

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Masłowice
Termin kontroli:	24 września 2019 r. – 15 listopada 2019 r.
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Sylwia Grochulska – starszy inspektor kontroli Emilia Koźlik – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2018-2019
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/43./2019 z dnia 16.08.2019 r.

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 Masłowice to gmina wiejska w województwie łódzkim, w powiecie radomszczańskim. Sąsiaduje z gminami: Gorzkowice, Kobbiele Wielkie, Kodrąb, Łęki Szlacheckie, Przedbórz, Ręczno, Wielgomłyny. Gmina Masłowice zajmuje obszar 116,2 km². Na terenie Gminy znajduje się 17 sołectw.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku na terenie Gminy zamieszkiwały 4 193 osoby.

Adres siedziby Urzędu Gminy

97 – 515 Masłowice

Masłowice 4

Numery identyfikacji podatkowej:

NIP/REGON	Urząd Gminy	Gmina
NIP	772-10-71-732	772-22-59-981
REGON	000551622	590648103

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Masłowicach została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 r., poz. 561), w dniach od 24 września 2019 roku do 15 listopada 2019 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

Lp	TREŚĆ	2016	2017	2018
1	W_{B1} - udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	0,99	1,00	1,00
2	W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	0,10	0,12	0,08
3	W_{B4} – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	0,11	0,12	0,15

4	W_{B5} - obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	0,43	0,42	0,48
5	W_{B6} - udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	0,10	0,12	0,08
6	W_{L2} - nadwyżka operacyjna na mieszkańca	392,98	516,23	341,89
7	W_{B7} - wskaźnik samofinansowania	0,99	1,01	0,54
8	W_{Z1} - udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
9	W_{Z2} - zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
10	W_{Z3} - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,00	0,00	0,00
11	W_{Z4} - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	0,00	0,00	0,00
12	W_{Z6} - obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	0,90	0,88	0,92
13	W_{Z7} - udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,000	0,000	0,000

Dane dotyczące wskaźników finansowych stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Wskaźnik W_{B1}

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik w kontrolowanych latach 2016 - 2018 osiągnął poziom 1,00.

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W badanym okresie 2016 - 2017 w Gminie Masłowice wskaźnik oscylował między 0,10 a 0,12 natomiast w roku 2018 wyniósł 0,08.

Wskaźnik W_{B4}

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. W kontrolowanej jednostce wartość wskaźnika W_{B4} w latach 2016 - 2018 wzrastała i wyniosła kolejno 0,11, 0,12, 0,15.

Wskaźnik W_{B5}

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. Powyższy wskaźnik w latach objętych kontrolą osiągał wartości na zbliżonym poziomie 0,43 w roku 2016, 0,42 w 2017 i 0,48 w 2018 roku. Powyższe oznacza, że znaczną część wydatków bieżących stanowią wydatki na wynagrodzenia pracowników.

Wskaźnik W_{B6}

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik w kontrolowanych latach 2016 i 2017 osiągnął odpowiednio wartości kolejno 0,10 i 0,12. Wskaźnik utrzymywał się na zbliżonym poziomie dzięki wysokiej nadwyżce operacyjnej. Jednak w roku 2018 wypracowana nadwyżka operacyjna była niższa niż w roku 2017, dochody bieżące w roku 2018 w stosunku do roku poprzedniego spadły o 424.987,23 zł, a wydatki bieżące wzrosły o 300.849,45 zł, stąd wartość wskaźnika – 0,08.

Wskaźnik W_{B7}

Określa zdolność do samofinansowania, czyli stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Poziom wskaźnika w okresie objętym analizą przyjmował wartości od poziomu 0,99 w roku 2016, 1,01 w roku 2017 do 0,54 w 2018. Im wyższa wartość wskaźnika, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej. Wydatki majątkowe w roku 2018 wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 656.108,26 zł, przy jednoczesnym spadku osiągniętej nadwyżki operacyjnej o kwotę 725.836,68 zł, stąd malejąca wartość wskaźnika, oznaczająca zmniejszenie możliwości finansowania inwestycji bieżącymi własnymi środkami i w sytuacji Gminy Masłowice angażowanie nadwyżki z lat ubiegłych.

Wskaźnik W_{L2}

Nadwyżka operacyjna na jednego mieszkańca w kontrolowanych latach wynosiła kolejno 392,98 zł, 516,23 zł i 341,89 zł.

Wskaźniki W_{Z1}, W_{Z2}, W_{Z3}, W_{Z4}, W_{Z6}, W_{Z7}

Gmina Masłowice nie posiadała długu w kontrolowanych latach, stąd zerowe wartości wskaźników W_{Z1}, W_{Z2}, W_{Z3}, W_{Z4}, W_{Z7}. Wskaźnik W_{Z6} w latach objętych analizą oscylował na poziomie jedności, co świadczyło o zdolności do samofinansowania działalności bieżącej Gminy Masłowice.

