

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Sokolniki
Termin kontroli:	6 maja 2019 roku – 27 czerwca 2019 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Beata Tomkowska – starszy inspektor kontroli, Monika Smug – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2017 - 2018
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/17/2019 z dnia 27 marca 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 Sokolniki położona jest w powiecie wieruszowskim, w południowo - zachodniej części województwa łódzkiego. Wchodzi w skład Wysoczyzny Wieruszowskiej Kotliny Grabowskiej, której obszar znajduje się w dorzeczu Prozny. Gmina Sokolniki graniczy z gminami: Galewice, Lututów - na północy, Czystary, Biała- na południu i na zachodzie z gminą Wieruszów.

Gmina Sokolniki zajmuje powierzchnię 8004 ha, w tym użytki rolne wynoszą 5863 ha, lasy 2340 ha (pozostałą resztę tworzą tereny zabudowane, nieużytki, drogi).

Liczba mieszkańców Gminy Sokolnik na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 4.996 osób, w tym: kobiety 2.535, mężczyźni 2.461. Stopa bezrobocia wg danych GUS wynosiła 4,4%. Liczba bezrobotnych na dzień 31 grudnia 2018 roku w Gminie Sokolniki wyniosła 89 osób, w tym 42 kobiety.

Siedziba Urzędu Gminy Sokolniki mieści się w Sokolnikach przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 1, 98-420 Sokolniki.

Urząd Gminy Sokolniki i Gmina Sokolniki są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Urząd Gminy – 000543663, [2] Gmina – 250855133.

Gmina jest podatnikiem podatku VAT i posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 997-01-34-237, nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Wieruszowie z dnia 15 maja 2009 roku). Na podstawie decyzji Urzędu Skarbowego w Wieruszowie z dnia 22 czerwca 2006 nadany został numer identyfikacji podatkowej Urzędowi Gminy Sokolniki 619-00-21-220.

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

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Symbol i nazwa wskaźnika		Rok		
		2016	2017	2018
Wskaźniki budżetowe				
WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	94,95%	96,24%	98,68%
WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	14,00%	11,91%	10,97%
WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	17,86%	14,24%	20,42%
WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	46,38%	42,97%	44,37%
WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	14,38%	11,91%	11,10%
WB7	Wskaźnik samofinansowania	108,17%	111,95%	54,59%
Wskaźniki na mieszkańca				
WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	585,57 zł	527,25 zł	497,51 zł

WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	112,21 zł	62,01 zł	-
WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	112,21 zł	62,01 zł	-
Wskaźniki dla zobowiązań				
WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	2,68%	1,40%	0,00%
WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	2,68%	1,40%	0,00%
WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,08%	0,03%	0,01%
WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	0,08%	0,03%	0,01%
WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	85,35%	87,66%	88,89%
WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. W latach 2016–2018 wartość ww. wskaźnika malała i stanowiła odpowiednio: 2.892.732,53 zł, 2.635.744,51 zł, 2.485.537,81 zł. Decydujący wpływ na poziom tego wskaźnika w badanym okresie miał szybszy wzrost wydatków bieżących w porównaniu ze wzrostem dochodów bieżących tj. w 2016, 2017 i 2018 roku dochody bieżące kształtowały się na poziomie: 19.631.718,65 zł, 21.299.549,52 zł, 22.357.172,10 (wzrost w 2017 roku w stosunku do 2016 roku o 1.667.830,87 zł oraz wzrost w 2018 roku w stosunku do 2017 roku o 2.725.453,45 zł); wydatki bieżące kształtowały się na poziomie: 16.738.986,12 zł, 18.663.805,01 zł, 19.871.634,29 zł (wzrost w 2017 roku w stosunku do 2016 roku o 1.924.818,89 zł oraz wzrost w 2018 roku w stosunku do 2017 roku o 3.132.648,17 zł).

Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników WB3, WB6, WB7 i WL2.

Wskaźnik WB3

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Wskaźnik określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać nowe zobowiązania w stosunku do osiąganych dochodów. W analizowanym okresie przedmiotowy wskaźnik wykazywał tendencję spadkową, tj. w 2016 roku stanowił 14,00%, w 2017 roku: 11,91%, a w roku 2018: 10,97%. Spadek wartości ww. wskaźnika spowodowany był sukcesywnym spadkiem nadwyżki operacyjnej przy jednoczesnym wzroście dochodów ogółem.

Wskaźnik WB6

Wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem w roku 2016 i 2018 kształtował się na podobnym poziomie jak wskaźnik WB3 (2016 – 14,38%; 2018 – 11,10%) ze względu na fakt, iż w ww. okresie jednostka uzyskała niewielkie dochody ze sprzedaży majątku. W 2017 roku ww. wskaźnik był na

poziomie wskaźnika W_{B3} , tj. 11,91%, w tym czasie nie wystąpiły dochody ze sprzedaży majątku.

Wskaźnik W_{B7}

Relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody majątkowe w stosunku do wydatków majątkowych obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźnik w latach 2016-2018 kształtował się odpowiednio na poziomie 108,17%, 111,95% i 54,59%. Niewątpliwie wpływ na poziom ww. wskaźnika w 2018 roku miała niska wartość dochodów majątkowych w kwocie 298.314,48 zł, w porównaniu z rokiem 2016 i 2017, gdzie dochody majątkowe stanowiły odpowiednio kwotę: 1.043.047,84 i 832.646,98 zł oraz sukcesywny wzrost wydatków majątkowych, które w 2016 roku stanowiły 5.099.614,85 zł w porównaniu z rokiem 2016 i 2017, gdzie wydatki te kształtowały się na poziomie: 3.638.630,12 zł i 3.098.152,38 zł.

Wskaźnik W_{L2}

Wskaźnik nadwyżki operacyjnej w przeliczeniu na jednego mieszkańca wyliczono dla okresu 2016 – 2018. W badanym okresie ww. wskaźnik przyjmował następujące wielkości: w 2016 roku – 585,57 zł, w 2017 roku – 527,25 zł oraz w 2018 roku – 497,51 zł (zgodnie z danymi GUS liczba ludności wg faktycznego miejsca zamieszkania w poszczególnych latach wynosiła odpowiednio 4.940, 4.999, 4996). Zdecydowany wpływ na poziom tego wskaźnika w poszczególnych latach miała wielkość nadwyżki operacyjnej, która w badanym okresie sukcesywnie spadała.

Wskaźniki dla zobowiązań

Gmina Sokolniki w analizowanym okresie posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wielkościach: 554.300,00 zł na koniec 2016 roku, 310.000,00 zł na koniec 2017 roku, na dzień 31 grudnia 2018 roku zadłużenie z ww. tytułu nie wystąpiło. Wskaźnik udziału zobowiązań w dochodach ogółem (W_{Z1}) w poszczególnych latach przedstawiał się następująco: w 2016 roku – 2,68%, w 2017 roku – 1,40%, w 2018 roku. Wskaźnik obciążenia dochodów obsługą zadłużenia (W_{Z3}) kształtował się w badanych latach odpowiednio na poziomie: 0,08%, 0,03%, 0,01%. Natomiast obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (W_{Z6}) w badanym okresie kształtowało się poniżej 100% i wyniosło: 85,35%, 87, 66% oraz 88,89%.

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.):

	2016	2016	2017	2017	2018	2018
	plan	Wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	21 768 327,90	23 007 677,89	22 899 582,05	24 301 259,11	24 097 938,77	25 484 820,80

Wydatki bieżące	18 096 963,15	16 738 986,12	19 853 391,87	18 663 805,01	20 874 965,02	19 871 634,29
Wynik	3 671 364,75	6 268 691,87	3 046 190,18	5 637 454,10	3 222 973,75	5 613 186,51

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W latach 2016-2018 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Również wykonane w latach 2016-2018 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Sokolniki jest Rafał Zenon Prukop wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/1/18 Rady Gminy Sokolniki z dnia 21 listopada 2018 roku. W kadencji 2014-2018 Przewodniczącym Rady Gminy Sokolniki również była ww. osoba.

Wójt

Wójtem Gminy Sokolniki jest Sylwester Paweł Skrzypek wybrany w I turze wyborów bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku (zaświadczenie o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 25 października 2018 roku, wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Sokolnikach). W poprzedniej kadencji tj. w latach 2014-2018 funkcję Wójta Gminy Sokolniki również pełnił Sylwester Paweł Skrzypek.

Zastępca Wójta

Funkcję Zastępcy Wójta Gminy Sokolniki od dnia 26 sierpnia 2016 roku do dnia 31 października 2018 roku pełnił Henryk Niedźwiecki.

Powołanie na ww. funkcję na podstawie zarządzenia nr 0050.37.2016 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 26 sierpnia 2016 roku. Odwołanie z ww. funkcji zarządzeniem nr 0050.58.2018 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 31 października 2018 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Sokolniki do dnia 31 października 2018 roku była Ewa Bartosiewicz, powołana na to stanowisko uchwałą nr VII/33/2015 Rady Gminy Sokolniki z dnia 29 kwietnia 2015 roku. Uchwałą nr XXXIV/196/2018 Rady Gminy Sokolniki z dnia 28 lutego 2018 roku odwołano Ewę Bartosiewicz ze stanowiska Skarbnika Gminy Sokolniki z dniem 31 marca 2018 roku.

Uchwałą nr XXXIV/197/2018 Rady Gminy Sokolniki z dnia 28 lutego 2018 roku na stanowisko Skarbnika Gminy Sokolniki z dniem 1 kwietnia 2018 roku powołano Barbarę Sawicką. Spełnia ona wymagania w zakresie kwalifikacji i doświadczenia zawodowego wynikające ze art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniem Lidii Beljulji – Sekretarza Gminy Sokolniki, Ewa Bartosiewicz została zatrudniona na stanowisku Skarbnika od dnia 30 kwietnia 2015 roku. (...)¹

Ewa Bartosiewicz podjęła pracę w innym samorządzie dnia 1 września 2018 roku, tj. w Gminie Łubnice i zatrudniona była tam do dnia 31 października 2018 roku na stanowisku zastępcy skarbnika.

Porozumieniem w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego do pracy w innej jednostce zatrudniającej pracowników samorządowych, zawartym na podstawie art. 22 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych została przeniesiona ponownie do Urzędu Gminy w Sokolnikach. Porozumienie zawarto na wniosek Ewy Bartosiewicz i za zgodą jej pracodawcy Urzędu Gminy w Łubnicach.

Treścią porozumienia było przeniesienie ww. osoby do pracy w Urzędzie Gminy Sokolniki na stanowisko Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska na czas nieokreślony.

Porozumienie nie naruszało ważnych interesów jednostki dotychczas zatrudniającej przenoszonego pracownika, a ponadto następowało ze względu na potrzebę zatrudnienia na zwalniane stanowisko – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Ewa Bartosiewicz otrzymała świadectwo pracy dnia 3 października 2018 roku dokumentujące jej zatrudnienie na stanowisku Skarbnika w okresie od 30 kwietnia 2015 roku do 31 października 2018 roku.

Umowę o pracę na stanowisku Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska obowiązywała od dnia 1 listopada 2018 roku i została rozwiązana na mocy porozumienia stron z dniem 28 lutego 2019 roku.

*Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 1 do protokołu kontroli.***

Sekretarz gminy

Do dnia 31 maja 2017 roku Sekretarzem Gminy Sokolniki była Małgorzata Krajewska, pełniąca tę funkcję od dnia 1 listopada 2016 roku. Z ww. osobą w dniu 31 października 2016 roku zawarto umowę o pracę na czas określony, tj. od dnia 1 listopada 2016 roku do dnia 31 maja 2017 roku.

W okresie od dnia 1 czerwca 2017 roku do dnia 27 maja 2018 roku stanowisko Sekretarza Gminy Sokolniki nie zostało obsadzone.

Stanowisko Sekretarza Gminy Sokolniki od dnia 28 maja 2018 roku zajmuje Lidia Beljulji na podstawie porozumienia, zmieniającego warunki umowy o pracę, zawartego w dniu 25 maja 2018 roku pomiędzy Wójtem Gminy Sokolniki, a ww. osobą. Do dnia 27 maja 2018 roku Lidia Beljulji pełniła funkcję Kierownika Referatu Organizacyjnego w Urzędzie Gminy Sokolniki.

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

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Na terenie Gminy Sokolniki według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku funkcjonowały niżej wymienione jednostki organizacyjne:

- 1) Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Sokolnikach,
- 2) Zespół Szkół w Walichnowach,
- 3) Zespół Szkół w Pichlicach,
- 4) Zespół Szkół w Starym Ochędzynie,
- 5) Zespół Szkół w Tyblach,
- 6) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sokolnikach,
- 7) Gminny Ośrodek Kultury i Turystyki w Sokolnikach,
- 8) Biblioteka Publiczna Gminy Sokolniki.

Gminny Ośrodek Kultury w Sokolnikach i Gminna Biblioteka Publiczna w Sokolnikach funkcjonują jako instytucje kultury. Ww. jednostki wpisano do Gminnego Rejestru Instytucji Kultury pod pozycją:

1. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki w Sokolnikach, utworzenie uchwałą nr IX/53/07 Rady Gminy Sokolniki z dnia 15 listopada 2007 roku,
2. Biblioteka Publiczna Gminy Sokolniki, utworzenie uchwałą nr IX/51/07 Rady Gminy Sokolniki z dnia 15 listopada 2007 roku.

Pozostałe jednostki funkcjonują jako jednostki budżetowe.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Sokolniki uchwalony został przez Radę Gminy Sokolniki uchwałą nr XLI/227/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 roku (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, poz. 4701). Wcześniej w powyższym względzie obowiązywał statut uchwalony uchwałą nr XXI/117/2016 Rady Gminy Sokolniki z dnia 2016 roku (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, poz. 4719).

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą (lata 2017-2018) w Urzędzie Gminy Sokolniki obowiązywał:

- regulamin organizacyjny wprowadzony w życie zarządzeniem nr 120.28.2016 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 16 grudnia 2016 roku, zmieniony zarządzeniami: nr 120.9.2017 Wójta Gminy z dnia 16 maja 2017 roku, nr 120.18.2017 Wójta Gminy z dnia 10 sierpnia 2017 roku oraz nr 120.4.2018 Wójta Gminy z dnia 7 lutego 2018 roku,
- regulamin organizacyjny wprowadzony w życie zarządzeniem nr 120.12.2018 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 28 maja 2018 roku, zmieniony zarządzeniami: nr 120.12.2018 Wójta Gminy z dnia 30 października 2017 roku oraz nr 120.42.2018 Wójta Gminy z dnia 12 grudnia 2018 roku.

Zgodnie z zapisem w punkcie 2 § 16 Regulaminu „Zasady funkcjonowania i organizacji Urzędu Gminy w Sokolnikach” w skład Urzędu Gminy wchodzi referaty i samodzielne stanowiska pracy:

1. REFERAT ORGANIZACYJNY (kierowany przez Sekretarza Gminy) i wchodzące w jego skład stanowiska pracy:
 - stanowisko ds. personalnych,
 - stanowisko ds. obsługi sekretariatu,
 - stanowisko ds. ewidencji działalności gospodarczej i archiwum zakładowego,
 - stanowisko ds. informatyzacji i nowoczesnych technologii,
 - stanowisko ds. promocji;
2. REFERAT FINANSÓW I PODATKÓW (kierowany przez Skarbnika Gminy) i wchodzące w jego skład stanowiska pracy:
 - stanowisko ds. księgowości budżetowej,
 - stanowisko ds. budżetu i wynagrodzeń,
 - stanowisko ds. wymiaru podatków,
 - stanowisko ds. księgowości podatkowej i egzekucji,
 - stanowisko ds. księgowości i rozliczeń,
 - stanowisko ds. podatku akcyzowego,
 - stanowisko ds. ewidencji środków trwałych i pozostałych;
3. REFERAT OŚWIATY (kierowany przez Kierownika Referatu) i wchodzące w jego skład stanowiska pracy:
 - stanowisko ds. organizacyjnych szkół i przedszkoli,
 - stanowisko ds. obsługi organów gminy;
4. REFERAT GOSPODARKI KOMUNALNEJ I OCHRONY ŚRODOWISKA (kierownik referatu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska) i wchodzące w jego skład stanowiska pracy:
 - stanowisko ds. gospodarki przestrzennej, ochrony środowiska i rolnictwa,
 - stanowisko ds. infrastruktury technicznej i ppoż,
 - stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych;
5. REFERAT INWESTYCJI I ROZWOJU GMINY (kierownik referatu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska) i wchodzące w jego skład stanowiska pracy:
 - stanowisko ds. inwestycji i rozwoju,
 - robotnicy gospodarczy,
 - konserwatorzy;
6. URZĄD STANU CYWILNEGO (kierownik USC) i wchodzące w jego skład stanowiska pracy:
 - kierownik USC,
 - zastępca kierownika,
 - stanowisko ds. ewidencji ludności;
7. Samodzielne stanowiska pracy:
 - radca prawny,
 - pełnomocnik ds. informacji niejawnych,
 - pełnomocnik ds. realizacji gminnego programu rozwiązywania problemów alkoholowych,
 - stanowisko ds. zarządzania kryzysowego i bhp,

- kierowcy,
- opiekunowie dzieci i młodzieży.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XV/117/2001 z dnia 20 marca 2001 roku określono zasady nabycia, zbycia i obciążenie nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.

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

Zarządzeniem nr 46/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 20 września 2011 roku wprowadzono do zastosowania instrukcję o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. **Wskazana instrukcja wymaga aktualizacji w związku z wprowadzeniem nowych przepisów w tym zakresie, a mianowicie: ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r., poz.723 ze zm.) oraz wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2018 roku w sprawie odbierania zgłoszeń naruszeń przepisów z zakresu przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r., poz. 959).**

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W okresie 2017-2018 funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte zostały:

- w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (polityki), wprowadzonej zarządzeniem nr 24/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 23 maja 2011 roku, zmiana zarządzeniem nr 42/2014 z dnia 8 września 2014 roku;
- w zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem nr 1/11 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 3 stycznia 2011 roku, zmiana zarządzeniem nr 33/12 z dnia 16 sierpnia 2012 roku;
- w zasadach funkcjonowania kontroli zarządczej w gminie Sokolniki, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 18/2012 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 28 marca 2012 roku;
- w zasadach przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Sokolniki określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej do zastosowania zarządzeniem nr 23/06 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 29 października 2006 roku w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Gminy Sokolniki oraz jej jednostek podległych,
- w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 120.45.2018 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 28 grudnia 2018 roku wraz z załącznikami określającymi:
 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Sokolniki – załącznik nr 1 do zarządzenia,
 - metody wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów – załącznik nr 2 do

zarządzenia,

- założowy plan kont dla budżetu Gminy Sokolniki - załącznik nr 3 do zarządzenia,
- założowy plan kont dla budżetu Urzędu Gminy Sokolniki – jednostki budżetowej - załącznik nr 4 do zarządzenia,
- zasady rachunkowości dla ewidencji podatków i opłat lokalnych oraz zasady prowadzenia działań windykacyjnych wobec wymienionych należności – załącznik nr 5 do zarządzenia;
- w zasadach przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Sokolniki określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej do zastosowania zarządzeniem nr 120.34.2018 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 9 listopada 2018 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
- w regulaminie organizacyjnym wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 120.28.2016 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 16 grudnia 2016 roku, zmieniony zarządzeniami: nr 120.9.2017 Wójta Gminy z dnia 16 maja 2017 roku, nr 120.18.2017 Wójta Gminy z dnia 10 sierpnia 2017 roku oraz nr 120.4.2018 Wójta Gminy z dnia 7 lutego 2018 roku oraz w regulaminie organizacyjnym wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 120.12.2018 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 28 maja 2018 roku, zmieniony zarządzeniami: nr 120.12.2018 Wójta Gminy z dnia 30 października 2017 roku oraz nr 120.42.2018 Wójta Gminy z dnia 12 grudnia 2018 roku.

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

Zgodnie z zapisem w § 24 ust. 1 Regulaminu Skarbnikowi Gminy powierzone zostały obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej.

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

4. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej, obejmująca lata 2013 – 2014 oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniach od 25 marca do 8 maja 2015 roku. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/29/2015 z dnia 10 sierpnia 2015 roku skierowanym do Wójta Gminy Sokolniki Sylwestra Skrzypka przekazano do realizacji 14 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Sokolniki przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem nr RFP.1710.1.2015 z dnia 14 września 2015 roku.

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

W latach 2016 - I półrocze 2018 w Gminie Sokolniki przeprowadzono kontrole finansowe zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2017			
1.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola wykorzystania środków z częściowego umorzenia pożyczki 638/ZI/P/2013	20.05. - 20.05.2017 roku
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola przed wypłatą środków, zakończenie zadania pn. "Usunięcie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Sokolniki – 2017"	28.11 – 28.11.2017
4.	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi: część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2015 roku, w tym podstawy do ustalenia jej wysokości, część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2015 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości oraz sprawozdawczość budżetową w zakresie subwencji oświatowej za rok 2015, prawidłowość stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2015 roku.	07.11 – 07.12.2017 roku

5. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W wyniku zapytania ofertowego z dnia 10 września 2018 roku na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Sokolniki oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sokolnikach, w dniu 27 września 2018 roku zawarto umowę obsługi bankowej budżetu Gminy Sokolniki. Umowa zawarta pomiędzy Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie, a Gminą Sokolniki na prowadzenie rachunków bieżących, rachunku pomocniczego oraz rachunków lokat. Umowa zawarta na czas określony, tj. od dnia 1 października 2018 roku do dnia 30 września 2021 roku. Poprzednią umowę na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Sokolniki zawarto w dniu 31 marca 2015 roku, która obowiązywała na czas określony, tj. od dnia 1 kwietnia 2015 roku do dnia 31 marca 2018 roku. Aneks nr 1 z dnia 30 marca 2018 roku przedłużono termin obowiązywania ww. umowy, tj. na okres od dnia 1 kwietnia 2018 roku do dnia 1 października 2018 roku.

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w Gminie Sokolniki funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe w Banku – Ludowy Bank Spółdzielczy oddział w Sokolnikach, na których figurowały środki w wysokości:

Nazwa rachunku	Saldo na 31.12.2018	Numer konta (w ewidencji księgowej)
Konto organu	854 173,43	133-1
Konto dochodowe jednostki	0,00	130-2
Konto wydatkowe jednostki	0,00	130-1
Konto ZFŚS	41 208,85	135-1
Konto wad i zabezpieczenia	41 962,19	139-2
Konto dla VAT – wewnętrzne	0,00	133-3

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok

Gmina Sokolniki w 2018 roku zaciągnęła pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Łodzi na kwotę 258.238,00 zł z terminem przekazania na konto Gminy Sokolniki do dnia 31 stycznia 2019 roku. Przelew środków nastąpił w dniach: 30 stycznia 2019 roku i 18 lutego 2019 roku.

Poza ww. pożyczką w 2018 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała innych zobowiązań.

Zobowiązania Gminy Sokolniki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek według ewidencji księgowej na kontach: 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 0,00 zł.

Uchwałą nr XXXII/188/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Gminy Sokolniki uchwaliła budżet gminy na 2018 rok określając kwotę planowanego deficytu w wysokości 3.190.000,00 zł. Kwota przychodów budżetu stanowiła 3.500.000,00 zł, kwota rozchodów budżetu stanowiła 310.000,00 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano kredyty do zaciągnięcia w kwocie 3.190.000,00 zł.

Rada Gminy w § 11 ww. uchwały upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 500.000,00 zł.

W § 10 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 520.000,00 zł,
- na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 3.550.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 350.000,00 zł.

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

Uchwałą nr II/6/18 z dnia 5 grudnia 2018 roku Rada Gminy Sokolniki postanowiła o zaciągnięciu pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie inwestycyjne „Zakup ciągnika z kosiarką do utrzymania terenów zielonych”. Spłata pożyczki w latach 2019-2023. Ww. uchwałą upoważniono Wójta Gminy Sokolniki do zawarcia umowy pożyczki.

Zgodnie z uchwałą nr II/8/18 z dnia 5 grudnia 2018 roku Rady Gminy w Sokolnikach w sprawie dokonania zmiany budżetu gminy na rok 2018 planowane dochody i wydatki stanowiły odpowiednio: 23.775.128,09 zł i 29.216.568,47 zł, planowane przychody stanowiły kwotę 5.751.440,38 z tego 2.243.202,38 z tytułu nadwyżki budżetowej z lat

ubiegłych oraz 3.508.238,00 z tytułu kredytów i pożyczek, planowane rozchody stanowiły kwotę 310.00,00 zł i dotyczyły wykupu wyemitowanych obligacji. Planowany deficyt budżetu wynosił 5.441.440,38 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w wysokości 2.243.202,38 zł oraz przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.198.238,00 zł.

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

Uchwałą nr IV/347/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty ww. pożyczki.

W dniu 27 grudnia 2018 roku Gmina Sokolniki podpisała umowę nr 628/ZI/P/2018 o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi w formie pożyczki zadania pn. "Zakup ciągnika z kosiarką do utrzymania terenów zielonych". Pożyczka w kwocie 258.238,00 zł, nie więcej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania. Termin przekazania pożyczki ustalono do dnia 31 stycznia 2019 roku (przelew w dniu 30 stycznia 2019 roku na kwotę 257.919,62 zł oraz przelew w dniu 18 lutego 2019 roku na kwotę 318,38 zł – część pobrana na odsetki). Ustalono oprocentowanie pożyczki w wysokości 1,5% w stosunku rocznym. Oprocentowanie ma charakter stały, niezmienny w całym okresie trwania umowy. Termin spłat oraz wysokość rat i odsetek od ww. pożyczki ustalono zgodnie z harmonogramem spłat rat pożyczki i odsetek stanowiącym załącznik nr 3 do ww. umowy. Odsetki nalicza się od dnia wypłaty pożyczki do dnia 28 lutego 2019 roku - jednorazowo i potrącone z góry w dniu przekazania pożyczki; od dnia 1 marca 2019 roku - w okresach miesięcznych i spłacane przez beneficjenta na bieżąco do dnia 10 - go każdego miesiąca.

Zgodnie z warunkami umowy określonymi w rozdziale V. § 7 pkt. 9 Gmina Sokolniki była zobowiązana przedstawić w terminie do dnia 28 lutego 2019 roku końcowe rozliczenie zadania.

Wniosek o dokonanie ww. płatności Gmina Sokolniki przedłożyła w WFOŚiGW Łodzi w dniu 7 stycznia 2019 roku. Przedmiotowy wniosek zawierał zbiorcze rozliczenie kosztów na kwotę 271.830,00 zł, z tego do zapłaty 258.238,00 zł. Rozliczenie obejmowało dwie faktury, tj. fakturę nr Fa/WG/0001/06/2018 z dnia 16 lipca 2018 roku na kwotę 253.380,00 zł – zakup ciągnika rolniczego New Holland T5.110 oraz fakturę nr 373/2018 z dnia 16 lipca 2018 roku na kwotę 18.450,00 zł – zakup kosiarki bijakowej KB 160L.

Zgodnie z uchwałą nr III/15/18 z dnia 27 grudnia 2018 roku Rady Gminy w Sokolnikach w sprawie dokonania zmiany budżetu gminy na rok 2018 planowane dochody i wydatki stanowiły odpowiednio: 22.804.624,39 zł i 26.258.733,97 zł, planowane przychody stanowiły kwotę 3.764.109,58 zł, z tego 2.243.202,38 z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz 1.520.907,20 zł z tytułu kredytów i pożyczek, planowane rozchody stanowiły kwotę 310.00,00 zł i dotyczyły wykupu wyemitowanych obligacji. Planowany deficyt budżetu wynosił 3.454.109,58 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w wysokości 2.243.202,38 zł oraz przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.210.907,20 zł.

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

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

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina Sokolniki nie zaciągała powyższych zobowiązań.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 - 2018 rok

Według oświadczenia Skarbnika Gminy w kontrolowanym okresie, a także w okresie wcześniejszym Gmina Sokolniki nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Przedmiotowe oświadczenie stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Wyemitowane papiery wartościowe

W kontrolowanym okresie badana jednostka nie emitowała obligacji.

Obligacje wyemitowane w okresie wcześniejszym – 2008 rok

W okresie objętym kontrolą badana jednostka nie emitowała papierów wartościowych. W dniu 23 kwietnia 2008 roku Gmina Sokolniki zawarła z Bankiem DnB Polska S.A. umowę w sprawie emisji obligacji komunalnych. Emisja obligacji nastąpiła w 2008 roku w kwocie 1.910.000,00 zł (serie od A do T). Wykup obligacji rozpoczął się w dniu 30 maja 2010 roku z ostatecznym terminem wykupu do dnia 30 września 2018 roku. Szczegółowe dane w zakresie terminów wykupu poszczególnych serii obligacji opisano w poprzednim protokole kontroli podpisanym w dniu 29 czerwca 2015 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Na dzień 31 grudnia 2017 roku saldo zobowiązań z tytułu emisji ww. obligacji na koncie 260 - zobowiązania finansowe wyniosło 310.000,00 zł, a na dzień 30 września 2018 roku saldo zobowiązań z ww. tytułu stanowiło 0,00 zł. Ostateczny wykup obligacji w kwocie 310.000,00 zł nastąpił w dniu 20 marca 2018 roku.

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

Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe, udziały Gminy Sokolniki stanowiły na dzień 31 grudnia 2018 roku kwotę 216.000,00 zł, z tego udziały o wartości 215.500,00 w Spółce z .o.o. Oświetlenie Uliczne i Drogowe z siedzibą w Kaliszu:

L.p.	Podstawa objęcia udziałów	Ilość udziałów	Wartość udziałów
1	Akt notarialny Rep. A nr 3086 z dnia 11 maja 2000 roku, udziały wniesione aportem w postaci infrastruktury oświetleniowej, wybudowanej ze środków	22 po 1.000,00 każdy	22.000,00

	własnych Gminy Sokolniki.		
2	Uchwała nr 19/NZW/2006 NZW z dnia 6 listopada 2006 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w Spółce	17 po 1.000,00 zł	17.000,00
3	Akt notarialny Rep. A nr 3815/2017 z dnia 5 grudnia 2017 roku, udziały w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki, pokryte przez Gminę Sokolniki w całości wkładem pieniężnym. Akt notarialny spisany na podstawie: - umowy przedwstępnej nr 43/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku – w § 2 nabywca udziałów zobowiązał się wpłacić na poczet objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki kwotę 25.000,00 zł , - umowy przedwstępnej nr 48/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku – w § 2 nabywca udziałów zobowiązał się wpłacić na poczet objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki kwotę 34.500,00 zł ,	59 po 1.000,00	59.500,00 (wartość udziałów wykazano w ewidencji księgowej wg umowy przedwstępnej)
4	Akt notarialny Rep. A nr 3596/2017 z dnia 5 grudnia 2018 roku, udziały w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki, pokryte przez Gminę Sokolniki w całości wkładem pieniężnym.	117 po 1.000,00 zł	117.000,00
Razem		X	215.500,00 zł

Na podstawie uchwały nr XXVIII/180/2010 Rady Gminy Sokolniki w sprawie przystąpienia Gminy Sokolniki w poczet członków Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie Oddział w Sokolnikach wniesiono 5 udziałów, pokrytych wkładem pieniężnym po 100 zł każdy.

W 2018 roku wartość udziałów zwiększyła się o 47.000,00 zł. W dniu 5 lipca 2018 roku, na podstawie umowy przedwstępnej (brak numeru) z dnia 2 lipca 2018 roku, po stronie Wn konta 030 wprowadzono ww. kwotę. Po zmianie łączna wartość wszystkich udziałów na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosła 216.000,00 zł.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 – 2018 rok

W sprawozdaniu Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku, wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 310.00,00 zł w tym: zobowiązania z tytułu emisji obligacji w kwocie 310.000,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku, wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 0,00 zł.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek – 2018 rok

Na dzień 31 grudnia 2018 roku kontrolowana jednostka nie posiadała zadłużenia. W sprawozdaniu Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku, wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 0,00 zł.

Zobowiązania Gminy Sokolniki z tytułu zaciągniętych kredytów – według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe, stanowiły na dzień 31 grudnia 2018 roku kwotę 0,00 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i emisji obligacji – według ewidencji księgowej na koncie 260 – zobowiązania finansowe, stanowiły na dzień 31 grudnia 2018 roku 0,00 zł. W trakcie 2018 roku dokonano wykupu obligacji na kwotę 310.000,00 zł - zgodnie z ewidencją księgową na koncie 260-1. Wykup obligacji obejmował emisję o następujących seriach: seria R o wartości 100.000 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 marca 2018 roku, seria S o wartości 100.000 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 czerwca 2018 roku oraz seria T o wartości 310.000,00 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 września 2018 roku. Wykup ww. obligacji nastąpił w dniu 20 marca 2018 roku na łączną kwotę 310.00,00 zł.

Udzielone pożyczki

W latach 2016 - 2018 Gmina Sokolniki nie udzielała pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

Ewidencję obligacji prowadzono na koncie 260 – zobowiązania finansowe. W kontrolowanym okresie jednostka nie wyemitowała nowych obligacji. Zgodnie z warunkami umowy zawartej w dniu 23 kwietnia 2008 roku ostatni termin wykupu obligacji wyemitowanych przez Gminę ustalono w 2018 roku, zgodnie z ww. terminami. Dla obligacji wyodrębniono konto analityczne 260-1.

- ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

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

Odsetki od kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2017 roku stanowiły kwotę 1.362,64 zł. Z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2018 roku w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 również wynikała kwota 1.362,64 zł.

