazano również pozostałe oferty z bilansem przyznanych punktów, jak również informację, iż w postępowaniu nie wpłynęły oferty podlegające odrzuceniu. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie BIP w dniu 22 sierpnia 2017 roku, jak również w tym samym dniu wysłano do wykonawców biorących udział w postępowaniu drogą poczty elektronicznej, oraz w formie pisemnej listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Jednocześnie w piśmie skierowanym do wykonawcy, którego oferta uznana została jako najkorzystniejsza wyznaczono termin podpisania umowy – 31 sierpnia 2017 roku godz. 11⁰⁰, wraz z informacją o konieczności wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto, tj. 33.500,00 zł.

Gmina Jeżów w dniu 31 sierpnia 2017 roku reprezentowana Wójta Gminy Jeżów – Annę Szeligowską zawarła umowę nr 43/2017. Podstawą zawarcia umowy było udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów” – poprzez zakup i montaż mikroinstalacji fotowoltaicznych oraz pomp ciepła w budynkach użyteczności publicznej na terenie Gminy Jeżów w ramach dofinansowania z WFOŚiGW. Zgodnie z umową, termin wykonania zakończenia robót określono do dnia 31 października 2017 roku. Rozpoczęcie prac miało nastąpić niezwłocznie po przekazaniu placów budowy. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły całkowite wynagrodzenie ryczałtowe brutto 670.000,00 zł. Umowa podpisana została ze strony Gminy przez Wójta Gminy Jeżów i

Skarbnika Gminy. Umowa zawarta została zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przed podpisaniem umowy na rachunek Zamawiającego wpłynęło zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione przez wykonawcę gotówką w kwocie 33.500,00 zł.

Wskazane zabezpieczenie wpłynęło na rachunek Zamawiającego w dniu 31 sierpnia 2017 roku (WB nr 044/2017), które ujęte zostało w księgach jednostki na kontach Wn 139-1 Ma 240-43.

Wadium wniesione w pieniądzu przez wykonawców, którzy złożyli oferty nr: 1, 2, 3 i 5 wpłynęły na rachunek Zamawiającego w terminie składania ofert (WB nr 029/2017 z dnia 2 sierpnia 2017 roku, WB nr 030/2017 z dnia 3 sierpnia 2017 roku, WB nr 031/2017 z dnia 4 sierpnia 2017 roku). Wadium zwrócone zostało ww. wykonawcom, w dniu 22 sierpnia 2017 roku (WB nr 038/2017). Natomiast wadium wykonawcy, którego oferta uznana została za najkorzystniejszą wpłynęło w dniu 3 sierpnia 2017 roku (WB nr 030/2017), zaś zwrot dokonany został w dniu 7 września 2017 roku (WB nr 048/2017). Wpływ wadium w obu przypadkach zaewidencjonowano na kontach Wn 139-1 i Ma 240-32, zaś zwrot na kontach: Wn 240-32 i Ma 139-1.

Przedmiotowe wadia zwrócono wykonawcom bez odsetek, tj. w kwotach po 20.000,00 zł. Zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych – Jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 września 2017 roku (500031591-N-2017).

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) do sprawy RGIFS.271.7.2017 podpisany został w imieniu Zamawiającego przez Wójta Gminy Jeżów – Annę Szeligowską w dniu 20 września 2017 roku.

1.2. Realizacja zadania

Realizacja zadania pn. Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów nie wymagała pozwolenia na budowę, ani zgłoszenia zamiaru budowy.

Zamawiający protokolarnie w dniu 6 września 2017 roku wprowadził wykonawcę na plac budowy dla inwestycji Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów wraz ze wskazaniem budynku garażu przy Urzędzie Gminy w Jeżowie do celów składowania materiałów budowlanych.

W dniu 31 października 2017 roku Gmina Jeżów zawarła z wykonawcą zadania aneks nr 1 do umowy nr 43/2017 na mocy, którego zmianie uległ termin wykonania zadania, który ustalono na dzień 23 listopada 2017 roku. Jak wynika z aneksu, zmiana terminu nastąpiła na podstawie § 15 ust. 3a umowy 43/2017, gdzie zapisano, iż *zmiany, bądź uzupełnienia umowy, mogą nastąpić jedynie w formie pisemnej pod rygorem nieważności, zgodnie z art. 144 ust. 1 pkt 1 Prawo zamówień publicznych. Zamawiający dopuszcza zmianę postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty na podstawie, której dokonano wyboru wykonawcy w następujących przypadkach: a) w uzasadnionych przypadkach lub innych okolicznościach niezależnych od zamawiającego lub wykonawcy konieczna będzie zmiana terminu realizacji zamówienia, zamawiający na wniosek wykonawcy może przedłużyć termin realizacji zamówienia.*

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji dotyczącej realizacji zadania „Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów” oraz z wyjaśnienia

ustnego złożonego przez Kierownika – Halinę Swaczną wynika, iż wykonawca nie występował z wnioskiem do Zamawiającego o zmianę terminu zakończenia zadania, co jest niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 15 ust. 3 lit. a) umowy nr 43/2017.

W dniu 8 listopada 2017 roku na pocztę elektroniczną wpłynęło do Zamawiającego zgłoszenie odbioru końcowego zadania, w tym 5 instalacji fotowoltaicznych i 1 instalacji pompy ciepła do grzania ciepłej wody użytkowej. W treści maila wskazano, że dokumentacja w oryginale przekazana zostanie przez przedstawiciela wykonawcy. W treści pisma wykonawca określił termin odbioru na dzień 10 listopada 2017 roku. W wyniku powyższego Zamawiający w dniu 9 listopada 2017 roku wystosował do wykonawcy pismo, informujące, iż procedura odbioru końcowego prowadzona będzie zgodnie z zapisami § 8 umowy 43/2017 i tym samym Zamawiający wyznaczył termin spisania protokołu końcowego po otrzymaniu potwierdzonego przez inspektora nadzoru zgłoszenia gotowości do odbioru.

W dniach 10, 15 i 16 listopada 2017 odbyły się narady budowlane wraz z rozruchami instalacji oraz weryfikacją kompletności dokumentacji, w tym dokumentacji powykonawczej. W wyniku powyższego w dniu 16 listopada 2017 roku dokonano protokolarnego odbioru końcowego robót, gdzie stwierdzono poprawność wykonanych robót. Wyniki prób technicznych i pomiarów wypadły pozytywnie, co zostało potwierdzone w kompletnej dokumentacji powykonawczej zawierającej: oświadczenia kierownika robót, protokoły z prób i pomiarów, ostemplowane projekty powykonawcze oraz karty katalogowe z deklaracjami, atestami i certyfikatami. Komisja nie stwierdziła usterek. Z protokołu wynika, iż wartość wykonanych robót wyniosła 670.000,00 zł brutto. Protokół podpisany został przez wszystkich uczestników odbioru.

W związku z faktem, iż Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy wynoszące 5% wynagrodzenia Wykonawcy, tj. w wysokości 33.500,00 zł, wniósł gotówką – Zamawiający stosownie do art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zobowiązany był zwrócić Wykonawcy równowartość 70% wniesionej kwoty zabezpieczenia, tj. 23.450,00 zł. **Stwierdzono, iż Zamawiający nie zwrócił Wykonawcy wskazanej części zabezpieczenia należytego wykonania umowy w ciągu 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane.**

Przedmiotowe zabezpieczenie zwrócono firmie ELVE Sp. z o.o. w trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 20 września 2019 roku, co ujęto w księgach na kontach Wn 240-3 Ma 139-1.

1.3. Inspektor nadzoru budowlanego

W dniu 22 sierpnia 2017 roku Gmina Jeżów jako Zamawiający sporządziła zaproszenie do składania ofert do postępowania o wartości poniżej 30.000 euro na usługę pn. Pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji pn. „Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów”. Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia ustalona została w wysokości 2% wartości zamówienia, tj. w kwocie 13.400,00 zł netto, stanowiącej równowartość 3.209,66 euro. Zaproszenie do składania ofert wysłano pocztą elektroniczną do 3 potencjalnych wykonawców. Zaproszenie zawierało m.in. zakres prac wchodzących w nadzór inwestorski; kryterium wyboru oferty – najniższa cena; termin złożenia i rozpatrzenia ofert; termin realizacji inwestycji.

W wyniku powyższego, do terminu składania ofert, tj. do 29 sierpnia 2017 roku godz. 15³⁰, oferty zostały złożone przez wykonawców, do których skierowano zaproszenia:

- [1] GOLDSUN Radosław Szewczuk - Zamość – 15.375,00 zł brutto,
- [2] EKO-ENERGIA Piotr Rybak – Czerniewice – 14.760,00 zł brutto,

[3] Firma Projektowo-Usługowa „Interton” – Łódź – 12.300,00 zł brutto.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej 30 000 euro na pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów” – wybrana została oferta firmy PU INTERTON za cenę brutto 12.300,00 zł jako oferta najkorzystniejsza. Wybór oferty zatwierdzony został w dniu 30 sierpnia 2017 roku przez ówczesnego Wójta Gminy – Annę Szeligowską.

Gmina Jeżów w dniu 31 sierpnia 2017 roku zawarła umowę nr 44/2017 z Firmą Projektowo-Usługową „Interton” – Krzysztof Karczewski na pełnię funkcji nadzoru inwestorskiego dla zadania pn. „Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów”. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w kwocie zgodnej ze złożoną ofertą (12.300,00 brutto). Umowę ze strony Gminy zawarła Wójt Gminy – Anna Szeligowska.

1.4. Zabezpieczenie środków w budżecie i wydatki związane z realizacją zadania

Zadanie „Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów” – poprzez zakup i montaż mikroinstalacji fotowoltaicznych oraz pomp ciepła w budynkach użyteczności publicznej na terenie Gminy Jeżów zrealizowane zostało przy udziale dotacji pochodzącej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej przyznanej Gminie Jeżów na podstawie umowy nr 38/OA/D/2017 z dnia 23 maja 2017 roku, zmienionej aneksem nr 1 z dnia 6 listopada 2017 roku. Wskazaną umową WFOŚiGW przyznał Gminie Jeżów dotację na dofinansowanie zadania pn. Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów do kwoty 536.000,00 zł nie przekraczającej 80% wartości kosztu całkowitego zadania. Termin zakończenia zadania ustalono: do dnia 30 listopada 2017 roku, termin przekazania kwoty dotacji do dnia 31 grudnia 2017 roku, zaś termin końcowego rozliczenia zadania – do dnia 31 stycznia 2018 roku. Wypłata dofinansowania miała nastąpić po przedstawieniu przez Gminę kserokopii faktur, w terminie na co najmniej 20 dni przed datą planowanego przekazania dotacji. Umowa dotacji, jak również aneks nr 1, ze strony Gminy Jeżów podpisane zostały przez Wójta Gminy Jeżów – Annę Szeligowską i Skarbnika Gminy – Emilię Janowską. Środki ze wskazanej dotacji wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 22 grudnia 2017 roku (WB nr 245/2017).

Uchwałą budżetową na rok 2017 (XXVII/165/2017 z dnia 30 stycznia 2017 roku) Rada Gminy Jeżów zaplanowała do realizacji w rozdziale 90005 zadanie pn. „Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów” określając łączne koszty finansowe zadania w kwocie 689.000,00 zł, w tym środki własne j.s.t. 139.100,00 zł. Wskazane zadanie ujęte zostało w załączniku nr 3a do ww. uchwały, stanowiącym zestawienie wydatków majątkowych w podziale na zadania inwestycyjne na rok 2017. Następnie Rada Gminy w Jeżowie uchwałą nr XXIX/182/2017 z dnia 4 kwietnia 2017 roku zmieniła wartość łącznych kosztów finansowych na kwotę 698.960,00 zł, w tym 695.405,00 zł na rok 2017, które to środki pozostałe bez zmian do końca 2017 roku.

Wykonawca wystawił jedną fakturę:

Nr faktury i data wystawienia	Kwota do zapłaty	Data zapłaty faktury	Finansowanie		
			Ogółem	Dofinansowanie WFOŚiGW	Wkład własny Gminy
Fa nr 4/11/2017 z 20-11-2017	670.000,00	27-12-2017 (WB 244/2017)	670.000,00	536.000,00	134.000,00

Z powyższego wynika, iż na dzień zaciągnięcia zobowiązania w kwocie 670.000,00 zł brutto, tj. 31 sierpnia 2017 roku, jak również na dzień zapłaty zobowiązania (27 grudnia 2017 roku) jednostka miała zabezpieczone środki na przedmiotowe zadanie w łącznej kwocie 695.405,00 zł.

1.5. Koszty inwestycji

Urząd Gminy w Jeżowie w zakresie realizacji zadania pn. Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów prowadził konto 080-55, które na dzień 31 grudnia 2016 roku wskazywało saldo Wn w wysokości 3.554,70 zł, zaś na dzień 31 grudnia 2017 roku – 0,00 zł. Z datą 29 grudnia 2017 roku dowodem OT nr 10/2017 przeniesiono wartość inwestycji w łącznej kwocie 688.029,93 zł na konto 011-1.

Szczegółowe rozliczenie ww. inwestycji przedstawia poniższe zestawienie:

L p.	Nr faktury Data wyst.	Data wplywu	Termin zapłaty	Przedmiot zapłaty	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
Umowa nr 67/2016 z 19-10-2016 EKO-ENERGIA Piotr Rybak, Czerniewice					3.554,70	
1.	12/2016 20-12-2016	20-12-2016	30 dni	Wykonanie kompletnego wniosku o dofinansowanie z WFOŚiGW wraz z dokumentacją techniczną dla budowy instalacji wykorzystujących OZE w 5 budynkach użyteczności publicznej dla zadania „Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów”	3 554,70	29-12-2016
Umowa nr 22/2017 z 10-04-2017 Eko-Energia Piotr Rybak, Czerniewice					615,00	
2.	22/2017 14-08-2017	14-08-2017	30 dni	Aktualizacja i uzupełnienie dokumentacji dla zadania „Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów”	615,00	12-09-2017 WB nr 171/2017
Umowa nr 44/2017 z 31-08-2017 INTERTON Firma Projektowo-Usługowa Krzysztof Karczewski, Łódź					12.300,00	
3.	17/2017 20-11-2017	22-11-2017	30 dni	Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego dla zadania „Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów zgodnie z umową nr 44/2017 z 31-08-2017	12.300,00	22-12-2017 WB nr 243/2017
Umowa nr 17-E2/UP/02512 z 27-11-2017 PGE Dystrybucja S.A. Lublin					537,88	
4.	9002514542 27-11-2017	07-12-2017	11-12-2017	Opłata – przyłączenie, budynek urzędu gminy (20,00KW, Jeżów Osada, 901/2, 901/3)	537,88	11-12-2017 WB nr 234/2017
Umowa nr 17-E2/UP/02508 z 27-11-2017 PGE Dystrybucja S.A. Lublin					1.022,35	
5.	9002514542 27-11-2017	07-12-2017	11-12-2017	Opłata – przyłączenie, budynek szkoły podstawowej (40,00KW, Jeżów Osada, 1724/1, 1724/2)	1.022,35	11-12-2017 WB nr 234/2017
Umowa nr 43/2017 z 31.008.2017 ELVE Sp. z o.o. Sp. K., Kraków					670.000,00	
6.	4/11/2017 z 20-11-2017	24.11.2017	20.12.2017	Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów zgodnie z umową nr 43/2017	670.000,00	27.12.2017 WB nr 244/2017

Koszty inwestycji, wynoszące 688.029,93 zł, w rozbiciu na pochodzenie środków finansowych w ramach zadania pn. Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów przedstawiały się:

- budżet gminy 2016 roku – 3.554,70 zł,
- budżet gminy 2017 roku – 148.475,23 zł,
- dotacja z WFOŚiGW – 536.000,00 zł.

2. ROZBUDOWA I PRZEBUDOWA STACJI UZDATNIANIA WODY W JEŻOWIE

2.1. Przedmiot zamówienia

Przedmiot zamówienia „Rozbudowa i przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Jeżowie”, obejmował:

1. Branżę budowlano-konstrukcyjną:

Budynek SUW – powierzchnia zabudowy 97,74 m², powierzchnia użytkowa 74,98 m², kubatura 513 m³, w tym:

rozbudowa i przebudowa SUW – nadbudowa strychu nad pomieszczeniem agregatu i zapleczem sanitarnym; wykonanie dachu dwuspadowego pokrytego blachą wraz z obróbkami; wymianę stolarki okiennej; wykonanie nowych otworów okiennych wraz z nadprożami; wydzielenie zaplecza socjalnego; zamurowanie zbędnych otworów okiennych; skucie posadzki i fundamentów pod urządzenia; wykonanie nowych posadzek i fundamentów dostosowanych do nowej technologii; ułożenie posadzek i glazur; ocieplenie elewacji; malowanie wewnętrzne; budowę 2 fundamentów pod zbiorniki retencyjne.

2. Branżę technologiczną:

przebudowę stacji uzdatniania wody; budowę 2 zbiorników retencyjnych wraz z zestawem pomp II^o; wymianę filtrów ciśnieniowych; wymianę hydroforów; wymianę układu sprężonego powietrza (zbiornik sprężonego powietrza + sprężarka powietrza); wymianę rurociągów technologicznych.

3. Branżę elektryczną:

Przeniesienie rozdzielnic głównej do budynku SUW; kompletną wymianę instalacji elektrycznych w budynku SUW; wymianę połączeń studni głębinowych; podłączenie zbiorników retencyjnych; automatykę procesu technologicznego; podłączenie agregatu prądotwórczego.

Starosta Brzeziński decyzją nr 280/2016 z dnia 23 grudnia 2016 roku (pismo BG.6740.261.2016) udzielił pozwolenia na przebudowę i rozbudowę budynku Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Jeżów na działkach o numerach ewidencyjnych 1529/3, 1530/2, 1530/3 obręb Jeżów. Natomiast w dniu 1 kwietnia 2019 roku Starosta Brzeziński wydał decyzję nr 69/2019 zmieniającą powołaną wyżej decyzję w zakresie: doprojektowania dwóch płyt fundamentowych wraz z dwoma zbiornikami retencyjnymi każdy z nich o pojemności V/125 dm³; zmiana lokalizacji instalacji wodociągowej i kanalizacyjnej oraz instalacji elektrycznej doziemnej. W wyniku powyższych zmian Starosta zatwierdził projekt budowlany zamienny i udzielił pozwolenia na rozbudowę i przebudowę Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Jeżów wg projektu budowlanego zamiennego.