Art. 242 ustawy o finansach publicznych

Wyszczególnienie	2017	2018	30.09.2019	2017	2018
	Plan	Plan	Plan	Wykonanie	Wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	20 773 215,45	20 295 309,11	20 304 085,80	20 701 819,46	20 302 684,53
Wydatki bieżące	17 758 915,45	17 910 177,89	18 653 517,28	16 235 022,17	16 535 871,62
Wynik	3 014 300,00	2 385 131,22	1 650 568,52	4 466 797,29	3 766 812,91

W badanym okresie warunek wynikający z treści art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869), został zachowany zarówno na etapie planowania, jak i wykonania. Gmina Masłowice planowała w okresie objętym analizą nadwyżkę operacyjną i ją w konsekwencji uzyskiwała, co przedstawiono w tabeli niżej:

Wyszczególnienie	2017 rok	2018 rok	30.09.2019 rok	2017 rok	2018 rok
	Plan	Plan	Plan	Wykonanie	Wykonanie
Dochody bieżące	18 465 800,21	17 962 041,57	19 261 041,12	18 394 404,22	17 969 416,99
Wydatki bieżące	17 758 915,45	17 910 177,89	18 653 517,28	16 235 022,17	16 535 871,62
Różnica	706 884,76	51 863,68	607 523,84	2 159 382,05	1 433 545,37

Jak wynika z tabeli wyżej na poziom wykonanej nadwyżki wpływ miało niewykonanie planu wydatków bieżących przy jednoczesnym 100% wykonaniu dochodów bieżących. Z analizy sprawozdań Rb 28S z wykonanie planu wydatków budżetowych za IV kwartał 2017 roku i IV kwartał 2018 roku wynikało, że największe niewykonanie planu wydatków bieżących dotyczyło wydatków na wynagrodzenia, zakup materiałów i wyposażenia oraz zakup usług pozostałych.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Masłowice jest Mariusz Sarna wybrany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Masłowice nr I/1/2018 z dnia 21 listopada 2018 roku. W poprzedniej kadencji funkcję tę pełnił Stanisław Ziółkowski wybrany uchwałą nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Masłowice jest Bogusław Gontkowski, wybrany w wyborach powszechnych, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 roku, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Masłowicach z dnia 5 listopada 2018 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Masłowice jest Justyna Szopa powołana na to stanowisko uchwałą nr XLVIII/239/2018 Rady Gminy Masłowice z dnia 17 października 2018 roku. Wcześniej stanowisko Skarbnika Gminy piastowała Wanda Kołodziejczyk wybrana uchwałą nr VI/56/94 Rady Gminy Masłowice z dnia 30 grudnia 1994 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Masłowice jest Zofia Jadowska powołana na stanowisko uchwałą nr XX/124/96 Rady Gminy Masłowice z dnia 23 sierpnia 1996 roku. Od dnia 1 stycznia 2009 roku z mocy prawa stosunek pracy z powołania został przekształcony w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Masłowice został wskazany w załączniku nr 3 do Statutu Gminy Masłowice, z treści którego wynika, że w Gminie Masłowice funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Urząd Gminy w Masłowicach,
- Publiczne Samorządowe Przedszkole w Masłowicach,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Strzelcach Małych,

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Masłowicach,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Strzelcach Małych,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Masłowicach.

Dla instytucji kultury prowadzona jest księga i rejestr w podziale na cztery działy, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. 2012 poz. 189). Gminna Biblioteka Publiczna w Masłowicach wpisana jest do Rejestru instytucji kultury założonego w dniu 30 czerwca 2006 roku, pod pozycją 1. Prowadzona księga rejestrowa nie została dostosowana do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury obowiązującym od dnia 21 maja 2012 roku. Z przepisów rozporządzenia wynika m.in., że rejestr instytucji kultury prowadzony jest w formie elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną. Niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru, dla każdej instytucji kultury zakłada się i prowadzi oddzielnie elektroniczną księgę rejestrową w podziale na cztery działy według wzoru określonego w załączniku do niniejszego rozporządzenia. Zgodnie z § 14 z dniem wejścia w życie rozporządzenia księgi rejestrowe instytucji kultury prowadzone na podstawie przepisów dotychczasowych zostaną dołączone do akt rejestrowych prowadzonych przy rejestrze dla danej instytucji kultury utworzonym na podstawie przepisów niniejszego rozporządzenia. Nowe księgi rejestrowe tworzone dla każdej instytucji kultury zakłada się poprzez przeniesienie treści aktualnych wpisów zawartych w księgach rejestrowych prowadzonych dla każdej instytucji kultury przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia. Przeniesienie wpisów, o którym mowa polega na zapisaniu ich w systemie teleinformatycznym organizatora.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Masłowice nadany został przez Radę Gminy na mocy uchwały nr XLVII/228/2018 z dnia 28 września 2018 roku. Statut opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego dnia 4 października 2018 pod pozycją 5067. Wcześniej obowiązywał statut wprowadzony uchwałą nr XII/55/2015 Rady Gminy Masłowice z dnia 16 października 2015 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Masłowice wprowadzono Zarządzeniem nr 40/2010 Wójta Gminy Masłowice z dnia 1 lipca 2010 roku. Regulamin był wielokrotnie zmieniony:

- Zarządzeniem nr 69/2011 Wójta Gminy Masłowice z dnia 17 października 2011 roku,
- Zarządzeniem nr 13/2012 Wójta Gminy Masłowice z dnia 12 marca 2012 roku,
- Zarządzeniem nr 18/2012 Wójta Gminy Masłowice z dnia 26 kwietnia 2012 roku,
- Zarządzeniem nr 54/2012 Wójta Gminy Masłowice z dnia 28 września 2012 roku,
- Zarządzeniem nr 33/2012 Wójta Gminy Masłowice z dnia 25 lipca 2012 roku,
- Zarządzeniem nr 63/2013 Wójta Gminy Masłowice z dnia 12 listopada 2013 roku,

- Zarządzeniem nr 8/2016 Wójta Gminy Masłowice z dnia 15 lutego 2016 roku,
- Zarządzeniem nr 50a/2016 Wójta Gminy Masłowice z dnia 22 lipca 2016 roku,
- Zarządzeniem nr 77/2018 Wójta Gminy Masłowice z dnia 20 listopada 2018 roku,
- Zarządzeniem nr 13/2019 Wójta Gminy Masłowice z dnia 12 lutego 2019 roku.

Zgodnie z Regulaminem w skład Urzędu wchodzi:

- Wójt,
- Sekretarz,
- Skarbnik,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Referat ds. Inwestycji, Ochrony Środowiska i Zamówień publicznych,
- Samodzielne stanowiska pracy.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XI/47/2007 z dnia 28 sierpnia 2007 roku Rada Gminy Masłowice określiła zasady nabywania nieruchomości gruntowych na własność gminy Masłowice, zbywania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich obciążania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

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

W jednostce obowiązuje Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy oraz finansowania terroryzmu wprowadzona zarządzeniem nr 70/2019 Wójta Gminy Masłowice z dnia 20 sierpnia 2019 roku. Wcześniej obowiązywało Zarządzenie Nr 2/2011 Wójta Gminy Masłowice z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie przyjęcia „Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.”

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto w poszczególnych unormowaniach takich jak:

- Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Masłowice - zarządzenie Nr 40/2010 z dnia 1 lipca 2010 roku ze zmianami. Regulamin organizacyjny przypisywał zadania poszczególnym komórkom organizacyjnym urzędu, określał zasady podpisywania pism, tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw mieszkańców, zasady kontroli wewnętrznej. Regulaminem przypisano Skarbnikowi wykonywanie obowiązków określonych art. 54 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2019 roku poz. 869);

- Zakresy czynności i obowiązków dla poszczególnych pracowników, z treści zakresów czynności wynikało zastępstwo poszczególnego pracownika w sytuacji niemożności pełnienia przez danego pracownika swoich obowiązków służbowych z powodu choroby lub innych przyczyn;

- Zasady (polityka) rachunkowości – zarządzenie Wójta Gminy Masłowice Nr 92/20 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Masłowicach. Załącznikami do polityki rachunkowości były: zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, plan kont dla Budżetu Gminy, plan kont dla Urzędu Gminy, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych i ich ochrona, zakładowy plan kont podatków i opłat dla Gminy Masłowice;

- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych - zarządzenie nr 35/2016 Wójta Gminy Masłowice z dnia 15 czerwca 2016 roku;

- Instrukcja dotycząca gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie - zarządzenie nr 93/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 29 grudnia 2017 roku,

- Instrukcja kasowa – zarządzenie Wójta Gminy Masłowice nr 33/2015 dnia 7 maja 2015 roku, instrukcja określała również zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania;

- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości netto nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 EURO - zarządzenie Wójta Gminy Masłowice nr 50/2014 z dnia 15 lipca 2014 roku;

- Zasady centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Masłowice - zarządzenie nr 9/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 31 stycznia 2017 roku;