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

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

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

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

- zarządzeniem nr 24/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 23 maja 2011 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (polityki), zmiana zarządzeniem nr 42/2014 z dnia 8 września 2014 roku, gdzie określono ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz metody i terminy inwentaryzacji

składników majątkowych, obieg dokumentów księgowych, system ochrony danych jednostki;

- zarządzeniem nr 1/11 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, zmiana zarządzeniem nr 33/12 z dnia 16 sierpnia 2012 roku, na podstawie którego wprowadzono następujące plany kont:

- plan kont dla budżetu Gminy Sokolniki (załącznik nr 1),
- plan konta dla Urzędu Gminy Sokolniki (załącznik nr 2),
- plan kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 3),

- zarządzeniem nr 120.45.2018 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Gminy Sokolniki, gdzie określono ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Sokolniki, metody wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów, zasady rachunkowości dla ewidencji podatków i opłat lokalnych oraz zasady prowadzenia działań windykacyjnych wobec wymienionych należności oraz wprowadzono zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Sokolniki i zakładowy plan kont dla budżetu Urzędu Gminy Sokolniki – jednostki budżetowej.

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

Księgi rachunkowe (syntetyka) kontrolowanej jednostki prowadzone są komputerowo. Opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym przy użyciu komputerów oraz opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – zawarty został w ww. zarządzeniu nr 24/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 23 maja 2011 roku oraz zarządzeniem nr 120.45.2018 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 28 grudnia 2018 roku.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

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

W 2018 roku wspólną obsługę finansowo – księgową, administracyjną i organizacyjną dla jednostek organizacyjnych Gminy Sokolniki prowadził Urząd Gminy w Sokolnikach na podstawie uchwały nr XXXI/173/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku.

Ww. obsługa obejmowała następujące jednostki organizacyjne Gminy Sokolniki:

- Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Sokolnikach,
- Zespół Szkół w Walichnowach,
- Zespół Szkół w Tyblach,
- Zespół Szkół w Starym Ochędzynie,
- Zespół Szkół w Pichlicach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sokolnikach.

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

Z dniem 1 stycznia 2019 roku na mocy uchwały Rady Gminy Sokolniki nr II/13/18 z dnia 5 grudnia 2018 roku wspólną obsługę finansowo – księgową, administracyjną i organizacyjną ww. jednostek prowadzi Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Sokolnikach, jako jednostka obsługująca.

Ewidencja księgowa budżetu Gminy (organu), zarówno syntetyczna, jak i analityczna prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programów firmy INFO-SYSTEM. Przy użyciu ww. oprogramowania prowadzona jest również ewidencja księgowa syntetyczna jednostki budżetowej oraz konta analityczne. W skład ww. programu wchodzi: kadry i płace, księgowość zobowiązań, podatki, egzekucja, budżet.

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

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

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych dotyczących miesiąca grudnia 2018 roku – pozycje od numeru 4275/2017 do numeru 4350/2017 oraz miesiąca stycznia 2019 roku – pozycje od numeru 1/2019 do numeru 60/2019.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe, sprawdzono wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy – wydatki nr 214 z dnia 31 grudnia 2018 roku i nr 1 z dnia 3 stycznia 2019 roku oraz wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy – dochody nr 273 z dnia 31 grudnia 2018 roku i nr 1 z dnia 2 stycznia 2019 roku. W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego – wydatki na dzień 31 grudnia 2018 roku – wyciąg bankowy nr 214 - wynosiło 104.094,02 zł. W tym dniu nastąpiła między innymi wypłata diet dla Radnych za udział w posiedzeniu: Komisji skarg, wniosków i petycji (łącznie 1.150,00 zł), Komisji Rewizyjnej (łącznie 1.550,00 zł), Komisji Rozwoju Gminy (łącznie 3.150,00 zł), za udział w III Sesji Rady Gminy Sokolniki (łącznie 4.734,14 zł); przelew kwoty podatku dochodowego od wynagrodzeń i umów zlecenia za miesiąc XII 2018 roku na konto Urzędu Skarbowego w kwocie 14.984,00 zł, wpłaty składek na ubezpieczenie społeczne do ZUS za miesiąc XII 2018 roku (łącznie 70.748,94), wpłaty za ubezpieczenie grupowe na rzecz WARTA S.A. (łącznie 3.363,00 zł); przelew za fakturę nr 43/2018 – 17.600,00 zł, przelew za fakturę nr FVK/194/12/18/U – 34.503,96 zł, zwrot środków na konto organu – 13.595,70 zł. Saldo końcowe wyciągu nr 214 z dnia 31 grudnia 2018 roku wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu nr 1 z dnia 3 stycznia 2019 roku.

Saldo początkowe rachunku bieżącego – dochody na dzień 31 grudnia 2018 roku - wyciąg bankowy nr 273 - wynosiło 35.914,82 zł. W tym dniu dokonano wpłat między innymi z tytułu opłat za odpady komunalne, podatki lokalne, wodę, czynsz najmu i dzierżawę na łączną kwotę 30.598,56 zł. Przekazano na rachunek organu kwotę 66.513,38 zł. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku w wysokości 0,00 zł było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 1 z dnia 2 stycznia 2019 roku.

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

Zbadano również zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2018 roku, a dotyczyła stycznia 2019 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 410.976,00 zł wpłynęła w dniu 20 grudnia 2018 roku – wyciąg bankowy nr 221/2018, dowód księgowy 264/2018, operację ujęto na kontach Wn 133-1 rachunek budżetu i Ma 909 – rozliczenia międzyokresowe. Poleceniem księgowania z dnia 2 stycznia 2019 roku, dowód księgowy PK 1/2019, dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej: strona Ma konta 901-6 - dochody budżetu i strona Wn konta 909 - rozliczenia międzyokresowe. Środki na realizację zadań dla placówek oświatowych na miesiąc styczeń 2019 roku przekazano w dniu: 2 stycznia 2019 roku (wyciąg bankowy nr 1), księgując operacje na kontach: Wn konta 223-5, 223-6, 223-7, 223-3, 223-4, – rozliczenie wydatków budżetowych i Ma konta 133-1 – rachunek bieżący budżetu.

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

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

2018 rok

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

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **497.303,25 zł**, w tym:

podatek rolny	-	2.695,98 zł,
podatek od nieruchomości	-	361.407,56 zł,
podatek od środków transportowych	-	133.199,71 zł,

skutki udzielonych ulg i zwolnień na kwotę **133.434,04 zł**, w tym:

podatek od nieruchomości	-	128.661,04 zł,
podatek od środków transportowych	-	4.773,00 zł.

Ustalenia kontroli:

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

Rada Gminy Sokolniki uchwałą nr XIV/73/04 z dnia 30 listopada 2004 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami nr IX/49/07 z dnia 15 listopada 2007 roku i nr XII/72/08 z dnia 29 kwietnia 2008 roku zwolniła:

- z podatku od nieruchomości:

- 1) budynki mieszkalne, za wyjątkiem tych budynków mieszkalnych, które są wynajmowane, wydierżawiane lub oddawane odpłatnie w użyczenie dla celów mieszkalnych,
- 2) grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie kultury, kultury fizycznej i turystyki oraz wykorzystywane w zakresie pomocy społecznej,
- 3) nieruchomości lub ich części służące ochronie przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

- z podatku od środków transportowych autobusy do przewozu dzieci szkolnych.

W dniu 29 października 2015 roku Rada Gminy Sokolniki podjęła uchwałę nr XIII/58/2015 w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości nowych inwestycji na terenie Gminy Sokolniki w ramach pomocy de minimis. Z treści uchwały wynika, że zwalnia się z podatku od nieruchomości na zasadach określonych w uchwale budynki i budowle lub ich części powstałe w wyniku realizacji nowych inwestycji przeznaczone na prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej, których budowa została zakończona po wejściu w życie niniejszej uchwały. Okres zwolnienia wynosi 4 lata, lecz nie później niż do dnia 31 grudnia 2020 roku.

W zakresie podatku od środków transportowych właściwie zastosowano do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, stawki maksymalne ogłoszone w obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku. Prawdłowo wykazano w sprawozdaniu skutki udzielonych przez Radę Gminy Sokolniki ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych.

W zakresie skutków finansowych udzielonych przez Radę Gminy Sokolniki zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały nr XIV/73/04 z dnia 30 listopada 2004 roku wraz ze zmianami, kontrolujące dokonały następujących ustaleń:

- (...) ² w deklaracji na podatek od nieruchomości (wpłynęła w dniu 26 stycznia 2018 roku) wykazała **156 m²** powierzchni gruntu zwolnionego z podatku od nieruchomości (skutek finansowy zwolnienia dla tej powierzchni wynosi 45,24 zł), z przedłożonego kontrolującym wypisu z rejestru gruntów z dnia 9 maja 2019 roku wynika, że (...) ³ jest właścicielem gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (oznaczonych symbolem Bi) o powierzchni **514,28 m²** (udział 52/100 w powierzchni 989 m²). Skarbnik Gminy wyjaśniła, że zmianą P.1018.2018.773 z dnia 13 września 2018 roku dokonano zmiany klasyfikacji powierzchni poszczególnych użytków

² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

wchodzących w skład działki (...) ⁴, a (...) ⁵ nie złożyła korekty deklaracji na podatek od nieruchomości.

W związku z powyższym skutek finansowy zwolnienia należało obliczyć następująco:

$156 \text{ m}^2 \times 0,29 \text{ zł} / 12 \times 9 \text{ miesięcy} = 33,93 \text{ zł},$

$514,29 \text{ m}^2 \times 0,29 \text{ zł} / 12 \times 3 \text{ miesiące} = 37,29 \text{ zł}.$ Łącznie skutek finansowy **71,22 zł.**

Zaniżono skutek zwolnienia w przypadku (...) ⁶ o 25,98 zł (71,22 – 45,24 zł).

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ujęte w sprawozdaniu wynosiły 29,64 zł ($156 \text{ m}^2 \times 0,19; 0,48 \text{ zł}$ stawka górna - $0,29 \text{ zł}$ stawka lokalna = $0,19 \text{ zł}$), a należało je wyliczyć odpowiednio: $156 \times 0,19 / 12 \times 9 = 22,23 \text{ zł}$ i $514,29 \times 0,19 / 12 \times 3 = 24,43 \text{ zł}.$ Łącznie skutek finansowy obniżenia górnych stawek powinien wynosić **46,66 zł**, zatem w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 rok został zaniżony o 17,02 zł.

- (...) ⁷ w deklaracji na podatek od nieruchomości (wpłynęła w dniu 22 stycznia 2018 roku) wykazała **900 m²** powierzchni gruntu zwolnionego z podatku od nieruchomości (skutek finansowy dla tej powierzchni wynosi 261 zł), z przedłożonego kontrolującym wypisu z rejestru gruntów wynika, że (...) ⁸ jest właścicielem gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (oznaczonych symbolem Bi) o powierzchni **1139,32 m²** (udział 52/100 w powierzchni 2191 m²). Skarbnik Gminy wyjaśniła, że zmianą związaną z modernizacją gruntów obrębu Pichlice GN.6640.560.2017 z dnia 31 maja 2017 roku dokonano zmiany klasyfikacji i wielkości powierzchni poszczególnych użytków wchodzących w skład działki (...) ⁹, a (...) ¹⁰ nie złożyła korekty deklaracji na podatek od nieruchomości.

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

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

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

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

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

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

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W związku z powyższym skutek finansowy zwolnienia należało obliczyć następująco:

$$1139,32 \text{ m}^2 \times 0,29 \text{ zł} = \mathbf{330,40 \text{ zł}},$$

Zaniżono skutek zwolnienia w przypadku (...) ¹¹ o 69,40 zł (330,40 – 261).

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ujęte w sprawozdaniu wynosiły 171,00 zł (900 m² x 0,19 zł; 0,48 zł stawka górna - 0,29 zł stawka lokalna = 0,19 zł), a faktycznie wynoszą **216,47 zł** (1139,32 x 0,19). Zatem w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 rok zaniżono skutek finansowy obniżenia górnych stawek podatkowych o 45,47 zł.

Zwraca się uwagę, że zgodnie z przepisem art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.), organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

- (...) ¹² w deklaracji na podatek od nieruchomości (wpłynęła w dniu 14 marca 2018 roku) wykazało **5225 m²** powierzchni gruntu zwolnionego z podatku od nieruchomości (skutek finansowy dla tej powierzchni **obliczony wg stawki od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w wysokości 0,75 zł wynosi 3.918,75 zł**). Skarbnik Gminy wyjaśniła, że powyższa powierzchnia wykazywana jest przez (...) ¹³ jako zwolniona od opodatkowania – jako nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie kultury, kultury fizycznej i turystyki oraz wykorzystywane w zakresie pomocy społecznej. Cała powierzchnia 5225 m² (...) ¹⁴ jest bowiem wykorzystywana na cele działalności statutowej prowadzonej przez Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki w Sokolnikach. Do skutków zwolnień ujmowano wartość liczoną wg stawki dla gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą ze względu na fakt, że (...) ¹⁵ **do momentu przekazania ww. gruntów**

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

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

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

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

pod działalność statutową Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki deklarowało prowadzenie działalności gospodarczej - nie przedłożono kontrolującym żadnego dokumentu potwierdzającego przekazanie gruntów między (...) ¹⁶ a Gminnym Ośrodkiem Kultury, Sportu i Turystyki.

Ponadto GOKSiT prowadzi działalność statutową w zakresie kultury, kultury fizycznej oraz turystyki i nieruchomości wykorzystywane do prowadzenia tej statutowej działalności są zwolnione z podatku od nieruchomości przez Radę Gminy Sokolniki a nie grunty na których wcześniej prowadzona była działalność gospodarcza przez (...) ¹⁷.

- (...) ¹⁸ w deklaracji na podatek od nieruchomości (wpłynęła w dniu 17 stycznia 2018 roku) wykazała **36 m²** powierzchni użytkowej budynku zwolnionego z podatku od nieruchomości (skutek finansowy dla tej powierzchni **obliczony wg stawki od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w wysokości 19,15 zł wynosi 689,40 zł**). Skarbnik Gminy wyjaśniła, że powyższa powierzchnia wykazywana jest przez (...) ¹⁹ jako zwolniona od opodatkowania na podstawie ww. uchwały Rady Gminy w Sokolnikach - jako nieruchomości lub ich części służące ochronie przeciwpożarowej, ponieważ budynek ten jest wykorzystywany na cele Ochotniczej Straży Pożarnej w Sokolnikach. Do skutków zwolnień ujmowano wartość liczoną wg stawki dla budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą ze względu na fakt, że (...) ²⁰ **prowadzi działalność gospodarczą**. Nie przedłożono kontrolującym dokumentu potwierdzającego wykorzystywanie na cele ochrony przeciwpożarowej przez OSP w Sokolnikach części powierzchni budynku będącego własnością (...) ²¹.

Zwraca się uwagę, że Rada Gminy Sokolniki uchwałą nr XIV/73/04 z dnia 30 listopada 2004 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami nr IX/49/07 z dnia 15 listopada 2007 roku i nr XII/72/08 z dnia 29 kwietnia 2008 roku zwolniła

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.

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.

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.

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.

nieruchomości lub ich części służące ochronie przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Zatem budynki wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej i jednocześnie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej nie mogą korzystać ze zwolnienia.

- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki w Sokolnikach w deklaracji na podatek od nieruchomości (wpłynęła w dniu 22 stycznia 2018 roku) wykazał **4631 m²** powierzchni gruntów oraz 1165,57 m² powierzchni użytkowej budynków zwolnionych z podatku od nieruchomości (skutek finansowy dla zadeklarowanej powierzchni gruntów **wynosi 1.342,99 zł**).

Z przedłożonych kontrolującym wypisów z rejestru gruntów z dnia 4 czerwca 2019 roku wynika, że:

- działka nr 180 o powierzchni 0,0900 ha jest oznaczona symbolem Br-RVI i jej właścicielem jest Gmina Sokolniki,
- działka nr 215/8, której właścicielem jest Gmina Sokolniki, na którą składa się powierzchnia **0,1349 ha oznaczona symbolem Bi** i powierzchnia 0,1932 oznaczona symbolem LsIV,
- działka nr 179/1, **której właścicielem są osoby fizyczne**, na którą składa się powierzchnia **0,0450 ha oznaczona symbolem Bi**, 0,0900 ha – ŁIV, 0,0700 ha – RV, 0,1050 ha – RVI.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że działki nr 180 i 215/8 stanowią własność Gminy Sokolniki i na potrzeby działalności prowadzonej przez GOKSiT zostały przekazane przez poprzednie władze gminy – 2008 rok oraz oświadczyła, że zdaniem tut. Organu podatkowego część gruntów wykazanych w deklaracji, sklasyfikowanych zgodnie z ewidencją gruntów i budynków jako użytki rolne i leśne, podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, bowiem zostały zajęte na prowadzenie działalności innej niż rolnicza lub leśna.

Ponadto Skarbnik Gminy wyjaśniła, że część powierzchni działki nr 179/1 należącej do osób fizycznych (450m²) wykazana została w deklaracji złożonej przez GOKSiT ze względu na wykorzystywanie tego gruntu na cele statutowe działalności prowadzonej przez GOKSiT – załączono kserokopię oświadczenia Dyrektora GOKSiT z dnia 1 lipca 2016 roku informującego, że w 2016 roku na prowadzenie działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu w Starym Ochędzynie będzie wykorzystywana działka nr 179/1 – 450 m² (brak umowy). Z deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki w Sokolnikach nie wynika, że ww. prowadzi działalność w innym zakresie niż działalność statutowa tj. działalność w zakresie kultury, kultury fizycznej i turystyki.

*Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Sokolniki w zakresie ujętych w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zwolnień stanowi **załącznik nr 3 do protokołu kontroli**.*

Ustawodawca w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 ze zm.) wyraźnie wskazał, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Przepis art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1892 ze zm.), stanowi że opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

Natomiast w myśl przepisu art. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 888 ze zm.), opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają określone w ustawie lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna. Lasem w rozumieniu ustawy są grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy.

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

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

Zwraca się uwagę na przepis art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 725), z którego wynika, że podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Ponieważ GOKSiT nie prowadzi działalności gospodarczej, zatem objęte podatkiem od nieruchomości, a w ślad za tym uprawnione do korzystania ze zwolnień w podatku od nieruchomości są bez wątpienia tylko grunty sklasyfikowane jako Bi o powierzchni 1349 m² - skutek finansowy udzielonych zwolnień dla tej powierzchni wynosi 391,21 zł (1349 x 0,29 zł).

Zgodnie z przepisem art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

1. Podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
 - a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,

b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Zatem na podstawie wyżej powołanego art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie gruntów oznaczonych symbolem Bi działki nr 179/1 podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne będące właścicielami działki.

Przepis art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych wskazuje, że osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3. Natomiast ust. 7 powołanego wyżej artykułu stanowi, że podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania.

Nie przedłożono kontrolującym umowy pomiędzy właścicielami działki nr 179/1 a Gminnym Ośrodkiem Kultury Sportu i Turystyki w Sokolnikach uprawniające do wykorzystywania gruntu na cele prowadzenia statutowej działalności.

W okresie od 29 stycznia 2018 roku do 5 marca 2018 roku Izba Administracji Skarbowej w Łodzi przeprowadziła audyt w Gminie Sokolniki w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę na 2015 rok. Z treści Sprawozdania z audytu 1001-ICA.52.8.2018.3 z dnia 26 marca 2018 roku, wynika że w trakcie audytu stwierdzono, że łączne dochody podatkowe Gminy za 2013 rok z tytułu podatku od nieruchomości stanowiące podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej w roku 2015 zostały zaniżone o kwotę 77.829,95 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości o 47.566,00 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek podatku o 29.167,07 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy o 1.096,88 zł.

W dniu 23 lutego 2018 roku, w trakcie audytu, Gmina złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na 2013 rok.

Pismem znak: RFP.300.2.2018 z dnia 24 maja 2018 roku skierowanym do Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, Wójt Gminy Sokolniki poinformował, że wszelkie potrzebne korekty lat poprzednich w sprawozdawczości zostaną dokonane po analizie i pokazane za I kwartał 2018 roku.

Kontrolujące ustaliły, że skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku w wysokości 29.167,07 zł i skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy w wysokości 1.096,88 zł zostały uwzględnione w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 rok.

Natomiast w zakresie podatku od nieruchomości w wysokości 47.566,00 zł kontrolującym nie przedłożono dowodu wpłaty powyższej kwoty na rachunek dochodów budżetu.

Skarbnik Gminy Barbara Sawicka-Kanicka oświadczyła, że w ciągu 2018 roku nie podjęto działań mających na celu przekazanie środków w wysokości 47.566,00 zł wynikających z deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 rok, złożonej podczas

kontroli Krajowej Administracji Skarbowej w dniu 23 lutego 2018 roku, z konta wydatków na konto dochodów urzędu. Brak wszczęcia postępowania było konsekwencją dużych zmian kadrowych w referacie księgowości na stanowiskach skarbnika, księgowości budżetowej, ds. rozliczeń wody i odpadów komunalnych i ds. wymiaru podatków. Przejmując obowiązki skarbnika od 1 kwietnia 2018 roku musiałam się zaznajomić z dużą ilością spraw, problemów oraz podejmować decyzje dotyczące spraw bieżących. W natłoku informacji – sprawa podatku od nieruchomości na 2013 rok umknęła mojej uwadze, nie było to zamierzone i nie wynikało z naszej złej woli.

Pod datą 1 stycznia 2019 roku należność w wysokości 47.566,00 zł została odpisana tytułem przedawnienia przez Małgorzatę Okoń – inspektora ds. księgowości podatkowej i egzekucji.

Ponadto Skarbnik Gminy wyjaśniła, że za lata 2014 i 2015 nie zostały złożone stosowne korekty deklaracji na podatek od nieruchomości oraz nie ujęto zmian w skutkach finansowych.

Wyjaśnienie Barbary Sawickiej-Kanickiej Skarbnika Gminy Sokolniki stanowią załączniki nr 4 i 5 do protokołu kontroli.

Sprawozdanie SP-1 – sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – za rok podatkowy 2018

Gmina Sokolniki sporządziła Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego zawierające informacje w formie zagregowanej w dniu 26 lutego 2018 roku (które zostało skorygowane w dniu 18 lipca 2018 roku) oraz sporządziła przedmiotowe sprawozdanie zawierające informacje o wysokości stawek podatku od nieruchomości, średniej cenie skupu żyta i średniej cenie sprzedaży drewna określonych uchwałą rady gminy i przyjmowanych dla potrzeb wymiaru odpowiednio podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego na terenie gminy w danym roku podatkowym; podstawach opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym i podatkiem leśnym; podstawach opodatkowania zwolnionych od podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego na mocy uchwał rad gmin, według stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku, w dniu 18 lipca 2018 roku.

W sprawozdaniu z dnia 18 lipca 2018 roku Gmina Sokolniki wykazała:

- w części A stawkę podatku od budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego w wysokości **5,70 zł**, natomiast Rada Gminy w uchwale nr XIV/63/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku określiła wysokość podatku dla przedmiotowych budynków w wysokości **5,07 zł** od 1 m² powierzchni użytkowej,
- w części B powierzchnię opodatkowania – stan na dzień 30 czerwca 2018 roku - budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – **0 m²**, natomiast z przedłożonego kontrolującym wydruku z ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym wynika, że jest to powierzchnia **334 m²**,
- w części B powierzchnię opodatkowania zwolnioną z podatku – stan na dzień 30 czerwca 2018 roku – budynków mieszkalnych wykazano w wielkości **136.120 m²**, z przedłożonego wydruku z ewidencji podatkowej wynika powierzchnia **136.156,67 m²**, którą pomniejszono przez ręczne odpisanie 37 m². Skarbnik Gminy wyjaśniła, że powierzchnia 37 m² nie została ujęta w sprawozdaniu SP1 ze względu na wątpliwości związane z własnością budynku mieszkalnego. W 2016 i 2017 roku przedmiotowy

budynek wykazany został w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych przez (...) ²² jako budynek mieszkalny zwolniony z opodatkowania. Wcześniej do 2015 roku, budynek był wykazywany jako własność osób fizycznych. Spółka nie złożyła deklaracji na 2018 rok, podczas rozmowy telefonicznej z poprzednim pracownikiem Referatu Finansów i Podatków zadeklarowała złożenie zerowej deklaracji bez budynku mieszkalnego, który zgodnie z informacjami przekazanymi przez spółkę stał się własnością osób fizycznych. Nie przedłożono kontrolującym deklaracji na 2018 rok złożonej przez Spółkę (...) ²³ ani przez osoby fizyczne, nie przedłożono również wezwania do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości.

*Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie sprawozdania SP-1 stanowi **załącznik nr 6 do protokołu kontroli.***

Przepis § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2455), stanowi że dane o wysokości stawek podatku od nieruchomości wykazuje się zgodnie z treścią uchwał rady gminy obowiązujących na terenie danej gminy w roku podatkowym, w którym jest sporządzane sprawozdanie.

Zapis § 9 powołanego rozporządzenia przesądza, że w przypadku stwierdzenia błędu w części A lub B sprawozdania lub aktualizacji sprawozdania organ podatkowy niezwłocznie przekazuje poprawioną odpowiednią część sprawozdania lub aktualizację sprawozdania do właściwej regionalnej izby obrachunkowej. Przepis § 8 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

Przepis § 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów wyraźnie wskazuje, że dane w zakresie podstaw opodatkowania zwolnionych od podatku od nieruchomości - zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania zwolnionych od tego podatku na mocy uchwał rady gminy, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości - wykazuje się zgodnie ze stanem ewidencji podatkowej nieruchomości, o której mowa w art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, prowadzonej przez organ podatkowy.

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

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 0,00 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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.

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

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

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

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2018 ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2018 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę **501.886,14 zł**, stanowiący w całości nadwyżkę. Ww. kwota wynikała z wyliczenia sumy kwot -2.315.762,56 zł (pozycja C. Deficyt) oraz 2.817.648,00 zł (pozycja D1. Przychody w wysokości 3.127.648,70 zł minus pozycja D2. Rozchody w wysokości 310.000,00 zł).

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

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	847.118,95	Saldo Wn konta 133
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	7.054,48	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	76.523,78	Saldo Wn konta 224
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	7.054,48	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	10.780,59	Saldo Ma konta 222
- Inne pasywa	Pasywa III	410.976,00	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
		501.886,14	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	0,00	Saldo Ma kont 134, 260
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	+501.886,14	saldo Ma konta 960 - saldo Wn konta 961
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
		501.886,14	

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

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
A. Dochody	22.804.624,39	22.655.486,58
B. Wydatki	26.258.733,97	24.971.249,14
C. Nadwyżka/Deficyt (A-B)	- 3.454.109,58	-2.315.762,56
D1. Przychody ogółem	3.764.109,58	3.127.648,70
D.13. Nadwyżka z lat	2.243.202,38	2.817.648,70

ubiegłych		
D15. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	0,00	310.000,00
D2. Rozchody ogółem	310.000,00	310.000,00

Finansowanie deficytu:	- 3.454.109,58	-2.315.762,56
E2. Kredyty i pożyczki	1.210.907,20	0,00
E4. Nadwyżka budżetu jst z lat ubiegłych	2.243.202,38	2.005.762,56
E5. Wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jst, wynikających z rozliczeń wyemitowanych pap. wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	0,00	310.000,00

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 marca 2019 roku w wierszu D13. Nadwyżka z lat ubiegłych, wykazano kwotę **501.886,14 zł.**

Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017 roku

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 854.173,43 zł, w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 7.054,48 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 410.976,00 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Stwierdzono zgodność stanu środków pieniężnych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST ze stanem wynikającym z następujących wyciągów bankowych oraz ze stanem ewidencji księgowej:

- wyciąg bankowy nr 224/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku, nr dowodu księgowego 269/2018 – saldo końcowe 854.173,43 zł; na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo Wn konta 133 – rachunek budżetu na kwotę 854.173,43 zł.

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

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	854.173,43	I. Zobowiązania	17.835,07
1. Środki pieniężne	854.173,43	1. Zobowiązania finansowe	0,00
1.1. Środki pieniężne budżetu	847.118,95	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	7.054,48	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00
II. Należności i rozliczenia	76.523,78	2. Zobowiązania wobec budżetów	7.054,48
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	10.780,59
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	501.886,14
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-2.315.762,56
2. Należności od budżetów	76.523,78	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	-2.315.762,56
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	2.817.648,70
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	III. Rozliczenia międzyokresowe	410.976,00
Suma aktywów	930.697,21	Suma pasywów	930.697,21

Środki pieniężne

W powyższym sprawozdaniu finansowym wykazano wartość **środków pieniężnych** 854.173,43 zł, która stanowiła saldo Wn konta 133 - rachunek budżetu, odpowiadała danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz była zgodna z wyciągiem bankowym nr 224/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku (dowód księgowy poz. 269/2018).

W poz. I.1.1 wykazano **środki pieniężne budżetu** w wysokości 847.118,95 zł, a w pozycji I.1.2 **pozostałe środki pieniężne** w wysokości 7.054,48 zł, które stanowiły środki niewykorzystanych dotacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego do zwrotu – saldo Ma konta 224-4, przelew w dniu 18 stycznia 2019 roku, wb nr 12/2019, dowód księgowy nr 14/2019 oraz przelew w dniu 6 lutego 2019 roku, wb nr 25/2019, dowód księgowy nr 18/2019.

Należności i rozliczenia

Należności i rozliczenia stanowiły kwotę 76.523,78 zł. W pozycji II.2 należności od budżetów wykazano kwotę 76.523,78 zł, która stanowiła saldo Wn konta 224, wg ewidencji analitycznej: konto 224/3 – wpływy z tytułu udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów – 75.050,00 zł oraz konto 224-20 – wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych z Urzędu Skarbowego w Wieruszowie – 1.473,78 zł. Wpływ na rachunek organu powyższych udziałów nastąpił w dniach: 2 i 9 stycznia 2019 roku, wb nr 1/2019 oraz wb nr 5/2019, dowody księgowe: 2/2019 7/2019.

Zobowiązania budżetu

Zobowiązania budżetu stanowiły:

- zobowiązania wobec budżetów – poz. I.2, obejmujące kwotę 7.054,48 zł wynikającą z salda Ma konta 224-4, stanowiącą zobowiązanie wobec Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego jako zwrot niewykorzystanych dotacji celowych za rok 2018 - przelew w dniu 18 stycznia 2019 roku, wb nr 12/2019, dowód księgowy nr 14/2019 oraz przelew w dniu 6 lutego 2019 roku, wb nr 25/2019, dowód księgowy nr 18/2019.

- pozostałe zobowiązania - poz. I.3, obejmujące kwotę 10.780,59 zł wynikającą z salda Ma konta 222-1 w kwocie 10.447,32 zł i persalda Ma konta 240 w kwocie 333,27 zł (zgodnie z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 240 posiada dwa salda, tj. saldo Wn w kwocie 11.685,85 – konto analityczne 240-2 oraz saldo Ma w kwocie 12.019,12 zł – konto analityczne 240-4).

W wyjaśnieniu skierowanym do kontrolujących Barbary Sawickiej – Kanickiej – Skarbnika Gminy Sokolniki, saldo na dzień 31 grudnia 2018 roku 2018 roku na koncie 222-1 wyniosło 10.447,32 zł – jest to kwota zobowiązań, które dokonywane są wewnętrznie – pomiędzy organem, a wydatkami jednostki. Na kwotę powyższą składają się następujące wartości:

- 21.923,47 zł – kwota podatku VAT, która rozliczona została w deklaracji za XII 2018 roku w styczniu 2019 roku i jest to wartość do zwrotu przez organ dla jednostki po stronie wydatków. Ta operacja to zwrot kosztów poniesionych z tytułu księgowania z tytułu Vat naliczonego,

- 9.832,79 zł – kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającym z deklaracji za XII 2018 roku, a rozliczonym w styczniu 2019 roku. Wymieniona kwota jest wartością, która jest należna z tytułu Vat dla organu,

- 1.572,14 zł – środki w drodze, opłaty dokonane 31 grudnia 2018 roku za pomocą terminala,

- 71,22 zł koszty komornicze, które zostały nadane 31 grudnia 2018 roku, wpłynęły 2 stycznia 2019 roku i nie zostały przekazane na dochody z powodu braku możliwości wykonania przelewów.

Ww. kwoty, tj. 9.832,79 zł, 1.572,14 zł oraz 71,22 zł powinny zostać wykazane po stronie Wn – należności dla organu. Z powodu braku analityki saldo wykazane zostało jednostronnie. Właściwe wykazanie salda konta 222- 1 winno być następujące: Wn 11.476,15 zł, Ma 21.923,47 zł.

Saldo konta 240 zostało wykazane dwustronnie, po stronie Wn wykazano saldo w kwocie 11.685,85 zł, po stronie Ma saldo w kwocie 12.019,12 zł. W roku 2018 księgowano operacje finansowe na koncie analitycznym 240-2, natomiast jednocześnie uruchomiono

konto 240-4 na którym zaksięgowano dwustronnie operacje finansowe – zaksięgowane wcześniej na koncie 240-2. Do końca roku nie przeksięgowano operacji na jedno konto analityczne, stąd na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 240 wykazuje dwa salda.

Ponadto konto 240 posłużyło na koniec 2018 roku do zaksięgowania podatku VAT przekazanego przez jednostki na koniec 2018 roku (VAT dotyczy miesiąca grudnia 2018 roku – rozliczenie w styczniu 2019 roku). Ze względu na konieczność przekazania wszelkich środków finansowych z kont bankowych – również z konta na którym przechowywane są kwoty częściowe podatku VAT wpływające z jednostek podległych – zastosowano księgowanie w którym kwotę 333,27 zł przeksięgowano na konto 240. W styczniu 2019 roku ww. kwotę przekazano na właściwe konto bankowe i zdjęto z konta przejściowego.