2.2. Wybór wykonawcy dokumentacji projektowej i wykonawcy realizacji zadania

Dokumentacja projektowa przedmiotu zamówienia wykonana została na podstawie umowy nr 18/2019 zawartej w dniu 24 stycznia 2019 roku pomiędzy Gminą Jeżów a firmą PROJEKTOWANIE Małgorzata Tracz. Przedmiotem umowy było wykonanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej dla zadania pn. „Rozbudowa i przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Jeżowie” wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono – do 1 kwietnia 2019 roku. Wynagrodzenie wykonawcy określone zostało jako wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 30.000,00 zł brutto. Umowę ze strony Gminy Jeżów podpisał Wójt Gminy – Mariusz Guzicki, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Emilii Janowskiej.

Zawarcie przedmiotowej umowy poprzedzone zostało przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej równowartości kwoty 30.000 euro. Wartość szacunkowa określona została w wysokości 32.000,00 zł, tj. 7.421,67 euro. W ramach postępowania w dniu 21 stycznia 2019 roku wysłano do trzech potencjalnych oferentów zaproszenia do składania ofert. W wyniku powyższego złożone zostały trzy oferty, z cenami brutto: 35.000,00 zł, 30.000,00 zł i 40.000,00 zł. W postępowaniu wybrano ofertę z ceną brutto 30.000,00 zł złożoną przez wykonawcę, z którym następnie zawarto ww. umowę.

Zgodnie z kosztorysami inwestorskimi, opracowanymi w lutym i marcu 2019 roku, ogółem wartość kosztorysowa robót określona została w kwocie 1.273.645,69 zł, co stanowiło 295.392,93 euro (1.273.645,69 zł : 4,3117 euro). Kosztorysy inwestorskie określały wartości:

branża elektryczna – 116.424,15 zł,

branża sanitarna – 765.231,57 zł,

branża budowlana – 391.989,97 zł.

Referat Rozwoju Gospodarczego i Funduszy Strukturalnych w dniu 30 kwietnia 2019 roku przygotował wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne na realizację zadania pn. „Rozbudowa i przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Jeżowie. Wartość szacunkowa zamówienia określona została w wysokości 1.273.645,69 zł na podstawie ww. kosztorysów inwestorskich. Jako procedurę zaproponowano przetarg nieograniczony przy zastosowaniu kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji i rękojmi 40%. Pożądany termin rozpoczęcia realizacji inwestycji określono na 1 lipca 2019 roku zaś zakończenia 15 listopada 2019 roku. Do wniosku załączone zostały warunki udziału w postępowaniu dla przedmiotowego zadania oraz projekt umowy. Wniosek pod względem finansowym zatwierdzony został przez Skarbnika Gminy – Emilię Janowską. Wójt Gminy – Mariusz Guzicki w tym samym dniu wyraził zgodę na wszczęcie postępowania.

Wójt Gminy Jeżów Zarządzeniem nr 41/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 roku powołał Komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w Urzędzie Gminy Jeżów pn. „Rozbudowa i przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Jeżowie” wraz z ustaleniem regulaminu pracy Komisji stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia.

W dniu 10 maja 2019 roku Gmina Jeżów wszczęła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Jeżowie oraz na stronie BIP Gminy Jeżów ogłoszenia o zamówieniu na roboty budowlane. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (546060-N-2019). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] termin wykonania zamówienia – zakończenie 15 listopada 2019 roku, [2] wadium –

20.000,00 zł; [3] kryteria oceny ofert – cena (60%), okres gwarancji i rękojmi (40%), [4] termin składania ofert – 27 maja 2019 roku, godz. 9⁰⁰.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdzoną przez Wójta Gminy Jeżów – Mariusza Guzickiego zamieszczono na stronie BIP Gminy Jeżów w dniu 10 maja 2019 roku. Treść SIWZ obejmowała obligatoryjne elementy wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy. Specyfikacja określała tryb zamówienia publicznego – jako przetarg nieograniczony. W SIWZ zaznaczono, iż postępowanie prowadzone jest z zastosowaniem zasad określonych w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Warunki, które miały zostać wprowadzone do treści umowy określone zostały w pkt XIII specyfikacji, zaś wzór umowy stanowił załącznik do SIWZ. W pkt III specyfikacji, zamawiający określił warunki, jakie musieli spełniać wykonawcy oraz opisał wymagane dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnienie tychże warunków oraz podstawy do wykluczenia.

W celu potwierdzenia spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, Zamawiający żądał dokumentów potwierdzających wykazanie:

[1] sytuacji finansowej lub ekonomicznej³⁸:

- a) posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej w kwocie nie mniejszej niż 400.000,00 zł,
- b) potwierdzenia ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż 400 000 zł,

[2] zdolności technicznej lub zawodowej³⁹, tj.:

- c) wykaz dot. robót budowlanych (wg wzoru stanowiącego formularz nr 6 do SIWZ) wykonanych, nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 latach przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wykonał co najmniej jedno zadanie porównywalne do przedmiotu zamówienia polegające na budowie lub przebudowie lub rozbudowie lub remoncie stacji uzdatniania wody o wartości nie mniejszej niż 400.000,00 zł brutto, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne dokumenty. Stosownie do zapisów art. 23 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający określił, że wykonanie ww. robót powinien wykazać samodzielnie co najmniej jeden z Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia. Zamawiający nie dopuszczał, aby wykonawcy składający ofertę wspólnie, sumowali doświadczenie w celu wykazania spełniania ww. warunku udziału w postępowaniu,
- d) wykaz dot. dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym – sprzętem niezbędnym do wykonania zamówienia i tym samym przedstawi wykaz

³⁸ § 2 ust. 2 pkt 3 i 4 rozporządzenia z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia,

³⁹ § 2 ust. 4 pkt 1 i 10 rozporządzenia z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia,

(formularz nr 7) narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami, w tym dysponowania jednostkami sprzętu i środkami transportu:

- koparką lub koparko-spycharką 0,15 m³ – 1 szt.
 - spycharką gąsienicową 55 kW (75 KM) – 1 szt.
 - zagęszczarką wibracyjną – 1 szt.
 - żurawiem samochodowym 5-6t – 1 szt.
 - ciągnikiem kołowym do 55 kW – 1 szt.
 - spawarką – 1 szt.
 - samochodami: skrzyniowe 5-10 t – w ilości 2 szt. oraz dostawczy – w ilości 1 szt.
- e) wykaz osób, zdolnych do wykonania zamówienia tj.: kierownikiem budowy, kierownikiem robót konstrukcyjno-budowlanych, kierownikiem robót wod.-kan. oraz kierownikiem robót elektrycznych i elektroenergetycznych posiadającymi uprawnienia budowlane do pełnienia samodzielnej funkcji technicznej w budownictwie w wymaganych specjalnościach (wpis na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego w postaci Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa potwierdzony zaświadczeniem wydanym przez tę Izbę, z określonym w nim terminem ważności oraz uprawnienia wykonawcze właściwe dla przedmiotu zamówienia, tj.:
- kierownika budowy z 36 – miesięcznym doświadczeniem zawodowym z okresu ostatnich 5 lat związanym z budową lub przebudową lub rozbudową lub remontem budynku wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi;
 - kierownika robót konstrukcyjno-budowlanych z 36 – miesięcznym doświadczeniem zawodowym z okresu ostatnich 5 lat związanym z budową lub przebudową lub rozbudową lub remontem budynku wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi;
 - kierownika robót w zakresie sieci wod.- kan. z 12 – miesięcznym doświadczeniem zawodowym z okresu ostatnich 5 lat związanym z budową lub przebudową lub rozbudową lub remontem budynku wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi;
 - kierownika robót w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych z 12 – miesięcznym doświadczeniem zawodowym z okresu ostatnich 5 lat związanym z budową lub przebudową lub rozbudową lub remontem budynku wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi.

Ponadto Zamawiający wymagał zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę pracowników na potrzeby realizacji przedmiotowego zamówienia oraz przez cały okres wykonywania zadania zgodnie z zapisami art. 29 ust. 3a ustawy Pzp. Tym samym, w przypadku wyboru oferty jako najkorzystniejszej, wykonawca został zobowiązany do dostarczenia Zamawiającemu wykazu pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz kopie wymienionych umów o pracę poświadczonych za zgodność z oryginałem w terminie 7 dni po podpisaniu umowy o zamówienie publiczne (w odpowiedni sposób zanonimizowane).

Natomiast w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu⁴⁰, zamawiający żądał: informacji z KRS; zaświadczenia właściwego naczelnika US; zaświadczenia ZUS; odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji

⁴⁰ § 5 pkt 10 ww. rozporządzenia.

i informacji o działalności gospodarczej, oraz oświadczenia wykonawcy o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

W przedmiotowym postępowaniu wykonawcy skorzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy w zakresie zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (wpływ zapytań: nr 1 – 13 maja 2019 roku, wpływ zapytań nr 2 – 16 maja 2019 roku, zapytania nr 3 – 21 maja 2019 roku, zapytania nr 4 i 5 – 22 maja 2019 roku, zapytania nr 6 – 23 maja 2019 roku, zapytania nr 7 – 24 maja 2019 roku, zapytania nr 8 i 9 – 27 maja 2019 roku). Zamawiający wyjaśnienia do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z pytaniami wykonawców opublikował na stronie BIP Gminy Jeżów w dniach:

21 maja 2019 roku (RGiFS.271.2.2019 z dnia 21 maja 2019 roku),

23 maja 2019 roku (RGiFS.271.2.2019 z dnia 23 maja 2019 roku),

24 maja 2019 roku (RGiFS.271.2.2019 z dnia 23 maja 2019 roku),

27 maja 2019 roku (RGiFS.271.2.2019 z dnia 27 maja 2019 roku),

28 maja 2019 roku (RGiFS.271.2.2019 z dnia 28 maja 2019 roku).

Odpowiedzi na zapytania przesłano wykonawcom pocztą elektroniczną oraz pocztą tradycyjną. W wyniku odpowiedzi na zapytania opublikowane w dniu 23 maja 2019 roku i tym samym publikację przedmiaru robót w wersji edytowalnej oraz przedmiaru robót branży budowlanej z uwzględnieniem terenu utwardzonego – Zamawiający przedłużył termin składania ofert z dnia 28 maja 2019 roku na dzień 31 maja 2019 roku. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (540102064-N-2019) opublikowane zostało na stronie BZP i stronie BIP Gminy Jeżów w dniu 23 maja 2019 roku. W dniu 28 maja 2019 roku Zamawiający dokonał zmiany treści SIWZ w zakresie terminu składania ofert oraz terminu wnieśienia wadium z dnia 28 maja 2019 roku na dzień 31 maja 2019 roku, którą to zmianę opublikowano na stronie BIP Gminy Jeżów w dniu 28 maja 2019 roku. Jednocześnie w tym samym dniu opublikowano drugie ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (540104697-N-2019) w zakresie terminu wnoszenia wadium.

Do terminu składania ofert określonym przez zamawiającego na dzień 31 maja 2019 roku godz. 9⁰⁰ – oferty zostały złożone przez 5 wykonawców wykazanych w poniższej tabeli:

Nr oferty	Dane wykonawcy	wadium	Cena ofertowa (zł brutto)	Okres gwarancji	Ocena ofert
1.	Firma Bartosz Sp. J. Bujawicki, Sobiech 15-399 Białystok, ul. Sejneńska	Gwarancja ubezpieczeniowa 20.000,00 31-05-2019 – 30-06-2019	1.817.571,00	48 m-cy	96,44 pkt
2.	H ₂ Optim Sp. z o.o. Sp. K. 62-081 Przeźmierowo, Baranowo, ul. Poznańska 40	Gotówka 20.000,00 29-05-2019	2.378.796,83	48 m-cy	83,12 pkt
3.	PUPH „BENERAT I SYN” s.c. 26-600 Radom, ul. Żytnia 4	Gotówka 20.000,00 30-05-2019	1.709.700,00	48 m-cy	100 pkt
4.	HYDRO-MARKO Sp. z o.o. Sp. K. 63-200 Jarocin, ul. Wojska Polskiego 4	Gwarancja ubezpieczeniowa 20.000,00 31-05-2019 – 30-06-2019	2.400.960,00	48 m-cy	82,73 pkt
5.	WATERTECH Dorota Grzelak – Kowalczyk 91-496 Łódź, ul. Świtezianki 16	Gwarancja ubezpieczeniowa 20.000,00 27-05-2019 –	2.238.600,00	48 m-cy	85,82 pkt

		25-06-2019		
--	--	------------	--	--

Zamawiający w dniu 31 maja 2019 roku sporządził „Informację z otwarcia ofert”, którą opublikował na stronie BIP Gminy Jeżów w tym samym dniu, z jednoczesnym wskazaniem kwoty, którą zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 1.566.584,20 zł, jak również ze wskazaniem wykonawców, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu.

Oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych złożone zostały w dniu 31 maja 2019 roku przez Kierownik Zamawiającego – Mariusza Guzickiego, przez członków Komisji przetargowej, oraz przez Sekretarza Gminy jako osobę, której Kierownik Zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności.

W dniach: 3-5 czerwca 2019 roku wpłynęły do Zamawiającego oświadczenia wykonawców o przynależności lub jej braku do tej samej grupy kapitałowej, o którym mowa w art. 24 ust 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 3 czerwca 2019 roku w formie tabelarycznej dokonano streszczenia oceny i porównania złożonych ofert oraz przyznania poszczególnym ofertom punktów, w wyniku czego oferta nr 3 złożona przez PUPH „BENERAT I SYN” s.c. uzyskała maksymalną ilość 100 pkt. Wskazane ocena ofert zatwierdzona została przez Kierownika Zamawiającego – Wójta Gminy Jeżów – Mariusza Guzickiego.

W wyniku badania pod kątem spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw wykluczenia Zamawiający wezwał, na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, wykonawcę, którego oferta oceniona została najwyżej (PUPH „BENERAT I SYN” s.c.) do złożenia w ciągu 5 dni od dnia otrzymania pisma aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wyszczególnionych w SIWZ, w tym:

[1] wykaz oświadczeń lub dokumentów, składanych przez wykonawcę w postępowaniu na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. potwierdzających brak podstaw wykluczenia (w tym m.in. dokumenty określone w § 5 pkt 1-4 rozporządzenia w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia – Dz. U. z 2016 roku poz. 1126 ze zm.),

[2] wykaz oświadczeń lub dokumentów, składanych przez wykonawcę w postępowaniu na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – w zakresie spełnienia warunków udziału w postępowaniu, dotyczące:

- a) sytuacji finansowej lub ekonomicznej,
- b) zdolności technicznej lub zawodowej.

Wezwanie wysłano wykonawcy pocztą elektroniczną i listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 4 czerwca 2019 roku. Pismo odebrane zostało przez wykonawcę w dniu 6 czerwca 2019 roku. Oświadczenia i dokumenty wpłynęły do Urzędu Gminy w Jeżowie w oryginale w dniu 10 czerwca 2019 roku.

Komisja przetargowa w dniu 17 czerwca 2019 roku sporządziła skierowany do Wójta Gminy Jeżów wniosek z postępowania o udzielenie zamówienia na Rozbudowę i przebudowę Stacji Uzdatniania Wody w Jeżowie z propozycją wyboru jako najkorzystniejszej oferty złożonej przez PUPH „Benerat i Syn” wskazując, że oferta uzyskała najwyższą punktację w kryteriach oceny ofert – łącznie 100 pkt. Do wniosku załączono tabelaryczne zestawienia oceny przedmiotowej oferty, które zatwierdzone

zostały przez Kierownika Zamawiającego. W tym samym dniu Wójt Gminy – Mariusz Guzicki dokonał akceptacji wniosku Komisji.

W dniu 17 czerwca 2019 roku na stronie BIP Urzędu Gminy opublikowano ogłoszenie o wyniku przetargu, gdzie wskazano ofertę wykonawcy wybranego do realizacji zadania; kryteria, którymi dokonywano oceny ofert, oraz streszczenia oceny i porównania złożonych ofert. Ogłoszenie o wyniku przetargu podpisane zostało przez Wójta Gminy Jeżów – Mariusza Guzickiego. Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłane zostały do wszystkich oferentów w dniu 17 czerwca 2019 roku listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, jak również pocztą elektroniczną. Pismo odebrane zostało przez wybranego wykonawcę w dniu 18 czerwca 2019 roku.

Gmina Jeżów reprezentowana przez Wójta Gminy – Mariusza Guzickiego w dniu 25 czerwca 2019 roku zawarła umowę nr 53/2019 z Maciejem Beneratem i Wojciechem Beneratem współnikami spółki cywilnej prowadzącymi działalność pn. Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjno-Handlowe „Benerat i Syn” s.c. Benerat Maciej, Benerat Wojciech z siedzibą w Radomiu. Podstawą zawarcia umowy było udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Rozbudowa i przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Jeżowie”. Zgodnie z umową, termin rozpoczęcia robót miał nastąpić po przekazaniu placu budowy, natomiast termin zakończenia robót określono do dnia 15 listopada 2019 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły całkowite wynagrodzenie ryczałtowe brutto 1.709.700,00 zł, które było zgodne z ceną ofertową. Zgodnie z umową podstawą do rozliczenia wynagrodzenia wykonawcy będzie faktura końcowa wystawiona po zakończeniu i odbiorze całości zadania. Zgodnie z ofertą, zamówienie w zakresie robót elektrycznych ma zostać wykonane przy pomocy podwykonawców. Umowa podpisana została ze strony Gminy przez Wójta Gminy Jeżów – Mariusza Guzickiego i Skarbnika Gminy – Emilię Janowską. Umowa zawarta została zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W dniu podpisania przedmiotowej umowy dokonano protokólnego przekazania placu budowy wykonawcy.