Zarządzeniem nr 81/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Masłowice wprowadził zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Masłowicach i jednostkach organizacyjnych gminy. Monitorowanie i koordynowanie systemu kontroli zarządczej w imieniu Wójta Gminy Masłowice zapewnia Sekretarz Gminy. Na okoliczność funkcjonowania procedur kontroli zarządczej przedstawiono inspektorom kontroli dwie notatki służbowe z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych z 25 kwietnia 2018 roku i 7 listopada 2018 roku dotyczące odpowiednio przestrzegania terminu załatwienia sprawy zgodnie z KPA oraz dotyczącą sprawdzenia konta wymiarowego podatnika. Kontrola zarządcza dotyczy wszystkich procesów, tworzących finanse publiczne, które zostały wskazane w art. 3 ustawy o finansach publicznych w katalogu niezamkniętym. Natomiast kontrola przeprowadzona przez Sekretarza Gminy stanowiła jeden z elementów kontroli zarządczej.

Stosownie do treści art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- skuteczności i efektywności działania;- wiarygodności sprawozdań;
- ochrony zasobów;
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- zarządzania ryzykiem.

Określenie zasad prowadzenia kontroli zarządczej w formie zarządzenia nie wyczerpuje przesłanek wynikających z treści art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, bowiem ich istnienie nie zapewnia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Masłowice przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 18 maja do dnia 21 lipca 2015 roku.

Wystąpienie pokontrolne dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości przesłane zostało do Wójty Gminy Masłowice Bogusława Gontkowskiego pismem z dnia 5 października 2015 roku znak WK-602/39/2015. Odpowiedź o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Masłowice przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 5 listopada 2015 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2016- 2019

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2019			
1	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Realizacja dochodów od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych za lata 2017- 2018	06.03.2019 28.03.2019
2	Krajowa Administracja Skarbowa	Audyt gospodarowania środkami publicznymi w 2016 roku	26.02.2019 26.04.2019

Zakres kontroli NIK obejmował prawidłowość wymiaru podatków lokalnych, skuteczność i poprawność egzekwowania zaległości podatkowych oraz prawidłowość stosowania ulg podatkowych w latach 2017 – 2018. W wyniku powyższej kontroli ustalono, iż:

- nie prowadzono ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym wymaganej art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- nie zapewniono dostępu do ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Radomsku,
- czynności sprawdzające dotyczące składanych deklaracji na podatek od nieruchomości są nierzetelne,
- naruszenie terminu na skorygowanie deklaracji podatkowej,
- nieskuteczne egzekwowanie zaległości podatkowych.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Dnia 1 października 2018 roku zawarta została umowa z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej na obsługę bankową budżetu Gminy Masłowice. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 1 października 2018 roku do dnia 30 września 2020 roku.

Wskazany powyżej bank jest jedyną placówką świadczącą usługi bankowe na terenie Gminy Masłowice. Koszty obsługi bankowej w roku 2018 wyniosły 3.970,50 zł.

Rachunki bankowe

Lp.	Numer rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2017
Rachunki bankowe prowadzone dla organu (Gmina)			
1	51 8973 0003 0030 0030 1918 0001	133 Organ 133-3 F. Alim.	2.517 973,73 266,48
			2 518 240,21
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki (Urząd Gminy)			
1.	61 8973 0003 0030 0030 1918 0015	130-1	0,00
2.	24 8973 0003 0030 0030 1918 0002	130-3	0,00
3.	67 8973 0003 0030 0030 1918 0004	139	124.648,38
4.	07 8973 0003 0030 0030 1918 0017	135	2,96
5.	13 8973 0003 0030 0030 1918 0006	135	16.255,65

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki

Uchwałą nr XXIX/194/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Gminy Masłowice uchwaliła budżet gminy Masłowice na rok 2018 planując deficyt na kwotę 3.810.000,00 zł, który miał zostać sfinansowany z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w tym: 977.582,00 zł miało pochodzić z tytułu pożyczek na wyprzedzające finansowania zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Gmina Masłowice nie posiadała długu w latach 2015-2017. W ciągu roku planowany deficyt uległ zmniejszeniu i uchwałą nr IV/24/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku został ustalony w kwocie 2.808.356,70 zł. Na jego sfinansowanie planowano przeznaczyć 635.089,16 zł przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz nadwyżkę budżetową w kwocie 2.173.267,54 zł. (saldo Ma konta 960 na dzień 31.12.2017 roku 2.307.415,24 zł). Niżej w tabeli przedstawiono dane z wykonania planu budżetu w zakresie deficytu i przychodów.