Salda obu kont, tj. kwotę 10.780,59 zł umieszczono w bilansie z wykonania budżetu jst na 31 grudnia 2018 roku po stronie pasywów w pozycji I.3 Pozostałe zobowiązania. Kwota w całości dotyczy regulacji zobowiązań wewnątrz urzędu gminy – księgowania techniczne pomiędzy organem, a jednostką.

*Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 7 do protokołu kontroli.***

Mając na względzie powyższe zwraca się uwagę, iż zwrot wydatków można rozliczyć w tym samym roku, w którym się je poniosło, natomiast jeśli rozliczenie z tego tytułu przechodzi na następny rok to jest to dochód. Wygenerowane dochody z tytułu podatku VAT powinny być rozliczane w organie i nie powinny stanowić salda konta 222 strona Ma, czyli zobowiązań wobec jednostki obsługującej organ, gdyż jest ona zobowiązana przekazać zrealizowane dochody do budżetu. Saldo należności z tytułu VAT-u do rozliczenia z urzędem skarbowym powinno stanowić saldo konta 224 – strona Wn – rozrachunki z budżetami.

Inne pasywa

W pozycji III. bilansu – rozliczenia międzyokresowe wykazano kwotę 410.976,00 zł, zgodną z saldem Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Ww. kwota stanowiła subwencję oświatową na styczeń 2019 roku, przekazanie do budżetu w dniu 20 grudnia 2018 roku – wyciąg bankowy nr 221/2018, dowód księgowy 264/2018, kwota 410.976,00 zł.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Wykazany w Bilansie z wykonania budżetu, po stronie pasywów w pozycji II.1 wynik wykonania budżetu w wysokości -2.315.762,56 zł, stanowiący deficyt budżetu jest zgodny z saldem Wn konta 961 – wynik wykonania budżetu oraz z wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, pozycją C. Nadwyżka/Deficyt -2.315.762,56 zł.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano skumulowany wynik budżetu w kwocie +2.817.648,70 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej i stanowiła saldo Ma konta 960 - Skumulowane wyniki budżetu.

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

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku

W bilansie Urzędu Gminy za 2018 rok - jako jednostki budżetowej wykazano:

- sumę aktywów i pasywów na łączną kwotę 23.869.701,74 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie **334.714,94 zł**, na które składały się zobowiązania według tytułów:
 - z tytułu dostaw i usług 99.273,81 zł – (Ma 201)
 - wobec budżetów 12.764,00 zł – (Ma 225)
 - z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 58.641,58 zł – (Ma 229/2, 229/3, 229/4)
 - z tytułu wynagrodzeń 101.501,67 zł – (Ma 231)
 - pozostałe zobowiązania 20.402,53 zł – (Ma 221 – 17.778,38 zł, Ma 234 – 400,00, Ma 240/1 – 2.224,15 zł)
- sumy obce 41.962,19 zł – (Ma 240/5)

Ponadto w bilansie wykazano według stanu na koniec 2018 roku:

- środki trwałe w budowie (inwestycje) o wartości **3.416.604,25 zł** - zgodne z wartością wynikającą z konta 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie),
- krótkoterminowe aktywa finansowe - kwota **83.171,04 zł** – są to środki pieniężne na rachunkach bankowych, stanowiące salda konta 139 – sumy depozytowe i zabezpieczenia w wysokości 41.962,19 zł, oraz konta 135 – rachunek ZFŚS w wysokości 41.208,85 zł,
- grunty o wartości **2.449.091,61 zł** - wartość gruntów zgodna z ewidencją analityczną konta 011. W informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2018 roku wskazano wartość gruntów ogółem **5.803.817,59 zł**.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy stan gruntów ogółem w ww. informacji – wykazano w kwocie 5.803.817,59 zł i została ona zawyżona o następujące kwoty:

- do wartości gruntów w pozycję drogi, wprowadzono kwotę 2.023.267,15 zł (wartość przebudowanej drogi gminnej Pichlice) - wartość ta powinna zostać ujęta w pozycji wskazującej na drogi jako budowle, a nie grunty pod drogami;
- do wartości gruntów w pozycję drogi, wprowadzono kwotę 1.307.476,29 zł (wartość przebudowanych dróg ul. Słoneczna – Zagórze, ul. Zielona, ul. Szkolna, ul. Północna, ul. Budowlanych) - błędnie ujęta kwota, ponieważ powinna ona być wyksięgowana z ewidencji i rozksięgowana na poszczególne prace inwestycyjne, w związku z czym w/w kwota nie powiększa stanu majątku gminy;
- do wartości gruntów wpisano kwotę zakupu altany przy zbiorniku OKOŃ – 5.061,55 zł;
- w wartości gruntów nie ujęto gruntu rolnego stanowiącego drogę wewnętrzną w miejscowości Walichnowy ul. Zacisze na kwotę 36.659,38 zł.

W informacji o mieniu aby wykazać prawidłową wartość winno być wykazane: stan gruntów tj. 5.803.817,59 zł pomniejszony o kwoty zawyżenia/zmniejszenia tj. 3.299.145,61 zł (łączna kwota wyliczona z w/w wymienionych punktach)

i pomniejszone o kwotę 55.580,37 zł, ponieważ jest to stan gruntów z Zespołów Szkół z terenu Gminy Sokolniki, który został wykazany w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Sokolniki na dzień 31 grudnia 2018 rok.

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

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie **15.271.191,03 zł** (wartość 25.802.325,02 zł – umorzenie 10.531.133,99 zł),
- urządzenia techniczne i maszyny w kwocie **150.404,86 zł** (wartość 589.235,76 zł – umorzenie 438.830,90 zł),
- środki transportu w kwocie **1.031.365,50 zł** (wartość 2.964.583,08 zł – umorzenie 1.933.217,58 zł),
- inne środki trwałe w kwocie **57.949,92 zł** (wartość 292.897,46 zł – umorzenie 234.947,54 zł).

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

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2018 - 2019)

W zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Sokolniki ustalonym zarządzeniem Wójta Gminy nr 1/11 z dnia 3 stycznia 2011 roku zapisano, że ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

W zarządzeniu nr 24/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 23 maja 2011 roku w rozdziale zatytułowanym „Metody wyceny aktywów i pasywów”, w punkcie 19 – Pozostałe ustalenia wskazano, że faktury i rachunki, które wpłynęły do księgowości do dnia 7 następnego miesiąca, a dotyczące okresu sprawozdawczego ujmowane są do okresu w którym nastąpiło zdarzenie gospodarcze, po tym okresie księgowane są do miesiąca, w którym otrzymano dokument. W sprawozdaniach rocznych ustala się termin do końca m-ca stycznia.

Według ewidencji księgowej na koncie 201 - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 99.273,81 zł - kwota ujęta w bilansie Urzędu Gminy za 2018 rok w pozycji pasywów C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia 2018 roku i stycznia 2019 roku – pozycje odpowiednio od numeru 1174/2018 do numeru 1272/2018 oraz od numeru 1/2019 do numeru 60/2019.

Biorąc pod uwagę dokumentację źródłową, kwota zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku winna stanowić **129.695,79 zł**. Faktyczne zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018 roku zostały **zaniżone o kwotę 30.421,98zł** (zgodnie z załączonym zestawieniem faktur).

Przedmiotowe zobowiązania stanowiły zobowiązania niewymagalne.

Powyższym naruszono normy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.),

który stanowi iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto w zakresie nie ujętych zobowiązań w miesiącu grudniu 2018 roku naruszono art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

*Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2018 według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty stanowi **załącznik nr 9 do protokołu kontroli**.*

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

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 225 wykazywało saldo Wn w kwocie 15.391,09 zł i saldo Ma na kwotę 12.764,00 zł. Na saldo Wn składało się saldo konta analitycznego 225-3 na kwotę 260,18 zł – dotyczy podatku VAT do rozliczenia w następnym miesiącu – Vat z faktur grudniowych do rozliczenia w styczniu 2019 roku oraz saldo konta analitycznego 225-4 – na kwotę 15.130,91 zł – kwota podatku VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym na następne okresy rozliczeniowe. Saldo Ma na kwotę 12.764,00 zł (konto analityczne 225-1) stanowiło zobowiązanie z tytułu naliczonego podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2018 – lista płac z dnia 25 stycznia 2019 roku, przelew na podstawie wb nr 19/2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku, dowód księgowy nr 19/WW/2019.

W bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano w pozycji D.II.2 zobowiązania wobec budżetów saldo Ma konta 225 w wysokości 12.764,00 zł, w pozycji B.II.2 wykazano należności od budżetów w kwocie 15.391,09 zł.

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

Podatek VAT	Marzec 2018			Czerwiec 2018			Listopad 2018		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania/załaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania/załaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania/zapłaty
Deklaracja	94/5/W D/2018	8268,00	23.04.2018	159/2/WD /2018	7003,00	10.07.2018	268/3/W D/2018	8169,00	19.12.2018
Przelew	82/2018	8268,00	24.04.2018	156/2018	7003,00	18.07.2018	263/2018	8169,00	20.12.2018

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

Podatek dochodowy	Marzec 2018			Czerwiec 2018			Listopad 2018		
	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty
Przelew	52/WW/2018	14928,00	30.03.2018	106/WW/2018	12749,00	29.06.2018	198/WW/2018	15166,00	30.11.2018

Ustalenia kontroli:

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

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

Konto 229 – rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w wysokości 58.641,58 zł, z tego:

- saldo Ma 229-2 w wysokości 44.466,35 zł z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok – przelew w dniu 31 stycznia 2019 roku na podstawie wb nr 19/2019, dowód księgowy nr 19/WW/2019.
- saldo Ma 229-3 w wysokości 11.208,37 zł z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie zdrowotne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok – przelew w dniu 31 stycznia 2019 roku na podstawie wb nr 19/2019, dowód księgowy nr 19/WW/2019,
- saldo Ma 229-4 w wysokości 2.966,86 zł z tytułu naliczonych składek na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok - przelew w dniu 31 stycznia 2019 roku na podstawie wb nr 19/2019, dowód księgowy nr 19/WW/2019.

W bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano w pozycji D.II.3 zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń saldo Ma konta 229 w wysokości 58.641,58 zł.

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

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		kwota	data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Marzec 2018	Społeczne	43 987,55	5.04.2018	43 987,55	30.03.2018	52/WW/2018	0
	Zdrowotne	12 411,18	5.04.2018	12 411,18	30.03.2018	52/WW/2018	0
	Fundusz pracy	2 919,33	5.04.2018	2 919,33	30.03.2018	52/WW/2018	0
Czerwiec 2018	Społeczne	41 972,75	5.07.2018	41 972,75	29.06.2018	106/WW/2018	0

	Zdrowotne	12 026,75	5.07.2018	12 026,75	29.05.2018	106/WW/2018	0
	Fundusz pracy	2 961,43	5.07.2018	2 961,43	29.06.2018	106/WW/2018	0
Listopad 2018	Społeczne	47 482,64	5.12.2018	47 482,64	30.11.2018	198/WW/2018	0
	Zdrowotne	12 183,64	5.12.2018	12 183,64	30.11.2018	198/WW/2018	0
	Fundusz pracy	3 385,81	5.12.2018	3 385,81	30.11.2018	198/WW/2018	0

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

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

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

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

Deklaracja DEK-I-a za miesiąc/Informacja	Kwota należna do zapłaty poz. 44 deklaracji DEK-I-a	Termin wpłaty	Wpłata	Data wpłaty	Dowód księgowy/ z dnia
I INF-1	0,00	-	-	-	-
II INF - 1	0,00	-	-	-	-
III INF - 1	0,00	-	-	-	-
IV DEK-I-a	273,00	20.05.2018	273,00	16.05.2018	78/WW/2018
V DEK-I-a	204,00	20.06.2018	204,00	15.06.2018	98/WW/2018
VI DEK-I-a	392,00	20.07.2018	392,00	12.07.2018	115/WW/2018
VII DEK-I-a	362,00	20.08.2018	362,00	06.08.2018	130/WW/2018
VIII DEK-I-a	380,00	20.09.2018	380,00	12.09.2018	153/WW/2018
IX DEK-I-a	378,00	20.10.2018	378,00	16.10.2018	174/WW/2018
X DEK-I-a	496,00	20.11.2018	496,00	20.11.2018	190/WW/2018
XI INF-1	0,00	-	-	-	-

XII DEK-I-a	22,00	20.01.2019	22,00	14.01.2019	7/WW/2019
-------------	-------	------------	-------	------------	-----------

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

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 101.670,83 zł, które stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu za 2018 rok w wysokości 100.564,90 zł oraz naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017 rok w kwocie 1.105,93 zł dla pracownika Urzędu Gminy Sokolniki, który zmarł w dniu 17 lipca 2017 roku.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Sokolniki rodzina zmarłego została poinformowana o należności do odbioru i ma się zgłosić po odbiór tych należności po zakończeniu spraw spadkowych. *Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 rok wypłacono przelewem bankowym – wb nr 16/2019 z dnia 26-28 stycznia 2019 roku; dowód księgowy nr 16/01/WW/2019 i nr 17/01/WW/2019.

W bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku kwotę 101.670,83 zł wykazano w poz. C.II.4 zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 234 wykazywało saldo Wn w kwocie 38.452,00 zł jako należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych i saldo Ma w wysokości 400,00 zł jako zobowiązanie wobec pracownika z tytułu zapłaconej faktury za okulary korekcyjno – ochronne (fa nr 455/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku, wpływ w dniu 8 stycznia 2019 roku). Zwrotu kosztów za zapłaconą fakturę dokonano przelewem w dniu 10 stycznia 2019 roku.

W bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku kwotę 400,00 zł wykazano w poz. C.II.5 pozostałe zobowiązania; kwotę 38.452,00 zł wykazano w poz. B.II.4 pozostałe należności.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 240 wykazywało saldo Wn w kwocie 106.526,39 zł i saldo Ma w wysokości 44.186,34 zł.

Na należności w kwocie 106.526,39 zł składały się następujące wielkości:

- 89.742,74 zł (Wn 240-1) – saldo obejmowało kwoty:
- 24.257,25 zł – należność sporna od firmy PPUH ESBUD oraz kwota 14.210,92 zł – należność sporna od firmy Zakład Rolny S. J. Stempin i Mrozek. Do chwili obecnej trwają sprawy sądowe przy Sądzie Okręgowym w Sieradzu;

- 51.097,99 zł – przekazany odpis na ZFŚS za 2018 rok **bez wcześniejszego uwzględnienia naliczenia ww. odpisu w koszty działalności jednostki.**

Naliczenie i odprowadzenie odpisu podstawowego na ZFŚS w księgach rachunkowych jednostki budżetowej podlega ewidencji według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.) 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 Polskie. Stosownie do przepisów tego rozporządzenia odpis podstawowy, naliczony przez jednostkę na początku roku dla planowanej liczby zatrudnionych, obciąża koszty działalności jednostki, powinien być zatem odnoszony w ciężar kosztów rodzajowych za pomocą strony Wn konta 405 – ubezpieczenia społeczna i inne świadczenia i strony Ma konta 240 – pozostałe rozrachunki. Natomiast odprowadzenie odpisu z rachunku bieżącego jednostki budżetowej na konto ZFŚS podlega księgowaniu z uwzględnieniem strony Wn konta 240 i strony Ma konta 130 – rachunek bieżący jednostki. W sytuacji pominięcia konta 240, na konto kosztów rodzajowych odnoszona jest wartość przelanych, a nienaliczonych środków ZFŚS.

- 100,36 zł – należność od mieszkańca Gminy Sokolniki, który został obciążony z tytułu zpałaty przez Gminę faktur za odłączenie zasilania do jego budynku mieszkalnego oraz opłaty administracyjnej naliczonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Wieruszowie. Ww. osoba jest beneficjentem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sokolnikach, na obecną chwilę nie ma możliwości finansowych do spłaty swojego zadłużenia,

- 16.783,65 zł (Wn 240-4) – kwota wynika z niedoborów środków trwałych i pozostałych środków trwałych stwierdzonych podczas inwentaryzacji przeprowadzonej za 2010 rok. W dniu 30 grudnia 2010 roku zostało wysłane zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstw do Prokuratury Rejonowej w Wieluniu. Na podstawie zawiadomienia postępowanie zostało włączone do wielowątkowego postępowania, które trwa nadal.

Na zobowiązania w kwocie 44.186,34 zł składały się następujące wielkości:

- 2.224,15 zł (Ma 240-1) w dniu 23 listopada 2018 roku przekazano środki finansowe zasądzone wyrokiem z dnia 31 lipca 2018 roku (Syg. Akt I C 499/17) w kwocie 46.707,15, saldo jakie pozostało to miesięczny wydatek na rzecz Syndyka Masy Upadłościowej Spółdzielni Mleczarskiej Osmlecz w upadłości likwidacyjnej w Sokolnikach,
- 41.962,19 zł (Ma 240-5, kwota dotyczy rozrachunków z tytułu wadium i zabezpieczenia). Powyższe kwoty wynikały z następującej ewidencji analitycznej obejmującej konta:
 - 240-5/911 saldo Ma na kwotę 2.653,12 zł – stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy, kwota stanowiąca 100% zabezpieczenia. **Umowny termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 20 września 2012 roku.** Wykonawca udzielił zamawiającemu 36 miesięcznej gwarancji obejmującej przedmiot zamówienia. Kontrolującym nie przedłożono protokołu odbioru robót budowlanych. **Brak zwrotu kwoty zabezpieczenia w terminie.** W oświadczeniu, stanowiącym **załącznik nr 11 do protokołu kontroli**, przedłożonym w dniu 17 czerwca 2019 roku przez Ryszarda Grűner - Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, zgodnie z umową nr 40/202 z dnia 24 sierpnia 2012 roku, na zadanie pn. „Przebudowa z nadbudową budynku mieszkalnego w miejscowości Wiktorówek – roboty wykończeniowe

na poddaszu" zostały wykonane i odbiór końcowy nastąpił **w dniu 29 września 2012 roku**. W związku z niedopatrzeniem pracowników, protokół odbioru robót został oddany do archiwum, a następnie dokument oddano do zniszczenia. Całość zabezpieczenia należytego wykonania zadania w kwocie 2.653,12 zł zostanie niezwłocznie wypłacona wykonawcy. **Na dzień zakończenia kontroli, tj. na dzień 27 czerwca 2019 roku ww. kwoty zabezpieczenia nie zwrócono.**

- 240-5/854 saldo Ma na kwotę 7.253,79 zł stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy, kwota stanowiąca 30% zabezpieczenia na okres rękojmi, tj. na 36 miesięcy, odbiór końcowy robót budowlanych z dnia 14 października 2015 roku, **zwrot ww. kwoty zabezpieczenia do dnia 28 października 2018 roku,**

- 240-5/938 saldo Ma na kwotę 6.269,40 zł - stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy, kwota stanowiąca 100% zabezpieczenia. **Bezusterkowy odbiór robót budowlanych z dnia 24 października 2018 roku, okres gwarancji 60 m-cy, nie zwrócono 70% kwoty zabezpieczenia (winno być zwrócone w terminie 30 dni od daty odbioru),**

240-5/994 saldo Ma na kwotę 889,19 zł stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania dwóch umów od tego samego wykonawcy, kwota stanowiąca 30% zabezpieczenia na okres rękojmi, tj. na 36 miesięcy, odbiór końcowy robót budowlanych z dnia 9 i 10 września 2013 roku, **zwrot ww. kwoty zabezpieczenia do dnia 22 i 23 września 2016 roku,**

- 240-5/1207 saldo Ma na kwotę 1.235,64 zł - stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy, kwota stanowiąca 30% zabezpieczenia na okres rękojmi, tj. na 60 miesięcy, odbiór robót budowlanych z dnia 29 kwietnia 2015 roku, zwrot ww. kwoty zabezpieczenia do dnia 11 maja 2020 roku,

- 240-5/1254 saldo Ma na kwotę 2.389,27 zł - stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy, kwota stanowiąca 30% zabezpieczenia na okres rękojmi, tj. na 60 miesięcy, protokół przekazania dokumentacji projektowej z dnia 22 grudnia 2017 roku, zwrot ww. kwoty zabezpieczenia do dnia 4 stycznia 2023 roku.

Ponadto niżej wymienione salda, tj:

- 240-5/656 saldo Ma na kwotę 2.126,23 zł,

- 240-5/839 saldo Ma na kwotę 12.935,80 zł,

- 240-5/842 saldo Ma na kwotę 6.174,91 zł

również stanowiły zobowiązania z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (tj. względem P.P.U.H ESBUD sp. jawna z siedzibą w Wieluniu – kwota 2.126,23 zł, Przedsiębiorstwa Wielobranżowego LINGNOMAT z siedzibą w Kępnie – kwota 12.935,80 zł, Firmy Elektro – Mex Stanisław Przybylski z siedzibą w Kępnie – kwota 6.174,91 zł), z tym że Skarbnik Gminy wyjaśniła, iż z powodu wszczętego postępowania sądowego i prowadzonego śledztwa dokumenty księgowe oraz umowy zawarte z ww. wykonawcami zostały przekazane dla instytucji CBA, całe postępowanie trwa nadal.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią art. 151 ust. 1-3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1986 ze zm.) zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia. Kwota, o której mowa wyżej, jest zwracana nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

W bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano: kwotę 106.526,39 zł w poz. B.II.4 pozostałe należności, kwotę 2.224,15 zł w poz. C.II.5 pozostałe zobowiązania oraz kwotę 41.962,19 zł w poz. C.II.6 Sumy obce.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Kontrolowana jednostka nie prowadzi kasy. W budynku Urzędu Gminy znajduje się oddział banku, prowadzącego obsługę bankową gminy.

2. DOKUMENTOWANIE ZALICZEK

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek uregulowano w § 30 w części II zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 24/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 23 maja 2011 roku.

W 2018 roku udzielono 15 zaliczek na zakup materiałów. Skontrolowano wypłatę i rozliczenie poniższych zaliczek:

Wniosek o zaliczkę z dnia 24 stycznia 2018 roku w kwocie 952,00 zł, złożony przez Iwonę Kapral – podinspektora ds. obsługi sekretariatu na zakup lodówko – zamrażarki dla sołectwa Wiktorówek - wypłacono dnia 24 stycznia 2018 roku (czek nr 3040774587 z dnia 24 stycznia 2018 roku). Termin rozliczenia zaliczki 31 stycznia 2018 roku. Rozliczenie zaliczki z dnia 24 stycznia 2018 roku, załączono fakturę VAT nr S341/F000357/01/2018 wystawioną dnia 24 stycznia 2018 roku na kwotę 952,00 zł (dowód księgowy nr 1/1/R2/2018). Zaliczka w kwocie 952,00,00 zł minus poniesione koszty 952,00 zł, do wypłaty/zwrotu 0,00 zł.

Wniosek o zaliczkę z dnia 15 lutego 2018 roku w kwocie 7.403,94 zł, złożony przez Mariusza Figiel – podinspektora ds. infrastruktury technicznej i ppoż na pokrycie kosztów wypłaty ekeiwalentu pieniężnego za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych w 2017 roku - wypłacono dnia 16 lutego 2018 roku (czek nr 3040774589 z dnia 16 lutego 2018 roku). Termin rozliczenia zaliczki 23 lutego 2018 roku. Rozliczenie zaliczki z dnia 20 lutego 2018 roku, załączono listę płac nr 2/5/2018 z dnia 16 lutego 2018 roku (dowód księgowy nr 3/1/R2/2018). Zaliczka w kwocie 7.403,94 zł minus poniesione koszty 7.403,94 zł, do wypłaty/zwrotu 0,00 zł.

Wniosek o zaliczkę z dnia 20 lutego 2018 roku w kwocie 4.000,00 zł, złożony przez Rafała Barszczewskiego – kierownik referatu inwestycji i rozwoju gminy na pokrycie kosztów udziału w Międzynarodowych Targach Poznańskich – GARDENIA 2018 - wypłacono dnia 22 lutego 2018 roku (czek nr 3040774590 z dnia 22 lutego 2018 roku). Termin rozliczenia zaliczki 29 lutego 2018 roku. Rozliczenie zaliczki z dnia 19 marca 2018 roku, załączono: fakturę nr BT5/297/2018 z dnia 23 lutego 2018 roku na kwotę 810,00 zł za zakup kart wstępu na MTP Gardenia 2018 dla gupy reprezentującej Gminę okolniki (dowód księgowy nr 5/1/R2/2018); fakturę nr GC/000081/2018 z dnia 23 lutego 2018 roku na kwotę 576,00 zł za usługę gastronomiczną – posiłki zakupione dla przedstawicieli Gminy Sokolniki na MTP Gardenia 2018 (dowód księgowy nr 5/2/R2/2018); fakturę nr 00016/2018 z dnia 23 lutego 2018 roku na kwotę 1.700,00 zł za usługę transportową – dowóz gupy reprezentującej Gminę Sokolniki na MTP Gardenia

2018 (dowód księgowy nr 5/3/R2/2018); fakturę nr FV 95/2018 z dnia 19 marca 2018 roku na kwotę 1.599,00 zł za druk biuletynu informacyjnego Gminy Sokolniki 2016/2017 - 1.500 szt. (dowód księgowy nr 5/4/R2/2018). Zaliczka w kwocie 4.000,00 zł minus poniesione koszty 4.685,00 zł, do zwrotu 685,00 zł. Zwrot kwoty 685,00 zł na konto ww. pracownika w dniu 20 marca 2018 roku, wb nr 46/2018 z dnia 20 marca 2018 roku, dowód księgowy nr 46/WW/2018.

Wniosek o zaliczkę z dnia 26 czerwca 2018 roku w kwocie 2.500,00 zł, złożony przez Sylwestra Skrzypka – Wójta Gminy Sokolniki na zakup sprzętu nagłaśniającego - wypłacono dnia 26 czerwca 2018 roku (czek nr 3040774593 z dnia 26 czerwca 2018 roku). Termin rozliczenia zaliczki 3 lipca 2018 roku. Rozliczenie zaliczki z dnia 29 czerwca 2018 roku, załączono fakturę VAT nr 00077/18 wystawioną dnia 29 czerwca 2018 roku na kwotę 1.891,24 zł (dowód księgowy nr 7/1/R2/2018). Zaliczka w kwocie 2.500,00,00 zł minus poniesione koszty 1.891,24 zł, do wpłacenia niewydatkowanej kwoty 608,76 zł – przelew kwoty 610,00 zł na konto Urzędu Gminy Sokolniki w dniu 29 czerwca 2018 roku, wb nr 106/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku, dowód księgowy nr 106/WW/2018. Zwrot kwoty 1,24 zł na konto Sylwestra Skrzypka w dniu 4 lipca 2018 roku, wb nr 109/2018, dowód księgowy nr 109/WW/2018.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	22 804 624,39	22 655 486,58
Dochody bieżące	21 854 736,39	22 357 172,10
Dochody majątkowe	949 888,00	298 314,48
Dotacje	6 938 555,74	7 043 857,17
z tego:	0,00	0,00
- z budżetu Wojewody	6 859 024,74	6 772 701,38
- z funduszy Województwa Łódzkiego	79 531,00	271 155,79
Środki zagraniczne	0,00	0,00
PRZYCHODY	3 764 109,58	3 127 648,70
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	1 520 907,20	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	2 243 202,38	2 817 648,70
Inne (np. prywatyzacja) Wolne środki	0,00	310 000,00

Środki budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji na:

- 01095 – dopłaty do podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – plan 223 740,74 zł, wykonanie 223 740,74;

- 75011 – urzędy wojewódzkie (zadania z zakresu spraw obywatelskich; utrzymanie stanowisk pracy, akcja kurierska)- plan 52 565,00 zł, wykonanie 52 564,99 zł;
- 75101 – rejestr wyborców – plan 1 020,00 zł, wykonanie 1 020,00 zł;
- 75109 – wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów – plan 54 774,00zł, wykonanie 49 107,27 zł;
- 80101 – aktywna tablica – plan 28 000,00 zł, wykonanie 27 827,52 zł;
- 80104 – dotacja na wychowanie przedszkolne – plan 150 700,00 zł, wykonanie 147 055,80 zł;
- 80153 – dotacja na zakup podręczników – plan 55 922,00 zł, wykonanie 54 804,85 zł;
- 85213 - dotacja na opłacenie składek zdrowotnych od osób pobierających; niektóre świadczenia z pomocy społecznej – plan 23 317,00 zł, wykonanie 23 317,00 zł;
- 85213 - dotacja na opłacanie składek – plan 8 500,00 zł, wykonanie 8 175,13 zł;
- 85214 – dotacja na wypłatę zasiłków okresowych i celowych – plan 16 700,00 zł, wykonanie 16 596,43 zł;
- 85216 – dotacja na wypłatę zasiłków stałych – plan 93 319,00 zł, wykonanie 90 835,48 zł;
- 85219 – dotacja na funkcjonowanie ośrodków pomocy – plan 109 644,00 zł, wykonanie 109 469,01 zł;
- 85230 - dożywianie – plan 17 698,00 zł, wykonanie 14 743,56 zł;
- 85415 – stypendia socjalne – plan 47 435,00 zł, wykonanie 47 435,00 zł;
- 85501 – 500+ - plan 3 942 480,00 zł, wykonanie 3 894 503,74 zł;
- 85502 – świadczenie rodzinne – plan 1 826 900,00 zł, wykonanie 1 809 208,53 zł;
- 85503- Karta Dużej Rodziny – plan 120,00 zł, wykonanie 94,47 zł;
- 85504 – Dobry start – plan 197 780,00 zł, wykonanie 193 790,86 zł;
- 85504 – Asystent – plan 8 410,00 zł, wykonanie 8 410,00 zł.

Dotacje z Województwa Łódzkiego:

- 92195 – dotacja na plac zabaw w Walichnowach - plan 44 535,00 zł, wykonanie 44 535,00 zł;
- 92695 – dotacja na przebudowę obiektu rekreacyjnego OKOŃ – plan - 34 996,00 zł, wykonanie 34 395,90 zł;
- 75495 – dotacja na sprzęt dla OSP plan 0,00 zł – wykonanie 14 500,00 zł;
- 60016 – przekazanie środków za zadanie wykonane w 2017 roku – Przebudowa drogi Niwiska – plan 0,00, wykonanie 177 724,89 zł.

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	26 258 733,97	24 971 249,14
z tego:	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	5 383 768,95	5 099 614,85
Wydatki bieżące	20 874 965,02	19 871 634,29
ROZCHODY	310 000,00	310 000,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	310 000,00	310 000,00

Wieloletnia prognoza finansowa

Terminowość przekazywania środków na realizację zadań związanych ze świadczeniem wychowawczym

Ustawa z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 2134 ze zm.) nałożyła na gminy szereg obowiązków związanych z ustaleniem i wypłatą świadczenia wychowawczego. Zgodnie z art. 10 ww. ustawy, organem prowadzącym postępowanie w sprawie świadczenia wychowawczego jest wójt, burmistrz lub prezydent miasta. Zgodnie z art. 29 tej ustawy zadanie to jest realizowane przez Gminę jako zadanie z zakresu administracji rządowej, a świadczenie i jego koszty finansowane są z dotacji celowej z budżetu państwa.

Uchwałą nr XXXII/188/2017 Rady Gminy Sokolniki z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 rok. Zaplanowano dochody w dziale 855 rozdział 85501 § 2060 na kwotę 3.909.026,00 zł. Po stronie wydatków zaplanowano również kwotę 3.909.026,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku plan dochodów i wydatków po zmianach wynosił 3.954.026,00 zł.

Wypłatę świadczenia wychowawczego realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sokolnikach. Sprawdzono terminowość przekazywania ww. środków z rachunku bankowego Gminy Sokolniki na rachunek bankowy GOPS w okresie od marca do kwietnia 2018 roku:

- wpływ środków na rachunek budżetu na kwotę 163.823,00 zł w dniu 1 marca 2018 roku, w dniu 3 marca 2018 roku środki przekazano na rachunek GOPS,
- wpływ środków na rachunek budżetu na kwotę 153.281,00 zł w dniu 10 marca 2018 roku, w dniu 13 marca 2018 roku środki przekazano na rachunek GOPS,
- wpływ środków na rachunek budżetu na kwotę 158.547,00 zł w dniu 4 kwietnia 2018 roku, w dniu 5 kwietnia 2018 roku środki przekazano na rachunek GOPS.
- wpływ środków na rachunek budżetu na kwotę 164.685,00 zł w dniu 11 kwietnia 2018 roku, w dniu 12 kwietnia 2018 roku środki przekazano na rachunek GOPS,

Jak wynika z powyższego wpływające środki na wypłaty świadczenia 500+ na bieżąco przekazywano do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sokolnikach.

Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sokolniki na lata 2019–2028 przyjętej uchwałą Rady Gminy Sokolniki nr III/16/18 z dnia 27 grudnia 2018 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi w I półroczu 2019 roku:

- uchwałą nr IV/28/19 Rady Gminy Sokolniki z dnia 4 lutego 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokolniki na lata 2019 - 2028,
- uchwałą nr V/35/19 Rady Gminy Sokolniki z dnia 28 lutego 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokolniki na lata 2019 - 2028,
- uchwałą nr VI/42/19 Rady Gminy Sokolniki z dnia 11 marca 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokolniki na lata 2019 - 2028,
- uchwałą nr VII/45/19 Rady Gminy Sokolniki z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokolniki na lata 2019 - 2028,
- uchwałą nr IX/52/19 Rady Gminy Sokolniki z dnia 29 kwietnia 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokolniki na lata 2019 - 2028.

W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w 2019 roku i latach następnych.