Przed podpisaniem umowy wykonawca przedłożył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG53/0232/19/0004 z dnia 25 czerwca 2019 roku na kwotę 85.485,00 zł, stanowiącą 5% kwoty wynagrodzenia brutto wykonawcy. Wskazana gwarancja wystawiona została przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie gdzie wskazano:

„1. InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group działając na wniosek Przedsiębiorstwa Usługowo-Produkcyjno-Handlowego „BENERAT i SYN” Benerat Maciej, Benerat Wojciech spółka cywilna (...) niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę należności:

a) w okresie od 25.06.2019r. do 15.12.2019r. do kwoty 85.485,00 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy dotyczącej „Rozbudowy i przebudowy Stacji Uzdatniania Wody w Jeżowie,

b) w okresie od 16.12.2019r. do 31.12.2023r. do kwoty 25.645,50 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nie usunięcia lub nie należytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją,

– a które do należności nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego”.

Wadium wniesione w pieniądzu przez wykonawców, którzy złożyli ofertę nr 2 i 3 wpłynęły na rachunek Zamawiającego w terminie składania ofert (WB nr 011/2019 z dnia 29 maja 2019 roku – oferta nr 2; WB nr 012/2019 z 30 maja 2019 roku – oferta nr 3). Wadia zwrócone zostały wykonawcom w dniu 4 lipca 2019 roku (WB nr 013/2019). Wpływ wadium w obu przypadkach zaewidencjonowano na kontach Wn 139-1 i Ma 240-32, zaś zwrot na kontach: Wn 240-32 i Ma 139-1.

Przedmiotowe wadia zwrócono wykonawcom bez odsetek, tj. w kwotach po 20.000,00 zł, co spowodowało naruszenie art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 czerwca 2019 roku (510129397-N-2019).

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) do sprawy RGIFS.271.2.2019 podpisany został w imieniu zamawiającego przez Wójta Gminy Jeżów – Mariusza Guzickiego w dniu 26 czerwca 2019 roku.

Do wskazanej powyżej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad, która w wersji złożonej w dniu podpisania umowy nie zabezpieczała w pełni interesu Zamawiającego ze względu na ograniczenie do kar umownych – wykonawca złożył Zamawiającemu dwa aneksy:

[1] aneks nr 1 do Ubezpieczeniowej Gwarancji Należytego Wykonania Kontraktu i Usunięcia Wad i Usterek nr 32GG53/0232/2019 spisany w dniu 27 czerwca 2019 roku zmieniający zapis pkt 1 gwarancji na brzmienie:

„1. ... działając na wniosek Przedsiębiorstwa Usługowo-Produkcyjno-Handlowego „BENERAT i SYN” Benerat Maciej, Benerat Wojciech spółka cywilna (...) niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę należności:

- a) *w okresie od 25.06.2019r. do 15.12.2019r. do kwoty 85.485,00 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy dotyczącej „Rozbudowy i przebudowy Stacji Uzdatniania Wody w Jeżowie w brzmieniu z dnia jej zawarcia, zwanej dalej umową objętą gwarancją,*
- b) *w okresie od 16.12.2019r. do 31.12.2023r. do kwoty 25.645,50 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nie usunięcia lub nie należytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją,*

– a które do należności nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego”.

[2] aneks nr 2 do Ubezpieczeniowej Gwarancji Należytego Wykonania Kontraktu i Usunięcia Wad i Usterek nr 32GG53/0232/2019 spisany w dniu 4 lipca 2019 roku zmieniający zapis pkt 1 gwarancji na brzmienie:

„1. ... działając na wniosek Przedsiębiorstwa Usługowo-Produkcyjno-Handlowego „BENERAT i SYN” Benerat Maciej, Benerat Wojciech spółka cywilna (...) niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę należności:

- c) *w okresie od 25.06.2019r. do 15.12.2019r. do kwoty 85.485,00 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu wszelkich roszczeń w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy dotyczącej „Rozbudowy i przebudowy Stacji Uzdatniania Wody w Jeżowie w brzmieniu z dnia jej zawarcia, zwanej dalej umową objętą gwarancją,*

d) w okresie od 16.12.2019r. do 31.12.2023r. do kwoty 25.645,50 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nie usunięcia lub nie należytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją,

– a które do należności nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego”.

Tym samym aneksem nr 2 z dnia 4 lipca 2019 roku Zamawiający przyjął prawidłową gwarancję należytego wykonania umowy obejmującą wszelkie roszczenia z niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

2.3. Inspektor nadzoru budowlanego

W dniu 11 czerwca 2019 roku Gmina Jeżów jako Zamawiający sporządziła zaproszenie do składania ofert poniżej 30 000 euro, przedmiotem którego było świadczenie usługi dotyczącej pełnienia obowiązków inspektora nadzoru budowlanego przy realizacji inwestycji pn. „Rozbudowa i przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Jeżowie”. Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia ustalona została w kwocie 20.000,00 zł stanowiącej równowartość 4.638,55 euro. Jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę – 100%. Termin składania ofert – 19 czerwca 2019 roku godz. 10⁰⁰. Do zaproszenia załączony został wzór formularza oferty. Zaproszenie w dniu 11 czerwca 2019 roku przesłano pocztą elektroniczną i listownie do 3 wykonawców: [1] Projektowanie i Nadzór Budowlany z siedzibą w Łodzi, [2] Projektowanie i Nadzory Budownictwa Ogólnego z siedzibą w Żakowicach, [3] Wycena Nieruchomości, Obsługa Inwestycji z siedzibą w Brzezinach.

W wyniku powyższego, w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego, oferty zostały złożone przez dwóch wykonawców:

[1] Projektowanie i Nadzory Budownictwa Ogólnego z siedzibą w Żakowicach – 24.000,00 zł brutto,

[2] Wycena Nieruchomości, Obsługa Inwestycji – Brzeziny – 21.279,00 zł brutto.

W wyniku przeprowadzonego postępowania na pełnienie obowiązków inspektora nadzoru budowlanego nad realizacją zadania pn. Rozbudowa i przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Jeżowie – wybrana została oferta nr 3 firmy Wycena Nieruchomości, Obsługa Inwestycji z siedzibą w Brzezinach za cenę brutto 21.279,00 zł – jako oferta najkorzystniejsza i spełniająca wszystkie wymagania Zamawiającego. Wybór oferty zatwierdzony został w dniu 19 czerwca 2019 roku przez Wójta Gminy – Mariusza Guzickiego.

Gmina Jeżów w dniu 25 czerwca 2019 roku zawarła umowę nr 54/2019 z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą pn. Wycena Nieruchomości. Obsługa Inwestycji – Wojciech Knera, Brzeziny – przedmiotem której było pełnienie obowiązków inspektora nadzoru budowlanego przy realizacji zadania pn. Rozbudowa i przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Jeżowie. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono: rozpoczęcie pełnienia funkcji inspektora – 25 czerwca 2019 roku, zaś zakończenia wskazano jako – upływ terminu na jaki została udzielona gwarancja przez wykonawcę robót. Jednocześnie założono, że termin realizacji robót budowlanych będzie trwał do dnia 25 listopada 2019 roku. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w kwocie brutto 21.279,00 zł. Umowę ze strony Gminy Jeżów zawarł Wójt Gminy Jeżów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

2.4. Zabezpieczenie środków w budżecie

W dniu 14 czerwca 2019 roku, tj. przed podpisaniem umowy Skarbnik Gminy przekazała do Referatu Rozwoju Gospodarczego i Funduszy Strukturalnych pisemne zatwierdzenie i potwierdzenie zabezpieczenia środków finansowych do kwoty 1.709.700,00 zł. Skarbnik wskazała, że środki finansowe na realizację przedmiotowego zamówienia zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Jeżów w 2019 roku.

Uchwałą budżetową na rok 2019 (IV/35/2019 z dnia 28 stycznia 2019 roku) Rada Gminy Jeżów na wydatki majątkowe w dziele 400 rozdziale 40002 zabezpieczyła środki w kwocie 1.949.707,16 zł, w tym 1.932.687,84 zł na zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa SUW w Jeżowie”, z czego: 729.345,07 zł środki własne, 53.603,29 zł fundusz sołecki, 1.149.739,48 zł środki pochodzące z kredytów, pożyczek, emisji obligacji. Wskazane zadanie ujęte zostało w załączniku nr 3a do ww. uchwały, stanowiącym zestawienie wydatków majątkowych w podziale na zadania inwestycyjne na rok 2018. Następnie Rada Gminy Jeżów uchwałą VII/62/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku zmniejszyła planowane wydatki na przedmiotowym zadaniu o 151.700,00 zł, tym samym planowane wydatki na przedmiotowe zadanie wynosiły 1.780.987,84 zł (577.645,07 zł – środki własne; 53.603,29 zł – fundusz sołecki, 1.149.739,48 zł – kredyty, pożyczki, emisja obligacji). Do dnia zakończenia kontroli Rada Gminy Jeżów⁴¹ nie dokonywała innych zmian w zakresie zabezpieczenia środków na wskazanym zadaniu. Tym samym, zaciągnięte w dniu 25 czerwca 2019 roku na podstawie umowy nr 53/2019 zobowiązanie w kwocie 1.709.700,00 zł mieściło się w zaplanowanych w budżecie 2019 roku wydatkach na przedmiotowe zadanie.

Natomiast w odniesieniu do umowy 18/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku kontrolujące zweryfikowali zabezpieczenie środków na zadanie pn. Przebudowa i rozbudowa Stacji Uzdatnia Wody w Jeżowie w oparciu o projekt budżetu na rok 2019, stwierdzając w oparciu o autopoprawkę do projektu budżetu Gminy Jeżów na rok 2019 wprowadzoną w dniu 21 stycznia 2019 roku zarządzeniem Wójta Gminy Jeżów nr 7/2019, gdzie w zestawieniu wydatków majątkowych (tabela nr 3a do projektu budżetu) Rada Gminy zabezpieczyła środki w łącznej kwocie 449.707,16 zł, w tym 432.687,84 zł na zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa SUW w Jeżowie.” Tym samym zobowiązanie w kwocie 30.000,00 zł zaciągnięte zostało przy środkach zabezpieczonych w wysokości 432.687,84 zł.

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych obowiązujące na dzień przeprowadzenia kontroli zostały określone w zarządzeniu nr 140/2018 Wójta Gminy Jeżów z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku. W okresie wcześniejszym obowiązywały zasady określone w zarządzeniu nr 147/2011 Wójta Gminy Jeżów z dnia 30 grudnia 2011 roku.

Obowiązujące przepisy wewnętrzne określały następujące zasady ewidencji majątku:

- rzeczowe aktywa trwale obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie),

⁴¹ Ostatnia sesja przed końcem kontroli miała miejsce w dniu 25 września 2019 roku.

- środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Urzędu Gminy w Jeżowie otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki,
- podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych,
- środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: [1] w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, [2] w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, [3] w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, [4] w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, [5] w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, [6] w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- pozostałe środki trwałe finansowane są ze środków na bieżące wydatki. Pozostałe środki trwałe obejmują w jednostce m.in. sprzęt elektroniczny,
- pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 100,00 zł ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania,
- pozostałe środki trwałe o wartości początkowej niższej niż 100,00 zł na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmowane są tylko w pozakięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu,
- do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowo

Konto 011 – środki trwałe

Zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w Urzędzie Gminy Jeżów, do konta 011 prowadzone są księgi inwentarzowe i tabele amortyzacyjne. Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT i zawiera co najmniej: datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu; numer inwentarzowy obiektu; nazwę środka trwałego; wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych; datę rozchodu. Numer dowodu, numer pozycji księgowania rozchodu lub inne informacje wskazujące na rozchód środka trwałego. Środki trwałe zakupione ze środków unijnych ewidencjonowane są w księgach inwentarzowych z adnotacją „zakupiono w ramach współfinansowania...”.

Konto 011 prowadzone było w kilku rejestrach i wykazywało salda:

w rejestrze „Urząd Gminy” konto 011 wykazywało saldo Wn 34.140.646,55 zł,

w rejestrze „Boisko w Jankowicach” – konto 011-1 wskazywało saldo Wn 4.994,98 zł,

w rejestrze „Boisko w Jankowicach II” – konto 011-1: saldo Wn 28.280,16 zł,

w rejestrze „Gminna Altana” – konto 011-1: saldo Wn 10.087,99 zł,

w rejestrze „OSA” – konto 011-1 wskazywało saldo Wn 114.937,15 zł.

Konto 011 w rejestrze „Urząd Gminy” prowadzone było w podziale analitycznym:

011-1 – środki trwałe UG – saldo Wn 34.136.986,55 zł,

011-9 – szkiełko i oko – 3.660,00 zł.

Łącznie konto 011 wszystkich rejestrów wykazywało saldo Wn 34.298.946,83 zł, które było zgodne z wartością końcową środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynikającą z ksiąg inwentarzowych prowadzonych ręcznie dla poszczególnych grup środków trwałych, tj.:

grupa 0	-	1.712.074,52
grupa I	-	7.531.037,34
grupa II	-	23.396.280,19
grupa III	-	157.952,93
grupa IV	-	451.578,36
grupa V	-	0,00
grupa VI	-	708.650,24
grupa VII	-	231.958,50
grupa VIII	-	<u>109.414,75</u>

34.298.946,83

Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Opis konta 013, zgodnie z zakładowym planem kont Urzędu Gminy Jeżów, że do konta 013 prowadzone są księgi inwentarzowe. Pozostałym środkom trwałym o wysokiej wartości początkowej albo szczególnie ważnych dla jednostki – nadawane są indywidualne numery inwentarzowe, które ujmowane są w księdze inwentarzowej w oddzielnych pozycjach. Poza szczegółową ewidencją ilościowo-wartościową prowadzone są dodatkowe imienne książeczki wyposażenia w sprzęt i odzież. Ewidencja ilościowa dotyczy grup rodzajowych środków trwałych o wartości poniżej 100 zł. Pozostałe środki trwałe zakupione ze środków unijnych ewidencjonowane są w księgach inwentarzowych z dokonaniem adnotacji i podania nazwy projektu.

Przedłożona kontrolującym księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych umożliwiła ustalenie numeru inwentarzowego, nazwy środka trwałego, daty przychodu, ilości, stanu oraz miejsca występowania.

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

Obroty na koncie 011 w roku 2018 wynosiły:

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2018 roku – 33.283.925,22 zł,

Obroty Wn – 1.015.021,61 zł,

Obroty Ma – 0,00 zł,

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2018 roku – 34.298.946,83 zł.

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając wyrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w 2018 roku, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość	Dowód potwierdzający uznanie aktywa za środek trwały	Dowód będący podstawą ujęcia w księg. rach.	Data ujęcia w ewidencji konta 011
ZWIĘKSZENIA					
1.	Wykonanie kompletnej studni głębinowej na terenie ujęcia wód podziemnych w m. Jeżów (protokół odbioru 07.02.2018)	147.221,20	Faktury: 144/V/2017 z 04.12.2017 163/V/2017 z 29.12.2017 14/V/2018 z 07.02.2018 Rachunek z 26.03.2018 Dokument opłaty: 3969/2017 z 10.11.2017 3993/2017 z 13.11.2017	OT nr 1/2018 z 31.12.2018	30.04.2018
2.	Przebudowa drogi gminnej na trasie od drogi powiatowej 2920E przez Wolę Łokotową – Lubiska do drogi gminnej nr 121107E – Etap II od km 1+100,00 do km 1+650,00 (protokół odbioru z 15.10.2018)	368.325,59	Faktury: 1/08/2018 z 22.08.2018 2/08/2018 z 22.08.2018 FVd/2018/10/0013 z 22.10.2018 246/B/10/2018 z 31.10.2018 FBV67/2018 z 26.10.2018 2/10/2018 z 23.10.2018	OT nr 6/2018 z 31.12.2018	30.11.2018
3.	Remont SUW w Kosiskach (protokół odbioru z 05.11.2018)	165.003,00	Faktury: FV/4/11/2018/E z 20.11.2018 29/2018 z 05.11.2018 Rachunek 28/2018 z 21.12.2018	OT nr 9/2018 z 31.12.2018	31.12.2018
4.	Modernizacja studni nr 2 na Stacji Uzdatniania Wody w Jeżowie (protokół odbioru z dnia 14.12.2018)	34.727,82	Faktura FK/21/11/2018 z 20.12.2018	OT nr 13/2018 z 31.12.2018	31.12.2018

Ustalenia kontroli:

- poz. nr 1 tabeli wykazana została studnia głębinowa, która odebrana została na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 7 lutego 2018 roku. **Dowód OT nr 1/2018 wystawiony został z datą 31 grudnia 2018 roku, natomiast na koncie 011 środek trwały ujęty został z datą 30 kwietnia 2018 roku. Amortyzacja naliczana była wg stopy umorzeniowej 4,5% od dnia 1 maja 2018 roku, przy czym w księdze środków trwałych studnia wpisana została z datą przyjęcia do użytkowania 31 grudnia 2018 roku ze stawką amortyzacyjną 10%,**
- poz. nr 2 tabeli wykazana została przebudowa drogi, która odebrana została protokołem odbioru końcowego z dnia 15 października 2018 roku. **Dowód OT nr 6/2018 wystawiony został z datą 31 grudnia 2018 roku, przy czym na koncie 011 środek trwały ujęty został z datą 30 listopada 2018 roku. Amortyzacja naliczana była wg stopy umorzeniowej 4,5% od dnia 1 grudnia 2018 roku, przy czym w księdze inwentarzowej środek trwały wpisany został z datą 31 grudnia 2018 roku**

- poz. nr 3 tabeli wykazano remont S.U.W. w Kosiskach, który zakończony został protokołem odbioru końcowego z dnia 5 listopada 2018 roku, **przy czym dowód OT nr 9/2018 wystawiony został z datą 31 grudnia 2018 roku, na koncie 011 oraz w księdze inwentarzowej środki trwałe ujęty został z datą 31 grudnia 2018 roku. Ustalona stopa amortyzacyjna wynosiła 4,5%.**

Zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku, poz. 865) składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Stwierdzono, że środki trwałe wskazane w poz. 1, 2, 3 tabeli wprowadzono do inwentarza w terminie późniejszym.