31.12.2018 rok		
Wyszczególnienie	Plan po zmianach*	Wykonanie*
Wynik budżetu	-2.808.356,70	-1.290.222,86

Przychody z tyt. Zaciągniętych kredytów i pożyczek	635.089,16	0,00
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	2.173.267,54	2.333.267,54 zł (saldo konta 960 na dzień 31.03.2018)

* Dane na podstawie sprawozdania Rb NDS za IV kwartały 2018 roku

Budżet na rok 2019 został przyjęty uchwałą Rady Gminy Masłowice nr III/18/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku. Budżet zakładał deficyt w kwocie 4.119.500,00 zł, który miał zostać sfinansowany: nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 160.000,00 zł, przychodami z tytułu kredytów na rynku krajowym oraz pożyczką na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 977.582,00 zł. Na dzień 30 września 2019 roku plan wskazanych wartości i ich wykonania przedstawiono w tabeli.

30.09.2019 rok		
Wyszczególnienie	Plan po zmianach*	Wykonanie*
Wynik budżetu	-2.746.436,00	2.457.417,47
Przychody z tyt. Zaciągniętych kredytów i pożyczek	1.802.000,00	0,00
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	944.436,00	1.043.044,68

* Dane na podstawie sprawozdania Rb NDS za III kwartały 2019 roku

Gmina Masłowice dnia 25 lipca 2017 roku zawarła umowę o przyznanie pomocy nr 00051-65150-UM0500048/17 z Samorządem Województwa Łódzkiego na realizację zadania „Budowa oczyszczalni ścieków wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą w miejscowości Masłowice, gmina Masłowice”. Pomoc przyznano w kwocie 1.964.754,00 zł (63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji). Pomoc miała zostać przyznana w dwóch transzach – I transza 977.582,00 zł, II transza – 987.172,00 zł. Wypłata pomocy miała nastąpić po złożeniu wniosku o płatność, nie później niż w terminie 24 miesięcy od dnia zawarcia umowy. Aneksem z dnia 15 października 2018 roku zmieniono termin płatności transz pomocy. Pismem z dnia 25 czerwca 2019 roku Wójt Gminy Masłowice złożył wniosek do Samorządu Województwa Łódzkiego o rozwiązanie przedmiotowej umowy z uwagi na odstąpienia przez Radę Gminy od realizacji inwestycji. Na realizację zadania kilkakrotnie ogłaszano przetargi, ale je unieważniano, ponieważ ceny w złożonych ofertach bardzo wysoko przewyższały kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zadania. Dnia 29 lipca 2019 roku wpłynęło do Urzędu Gminy Masłowice pismo wyrażające zgodę na rozwiązanie umowy o pomoc z dniem 25 lipca 2019 roku. Uchwałą nr XV/74/2019 z dnia 2 września 2019 roku Rada Gminy zmieniała plan przychodów budżetu zmniejszając go o kwotę 2.153.500,00 zł, w tym o kwotę 977.582,00 zł z tytułu pożyczki na wyprzedzające finansowanie. Zadanie „Budowa oczyszczalni ścieków wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą w miejscowości Masłowice, gmina Masłowice” zaplanowano w klasyfikacji 900-90001- §6050, 6057, 6059. Niżej przedstawiono limity zobowiązań dla poszczególnych lat realizacji zadania.

Uchwała		2018	2019	2020
		2018 rok		
WPF na lata 2018-2023	XXXIX/195/2017	2.000.000,00	1.950.000,00	0
	II/13/2018 z dnia 27.11.2018	3.690,00	2.157.442,38	2.092.578,27
		2019		
WPF na lata 2019-2023	III/17/2018 z dnia 17.12.2018	0,00	2.157.442,38	2.092.578,27
	XVI/79/2019 z dnia 30.09.2019	0,00	0,00	0,00

Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Ogłoszenie o zamówieniu – 11.01.2018 rok – jedna oferta – kwota brutto oferty 7.380.000,00 zł

Ogłoszenie o zamówieniu – 13.02.2018 rok – dwie oferty złożone w terminie – kwota brutto oferty: I – 7.367.700,00, II – 7.257.000,00 zł.

Ogłoszenie o zamówieniu – 04.01.2019 rok – trzy oferty – kwota brutto oferty: I – 7.067.319,81 zł, II – 6.598.437,61 zł, III- 6.765.000,00 zł.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 - 2019 rok

We wskazanym okresie Gmina Masłowice nie udzielała gwarancji ani poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Masłowice nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Masłowice nie posiada akcji i udziałów.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 – 2018 rok

Gmina Masłowice nie posiadała zadłużenia we wskazanych latach.

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Gmina Masłowice w roku 2017 ani w roku 2018 nie posiadała zadłużenia.

Udzielone pożyczki

Gmina Masłowice nie udzielała pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

Gmina Masłowice w latach 2015-2018 nie posiadała długu.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 92/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 29 grudnia 2017 roku przyjęto zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Masłowicach:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 1 do zarządzenia,
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych, w tym plan kont – załącznik nr 3 i załącznik nr 4 oraz załącznik nr 6 d zarządzenia,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – załącznik nr 5.