Zgodnie z objaśnieniami do ww. WPF, przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Sokolniki wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartość dochodów i wydatków Gminy Sokolniki, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Prognoze oparto następujące założenia:

- dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projekt budżetu,
- dla lat 2020 – 2028 prognoze wykonano poprzez indeksację o wskaźnik dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2019 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2019 rok. Od 2020 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Sokolniki oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag: dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – PKB 100%, dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – PKB 100%, podatki i opłaty - PKB 100%, z podatku od nieruchomości - PKB 100%, z subwencji ogólnej – INF 100%, z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące - INF 100%.

Dochody bieżące w latach	Kwota w zł Uchwała IX/52/19 z dnia 29 kwietnia 2019 roku	%
Wykonanie 2018 NDS	22.357.172,10	-
WPF 2019	21.243.068,00	95,02
WPF 2020	21.890.410,00	103,05
WPF 2021	22.519.409,00	102,87
WPF 2022	23.159.376,00	102,84
WPF 2023	23.486.167,00	101,41
WPF 2024	23.391.979,00	99,60

WPF 2025	23.704.934,00	101,34
WPF 2026	25.736.475,00	111,59
WPF 2027	24.957.786,00	96,97
WPF 2028	25.748.641,00	103,17

Analiza danych przedstawionych powyżej wykazała prognozowany spadek wpływów z tytułu dochodów bieżących w 2019 roku, w stosunku do wykonania w roku 2018 o 1.114.104,01 zł, tj. o 4,98% oraz w roku 2021, 2023, 2024, 2027 w stosunku do prognozy z roku wcześniejszego. W latach kolejnych, tam gdzie wystąpił prognozowany wzrost dochodów bieżących, wzrost tych dochodów maksymalnie stanowił 3,17%.

W wyjaśnieniu skierowanym do kontrolujących Skarbnik Gminy Sokolniki wyjaśniła, że niewielki wzrost dochodów bieżących po roku 2019 spowodowany jest tym, że planowane dochody ustalane są w sposób maksymalnie realny z uwzględnieniem wielu zmiennych czynników, które w przyszłości mogą mieć wpływ na wspomnianą gospodarkę finansową – chociaż bardzo ciężko na kilka lat do przodu przewidzieć wszystkie sytuacje i zmiany.

*Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 13 do protokołu kontroli.***

Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości. W 2019 roku dochody ze sprzedaży zaplanowano na poziomie 0,00 zł. Dochody majątkowe stanowiły dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

Dochody majątkowe w latach	Kwota w zł Uchwała IX/52/19 z dnia 29 kwietnia 2019 roku	%
Wykonanie 2018 NDS	298.314,48	-
WPF 2019	2.818.785,00	944,90
WPF 2020	0,00	-
WPF 2021	0,00	-
WPF 2022	0,00	-
WPF 2023	0,00	-
WPF 2024	0,00	-
WPF 2025	0,00	-
WPF 2026	0,00	-
WPF 2027	0,00	-
WPF 2028	0,00	-

W wyjaśnieniu stanowiącym **załącznik nr 13 do protokołu kontroli,** Skarbnik Gminy wskazała źródła dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych

na inwestycje wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019 – 2028 wg stanu na dzień 29 kwietnia 2019, tj.:

- umowa zawarta z Samorządem Województwa Łódzkiego nr 00044-65151-UM0500038/16 z dnia 30 września 2016 roku; dotacja na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie)” na kwotę 788.007,00 zł, wpływ ww. kwoty na konto gminy w dniu 1 marca 2019 roku;

- umowa zawarta z Samorządem Województwa Łódzkiego nr 00031-65150-UM0500118/17 z dnia 24 lipca 2017 roku; dotacja na zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej oraz przebudowa sieci wodociągowej w Sokolnikach” na kwotę 1.970.966,00 zł (aneks nr 1 z dnia 3 lipca 2018 roku). Termin złożenia wniosku o płatność w następujących terminach:

1/ po zakończeniu realizacji I etapu operacji – w terminie od dnia 1 kwietnia 2019 roku do dnia 30 kwietnia 2019 roku,

2/ po zakończeniu realizacji II etapu operacji – w terminie od dnia 1 lipca 2019 roku do dnia 20 lipca 2019 roku

- jednak nie później niż do dnia 30 czerwca 2023 roku;

- umowa zawarta z Województwem Łódzkim nr 00065-6935-UM0510089/17 z dnia 9 października 2017 roku; dotacja na zadanie pn. „Zagospodarowanie placu rekreacji przy boisku w Sokolnikach” na kwotę 59.812,00 zł (aneks nr 1 z dnia 9 stycznia 2018 roku, aneks nr 2 z dnia 8 lutego 2019 roku). Termin złożenia wniosku o płatność w następujących terminach: w przypadku realizacji operacji w jednym etapie – po zakończeniu realizacji całości operacji, w terminie od dnia 1 września 2019 roku do dnia 30 września 2019 roku - jednak nie później niż w terminie 2 lat od dnia zawarcie umowy i nie później niż w dniu 31 grudnia 2022 roku.

Wydatki bieżące

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto projekt budżetu. W latach 2020 – 2028 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

Wydatki bieżące w latach	Kwota w zł Uchwała IX/52/19 z dnia 29 kwietnia 2019 roku	%
Wykonanie 2018 NDS	19.871.634,29	-
WPF 2019	19.798.080,90	99,63
WPF 2020	20.361.968,00	102,85
WPF 2021	20.614.586,00	101,24
WPF 2022	20.865.687,00	101,22
WPF 2023	21.110.578,00	101,17
WPF 2024	21.351.695,00	101,14

WPF 2025	21.593.807,00	101,13
WPF 2026	21.839.240,00	101,14
WPF 2027	22.088.030,00	101,14
WPF 2028	22.170.225,00	100,37

Biorąc pod uwagę dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej do uchwały Rady Gminy Sokolniki nr IX/52/19 z dnia 29 kwietnia 2019 roku analiza danych w niej zawartych wykazała, że zaplanowana w 2019 roku kwota wydatków bieżących jest niższa o 73.553,39 zł w stosunku do wykonanych wydatków bieżących z roku 2018, tj. o 0,37%. W kolejnych latach oprócz roku 2020, w zakresie wielkości ww. wydatków utrzymuje się tendencja spadkowa – w latach 2021 – 2027 wydatki na stałym poziomie powyżej 1% w stosunku do roku 2020, w roku 2028 spadek wydatków bieżących o 0,77% w stosunku do roku poprzedniego.

Skarbnik Gminy Sokolniki w wyjaśnieniu stanowiącym **załącznik nr 13 do protokołu kontroli** wskazała, że zaniżenie w roku 2019 – planowanej kwoty wydatków bieżących wynikało z ustnych umów z Województwem Łódzkim – podczas których zapewniono Gminie o przekazaniu dofinansowania na inwestycję dotyczącą budowy kanalizacji w m. Sokolniki, jednocześnie postawiono Gminie wymóg wykazania w budżecie całości nakładów na ww. inwestycję. W celu wykazania całości kwoty na przedsięwzięciu – zostały przesunięte środki bieżące z planu z przeznaczeniem na administrację na wydatki inwestycyjne dotyczące budowy kanalizacji. Podjęto taką decyzję, ponieważ Gmina nie mogła wprowadzić po stronie dochodów dotacji na przyznanie której nie posiadała podpisanej umowy. W momencie przekazania ww. środków – zostaną one przeznaczone w planie na zwiększenie wydatków bieżących.

Przychody

Na dzień 29 kwietnia 2019 roku zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 9.222.735,62 zł (kredyty w kwocie 8.935.804,50 zł, pożyczki w kwocie 258.238,00 zł) z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu w kwocie 9.194.042,50 i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań na kwotę 28.693,12 zł. Ww. kwoty uwzględniono w uchwale nr VI/43/19 Rady Gminy Sokolniki z dnia 11 marca 2019 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2019.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Sokolniki, stanowiącym **załącznik nr 13 do protokołu kontroli**, na kwotę przychodów w wysokości 9.222.735,62 zł składała się kwota zaciągniętej pożyczki wg umowy nr 628/ZI/P/2018 zawartej w dniu 27 grudnia 2018 roku z WFOSIGW w Łodzi. Na 2019 rok planowane jest zaciągnięcie kredytu w kwocie 8.964.497,62 zł.

Przychody	Kwota w zł Uchwała IX/52/19 z dnia 29 kwietnia 2019 roku
Wykonanie 2018 NDS	3.127.648,70
WPF 2019	9.222.735,62
WPF 2020	700.000,00
WPF 2021	500.000,00

WPF 2022	0,00
WPF 2023	0,00
WPF 2024	0,00
WPF 2025	0,00
WPF 2026	0,00
WPF 2027	0,00
WPF 2028	0,00

Rozchody

Zaplanowane w latach 2019 - 2028 rozchody stanowiły wykaz planowanych do spłaty rat kredytów nie mających na dzień 29 kwietnia 2019 roku pokrycia w umowach o zaciągnięcie ww. zobowiązań oraz pożyczki zaciągniętej w roku poprzednim w kwocie 258.238,00 zł. Po stronie rozchodów na rok 2019 zaplanowano kwotę 28.693,12 zł, w kolejnych latach tj. od roku 2020 do roku 2023 kwotę 57.386,22 zł, zgodnie z harmonogramem spłat rat pożyczki zaciągniętej w 2018 roku na podstawie umowy nr 628/ZI/P/2018 zawartej w dniu 27 grudnia 2018 roku

Raty kredytów, pożyczek do spłaty oraz wykup obligacji w latach	Kwota w zł Uchwała IX/52/19 z dnia 29 kwietnia 2019 roku
Wykonanie 2018 NDS	310.000,00
WPF 2019	28.693,12
WPF 2020	800.000,00
WPF 2021	550.000,00
WPF 2022	600.000,00
WPF 2023	1.156.042,50
WPF 2024	1.350.000,00
WPF 2025	1.350.000,00
WPF 2026	1.350.000,00
WPF 2027	1.274.400,00
WPF 2028	1.963.600,00

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2019-2028 wykazuje, że wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych na prognozowane lata 2019-2028 został spełniony.

Poniżej przedstawiono spełnienie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2019, przyjmując dane według uchwały Rady Gminy Sokolniki nr III/16/18 z dnia 27 grudnia 2018 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi w I półroczu 2019 roku.

Analizę przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Elementy wskaźnika wg	2016	2017	2018	2018	Plan na dzień 30
-----	-----------------------	------	------	------	------	------------------

	art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	Wykonanie	Wykonanie	Plan za 3 kwartały	Wykonanie	kwietnia 2019 roku (uchwała IX/52/19)
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	-	-	-	-	13.000,00
2	Odsetki określone w art. 243	-	-	-	-	28.693,12
3	Potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji	-	-	-	-	-
4	Dochody budżetowe ogółem	20 674 766,49	22 132 196,50	23.502.498,45	22 655 486,58	24 061 853,00
5	Dochody bieżące	19 631 718,65	21 299 549,52	21.566.947,45	22 357 172,10	-
6	Dochody ze sprzedaży majątku	294.807,51	8.252,03	22.538,00	29 358,69	-
7	Wydatki bieżące	16 738 986,12	18 663 805,01	20.387.431,88	19 871 634,29	-
8	Wskaźnik dla poszczególnych lat	15,42%	11,95%	5,11%	11,10%	-
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie) i 2018 (plan za 3 kwartały)		10,83%			12,82%	0,17%

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2019 roku wyniósł: 0,17% < 10,83% (średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie) i 2018 (plan za 3 kwartały)).

Zgodnie z danymi wynikającymi z ww. uchwały, suma potencjalnych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu, wyliczona dla budżetu na 2019 rok (wg uchwały nr IX/52/19 z dnia 29 kwietnia 2019 roku) **nie przekroczyła** średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

	2019	2020	2021	2022
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	10,82%	7,69%	6,03%	7,15%
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	0,17%	4,35%	3,12%	3,23%
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
	2023	2024	2025	2026
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	8,45%	9,49%	9,58%	9,25%
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	5,49%	6,25%	6,07%	5,50%

Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
	2027	2028	x	x
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	10,92%	11,85%	x	x
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	5,28%	7,70%	x	x
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	x	x

Jak wynika z powyższych zestawień faktyczne obciążenie budżetu w latach 2019 – 2028 spłatą długu w tych latach, obliczone zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych nie przekracza wielkości wskaźnika maksymalnego. **Należy jednak zauważyć, iż spełnienie wskaźnika uzależnione jest od osiągnięcia dochodów na poziomie zakładanym w prognozie oraz zachowaniu poziomu prognozowanych wydatków.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w Uchwale nr IV/319/2018 z dnia 12 grudnia 2018 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sokolniki na lata 2019-2028 wydał opinię pozytywną.

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

W oparciu o ewidencję wydatków prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz plan finansowy jednostki, sprawdzono przestrzeganie przez Wójta Gminy zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Kontrolę przeprowadzono odnośnie wydatków dokonanych w następujących podziałkach klasyfikacyjnych – dział 600, rozdział 75023 § 6060; dział 750, rozdział 75023 §§ 4210, 4300; dział 754, rozdział 75412 § 6050; dział 900, rozdział 90002 § 4300; dział 900, rozdział 90015 § 4260.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja księgowa podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Ewidencja syntetyczna i analityczna w kontrolowanej jednostce prowadzona jest techniką komputerową w systemie INFO-SYSTEM.

Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z

podatnikami – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach indywidualnych. Dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto szczegółowe w każdym podatku.

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

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

Zasady rachunkowości dla ewidencji podatków i opłat lokalnych oraz zasady prowadzenia działań windykacyjnych wobec wymienionych należności zostały określone w załączniku nr 5 do zarządzenia nr 120.45.2018 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Gminy Sokolniki. Wcześniej obowiązywał plan kont dla organów podatkowych określony w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 1/11 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont.

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

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

Małgorzata Okoń – inspektor ds. księgowości podatkowej i egzekucji,

Aleksandra Kukawska – inspektor ds. wymiaru podatków.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2017-2018 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych 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	22.091.260	22.132.196,50	100,18	-
1.	Podatek od nieruchomości	1.506.535	1.512.911,59	100,42	6,83
2.	Podatek rolny	284.050	284.336,95	100,10	1,28
3.	Podatek leśny	69.363	69.280,03	99,88	0,31
4.	Podatek od środków transportowych	306.221	306.390,37	100,05	1,38
5.	Opłata targowa	0	0,00	0,00	0,00

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

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	22.804.624,39	22.655.486,58	99,35	-
1.	Podatek od nieruchomości	1.301.700	1.324.512,86	101,75	5,85
2.	Podatek rolny	289.677	285.844,43	98,68	1,26
3.	Podatek leśny	71.500	70.895,97	99,15	0,31
4.	Podatek od środków transportowych	299.400	335.840,88	112,17	1,48
5.	Oплата targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

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

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w Gminie Sokolniki w latach 2017 – 2018 zostały określone uchwałą Rady Gminy Sokolniki nr XIV/63/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku wraz ze zmianą wprowadzoną przez Radę Gminy Sokolniki uchwałą nr XXI/115/2016 z dnia 26 października 2016 roku.

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

Przedmiot opodatkowania	2017 rok		2018 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,89	0,75	0,91	0,75
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi jezior i zbiorników sztucznych – od 1 ha powierzchni	4,54	4,17	4,63	4,17
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,47	0,29	0,48	0,29
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 roku o rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan	2,98	2,98	3,04	2,98

zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – od 1 m ² powierzchni				
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,75	0,53	0,77	0,53
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	22,66	19,15	23,10	19,15
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,59	9,10	10,80	9,10
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,61	4,28	4,70	4,28
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,62	5,07	7,77	5,07
Od budowli	2%	2%	2%	2%

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2017 roku wynosiły **1.061.944,11 zł** i stanowiły 4,80% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31 grudnia 2017 roku (22.132.196,50 zł), a w 2018 roku wyniosły **877.501,18 zł** i stanowiły 3,87% wykonanych dochodów w tym okresie (22.655.486,58 zł).

Przypis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych (wymiar podatku według deklaracji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej jednostce wynosił w 2017 roku 812.946,00 zł, a w 2018 roku – 748.669,27 zł.

Jako próbę do kontroli w latach 2017 - 2018 przyjęto 7 podatników. Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił w 2017 roku 701.859,00 zł, a w 2018 roku stanowił 711.618,00 zł.

*Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2017–2018, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2017 i 2018 rok stanowi **załącznik nr 14 do protokołu kontroli**.*

Ustalenia kontroli

Sprawdzono prawidłowość stosowanych stawek podatkowych oraz poprawność wyliczenia podatku. Właściwie stosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Sokolniki, nie stwierdzono błędów rachunkowych w wyliczeniu wielkości podatku. Wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości.

Dwóch podatników o numerze identyfikacyjnym (...) ²⁴ złożyło deklaracje z naruszeniem ustawowego terminu – w dniu 5 lutego 2018 roku.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2017 roku wynosiły **450.967,48 zł** i stanowiły 2,04% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31 grudnia 2017 roku (22.132.196,50 zł), a na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły **447.011,68 zł** i stanowiły 1,97% wykonanych dochodów w tym okresie (22.655.486,58 zł).

Jako próbę do kontroli przyjęto 9 podatników w latach 2017 – 2018. Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według decyzji wymiarowych wynosił w 2017 roku 148.221,00 zł, a w 2018 roku stanowił 141.178,00 zł.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2017–2018, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informację o wysokości podatku na 2017 i 2018 rok oraz prawidłowości opodatkowania stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Na podstawie skontrolowanej próby stwierdzono, że wydając decyzje wymiarowe na rok 2017 i 2018 stosowano stawki podatku od nieruchomości uchwalone przez Radę Gminy Sokolniki.

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

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ²⁵ w złożonej w dniu 11 marca 2013 roku korekcie Informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2012 rok wykazał do opodatkowania tylko wartość budowli 563.393,86 zł oraz w danych o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości – budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków 873,27 m² oraz nieużytki 1.688 m².

W załączonym do korekty Informacji wyjaśnieniu podatnik oświadczył, że w okresie od 1 grudnia 2012 roku do chwili obecnej (...) ²⁶ nie jest zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej (jest obiektem zamkniętym) w związku z czym jako obiekt wpisany

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

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

indywidualnie do rejestru zabytków pod numerem (...) ²⁷ korzysta ze zwolnienia z podatku od nieruchomości. Od 1 grudnia 2012 roku nie prowadzi się również działalności w parku znajdującym się w otoczeniu ww. budynku, wpisanym indywidualnie do rejestru zabytków pod nr (...) ²⁸ w związku z czym grunty na których ten park się znajduje, również korzystają ze zwolnienia w podatku od nieruchomości. Powyższe nieruchomości aktualnie przeznaczone są do sprzedaży w związku z czym nie zamierzam ich zajmować na działalność gospodarczą do czasu sprzedaży.

W dniu 31 stycznia 2017 roku organ podatkowy wydał Decyzję nr 3123.712.2017.20085 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 rok, w której opodatkowano budowle związane z działalnością gospodarczą o wartości 563.393,86 zł – kwota podatku 11.267,88 zł. Analogicznie opodatkowano budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w decyzji wymiarowej nr 3123.914.2018.20085 z dnia 12 lutego 2018 roku.

Przepis art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

- 1) grunty;**
- 2) budynki lub ich części;**
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.**

Jeżeli, zgodnie z oświadczeniem podatnika z dnia 11 marca 2013 roku, podatnik nie prowadził działalności gospodarczej również w 2017 i 2018 roku to nie powinien płacić podatku od budowli, ponieważ te podlegają opodatkowaniu jeżeli są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Organ podatkowy, zgodnie z przepisem art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości

2017 rok

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.

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

2018 rok

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

W kontrolowanym okresie nie wydano decyzji udzielających ulg w zapłacie podatku od nieruchomości.

4) Podatek rolny

W kontrolowanym okresie Rada Gminy Sokolniki obniżyła cenę skupu 1q żyta ogłoszoną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego do kwoty 52,00 zł zarówno w 2017 roku jaki i w 2018 roku odpowiednio uchwałą nr XXI/116/2016 z dnia 26 października 2016 roku oraz uchwałą nr XXXI/180/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku.

Podatek rolny od osób fizycznych

Wpływy z podatku rolnego od osób fizycznych w 2017 roku wynosiły **281.313,95 zł** i stanowiły 1,27% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31 grudnia 2017 roku (22.132.196,50 zł), a w 2018 roku wynosiły **282.462,43 zł** i stanowiły 1,24% wykonanych dochodów w tym okresie (22.655.486,58 zł).

Jako próbę do kontroli przyjęto po 12 podatników w latach 2017 – 2018. Przypis podatku rolnego dla podatników objętych kontrolą według decyzji wymiarowych i złożonych informacji w sprawie podatku rolnego wynosił w 2017 roku 15.298,00 zł, a w 2018 roku stanowił 16.946,00 zł.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2017–2018, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2017 i 2018 rok oraz prawidłowości opodatkowania stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

W wydanych na 2017 i 2018 rok decyzjach wymiarowych w zakresie podatku rolnego organ podatkowy właściwie stosował cenę skupu 1q żyta do celów wymiaru podatku rolnego.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)²⁹ – decyzje wymiarowe na rok 2017 i 2018 wydano na podstawie Informacji o gruntach złożonej przez podatnika w 2016 roku. W dniu 25 września 2018 roku wpłynęły do Urzędu Gminy zawiadomienia o zmianie ze Starostwa Wieruszowskiego: 1) na podstawie aktu notarialnego 6945/2018 z dnia 10 września 2018 roku – zmniejszenie powierzchni gruntów o 3,23 ha; 2) na podstawie aktu notarialnego 6953/2018 z dnia 10 września 2018 roku – zmniejszenie powierzchni gruntów o 0,27 ha; 3) na podstawie aktu notarialnego 6961/2018 z dnia 21 września 2018 roku – zwiększenie powierzchni gruntów o 1,2252 ha. W dniu 22 października 2018 roku wydano Decyzję nr 3123.1013.2018.70034 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego uwzględniającą ww. zawiadomienia ze Starostwa Wieruszowskiego – odpis 88,40 zł za miesiące październik – grudzień 2018 roku. Pismem RFP.3123.86.2018 z dnia 9 października 2018 roku wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku rolnego i podatku od nieruchomości.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)³⁰ – zawiadomienie o zmianie na podstawie aktu notarialnego 5684/2017 z dnia 9 września 2017 roku – nabył w trakcie roku podatkowego grunty o powierzchni 4,1207 ha, w tym 0,5100 ha łąki klasy IV, które **wykazał w złożonej do Urzędu Gminy Sokolniki w dniu 2 października 2017 roku korekcie Informacji o gruntach**. Aleksandra Kukawska – inspektor ds. wymiaru podatków wyjaśniła, że do systemu komputerowego wprowadzono dane jak niżej pokazano w tabeli:

Klasy użytków rolnych	Przeliczniki powierzchni użytków rolnych I okręg podatkowy	wypis z rejestru gruntów	system komputerowy Urzędu Gminy	Powierzchnia przeliczeniowa do opodatkowania wg danych z ewidencji gruntów	Powierzchnia przeliczeniowa do opodatkowania wg systemu podatkowego UG
Ł IV	0,75	0,5100	0,4300	0,3825	0,3225
RV	0	2,2708	2,2260	0,0000	0,0000
ŁV	0	0,0000	0,1248	0,0000	0,0000
Razem		2,7808	2,7808	0,3825	0,3225

stawka podatku					
Podatek rolny	2017 rok	130,00	podatek za 3 miesiące	12,43	10,48
	2018 rok	130,00		49,73	41,93

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.

W wyniku błędnie wprowadzonych danych źródłowych zaniżono podatnikowi w decyzji wymiarowej na 2018 rok nr 3121.384.2018.20081 z dnia 12 lutego 2018 roku **podatek rolny o 8 zł**, a w decyzji nr 3121.463.2017.20081 z dnia 10 października 2017 roku zmieniającej wymiar podatku rolnego **o 2 zł**.

Z przepisów ustawy o podatku rolnym wynika, że organ podatkowy ustala w drodze decyzji podatek rolny na rok podatkowy na podstawie złożonej przez podatnika Informacji o gruntach, w której znajdują się dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego, zgodnej z ustalonym przez radę gminy wzorem. **Podatnik złożył korektę Informacji, a organ podatkowy winien dokonać czynności sprawdzających w zakresie poprawności wprowadzonych danych do ewidencji podatkowej w systemie informatycznym.**

Z treści art. 7a ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym. Ewidencja podatkowa nieruchomości zawiera dane o podatnikach i przedmiotach opodatkowania, w szczególności wynikające z informacji i deklaracji składanych przez podatników na podstawie przepisów ustawy oraz przepisów o podatku rolnym i podatku leśnym, danych zawartych w księgach wieczystych, w ewidencji gruntów i budynków oraz innych ewidencjach i rejestrach, w tym prowadzonych przez organy administracji publicznej.

Podatek rolny od osób prawnych

Wpływy z podatku rolnego od osób prawnych w 2017 roku wynosiły **3.023,00 zł** i stanowiły 0,01% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31 grudnia 2017 roku (22.132.196,50 zł), a w 2018 roku wynosiły **3.382,00 zł** i stanowiły 0,01% wykonanych dochodów w tym okresie (22.655.486,58 zł).

Z uwagi na niski procent udziału wpływów z podatku rolnego od osób prawnych w dochodach ogółem odstąpiono od kontroli zagadnienia.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego

2017 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	69,74
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

2018 rok

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

	(szt.)	ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	4	651,11
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów

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

Decyzja znak: RFP.3121.1.2017 z dnia 18 sierpnia 2017 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 20 lipca 2017 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 sierpnia 2017 roku do dnia 31 maja 2022 roku grunty o powierzchni 1,1705 ha (1,2876 ha przeliczeniowego), nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 2554/2017 z dnia 5 maja 2017 roku.

Decyzja znak: RFP.3121.1.2018 z dnia 24 kwietnia 2018 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 27 marca 2018 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 kwietnia 2018 roku do dnia 31 stycznia 2023 roku grunty o powierzchni 3,2242 ha (1,7595 ha przeliczeniowego), nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 785/2018 z dnia 31 stycznia 2018 roku.

Decyzja znak: RFP.3121.2.2018 z dnia 17 maja 2018 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 27 kwietnia 2018 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 maja 2018 roku do dnia 31 marca 2023 roku grunty o powierzchni 3,0047 ha (2,1436 ha przeliczeniowego), nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 1782/2018 z dnia 6 marca 2018 roku.

Decyzja znak: RFP.3121.3.2018 z dnia 17 maja 2018 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 30 kwietnia 2018 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 maja 2018 roku do dnia 31 marca 2023 roku grunty o powierzchni 2,8739 ha (2,7931 ha przeliczeniowego), nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 2244/2018 z dnia 23 marca 2018 roku, Akt notarialny Rep. A 2236/2018 z dnia 23 marca 2018 roku.

Decyzja znak: RFP.3121.4.2018 z dnia 28 sierpnia 2018 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 30 lipca 2018 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 sierpnia 2018 roku do dnia 31 lipca 2023 roku grunty o powierzchni 0,7464 ha (0,9548 ha przeliczeniowego), nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 2012/2018 z dnia 2 lipca 2018 roku.

Ustalenia kontroli

Decyzje w sprawie zwolnień w związku z nabyciem gruntów wydawane były na wnioski podatników i stosowane od miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono

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

5) Podatek od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki podatku od środków transportowych uchwalone przez Radę Gminy Sokolniki uchwałą nr XIV/64/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku.

Organ podatkowy miał możliwość weryfikacji informacji zawartych w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego w Wieruszowie, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania, bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2017 roku **266.169,37 zł** i stanowiły 1,20% dochodów budżetowych (22.132.196,50 zł), a na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosły **300.761,88 zł** i stanowiły 1,33% wykonanych dochodów budżetowych na koniec IV kwartału 2018 roku (22.655.486,58 zł).

Kontroli prawidłowości wymiaru podatku od środków transportowych od osób fizycznych dokonano na podstawie losowo wybranej próby 8 podatników, dla których dokonano przypisu netto w 2017 roku łącznie na kwotę 139.159 zł (90 środków transportowych), a w 2018 roku łącznie w wysokości 150.616,00 zł (80 środków transportowych).

*Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi **załącznik nr 17 do protokołu kontroli**.*

Ustalenia kontroli

Podatnicy przyjęci do próby, będący właścicielami środków transportowych, złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2017 i 2018 rok.

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

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

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)³¹ złożył w dniu 15 lutego 2017 roku deklarację na podatek od środków transportowych, wykazał:

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

1) przyczepę o numerze rejestracyjnym (...) ³² o DMCZP 40 ton, 3 osiach z zawieszeniem pneumatycznym, czasowo wycofaną z ruchu na okres od dnia 27 stycznia 2017 roku do dnia 27 stycznia 2021 roku – na podstawie decyzji Starosty Wieruszowskiego nr KD.5410.1.824.2017.BG z dnia 27 stycznia 2017 roku – deklarując wysokość podatku 0,00 zł,

2) naczepę o numerze rejestracyjnym (...) ³³ o DMCZP 40 ton, 3 osiach z zawieszeniem pneumatycznym, czasowo wycofaną z ruchu na okres od dnia 23 stycznia 2017 roku do dnia 23 stycznia 2021 roku – na podstawie decyzji Starosty Wieruszowskiego nr KD.5410.1.642.2017.BG z dnia 23 stycznia 2017 roku – deklarując wysokość podatku 0,00 zł.

Zgodnie z przepisem art. 9 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązek podatkowy, wygasa z końcem miesiąca, w którym wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu.

Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy Sokolniki dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą 40 ton, z zawieszeniem pneumatycznym i trzech osiach wynosi 1.725,00 zł. Zatem podatek za miesiąc styczeń 2017 roku dla przedmiotowego środka transportowego winien wynieść 144 zł (1.725 / 12), co w przypadku dwóch pojazdów daje kwotę **288 zł**.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ³⁴ – w złożonej w dniu 25 września 2018 roku korekcie deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok wykazał:

1) dla ciągnika siodłowego o numerze (...) ³⁵ **datę wyrejestrowania pojazdu 22 czerwca 2018 roku** – podatek za sześć miesięcy 2018 roku w wysokości 1.058 zł (liczony wg stawki 2.115 zł / 12 x 6), załączono decyzję Starosty Wieruszowskiego nr KD.5410.1.6183.2018.SM z dnia 5 lipca 2018 roku o wyrejestrowaniu, natomiast zgodnie z załączonym zaświadczeniem E58144/06/2018, w dniu 22 czerwca 2018 roku pojazd został przyjęty do demontażu,

2) dla samochodu ciężarowego o numerze (...) ³⁶ **datę wyrejestrowania pojazdu 23 czerwca 2018 roku** – podatek w wysokości 0,00 zł (wcześniej wydana decyzja

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

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

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

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

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

³⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

Starosty Wieruszowskiego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu KD.5410.1.5650.2017.ES na okres od dnia 21 czerwca 2017 roku do dnia 21 czerwca 2018 roku), załączono decyzję Starosty Wieruszowskiego nr KD.5410.1.6184.2018.SM z dnia 5 lipca 2018 roku o wyrejestrowaniu, natomiast zgodnie z załączonym zaświadczeniem E58151/06/2018, w dniu 23 czerwca 2018 roku pojazd został przyjęty do demontażu.

Z treści przepisu art. 9 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych, wygasa z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany.

Reasumując w przypadku ciągnika siodłowego o numerze (...) ³⁷ podatek za 2018 rok winien być naliczony za 7 miesięcy w wysokości 1.234 zł (**wyższy o 176 zł**), a w przypadku samochodu ciężarowego o numerze (...) ³⁸ podatek za 2018 rok winien być naliczony za miesiąc lipiec w wysokości **85 zł** (stawka 1.024 zł / 12).

Zwraca się uwagę, że zgodnie z przepisem art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ³⁹ w złożonej w dniu 6 września 2017 roku deklaracji z przyczyny powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku wykazał samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym (...) ⁴⁰ – nabyty w dniu 6 czerwca 2017 roku (faktura VAT 12/06/17/TZ z dnia 6 czerwca 2017 roku), podatek za 6 miesięcy w

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

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

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

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

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

wysokości 512 zł (stawka 1.024 zł). Przypisu podatku w wysokości 512 zł II rata dokonano dnia 6 września 2017 roku, z terminem płatności 15 lipca 2017 roku.

Zgodnie z art. 11 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli obowiązek podatkowy powstał po dniu 1 lutego, a przed dniem 1 września danego roku, podatek za ten rok płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie:

- a) w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego - I rata,
- b) do dnia 15 września danego roku - II rata.

Ponadto od opisywanego wyżej podatku w wysokości 512 zł - zapłaconego w dniu 15 września 2017 roku **pobrano 7 zł odsetek**.

Przepis art. 54 ust. 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, stanowi że odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2017 roku **40.221,00 zł** i stanowiły 0,18% dochodów budżetowych (22.132.196,50 zł), a na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosły **35.079,00 zł** i stanowiły 0,15% wykonanych dochodów budżetowych na koniec IV kwartału 2018 roku (22.655.486,58 zł).

W Gminie Sokolniki w kontrolowanym okresie funkcjonowało 4 podatników podatku od środków transportowych płacących podatek. W zakresie prawidłowości wymiaru podatku od środków transportowych skontrolowano 100% podatników, dla których dokonano przypisu netto w 2017 roku łącznie na kwotę 38.718 zł (27 środków transportowych), a w 2018 roku łącznie w wysokości 35.432 zł (24 środki transportowe).

*Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi **załącznik nr 18 do protokołu kontroli**.*

Ustalenia kontroli

Podatnicy przyjęci do próby, będący właścicielami środków transportowych, złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2017 i 2018 rok.