Jednocześnie ustalono, iż przyjęcie środków trwałych następowało, co potwierdzają zapisy zawarte na poszczególnych dowodach OT, z nazwą zadania, na podstawie której środek trwały był wytwarzany, jak np. „Przebudowa drogi (...)”, „Modernizacja studni (...)”, „Remont SUW (...)”. Należy zauważyć, iż przyjęcie środka trwałego z podanym nazewnictwem, zawierającym w swojej treści sformułowania jak np.: budowa, modernizacja, wymiana – świadczy o czynnościach nadal wykonywanych aby dany środek trwały powstał, bądź czynnościach wykonywanych mających na celu ulepszenie środka trwałego. **Zatem czynności mające na celu powstanie środka trwałego, bądź jego ulepszenie nie stanowią odrębnego środka trwałego, a jedynie czynności, które powodują zwiększenie wartości istniejącego już środka trwałego bądź jego całkowite powstanie. Wobec powyższego, przyjmowanie do inwentarza środków trwałych z nazewnictwem przyjętym do realizacji zadania inwestycyjnego, jest działaniem nieprawidłowym, gdyż wskazywać może, iż czynności nadal trwają i są niezakończone.**

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

Konto 071 prowadzone było w pięciu rejestrach i wykazywało saldo w poszczególnym rejestrze:

w rejestrze „Urząd Gminy” konto 071 wykazywało saldo Ma 11.480.983,15 zł,

w rejestrze „Boisko w Jankowicach II” – konto 071-13: saldo Ma 176,75 zł,

w rejestrze „Gminna Altana” – konto 071-14: saldo Ma 75,66 zł,

w rejestrze „OSA” – konto 071-15 wskazywało saldo Ma 239,45 zł.

Konto 071 w rejestrze „Urząd Gminy” prowadzone było w podziale analitycznym:

071-1 – umorzenie środków trwałych UG – saldo Ma 11.460.187,35 zł,

071-2 – umorzenie WNiP – saldo Ma 12.135,80 zł,

071-3 – szkiełko i oko – 3.660,00 zł,

071-7 – szeroki horyzont – 5.000,00 zł,

Stan ogółem konta 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – w 2018 roku przedstawiał się następująco:

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2018 roku – 10.137.730,66 zł,

Obroty Wn – 0,00 zł,

Obroty Ma – 1.343.744,35 zł,

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2018 roku – 11.481.475,01 zł.

Dowodem PK nr 102 z dnia 31 grudnia 2018 roku dokonano księgowania naliczonej amortyzacji za rok 2018 w zakresie:

[1] środków trwałych w kwocie 1.316.516,70 zł, co zaksięgowano Wn 400-1 Ma 071-1 i przeniesienie na wynik finansowy poprzez Wn 860 Ma 400-1,

[2] WNIP w kwocie 1.618,11 zł, co ujęto na kontach: Wn 400-2 Ma 071-2 i Wn 860 Ma 400-2.

Wykazany na koncie 071 stan umorzenia był zgodny z przedłożoną tabelą amortyzacyjną środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszergowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość początkowa	stopa umorzenia	wartość odpisu w roku 2018	wartość umorzenia na dzień 31.12.2018
1.	Budynek Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Jeżowie	2.972.938,87	2,5%	74.323,47	229.164,03
2.	Wodociąg Rewica	469.192,48	4,5%	21.113,66	401.112,51
3.	Zmywarka do posadzek	19.065,00	20%	3.813,00	11.439,00
4.	Droga Jankowice Kochanów	309.984,60	4,5%	13.949,31	87.183,19
5.	Budynek mieszkalny przy ul. Łowickiej	206.900,04	1,5%	3.103,50	121.639,94
6.	Pług odśnieżny	10.393,50	14,0%	1.455,09	7.396,71
7.	Winda dla osób niepełnosprawnych w budynku Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Jeżowie	86.530,50	10%	8.653,05	26.680,24
8.	Ogrodzenie boiska	28.273,08	4,5%	1.272,29	12.722,90
9.	Hydrofornia Strzelna	218.719,50	4,5%	9.842,38	171.688,76

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

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych – konto 020. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych

Stan konta 020 w roku 2018 wynosił:

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2018 roku – 96.354,43 zł,

Obroty Wn – 9.223,83 zł,

Obroty Ma – 0,00 zł,

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2018 roku – 105.578,26 zł.

Na obroty konta 020 w roku 2019, wpływ miało nabycie oprogramowania na podstawie faktur:

- 1) 105/02/2018 z dnia 2 lutego 2018 roku na kwotę 6.084,81 zł wystawioną przez INFO-SERWIS Irena Łaska z Tomaszowa Mazowieckiego z tytułu zakupu oprogramowania: rejestr VAT – kolejne stanowisko w tej samej sieci komputerowej – 2 szt.; rejestr VAT – scentralizowany – dla kolejnej jednostki podległej – 3 szt.; rejestr budżet – integracja – 1 szt. Zapłaty dokonano w dniu 16 lutego 2018 roku.

Fakturę zaksięgowano: [1] Wn 401-1 Ma 201-1/.../, [2] Wn 201-1/.../ Ma 130-2, [3] Ma 020-1 Wn 072-1. Oprogramowanie ujęto w księdze inwentarzowej WNiP pod poz. 118-120 z datą 2 lutego 2018 roku,

- 2) 254/BRZ/2018 z dnia 16 lipca 2018 roku na kwotę ogółem 3.919,00 zł, przy czym za z tytułu oprogramowania Microsoft Office 2016 Home & Business PL wartość 1.050,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 23 lipca 2018 roku. W księgach rachunkowych fakturę ujęto w analogiczny sposób do powyższego, przy czym wartość oprogramowania 1.050,00 zł zaewidencjonowano Wn 020-1 Ma 072-1, zaś oprogramowanie wpisano w księdze WNiP **pod pozycją 123 z datą 16 lipca 2018 roku,**
- 3) 261/BRZ/2018 z dnia 18 lipca 2018 roku na kwotę 1.050,00 zł, z tytułu zakupu oprogramowania Microsoft Office 2016 Home & Business PL. Zapłaty dokonano w dniu 25 lipca 2018 roku. W księgach rachunkowych fakturę ujęto w analogicznie jak w poz. 1, zaś oprogramowanie wpisano w księdze WNiP **pod pozycją 122 z datą 18 lipca 2018 roku,**
- 4) 8/WOL/2018 z dnia 12 września 2018 roku na kwotę 1.039,01 zł, z tytułu zakupu oprogramowania Alsen Microsoft ESD Office Home & Business 2016. Zapłaty dokonano w dniu 18 października 2018 roku. W księgach rachunkowych fakturę ujęto w sposób analogiczny jak w poz. 1, natomiast oprogramowanie wpisano w księdze WNiP **pod pozycją 121 z datą 12 września 2018 roku.**

Powyższe oprogramowania ujęto w koszty zużycia materiałów i energii w dniu zakupu. **Wskazane w pkt 2) – 4) oprogramowania ujęte zostały w księdze WNiP w sposób niechronologiczny, tj. w poz. 121 wpisano oprogramowanie, które zakupione zostało z datą 12 września 2018 roku, natomiast w pozycjach 122 i 123 oprogramowanie, które zakupione zostało w dniach 16 i 18 lipca 2018 roku.**

3. INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w trakcie przeprowadzania kontroli wprowadzona została zarządzeniem nr 115/2013 Wójta Gminy Jeżów z dnia 16 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Jeżowie instrukcji inwentaryzacyjnej. Wskazana instrukcja obejmowała m.in. zasady ogólne, cele inwentaryzacji, odpowiedzialność za składniki mienia, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, metody przeprowadzania inwentaryzacji, etapy przeprowadzania inwentaryzacji.

Zgodnie z ww. instrukcją inwentaryzacyjną – inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzana jest: co 4 lata w odniesieniu do składników znajdujących się na terenie strzeżonym; co 2 lata zapasy materiałów znajdujących się na strzeżonych składowiskach i obitych ewidencją; co rok pozostałe składniki aktywów i pasywów. Instrukcja szczegółowo opisywała metody inwentaryzacji, w tym poszczególne ich etapy. Jednocześnie załącznikami do instrukcji wprowadzono wzory druków stosowanych przy inwentaryzacji. Stosownie do zapisów § 2 pkt 5 instrukcji inwentaryzacyjnej – odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik jednostki.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 136/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku Wójt Gminy Jeżów zarządził przeprowadzenie w dniach od 28 grudnia 2018 do 15 stycznia 2019 roku pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Jeżowie, powołując do tego celu komisję inwentaryzacyjną i zespoły spisowe. Zgodnie z wymienionym zarządzeniem inwentaryzacją wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku miały zostać objęte składniki:

- środki trwałe (w tym m.in. grunty, budynki, lokale mieszkalne i niemieszkalne, środki transportu),
- środki trwałe w budowie,
- pozostałe środki trwałe w używaniu (wyposażenie, w tym powierzone kontrahentom własne składniki aktywów,
- materiały, palety,
- druki ścisłego zarachowania,
- środki trwałe stanowiące własność innych jednostek,
- należności i zobowiązania (w tym należności i zobowiązania wobec kontrahentów, wobec pracowników oraz publicznoprawne),
- środki pieniężne krajowe zgromadzone na rachunkach bankowych,
- zaciągnięte kredyty i pożyczki.

Inwentaryzacją objęto:

[1] metodą spisu z natury zinwentaryzowano:

- 1) konto 011 – z wyłączeniem środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, gruntów, oraz budowli – spis z natury przeprowadzono w dniach 2-15 stycznia 2019 roku o łącznej wartości 10.710.960,51 zł,
- 2) konto 013 – Pozostałe środki trwałe – spis z natury przeprowadzono w dniach 2-10 stycznia 2019 roku o łącznej wartości 461.348,52 zł,
- 3) druki ścisłego zarachowania – arkusz nr 110/18 z dnia 5 stycznia 2019 roku.

Analiza poszczególnych arkuszy spisu z natury nie wykazała aby inwentaryzacją objęte zostały środki trwałe trudnodostępne oglądowi, jak również grunty, które to składniki majątku inwentaryzowane są innymi metodami.

[2] metodą potwierdzeń sald zinwentaryzowano:

KONTA ORGANU

- konto 133 – rachunek bankowy organu wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku – 329.907,23 zł,
- konto 134 – kredyty bankowe – potwierdzenia z poszczególnych banków – na łączną kwotę 4.048.121,37 zł,
- konto 260 – zobowiązania finansowe – potwierdzenia z WFOŚiGW – na łączną kwotę 565.066,27 zł, które uzyskano w dniu 3 grudnia 2018 roku wg stanu na dzień 31 października 2018 roku. Na dzień 31 grudnia 2018 roku jednostka nie wysłała do WFOŚiGW potwierdzenia salda, dokonano inwentaryzacji drogą porównania salda, które na koniec roku nie zmieniło stanu i wynosiło 565.066,27 zł,

KONTA JEDNOSTKI

- konto 130 – rachunek jednostki 0,00 zł – potwierdzenie uzyskane z Banku Spółdzielczego w Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Jeżowie,
- konto 135 – rachunek jednostki 3.748,00 zł – potwierdzenie uzyskane z Banku Spółdzielczego w Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Jeżowie,
- konto 139 – rachunek jednostki 81.877,50 zł – potwierdzenie uzyskane z Banku Spółdzielczego w Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Jeżowie,

[3] metodą weryfikacji sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku objęto:

KONTA Organu wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku

- 1) konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – zgodnie z protokołem weryfikacji nr 19 oraz zestawieniem sald kont analitycznych – konto organu 222 wykazywało saldo Wn 2.051,55 zł,
- 2) konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – protokół weryfikacji nr 20 oraz zestawieniem sald kont analitycznych sporządzone do przedmiotowego protokołu – wskazywało saldo Wn w wysokości 2.985,56 zł i saldo Ma w kwocie 18,36 zł,
- 3) konto 224 – Rozrachunki budżetu – protokół weryfikacji nr 21 wskazywał, iż persaldo strony Wn konta 224 wynosiło 16.055,16 zł, natomiast z załączonego do protokołu zestawienia sald kont analitycznych wynikało saldo Wn konta 224 w wysokości 19.444,13 zł, oraz saldo Ma 3.388,97 zł,
- 4) konto 240 – Pozostałe rozrachunki – zgodnie z protokołem weryfikacji nr 4 oraz zestawieniem sald kont analitycznych saldo Wn konta 240 wynosiło 7.060,14 zł, zaś saldo Ma 34,63 zł,

KONTA JEDNOSTKI wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku

- 5) konto 011 – środki trwałe – protokół weryfikacji nr 1 z dnia 15 stycznia 2019 roku wskazywał, iż Komisja dokonała weryfikacji salda konta 011 na podstawie dostępnych dokumentów i dowodów księgowych stwierdzając, że saldo ww. konta uznaje się za realne, prawidłowe i zgodne. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku zgodnie z protokołem wynosiło 23.587.986,32 zł w tym:
 - grunty – 1.712.074,52 zł,
 - drogi – 8.423.655,23 zł,
 - budowle – 13.452.256,57 zł [14.819.319,66 zł – 103.331,45 zł (trybuny i boisko) – 1.263.731,64 zł (oczyszczalnia)]

Poza wskazanym protokołem dokumentacja nie zawierała porównania danych zawartych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi posiadanie poszczególnych gruntów i środków trwałych trudnodostępnych oglądowi.

- 6) konto 013 – pozostałe środki trwałe – protokół weryfikacji nr 2 wskazywał saldo Wn konta 013, tj. pozostałych środków trwałych objętych weryfikacją na kwotę 461.348,52 zł, w tym:
 - środki trwałe w użytkowaniu UG – 397.500,47 zł,
 - wyposażenie zakupione w ramach projektu Świetlice wiejskie – 6.957,92 zł,
 - pozostałe środki trwałe zakupione w projektach Dożynki 2008 i 2009 – 6.700,00 zł,
 - wyposażenie zakupione w projekcie Izba Twórczości Ludowej – 10.344,29 zł,

- instrumenty dęte zakupione w projekcie – 21.371,00 zł,
 - wyposażenie zakupione w ramach Funduszy Sołeckich – 18.474,84 zł.
- 7) konto 020 – Wartości niematerialne i prawne – zgodnie z protokołem nr 3 saldo Wn stanowiło 105.578,26 zł, w tym: WNiP Urzędu Gminy – 70.774,44 zł; WNiP pozostałe – 2.400,00 zł; WNiP projekt informatyzacja – 27.403,82 zł; WNiP projekt Szeroki Horyzont – 5.000,00 zł)
- 8) konto 080 – Inwestycje – protokół weryfikacji nr 4 wskazywał saldo Wn konta 080 w wysokości 92.824,00 zł, na którą składały się koszty rozpoczętych inwestycji:
- dokumentacja na studnię SUW w Jeżowie – 15.601,50 zł,
 - dokumentacja na budowę sieci kanalizacji sanitarnej – ul. Sobieskiego – 5.812,50 zł,
 - dokumentacja na budowę drogi w Taurowie – 17.700,00 zł,
 - dokumentacja – rekultywacja wysypiska – 19.900,00 zł,
 - koszty wizytacji posesji celem określenia możliwości montażu instalacji OZE oraz dokumentacji na zadanie pn. Instalacje OZE dla mieszkańców Gminy Jeżów – 33.720,00 zł.
- 9) Konto 140 – krótkoterminowe aktywa finansowe – zgodnie z protokołem nr 3 saldo konta 140 wynosiło 0,00 zł,
- 10) Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – z weryfikacji konta 201 sporządzono w dniu 11 stycznia 2019 protokół nr 9, z którego wynika, iż w dniu 11 stycznia 2019 roku Komisja dokonała weryfikacji salda konta na podstawie dostępnych dokumentów i dowodów księgowych i stwierdziła, że saldo ww. konta uznaje się za realne, prawidłowe i zgodne. Konto wykazywało saldo końcowe po stronie Ma wynoszące na dzień 31 grudnia 2018 roku 237.282,18 zł.
- Ustalono, iż dziewięciu kontrahentów przysłało do jednostki kontrolowanej własne potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31 października 2018 roku bądź na dzień 30 listopada 2018 roku, natomiast jeden kontrahent przysłał na dzień 31 grudnia 2018 roku. Przedłożona kontrolującą dokumentacja nie zawierała potwierdzeń sald wysłanych przez Urząd Gminy w Jeżowie do poszczególnych kontrahentów wobec których na dzień 31 grudnia 2018 roku jednostka posiadała zobowiązania.
- 11)konto 130 – Rachunek bieżący – saldo 0,00 zł – do protokołu weryfikacji nr 6 załączono potwierdzenia sald uzyskane z Banku Spółdzielczego Ziemi Łowickiej Oddział w Jeżowie,
- 12)konto 135 – Rachunek ZFŚS – saldo Wn 3.748,00 zł – do protokołu weryfikacji nr 7 załączono potwierdzenia sald uzyskane z Banku Spółdzielczego Ziemi Łowickiej Oddział w Jeżowie,
- 13)konto 139 – Depozyty (protokół weryfikacji nr 8) – saldo Wn 81.877,50 zł – do protokołu weryfikacji załączone zostały potwierdzenia salda otrzymane z Banku Spółdzielczego Ziemi Łowickiej Oddział w Jeżowie,
- 14)konto 221 - Należności z tyt. dochodów (protokół weryfikacji nr 10) – saldo Wn 644.873,20 zł, saldo Ma 19.098,76 zł. Do protokołu załączono wykaz kont analitycznych wykazujących na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo Wn bądź saldo Ma,
- 15)konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych (protokół weryfikacji nr 16) – saldo Wn 0,00 zł, saldo Ma 2.051,55 zł. Do protokołu załączono zestawienie sald kont analitycznych wykazujących na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo Ma,

- 16)konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych (protokół weryfikacji nr 11) – saldo Wn 18,36 zł, saldo Ma 2.985,56 zł. Do protokołu załączono zestawienie sald kont analitycznych wykazujących na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo Wn bądź saldo Ma,
- 17)konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich (protokół weryfikacji nr 17) – konto wykazywało saldo Wn 278.795,79 zł. Do protokołu załączono zestawienie sald kont analitycznych wykazujących salda Wn na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- 18)konto 225 – Rozrachunki publicznoprawne (protokół weryfikacji nr 12) – saldo Wn 7.904,30 zł, saldo Ma 62.741,65 zł, załącznikiem do protokołu było zestawienie sald kont analitycznych wykazujących na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo Wn bądź saldo Ma,
- 19)konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (protokół weryfikacji nr 13) – konto wykazywało saldo Ma 62.741,65 zł, załącznikiem do protokołu było zestawienie sald kont analitycznych wykazujących na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo Ma,
- 20)konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (protokół weryfikacji nr 18) – saldo Ma 1.217,83 zł, które zgodnie z zestawieniem sald kont analitycznych wynikało z trzech kont analitycznych,
- 21)konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami (protokół weryfikacji nr 14) – konto wykazywało saldo Wn i saldo Ma – 0,00 zł,
- 22)konto 240 – Pozostałe rozrachunki – zgodnie z protokołem weryfikacji nr 15 oraz zestawieniem sald kont analitycznych saldo Wn konta 240 wynosiło 398.768,48 zł, zaś saldo Ma 114.605,30 zł.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzone zostały sprawozdania poszczególnych zespołów inwentaryzacyjnych, na podstawie których w dniu 15 stycznia 2019 roku sporządzony został protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji zawierający podpisy członków Komisji inwentaryzacyjnej i zatwierdzony przez Wójta Gminy – Mariusza Guzickiego.