W przedmiotowych regulacjach określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. Plany kont dla budżetu (organu) i jednostki (Urzędu Gminy) zawierały szczegółowy wykaz kont księgi głównej oraz najczęściej występujące operacje i sposoby ich księgowania. Wskazano konta, do których prowadzone są księgi pomocnicze oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej. Tym samym przyjęte zasady rachunkowości wypełniały dyspozycje art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 ze zmianami).

Zarządzenie nr 92/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 29 grudnia 2017 roku zostało zmienione zarządzeniem nr 71/2019 Wójta Gminy Masłowice z dnia 21 sierpnia 2019 roku. Zmiana dotyczyła zasad funkcjonowania kont bilansowych dla Gminy Masłowice - załącznik nr 3.

Z przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości wynikało, iż księgi rachunkowe prowadzone są w sposób wyodrębniony dla Urzędu Gminy i dla Gminy Masłowice przy użyciu komputera i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dzienniki, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych oraz wykaz składników aktywów i pasywów.

W kontrolowanej jednostce obowiązywały również:

- zarządzenie nr 35/2016 Wójta Gminy Masłowice z dnia 15 czerwca 2016 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych;
- zarządzenie nr 22/2019 Wójta Gminy Masłowice z dnia 27 lutego 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu: Odnowialne źródła energii w Gminie Masłowice, dofinansowanego w ramach Osi Priorytetowej IV. Gospodarka Niskoemisyjna, działania IV.1 Odnowialne źródła energii i poddziałania IV.1.2 Odnowialne źródła energii objętego Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020;
- zarządzenie nr 4/2018 Wójta Gminy Masłowice z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie szczegółowego określenia odpisów aktualizujących wartość należności;
- zarządzenie nr 93/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie;

- zarządzenie nr 9/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 31 stycznia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Masłowice;
- zarządzenie nr 33/2015 Wójta Gminy Masłowice z dnia 7 maja 2015 roku w sprawie instrukcji kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Masłowicach.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe budżetu Gminy Masłowice prowadzone są komputerowo przy wykorzystaniu specjalnego programu finansowo- księgowego.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

Księgi pomocnicze prowadzi się dla:

- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- pozostałych środków trwałych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody),
- operacji zakupu,
- kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów,
- operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy.

Dla budżetu (organu) prowadzono jeden rejestr – ORGAN. Dla Urzędu Gminy (jednostki) prowadzono rejestr: URZĄD GMINY.

Z zarządzenia nr 92/2017 wynikało, iż w ciągu roku obrotowego do ksiąg rachunkowych Gminy Masłowice danego okresu wprowadza się wszystkie operacje dotyczące tego okresu, jeżeli dokumentujące je dowody wpłynęły do jednostki nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. Jeśli jest to dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed 5 dniem następnego miesiąca. Do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego kończącego dany rok obrotowy przyjmuje się wszystkie dokumenty księgowe wystawione w miesiącu grudniu i dostarczone do Urzędu Gminy do dnia 15 stycznia następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy. Powyższy zapis polityki dotyczący kosztów grudnia naruszał przepisy art. 20 ustawy o rachunkowości, bowiem o dacie ujęcia w ewidencji księgowej przesądza data zdarzenia gospodarczego, a nie data wystawienia dokumentu.

W zakresie prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontrolą objęto ewidencję operacji na kontach 130 – rachunek wydatków Urzędu oraz 133 – rachunek podstawowy budżetu zaksięgowanych na podstawie niżej wskazanych wyciągów bankowych.

Rachunek organu

Wyciąg bankowy nr 206 z dnia 31 grudnia 2018 roku – saldo końcowe – 1.199.885,21 zł (poz. księgowa od 900 do 909)

Wyciąg zawierał 12 pozycji:

- zwrot niewykorzystanych środków – Wn 133/Ma223,
- kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego (wpływ z jednostek budżetowych) Wn133/Ma222,
- kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego Wn133/Ma901,
- wpływ środków podlegających zwrotowi w następnym okresie - Wn133/Ma240,
- wpływ dochodów pobranych przez jednostki budżetowe - Wn133/Ma222,

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2019 roku – saldo początkowe 1.199.885,21 zł.

Wyciąg zawierał 4 operacje:

- przekazanie środków na działalność jednostek budżetowych - Wn223/Ma133,
- zwrot środków dot. funduszu alimentacyjnego – Wn240/Ma133,

Urząd Gminy – Wydatki

Wyciąg bankowy nr 219 z dnia 31 grudnia 2018 roku – saldo końcowe 0,00 zł.