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

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

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

W jednym przypadku – podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁴¹ od II raty podatku za 2017 rok w wysokości 2.587 zł wpłaconej po ustawowym terminie – w dniu 28 września 2017 roku pobrano odsetki w wysokości 7 zł, **co narusza cytowany wyżej przepis art. 54 ust. 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.**

Udzielone ulgi w zakresie podatku od środków transportowych

2017 rok

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

2018 rok

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

W kontrolowanym okresie nie wydano decyzji udzielających ulg w podatku od środków transportowych.

6) Opłata targowa

W kontrolowanym okresie Gmina Sokolniki nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej. Rada Gminy Sokolniki uchwałą nr XIV/68/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku uchyliła uchwałę nr XXVII/167/2013 z dnia 30 października 2013 roku w sprawie ustalenia opłaty targowej i zarządzenia jej poboru w drodze inkasa.

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

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości

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

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2017 rok	Stan na 31.12.2018 rok
osoby prawne	412.998,66	285.065,75
osoby fizyczne	40.977,54	55.995,49

w podatku od nieruchomości od osób prawnych

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku stwierdzono zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 412.998,66 zł na kontach 5 podatników. Na dzień 31 grudnia 2018 roku przedmiotowa zaległość wynosiła 285.065,75 zł i pozostawała na kontach 4 podatników.

Sprawdzono 3 podatników, których zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku łącznie wynosiły 407.608,66 zł, co stanowiło 98,69% zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych występujących na kontach podatników na dzień 31 grudnia 2017 roku:

numer ewidencyjny (...) ⁴² – zaległość 3.086,38 zł,
numer ewidencyjny (...) ⁴³ – zaległość 300.962,55 zł,
numer ewidencyjny (...) ⁴⁴ – zaległość 103.559,73 zł.

(...) ⁴⁵.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

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

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

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

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

Przepis art. 146 ust. 1 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2171 ze zm.) stanowi, że postępowanie egzekucyjne skierowane do majątku wchodzącego w skład masy upadłości, wszczęte przed dniem ogłoszenia upadłości, ulega zawieszeniu z mocy prawa z dniem ogłoszenia upadłości. Postępowanie to umarza się z mocy prawa po uprawomocnieniu się postanowienia o ogłoszeniu upadłości. Zawieszenie postępowania egzekucyjnego nie stoi na przeszkodzie przysądzeniu własności nieruchomości, jeżeli przybicia prawomocnie udzielono przed ogłoszeniem upadłości, a nabywca egzekucyjny wpłaci w terminie cenę nabycia.

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

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

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

w podatku od nieruchomości od osób fizycznych

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym wykazem zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych stwierdzono zaległość na dzień 31 grudnia 2017 roku w kwocie 40.977,54 zł, na kontach 39 podatników. Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 55.995,49 zł pozostawały na kontach 37 podatników będących osobami fizycznymi.

Sprawdzono konta 10 podatników podatku od nieruchomości, posiadających zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku na kwotę łączną 26.949,44 zł, stanowiącą 65,77% wszystkich zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku na kwotę 32.850,79 zł, co stanowi 58,67% ogółu zaległości w tym okresie.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Podatek od środków transportowych

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

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2017 rok	Stan na 31.12.2018 rok
osoby prawne	43.132,27	1.595,00
osoby fizyczne	67.569,80	61.889,37

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

Osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2017 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległość w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 67.569,80 zł, na kontach 5 podatników. Na dzień 31 grudnia 2018 roku przedmiotowa zaległość wynosiła 61.889,37 zł i pozostawała na kontach 3 podatników.

Sprawdzono prowadzoną windykację 100% zaległości występujących na koniec 2017 roku.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2017 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległość w podatku od środków transportowych od osób prawnych w kwocie 43.132,27 zł, na kontach 3 podatników. Na dzień 31 grudnia 2018 roku przedmiotowa zaległość wynosiła 1.595,00 zł i dotyczyła jednego podatnika.

Sprawdzono prowadzoną windykację 100% zaległości występujących na koniec 2017 roku:

numer ewidencyjny (...) ⁴⁶ – zaległość 22.437,00 zł,
numer ewidencyjny (...) ⁴⁷ – zaległość 19.100,27 zł,
numer ewidencyjny (...) ⁴⁸ – zaległość 1.595,00 zł.

W przypadku podatników o numerach (...) ⁴⁹ postępowanie upadłościowe zakończono i odpowiednio w dniu 22 października 2013 roku oraz 12 marca 2013 roku uprawomocniło się wykreślenie podmiotów z KRS. W związku z okresem przedawnienia dokonano w dniu 23 października 2018 roku odpisu zobowiązań podatkowych podatnika o numerze ewidencyjnym (...) ⁵⁰ oraz w dniu 13 marca 2018 roku odpisu zobowiązań podatkowych podatnika o numerze ewidencyjnym (...) ⁵¹.

(...) ⁵².

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

Podatek rolny

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

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

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

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

⁵⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

Biorąc pod uwagę dane ujęte w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sokolniki, sporządzonych za 2017 rok oraz 2018 rok, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku rolnym:

Zaległości z tytułu podatku rolnego	Stan na 31.12.2017 rok	Stan na 31.12.2018 rok
osoby prawne	576,00	208,00
osoby fizyczne	9.246,84	9.235,41

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

Osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2017 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległość w podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie 9.246,84 zł, na kontach 70 podatników. Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość z tytułu przedmiotowego podatku wynosiła 9.235,41 zł i pozostawała na kontach 63 podatników.

Sprawdzono prowadzoną windykację zaległości na kontach 7 podatników, którzy na koniec 2017 roku posiadali łączną kwotę zaległości 5.604,64 zł, co stanowi 60,61% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku, a na dzień 31 grudnia 2018 roku posiadali zaległości w wysokości 3.337,00 zł, co stanowi 36,13% ogółu zaległości na koniec IV kwartału 2018 roku.

*Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi **załącznik nr 22 do protokołu kontroli**.*

Ustalenia kontroli

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

*Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych stanowi **załącznik nr 23 do protokołu kontroli**.*

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
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Barbary Sawickiej – Kanickiej Skarbnika Gminy, w kontrolowanym okresie Gmina Sokolniki nie planowała i nie uzyskała dochodów ze sprzedaży nieruchomości.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy stanowi **załącznik nr 24 do protokołu kontroli**.*

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
500,00	500,00	451,19	452,00	452,00	451,19

W okresie 2017-2018 kontrolowana jednostka nie przekazywała nieruchomości w użytkowanie wieczyste. W okresie wcześniejszym przekazano dwie nieruchomości. Skontrolowano zgodność wnoszonych opłat rocznych z umowami oraz terminowość wpłaty.

Działka nr 296/2 o powierzchni 0,1241 ha, położona w Walichnowach – sprzedaż prawa użytkowania wieczystego aktem notarialnym Repertorium A Nr 4497/97 z dnia 23 września 1997 roku. Wartość gruntu została ustalona w listopadzie 1995 roku przez biegłego z zakresu szacowania nieruchomości na kwotę 4.690,98 zł na potrzeby oddania gruntu w użytkowanie wieczyste na podstawie umowy z dnia 26 marca 1996 roku - określono opłatę roczną w wysokości 3% wartości gruntu, tj. 140,73 zł. Opłata za 2017 rok wpłynęła w dniu 9 maja 2017 roku – nie pobrano odsetek, a za 2018 rok z zachowaniem ustawowego terminu – 30 marca 2018 roku.

Działka nr 210/25 położona w Sokolnikach, o powierzchni 0,3158 ha – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Repertorium A Nr 3935/2005 z dnia 18 lipca 2005 roku. Ustaloną ww. umową opłatę roczną w wysokości 381,86 zł (1% wartości gruntu 38.186 zł) w 2017 i 2018 roku wpłacano terminowo (odpowiednio w dniu 16 i 29 marca).

Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nie były aktualizowane od dnia oddania gruntów w użytkowanie wieczyste (1996 i 2005 rok). Zwraca się uwagę na przepis art. 77 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.), który stanowi że wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, podlega aktualizacji nie częściej niż raz

na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2017 rok		2018 rok	
Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
74 520,00	75 840,05	87 000,00	98 616,45

W 2018 roku zawarto trzy umowy dzierżawy gruntów stanowiących własność Gminy Sokolniki, w tym jedną na okres do trzech miesięcy. W latach wcześniejszych Gmina nie wydierżawiała gruntów. W zakresie prawidłowości zawierania umów skontrolowano dwie umowy.

Zarządzenie Wójta Gminy Sokolniki nr 0050.35.2018 z dnia 8 sierpnia 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Sokolniki – 2q żyta za 1 hektar rocznie liczony po cenie skupu żyta podawanej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy. W przypadku przeznaczenia gruntu do dzierżawy w drodze przetargu, wyżej określone stawki czynszu dzierżawnego stanowią cenę wywoławczą czynszu dzierżawnego.

Zarządzenie Wójta Gminy Sokolniki nr 0050.36.2018 z dnia 8 sierpnia 2018 roku w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości stanowiącej własność Gminy Sokolniki (kW SR1W/00088560/0), przeznaczonej do dzierżawy na okres do 3 lat, położonej w obrębie geodezyjnym Walichnowy, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka numer 125 o powierzchni 12,7414 ha – klasa RV. Określono przeznaczenie wydierżawianej działki jako rolnicze, wysokość rocznego czynszu dzierżawnego netto 1.337,60 zł, płatnego jednorazowo do 30-go września każdego roku obowiązywania umowy. Wydierżawiający zastrzega sobie możliwość wcześniejszego wypowiedzenia umowy.

Zgodnie z zapisem w zarządzeniu wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Gminy przez okres 21 dni – od dnia 10 sierpnia do dnia 3 września 2018 roku oraz na tablicy ogłoszeń sołectwa Walichnowy. Zamieszczono na stronach internetowych Gminy Sokolniki i w BIP w dniu 10 sierpnia 2018 roku. Wykaz ogłoszono w prasie lokalnej „Łącznik”, w wydaniu internetowym w dniu 10 sierpnia 2018 roku oraz papierowym w dniu 17 sierpnia 2018 roku.

Komisja przetargowa w 6 osobowym składzie została powołana zarządzeniem Wójta Gminy Sokolniki nr 0050.48.2018 z dnia 5 września 2018 roku.

Zarządzeniem nr 0050.47.2018 z dnia 5 września 2018 roku Wójt Gminy Sokolniki ogłosił ustny przetarg nieograniczony na dzierżawę na okres 3 lat nieruchomości stanowiącej własność Gminy Sokolniki położonej w obrębie geodezyjnym Walichnowy oznaczonej numerem 125 o powierzchni 12,7414 ha. Cena wywoławcza rocznego czynszu dzierżawnego wynosi 1.337,60 zł, wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej – 134 zł, winno znajdować się na koncie Wydierżawiającego do dnia 8 października 2018 roku. Termin przetargu wyznaczono na dzień 11 października (nie podano roku), o godzinie 11.00.

Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej Gminy i w BIP w dniu 10 września 2018 roku, wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Gminy od dnia 10 września do 11 października 2018 roku, oraz na tablicy ogłoszeń sołectwa Walichnowy. W prasie lokalnej „Ilustrowany tygodnik powiatowy” ogłoszenie ukazało się w dniu 12 września 2018 roku.

Protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę nieruchomości rolnej położonej w obrębie geodezyjnym Walichnowy sporządzono w dniu 11 października 2018 roku. Z treści protokołu wynika, że do przetargu przystąpiło 9 uczestników przetargu, wpłacając wadium. Zastępca Wójta Gminy pełniący również funkcję zastępcy przewodniczącego komisji przetargowej poinformował uczestników o **odwołaniu przetargu przez Wójta Gminy** z powodu trwających rozmów z inwestorem, który chce wybudować na tej nieruchomości ogniwa fotowoltaiczne, oraz podjęcia decyzji przez Radę Gminy czy Gmina będzie z tej oferty korzystała na najbliższej sesji – 18.10.2018 r. Jeśli Rada wyrazi zgodę i zostaną przyjęte warunki inwestora, to zostanie rozpisany ponowny przetarg na dzierżawę ponieważ sam czas potrzebny do wykonania dokumentacji to około dwóch lat.

Informacja RGK.6845.1.2018 z dnia 12 października 2018 roku o odwołaniu przetargu podpisana przez Wójta Sylwestra Skrzypka, została opublikowana na stronie internetowej Gminy i w BIP oraz wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres 7 dni.

Umowa dzierżawy zawarta w dniu 8 listopada 2018 roku pomiędzy Gminą Sokolniki a Grupą PEP – Obrót 2 Sp. z o.o. na dzierżawę działki nr 125 o powierzchni 12,7414 ha stanowiącą własność Gminy Sokolniki, położoną w obrębie Walichnowy. Okres dzierżawy od dnia 8 listopada 2018 roku do dnia 31 października 2020 roku. **Działka będzie wykorzystywana wyłącznie na cele przygotowania przez dzierżawcę dokumentacji projektów budowy do 7 farm fotowoltaicznych o mocy ok 1 MW każda.** Strony zobowiązują się po upływie okresu, na jaki została zawarta umowa lub na wniosek dzierżawcy w terminie wcześniejszym, uzgodnić warunki długookresowej umowy dzierżawy lub wydierżawiający zobowiązuje się ogłosić przetarg na sprzedaż tej nieruchomości w terminie do 6 miesięcy od daty otrzymania wniosku dzierżawcy. **Dzierżawca przyjmuje do wiadomości i nie zgłasza zastrzeżeń, iż w okresie obowiązywania niniejszej umowy nieruchomość będzie także wydierżawiana innemu podmiotowi na cele rolnicze (§ 1 ust. 4 umowy).** Dzierżawca zobowiązuje się korzystać z przedmiotu dzierżawy wyłącznie do celów przygotowania i opracowania dokumentacji projektowych, m.in. warunków przyłączenia do sieci, pozwolenia na budowę, dokumentów niezbędnych do uzyskania prekwalfikacji do aukcji o których mowa w art. 71 i następnych ustawy z dnia 20 lutego 2015 roku o odnawialnych źródłach energii, w sposób który nie będzie kolidował z jej rolniczym wykorzystaniem przez innego dzierżawcę (§ 3 umowy). Ustala się roczny czynsz dzierżawny w kwocie 1.000,00 zł netto plus VAT za jeden hektar dzierżawionej nieruchomości, płatny w terminie 30 dni od otrzymania prawidłowo wystawionego rachunku, na konto Gminy Sokolniki. **Podatek rolny z tytułu dzierżawy**

nieruchomości będzie uiszczany przez dzierżawcę któremu nieruchomość będzie wydzierżawiona na cele rolnicze (§ 8 umowy).

Faktura VAT nr UG/00232/11/2018 z dnia 28 listopada 2018 roku za czynsz dzierżawny za IX i XII na kwotę 2.306,90 zł brutto, z terminem płatności 30 dni – wpłata w dniu 28 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 272, dokument księgowy 272/WD/2018).

Faktura VAT nr UG/00022/01/2019 z dnia 7 stycznia 2019 roku za czynsz dzierżawny za rok 2019 na kwotę 16.671,93 zł brutto, z terminem wpłaty 30 dni – wpłata w dniu 6 lutego 2019 roku (wyciąg bankowy nr 26, dokument księgowy 26/WD/2019).

Zarządzeniem nr 0050.57.2018 z dnia 25 października 2018 roku Wójt Gminy Sokolniki ogłosił II przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę na okres do 3 lat nieruchomości stanowiącej własność Gminy Sokolniki oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka numer 125, o powierzchni 12,7414 ha położona w obrębie Walichnowy. Termin przetargu wyznaczono na dzień **4 grudnia 2018 roku o godzinie 11.00**. Termin dzierżawy – 2 lata. Cena wywoławcza rocznego czynszu dzierżawnego ustalona została w wysokości 1.337,60 zł. Wadium w wysokości 134,00 zł należy wpłacić do dnia 30 listopada 2018 roku. Wydierżawiający informuje, że nieruchomość została udostępniona firmie Grupa PEP – Obrót 2 sp. z o.o. celem przygotowania dokumentacji projektów budowy 7 farm fotowoltaicznych o mocy ok 1 MW każda. Wydierżawiający oddaje Dzierżawcy całą wymienioną nieruchomość do używania i pobierania pożytków (dopłat z ARIMR) z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej na okres 2 lat. Dla nieruchomości brak jest miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Sokolniki, teren nieruchomości zlokalizowany jest w strefie terenów rolnych.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Gminy od dnia 30 października do 7 grudnia 2018 roku oraz na tablicy ogłoszeń sołectwa Walichnowy, zamieszczono na stronie internetowej i w BIP w dniu 30 października 2018 roku. Publikacja w prasie lokalnej „Łącznik” w dniu 2 listopada 2018 roku oraz „Ilustrowany tygodnik powiatowy” w dniu 7 listopada 2018 roku.

Wójt Gminy Sokolniki zarządzeniem nr 0050.63.2018 z dnia 23 listopada 2018 roku powołał stałą komisję przetargową w sześciuosobowym składzie do przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie, dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Sokolniki. Ustalenia komisji są prawomocne jeżeli w posiedzeniu bierze udział co najmniej 4 członków komisji, w tym przewodniczący lub zastępca przewodniczącego komisji.

Zawiadomienie o posiedzeniu komisji przetargowej w dniu 4 grudnia 2018 roku o godzinie 11.00, potwierdzili własnoręcznym podpisem wszyscy członkowie komisji.

Lista obecności uczestników ustnego przetargu nieograniczonego na dzierżawę przedmiotowej nieruchomości w dniu 4 grudnia 2018 roku – własnoręcznie podpisało się 8 osób. Na podstawie załączonego wyciągu bankowego za okres od 25 października do 30 listopada 2018 roku stwierdzono, że wadium w wysokości 134,00 zł wpłacili wszyscy uczestnicy.

Oświadczenia z datą 4 grudnia 2018 roku o treści, że nie biorą udziału w przetargu, w przetargu nie biorą udziału osoby im bliskie oraz że nie pozostają z uczestnikiem przetargu w takim stopniu prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności, złożyło 5 członków komisji przetargowej.

Protokół RGK.6845.2.2018 z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę przedmiotowej nieruchomości rolnej został sporządzony w dniu 4 grudnia 2018 roku. Z treści protokołu wynika, że do przetargu przystąpiło 8 uczestników,

wpłacając wadium. W wyniku przetargu dzierżawcą nieruchomości została osoba fizyczna, która zaoferowała czynsz dzierżawny w wysokości 25.000 zł. Protokół podpisali członkowie komisji przetargowej i dzierżawca oraz zatwierdził Wójt Gminy. Informację o wyniku przetargu opublikowano na stronie internetowej Gminy i w BIP w dniu 6 grudnia 2018 roku.

Umowa nr 125/2018 dzierżawy nieruchomości zawarta w dniu 27 grudnia 2018 roku z osobą fizyczną. Przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość rolna położona na terenie Gminy Sokolniki, obręb geodezyjny Walichnowy, oznaczona numerem ewidencyjnym 125 o ogólnej powierzchni 12,7414 ha. Umowa zostaje zawarta na okres dwóch lat, **licząc od dnia 27 grudnia 2020 roku**. Strony podpisały protokół zdawczo-odbiorczy w dniu 27 grudnia 2018 roku. Czynsz dzierżawny w wysokości 25.000,00 zł płatny rocznie w terminie do dnia 30 grudnia każdego roku dzierżawy z góry.

Jolanta Cieśla pisemnie wyjaśniła, że w powyższej umowie błędnie wpisano datę od której liczy się okres dwóch lat obowiązywania umowy dzierżawy – winno być: umowa zostaje zawarta na okres 2 lat, licząc od dnia 27 grudnia 2018 roku. *Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.*

Faktura nr UG/00260/12/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku za dzierżawę gruntu rolnego, na kwotę 25.000 zł minus zapłacone 134,00 zł, pozostało do zapłaty 24.866,00 zł, z terminem płatności 7 dni. Wpłaty kwoty 24.866,00 zł dokonano w dniu 31 grudnia 2018 roku i prześlęgowano wadium na poczet czynszu w wysokości 134,00 zł w dniu 31 grudnia 2018 roku (poniedziałek) – wyciąg bankowy nr 273, dokument księgowy 273/WD/2018.

W latach 2017-2018 Gmina Sokolniki nie zawierała nowych umów najmu lokali użytkowych. W okresie wcześniejszym - na podstawie przedłożonego wykazu lokali użytkowych oddanych w najem – oddano w najem 7 lokali użytkowych. W zakresie terminowości wpłat oraz podejmowania czynności windykacyjnych skontrolowano 5 najemców.

Umowa nr 91/2016 zawarta w dniu 1 grudnia 2016 roku, przedmiotem której jest najem części lokalu użytkowego położonego w Sokolnikach przy ul. Parkowej 6/2, o powierzchni 46,43 m², wykorzystywanego do prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie usług fryzjerskich. Umowa zawarta jest na czas nieokreślony. Miesięczny czynsz najmu w kwocie 334,29 zł netto plus podatek VAT (411,18 zł brutto), płatny z góry do 10-go każdego miesiąca. W 2017 i 2018 roku najemca wpłacał czynsz z opóźnieniem od jednego do kilkunastu dni. **Nie pobrano odsetek za opóźnienie, które łącznie w 2017 roku wyniosły 3,72 zł, a w 2018 roku 6,56 zł.**

Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 1 czerwca 2010 roku, położonego w Sokolnikach przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 1, o powierzchni 39,33 m², wykorzystywanego do prowadzenia gabinetu stomatologicznego. Umowa zawarta jest na czas nieokreślony. Miesięczny czynsz najmu, zgodnie z aneksem nr 2 z dnia 1 grudnia 2011 roku, w kwocie 235,98 zł netto plus podatek VAT (290,26 zł brutto), płatny z góry w ciągu 14-dni od otrzymania faktury VAT. Za miesiąc wrzesień i październik 2018 roku dokonano wpłaty czynszu z opóźnieniem – **nie pobrano odsetek w wysokości łącznej 1,23 zł**. W 2017 roku i w pozostałych miesiącach 2018 roku wpłat dokonywano terminowo.

Umowa najmu lokalu użytkowego nr 69/2012 zawarta w dniu 1 października 2012 roku, położonego w miejscowości Stary Ochędzyn o powierzchni 115,64 m², wykorzystywanego do prowadzenia szwalni. Umowa zawarta jest na czas nieokreślony. Miesięczny czynsz najmu w kwocie 832,61 zł netto plus podatek VAT (1.024,11 zł

brutto), płatny z góry w ciągu 14-dni od otrzymania faktury VAT. W kontrolowanym okresie czynsz wpłacano terminowo.

Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 7 września 2007 roku, położonego w Sokolnikach przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 1, o powierzchni 91,50 m², wykorzystywanego na siedzibę Oddziału Rejonowego Banku Spółdzielczego w Sokolnikach. Umowa zawarta jest na czas nieokreślony. Miesięczny czynsz najmu, zgodnie z aneksem nr 3 z dnia 1 grudnia 2011 roku, w kwocie 1.098,00 zł netto plus podatek VAT (1.350,54 zł brutto), płatny z góry do 10-go każdego miesiąca. **Wpłaty czynszu dokonywano z opóźnieniem – nie pobrano odsetek w 2017 roku na łączną kwotę 5,71 zł, a w 2018 roku na kwotę 5,70 zł.**

Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 1 października 2007 roku, przedmiotem której jest najem części lokalu użytkowego położonego w Sokolnikach przy ul. Parkowej 10, o powierzchni 46,55 m², wykorzystywanego do prowadzenia usług pielęgniarstwa. **Umowa zawarta była na czas określony do 25 września 2010 roku. Aneksami do umowy przedłużano termin najmu o rok.** Ostatni aneks nr 11 zawarto w dniu 25 września 2017 roku, zgodnie z którym umowa zostaje zawarta na **czas określony do dnia 25 września 2019 roku.** Miesięczny czynsz najmu, zgodnie z aneksem nr 5 z dnia 1 grudnia 2011 roku, w kwocie 279,30 zł netto plus podatek VAT (343,54 zł brutto), płatny z góry do 10-go każdego miesiąca. Czynsz wpłacano terminowo.

Nie przedłożono kontrolującym wykazu nieruchomości przeznaczonych do wynajmu – Jolanta Cieśla podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych ustnie oświadczyła, że nie sporządzano wykazu, nie zawierano również nowych umów najmu przedmiotowego lokalu z dotychczasowym najemcą, ale praktykowano zawieranie aneksów, którymi przedłużano okres najmu.

Zdaniem kontrolujących zasadą umów zawieranych na czas oznaczony jest precyzyjnie określony termin ich obowiązywania, który zawiera się w oznaczonym przedziale czasowym. Oznacza to, że z upływem terminu dotychczasowa umowa wygasa. Aneks jest również umową (zmieniającą) polegającą na uzupełnieniu treści, zmianie treści lub na ograniczeniu treści zawartej poprzednio umowy i należy go traktować w takich samych kategoriach prawnych, jak dokonanie nowej czynności prawnej.

Zatem zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami przed zawarciem aneksu przedłużającego ustalony określony termin obowiązywania umowy należało zgodnie z ust. 1 artykułu 35 sporządzić i podać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

"Zgodnie z art. 35 ust. 1b u.g.n. z obowiązku umieszczenia na wykazie wyłączone są nieruchomości przeznaczone do oddania w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy. Jeśli jednak ma dojść do przedłużenia umowy ponad okres 3 miesięcy, nieruchomość powinna zostać umieszczona w wykazie. Dotyczy to zarówno nowych umów dotyczących tej samej nieruchomości zawieranych między tymi samymi stronami, jak i zmiany umowy powodującej wydłużenie okresu najmu lub dzierżawy ponad 3 miesiące." – E. Bończak-Kucharczyk. Ustawa o gospodarce nieruchomościami. Komentarz. LEX/El, 2017.

Ustalenia kontroli

W skontrolowanych umowach najmu stosowano stawki czynszu ustalone przez Wójta Gminy Sokolniki zarządzeniem nr 60/2011 z dnia 18 listopada 2011 roku oraz nr 75/2011 z dnia 16 grudnia 2011 roku. Nowe stawki ustalono od dnia 1 stycznia 2012 roku i do dnia 31 grudnia 2018 roku nie były waloryzowane.

W trzech opisanych wyżej przypadkach nie pobierano odsetek od nieterminowych wpłat czynszów z tytułu najmu nieruchomości. Zgodnie z unormowaniami zawartymi w art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks Cywilny, odsetki od sumy pieniężnej należą się tylko wtedy, gdy to wynika z czynności prawnej albo z ustawy, z orzeczenia sądu lub z decyzji innego właściwego organu. Jeżeli wysokość odsetek nie jest w inny sposób określona, należą się odsetki ustawowe w wysokości równej sumie stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego i 3,5 punktów procentowych.

2.4. Inne dochody z majątku

Skarbnik Gminy oświadczyła, że Gmina Sokolniki nie uzyskuje dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej i renty planistycznej. Nie ma planu zagospodarowania przestrzennego dla całego obszaru Gminy Sokolniki, funkcjonują jedynie plany zagospodarowania przestrzennego tylko dla części obszarów położonych w Walichnowach oraz w Sołectwie Bagatelka.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

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

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sokolnikach uchwalony został przez Radę Gminy Sokolniki uchwałą nr V/38/19 z dnia 28 lutego 2019 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 21 marca 2019 roku, poz. 1696). Wcześniej obowiązywał Statut uchwalony przez Radę Gminy Sokolniki uchwałą nr XXII/123/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sokolnikach jest od dnia 1 stycznia 2019 roku Ewa Szandała na podstawie zarządzenia nr 120.44.2018 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 21 grudnia 2018 roku. W okresie wcześniejszym funkcję kierownika GOPS w Sokolnikach pełniła Barbara Wydmuch (od dnia 1 maja 1990 roku), odwołana z dniem 1 stycznia 2019 roku zarządzeniem Wójta Gminy Sokolniki nr 120.43.2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku.

Wójt Gminy upoważnił kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do podpisywania i załatwiania spraw w zakresie między innymi prowadzenia postępowań

oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy, prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych, w tym do wydawania decyzji administracyjnych – Upoważnienie nr 1.2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku

Wyszczególnienie	2018 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia	31 492,13
Dział 852 Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	49 751,17
Dział 852 Rozdział 85216 Zasiłki stałe	90 835,48
Dział 852 Rozdział 85219 Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej	273 345,94
Dział 852 Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze	93 015,58
Dział 852 Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	24 572,61
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność, bank żywności	46 026,59
Dział 855 Rozdział 85501 Świadczenia wychowawcze	3 894 503,74
Dział 855 Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne	1 809 208,53
Dział 855 Rozdział 85503 Karta dużej rodziny	94,47
Dział 855 Rozdział 85504 Wspieranie rodzin – Asystent	214 451,10
Dział 855 Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	8 797,09

W 2018 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sokolnikach udzielił 16 zasiłków stałych i 15 zasiłków okresowych.

*Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w **załączniku nr 26 do protokołu kontroli.***

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

W 2018 roku kontrolowana jednostka nie przekazywała dotacji na rzecz organizacji pozarządowych.

3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2018 ROK

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie przekazywała dotacji na rzecz ww. podmiotów.

4. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zarządzeniem nr 120.3.2018 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 19 stycznia 2009 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Sokolnikach.

Stan zatrudnienia w administracji Urzędu Gminy Sokolniki na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 34 osoby.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki wg wybranych miesięcy:

- lista płac podstawowa za m-c marzec 2018 roku, sporządzona w dniu 29 marca 2018 roku, przelew w dniu 29 marca 2018 roku,
- lista płac podstawowa za m-c sierpień 2018 roku, sporządzona w dniu 29 sierpnia 2018 roku, przelew w dniu 29 sierpnia 2018 roku,
- lista płac podstawowa za m-c listopad 2018 roku, sporządzona w dniu 28 listopada 2018 roku, przelew w dniu 29 listopada 2018 roku.

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy Sokolniki:

- | | |
|-----------------------------|--|
| - Sylwester Skrzypek | - Wójt Gminy, |
| - Lidia Beljulji | - Sekretarz Gminy, |
| - Barbara Sawicka - Kanicka | - Skarbnik Gminy, |
| - Ilona Mączka | - inspektor ds. księgowości budżetowej, |
| - Aleksandra Kukawska | - inspektor ds. wymiaru podatków, |
| - Jolanta Cieśla | - podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych, |
| - Rafał Barszczewski | - Kierownik referatu inwestycji i rozwoju gminy. |

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

- na podstawie uchwały nr XXII/121/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku - wynagrodzenie zasadnicze 5.300,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.230,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 1.306,00 zł; dodatek stażowy,
- na podstawie uchwały nr XXXIX/218/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku - wynagrodzenie zasadnicze 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 1.650,00 zł; dodatek stażowy – 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Ww. kwoty wynagrodzeń nie przekraczały maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku

w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.). Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w okresie objętym kontrolą prowadzone były komputerowo, również listy płac sporządzane były przy użyciu programu komputerowego. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętych próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Objęte kontrolą listy płac zostały sporządzone przez Dorotę Golec – podinspektora ds.budżetu i wynagrodzeń, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, podpisana przez głównego księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

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

W kontrolowanym okresie badana jednostka naliczyła 4 ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na łączną kwotę 23.289,59 zł brutto.

Kontroli poddano dwa ekwiwalenty wypłacone w badanym okresie. Przyjęta do kontroli próba stanowiła 50%.

W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż:

- w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 31 października 2018 roku, pismem znak RO.2122.3.49.2018 z dnia 2 maja 2018 roku przyznano Henrykowi Niedźwieckiemu (zastępcy Wójta Gminy Sokolniki) ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 20 dni za 2018 rok (165 godzin). Wysokość ekwiwalentu naliczono w oparciu o przeliczenie wynagrodzenia przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu, który w 2018 roku wynosił 20,92. Wysokość ekwiwalentu wyniosła 5.678,64 zł i została wyliczona w następujący sposób: 5.760,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze brutto wraz z dodatkiem stażowym, funkcyjnym i specjalnym) : 20,92 współczynnik = 275,33 zł stawka dzienna : 8 godzin = 34,42 zł stawka godzinowa x 165 godzin. Ekwiwalent wypłacono na podstawie listy płac nr 189/2018 z dnia 31 października 2018 roku;

- w związku z wygaśnięciem mandatu z dniem 16 listopada 2018 roku, pismem znak RO.2122.3.53.2018 z dnia 21 listopada 2018 roku przyznano Sylwestrowi Skrzypek (Wójtów Gminy Sokolniki) ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 23 dni za 2018 rok (186 godzin). Wysokość ekwiwalentu naliczono w oparciu o przeliczenie wynagrodzenia przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu, który w 2018 roku wynosił 20,92. Wysokość ekwiwalentu wyniosła 10.213,26 zł i została wyliczona w następujący sposób: 9.190,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze brutto wraz z dodatkiem stażowym, funkcyjnym i specjalnym) : 20,92 współczynnik = 439,29 zł stawka dzienna : 8 godzin = 54,91 zł stawka godzinowa x 186 godzin. Ekwiwalent wypłacono na podstawie listy płac nr 191/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku.