Odnosząc się do inwentaryzacji gruntów, dróg i budowli należy zwrócić uwagę, na zapis art. 26 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości wskazujący: *jednostki przeprowadzają 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, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 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 – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.* Tym samym, inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na ustaleniu faktycznego stanu składników majątkowych jednostki oraz zweryfikowaniu rzetelności danych ujętych w ewidencji księgowej. Biorąc pod uwagę treść powyższego przepisu wskazać należy, że inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na porównaniu danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Dokumentami takimi powinny być np. w zakresie gruntów i środków trwałych trudnodostępnych oglądowi: decyzje komunalizacyjne, akty notarialne, wypisy z księgi wieczystej, protokoły odbioru robót i dowody OT wraz z fakturami w zakresie wytworzenia środka trwałego, protokoły przekazania, etc. I to dane wynikające z tych dokumentów – w odniesieniu do każdej działki i każdego środka trwałego, do którego dostęp jest utrudniony – należy porównać z zapisami w ewidencji księgowej i dokonać weryfikacji poprawności tychże zapisów. Zatem celem przedmiotowej inwentaryzacji jest ustalenie czy posiadane przez jednostkę dokumenty potwierdzają istnienie poszczególnych składników aktywów, ich wiarygodność i poprawność wyceny.

Zgodnie z przyjętym orzecnictwem⁴² „Celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników – jest ustalenie faktycznego istnienia określonych składników majątku i źródeł ich pochodzenia, stwierdzenie ich realnej wartości oraz sprawdzenie kompletności ich ujęcia. Oczywistym jest, że odpowiednie dokumenty o jakich mowa w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, potwierdzające istnienie gruntów i źródło pochodzenia to dokumenty potwierdzające tytuł prawny do tych gruntów, czyli takie jak umowy notarialne, wyciągi z ksiąg wieczystych, nie zaś dokumenty sporządzone przez pracowników urzędu.”

Analiza obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej wykazała, iż w § 7 wskazano, że poprzez porównanie stanu zapisów w księgach z dokumentami (weryfikacja) ma na celu zweryfikowanie stanu wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnym aktywów i pasywów nie podlegających spisowi z natury i uzgodnieniu stanu – które to porównanie stosuje się m.in. do gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych (np. budowle podziemne, rurociągi itp.), jak również do wartości niematerialnych i prawnych (np. autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje). Jednocześnie wskazano, że grunty i budynki inwentaryzuje się poprzez porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami, a w szczególności z księgami inwentarzowymi i wykazem mienia sporządzanego na podstawie aktów notarialnych, decyzji, wyciągów z ksiąg wieczystych, protokołów zdawczo – odbiorczych, umów o oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa na rzecz gminy.

Stosownie zatem do powyższych zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej – przeprowadzając inwentaryzację gruntów i środków trwałych trudnodostępnych oglądowi – należało porównać zapisy księgowe z dokumentami dotyczącymi poszczególnych środków trwałych, a następnie zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości odpowiednio udokumentować.

AKTA KONTROLI [strony 171-214] kserokopie: zarządzenia nr 115/2013 w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Jeżowie instrukcji inwentaryzacyjnej; zarządzenia nr 136/2018 w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Jeżowie; protokołu końcowego z rozliczenia inwentaryzacji, sprawozdania końcowego z przebiegu weryfikacji oraz z przebiegu spisu z natury środków trwałych w budowie, środków trwałych w użytkowaniu, oraz wartości niematerialnych i prawnych, protokołu weryfikacji nr 1, protokół weryfikacji nr 9.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2017 - 2018

2018

Uchwałą nr XL/245/2018 Rady Gminy Jeżów z dnia 20 czerwca 2018 roku zmieniającą uchwałę nr XXXVII/230/2018 z dnia 26 stycznia 2018 roku Rada Gminy Jeżów wyraziła zgodę na przekazanie środków finansowych z § 6170 (wydatki majątkowe) dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Brzezinach w wysokości 10.000,00 zł, które pochodzą z dochodów własnych Gminy roku 2018.

⁴² orzeczenie Regionalnej Komisji Orzekającej z dnia 6 lipca 2007 r. KO.0022-134-1-30/07

W oparciu o powyższą uchwałę, Wójt Gminy Jeżów w dniu 3 września 2018 roku zawarł porozumienie z Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Brzezinach, reprezentowaną przez Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Brzezinach. Na dzień zaciągnięcia zobowiązania Gmina Jeżów posiadała środki w budżecie Gminy. Porozumienie to dotyczyło przekazania środków na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi w ciągu 14 dni od podpisania umowy na dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu operacyjnego z napędem 4x4. W celu realizacji powyższych czynności Gmina Jeżów zobowiązała się przekazać dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Brzezinach dotację w wysokości 10.000,00 zł. Na podstawie zawartego porozumienia Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Brzezinach, zobowiązała się, że rozliczenie wraz z dokumentami (załączonymi kserokopiami faktur/rachunków) przedstawi Gminie Jeżów do dnia 28 grudnia 2018 roku. Środki finansowane w wysokości 10.000,00 zł dla Komendy Państwowej Straży Pożarnej zostały przekazane przez Gminę Jeżów w dniu 14 września 2018 roku, co potwierdza wyciąg bankowy nr 176/2018 na rachunek wskazany przez KP PSP Brzeziny. Na dzień zaciągnięcia zobowiązania Gmina Jeżów posiadała środki w budżecie Gminy.

W dniu 20 grudnia 2018 roku pismem znak: PF.0761.4.2018 KP PSP w Brzezinach przesłała do Gminy Jeżów dokumenty – w tym uwierzytelnioną kserokopię Faktury VAT NR 001/01054/18/1/133 - potwierdzające wydatkowanie środków finansowych w kwocie 10.000,00 zł pozyskanych na dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu operacyjnego z napędem 4x4 w ramach Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej przyznanych przedmiotowym porozumieniem zawartym w dniu 3 września 2018 roku. Dotacja została wykorzystana w 100% zgodnie z warunkami zawartymi w porozumieniu. Księgowanie w Gminie Jeżów przebiegało na kontach: Wn 224-21 Ma 130-2 z klasyfikacją budżetową dział 754, rozdział 75411 § 6170 – kwota 10.000,00 zł – jako przekazanie dotacji dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Brzezinach. W dniu 31 grudnia 2018 roku dokumentem PK nr 112/1 wyżej wymieniona dotacja została rozliczona w następująco: Wn 810-21 Ma 224-21 – kwota 10.000,00 zł.

Rok 2017

Uchwałą nr XXVIII/173/2017 Rady Gminy Jeżów z dnia 6 marca 2017 roku zmieniającą uchwałę nr XXVII/165/2017 z dnia 30 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Rada Gminy Jeżów wyraziła zgodę na przekazanie środków w roku 2017 tj. środków finansowych z działu 754, rozdziale 75405 dla Komendy Powiatowej Policji w Brzezinach w wysokości 6.745,00 zł.

W oparciu o powyższą uchwałę Rady Gminy Jeżów, Wójt Gminy Jeżów w dniu 22 września 2017 roku zawarł porozumienie z Komendą Wojewódzką Policji w Łodzi, reprezentowaną przez Komendanta Wojewódzkiego Policji w Łodzi. Porozumienie to dotyczyło przekazania środków na Fundusz Wsparcia Policji Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi w Łodzi z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej Policji w Brzezinach, które miały zostać przekazane w ciągu 14 dni od podpisania porozumienia na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Zakup samochodu osobowego nieoznakowanego dla Komendy Powiatowej Policji w Brzezinach”. W celu realizacji powyższych czynności Gmina Jeżów zobowiązała się przekazać dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi dotację w wysokości 6.745,00 zł. Na podstawie zawartego porozumienia Komenda, zobowiązała się, że rozliczenie wraz z dokumentami (załączonymi kserokopią faktury, dowodu zapłaty oraz protokołu) przedstawi do dnia 20 grudnia 2017 roku. Środki finansowane w wysokości 6,745,00 zł dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi zostały przekazane przez Gminę Jeżów w dniu 6 października 2017 roku (WB nr 189/2017) na rachunek wskazany przez KWP w Łodzi - Fundusz Wsparcia Policji w Łodzi 11301163. Na dzień zaciągnięcia zobowiązania Gmina Jeżów posiadała środki w budżecie Gminy.

W dniu 27 grudnia 2017 roku pismem znak: 03L.dz. F-3113/80/17/VP Komenda Powiatowa Policji przesłała do Gminy Jeżów dokumenty związane z realizacją przedmiotowego porozumienia (w tym: kopię dokumentu OT- dowód przyjęcia środka trwałego, potwierdzenie zapłaty, procentowe rozliczenie środków oraz uwierzytelnioną kserokopię Faktury VAT NR FV/AN/04/17/K) potwierdzające wydatkowanie środków finansowych w kwocie 61.918,20 zł z czego dofinansowanie z Gminy Jeżów wynosiło 6.578,80 zł.

Dotacja została wykorzystana w 99,99% zgodnie z warunkami zawartymi w porozumieniu. Niewykorzystana kwota w wysokości 166,20 zł została zwrócona na konto Gminy Jeżów w dniu 18 grudnia 2017 roku, co potwierdza wyciąg bankowy nr 239/2017. Księgowanie w Gminie Jeżów przebiegało na kontach: Wn 224-20 Ma 130-2 z klasyfikacją budżetową dział 754, rozdział 75405 § 6170 – kwota 6.745,00 zł – jako przekazanie dotacji dla KPP, natomiast zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 166,20 zł został zaewidencjonowany pod datą 18 grudnia 2018 roku na następujących kontach tj. Wn 224-20 strona Ma 130-2 z klasyfikacją dział 754, rozdział 75404 § 6170. W dniu 29 grudnia 2017 roku dokumentem PK nr 300/1 wyżej wymieniona dotacja została rozliczona w następująco: Wn 810-20 strona Ma 224-20 kwota 6.578,80 zł - rozliczenie dotacji przyznanej z budżetu Gminy w 2017 roku.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

Gmina Jeżów, w strukturach organizacyjnych Gminy, nie posiada zakładu budżetowego.

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

Gmina Jeżów w 2018 roku nie udzielała dotacji publicznym samodzielnyim zakładom opieki zdrowotnej.

XIII. INNE USTALENIA

1. FUNDUSZ SOŁECKI WYODRĘBNIONY W ROKU 2018

PROCEDURA OBLICZENIA ŚRODKÓW

Uchwałą nr XVIII/115/2016 z dnia 30 marca 2016 roku Rada Gminy Jeżów wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Jeżów na 2018 rok środków stanowiących fundusz sołecki, tym samym dotrzymano terminu wymaganego tj. zgodnie z wymogami art. 2 ust. 1 i 3 ustawy o funduszu sołeckim. Uchwałą podjęto w terminie wynikającym z art. 2 ust. 2 ww. ustawy, tj. do 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy.

Celem ustalenia wysokości środków funduszu, które miałyby być zagwarantowane w budżecie na 2018 rok, dokonano obliczenia kwot przypadających na każde sołectwo

Gminy Jeżów zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim z zastosowaniem poniższego wzoru:

$$F = \left(2 + \frac{L_m}{100} \right) \times K_b$$

Gdzie zgodnie z wyjaśnieniami do ustawy:

- L_m oznacza liczbę mieszkańców danego sołectwa na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców, o którym mowa w art. 44a ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 roku o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 roku, nr 139, ze zm.)
- K_b oznacza kwotę bazową obliczaną jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Celem obliczenia kwoty bazowej Gminy Jeżów, korzystano z następujących danych:

1. Liczby mieszkańców Gminy Jeżów na dzień 31 grudnia 2016 roku, którą ustalono na podstawie tabeli GUS o liczbie ludności według płci i gmin, a która wynosiła 3.459 osoby a osób zamieszkałych w sołectwach było 3.428.
2. Kwoty wykonanych dochodów bieżących Gminy Jeżów na podstawie sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

Suma paragrafów dochodów majątkowych wynosiła 164.756,00 zł i odejmując ją od sumy dochodów wykonanych w kwocie 12.299.033,16 zł uzyskano kwotę wykonanych dochodów bieżących na 31 grudnia 2008 roku w wysokości 12.134.277,16 zł.

Na kwotę dochodów majątkowych składały się następujące dochody:

- rozdział 60016 paragraf 6290 - w kwocie 119.390,00 zł - z tytułu dotacji z Województwa Łódzkiego - dofinansowanie do modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych,
- rozdział 70005 paragraf 0870 - w kwocie 37.366,00 zł - z tytułu wpływów ze sprzedaży majątku,
- rozdział 75495 paragraf 6300 - w kwocie 8.000,00 zł - z tytułu dotacji z Województwa Łódzkiego - dofinansowanie zakupu sprzętu dla jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej.

Kwota bazowa wynikająca z obliczeń tj. ilorazu wykonanych dochodów bieżących Gminy Jeżów na dzień 31 grudnia 2016 roku i liczby mieszkańców Gminy Jeżów na dzień 31 grudnia 2016 roku jest prawidłowa i wynosi 3.508,83 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe obliczenia wyliczone kwoty przypadające na każde sołectwo wynoszą:

Lp.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców na 30.06.2017 roku	Kwota wyliczona przez Gminę
1.	Góra	118	11 155,54
2.	Jankowice	119	11 190,62
3.	Jankowice - Kolonia	96	10 383,77
4.	Jeżów	1319	35 080,30

5.	Jasienin Duży	156	12 488,59
6.	Jasienin Mały	63	9 226,12
7.	Kosiska	128	11 506,34
8.	Lubiska	54	8 910,40
9.	Lubiska - Kolonia	48	8 699,91
10.	Mikulín	48	8 699,91
11.	Olszewo	135	11 751,90
12.	Mościska	68	9 401,52
13.	Popień - Parcela	333	18 697,80
14.	Przybyszyce	182	13 400,67
15.	Rewica	93	10 278,53
16.	Rewica Szlachecka	52	8 840,24
17.	Rewica - Kolonia	29	8 033,24
18.	Strzelna	110	10 874,89
19.	Taurów	92	10 243,45
20.	Wola Łokotowa	134	11 716,82
21.	Zamłynie	51	8 805,16
Razem		3.428	249 385,87

Powyższe wyliczenie zostało dokonane prawidłowo.

Zgodnie z art. 3 u st. 2 ustawy o funduszu sołeckim Wójt w terminie do dnia 31 lipca roku poprzedzającego rok budżetowy przekazuje sołtysom informacje o wysokości środków, o których mowa w ust. 1. Kontrolującym okazano pisma z dnia 28 lipca 2017 roku skierowane do 21 sołtysów, zawierające informacje Wójta Jeżowa o wysokości funduszu sołeckiego przypadającego dla poszczególnych sołectw na 2018 rok.

Powyższe pisma zostały wysłane za pomocą operatora pocztowego, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, co pozwala na ustalenie, że informacje te zostały przekazane sołtysom w terminie wynikającym z art. 3 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim tj. do 31 lipca 2017 roku.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 61/2016 Wójta Gminy Jeżów z dnia 18 lipca 2016 roku w sprawie wprowadzenia: określenia procedur wykorzystania środków funduszu sołeckiego.

WNIOSKI SOŁECTW O PRYZNANIE ŚRODKÓW Z FUNDUSZU SOŁECKIEGO

W toku kontroli dokonano sprawdzenia prawidłowości odrzucania i akceptowania przez Wójta Gminy Jeżów wniosków składanych przez poszczególne sołectwa. Do obowiązków pracownika ds. finansowych i płacowych, który zajmował się funduszem sołeckim, należały czynności w zakresie realizacji zadań dotyczących funkcjonowania funduszu sołeckiego, współdziałania z innymi komórkami właściwymi ww. zakresie, współdziałania z sołectwami, prowadzenia spraw finansowych m.in. sporządzanie wniosku o dotację oraz wszelkich analiz, informacji i sprawozdań.

Kontrolujący ustalili, iż w 2017 roku nie został odrzucony żaden wniosek w sprawie rozdysponowania kwot funduszu sołeckiego na 2018 rok, natomiast w 2018 roku jeden wniosek został odrzucony i dotyczył on sołectwa Przybyszyce. Podstawą do odrzucenia wniosku był fakt, iż zadanie wykazane pod nazwą: „Uporządkowanie i utwardzanie placu zabaw przy Krzyżu znajdującym na przeciwko OSP Przybyszyce” nie spełniało warunków wynikających z art. 2 ust. 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 o funduszu sołeckim, bowiem wskazane zadanie nie jest zadaniem własnym gminy. Pismo w sprawie odrzucenia wraz z pouczeniem dla Sołtysa sołectwa Przybyszyce zostało mu

przekazane osobiście i zostało potwierdzone w dniu 23 lipca 2018 roku jego własnoręcznym podpisem.