Wyciąg zawierał 4 pozycje:

- zwrot niewykorzystanej dotacji przez Gminną Bibliotekę Publiczną – Wn130/Ma224,
- kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego – Wn130/Ma240,
- przeksięgowanie skapitalizowanych odsetek – Wn240/Ma130,
- zwrot niewykorzystanych środków – Wn223/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 3 stycznia 2019 roku – saldo początkowe 0,00 zł.

Wyciąg zawierał 6 operacji:

- podjęcie gotówki czekiem – Wn141/Ma130,
- provizja od operacji – Wn402/Ma130,
- koszty komornicze – Wn409/Ma130.

Koszty operacji bankowych oraz koszty komornicze nie stanowią działalności podstawowej jednostki, toteż zdaniem inspektorów kontroli wskazana jest ewidencja przy użyciu kont Wn761/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 18 z dnia 31 stycznia 2019 roku – saldo końcowe 243.940,03 zł.

Wyciąg zawierał 2 pozycje:

- kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego – Wn130/Ma240,
- przeksięgowanie skapitalizowanych odsetek – Wn240/Ma130,

Wyciąg bankowy nr 19 z dnia 1 lutego 2019 roku – saldo początkowe 243.940,03 zł.

Wyciąg zawierał 8 operacji:

- zapłaty zobowiązania wynikającego z faktur Wn201/Ma130,
- provizja od operacji – Wn402/Ma130.

Wskazane wyżej operacje wynikające z wyciągów bankowych objętych kontrolą zostały ujęte w ewidencji księgowej odpowiednio organu oraz Urzędu w datach wyciągów. Jednostka jednak każdą pozycję na wyciągu bankowym wprowadzała do ksiąg rachunkowych pod innym, kolejnym numerem dokumentu. Zatem jeśli np. wyciąg bankowy zawierał 8 pozycji, to jednostka do systemu księgowego wprowadziła nie jeden

dokument z ośmioma pozycjami, lecz osiem wyciągów bankowych z pojedynczymi operacjami. W każdym jednak przypadku wskazywała prawidłowy numer zewnętrzny dokumentu, co pozwoliło na identyfikację dowodów. Taki sposób ewidencji narusza zasady określone w ustawie o rachunkowości, zgodnie z art. 20 podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane "dowodami źródłowymi". Dowodem księgowym jest zatem wyciąg bankowy, a nie jego załączniki i to on podlega ewidencji.

Salda kont księgowych 130 i 133 prowadzone do rachunków bankowych odpowiednio wydatków i budżetu, wynikające z ewidencji księgowej, były zgodne z saldem końcowym na odpowiednich rachunkach bankowych, zachowano ciągłość sald.

Kontrolą objęto również zapisy księgowe dotyczące ewidencji zobowiązań wynikających z pierwszych 12 faktur zaewidencjonowanych w styczniu 2019 roku w rejestrze Urzędu Gminy – jednostka (wydatki).

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia/data sprzedaży	Data otrzymania	Kwota	Data ujęcia w ewidencji	Data zapłaty
1	F/000003/19	04.01.2019	04.01.2019	202,58	04.01.2019	09.01.2019
2	FV 05/01/19	05.01.2019	07.01.2019	1 000,00	07.01.2019	09.01.2019
3	46/1/2019	02.01.2019	07.01.2019	1 771,20	07.01.2019	09.01.2019
4	FV9837/2019	08.01.2019	09.01.2019	172,00	09.01.2019	14.01.2019
5	F66132P1218SFAKAMH	27.12.2017	10.01.2019	2 099,00	10.01.2019	15.01.2019
6	8/2019	08.01.2019	10.01.2019	1 537,50	10.01.2019	17.01.2019
7	F0081257799/001/19	01.01.2019	14.01.2019	183,18	14.01.2019	15.01.2019
8	WN/01330/12/18	08.01.2019	14.01.2019	34 361,26	14.01.2019	17.01.2019
9	FV/A/696/2019	11.01.2019	14.01.2019	295,20	14.01.2019	17.01.2019
10	O/S1/0003241/18	09.01.2019	14.01.2019	5 165,63	14.01.2019	22.01.2019
11	F/1/2019/1/09/0004	09.01.2019	14.01.2019	1 230,00	14.01.2019	18.01.2019
12	FV00415/01/2019	03.01.2019	15.01.2019	427,99	15.01.2019	17.01.2019
Razem				48 445,54		

Ustalono, że w pozycji nr 5 na kwotę 2.099,00 zł nie zastosowano się do zapisów polityki rachunkowości, gdzie wskazano, że faktury wystawiane w miesiącu grudniu obciążają koszty tego miesiąca, jeżeli ich wpływ nastąpi do dnia 15 stycznia. Wskazana faktura była wystawiona w dniu 27 grudnia 2018 roku i wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 10 stycznia 2019 roku, zatem zgodnie z polityką rachunkowości należało ją ująć w miesiącu grudniu 2018 roku. Zaniżono tym samym zobowiązania roku 2018.