Odprawy

W okresie kontrolowanym w jednostce kontrolowanej przyznano i wypłacono dwie odprawy emerytalne, które naliczono zgodnie z art. 38 ust. 3-5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.), obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz.U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm. Kontroli poddano dwie z nich:

- w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, z powodu przejścia na emeryturę, z dniem 25 września 2018 roku, wypłaty odprawy emerytalnej dla (...) ⁵³ dokonano w oparciu o pismo znak RO.2122.44.2018 z dnia 25 września 2018 roku, zgodnie z którym ww. osobie przyznano jednorazową odprawę pieniężną w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia obliczonego wg zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Naliczenie odprawy w kwocie 26.580,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym pracownika w kwocie 3.400,00 zł, dodatku specjalnym w kwocie 350,00 zł oraz dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. 680,00 zł. Łączną kwotę stałych składników wynagrodzenia pomnożono przez 6 i otrzymano ww. kwotę. Odprawę w wysokości 21.796,00 zł wypłacono na podstawie listy płac nr 156/2018 z dnia 26 września 2018 roku,

- w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, z powodu przejścia na emeryturę, z dniem 31 października 2018 roku, wypłaty odprawy emerytalnej dla (...) ⁵⁴ dokonano w oparciu o pismo znak OR.2122.3.50.2018 z dnia 31 października 2018 roku, zgodnie z którym ww. osobie przyznano jednorazową odprawę pieniężną w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia obliczonego wg zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Naliczenie odprawy w kwocie 34.560,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym pracownika w kwocie 4.300,00 zł, dodatku funkcyjnym w kwocie 600,00 zł i dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. 860,00 zł. Łączną kwotę stałych składników wynagrodzenia pomnożono przez 6 i otrzymano ww. kwotę. Odprawę w wysokości 28.339,00 zł wypłacono na podstawie listy płac nr 190/2018 31 października 2018 roku.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1316 ze zm.) wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym wyżej mowa, na każdą zatrudnioną

⁵³ 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.

⁵⁴ 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.

osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta lub rencistę uprawnionego do opieki socjalnej, którą sprawuje pracodawca (art. 5 ust. 4 i 5).

Kwotę odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalnych ustala się mnożąc kwotę odpisu na jednego pracownika przez planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych, korygując ją w końcu roku o faktyczną przeciętną liczbę osób zatrudnionych – stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r., nr 43, poz. 349).

Równowartość odpisów na Fundusz Świadczeń Socjalnych na dany rok kalendarzowy – zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy – pracodawca jest zobowiązany przekazać na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Skontrolowano naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2017 rok i terminowość przekazania odpisu na rachunek funduszu.

W budżecie Gminy Sokolniki na rok 2018 zaplanowano odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 52.761,88 zł w następujących rozdziałach: 40002 w wysokości 2.371,32 zł; 60095 w wysokości 9.386,48 zł; 75023 w wysokości 34.482,95 zł; 80113 w wysokości 2.964,15 zł; 90001 w wysokości 2.964,15 zł; 90002 w wysokości 592,83 zł.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w 2018 roku dokonano odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 51 097,99 zł w następujących rozdziałach: 40002 w wysokości 2.371,32 zł; 60095 w wysokości 6.813,59 zł; 75023 w wysokości 35.344,52 zł; 80113 w wysokości 3.011,58 zł; 90001 w wysokości 2.964,15 zł; 90002 w wysokości 592,83 zł.

Kontrolującym przedłożono planowane naliczenia odpisu na ZFŚS sporządzone przez Dorotę Golec – podinspektora ds. budżetu i wynagrodzeń.

Na dzień	Pracownicy	Emeryci/niepełnosprawni	Kwota ogółem
2 stycznia 2018 roku	39 etatów x (3.161,77 zł x 37,5%) = 46 240,74 zł	24 osoby x (3.161,77 zł x 6,25%) = 4 742,64 zł	50 983,38 zł
12 grudnia 2018 roku	38,93 etatów x (3.161,77 zł x 37,5%) = 46 157,74 zł	25 osób x (3.161,77 zł x 6,25%) = 4 940,25 zł	51 097,99 zł

Środki na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zostały przekazane w terminach:

Data przelewu środków na rachunek ZFŚS	Dokument księgowy	Kwota w zł	% odpisu
23.02.2018	WB nr 30, dokument księgowy 30/ww/2018	10 000,00	zaliczka
18.05.2018	WB nr 80, dokument księgowy		75

	80/ww/2018	29 600,00	
14.09.2018	WB nr 155, dokument księgowy 155/ww/2018	13 161,88	100
12.12.2018	WB nr 205, dokument księgowy 205/ww/2018	1 663,89	Zwrot różnicy odpisu za 2018 r

Kontrolujące ustaliły, że w 2018 roku do dnia 31 maja badana jednostka przekazała kwotę odpisu na rachunek bankowy w wysokości 75,00% jego łącznej wartości zaplanowanej na rok 2018. Na dzień 30 września 2018 roku przekazano 100,00% planowanego odpisu wyliczonego na dzień 2 stycznia 2018 roku. Po skorygowaniu kwoty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dniu 12 grudnia 2018 roku o faktyczną liczbę zatrudnionych, dokonano korekty środków na rachunku ZFŚS odpisu – zwrot różnicy odpisu za 2018 rok w kwocie 1.663,89 zł.

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2018 rok

Podróże zagraniczne

W 2018 roku kontrolowana jednostka nie ponosiła wydatków na podróże zagraniczne pracowników.

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

Zasady wypłaty diet

W kontrolowanym okresie, w jednostce na diety dla radnych (Rada Gminy w składzie 15 osób) wydatkowano w dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 kwotę 116.914,80 zł, co stanowiło 93,68% wydatków planowanych (124.800,00 zł).

Zasady wypłaty diet w kontrolowanym okresie normowała XXXI/172/2017 Rady Gminy Sokolniki z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie diet dla Rady Gminy Sokolniki oraz diet sołtysów.

Rada Gminy ustaliła miesięczne diety dla radnych Gminy Sokolniki w wysokości:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości – 900,00 zł,
 - dla Wiceprzewodniczącego Rady w wysokości – 400,00 zł.
- Ponadto ustalono diety:
- dla radnych Rady Gminy Sokolniki za udział w sesji Rady Gminy oraz w posiedzeniu Komisji Rady w wysokości 200,00 zł,
 - dla przewodniczących stałych i doraźnych Komisji Rady za udział w sesji Rady Gminy oraz w posiedzeniu Komisji Rady w wysokości 300,00 zł,
 - dla zastępców stałych i doraźnych Komisji Rady za udział w sesji Rady Gminy oraz w posiedzeniu Komisji Rady w wysokości 250,00 zł,
 - dla członków zespołów kontrolnych Komisji Rewizyjnej lub członków Komisji Rewizyjnej w wysokości 150,00 zł od przeprowadzonej kontroli.

Ponadto ustalono dietę za udział w sesji Rady Gminy oraz w posiedzeniu Komisji Rady dla przewodniczącego organu wykonawczego jednostki pomocniczej – sołtysa w wysokości 100,00 zł.

Dieta miesięczna ulega zmniejszeniu o 20% za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność na posiedzeniu Rady oraz na posiedzeniu Komisji Rady z zastrzeżeniem, że jeżeli radny wykonywał obowiązki związane z pełnieniem funkcji radnego, które uniemożliwiały mu obecność na posiedzeniu Rady lub posiedzeniu Komisji Rady, dieta nie ulega obniżeniu.

Za udział w posiedzeniach Rady i jej Komisji odbywających się w określonym dniu przysługuje jedna dieta.

Prawidłowość wypłaty diet

Wysokość diet przysługujących radnemu gminy zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.), nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 373 ze zm.). Jednocześnie, zgodnie z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu (Dz. U. nr 61, poz. 710), radnemu w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety.

Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe:

- w 2018 roku wynosiła 1.789,42 zł, co oznacza, że maksymalna wysokość diet przysługujących radnemu gminy w 2018 roku, w ciągu miesiąca nie mogła przekroczyć 2.684,13 zł (1.789,42 zł x 1,5), natomiast 50% tej kwoty wynosi 1.342,07 zł.

Kontrolą prawidłowości naliczenia i wypłat diet dla radnych i sołtysów objęto dokumenty wypłat diet w miesiącach: marzec, czerwiec i październik 2018 roku:

- lista wypłat diet dla radnych nr 7/RG/2018 z dnia 14 marca 2018 roku (diety dla Radnych za udział w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sokolniki) - wypłata w łącznej kwocie 1.350,00 zł, wb nr 51/2018 z dnia 29 marca 2018 roku;
- lista wypłat diet dla radnych nr 8/RG/2018 z dnia 22 marca 2018 roku (diety dla Radnych za udział w posiedzeniu Komisji Rozwoju Gminy) - wypłata w łącznej kwocie 2.350,00 zł, wb nr 51/2018 z dnia 29 marca 2018 roku;
- lista wypłat diet dla radnych nr 9/RG/2018 z dnia 22 marca 2018 roku (diety dla Radnych za udział w Komisji Rozwoju Gminy) - wypłata w łącznej kwocie 1.000,00 zł, wb nr 51/2018 z dnia 29 marca 2018 roku;
- lista wypłat diet dla radnych nr 10/RG/2018 z dnia 26 marca 2018 roku (diety dla Radnych za udział w XXXV sesji Rady Gminy) - wypłata w łącznej kwocie 2.700,00 zł, wb nr 51/2018 z dnia 29 marca 2018 roku;
- lista wypłat diet dla radnych nr 12/RG/2018 z dnia 29 marca 2018 roku (diety dla Radnych za udział w XXXV sesji Rady Gminy w dniu 26 marca 2018 roku) - wypłata w łącznej kwocie 2.700,00 zł, wb nr 52/2018 z dnia 30 marca 2018 roku;
- lista wypłat diet dla radnych nr 27/RG/2018 z dnia 21 czerwca 2018 roku (diety dla Radnych za udział w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sokolniki oraz za przeprowadzoną kontrolę Komisji Rewizyjnej) - wypłata w łącznej kwocie 2.000,00 zł, wb nr 106/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku;
- lista wypłat diet dla radnych nr 29/RG/2018 z dnia 25 czerwca 2018 roku (diety dla Radnych za udział w posiedzeniu Komisji Rozwoju Gminy) - wypłata w łącznej kwocie 2.750,00 zł, wb nr 106/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku;

- lista wypłat diet dla radnych nr 31/RG/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku (diety dla Radnych za udział w XXXIX sesji Rady Gminy w dniu 28 czerwca 2018 roku) - wypłata w łącznej kwocie 2.900,00 zł, wb nr 106/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku;
- lista wypłat diet dla radnych nr 32/RG/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku (diety dla sołtysów za udział w XXXIX sesji Rady Gminy w dniu 28 czerwca 2018 roku) - wypłata w łącznej kwocie 1.000,00 zł, wb nr 106/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku;
- lista wypłat diet dla radnych nr 28/RG/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku (diety dla Radnych za udział w XXXIX sesji Rady Gminy w dniu 28 czerwca 2018 roku) - wypłata w łącznej kwocie 1.300,00 zł, wb nr 106/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku;
- lista wypłat diet dla radnych nr 46/RG/2018 z dnia 2 października 2018 roku (diety dla Radnych za udział w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sokolniki) - wypłata w łącznej kwocie 1.350,00 zł, wb nr 173/2018 z dnia 15 października 2018 roku;
- lista wypłat diet dla radnych nr 47/RG/2018 z dnia 15 października 2018 roku (diety dla Radnych za udział w posiedzeniu Komisji Rozwoju Gminy) - wypłata w łącznej kwocie 2.550,00 zł, wb nr 179/2018 z dnia 25 października 2018 roku;
- lista wypłat diet dla radnych nr 49/RG/2018 z dnia 18 października 2018 roku (diety dla Radnych za udział w XLIII sesji Rady Gminy Sokolniki) - wypłata w łącznej kwocie 2.900,00 zł, wb nr 179/2018 z dnia 25 października 2018 roku;
- lista wypłat diet dla radnych nr 50/RG/2018 z dnia 18 października 2018 roku (diety dla sołtysów za udział w XLIII sesji Rady Gminy Sokolniki) - wypłata w łącznej kwocie 1.200,00 zł, wb nr 179/2018 z dnia 25 października 2018 roku;
- lista wypłat diet dla radnych nr 51/RG/2018 z dnia 31 października 2018 roku (diety dla Radnych za udział w XLIII sesji Rady Gminy Sokolniki) - wypłata w łącznej kwocie 2.900,00 zł, wb nr 183/2018 z dnia 31 października 2018 roku.

Ustalenia kontroli

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

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

5. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Zakup 20-to osobowego autobusu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych

Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne RO.271.9.2017 z dnia 30 września 2017 roku podpisał Rafał Barszczewski kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy. Przedmiotem zamówienia jest Zakup 20-to osobowego autobusu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych, szacunkowa wartość zamówienia wynosi 330.000,00 zł netto, 79.043,80 EURO i została określona na podstawie rozeznania rynku, cen dostaw.

W uchwale budżetowej na 2017 rok nr XXIII/129/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku Rada Gminy Sokolniki zaplanowała w dziale 801 rozdział 80113 wydatki na zadanie inwestycyjne Zakup 20-osobowego autobusu przystosowanego do przewozu osób

niepełnosprawnych w wysokości 50.000,00 zł. Rada Gminy Sokolniki zwiększyła planowane środki na przedmiotowe zadanie o 280.000,00 zł do wysokości 330.000,00 zł uchwałą nr XXIX/163/2017 z dnia 13 września 2017 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 października 2017 roku, pod numerem 596666-N-2017.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Sokolniki www.sokolniki.pl w dniu 3 października 2017 roku oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził w dniu 2 października 2017 roku Wójt Gminy Sokolniki Sylwester Skrzypek.

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

Zarządzeniem nr 120.10.2017 z dnia 5 czerwca 2017 roku Wójt Gminy Sokolniki powołał stałą komisję przetargową, do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w siedmioosobowym składzie: Lidia Beljulji – przewodnicząca, Henryk Niedźwiecki – zastępca przewodniczącej, Jolanta Cieśla – sekretarz, członkowie: Edyta Jarząbek, Justyna Oleś-Brylak, Radosław Karczmar, Mariusz Figiel.

Regulamin Komisji Przetargowej przyjęto zarządzeniem nr 6/2008 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 13 maja 2008 roku. Zgodnie z § 6 ust. 2 **obowiązkiem członków komisji jest złożenie niezwłocznie po zapoznaniu się z oświadczeniami lub dokumentami złożonymi przez wykonawców pisemnych oświadczeń o zaistnieniu lub braku istnienia okoliczności o których mowa w ust. 1. Oświadczenie winno zostać złożone także w terminie późniejszym, jeżeli okoliczności, o których mowa w ust. 1 ujawnią się w toku prac Komisji. Oświadczenia dołącza się do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia.**

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progu określonego w art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty,
- opis przedmiotu zamówienia – przedmiotem zamówienia jest „Zakup 20-to osobowego autobusu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych”, pojazd ma być fabrycznie nowy z przystosowaniem dla osób niepełnosprawnych pod zabudowę typ 19+1, ma spełniać wymagania obowiązujące na terenie Polski i dotyczących dopuszczenia pojazdów do ruchu drogowego aktów prawnych oraz być wykonany zgodnie z warunkami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 31 grudnia 2002 roku w sprawie warunków technicznych pojazdów oraz zakresu ich wyposażenia (Dz.U. z 2003 r., nr 32, poz. 262) oraz posiadać polskie świadectwa homologacji. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowi załącznik nr 1 do SIWZ.
- informację, że zgodnie z treścią art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający najpierw dokona oceny ofert, a następnie zbada czy wykonawca,

którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz czy spełnia warunki udziału w postępowaniu,

- termin wykonania zamówienia: **do dnia 22 grudnia 2017 roku**,
- długość okresu gwarancji jakości stanowi kryterium oceny ofert - zamawiający określa go na okres w przedziale od 36 miesięcy (termin minimalny) do 60 miesięcy (termin maksymalny), zamawiającemu przysługują pełne uprawnienia z tytułu rękojmi za wady fizyczne wynikające z przepisów kodeksu cywilnego w terminach tam określonych – niezależnie od uprawnień z tytułu gwarancji,
- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej: **cena – 70 %**, okres gwarancji na perforację nadwozia – 10%, okres gwarancji na silnik i podzespoły (bez limitu kilometrów) – 10%, okres gwarancji na powłokę lakierniczą – 10%,
- informację, że cena jest ceną ryczałtową i winna obejmować wszystkie koszty i opłaty, jakie powstaną w związku z wykonaniem zamówienia oraz warunkami i wymaganiami stawianymi przez Zamawiającego,
- nie wymagano wniesienia wadium,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- termin składania ofert wyznaczono do dnia **12 października 2017 roku**, do godziny 10:00.

Z treści protokołu nr 1 z sesji otwarcia ofert, z dnia 12 października 2017 roku godzina 10.10, postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie „Zakup 20-to osobowego autobusu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych”, wynika że komisja odczytała kwotę jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – **330.000,00 zł brutto**, następnie po sprawdzeniu czy oferty są prawidłowo zabezpieczone i zaadresowane dokonała otwarcia jednej oferty. Protokół podpisało czterech członków stałej komisji przetargowej, pozostali nieobecni.

Zgodnie z listą złożonych ofert RO.271.9.2017 – w przedmiotowym postępowaniu złożono 1 ofertę.

Sporządzono Informację o danych podawanych podczas otwarcia ofert w dniu 12 października 2017 roku, podpisaną przez Zastępcę Wójta Gminy, z której wynika, że w przedmiotowym postępowaniu złożono 1 ofertę:

1. TUCK EXPORT-IMPORT WYNAJEM Sp. z o.o. – cena brutto **307.500,00 zł**, okres gwarancji na silniki i podzespoły bez limitu kilometrów - 60 miesięcy, okres gwarancji na powłokę lakierniczą – 60 miesięcy, okres gwarancji na perforację nadwozia na okres – 144 miesiące.

Powyższą informację opublikowano na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Sokolniki w dniu 13 października 2017 roku oraz zgodnie z pisemną adnotacją wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od 13 do 21 października 2017 roku.

Wójt Gminy złożył oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych z datą 12 października 2017 roku. Zastępca Wójta Gminy Sokolniki Henryk Niedźwiecki złożył oświadczenie, że nie podlega wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 13 października 2017 roku. Członkowie komisji przetargowej obecni na posiedzeniu w dniu 12 października 2017 roku – Lidia Beljulji, Jolanta Cieśla, Justyna Oleś – Brylak, Mariusz Figiel, złożyli ww. oświadczenia oznaczone RO.271.9.2017 z datą 12 października 2017 roku.

Zamawiający w SIWZ przewidział możliwość zastosowania „procedury odwróconej” uregulowanej w art. 24aa ustawy. Do wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę wystosowano w dniu 16 października 2017 roku wezwanie do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu w terminie do dnia 20 października 2017 roku do godziny 9.00.

Wymagane dokumenty wykonawca złożył w dniu 18 października 2017 roku.

Z treści protokołu z posiedzenia stałej komisji przetargowej w dniu 23 października 2017 roku, wynika że złożona w postępowaniu jedna oferta TUCK EXPORT- IMPORT WYNAJEM spełnia warunki udziału w postępowaniu i uzyskała łączną ilość punktów 100%. Zamawiający uznaje ją za najkorzystniejszą. Protokół podpisała komisja w składzie 6 osób, jedna osoba nieobecna – Radosław Kaczmar. W przedłożonej kontrolującym dokumentacji brak oświadczenia określonego w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych złożonego w terminie późniejszym przez członka komisji przetargowej Edytę Jarząbek.

Wniosek o zatwierdzenie wyników przedmiotowego postępowania zatwierdził Wójt Gminy.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty znak: RO.271.9.2017 z dnia 23 października 2017 roku, wraz z uzasadnieniem prawnym i uzasadnieniem wyboru wykonawcy, podpisał Sylwester Skrzypek Wójt Gminy Sokolniki.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została opublikowana na stronie internetowej i BIP w dniu 23 października 2017 roku, oraz zgodnie z zapisem w protokole postępowania o udzielenie zamówienia przesłana elektronicznie do oferenta oraz wywieszona na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy w Sokolnikach.

W dniu **3 listopada 2017 roku** została zawarta Umowa nr 105/2017 pomiędzy Gminą Sokolniki a wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą TRUCK EXPORT-IMPORT WYNAJEM Sp. z o.o. na Zakup 20-to osobowego autobusu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych. Przedmiot umowy obejmuje dostawę fabrycznie nowego i nieużywanego samochodu osobowego o ilości miejsc 19+1 marki MERCUS (na bazie MERCEDES-BENZ SPRINTER) w kolorze białym o parametrach technicznych i wyposażeniu określonym w SIWZ. Na podstawie umowy Wykonawca zobowiązuje się do dostarczyć i przenieść na zamawiającego własność przedmiotu umowy, a Zamawiający zobowiązuje się przedmiot umowy odebrać i zapłacić Wykonawcy cenę ryczałtową 307.500,00 zł brutto. Zapłata ceny nastąpi po dokonaniu odbioru przedmiotu umowy. Termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 22 grudnia 2017 roku. Wykonawca udziela gwarancji na przedmiot umowy w zakresie: na silniki i podzespoły bez limitu kilometrów – na okres 60 miesięcy, na powłokę lakierniczą – na okres 60 miesięcy, na perforację nadwozia - na okres 144 miesięcy. Okres gwarancji liczony będzie od daty wystawienia faktury, szczegółowe zasady odpowiedzialności z tytułu gwarancji uregulowane zostaną w karcie gwarancyjnej pojazdu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 500059909-N-2017 w dniu 16 listopada 2017 roku.

Przepis art. 91 ust. 2a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych stanowi, że zamawiający, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz ich związki kryterium ceny mogą zastosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli określą w opisie przedmiotu zamówienia standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykażą w załączniku do protokołu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, z wyjątkiem art. 72 ust. 2 i art. 80 ust. 3.

Do protokołu postępowania nie załączono opisu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia.

Wójt Gminy Sokolniki wyjaśnił, że w opisie przedmiotu zamówienia odwołano się do standardów jakościowych odnoszących się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia poprzez wskazanie, iż pojazd musi spełniać wymagania z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 31 grudnia 2002 roku w sprawie warunków technicznych pojazdów oraz zakresu ich niezbędnego wyposażenia oraz posiadać świadectwa homologacji. Należy zauważyć, iż konstrukcja samych pojazdów jak i ich poszczególnych elementów jest silnie reglamentowana a ich dopuszczenie do ruchu jest uzależnione od spełnienia zawartych we wspomnianym rozporządzeniu wymagań. Standardy jakościowe przedmiotu zamówienia zawarte są więc w powszechnie obowiązujących przepisach prawa do których odwołał się zamawiający. W opisie przedmiotu zamówienia uwzględniono następujące koszty cyklu życia:

1) koszt paliwa, w specyfikacji technicznej wprowadzono wymóg by skrzynia biegów była manualna, co wiąże się z mniejszym zużyciem paliwa (około 1 litr na 100 kilometrów). Zamawiający wymagał także by silnik był turbodoładowany ponieważ zastosowanie turbosprężarki zmniejsza zużycie paliwa w stosunku do silników wolnossących. Wprowadzono także wymóg spełnienia przez pojazd norm spalin euro VI. Spełnienie wymagań zawartych w tej normie przez producenta jest możliwe jedynie poprzez między innymi redukcję zużycia paliwa.

2) koszt napraw najczęściej ulegających zużyciu elementów lub najdroższych w naprawie. Uwzględnienie tego kosztu nastąpiło poprzez wprowadzenie punktacji za długość gwarancji na perforację nadwozia, na powłokę lakierniczą, na silnik i podzespoły.

Do protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nie został dołączony załącznik opisujący w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie zamówienia koszty cyklu życia przedmiotu zamówienia. Nastąpiło to przez omyłkę sporządzającego protokół z postępowania.

*Wyjaśnienie Wójta Gminy Sokolniki stanowi **załącznik nr 27 do protokołu kontroli**.*

Zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 1 umowy nr 105/2017 wykonanie przedmiotu umowy zostanie potwierdzone protokołem przekazania podpisanym przez strony, do którego załącznikami będą: świadectwo homologacji, karta pojazdu, książka gwarancyjna pojazdu, książka przeglądu serwisowego, wykaz wyposażenia, instrukcje obsługi i konserwacji w języku polskim, wykaz autoryzowanych stacji serwisowych.

Nie przedłożono kontrolującym protokołu przekazania przedmiotowego pojazdu.

Wójt Gminy Sylwester Skrzypek oświadczył, że w dniu 22 grudnia 2017 roku dokonano odbioru autobusu Mercedes 906BB50 MB SPRINTER – rok produkcji 2017 (WDB 9066571P567773), protokół odbioru ww. autobusu zaginął i w związku z tym nie jest możliwe przedstawienie go kontrolującym.

*Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie braku protokołu odbioru stanowi **załącznik nr 28 do protokołu kontroli**.*

Faktura nr F/019/12/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku wystawiona przez TRUCK EXPORT-IMPORT WYNAJEM Sp. z o.o. (wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 27 grudnia 2017 roku), z terminem zapłaty 4 stycznia 2018 roku, na kwotę 307.500,00 zł. Przelew środków w wysokości 307.500,00 zł w dniu 27 grudnia 2017 roku – wyciąg bankowy nr 1, dokument księgowy 2647/2017.

Według ewidencji prowadzonej na koncie **080-1** - koszty zadania inwestycyjnego wyniosły **307.685,00 zł**, w tym dostawa samochodu 307.500,00 zł, opłata za rejestrację pojazdu 185,00 zł.

Przyjęcie środka trwałego Autobusu Mercus 906BB50 MB Sprinter, rok produkcji 2017, nr rejestracyjny EWE 2F44 do przewozu osób niepełnosprawnych – dokument OT 77/ŚT/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku, dokument księgowy 2760/2017, numer inwentarzowy UG/011/744/5.

Zakup samochodu był dofinansowany ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na podstawie umowy nr 120/2017 o dofinansowanie projektu w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami III” w obszarze D, zawartej w dniu 22 sierpnia 2017 roku, pomiędzy Powiatem Wieruszowskim a Gminą Sokolniki. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie ze środków PFRON projektu zakupu 20 osobowego autobusu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych, wykonanego w terminie od dnia 1 września do dnia 22 grudnia 2017 roku przez Gminę Sokolniki o wartości 330.000,00 zł w ramach obszaru D programu pn. „Program wyrównywania różnic między regionami III”. Powiat dofinansuje projekt w wysokości 160.000,00 zł, z zastrzeżeniem że kwota wydatkowana ze środków PFRON na realizację projektu nie może przekroczyć 60% sumy poniesionych kosztów.

Przelew środków w wysokości 160.000,00 zł na wyodrębnione, zgodnie z umową, konto bankowe Gminy w dniu 28 grudnia 2017 roku, wyciąg bankowy nr 2, dokument księgowy 2672/2017.

6. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018

Dział	Rozdział	Paragraf	2017 rok		2018 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6050	25 000,00	20 664,82	150 000,00	141 914,50
600	60016	6050	595 500,00	469 593,36	921 242,24	831 363,05
600	60016	6300	314 110,00	314 110,00	0	0
700	70005	6050	65 000,00	52 240,87	0	0
750	75023	6050	67 965,00	59 964,96	0	0
750	75075	6050	20 000,00	10 596,40	0	0
754	75412	6050	245 000,00	243 509,84	220 000,00	218 859,59
801	80101	6050	69 698,12	69 697,50	52 300,00	50 519,79
801	80110	6050	27 000,00	21 994,44	0	0
801	80150	6050	4 557,64	4 557,64	0	0
900	90001	6050	290 000,00	177 728,17	1 020 000,00	986 691,60
921	92109	6050	0	0	43 086,25	42 516,07
921	92195	6050	56 508,35	20 144,29	0	0
926	92601	6050	5 000,00	876,20	50 000,13	29 632,45
926	92695	6050	200 000,00	19 527,30	262 597,03	262 438,49

Razem	1 985 339,11	1 485 205,79	2 719 225,65	2 563 935,54
Wydatki budżetowe ogółem	23 488 260,00	21 761 957,39	26 258 733,97	24 971 249,14
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	8,45 %	6,82 %	10,35 %	10,27 %

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017-2018

W 2017 roku w Gminie Sokolniki na realizację inwestycji wydatkowano 3.098.152,38 zł. Inwestycje zostały sfinansowane środkami budżetu gminy w wysokości 2.727.942,43 zł, oraz dotacjami w wysokości 370.209,95 zł, w tym: z WFOŚiGW 30.214,00 zł, z Urzędu Marszałkowskiego 179.995,95 zł, ze Starostwa Powiatowego w Wieruszowie 160.000,00 zł.

W 2018 roku zrealizowano inwestycje na kwotę 5.099.614,85 zł, które sfinansowano środkami budżetu Gminy w wysokości 4.830.659,06 zł oraz dotacjami w wysokości 268.955,79 zł przekazanymi z Urzędu Marszałkowskiego.

Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych i wykonanych w latach 2017-2018 stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

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

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

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

W kontrolowanej jednostce pozyskiwaniem środków finansowych na przedsięwzięcia gminy oraz realizacją przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w ramach prowadzonych inwestycji zajmują się następujące osoby:

Rafał Barszczewski – Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy,

Ryszard Grüner – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska,

Jolanta Cieśla – podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Przebudowa drogi gminnej nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie)

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji

W uchwale budżetowej na 2018 rok nr XXXII/188/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Gminy Sokolniki zaplanowała w dziale 600 rozdział 60016 wydatki na zadanie inwestycyjne Przebudowa drogi gminnej Nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie) w wysokości 1.569.051,64 zł.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018 – 2026 uchwalonej przez Radę Gminy Sokolniki uchwałą nr XXXII/187/2017 w dniu 28 grudnia 2017 roku, w Wykazie przedsięwzięć ujęto zadanie Przebudowa drogi gminnej Nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie) – Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego. Okres realizacji 2016-2018, łączne nakłady finansowe 1.586.210,14 zł, limit wydatków na 2018 rok 1.569.051,64 zł, limit zobowiązań 1.569.051,64 zł.

Rada Gminy Sokolniki wprowadziła zmianę w Wykazie przedsięwzięć do WPF zmienionej uchwałą nr XXXVI/203/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 roku - okres realizacji 2016-2018, **łączne nakłady finansowe 2.033.051,64 zł**, limit wydatków na 2018 rok 2.033.051,64 zł, limit zobowiązań 2.033.051,64 zł. W łącznych nakładach finansowych nie uwzględniono kwoty 17.158,50 zł poniesionej na wykonanie dokumentacji w 2016 roku.

Uchwałą nr XXXVI/204/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 roku Rada Gminy Sokolniki dokonała zwiększenia planu przedmiotowego zadania do kwoty 2.033.051,64 zł.

Zgłoszenie robót budowlanych Przebudowa drogi gminnej nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie) AS.6743.104.2018 – wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Wieruszowie Wydział Architektury Budownictwa i Środowiska w dniu 20 marca 2018 roku.

Postępowanie przetargowe

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego na kwotę **1.562.744,42 zł netto**, co stanowi równowartość **362.442,75 euro**, dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Kosztorys inwestorski Przebudowa drogi gminnej Nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie), na kwotę 1.456.773,56 zł netto, data opracowania 13 marca 2018 roku – zatwierdzony przez Wójta Gminy Sylwestra Skrzypka.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 marca 2018 roku, pod numerem 531983-N-2018.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP, na stronie internetowej Urzędu Gminy Sokolniki www.sokolniki.pl w dniu 15 marca 2018 roku oraz zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził w dniu 15 marca 2018 roku Wójt Gminy Sokolniki Sylwester Skrzypek. SIWZ została udostępniona na stronie internetowej www.sokolniki.pl od dnia 15 marca do dnia 3 kwietnia 2018 roku.

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

W protokole postępowania podano powody niedokonania podziału zamówienia na części: podział zamówienia na części mógłby spowodować nadmierne trudności techniczne, nadmierne koszty wykonania zamówienia, oraz potrzeba skoordynowania działań różnych wykonawców realizujących poszczególne części zamówienia mogłaby poważnie zagrozić właściwemu wykonaniu zamówienia.

Zarządzeniem nr 120.10.2017 z dnia 5 czerwca 2017 roku Wójt Gminy Sokolniki powołał stałą komisję przetargową, do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w siedmioosobowym składzie: Lidia Beljulji, Henryk Niedźwiecki, Jolanta Cieśla, Edyta Jarząbek, Justyna Oleś-Brylak, Radosław Karczmar, Mariusz Figiel.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progu określonego w art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty,
- opis przedmiotu zamówienia – przedmiotem zamówienia są roboty budowlane na zadaniu inwestycyjnym pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie)”. Zakres robót obejmuje: przebudowę drogi, w tym korektę geotermii i parametrów łuków poziomych i pionowych; wykonanie nowej konstrukcji nawierzchni dostosowanej do obciążenia 100kM/oś na odcinku od 0+000 do km 1+129,9; na odcinku od km 1+129,90 do km 1+865 wykonanie poszerzenia i wzmocnienie istniejącej nawierzchni bitumicznej; zabezpieczenie istniejących drzew i krzewów (na czas wykonywania robót); wykonanie poboczy; wykonanie elementów organizacji ruchu (oznakowanie poziome i pionowe, urządzenia bezpieczeństwa ruchu drogowego); zabezpieczenie uzbrojenia podziemnego rurami ochronnymi; odmulenie i oczyszczenie istniejących rowów drogowych; przebudowa przepustów pod zjazdami; remont przepustów pod drogą gminną. Szczegółowy zakres robót oraz ich pełny zakres został określony w dokumentacji stanowiącej załącznik nr 1 do SIWZ – projekty budowlane, STWiOR, przedmiary robót.
- informację, że zgodnie z treścią art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający najpierw dokona oceny ofert, a następnie zbada czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz czy spełnia warunki udziału w postępowaniu,
- termin wykonania zamówienia: **do dnia 30 czerwca 2018 roku,**
- długość okresu gwarancji jakości stanowi kryterium oceny ofert - zamawiający określa go na okres w przedziale od 36 miesięcy (termin minimalny) do 60 miesięcy (termin maksymalny), zamawiającemu przysługują pełne uprawnienia z tytułu rękojmi za wady fizyczne wynikające z przepisów kodeksu cywilnego w terminach tam określonych – niezależnie od uprawnień z tytułu gwarancji,
- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej: cena – 60 punktów, długość okresu gwarancji jakości – 40 punktów,
- informację, że wykonawca w ofercie określi cenę oferty brutto w zł, która stanowić będzie wynagrodzenie ryczałtowe za realizację zamówienia – wykonawca musi

uwzględnić w cenie oferty wszelkie koszty niezbędne dla prawidłowego i pełnego wykonania zamówienia oraz wszelkie opłaty i podatki wynikające z obowiązujących przepisów,

- wadium w wysokości 30.000,00 zł,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- termin składania ofert - do dnia **3 kwietnia 2018 roku**, do godziny 10:00.