W toku kontroli sprawdzono wnioski 5 następujących sołectw przyjęte do realizacji w ramach funduszu sołeckiego, (kryterium - największe kwoty do dyspozycji z funduszu sołeckiego na 2018 rok):

1. Sołectwo Jeżów – wniosek złożono w dniu 28 września 2017 roku (data wpływu do tut. urzędu). Kwota wynikająca z wniosku wynosiła 35.080,30 zł i kwota wynikająca z wyliczenia wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających sołectwu Jeżów także wynosiła 35.080,30 zł. Wskazane we wniosku przedsięwzięcie dotyczyło:

- dofinansowania zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w Jeżowie” na kwotę 35.080,30 zł.

Wniosek zawierał uzasadnienie oraz uchwałę nr 1/2017 z zebrania wiejskiego Sołectwa Jeżów podjętą w dniu 1 września 2017 roku. Podpisy na liście obecności zebrania wiejskiego złożyło 18 osób.

W dniu 3 września 2018 roku (data wpływu do tut. urzędu) został złożony do Wójta gminy Jeżów wniosek o zmianę przedsięwzięcia na nowe pod nazwą: „Przebudowa drogi gminnej na trasie od drogi powiatowej nr 2920E przez Wolę Łokotową - Lubiska do drogi gminnej nr 121107E” na kwotę 35.080,30 zł. Wniosek zawierał uzasadnienie i został podjęty uchwałą nr 1/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku. Podpisy na liście obecności zebrania wiejskiego złożyło 15 osób.

W dniu 26 września 2018 r (data wpływu do tut. urzędu) został złożony kolejny wniosek do Wójta Gminy Jeżów o zmianę przedsięwzięcia. We wniosku tym przedsięwzięcie zostało zapisane pod nazwą „Modernizacja studni nr 1 w Jeżowie”. Kwota nie uległa zmianie. Podpisy na liście obecności złożyło 37 mieszkańców. Kwota przedsięwzięcia zgodnie z Fakturą Vat wynosiła 34.727,82 zł. Kwota ta została zaplanowana w budżecie Gminy na 2018 rok.

2. Sołectwo Popień - Parcela – wniosek złożono w dniu 27 września 2018 roku (data wpływu do tut. urzędu). Kwota wynikająca z wniosku wynosiła 18.600,00 zł a kwota wynikająca z wyliczenia wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających sołectwu Popień - Parcela wynosiła 18.697,80 zł. Wskazane we wniosku przedsięwzięcia dotyczyły:

- zebranie poboczy i wywóz ziemi na odcinku 550 mb. na kwotę 8.400,00 zł,
- zakup i rozłożenie tłuczni na kwotę 3.200,00 zł,
- naprawa odcinka drogi Popień – Dąbrowa na kwotę 6.300,00 zł,
- zakup i montaż lamp oświetleniowych 2 szt. na kwotę 1.100,00 zł.

Wniosek zawierał uzasadnienie oraz podjętą uchwałę nr 3/2017 z zebrania wiejskiego Sołectwa Popień - Parcela podjętą w dniu 22 września 2017 roku. Podpisy na liście obecności zebrania wiejskiego złożyło 16 osób. Kwota ta została zaplanowana w budżecie Gminy na 2018 rok.

3. Sołectwo Przybyszyce – Pierwszy wniosek złożony w dniu 8 lipca 2018 roku został odrzucony z powodu nie spełnienia warunków dotyczących zadania własnego gminy. Zadanie pod nazwą „Uporządkowanie i utwardzenie placu przy Krzyżu znajdującym się naprzeciwko placu OSP Przybyszyce” nie było zadaniem własnym gminy. Wniosek II złożono w dniu 29 września 2018 roku (data wpływu do tut. urzędu). Kwota wynikająca z wniosku wynosiła 13.400,00 zł a kwota wynikająca z wyliczenia wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających sołectwu Przybyszyce wynosiła 13.400,67 zł. Wskazane we wniosku przedsięwzięcia dotyczyły:

- przebudowy drogi gminnej w miejscowości Przybyszyce poprzez wykopanie rowu, wykonanie przepustów oraz zdjęcie poboczy na kwotę 8.400,00 zł,
- zakup wraz z transportem i rozłożeniem kruszywa drogowego na drogach gruntowych znajdujących się na terenie sołectwa Przybyszyce na kwotę 5.000,00 zł.

Wniosek zawierał uzasadnienie oraz podjętą uchwałę nr 1/2017 z zebrania wiejskiego Sołectwa Przybyszyce podjętą w dniu 28 września 2017 roku. Podpisy na liście obecności zebrania wiejskiego złożyło 16 osób.

Kwota przedsięwzięcia zgodnie z Fakturą Vat na przedsięwzięcie dotyczące przebudowy drogi gminnej w miejscowości Przybyszyce poprzez wykopanie rowu, wykonanie przepustów oraz zdjęcie poboczy wynosiła 8.400,00 zł.

Kwota przedsięwzięcia zgodnie z Fakturą Vat na przedsięwzięcie dotyczące zakupu wraz z transportem i rozłożeniem kruszywa drogowego na drogach gruntowych wynosiła łącznie 25.195,12 zł. Z czego dla sołectwa Przybyszyce zostało wydatkowana kwota w wysokości 4.999,47 zł. Kwota ta została zaplanowana w budżecie Gminy na 2018 rok.

4. Sołectwo Jasienin Duży – wniosek złożono w dniu 29 września 2017 roku. Kwota wynikająca z wniosku wynosiła 12.488,00 zł a kwota wynikająca z wyliczenia wysokości środków funduszu sołectkiego przypadających sołectwu Jasienin Duży wynosiła 12.488,00 zł. Wskazane we wniosku przedsięwzięcie dotyczyło:

- modernizacji hydroforni w Jeżowie na kwotę 12.488,00 zł.

Wniosek zawierał uzasadnienie i podjętą uchwałę nr 1/2017 z dnia 20 sierpnia 2017 roku. Podpisy na liście obecności zebrania wiejskiego złożyło 20 osób. W dniu 01 września 2018 r do Wójta Gminy Jeżów wpłynął kolejny wniosek o zmianę przedsięwzięcia. We wniosku tym przedsięwzięcie zostało zapisane p.n. „Dofinansowanie wyposażenia Placu zabaw przy Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Jeżowie”. Kwota nie uległa zmianie. Podpisy na liście obecności złożyło 10 mieszkańców. Kwota przedsięwzięcia zgodnie z Fakturą Vat wynosiła 12.450,00 zł. Kwota ta została zaplanowana w budżecie Gminy na 2018 rok.

5. Sołectwo Olszewo – wniosek złożono w dniu 25 września 2017 roku. Kwota wynikająca z wniosku wynosiła 11.751,90 zł, a kwota wynikająca z wyliczenia wysokości środków funduszu sołectkiego przypadających sołectwu Olszewo wynosiła 11.751,90 zł. Wskazane we wniosku przedsięwzięcie dotyczyło:

- zakupu namiotu festynowego o wymiarach 3 x 9 na kwotę 2.200,00 zł,
- powierzchniowe utwalenie jezdni poprzez emulsje asfaltową i grys w sołectwie Olszewo na kwotę 9.551,90 zł.

Wniosek zawierał uzasadnienie oraz uchwałę nr 2/2017 z dnia 18 września 2017 roku. Podpisy na liście obecności zebrania wiejskiego złożyło 17 osób. W dniu 28 sierpnia 2018 r do Wójta Gminy Jeżów wpłynął kolejny wniosek o zmianę przedsięwzięcia. We wniosku tym przedsięwzięcie zostało zapisane p.n. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Olszewo poprzez utwardzenie masą asfaltową na odcinku 61 metrów bieżących o szerokości 3,0 m na kwotę 11.751,90 zł. Kwota nie uległa zmianie. Podpisy na liście obecności złożyło 8 mieszkańców. Kwota przedsięwzięcia zgodnie z Fakturą Vat wynosiła 22.509,00 zł z czego kwota 11.691,17 zł dotyczyła sołectwa Olszewo. Kwota ta została zaplanowana w budżecie Gminy na 2018 rok.

Kontrolujący stwierdzili, że wyżej wymienione wnioski zostały złożone w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy o funduszu sołectkim, tj. do dnia 30 września 2017 roku i zawierały informacje, o którym mowa w art. 5 ust. 2 i 3 ww. ustawy tj. określeniu

przedsięwzięcia, kwotę oraz uzasadnienie oraz zmiany wniosków zostały złożone zgodnie z art. 7.1 ww. ustawy. Bowiem jest możliwość zmiany przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołectkiego lub ich zakresu zgodnie z zapisem art. 7.1 ustawy o funduszu sołectkim tzn. „*W trakcie roku budżetowego, jednakże nie wcześniej niż po uchwaleniu budżetu gminy na dany rok i nie później niż do dnia 31 października danego roku budżetowego, sołectwo może złożyć do Wójta (burmistrza, prezydenta miasta) wniosek o zmianę przedsięwzięć lub ich zakres przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołectkiego*” i zgodnie z dyspozycją art. 7 ust. 2 ww. ustawy wniosek, o którym mowa w ust. 1 nie może prowadzić do przekroczenia środków przyznanych pierwotnie w uchwale budżetowej,,.

Do każdego wniosku dołączono uchwały zebrań wiejskich, protokoły z ich przebiegu oraz listę obecności mieszkańców.

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE

W 2018 roku w uchwale Gminy Jeżów nr XXXVII/230/2018 z dnia 26 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jeżów na rok 2018 wyodrębniono kwotę do dyspozycji sołectw w wysokości 249.259,77 zł. Szczegółowa lista stanowiąca tabelę nr 9 do uchwały budżetowej zawierała 21 sołectw. Ww. uchwałę zmieniono w ciągu roku następującymi uchwałami: nr XL/245/208 z dnia 20 czerwca 2018 roku; nr XLII/262/2018 z dnia 7 września 2018 roku, nr XLII/266/2018 z dnia 27 września 2018 roku, nr III/21/2018 roku oraz nr II/21/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku. Nie zwiększono kwoty dostępnej dla sołectw ponad obliczone wartości.

WYDATKOWANIE ŚRODKÓW FUNDUSZU SOŁECKIEGO W 2018 ROKU. EWIDENCJA KSIĘGOWA

W toku kontroli sprawdzono wydatki ponoszone w ramach funduszu sołectkiego 2018 roku, na kwotę 248.037,54 zł. W związku z dokonywaniem wydatków w ramach funduszu sołectkiego w 2018 roku nie stwierdzono nieprawidłowości.

WNIOSKI O ZWROT SKŁADANE DO URZĘDU WOJEWÓDZKIEGO W 2018 ROKU

Wydatki wykonane w ramach funduszu sołectkiego na 2018 rok wyniosły 248.037,54 zł. Pismem nr 3032.2.W-FS.2019 z dnia 30 maja 2019 roku Wójt Gminy Jeżów złożył do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego wniosek o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego za 2018 rok zgodny ze wzorem wynikającym z rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 roku w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez Wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego oraz wzoru wniosku za ten zwrot (Dz. U. z 2014 roku. poz. 916). Do wyżej wymienionego pisma zostały załączone następujące dokumenty:

- kserokopia uchwały nr XXVIII/115/2016 Rady Gminy Jeżów z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołectkiego w budżecie Gminy Jeżów na 2018 rok (uchwała ta została dołączona do wniosku zgodnie z art. 3 ustawy o funduszu sołectkim, w której jest następujący zapis „uchwała o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta”).
- kserokopia uchwały nr XXXVII/230/18 Rady Gminy Jeżów z dnia 26 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2018 (części uchwały, w której zostały zapisane środki wyodrębnione w ramach funduszu sołectkiego),

- informacja o przeznaczeniu środków wydatkowanych w 2018 roku w ramach funduszu sołectkiego,
- zestawienie opracowane według wzoru.

Kwota wykonanych wydatków w ramach funduszu wyniosła 248.037,54 zł i zwrot przysługiwał w wysokości 28,567 % (Wysokość kwoty kb 3.508,03 zł i kbk 3.831,28 zł dla danego roku). Do zwrotu dla Gminy Jeżów była kwota w wysokości 70.856,88 zł. Powyższa kwota została przekazana na rachunek bankowy Gminy Jeżów w dniu 27 sierpnia 2019 roku.

2. FUNDUSZ SOŁECKI WYODRĘBNIONY W ROKU 2017

PROCEDURA OBLICZENIA ŚRODKÓW

Uchwałą nr XVIII/115/2016 Rady Gminy Jeżów z dnia 30 marca 2016 roku Rada Gminy Jeżów wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Jeżów na 2017 rok środków stanowiących fundusz sołectki, tym samym dotrzymano terminu wymaganego art. 2 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołectkim. Celem ustalenia wysokości środków funduszu, które miałyby być wyodrębnione w budżecie na 2017 rok, dokonano obliczenia kwot przypadających na każde sołectwo Gminy Jeżów zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim z zastosowaniem poniższego wzoru:

$$F = \left(2 + \frac{L_m}{100} \right) \times K_b$$

Gdzie zgodnie z wyjaśnieniami do ustawy:

- L_m oznacza liczbę mieszkańców danego sołectwa na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców, o którym mowa w art. 44a ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, z późn. zm.),
- K_b oznacza kwotę bazową obliczaną jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Celem obliczenia kwoty bazowej Gminy Jeżewo, korzystano z następujących danych:

1. Liczby mieszkańców Gminy Jeżów na dzień 31 grudnia 2015 roku, którą ustalono na podstawie tabeli ludności według płci i gmin GUS, a która wynosiła 3.476, natomiast liczba mieszkańców sołectw (na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy) wzięta dana do wyliczenia to 3.457 osób.

2. Kwoty wykonanych dochodów bieżących Gminy Jeżów ustalonych na podstawie sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2015 roku. Łączna kwota dochodów wynikająca ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wynosiła 13.868.307,52 zł i celem ustalenia wysokości dochodów bieżących obniżono ją o następujące paragrafy dochodów majątkowych:

- rozdział 60016 paragraf 6290 - w kwocie 63.300,00 zł - z tytułu dotacji z Województwa Łódzkiego - dofinansowanie do modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych z tytułu realizacji w 2015 roku zadania pod nazwą: „Przebudowa drogi gminnej w m. Lubiska”;
- rozdział 80103 paragraf 6297 i 6299 - w kwocie 4.169,19 zł - z tytułu dotacji na realizacji projektu pod nazwą: „Wsparcie na starcie” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki;
- rozdział 85195 paragraf 6260 - w kwocie 15.000,00 zł - dofinansowanie uzyskane ze środków PFRON na realizację zadania pod nazwą: „Przystosowanie toalety dla osób niepełnosprawnych w budynku ośrodka zdrowia w Jeżowie”;
- rozdział 90001 paragraf 6260 - w kwocie 132.210,00 zł - z tytułu dotacji Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania pod nazwą: „Budowa sieci kanalizacji z przyłączeniami w m. Kosiska”;
- rozdział 90001 paragraf 6297 - w kwocie 845.210,00 zł - z tytułu dotacji z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na realizację zadania pod nazwą: „Budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączeniami w m. Kosiska” realizowanego w ramach PROW 2007-2013,
- rozdział 90095 paragraf 6297 - w kwocie 22.113,81 zł - z tytułu dotacji z ARMIR na realizację projektu pod nazwą: „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej poprzez utworzenie miejsca do zabawy i ćwiczeń dla dzieci z terenu Gminy Jeżów” realizowanego w ramach projektu PROW 2007- 2013,
- rozdział 92601 paragraf 6260 - w kwocie 800.000,00 zł - ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu rozwoju bazy sportowej realizowanej z Ministerstwa Sportu i Turystyki na realizację zadania pod nazwą: „Budowa pełnowymiarowej Sali gimnastycznej przy szkole Podstawowej w Jeżowie”.

Łącznie wykonanie dochodów majątkowych wynosiło 1.882.003,00 zł. Odejmując powyższą kwotę paragrafów majątkowych od sumy dochodów wykonanych w kwocie 13.868.307,52 zł uzyskano kwotę wykonanych dochodów bieżących na 31 grudnia 2015 roku w wysokości 11.986.304,52 zł.

Kwota bazowa wynikająca z obliczeń dokonanych przez Gminę, tj. ilorazu wykonanych dochodów bieżących Gminy Jeżów na dzień 31 grudnia 2015 roku i liczby mieszkańców Gminy Jeżów na dzień 31 grudnia 2015 roku jest prawidłowa i wynosi 3.460,25 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe obliczenia wyliczone kwoty przypadające na każde sołectwo wynoszą:

Lp.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców na 30.06.2016 roku	Kwota wyliczona przez Gminę
1.	Góra	121	11.107,40
2.	Jankowice	117	10.968,99
3.	Jankowice - Kolonia	101	10.415,35
4.	Jeżów	1324	34.602,50
5.	Jasienin Duży	162	12.526,11
6.	Jasienin Mały	58	8.927,45
7.	Kosiska	128	11.349,62
8.	Lubiska	52	8.719,83
9.	Lubiska - Kolonia	51	8.685,23
10.	Mikulin	49	8.616,02
11.	Olszewo	136	11.626,44
12.	Mościska	70	9.342,68
13.	Popień - Parcela	341	18.719,95
14.	Przybyszyce	187	13.391,17
15.	Rewica	95	10.207,74
16.	Rewica Szlachecka	54	8.789,04

17.	Rewica - Kolonia	31	7.993,18
18.	Strzelna	108	10.657,57
19.	Taurów	88	9.965,52
20.	Wola Łokotowa	134	11.557,24
21.	Zamłyńce	50	8.650,63
Razem		3.457	246.819,66

Zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim – wójt (burmistrz, prezydent miasta) w terminie do dnia 31 lipca roku poprzedzającego rok budżetowy przekazuje sołtysom informację o wysokości środków, o których mowa w ust.1. Wszystkie zawiadomienia zostały wysłane za pośrednictwem operatora pocztowego w terminie 21 lipca 2016 roku, czyli został spełniony warunek z art. 3 ust 2 ustawy o funduszu sołeckim.