Z listy złożonych ofert RO.271.4.2018, wynika że wpłynęły 2 oferty.

Z treści protokołu nr 1 z sesji otwarcia ofert, z dnia 3 kwietnia 2018 roku godzina 10.15, postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie Przebudowa drogi gminnej nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie), wynika że komisja odczytała kwotę jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – **1.562.744,40 zł brutto**, następnie po sprawdzeniu czy oferty są prawidłowo zabezpieczone i zaadresowane dokonała otwarcia dwóch ofert. **Protokół podpisało trzech członków stałej komisji przetargowej**: Henryk Niedźwiecki, Jolanta Cieśla, Edyta Jarząbek, pozostali nieobecni.

W dokumentacji przetargowej przedłożonej kontrolującym znajduje się kserokopia Zarządzenia nr 6/2008 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 13 maja 2008 roku w sprawie przyjęcia regulaminu Komisji Przetargowej. Z treści § 16 Regulaminu wynika, że do ważności podejmowanych przez Komisję rozstrzygnięć wymagana jest obecność co najmniej połowy jej członków, w tym obecność przewodniczącego lub jego zastępcy.

Sporządzono Informację o danych podawanych podczas otwarcia ofert w dniu 3 kwietnia 2018 roku, podpisaną przez Wójta Gminy, z której wynika, że w przedmiotowym postępowaniu złożono 2 oferty:

1. P.U.H. „DROMAX” – cena brutto **2.399.084,52 zł**, okres gwarancji 60 miesięcy,
2. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „LARIX” Sp. z o.o. – cena brutto **2.023.267,15 zł**, okres gwarancji 60 miesięcy.

Powyższą informację opublikowano na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Sokolniki w dniu 3 kwietnia 2018 roku oraz zgodnie z pisemną adnotacją wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od 3 do 11 kwietnia 2018 roku.

Wójt Gminy Sokolniki oraz członkowie komisji przetargowej obecni na posiedzeniu w dniu 3 kwietnia 2018 roku złożyli oświadczenia z datą 3 kwietnia 2018 roku, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. W protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zapisano, że członkowie komisji złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W dniu 5 kwietnia 2018 roku wpłynęło Oświadczenie wykonawcy P.U.H „DOMAX” z datą 3 kwietnia 2018 roku, że nie należy do grupy kapitałowej z wykonawcami, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu.

W dniu 9 kwietnia 2018 roku (nadano priorytetem w dniu 5 kwietnia 2018 roku) wpłynęło Oświadczenie wykonawcy Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego „LARIX” Sp. z o.o. z datą 3 kwietnia 2018 roku, że nie należy do grupy kapitałowej z wykonawcami, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu.

Komisja przetargowa w dniu 6 kwietnia 2018 roku wystąpiła z wnioskiem o zwiększenie wysokości środków finansowych przewidzianych na realizację przedmiotowego zamówienia publicznego, kwota pierwotnie przewidziana na realizację zadania

1.562.744,40 zł brutto, wartość najkorzystniejszej oferty w postępowaniu 2.023.267,15 zł, która przewyższa o 460.522,75 zł zarezerwowane w budżecie środki. Wójt Gminy oświadczył, że propozycja zwiększenia środków zostanie poddana pod głosowanie Rady Gminy w dniu 9 kwietnia 2018 roku. Pod wnioskiem i Protokołem nr 2 podpisali się jeszcze członkowie komisji Justyna Oleś – Brylak oraz Mariusz Figiel – w przedłożonej kontrolującym dokumentacji brak oświadczeń tych osób składanych na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający w SIWZ przewidział możliwość zastosowania „procedury odwróconej” uregulowanej w art. 24aa ustawy. Do wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę wystosowano w dniu 10 kwietnia 2018 roku wezwanie do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wykazu robót budowlanych z załączeniem dowodów i wykazu osób) w terminie do dnia 16 kwietnia 2018 roku do godziny 10.00.

Wymagane dokumenty wykonawca złożył w dniu 12 kwietnia 2018 roku.

Z treści protokołu nr 4 z posiedzenia stałej komisji przetargowej w dniu 17 kwietnia 2018 roku, wynika że wybrano najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „LARIX” Sp. z o.o., która uzyskała maksymalną ilość punktów 100. Wybrany wykonawca nie podlega wykluczeniu, jego oferta nie podlega odrzuceniu na podstawie art. 89 ust. 1. Protokół oprócz członków komisji, którzy złożyli oświadczenia z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych podpisała jeszcze Justyna Oleś-Brylak.

Wniosek o zatwierdzenie wyników przedmiotowego postępowania zatwierdził Wójt Gminy.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty znak: RO.271.4.2018 z dnia **18 kwietnia 2018 roku**, wraz z uzasadnieniem prawnym i uzasadnieniem wyboru wykonawcy, podpisał Sylwester Skrzypek Wójt Gminy Sokolniki.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowano na stronie internetowej BIP w dniu 18 kwietnia 2018 roku i zgodnie z adnotacją na dokumencie została wywieszona na tablicy ogłoszeń zamawiającego w okresie od 18 do 25 kwietnia 2018 roku. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana do oferentów pocztą elektroniczną w dniu 18 kwietnia 2018 roku.

W dniu **25 kwietnia 2018 roku** zawarto Umowę nr 42/2018 pomiędzy Gminą Sokolniki a wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „LARIX” Sp. z o.o., na wykonanie zadania pn.: Przebudowa drogi gminnej nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie). Strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy zostanie wypłacone wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **2.023.267,15 zł brutto**. Ustalono termin realizacji zamówienia **do dnia 30 czerwca 2018 roku**. Rozliczenie za wykonane roboty odbędzie się jedną fakturą końcową, wystawioną po protokolarnym odbiorze końcowym przedmiotu umowy i potwierdzeniu usunięcia wszystkich wad w formie pisemnej przez Zamawiającego. Wykonawca zgłosi pisemnie Zamawiającemu zakończenie robót z oświadczeniem kierownika budowy, informującym o gotowości do odbioru. Gotowość odbioru robót musi być potwierdzona wpisami do dziennika budowy dokonanymi przez inspektora nadzoru inwestorskiego potwierdzającymi wykonanie wszystkich robót zgodnie z umową. Wykonawca na dzień zawarcia umowy wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG04/0221/18/0150 na okres trwający dłużej o 30 dni niż zabezpieczone zobowiązanie. Okres gwarancji jakości na wykonany

przedmiot umowy wynosi 60 miesięcy licząc od dnia dokonania odbioru końcowego przedmiotu umowy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Ubezpieczeniowa Gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG04/0221/18/0150 z dnia 19 kwietnia 2018 roku wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń SA Vienna Insurance Group w okresie 1] od dnia 25 kwietnia 2018 roku do dnia 30 lipca 2018 roku, do kwoty 202.326,72 zł w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem przedmiotu umowy, 2] od dnia 31 lipca 2018 roku do dnia 15 sierpnia 2023 roku do kwoty 60.698,02 zł w przypadku nie usunięcia lub nie należytego usunięcia wad i usterek ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 500092796-N-2018 w dniu 26 kwietnia 2018 roku. Ponadto powyższe ogłoszenie opublikowano w BIP i na stronie internetowej Gminy Sokolniki w dniu 2 maja 2018 roku i umieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

W dniu 29 czerwca 2018 roku podpisano Aneks do umowy nr 42/2018, z treści którego wynika, że termin wykonania przedmiotu umowy ustala się na dzień **23 lipca 2018 roku**.

Pismem z dnia 25 czerwca 2018 roku Wykonawca zwrócił się o przedłużenie terminu wykonania robót do dnia 17 lipca 2018 roku z powodu protestów mieszkańców dotyczących przebiegu drogi. W sporządzonej Notatce służbowej z dnia 29 czerwca 2018 roku Rafał Barszczewski – kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy potwierdził brak dostępu wykonawcy do placu budowy. Mieszkańcy zablokowali budowę poprzez okupowanie terenu, uniemożliwiali wjazd sprzętu drogowego, zniszczyli oznaczenia geodezyjne placu budowy (dwukrotne polecenie odtworzenia oznaczeń geodezyjnych), domagali się zmiany przebiegu drogi. Wykorzystując znaczną szerokość pasa drogowego, aby rozwiązać problem społeczny, Rafał Barszczewski polecił w porozumieniu z inspektorem nadzoru inwestorskiego, ponowne wyznaczenie przebiegu drogi i „odsunięcie” od posesji osób protestujących. Było to możliwe w ramach pasa drogowego i granic działki jemu przynależnej, z zachowaniem procedur prawa budowlanego (przesunięcie w ramach tej samej działki, z zachowaniem wszystkich parametrów projektu budowlanego). Zmiana przebiegu drogi spowodowała konieczność ponownego wykonania „koryta” i uzupełnienie wywiezionego wcześniej gruntu podbudowy i pobocza, tak aby wykonać projektowany rów i pobocze.

W odpowiedzi na pismo Wykonawcy, Wójt Gminy wyraził zgodę na wydłużenie terminu realizacji zadania do dnia 23 lipca 2018 roku z powodu braku dostępu do placu budowy i utrudnień związanych z protestem mieszkańców, niszczących geodezyjne oznaczenia placu budowy, na podstawie § 14 ust. 1 pkt 2 lit. c umowy nr 42/20018 z dnia 25 kwietnia 2018 roku.

Na podstawie § 14 ust. 1 pkt 2 lit. c umowy z Wykonawcą, zmiana terminu wykonania przedmiotu umowy jest możliwa w przypadku konieczności wstrzymania wykonania całości lub części robót na skutek okoliczności niezależnych od Wykonawcy takich jak przyczyny organizacyjne, tj. brak pełnego dostępu do terenu budowy, inne przyczyny zawinione przez Zamawiającego.

Zgłoszenie do odbioru zadania Przebudowa drogi gminnej nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie), podpisane przez Wykonawcę z datą 23 lipca 2018 roku – brak daty wpływu do Urzędu Gminy.

Wpisem do Dziennika budowy pod datą 23 lipca 2018 roku, inspektor nadzoru Adam Mucha, potwierdził zakończenie robót i ich przygotowanie do odbioru końcowego.

Protokół końcowego odbioru robót spisany w dniu 30 lipca 2018 roku został podpisany przez komisję w składzie Rafał Barszczewski – Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy oraz Krzysztofa Buła – kierownik budowy. Z treści protokołu wynika, że roboty były wykonywane w terminie od 27 kwietnia do 23 lipca 2018 roku, wykonawca przedłożył operat kołaudacyjny z obmiarem powykonawczym, wynikami badań i deklaracjami materiałowymi, a także dziennik budowy. Na podstawie dokumentacji i szczegółowego zapoznania się z wynikami odbioru, po dokładnej kontroli przedmiotu odbioru komisja ustaliła, że przeznaczona do przebudowy droga gminna nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie) na długości **1860 mb** została przebudowana na całej długości. Komisja stwierdza, że przedmiot odbioru nie posiada żadnych wad, jakość wykonanych robót i użytych materiałów jest dobra, i uznaje że wykonawca może obciążyć inwestora kosztami wykonanych prac o wartości 2.023.267,15 zł brutto.

Rafał Barszczewski w złożonym kontrolującym wyjaśnieniu oświadczył, że inwestycja „Przebudowa drogi gminnej nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie)” wykonana została na długości 1860mb zgodnie z zapisami zawartymi w protokole odbioru. Pierwotnie długość planowanej przebudowy wynosiła 1865mb. W toku weryfikacji przez Urząd Marszałkowski w Łodzi wniosku o aneks do zawartej umowy dofinansowania zadania w ramach PROW na lata 2014-2020 oraz weryfikacji dokumentacji z udzielonego zamówienia publicznego Urząd Marszałkowski zwrócił uwagę, że przebudowa skrzyżowania z drogą powiatową w miejscowości Borki powinna pozostać w gestii Powiatu Wieruszowskiego i Gmina Sokolniki mimo, że prawidłowo zaprojektowała odcinek, aż do włączenia do drogi powiatowej, to jednak nie powinna realizować zadania w pasie drogi powiatowej. Powiat Wieruszowski przebudowę drogi powiatowej w obrębie skrzyżowania z drogą gminną wykonał w ramach własnego zlecenia.

*Wyjaśnienie Rafała Barszczewskiego – Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy stanowi **załącznik nr 30 do protokołu kontroli**.*

Faktura nr F/64/07/18 z dnia 30 lipca 2018 roku na kwotę 2.023.267,15 zł brutto, za przebudowę drogi gminnej nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie), zapłacono przelewem w dniu 31 lipca 2018 roku (wyciąg bankowy nr 126/2018, dokument księgowy 126/WW/2018).

Dokumentacja techniczna

Umowa nr RGK.1.2016 z dnia 5 stycznia 2016 roku zawarta z właścicielem firmy Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Kępno Zakład Usług Projektowo-Konsultingowych, na wykonanie dokumentacji technicznej i kosztorysowej zadania pn. Przebudowa drogi gminnej nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie). Strony ustalają termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 15 września 2016 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 17.158,50 zł brutto.

Faktura VAT nr 32/2016 z dnia 5 września 2016 roku (brak daty wpływu) na kwotę **15.000,00 zł** brutto, za wykonanie projektu wykonawczego przebudowy drogi gminnej nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie), została zapłacona przelewem w dniu 9 września 2016 roku (wyciąg bankowy nr 146/2016, dokument księgowy 1631/2016).

Faktura Vat nr 35/2016 z dnia 30 września 2016 roku na kwotę **2.158,50 zł** brutto, za wykonanie projektu wykonawczego przebudowy drogi gminnej nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie) – podział kosztorysów, została zapłacona przelewem w dniu 27 października 2016 roku (wyciąg bankowy nr 176/2016, dokument księgowy 1930/2016).

Wyżej wymienione faktury nie zostały ujęte w kosztach realizacji inwestycji na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Faktura Vat nr 06/2018 z dnia 14 marca 2018 roku na kwotę **1.845,00 zł** brutto, za wykonanie aktualizacji projektu wykonawczego przebudowy drogi gminnej nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie), została zapłacona przelewem w dniu 22 marca 2018 roku (wyciąg bankowy nr 47/2018, dokument księgowy 47/WW/2018).

Nadzór budowlany

Nie przedłożono umowy na pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego, którą zgodnie z zapisem w Dzienniku budowy nr RiP/1/2018 pełnił Adam Mucha. W kosztach rozliczenia przedmiotowej inwestycji nie uwzględniono kosztów nadzoru budowlanego – nie przedłożono kontrolującym faktury za pełnienie funkcji inspektora nadzoru.

Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy Rafał Barszczewski wyjaśnił, że inwestycja realizowana była w oparciu o zgłoszenie robót budowlanych i nie było konieczności wynikającej z Prawa budowlanego oraz innych przepisów, aby powoływać inspektora nadzoru budowlanego dla tego zadania. Nadzór nad realizacją zadania sprawował w imieniu Gminy Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju w Urzędzie Gminy w Sokolnikach, w ramach swoich obowiązków etatowych. Niemniej jednak w przypadku problemów natury technicznej związanej z budową, przebudową, remontem i bieżącym utrzymaniem dróg Gmina Sokolniki stale współpracuje z Adamem Muchą, (...) ⁵⁵, posiadającym aktualne uprawnienia do pełnienia funkcji nadzoru w branży drogowej. Inspektor ten w trakcie roku pomaga merytorycznie w wielu sytuacjach wymagających kompetencji z zakresu utrzymania i budowy dróg. Ponadto Gmina Sokolniki korzystała ze wsparcia autora projektu technicznego – Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych.

*Wyjaśnienie w sprawie inspektora nadzoru stanowi **załącznik nr 31 do protokołu kontroli**.*

Rozliczenie inwestycji

Według ewidencji prowadzonej na koncie **080-3-6 i 080-1** - koszty zadania inwestycyjnego na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosły **2.028.187,15 zł**, w tym roboty budowlane 2.023.267,15 zł; aktualizacja dokumentacji 1.845,00 zł; usługa doradcza z zakresu zamówień publicznych 3.075,00 zł.

Przyjęcie środka trwałego do ewidencji nastąpiło dokumentem:

- 1) 83/OT/2018 z dnia **31 grudnia 2018 roku** na kwotę 2.023.267,15 zł – zwiększenie wartości środka trwałego w wyniku realizacji przedmiotowego projektu – po zmianie wartość środka trwałego Droga Pichlice o numerze inwentarzowym UG/011/220/15 wynosi 2.440.308,87 zł (dokument 7/WT/2018),
- 2) 85/OT/2018 z dnia **31 grudnia 2018 roku** na kwotę 4.920,00 zł – zwiększenie wartości środka trwałego o numerze UG/011/220/15 w wyniku aktualizacji projektu wykonawczego przebudowy drogi gminnej nr 118211E w miejscowości Pichlice oraz usługi doradczej z zakresu zamówień publicznych (dokument 14/WT/2018).

Przyjęcie na stan środków trwałych zrealizowanej inwestycji nastąpiło dopiero w dniu 31 grudnia 2018 roku (protokół końcowego odbioru robót został spisany

⁵⁵ 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 dniu 30 lipca 2018 roku), a zatem z naruszeniem zapisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

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

W trakcie kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w dniu 29 maja 2019 roku, dokonano zwiększenia wartości środka trwałego o 17.158,50 zł z tytułu wykonanej w 2016 roku dokumentacji na podstawie faktury VAT nr 32/2016 z dnia 5 września 2016 roku oraz faktury Vat nr 35/2016 z dnia 30 września 2016 roku. Dokument 14/OT/2019 z dnia 29 maja 2019 roku (WT nr 14/WT/2019).

Inwestycja objęta jest wnioskiem o przyznanie pomocy dla operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” objętego PROW na lata 2014-2020.

Umowa o przyznaniu pomocy Nr 00044-65151-UM0500038/16 została zawarta w dniu 30 września 2016 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Sokolniki na realizację operacji „Przebudowa drogi gminnej Nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie) na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy w wysokości **788.007,00 zł, tj. 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.** Pomoc będzie przekazana jednorazowo. Wniosek o płatność należy złożyć po zakończeniu realizacji całości operacji nie później niż do dnia 30 czerwca 2023 roku.

Pismem FRIII.433.11.55.2016.MŻ z dnia 12 lutego 2019 roku (wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 18 lutego 2019 roku) Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego poinformował, że w dniu 12 lutego 2019 roku zostało przekazane Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zlecenie płatności nr 001/001/65151-UM0500038/16/01 na kwotę 788.007,00 zł. Środki w wysokości 788.007,00 zł wpłynęły na rachunek organu w dniu 1 marca 2019 roku – wyciąg bankowy nr 41, dokument księgowy 46/2019.

Umowa nr 4/2018 zawarta w dniu 10 stycznia 2018 roku z Krzysztofem Puchaczem na wykonanie doradztwa przy przeprowadzeniu postępowania na wybór wykonawcy zamówienia publicznego „Przebudowa drogi gminnej Nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie)”. Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 3.075,00 zł brutto, które będzie płatne po zakończeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tj. po wyborze oferty najkorzystniejszej.

Faktura nr 114/04/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 roku na kwotę **3.075,00 zł brutto**, za wykonanie usługi doradczej z zakresu zamówień publicznych (przetarg na przebudowę drogi gminnej nr 118211E), została zapłacona przelewem w dniu 30 kwietnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 70/2018, dokument księgowy 70/WW/2018).

*Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego - Przebudowa drogi gminnej Nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie) stanowią **załącznik nr 32 do protokołu kontroli.***

Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych – Przebudowa drogi gminnej Ochędzyn - Niwiska

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji

W uchwale budżetowej na 2018 rok nr XXXII/188/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Gminy Sokolniki zaplanowała w dziale 600 rozdział 60016 wydatki na zadanie inwestycyjne Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych - Przebudowa drogi gminnej Ochędzyn – Niwiska w § 6050 w wysokości 410.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXVI/204/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 roku Rada Gminy zwiększyła nakłady na przedmiotową inwestycję o 68.000,00 zł do wysokości 478.000,00 zł.

Zgłoszenie robót budowlanych Remont nawierzchni drogi Nowy Ochędzyn – Niwiska – wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Wieruszowie Wydział Architektury Budownictwa i Środowiska w dniu 17 lutego 2017 roku AS.6743.41.2017.

Postępowanie przetargowe

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonano w dniu 7 marca 2018 roku, na kwotę **410.000,00 zł netto**, co stanowi równowartość **95.090,10 euro**, na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Kosztorys inwestorski Remont nawierzchni drogi Nowy Ochędzyn - Niwiska, na kwotę 380.323,70 zł netto, data opracowania 7 marca 2018 roku – zatwierdzony przez Wójta Gminy Sylwestra Skrzypka.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 marca 2018 roku, pod numerem 530115-N-2018.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP, na stronie internetowej Urzędu Gminy Sokolniki www.sokolniki.pl w dniu 12 marca 2018 roku oraz zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził w dniu 12 marca 2018 roku Wójt Gminy Sokolniki Sylwester Skrzypek. SIWZ została udostępniona na stronie internetowej www.sokolniki.pl od dnia 12 marca do dnia 28 marca 2018 roku.

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

W protokole postępowania podano powody niedokonania podziału zamówienia na części: proces technologiczny i warunki ekonomiczne.

Zarządzeniem nr 120.10.2017 z dnia 5 czerwca 2017 roku Wójt Gminy Sokolniki powołał stałą komisję przetargową, do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w siedmioosobowym składzie.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progu określonego w art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w

celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty,

- opis przedmiotu zamówienia – przedmiotem zamówienia jest remont drogi gminnej nr 118203E Nowy Ochędzyn – Niwiska na długości 930 m i obejmuje w szczególności: 1) remont drogi gminnej o szerokości 3,0 m – 4,5 m, 2) wykonanie elementów odwodnienia. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawiera dokumentacja projektowa i specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych, stanowiące załączniki do SIWZ,
- termin wykonania zamówienia: **do dnia 30 września 2018 roku,**
- minimalny okres gwarancji wymagany przez zamawiającego wynosi 3 lata, zamawiający dokona oceny tego kryterium w zakresie od 3 do 5 lat, okres dłuższy niż 5 lat nie będzie dodatkowo punktowany,
- informację o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej: cena – 60 %, okres gwarancji – 40 %,
- informację, że cena oferty jest ceną ryczałtową stanowiącą wynik kalkulacji własnej Wykonawcy we wszystkich branżach dokonanej na podstawie dokumentacji przetargowej, musi zwierać wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia niezbędne do jego należytego wykonania z uwzględnieniem wszystkich opłat i podatków,
- zamawiający nie wymagał wniesienia wadium,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- termin składania ofert - do dnia **28 marca 2018 roku**, do godziny 10:00.

Kierownik zamawiającego Sylwester Skrzypek - Wójt Gminy Sokolniki złożył oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych z datą 28 marca 2018 roku. W protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zapisano, że członkowie komisji złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – kontrolujące stwierdziły, na podstawie przedłożonych dokumentów, że członkowie komisji przetargowej Justyna Oleś-Brylak, Henryk Niedźwiecki oraz Jolanta Cieśla złożyli oświadczenia z datą 28 marca 2018 roku, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie oświadczeń pozostałych członków komisji: Lidii Beljuli, Edyty Jarząbek, Radosława Kaczmarę i Mariusza Figiel – na drukach z datą 28 marca 2018 roku w miejscu na podpis wpisano NIEOBECNY.

Z treści protokołu nr 1 z sesji otwarcia ofert, z dnia 28 marca 2018 roku godzina 10.10, postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Przebudowa drogi gminnej Ochędzyn - Niwiska, wynika że komisja odczytała kwotę jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – **410.000,00 zł brutto**, następnie po sprawdzeniu czy oferty są prawidłowo zabezpieczone i zaadresowane dokonała otwarcia trzech ofert. **Protokół podpisał trzech członków stałej komisji przetargowej:** Henryk Niedźwiecki, Jolanta Cieśla i Justyna Oleś-Brylak, pozostali nieobecni.

Sporządzono Informację o danych podawanych podczas otwarcia ofert w dniu 28 marca 2018 roku, podpisaną przez Wójta Gminy, z której wynika, że w przedmiotowym postępowaniu złożono 3 oferty:

1. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „LARIX” Sp. z o.o. – cena brutto **472.813,66 zł**, okres gwarancji 5 lat,

2. „MOSKA BUDOWNICTWO” Sp. z o.o. – cena brutto **565.391,43 zł**, okres gwarancji 5 lat,
3. P.U.H. „DROMAX” – cena brutto **485.368,34 zł**, okres gwarancji 5 lat.

Powyższą informację opublikowano na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Sokolniki w dniu 29 marca 2018 roku, przesłano pocztą elektroniczną do oferentów w dniu 29 marca 2018 roku oraz zgodnie z pisemną adnotacją wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od 29 marca do 6 kwietnia 2018 roku.

W dniach 29 i 30 marca 2018 roku wpłynęły Oświadczenia ww. wykonawców, że nie należą do grupy kapitałowej z wykonawcami, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu.

Komisja przetargowa w dniu 4 kwietnia 2018 roku wystąpiła z wnioskiem o zwiększenie wysokości środków finansowych przewidzianych na realizację przedmiotowego zamówienia publicznego, kwota pierwotnie przewidziana na realizację zadania 410.000,00 zł brutto, wartość najkorzystniejszej oferty w postępowaniu 472.813,66 zł, która przewyższa o 62.813,66 zł zarezerwowane w budżecie środki. Wójt Gminy oświadczył, że propozycja zwiększenia środków zostanie poddana pod głosowanie Rady Gminy w dniu 9 kwietnia 2018 roku. **Pod wnioskiem i Protokołem nr 2 podpisała się Komisja w trzyosobowym składzie: Henryk Niedźwiecki, Jolanta Cieśla i Edyta Jarząbek – nie przedłożono kontrolującym oświadczenia, że nie podlega wyłączeniu z przedmiotowego postępowania.**

Na posiedzeniu Stałej Komisji Przetargowej w dniu 10 kwietnia 2018 roku (protokół nr 3) dokonano oceny złożonych ofert i stwierdzono, że najwyższą ocenę uzyskał wykonawca Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe LARIX. Wezwano na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawcę, do złożenia do dnia 17 kwietnia 2018 roku do godziny 10.00 wykazu osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, spełniających wymagania określone w punkcie 5.2 SIWZ wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie dysponowania tymi osobami. **Protokół podpisało trzech członków komisji, którzy złożyli oświadczenia.**

Wymagane dokumenty wykonawca złożył w dniu 12 kwietnia 2018 roku.

Z treści wniosku o zatwierdzenie wyniku postępowania na wykonanie robót budowlanych – Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Przebudowa drogi gminnej Ochędzyn-Niwiska sporządzonego w dniu 17 kwietnia 2018 roku, wynika że zamawiający dokonał oceny i porównania złożonych ofert nie podlegających wykluczeniu ani odrzuceniu. Na podstawie oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz kryterium oceny ofert ustalono, że oferta nr 1 PHU „LARIX” spełnia warunki udziału w postępowaniu i uzyskała najwyższą ilość punktów – zamawiający uznaje ją za najkorzystniejszą. **Wniosek podpisało trzech członków komisji, którzy złożyli oświadczenia.**

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty znak: RO.271.5.2018 z dnia **18 kwietnia 2018 roku**, wraz z uzasadnieniem prawnym i uzasadnieniem wyboru wykonawcy, podpisał Henryk Niedźwiecki Zastępca Wójta Gminy Sokolniki.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została opublikowana na stronie internetowej BIP w dniu 18 kwietnia 2018 roku i zgodnie z adnotacją na dokumencie została wywieszona na tablicy ogłoszeń zamawiającego w okresie od 18 do 25 kwietnia

2018 roku. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana do oferentów pocztą elektroniczną w dniu 18 kwietnia 2018 roku.

W dniu **25 kwietnia 2018 roku** została zawarta Umowa nr 43/2018 pomiędzy Gminą Sokolniki a wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „LARIX” Sp. z o.o., na wykonanie robót budowlanych polegających na: 1) remoncie drogi gminnej o szerokości 3,0 m – 4,5 m, 2) wykonanie elementów odwodnienia (nie wskazano oznaczenia drogi). Strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy zostanie wypłacone wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **472.813,66 zł brutto**.

Ustalono termin realizacji zamówienia **do dnia 30 września 2018 roku**. Protokół odbioru końcowego będzie stanowił podstawę do wystawienia faktury i żądania zapłaty należnego wynagrodzenia. Wynagrodzenie zostanie wypłacone jednorazowo w terminie do 30 dni od doręczenia faktury potwierdzonej protokołem odbioru końcowego. W treści umowy § 6 ust. 1 i 2 zapisano, że **zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości stanowiącej 3% wynagrodzenia brutto – 4.255,33 zł**, Wykonawca wniósł w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG04/0221/18/0149 z dnia 19 kwietnia 2018 roku.

Zwraca się uwagę, że 3% wynagrodzenia brutto zaoferowanego przez wykonawcę (472.813,66 zł) stanowi kwotę 14.184,41 zł. Ubezpieczeniowa Gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG04/0221/18/0149 z dnia 19 kwietnia 2018 roku wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń SA Vienna Insurance Group w okresie: a] od dnia 25 kwietnia 2018 roku do dnia 30 października 2018 roku, do kwoty 14.184,41 zł w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem przedmiotu umowy, b] od dnia 31 października 2018 roku do dnia 15 listopada 2023 roku do kwoty 4.255,32 zł w przypadku nie usunięcia lub nie należytego usunięcia wad i usterek ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 500093860-N-2018 w dniu 27 kwietnia 2018 roku. Ponadto powyższe ogłoszenie opublikowano w BIP i na stronie internetowej Gminy Sokolniki w dniu 2 maja 2018 roku.

Protokół końcowego odbioru robót spisany w dniu 4 października 2018 roku został podpisany przez komisję w składzie: Adam Mucha – inspektor nadzoru, Rafał Barszczewski – Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy oraz Krzysztof Buła – kierownika budowy. Z treści protokołu wynika, że roboty były wykonywane w terminie od 25 kwietnia do 30 września 2018 roku, na podstawie przedłożonego przez wykonawcę kolaudatu odbiorowego, dokumentacji projektowej i szczegółowego zapoznania się z wynikami prac, badań i odwiertów, po dokładnej kontroli przedmiotu odbioru, wysłuchania oświadczenia inspektora nadzoru inwestorskiego, komisja ustaliła, że przeznaczona do remontu droga gminna Nowy Ochędzyn – Niwiska na długości 939 mb została wyremontowana na całej długości (z pominięciem działek w dyspozycji Zarządu Dróg Wojewódzkich) co zgodne jest z udzielonym zamówieniem publicznym. Komisja stwierdza, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, projektem budowlanym, zestawieniem powykonawczym ilości i kosztów robót wykonanych do dnia 30 września 2018 roku. Komisja stwierdza, że przedmiot odbioru nie posiada żadnych wad, jakość wykonanych robót i użytych materiałów jest dobra i uznaje że wykonawca może obciążyć inwestora kosztami wykonanych prac o wartości 472.813,66 zł brutto.

Faktura nr F/08/10/18 z dnia 4 października 2018 roku na kwotę 472.813,66 zł brutto, za roboty budowlane polegające na 1) remoncie drogi gminnej o szerokości 3,0-4,5 m ,

2) wykonanie elementów odwodnienia, zapłacono przelewem w dniu 25 października 2018 roku (wyciąg bankowy nr 179, dokument księgowy 179/WW/2018).

Dokumentacja techniczna

Umowa nr 120/2015 z dnia 29 września 2015 roku zawarta z właścicielem firmy Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Kępno Zakład Usług Projektowo-Konsultingowych, na wykonanie dokumentacji technicznej i kosztorysowej zadania pn. Remont nawierzchni drogi Nowy Ochędzyn - Niwiska. Strony ustalają termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 15 października 2015 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 6.888,00 zł brutto.

Faktura VAT nr 58/2015 z dnia 15 października 2015 roku (wpłynęła w dniu 27 października 2015 roku) na kwotę **6.888,00 zł** brutto, została zapłacona przelewem w dniu 29 października 2015 roku (wyciąg bankowy nr 183, dokument księgowy 1744/2015).

Umowa nr 40/2017 z dnia 20 czerwca 2017 roku na wykonanie aktualizacji dokumentacji projektowej zadania „Przebudowa drogi gminnej Nowy Ochędzyn – Niwiska”, z podziałem dokumentacji na część zlokalizowaną na działkach gminnych i część zlokalizowaną na działkach Województwa Łódzkiego. Termin realizacji umowy określono do dnia 1 lipca 2017 roku, za wynagrodzeniem **6.457,50 zł brutto**. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Faktura Vat nr 19/2017 z dnia 23 czerwca 2017 roku na kwotę **922,50 zł** brutto, za wykonanie projektu wykonawczego dla zadania pn. „Remont nawierzchni drogi Nowy Ochędzyn – Niwiska” w zakresie lokalizacji drogi na działkach Gminy Sokolniki – została zapłacona przelewem w dniu 10 lipca 2017 roku (wyciąg bankowy nr 113, dokument księgowy 1378/2017). Z treści opisu do faktury podpisanego przez Rafała Barszczewskiego wynika, że projekt wykonawczy opracowano tylko dla działek należących do Gminy Sokolniki, zgodnie z dofinansowaniem Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi (z pominięciem inwestycji w pasie byłej drogi krajowej nr 8, która nie jest już drogą gminną).

W powyższym zakresie wyjaśnienie, które stanowi **załącznik nr 33 do protokołu kontroli**, złożył Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy Rafał Barszczewski. Z treści wyjaśnienia wynika, że Gmina Sokolniki na mocy umowy nr 120/2015 z dnia 29 września 2015 roku zleciła opracowanie dokumentacji technicznej na przedmiotowe zadanie. Dokumentacja ta wykonana została w czasie, gdy tzw. „stara ósemka” była drogą gminną i nie było przeszkód, aby zaprojektować (bez konieczności dodatkowych uzgodnień) skrzyżowanie drogi Nowy Ochędzyn – Niwiska z drogą gminną tzw. „starą ósemką”. Ponieważ między czasem wykonania projektu budowlanego, a rozpoczęciem remontu z mocy prawa „stara ósemka” zaliczona została do kategorii dróg wojewódzkich, jako droga nr 482, nie było możliwości wykonania projektu w pełni, bez zmian projektowych i dodatkowych uzgodnień. Dlatego też Gmina zleciła aktualizację dokumentacji, z podziałem na część zadania obejmującą działki gminne i drugą zlokalizowaną na działkach Województwa Łódzkiego. Zgodnie z tą umową projektant pilnie przygotował zmiany dotyczące działek gminnych, aby Gmina mogła ubiegać się o dotację w ramach programu Modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych (dotację otrzymała) – za te prace Gmina zapłaciła 922,50 zł brutto. Pozostałe roboty przewidziane w umowie nie zostały wykonane, a strony umowy dokonały jej rozwiązania.

Nadzór budowlany

Nie przedłożono umowy na pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego, którą zgodnie z zapisem § 2 ust. 3 umowy nr 43/2018 z wykonawcą robót budowlanych z dnia 25 kwietnia 2018 roku oraz protokołem końcowego odbioru robót pełnił Adam Mucha. W kosztach rozliczenia przedmiotowej inwestycji nie uwzględniono kosztów nadzoru budowlanego – nie przedłożono kontrolującym faktury za pełnienie funkcji inspektora nadzoru.

Rozliczenie inwestycji

Według ewidencji prowadzonej na koncie **080 – 600.60016.100180** - koszty zadania inwestycyjnego na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosły **474.813,66 zł**, w tym roboty budowlane 472.813,66 zł; aktualizacja dokumentacji 922,50 zł; opłata za wypisy z rejestru gruntów 550,00 zł, inne 52,75 zł.

W powyższych kosztach nie ujęto kosztu dokumentacji wykonanej na podstawie umowy 120/2015 z dnia 29 września 2015 roku w wysokości 6.888,00 zł.

Przedmiotowa inwestycja nie została przyjęta do ewidencji środków trwałych.

Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy Rafał Barszczewski wyjaśnił, że brak odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych przedmiotowej inwestycji wynika z faktu, że zadanie nie jest w pełni zrealizowane. Zakończone zostały zasadnicze roboty budowlane zlokalizowane na działce należącej do Gminy Sokolniki, wykonane jesienią 2018 roku przez firmę LARIX Sp. z o.o., do wykonania pozostało niewielkie odwodnienie z włączeniem do rowu drogi wojewódzkiej nr 482 oraz odmulenie tego rowu. Zadanie to wykonują pracownicy gospodarczy Urzędu Gminy w Sokolnikach w ramach zadań etatowych, po uzyskaniu zgody zarządcy drogi. Planowany termin realizacji – II połowa 2019 roku.

*Wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 34 do protokołu kontroli**.*

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

Zatem należało przyjąć inwestycję do ewidencji środków trwałych w miesiącu przekazania jej do używania, a później dokonać ewentualnego zwiększenia wartości środka trwałego o koszty wykonania dodatkowych prac odwodnienia.

Zadanie jest dofinansowane ze środków budżetu Województwa Łódzkiego pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych - Umowa Nr 446/RŚ/2018 zawarta w dniu 26 czerwca 2018 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Sokolniki na realizację zadania Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Nowy Ochędzyn – Niwiska o długości 0,939 km. Kwota przyznanych środków budżetu województwa na przedmiotowe zadanie wynosi 128.370,00 zł i nie może przekroczyć 60% udokumentowanych kosztów kwalifikowanych zadania. Termin zakończenia robót i złożenia dokumentów rozliczeniowych do dnia 31 października 2018 roku. Aneks nr 1/RŚ/2018 z dnia 11 października 2018 roku dokonano zmiany kwoty przyznanych środków – **178.370,00 zł**.

Środki w wysokości **177.724,89 zł** wpłynęły na rachunek organu w dniu 28 grudnia 2018 roku – wyciąg bankowy nr 223, dokument księgowy 267/2018.

Skarbnik Gminy oświadczyła, że próby wyjaśnienia z Urzędem Marszałkowskim wysokości przelanych środków nie przyniosły skutku i do dnia zakończenia kontroli nie

wyjaśniła dlaczego przebrane środki są mniejsze o 645,11 zł niż wynika to z aneksu nr 1/RŚ/2018 z dnia 11 października 2018 roku.

*Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego - Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych – Przebudowa drogi gminnej Ochędzyn – Niwiska stanowią **załącznik nr 35 do protokołu kontroli**.*

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne) dla okresu objętego kontrolą określone zostały w zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonej do zastosowania zarządzeniem nr 24/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 23 maja 2011 roku, zmiana zarządzeniem nr 42/2014 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 8 września 2014 roku oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 1/11 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 3 stycznia 2011 roku, zmiana zarządzeniem nr 33/12 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 16 sierpnia 2012 roku.

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

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

W 2018 roku ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była elektronicznie. Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzono elektronicznie według grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych GUS w systemie ProgMan firmy Wolters Kluwer SA. charakteryzując dany środek trwały tj. jego nr inwentarzowy, nazwę, datę nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, miejsce użytkowania, klasyfikację środka trwałego, wartość początkową oraz stawkę amortyzacyjną. Ewidencją objęto grupy środków trwałych od grupy 0 do nr 8. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwiała ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest techniką ręczną w postaci kart inwentarzowych prowadzonych dla Urzędu Gminy Sokolniki oraz ochotniczych straży pożarnych i Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Turystyki w Sokolnikach (dotyczy wyposażenia przekazanego do użytkowania). Ewidencja zawiera następujące dane (w odniesieniu do poszczególnych elementów wyposażenia): data przyjęcia, numer dowodu, ilość, wartość.

Zgodnie z zapisami § 17 ust. 5 Części II Szczegółowej pn. „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” pozostałe środki trwałe obejmują meble i środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie pozostałych środków trwałych ujmowane jest na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 29.506.486,23 zł.

Przychód środków trwałych w 2018 roku na kwotę 3.097.496,76 zł, został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- przyjęcie środka trwałego – OT 38/ŚT/2018 z dnia 8 czerwca 2018 roku – Oświetlenie Sali gimnastycznej w ZS w Walichnowach – na kwotę 18.142,99 zł, zakup na podstawie faktury vat nr 1/5/2018 z dnia 2 maja 2018 roku (wpływ w dniu 7 maja 2018 roku), brak numeru inwentarzowego, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 8 czerwca 2018 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 43/ŚT/2018 z dnia 10 sierpnia 2018 roku – Ciągnik rolniczy NEW HOLLAND T5.110 – na kwotę 253.501,50 zł, zakup na podstawie faktury vat nr FA/WG/000106/2018 z dnia 17 lipca 2018 roku (wpływ w dniu 20 lipca 2018 roku), nr inwentarzowy UG/011/746/3, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 10 sierpnia 2018 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 45/ŚT/2018 z dnia 16 sierpnia 2018 roku – Strażnica OSP Pichlice - na kwotę 171.826,32 zł (wartość wg operatu szacunkowego wraz z kosztami wyceny i kosztami notarialnymi), nieodpłatne przeniesienie na rzecz Gminy Sokolniki udziału wynoszącego 48/100 części we własności zabudowanej nieruchomości obejmującej działki nr 703, 704/7 – obręb 0005 Pichlice, zgodnie z wyciągiem z operatu szacunkowego wartość rynkowa udziału stanowiła 167.520,00 zł, operat szacunkowy sporządzono w lipcu 2018 roku, nr inwentarzowy UG/011/032/16, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 16 sierpnia 2018 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 48/ŚT/2018 z dnia 14 września 2018 roku – Remont ciągu komunikacyjnego w Sokolnikach od drogi powiatowej nr 4715E do ulicy Warszawskiej – ul. Szkolna w Sokolnikach na kwotę 258.621,69 zł, protokół odbioru **robót budowlanych z dnia 5 czerwca 2017 roku**, nr inwentarzowy UG/011/220/77, **wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 19 września 2018 roku**,
- przyjęcie środka trwałego – OT 53/ŚT/2018 z dnia 23 października 2018 roku – Budynek przedszkola w Walichnowach na kwotę 38.175,71 zł, przekazanie na rzecz Gminy Sokolniki z przeznaczeniem na inwestycję – Dzienny Punkt Seniora, na podstawie protokołu przekazana PT 1/2018 z dnia 23 października 2018 roku, nr inwentarzowy UG/011/107/8, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 23 października 2018 roku,

- przyjęcie środka trwałego - OT 54/ŚT/2018 z dnia 23 października 2018 roku - Traktor do koszenia trawy na kwotę 17.500,00 zł, przekazanie na rzecz Gminy Sokolniki przez ZS w Tyblach, na podstawie protokołu przekazana PT 1/2018 z dnia 23 października 2018 roku, nr inwentarzowy UG/011/592/7, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 23 października 2018 roku,
- Przyjęcie środka trwałego - OT 83/ŚT/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku (zmiana wartości środka trwałego - 7/WT/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku, - Przebudowa drogi gminnej nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie), **protokół odbioru robót budowlanych z dnia 30 lipca 2018 roku**, wartość prac 2.023.267,15 zł brutto, nr inwentarzowy UG/011/220/15, **wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2018 roku**,

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

W 2018 roku rozchód środków trwałych wyniósł 505.850,06 zł i został dokonany na podstawie między innymi niżej wymienionych dokumentów:

- protokół likwidacji nr 1/LT/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku - dokonano likwidacji środka trwałego (sprzedaż), tj. rolba - maszyna do konserwacji lodu - wartość 109.800,00 zł, nr inwentarzowy UG/011/659/1,
- protokół przekazania nr 6/PT/2018 z dnia 8 czerwca 2018 roku - przekazanie oświetlenia sali gimnastycznej do ZS w Walichnowach, wartość 18.142,99 zł, (brak nr inwentarzowego),
- protokół likwidacji (brak nr) z dnia 4 października 2018 roku - dokonano likwidacji środków trwałych z uwagi na zużycie, zniszczenie i nieprzydatność fizyczną i ekonomiczną, tj. komputery PC wraz z monitorami - nr inwentarzowy UG/011/491/4, UG/011/491/8, UG/011/491/13, UG/011/491/14, łączna wartości 13.759,33 zł.
- protokół przekazania nr 41/PT/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku - przekazanie smochody ciężarowego OPEL MOVANO dla OSP Pichlice, wartości 39.975,00 zł, nr inwentarzowy UG/011/743/58.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 32.098.132,93 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły: dokumenty OT - dla składników majątkowych przyjętych z inwestycji, dowody zakupu (rachunki i faktury) oraz protokoły przekazania i likwidacji środka trwałego.

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2018 roku wyniósł 966.767,19 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 201 roku wyniósł 133.715,37 zł i dotyczył zakupu wyposażenia Urzędu Gminy i jednostek OSP. Rozchód pozostałych środków trwałych w 2018 roku stanowił kwotę 362.564,55 zł. Rozchód dotyczył w całości zlikwidowanych pozostałych środków trwałych na podstawie protokołów likwidacji.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowił 737.918,01 zł.

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

Kontrolujące stwierdziły brak uzgodnienia zapisów ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną do 013 – „Pozostałe środki trwałe”, co stanowi o nieprzestrzeganiu postanowień art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. zgodnie z ww. przepisem prawa konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2018 roku. Kwota umorzenia na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiła 13.138.130,01 zł. Umorzenie środków trwałych w 2018 roku wyniosło 1.262.685,69 zł.

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

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

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

- budynek szkoły w Pichlicach - stosowana stawka umorzenia - 2,50%, nr inwentarzowy UG/01/107/1, KŚT: 107,
- wiata przystankowa - stosowana stawka umorzenia - 2,50%, nr inwentarzowy UG/01/109/16, KŚT: 109,
- budynek OSP w Tyblach - stosowana stawka umorzenia - 2,50%, nr inwentarzowy UG/01/109/1, KŚT: 109,
- stacja wodociągowa - stosowana stawka umorzenia - 2,50%, nr inwentarzowy UG/01/210/2, KŚT: 210,
- hydrofornia - stosowana stawka umorzenia - 2,50%, nr inwentarzowy UG/01/210/1, KŚT: 210,
- sieć wodociągowa - stosowana stawka umorzenia - 4,50%, nr inwentarzowy UG/01/211/24, KŚT: 211,
- droga gminna Pichlice - Parcela - stosowana stawka umorzenia - 4,50%, nr inwentarzowy UG/01/220/65, KŚT: 220,
- chodnik - stosowana stawka umorzenia - 4,50%, nr inwentarzowy UG/01/220/44, KŚT: 220,
- parking GOK - stosowana stawka umorzenia - 4,50%, nr inwentarzowy UG/01/220/40, KŚT: 220,
- kocioł grzewczy - stosowana stawka umorzenia - 7,00%, nr inwentarzowy UG/01/310/1, KŚT: 310,

- pompa głębinowa - stosowana stawka umorzenia - 14,00%, nr inwentarzowy UG/01/441/1, KŚT: 441,
- agregat chłodniczy - stosowana stawka umorzenia - 10,00%, nr inwentarzowy UG/01/485/1, KŚT: 485,
- pług odśnieżny - stosowana stawka umorzenia - 18,00%, nr inwentarzowy UG/01/582/1, KŚT: 582,
- traktor do koszenia trawy - stosowana stawka umorzenia - 14,00%, nr inwentarzowy UG/01/592/7, KŚT: 592.

Kontrolę prawidłowości stosowania odpisów umorzeniowych przeprowadzono w oparciu o odpisy dokonane w 2018 roku. Kontrolowana jednostka dokonuje odpisów na arkuszach tabeli amortyzacyjnej w podziale według grup rodzajowych środków trwałych Głównego Urzędu Statystycznego. Wszystkie arkusze zostały zbilansowane oraz zsumowane i zaewidencjonowane na koncie 071. Sprawdzono prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych wybranych składników majątkowych, ujętych w tabeli amortyzacyjnej. Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ponadto kontrolujące ustaliły, iż wystąpiła różnica w kwocie 22.640,32 zł pomiędzy obrotami za 2018 rok i saldem na koncie 071, a obrotami i saldem wykazanym w tabeli amortyzacyjnej będącej wydrukiem z systemu „Środki trwałe”. Nieprawidłowość wynikała z nieuwzględnienia w systemie – rozchodu umorzenia w ww. kwocie, co stanowiło błąd systemu. Księgowanie na podstawie protokołu likwidacji sprzętu i wyposażenia, który na dzień likwidacji umorzony był w 100% i z wartości środków trwałych został rozchodowany, natomiast z wartości umorzenia nie. W księgach rachunkowych zarówno na koncie 011 i 071 zapisy zostały wprowadzone prawidłowo.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020.

PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest za pomocą systemu ProgMan firmy Wolters Kluwer SA.

Ww. ewidencja prowadzona jest na kontach:

- 020 – wartości niematerialne prawne,
- 021 – wartości niematerialne prawne umarzane jednorazowo.

Zgodnie z polityką rachunkowości wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na podstawie amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku). Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

- traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując koszty pod datą zakupu.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Według ewidencji księgowej:

- na koncie 020 - wartości niematerialne i prawne na dzień 1 stycznia 2018 roku stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 25.125,68 zł. W trakcie 2018 roku nie dokonano zwiększeń ani zmniejszeń,
- na koncie 021 - wartości niematerialne i prawne na dzień 1 stycznia 2018 roku stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 36.34,26 zł. W trakcie 2018 roku zwiększono ww. wartości o 8.766,88 zł i zmniejszono o 2.067,90 zł, stan na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowił 43.033,24 zł.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowił kwotę 68.158,92 zł. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w 2018 roku stanowiło 7.133,44 zł.

4. INWENTARYZACJA

4.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w kontrolowanej jednostce określono w instrukcji inwentaryzacyjnej przyjętej do zastosowania zarządzeniem nr 120.34.2018 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 9 listopada 2018 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej. W zarządzeniu Wójta Gminy Sokolniki nr 24/2011 z dnia 23 maja 2011 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (polityki) w części II „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” uwzględniono zapis, iż sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości.

4.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

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

Zarządzeniem nr 120.35.2018 z dnia 9 listopada 2018 roku Wójt Gminy Sokolniki zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury według stanu ewidencyjnego na dzień 31 grudnia 2018 roku w:

- Urzędzie Gminy w Sokolnikach za rok 2018 (zgodnie z załącznikiem nr 1),
- Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Sokolnikach za rok 2018 (zgodnie z załącznikiem nr 2),

- Zespołach Szkół w: Sokolnikach, Pichlicach, Tyblach, Starym Ochędzynie oraz w Walichnowach za 2018 rok (zgodnie z załącznikiem nr 3, 4, 5, 6, 7),
- Gminnym Ośrodkiem Kultury, Sportu i Turystyki w Sokolnikach za rok 2018 (zgodnie z załącznikiem nr 8),
- Bibliotece Publicznej Gminy Sokolniki za rok 2018 (zgodnie z załącznikiem nr 9).

Termin przeprowadzenia spisu z natury wyznaczono w okresie od dnia 1 grudnia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

W art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wyraźnie wskazano, iż to kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, w szczególności odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury, której to odpowiedzialności nie może powierzyć innej osobie. W związku z powyższym, zarządzenie inwentaryzacji w jednostkach podległych jest obowiązkiem ich kierowników, a nie Wójta Gminy.

W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia Wójt Gminy Sokolniki zarządził przeprowadzenie spisu z natury składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Sokolnikach według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie trzyosobowym:

- Lidia Beljulji – przewodnicząca,
- Ewa Bartosiewicz – zastępca przewodniczącego,
- Aurelia Olek

oraz pięć zespołów spisowych w składzie czteroosobowym dla przeprowadzenia spisu z natury.

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

- w dniu 8 lutego 2019 roku sporządzono protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, będących w użytkowaniu Urzędu Gminy w Sokolnikach. Podstawę rozliczenia stanowiły dokumenty inwentaryzacyjne, sporządzone przez zespoły spisowe w składzie osobowym określonym w zarządzeniu 120.35.2018 z dnia 9 listopada 2018 roku Wójta Gminy Sokolniki. W wyniku przeprowadzonego spisu z natury środków trwałych (materiałów), ich wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych stwierdzono:

1/ stan ewidencyjny środków trwałych (materiałów) na dzień przeprowadzenia spisu z natury:

- konto 011 - 32.098.132,93 zł,
- konto 013 - 737.918,01 zł,
- konto 310 - 27.240,17 zł,

2/ stan rzeczywisty środków trwałych (materiałów) na dzień przeprowadzenia spisu z natury:

- konto 011 - 12.489.723,38 zł,
- konto 011 - (weryfikacja z dokumentacją) - 19.608.409,55 zł,

- konto 013 - 737.918,01 zł,
- konto 310 - 1.189,45 zł.

Stwierdzono niedobory rzeczywiste o wartości ogółem: konto 310 - 26.050,72 zł.

W wyjaśnieniu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych wskazano, że materiały ogrodzeniowe, oświetleniowe i wodociągowe wymienione w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych zostały wbudowane w infrastrukturę gminną. W związku ze stwierdzonym stanem faktycznym oraz w oparciu o przyjęte wyjaśnienia i oświadczenia komisja inwentaryzacyjna zaproponowała uznać niedobory rzeczywiste w kwocie 26.050,70 zł za niezawinione. Należy je rozliczyć w ewidencji księgowej.

Decyzją z dnia 15 lutego 2019 roku kierownik jednostki uznał stwierdzone w trakcie spisu z natury niedobory w ewidencji ilościowej jako niezawinione, do rozliczenia w ewidencji księgowej.

- spisów z natury dokonano na arkuszach spisu z natury objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- **osoby materialnie odpowiedzialne za gospodarowanie składnikami majątku nie złożyły oświadczeń, że wszystkie składniki zostały objęte spisem oraz że nie wnoszą zastrzeżeń do kompletności spisów i do pracy zespołu spisowego (załącznik nr 7 do ww. instrukcji),**
- na arkuszach obejmujących spis z natury odnotowano daty i godziny spisu, arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych oraz osobę dokonującą wyceny, **brak podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej,**

Zgodnie z regulacjami zawartymi w § 15 ust. 6 instrukcji inwentaryzacyjnej na arkuszach spisu z natury podpisy składają między innymi osoby materialnie odpowiedzialne lub osoby odpowiedzialne za gospodarowanie składnikami majątku.

- w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach rachunkowych dokonano inwentaryzacji środków trwałych w budowie, gruntów, budowli oraz wartości niematerialnych i prawnych. Dokumentacja stanowiła następujące protokoły weryfikacji:
- protokół weryfikacji gruntów i środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony wchodzących w skład salda konta 011 na dzień 31 grudnia 2018 roku; saldo obejmuje: grunty o wartości 2.449.091,61 zł; środki trwałe do których dostęp jest utrudniony o wartości 5.281.602,23 zł; drogi, parkingi, chodniki, palisady, nakładki asfaltowe o wartości 11.877.715,71 zł;
- protokół weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku, weryfikacja salda konta 020, saldo Wn 25.125,68 zł,
- protokół weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku, weryfikacja salda konta 021, saldo Wn 43.033,24 zł,
- protokół weryfikacji długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31 grudnia 2018 roku, weryfikacja salda konta 030, saldo Wn 216.000,00 zł,
- protokół weryfikacji salda konta 071 - umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, saldo Ma na dzień 31 grudnia 2018 roku 13.163.255,69 zł,
- protokół weryfikacji salda konta 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, saldo Ma na dzień 31 grudnia 2018 roku 780.951,25 zł,

- protokół weryfikacji inwestycji nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2018 roku, weryfikacja salda konta 080, saldo Wn 3.416.604,25 zł,
- protokół weryfikacji należności i zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018 roku, weryfikacja salda konta 141, 201,221, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 640, 800, 840, 851.

Ponadto w wyniku analizy dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2018 roku ustalono, iż w drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2017 - 2018

W badanym okresie Gmina Sokolniki nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

XI. INNE USTALENIA

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli

Gmina Sokolniki w 2018 roku prowadziła następujące szkoły:

- 1) Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Sokolnikach,
- 2) Zespół Szkół w Walichnowach,
- 3) Zespół Szkół w Pichlicach,
- 4) Zespół Szkół w Starym Ochędzynie,
- 5) Zespół Szkół w Tyblach.

Obsługa finansowo-księgowa ww. jednostek prowadzona jest w Urzędzie Gminy Sokolniki.

W wyniku dokonanej analizy, na podstawie uzyskanych danych kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w placówkach prowadzonych przez tę jednostkę. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 23 stycznia 2019 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ww. ustawy. Sprawozdanie zostało sporządzone przez Anetę Miłoch – podinspektora ds. ogólnie – administracyjnych, podpisane przez Sylwestra Skrzypka – Wójta Gminy Sokolniki. W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

Stopień awansu zawod.	Średnie wynagrodz.	Średni o roczn a	Kol. 2 x kol. 3 x 3 m-ce	Średnie wynagrodz.	Średni o roczn a	Kol. 5 x kol. 6 x 9 m-cy	Kol. 4 + kol. 7	Wykonane wydatki na wynagrodz.	Kwota różnicy kol. 9 - kol. 8
-----------------------	--------------------	------------------	--------------------------	--------------------	------------------	--------------------------	-----------------	--------------------------------	-------------------------------

	1.01-31.03	liczba etatów 1.01-31.03		1.04-31.12	liczba etatów 1.04-31.12				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
naucz. stażysta	2 752,92	1,68	13.874,72	2.900,20	1,72	44.895,10	58.769,81	56.306,91	-2.462,90
naucz. kontraktowy	3 055,74	5,85	53.628,24	3.219,22	6,09	176.445,45	230.073,69	272.829,77	42.756,08
4naucz. mianowany	3 964,20	31,63	376.162,93	4.176,29	32,47	1.220.437,23	1.596.600,17	1.713.377,25	116.777,09
naucz. dyplomowany	5 065,37	27,27	414.397,92	5.336,37	27,74	1.332.278,13	1.746.676,05	1.772.576,79	25.900,74

Stwierdzono, iż dane ujęte w sprawozdaniu zostały wykazane w prawidłowej wysokości - na podstawie danych otrzymanych z poszczególnych jednostek oświatowych. Łączna kwota brutto ustalonych jednorazowych dodatków uzupełniających stanowiła wartość 2.462,90 zł.

W sposób wrywkowy dokonano weryfikacji poprawności danych jednostkowych w oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Próba przyjęta do kontroli obejmowała wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Pichlicach.

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

średnioroczna struktura zatrudnienia

	Stopień awansu zawodowego			
	nauczyciel stażysta	nauczyciel kontraktowy	nauczyciel mianowany	nauczyciel dyplomowany
średnia styczeń-marzec	0,47	2,00	6,98	1,15
Średnia kwiecień-grudzień	0,84	1,58	7,22	1,11
średnioroczna	0,75	1,69	7,16	1,12

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

- 2 nauczycieli stażystów,
- 3 nauczycieli kontraktowych,
- 11 nauczycieli mianowanych
- 4 nauczycieli dyplomowanych.

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

Na podstawie dokumentów w postaci list płac stwierdzono, iż ustalona kwota różnicy została wypłacana, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniu 31 stycznia 2019 roku.

Dochody i wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnym

Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
397 664,00	397 402,68	483 126,97	411 621,35	-14 218,67

Kwoty planowane w powyższej tabeli zostały uchwalone w załączniku 1 i 3 uchwały nr XXIII/129/2016 Rady Gminy Sokolniki z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok, gdzie ustalono dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 389.814,00 zł (rozdział 90002, §§ 0490, 0690) i wydatki w związku z realizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w kwocie 412.626,97 zł (rozdział 90002).

Po zmianach plan dochodów wyniósł 397.664,00 zł, plan wydatków wyniósł 483.126,97 zł. Dane w zakresie wykonania powyższego planu dochodów zostały wykazane w sprawozdaniu RB-27S za 2017 rok w podziałce klasyfikacyjnej 900, 90002 §§: 0490, 0640, 0910 w kwocie 397.402,68 zł, natomiast wykonanie wydatków uwzględniono w sprawozdaniu Rb-28S za 2017 rok - rozdział 90002 w kwocie 411.621,35 zł.

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

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
90002	4010	17 943,81	17 872,53
90002	4040	1 356,19	1 356,19
90002	4110	3 300,00	3 255,18
90002	4120	480,00	466,39
90002	4210	954,14	0,00
90002	4300	457 500,00	387 582,28
90002	4430	1 000,00	495,95
90002	4440	592,83	592,83
RAZEM:		483 126,97	411 621,35

Budżet 2018 roku

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

				zrealizowanymi (zł)
400 400,00	402 027,36	466 730,83	446 574,29	-44 546,93

Kwoty planowane w powyższej tabeli zostały uchwalone w załączniku 1 i 3 uchwały nr LIV/328/18 Rady Gminy Widawa z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Widawa na rok 2018, gdzie ustalono dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 400.400,00 zł (rozdział 90002, § 0490 – 399.500,00 zł, § 0640 – 600,00 zł, § 0910 – 300,00 zł) i wydatki w związku z realizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w kwocie 426.271,83 zł (rozdział 90002). Po zmianach plan dochodów wyniósł 400.400,00 zł, plan wydatków wyniósł 466.730,83 zł. Dane w zakresie wykonania powyższego planu dochodów zostały wykazane w sprawozdaniu RB-27S za 2018 rok w podziale klasyfikacyjnej 900, 90002 §§: 0490, 0640, 0910 w kwocie 402.027,36 zł, natomiast wykonanie wydatków uwzględniono w sprawozdaniu Rb-28S za 2018 rok - rozdział 90002 w kwocie 446.574,29 zł.

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

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
90002	4010	20 360,00	20 330,00
90002	4110	3 654,00	3 478,14
90002	4120	524,00	498,33
90002	4170	1 000,0	293,24
90002	4210	7 500,00	0,00
90002	4300	432 300,00	420 860,01
90002	4430	800,00	521,74
90002	4440	592,83	592,83
RAZEM:		466 730,83	446 574,29

Dochody i wydatki zrealizowane w omawianym okresie wykazały: za 2017 rok deficyt w kwocie **-14 218,67** zł, za 2018 rok również deficyt w kwocie **-44 546,93** zł.

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego przez Sylwestra Skrzypka - Wójta Gminy Sokolniki „Od 1 stycznia 2016 roku obowiązująca stawka za wywóz odpadów komunalnych przypadająca na mieszkańca naszej gminy to kwota 7,50 zł/m-c za odpady segregowane. Podczas ustalania w/w stawki na sesji z dnia 2 grudnia 2015 roku uchwałą nr XIV/69/2015 – wyniki głosowania za przyjęciem uchwały podnoszącej opłatę kształtowały się następująco: za 6 głosów, przeciw 5 głosów, wstrzymały się 4 osoby. Od tamtego momentu nie podnoszono na komisjach ani na sesji spraw związanych z ewentualną podwyżką opłat za odbiór odpadów – mimo że w roku 2017 gmina dopłaciła z własnych środków kwotę 14.218,67 zł, a w 2018 roku była to już kwota 44.546,93 zł.

W chwili obecnej, kiedy to zauważalny jest wysoki wzrost opłat w sąsiednich gminach jak również wzrost kwoty którą musi wygospodarować gmina ze środków własnych aby regulować zobowiązania – toczą się rozmowy z radnymi w przedmiocie urealnienia stawek. Zaplanowano postawienie tego problemu na komisjach i ustalenia możliwości podwyżki opłat dla mieszkańców naszej gminy, które zostaną zapisane w stosownej uchwale i po podjęciu zaczną obowiązywać w II półroczu 2019 roku.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 117 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Sokolniki pod pozycją 3/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Sylwester Skrzypek – Wójt Gminy,
2. Barbara Sawicka – Kanicka – Skarbnik Gminy,
3. Lidia Beljulji – Sekretarz Gminy,
4. Rafał Barszczewski – Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy,
5. Ryszard Grüner – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska,
6. Jolanta Cieśla – podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych,
7. Aleksandra Kukawska – inspektor ds. wymiaru podatków,
8. Małgorzata Okoń – inspektor ds. księgowości podatkowej i egzekucji,
9. Ilona Mączka – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Sokolniki w zakresie zatrudnienia Ewy Bartosiewicz,*
2. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Sokolniki w zakresie udzielanych poręczeń, gwarancji i emisji papierów wartościowych,*
3. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Sokolniki w zakresie ujętych w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zwolnień,*
4. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Sokolniki w sprawie podatku od nieruchomości za 2013 rok,*
5. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za 2014 i 2015 rok,*
6. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie sprawozdania SP-1,*
7. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie salda konta 222 i 240.*
8. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w zakresie danych zawartych w informacji o stanie mienia komunalnego,*
9. *Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2018 według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty,*
10. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie salda konta 231,*
11. *Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w zakresie niewypłaconej kwoty zabezpieczenia,*
12. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące konta 240-5,*
13. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w zakresie WPF,*
14. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne objętych kontrolą w okresie 2017–2018, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2017 i 2018 rok,*
15. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne objętych kontrolą w okresie 2017–2018, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2017 i 2018 rok oraz prawidłowości opodatkowania,*
16. *Zestawienie podatników podatku rolnego – osoby fizyczne objętych kontrolą w okresie 2017–2018, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie*

- wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2017 i 2018 rok oraz prawidłowości opodatkowania,
17. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku od środków transportowych – osoby fizyczne,
 18. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku od środków transportowych – osoby prawne,
 19. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli – podatek od nieruchomości osoby prawne,
 20. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli – podatek od nieruchomości osoby fizyczne,
 21. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli – podatek od środków transportowych osoby fizyczne,
 22. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli – podatek rolny osoby fizyczne,
 23. Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych,
 24. Oświadczenie Skarbnika Gminy,
 25. Wyjaśnienie Jolanty Cieśli,
 26. Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej,
 27. Wyjaśnienie Wójta Gminy Sokolniki,
 28. Wyjaśnienie Wójta Gminy Sokolniki w sprawie braku protokołu odbioru,
 29. Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych i wykonanych w latach 2017-2018,
 30. Wyjaśnienie Rafała Barszczewskiego – Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy,
 31. Wyjaśnienie Rafała Barszczewskiego w sprawie inspektora nadzoru,
 32. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego - Przebudowa drogi gminnej Nr 118211E w miejscowości Pichlice (Jasienie),
 33. Wyjaśnienie Rafała Barszczewskiego – Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy,
 34. Wyjaśnienie Rafała Barszczewskiego – Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy,
 35. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego - Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych – Przebudowa drogi gminnej Ochędzyn – Niwiska,
 36. Wyjaśnienie Wójta Gminy Sokolniki.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 26 sierpnia 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Sokolnikach.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Beata Tomkowska)

.....
(Monika Smug)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)