WNIOSKI SOŁECTW O PRYZNANIE ŚRODKÓW Z FUNDUSZU SOŁECKIEGO

Kontrolujący ustalił, iż w 2016 roku nie odrzucano wniosków sołectw w sprawie rozdysponowania kwot funduszu sołeckiego na 2016 rok, natomiast w 2017 roku jeden wniosek został odrzucony i dotyczył on sołectwa Strzelna. Podstawą do dorzucenia wniosku był powód, iż kwota wykazana we wniosku złożonego przez sołectwo przekraczała wnioskowana kwotę funduszu sołeckiego w stosunku do środków przyznanych pierwotnie w uchwale budżetowej. Kwota środków zaplanowanych we wniosku wynosiła 10.600,00 zł.

W dniu 15 lipca 2016 roku pismem nr Fn.3032.1FS.2016 została wysłana do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego informacja o wysokości środków, jakie przypadają na dane sołectwo oraz informację dotyczącą wysokości kwoty (kb) w ramach funduszu sołeckiego i takie informację o wysokości funduszu sołeckiego zostały wysłane także do sołtysów za pomocą operatora pocztowego w dniu 15 lipca 2016 r. W związku z tym, iż do wniosku została wzięta błędna ilość mieszkańców (prawidłowa wartość ze strony GUS to 3.476). w dniu 21 lipca 2016 roku został przesłany skorygowany wniosek do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego ze skorygowaną wartością o wysokości funduszu sołeckiego i wysokości kwoty bazowej pismem nr znak: Fn.3032.1FS.2016. W związku z wysłaniem skorygowanego wniosku, zostały także wysłane w dniu 20 i 21 lipca 2016 roku za pomocą operatora pocztowego informacje do sołtysów zawiadamiające ich o wysokości przyznanych środków z funduszu sołeckiego. W toku kontroli sprawdzono wnioski następujących sołectw, spośród sołectw z największą kwotą do dyspozycji w ramach funduszu sołeckiego na 2017 rok:

1. Sołectwo – Jeżów wniosek złożono w dniu 28 września 2016 roku (data wpływu do tut. urzędu). Kwota wynikająca z wniosku wynosiła 34 602,50 zł i kwota wynikająca z wyliczenia wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających sołectwu Jeżów także wynosiła 34 602,50 zł. Wskazane we wniosku przedsięwzięcia dotyczyły:

- dofinansowania renowacji stacji uzdatniania wody – modernizacja stacji.

Wniosek zawierał uzasadnienie i uchwałę nr 1//2016 z dnia 23 września 2016 r. Podpisy na liście obecności zebrania wiejskiego złożyło 26 osób. Kwota przedsięwzięcia zgodnie z Fakturą Vat nr 142/V/2017 z dnia 4 grudnia 2017 roku wynosiła 83.640,00, z czego kwota 34 602,50 zł była przyznana z funduszu sołeckiego i dotyczyła przedsięwzięcia pod nazwą "Przebudowa i rozbudowa S.U.W (Stacja Uzdatniania Wody) w Jeżowie wraz z budową studni w ramach, którego została zrealizowana inwestycja pod nazwą. „Wykonanie kompletnej studni głębinowej na terenie ujęcia wód podziemnych w miejscowości Jeżów gm. Jeżów”. Kwota za została zaplanowana w budżecie Gminy na 2017 rok.

2. Sołectwo Popień - Parcela – wniosek złożono w dniu 7 września 2016 roku (data wpływu do tut. urzędu). Kwota wynikająca z wniosku wynosiła 18.700,00 zł, natomiast kwota wynikająca z wyliczenia wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających sołectwu Popień-Parcela wynosiła 18.719,95 zł. Wskazane we wniosku przedsięwzięcia dotyczyły:

- zakupu przystanku autobusowego na kwotę w wysokości 4.000,00 zł,
- wykonanie rowu odwadniającego na kwotę w wysokości 2.000,00 zł,
- zakup tłucznia na kwotę w wysokości 5.200,00 zł,
- wykonanie i montaż tablic miejscowości na kwotę w wysokości 1.500,00 zł,
- przejęcie i zagospodarowanie terenu na kwotę w wysokości 1.000,00 zł,
- rozpoczęcie prac nad świetlicą wiejską na kwotę w wysokości 5.000,00 zł.

Wniosek zawierał uzasadnienie i uchwałę nr 1/2016 z dnia 04 września 2016 r. Podpisy na liście obecności zebrania wiejskiego złożyło 23 osoby.

W dniu 20 lutego 2017 roku (data wpływu do tut. Urzędu) wpłynął wniosek o zmianę przedsięwzięć i były one następujące:

- zakup przystanku autobusowego na kwotę w wysokości 4.000,00 zł,
- wykonanie rowu odwadniającego 100 mb na kwotę w wysokości 2.000,00 zł,
- zakup tłucznia i rozłożenie na kwotę w wysokości 6.200,00 zł,
- wykonanie i montaż tablic miejscowości na kwotę w wysokości 1.500,00 zł,
- rozpoczęcie prac nad świetlicą wiejską na kwotę w wysokości 5.000,00 zł. Zmiana dotyczyła rezygnacji z wniosku przedsięwzięć pod nazwą - przejęcie i zagospodarowanie terenu na kwotę w wysokości 1000,00 zł, ponieważ to nie było zadaniem własnym gminy. Wniosek zawierał uzasadnienie i został podjęty uchwałą nr 1/2017 r z dnia 8 lutego 2017 roku. Podpisy na liście obecności zebrania wiejskiego złożyło 12 osób.

W dniu 27 września 2017 roku (data wpływu do tut. urzędu) nastąpiła kolejna zmiana przedsięwzięć i były one następujące:

- zakup i montaż lamp oświetleniowych 3 szt. w kwocie 1.650,00 zł,
- zakup i rozłożenie tłucznia koszt w wysokości 3.350,00 zł.

We wniosku zrezygnowano z rozpoczęciem prac nad świetlicą wiejską na poczet zakupu lamp oświetleniowych dla sołectwa.

Łącznie powyższe przedsięwzięcia zostały wycenione na kwotę 5.000,00 zł i kwota ta została zaplanowana w budżecie Gminy na 2017 rok.

3. Sołectwo – Przybyszyce wniosek złożono w dniu 26 września 2016 roku (data wpływu do tut. urzędu). Kwota wynikająca z wniosku wynosiła 13 390,00 zł, a kwota wynikająca z wyliczenia wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających sołectwu Przybyszyce wynosiła 13.391,17 zł. Wskazane we wniosku przedsięwzięcie dotyczyło:

- odbudowy rowów odwadniających wzdłuż drogi na kwotę kwoty 6.500,00 zł,
- wykonania przepustów drogowych na kwotę 6.400,00 zł,
- równania poboczy na kwotę 490,00 zł.

Wniosek zawierał uzasadnienie i został podjęty uchwałą nr 1/2016 z dnia 25 września 2016 r. Podpisy na liście obecności zebrania wiejskiego złożyło 12 osób. W dniu 13

czerwca 2017 roku (data wpływu do tut. urzędu) sołectwo Przybyszyce złożyło wniosek o zmianę przedsięwzięć polegających na przebudowie drogi gminnej w miejscowości Przybyszyce poprzez wykopanie rowu, wykonanie przepustów oraz zdjęcie poboczy na kwotę w wysokości 13.390,00 zł. Wniosek zawierał uzasadnienie oraz podjętą uchwałę nr 1/2017 z dnia 12 czerwca 2017 roku. Podpisy na liście obecności zebrania wiejskiego złożyły 23 osoby. Kwota za została zaplanowana w budżecie Gminy na 2017 rok.

4. Sołectwo Jasieni Duży – wniosek złożono w dniu 29 września 2016 roku (data wpływu do tut. urzędu). Kwota wynikająca z wniosku wynosiła 12.350,00 zł, a kwota wynikająca z wyliczenia wysokości środków funduszu sołectkiego przypadających sołectwu Jasienin Duży wynosiła 12.526,11 zł. Wskazane we wniosku przedsięwzięcia dotyczyły:

- zakupu namiotu 3 x 9 firmy Gra-Lech na kwotę w wysokości 2.500,00 zł
- zakupu kruszywa na poprawę nawierzchni drogi 130 ton na kwotę w wysokości 5.850,00 zł,
- położeniu progów zwalniających (2 szt.) na kwotę 4.000,00 zł.

Wniosek zawierał uzasadnienie oraz podjętą uchwałę nr 1/2016 z dnia 15 sierpnia 2016 roku. Podpisy na liście obecności zebrania wiejskiego złożyło 20 osób. Kwota ta została zaplanowana w budżecie Gminy na 2017 rok.

5. Sołectwo – Wola Łokotowa wniosek złożono w dniu 9 września 2016 roku (data wpływu do tut. urzędu). Kwota wynikająca z wniosku wynosiła 11.557,24 zł i kwota wynikająca z wyliczenia wysokości środków funduszu sołectkiego przypadających sołectwu Wola Łokotowa także wynosiła 11.557,24 zł. Wskazane we wniosku przedsięwzięcia dotyczyły:

- zakupu wraz z montażem znaków drogowych w kształcie strzały na kwotę 3.339,45 zł,
- zakupu lustra drogowego na kwotę 1.500,00 zł,
- opracowanie projektu organizacji ruchu na kwotę 1.800,00 zł,
- zakupu wraz z dostawą i rozłożeniem kruszywa drogowego na kwotę 4.917,79 zł.

Wniosek zawierał uzasadnienie i został przyjęty uchwałą nr 1/2016 z dnia 5 września 2016 roku. Podpisy na liście obecności zebrania wiejskiego złożyło 18 osób. W dniu 24 lutego 2017 roku (data wpływu do tut. urzędu) o zmianę przedsięwzięć i były one następujące:

- zakupu lutra drogowego na kwotę 1.500,00zł,
- zakupu wraz z dostawą i rozłożeniem kruszywa drogowego na kwotę 10.057,24 zł.

Wniosek zawierał uzasadnienie i został przyjęty uchwałą nr 1/2017 z dnia 22 lutego 2017 roku. Podpisy na liście obecności zebrania wiejskiego złożyło 15 osób. Kwota za została zaplanowana w budżecie Gminy na 2017 rok.

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE

W uchwale nr XXVII/165/2017 Rady Gminy Jeżów z dnia 30 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Jeżów wyodrębniono kwotę do dyspozycji sołectw w wysokości 241.769,25 zł, którą to kwotę rozdysponowano w tabeli nr 9 do uchwały budżetowej 21 sołectwom. Nie zwiększano kwoty dostępnej dla sołectw ponad obliczone wartości.

WYDATKOWANIE ŚRODKÓW FUNDUSZU SOŁECKIEGO W 2017 ROKU. EWIDENCJA KSIĘGOWA

W toku kontroli sprawdzono wydatki ponoszone w ramach funduszu sołeckiego 2017 roku. W związku z dokonywaniem wydatków w ramach funduszu sołeckiego w 2017 roku stwierdzono nieprawidłowości w przypadku ujmowania wydatków dotyczących wniosków z badanej próby.

Gmina Jeżów prowadzi wyodrębnioną ewidencję w programie finansowo-księgowych dla funduszu sołeckiego.

Nieprawidłowość dotyczy zaklasyfikowania zakupu wiaty przystankowej dla sołectwa Lubiska Faktura VAT 17/2017 roku z dnia 1 sierpnia 2017 roku. Na w/w fakturze widnieje zapis na stronie 1 w „nazwie (rodzaj towaru) lub usługi” – „*Wiaty przystankowa szt. 1*” to jest pod pozycją nr 1 wpisana na fakturze oraz pod pozycją nr 2 widnieje zapis „*Wiaty przystankowa szt. 1.*” Z tytułu w opisie pracownik merytoryczny opisujący tę fakturę napisał potwierdzam „zakup dwóch wiat przystankowych z funduszu sołeckiego”.

Na pieczętce „zatwierdzono do wypłaty z sum dz. 900 rozdz. 90095 § 4210” została zapisana kwota w wysokości 3.400,00 zł - czyli równowartość zakupu 1 szt. wiaty przystankowej. W § 4300 została zaksięgowana kwota w wysokości 3.400,00 zł, czyli równowartość zakupu 1 szt. 2 wiaty przystankowej i na pieczętce wydatek mieści się w planie także 2 wiaty zostały rozksięgowane na dwa różne paragrafy. W § 4210 została 1 wiaty przypisana do funduszu sołeckiego Popień-Parcela, natomiast w § 4300 została przypisana do funduszu sołeckiego Lubiska (oczywiście zgodnie z przedsięwzięciami złożonymi we wnioskach przez te sołectwa). W ewidencji księgowej w dokumencie pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków” od 01.01.2017 do 31.12.2017 roku została zaksięgowana kwota 3.400,00 zł w § 4210 i dotyczyło do sołectwa Popień – Parcela, natomiast zakup 2 wiaty przystankowej został zaksięgowany w § 4300 i dotyczyło to wiaty dla sołectwa Lubiska. W dniu 18 października PK nr 221 został przeksięgowany zakup wiaty dla sołectwa Lubiska z pierwotnie zaksięgowanego w § 4210 na § 4300. Zdaniem kontrolujących wiaty zakupiona dla sołectwa Lubiska, winna być zaksięgowana na § 4210, a nie § 4300. W sprawozdaniu RB – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, w kolumnie nr 10 „wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego” niniejszego sprawozdania w dziale 900956 w § 4210 jest wykazany zakup wiaty i w § 4300 jest wykazany zakup na kwotę 3.400,00 zł. W uchwale budżetowej w danych sołectwach są zaplanowane wydatki na powyższe kwoty.

Kolejną nieprawidłowością jest zaksięgowanie w § 4300 zakupu trzech lamp na kwotę 1.232,46 zł i dotyczy to Faktury VAT nr 2427/12/2017 z dnia 4 grudnia 2017 (data wpływu do tut. Urzędu) to 05.12.2017 rok. Zdaniem kontrolerów, winno być zaksięgowane w § 4210, nie natomiast w § 4300.

Powyższe faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Jeżów oraz sprawdzone pod względem formalnym przez Skarbnika Gminy. W związku z powstałą nieprawidłowością zespół kontrolny poprosił o wyjaśnienie Skarbnika Gminy powyższej sytuacji i pismem oznaczonym numerem FN.1710.1.12.2019 z dnia 7 października 2019 roku „wyjaśnienie dotyczące klasyfikacji budżetowej” Skarbnik wyjaśnił, iż:

„W projekcie budżetu na 2017 rok przyjętym Zarządzeniem Nr 101/2016 Wójta Gminy Jeżów z dnia 15 listopada 2016 r. w sprawie: przekazania Radzie Gminy Jeżów i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi projektu budżetu Gminy Jeżów na rok 2017, a także Uchwale Nr XXVII/165/2017 Rady Gminy Jeżów z dnia 30 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok (tzw. uchwały budżetowej), przyjęto do realizacji zadania w ramach funduszu sołeckiego na 2017 rok zgodnie z wnioskami

poszczególnych Sołectw Gminy Jeżów, w tym także Sołectwa Popień-Parcela (wniosek z dnia 04.09.2016 r. – data wpływu do Urzędu Gminy 07.09.2016 r. L.dz. 2503) i Sołectwa Lubiska (wniosek z dnia 22.09.2016 r. – data wpływu do Urzędu Gminy 28.09.2016 r. L.dz. 2697) wg poniższej klasyfikacji budżetowej dla wskazanych poniżej zadań:

1. 90095 § 4210 – Zakup przystanku autobusowego (Sołectwo Popień-Parcela) – 4.000,00 zł,
2. 90095 § 4300 – Budowa wiaty przystankowej z poliwęglanu z transportem i montażem (Sołectwo Lubiska) – 3.400,00 zł.

Ponadto Uchwałą Nr XXXIV/210/2017 Rady Gminy Jeżów z dnia 08 listopada 2017 r. zmieniającą Uchwałą Nr XXVII/165/2017 z dnia 30 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wprowadzono zmiany w planie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego na podstawie wniosku z dnia 22.09.2017 r. Sołectwa Popień-Parcela (data wpływu do Urzędu Gminy – 27.09.2017 r. L.dz. 2844) w zakresie przedsięwzięć wskazanych do realizacji przez Sołectwo Popień-Parcela w szczególności poprzez wprowadzenie zadania określonego w sposób podany poniżej:

90015 & 4300 – Zakup i montaż lamp oświetleniowych (Sołectwo Popień-Parcela) – 1.650,00 zł.

Klasyfikację budżetową wydatków ustalono wówczas w szczególności na podstawie analizy wniosków poszczególnych sołectw, zgodnie z nazwami zadań przyjętymi i określonymi przez mieszkańców poszczególnych sołectw oraz wskazanymi przez sołectwa we wnioskach w sprawie przyznania środków z funduszu sołectkiego na rok budżetowy 2017, we wnioskach w sprawie zmiany przedsięwzięć w zakresie funduszu sołectkiego i uchwałach z zebrań wiejskich.

W trakcie realizacji budżetu nie zmieniono przyjętej i zastosowanej pierwotnie klasyfikacji budżetowej dla poszczególnych zadań i zgodnie z przyjętą pierwotnie w planie finansowym Urzędu Gminy w Jeżowie klasyfikacją budżetową dokonano dekretacji na fakturach dokumentujących potwierdzenie dokonania zakupu towaru lub usługi.

W związku z powyższym na fakturze nr 17/2017 z dnia 01.08.2017 r. dotyczącej wiat przystankowych dla Sołectwa Popień-Parcela i Sołectwa Lubiska zastosowano klasyfikację budżetową odpowiednio:

1. 90095 § 4210 – 3.400,00 zł (Sołectwo Popień-Parcela),
2. 90095 § 4300 – 3.400,00 zł (Sołectwo Lubiska).

Podobnie w drugim przypadku, na fakturze nr 2427/12/2017 z dnia 04.12.2017 r. dotyczącej lamp oświetlenia ulicznego dla Sołectwa Popień-Parcela zastosowano klasyfikację budżetową 90015 § 4300, bowiem w takiej klasyfikacji budżetowej pierwotnie zaplanowano dokonanie wydatku związanego z realizacją tego zadania”. Odnośnie do wyjaśnienia na piśmie należy zauważyć że w uchwale budżetowej w załączniku nr 9 wpisane są poszczególne przedsięwzięcia w podziale na dział i rozdział, natomiast nie ma wyszczególnionej klasyfikacji budżetowej.

Powyższe wykazanie wydatków w paragrafach klasyfikacji budżetowej jest niezgodne z załącznikiem nr 4 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 (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053 ze zm.).

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 7 października 2019 roku w zakresie klasyfikacji budżetowej stanowi **załącznik nr 18** do protokołu kontroli.

WNIOSKI O ZWROT SKŁADANE DO URZĘDU WOJEWÓDZKIEGO W 2017 ROKU

Łączna kwota środków realizowanych na podstawie wniosków sołectw wyniosła w 2017 roku wynosiła 230.929,45 zł.

Pismem nr Fn.3032.W-FS.2018 z dnia 28 maja 2018 roku Wójt Gminy Jeżów złożył do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego wniosek o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego za 2017 rok. Wzór wniosku był zgodny z rozporządzeniem Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 roku w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez Wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego oraz wzoru wniosku za ten zwrot.

Do wniosku załączono wymagane dokumenty:

- kserokopię uchwały nr XVIII/115/16 Rady Gminy Jeżów z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołectkiego w budżecie Gminy Jeżów na 2017 rok (uchwała ta została dołączona do wniosku zgodnie z art. 3 ustawy o funduszu sołectkim, w której jest następujący zapis „uchwała o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta”),
- kserokopię uchwały nr XXVII/15/2017 Rady Gminy Jeżów z dnia 30 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jeżów na rok 2017 (części uchwały, w której zostały zapisane środki wyodrębnione w ramach funduszu sołectkiego),
- informację o przeznaczeniu środków wydatkowanych w 2017 roku w ramach funduszu sołectkiego,
- zestawienie opracowane według wzoru załączonego do pisma FN-I.3122.3.1.2012 Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi,
- kserokopię sprawozdania (wycinek sprawozdania zawierający kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego) Gminy Jeżów przekazanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Kwota wykonanych wydatków w ramach funduszu wyniosła 230.929,45 zł, zwrot przysługiwał w wysokości 26,215% przy czym do zwrotu dla Gminy Jeżów była kwota w wysokości 60.538,16 zł. Wysokość kwoty kb 3.460,25 zł i kbk 3.133,03 zł dla danego roku. Wpływ środków nastąpił w dniu 27 sierpnia 2018 roku w wysokości 60.538,16 zł na rachunek bankowy Gminy Jeżów.

3. FINANSOWANIE SYSTEMU GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI

Planowane i wykonane, zarówno dochody, jak i wydatki w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi w Gminie Jeżów przedstawiono poniżej:

Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
335.853,00	316.635,98	530.531,00	500.368,45	(-)183.733,45

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Kwota (zł)
90002	4300	457.509,00	427.346,45
90002	4430	40,00	40,00
90002	6650 (BZURA)	72.982,00	72.982,00
	RAZEM	530.531,00	500.368,45

Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
364.724,00	331.476,72	504.970,00	497.585,87	(-)166.109,15

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4300	466.434,00	459.143,42
90002	4410	300,00	206,45
90002	6650 (BZURA)	38.236,00	38.236,00
	RAZEM	504.970,00	497.585,87

W zakresie deficytu w rozdziale 90002 wynoszącym w 2017 roku 183.733,45 zł, zaś w roku 2018 stanowiącym kwotę 166.109,15 zł Skarbnik Gminy Jeżów złożyła wyjaśnienie wskazujące zaistnienie powyższej sytuacji:

„W 2016 roku Gmina Jeżów ogłosiła postępowanie przetargowe na zadanie pn.: **„Dostarczenie pojemników oraz odbiór i zagospodarowanie zmieszanych odpadów komunalnych wraz z selektywną zbiórką odpadów z terenu Gminy Jeżów”** z terminem realizacji w okresie od 01.01.2017 r. do 30.06.2018 r. Wpłynęła 1 oferta złożona przez Wykonawcę, tj. firmę Tonsmeier Centrum sp. z o.o., ul. Łąkoszyńska 127, 99-300 Kutno, za łączną kwotę brutto w wysokości 535 319,28 zł. Z wykonawcą została zawarta Umowa Nr 74/2016 z dnia 19.12.2016 r.

W kwietniu 2018 roku Gmina Jeżów ogłosiła postępowanie przetargowe na zadanie pn.: **„Dostarczenie pojemników oraz odbiór i zagospodarowanie zmieszanych odpadów komunalnych wraz z selektywną zbiórką odpadów z terenu Gminy Jeżów”** z terminem realizacji w okresie od 01.07.2018 r. do 31.12.2019 r. Wpłynęła 1 oferta złożona przez Wykonawcę, tj. firmę Tonsmeier Centrum sp. z o.o., ul. Łąkoszyńska 127, 99-300 Kutno, za łączną kwotę brutto w wysokości 867 898,80 zł. Postępowanie przetargowe zostało unieważnione, ponieważ cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W związku z tym w maju 2018 roku Gmina Jeżów ogłosiła ponowne postępowanie przetargowe na realizację zadania, jednakże z krótszym terminem realizacji zadania przypadającym tym razem na okres od 01.07.2018 r. do 31.12.2018 r. Wpłynęła 1 oferta złożona przez Wykonawcę, tj. firmę Tonsmeier Centrum sp. z o.o., ul. Łąkoszyńska 127, 99-300 Kutno, za łączną kwotę brutto w wysokości 232 826,40 zł. Z wykonawcą została zawarta Umowa Nr 44/2018 z dnia 26.06.2018 r.

W okresie XI-XII 2018 roku prowadzone były postępowania na wybór Wykonawcy w przedmiotowym zakresie na okres realizacji zadania od 01.01.2019 r. do 30.06.2020 r. Jednakże dopiero w wyniku trzeciego postępowania wyłoniono Wykonawcę, z uwagi na fakt, że w pierwszych dwóch postępowaniach cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Ostatecznie Wykonawcą została firma Tonsmeier Centrum sp. z o.o., ul.

Łąkoszyńska 127, 99-300 Kutno (obecnie firma PreZero Service Centrum Sp. z o.o., ul. Łąkoszyńska 127, 99-300 Kutno), z którą została zawarta Umowa Nr 106/2018 z dnia 28.12.2018 r.

W celu zabezpieczenia środków finansowych na potrzeby prawidłowej realizacji wskazanej powyżej umowy w miesiącu grudniu 2018 roku Uchwałą Nr 111/19/2018 Rady Gminy Jeżów z dnia 28.12.2018 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty, stawki opłaty zagospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zweryfikowane i podniesione do następujących kwot: **32,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość** -w przypadku, gdy odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny oraz **16,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość** - w przypadku, gdy odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny. Stawki wynikające z w/w uchwały obowiązują za okresy miesięczne począwszy od dnia 01.02.2019 r.

W okresie wcześniejszym, tj. w latach 2017 - 2018 obowiązywały stawki za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych wynikające z Uchwały Nr KIII/80/2015 Rady Gminy Jeżów 24.11.2015 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty, a mianowicie: **stawka 15,00 zł miesięcznie od osoby** - w przypadku, gdy odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny oraz **stawka 8,00 zł miesięcznie od osoby** -w przypadku, gdy odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Jednocześnie należy nadmienić, że Gmina Jeżów przygotowując dokumentację przetargową mającą na celu przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na wyłonienie wykonawcy w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych miała na uwadze także fakt, iż jako członek Związku Międzygminnego „BZURA” z siedzibą w Łowiczu, partycypowała w kosztach budowy Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych (tzw. RZZOK), i co za tym idzie ponosiła z tego tytułu koszty w postaci tzw. składki inwestycyjnej. Przewidywano zatem, że budowa i uruchomienie RZZOK w Piaskach Bankowych umożliwi także i Gminie Jeżów jako członkowi tego Związku realizację ciężącego na gminie obowiązku odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych w ramach funkcjonowania tego Zakładu. Oczekiwano także, że budowa RZZOK w Piaskach Bankowych pozwoli na to, że odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych na terenie obejmującym wszystkie jednostki samorządu należące do Związku Międzygminnego „BZURA”, a więc i Gminy Jeżów, odbywał się będzie po cenach niższych niż te, które kształtuje i proponuje rynek.

Poprzedzone kilkuletnim oczekiwaniem rozpoczęcie realizacji zadania, które nastąpiło pod koniec 2015 roku, podpisanie w dniu 20.05.2016 roku w WFOŚiGW w Łodzi przez Zarząd Związku Międzygminnego „BZURA” umowy o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi w formie pożyczki i dotacji na realizację zadania pn. „Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych”, a także podpisanie w dniu 28.06.2017 r. umowy na budowę Zakładu z Generalnym Wykonawcą, tj. firmą Strabag Sp. z o.o., zwłaszcza, że zgodnie z umową zawartą z Wykonawcą zakończenie robót budowlanych zaplanowane było na dzień 20.06.2018 r., pozwalało przypuszczać i dawało nadzieję na to, że RZZOK w Piaskach Bankowych powstanie i utwierdziło w przekonaniu, że zadania własne gminy w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostaną przejęte przez Związek Międzygminny „BZURA”. W związku z tym w treści dokumentacji przetargowej zostały ujęte stosowne zapisy odnoszące się do realizacji zadania w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w sytuacji budowy i uruchomienia RZZOK w Piaskach Bankowych.

W trakcie realizacji robót budowlanych pojawiły się jednak nieoczekiwane problemy, Wojewoda Łódzki decyzją nr 264/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r. uchylił decyzję Starosty Łowickiego nr 683/2013 z dnia 9 grudnia 2013 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę Inwestycji. Pomimo planowanego terminu zakończenia budowy RZZOK w Piaskach Bankowych, który wskazany był pierwotnie na czerwiec 2018 roku, w dniu 12.12.2017 r. Wykonawca złożył oświadczenie o odstąpieniu od Umowy, a tym samym zrezygnował z dalszej realizacji zadania. Podjęte przez Związek Międzygminny „BZURA” działania i próby kontynuowania budowy Zakładu okazały się bezskuteczne.

Jednocześnie na przestrzeni kilku ostatnich lat pojawiały się liczne głosy i wnioski wśród radnych Rady Gminy Jeżów artykułowane wielokrotnie na komisjach i sesjach Rady Gminy Jeżów dotyczące wystąpienia Gminy Jeżów ze Związku Międzygminnego „BZURA”. Związek Międzygminny „BZURA” z siedzibą w Łowiczu został bowiem utworzony w 2007 roku w celu zaspokojenia potrzeb publicznych i interesów mieszkańców zrzeszonych gmin w zakresie określonym w Statucie Związku, a podstawowym zadaniem Związku było rozwiązanie problemów związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Wystąpienie Gminy Jeżów ze Związku argumentowano w szczególności tym, że przez wiele lat żadne z wymienionych zadań nie zostało zrealizowane i pomimo podejmowanych przez wiele lat działań mających na celu wybudowanie RZZOK w Piaskach Bankowych, w tym także dotyczących wskazania źródeł finansowania planowanej inwestycji, poddawano w wątpliwość, czy Zakład ten kiedykolwiek powstanie. Podkreślano także, że od czasu, kiedy Gmina Jeżów została członkiem Związku nie osiągnęła żadnych korzyści z przynależności do Związku, a dalsze w nim uczestnictwo oraz ciągle zwiększanie i wydłużanie okresów płatności składki inwestycyjnej bez efektu gospodarczego spowoduje dalsze obciążanie budżetu Gminy także w kolejnych latach.

Wobec powyższego Gmina Jeżów podjęła ostatecznie decyzję o wystąpieniu ze Związku Międzygminnego „BZURA” z dniem 31.12.2018 roku, co nastąpiło na mocy Uchwały nr XLIII/267/2018 Rady Gminy Jeżów z dnia 27 września 2018 w sprawie wystąpienia Gminy Jeżów ze Związku Międzygminnego „Bzura”. W chwili obecnej Gmina Jeżów nie jest już więc członkiem Związku Międzygminnego „BZURA”.

Rzeczywistość pokazuje, że w ogłaszanych przez Gminę przetargach na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych występuje z reguły tylko jeden oferent - potencjalny wykonawca. Gmina jest zatem stawiana w sytuacji bez wyjścia i aby móc realizować przypisane ustawowo zadania własne w zakresie utrzymania czystości i porządku, musi albo zaakceptować złożoną ofertę bez względu na zaproponowaną cenę, jeżeli ta przewyższa kwotę, którą zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia albo podejmować ryzyko i ogłaszać kolejny przetarg na wyłonienie wykonawcy, co jednak nie gwarantuje, że zaproponowana cena będzie niższa.

Nie bez znaczenia jest także fakt, że rosnące na przestrzeni lat koszty funkcjonowania systemu gospodarki odpadami generowane są przez przyczyny, które są niezależne od gminy. Jedną z głównych przyczyn jest wzrost kosztów zagospodarowania odpadów spowodowany przez wzrost cen utylizacji, składowania i przetwarzania odpadów przez tzw. RIPOK-i oraz wzrost stawek z tytułu tzw. opłat środowiskowych za każdą tonę odpadów deponowanych na składowiskach. Kolejną z istotnych przyczyn mającą wpływ na kształtowanie się poziomu kosztów zagospodarowania odpadów jest zmiana przepisów prawa w 2017 roku w zakresie systemu odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, wprowadzenie nowych frakcji do selektywnego odbioru, czy też nałożony Rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu selektywnego zbierania wybranych frakcji odpadów obowiązek zbierania selektywnego frakcji: papier, szkło, metale, tworzywa sztuczne (w tym

opakowania wielomateriałowe), odpady ulegające biodegradacji, ze szczególnym uwzględnieniem bioodpadów.

Ponadto nadmienić należy, że analizy dotyczące realizacji dochodów w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz realizacji wydatków związanych z gospodarką odpadami prowadzone są w Urzędzie Gminy w Jeżowie od początku funkcjonowania systemu gospodarki odpadami. Niejednokrotnie też temat gospodarki odpadami był szeroko omawiany na komisjach i sesjach Rady Gminy Jeżów, nie tylko w kontekście przynależności Gminy Jeżów do Związku Międzygminnego „BZURA”, lecz także w kontekście uzyskiwanych dochodów i dokonywanych wydatków. Z jednej strony niejednokrotnie wskazywano na brak zrównoważenia dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i konieczność zbilansowania systemu, z drugiej zaś powoływano się na dobro mieszkańców i podkreślano, że zwiększenie stawek spowoduje zbyt duże obciążenie finansowe dla mieszkańców. Prowadzone były rozmowy i podejmowane były próby zwiększenia stawek za odbiór odpadów komunalnych, jednakże dopiero na koniec 2018 roku po burzliwych dyskusjach Rada Gminy Jeżów przychyliła się do zwiększenia stawek za odbiór odpadów i zaakceptowała nowe znacznie większe stawki w formie uchwały.

W związku z tym po zakończeniu roku budżetowego 2019, na etapie przygotowywania postępowania przetargowego o udzielenie zamówienia publicznego na wyłonienie wykonawcy w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych na kolejny okres, zostanie dokonana ponowna analiza w zakresie zrównoważenia dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Jeżów – Emilii Janowskiej dotyczące przyczyn deficytu w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 149 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Jeżowie pod pozycją 2/70/19.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Mariusz Guzicki – Wójt Gminy Jeżów,
2. Emilia Janowska – Skarbnik Gminy,
3. Bartłomiej Lipski – Sekretarz Gminy,
4. Halina Swaczyna – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego i Funduszy Strukturalnych, oraz inne osoby w ramach potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie z dnia 4 października 2019 roku Wójta Gminy Jeżów – Mariusza Guzickiego wraz z załącznikiem do wyjaśnienia,*
2. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 6 sierpnia 2019 roku (FN.1710.1.2.2019),*
3. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 6 sierpnia 2019 roku (FN.1710.1.3.2019),*
4. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 6 sierpnia 2019 roku (FN.1710.1.1.2019),*
5. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 6 sierpnia 2019 roku (FN.1710.1.4.2019),*
6. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 6 sierpnia 2019 roku (FN.1710.1.7.2019) w sprawie poręczeń i gwarancji,*
7. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Jeżów z dnia 6 sierpnia 2019 roku w zakresie udziałów w spółkach prawa handlowego (FN.1710.1.6.2019),*
8. *Szczegółowe zestawienie spłaconych rat kredytów i pożyczek,*

9. Oświadczenie z dnia 6 sierpnia 2019 roku Skarbnika Gminy Jeżów (FN.1710.1.8.2019) w zakresie zobowiązań o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku,
10. Oświadczenie Skarbnika Gminy Jeżów z dnia 6 sierpnia 2019 roku (FN.1710.1.5.2019),
11. Księga Główna (Obroty Kont) oraz o Dziennik – wygenerowane w formie elektronicznej (pliki PDF) za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku dla rejestru URZĄD GMINY – zapisane na płycie CD,
12. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w zakresie nieterminowego sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-28S,
13. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Jeżów w zakresie nieterminowego złożenia przez Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jeżowie sprawozdania,
14. Zestawienie dotyczące zobowiązań roku 2018,
15. Szczegółowe zestawienia rat kredytów w rozbiciu na poszczególne lata, jak również porównanie harmonogramów spłat do danych wykazanych w poszczególnych WPF,
16. Wyjaśnienie Pawła Winciorka w zakresie nazwy zadania,
17. Zestawienie zadań z zakresu pomocy społecznej pod względem finansowym,
18. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 7 października 2019 roku w zakresie klasyfikacji budżetowej,
19. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Jeżów – Emilii Janowskiej dotyczące przyczyn deficytu w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.
20. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 10 grudnia 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Jeżowie

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:

.....
(Katarzyna Rozen)

.....
(Wójt Gminy)

.....
(Wioletta Zubowicz)

.....
(Skarbnik Gminy)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)