Należy zauważyć, iż zgodnie z art. 20 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Określenie momentu zamknięcia ksiąg rachunkowych w taki sposób jak uczyniła to jednostka (faktury wystawiane w miesiącu grudniu obciążają koszty tego miesiąca, jeżeli ich wpływ nastąpi do 15 stycznia) uniemożliwia spełnienie wymogu opisanego art. 20 ww. ustawy. Stwierdzono bowiem,

że w przyjętej próbie pozycje 8, 10, 12 dotyczą kosztów roku 2018 na łączną kwotę 39.954,88 zł a zostały wystawione w styczniu 2019 roku i wpłynęły do dnia 15 stycznia 2019 roku. Zatem zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 20 ustawy o rachunkowości należało je ująć w księgach rachunkowych 2018 roku.

Objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy, a także poddane kontroli zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy (lub osobę upoważnioną).

Analizą objęto także ewidencję operacji gospodarczych polegających na:

- zaksięgowaniu subwencji otrzymanej w grudniu 2018 roku na rok przyszły 2019,
- zaksięgowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym w okresie 2018/2019,
- zaksięgowaniu do przychodów Urzędu Gminy zrealizowanych dochodów budżetu gminy w roku 2018,
- ewidencji zaangażowania,
- ewidencji na kontach zespołu 7.

Subwencja

W dniu 20 grudnia 2018 roku na rachunek bankowy budżetu gminy wpłynęła część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin na miesiąc styczeń 2019 roku, co zostało zaewidencjonowane pod Wn133/Ma909 (pozycja księgową 3010). Dnia 2 stycznia 2019 roku dokonano przeksięgowania kwoty subwencji na podstawie dowodu PK nr 1/1 – Wn909/Ma901. W ciągu roku kontrolowana jednostka ujmowała subwencję w sposób prawidłowy Wn133/Ma901.

Udziały w podatku dochodowym

Pod datą 31 grudnia 2018 roku na stronie Ma konta 224-3 zaewidencjonowano kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu ich ostatecznego rozliczenia za rok 2018 w korespondencji z innym kontem analitycznym Wn 224-1 (PK 162). Następnie kolejnym poleceniem księgowania jednostka zaksięgowała łączne wpływy udziałów w PDOF na rachunek bankowy organu w miesiącu grudniu Wn224-3/Ma901. Dnia 9 stycznia 2019 roku wpłynęła kwota udziałów na rachunek bankowy budżetu, co zadekretowano Wn133/Ma224-1 na podstawie wyciągu bankowego nr 6 z dnia 9 stycznia 2019 roku.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego służy konto 901. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224. Z powyższego wynika, iż ostateczne rozliczenie udziałów z tytułu PDOF jednostka winna ująć Wn224/Ma901 i Wn133/Ma224, z pominięciem dodatkowej analityki do konta 224.

Dochody organu

Zrealizowane dochody budżetu Gminy Masłowice w roku 2018 ujmowano kwartalnie w urządzeniach księgowych Urzędu na podstawie dowodów PK w sposób prawidłowy:

Wn800/Ma720,

Wn720/Ma860 na koniec roku.

Wyjątek stanowiły **należne udziały w podatkach z Urzędów Skarbowych**. Gmina Masłowice bowiem powyższe dochody realizowała w jednostce budżetowej- Urzędzie Gminy. Dochody z tytułu udziałów są dochodami jednostki samorządu terytorialnego ewidencjonowanymi na podstawie sprawozdania Rb 27 Urzędów Skarbowych i winny zostać zaksięgowane zgodnie z treścią opisu do konta 901 i konta 224 zawartego w złączniku nr 2 do rozporządzenia sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, z treści którego wynika, że na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224. Natomiast w jednostce kontrolowanej udziały wpływały na rachunek bieżący urzędu, które ewidencjonowano Wn130/Ma221 (jako dochody otrzymane i wykonane) z klasyfikacją budżetową. Na koniec kwartału na podstawie sprawozdań Rb 27 Urzędów Skarbowych dokonywano przypisu należności Wn221/Ma720. Dochody wykonane muszą być zgodne ze sprawozdaniem Rb 27, toteż jednostka dokonywała zapisu Wn222/Ma221 w wysokości różnicy między ewidencją a sprawozdaniem z Urzędu Skarbowego. Równolegle w księgach rachunkowych organu dokonywano zapisu Wn224-1/222 w tej samej kwocie na podstawie dowodu PK. W następnym kwartale otrzymane dochody należne za poprzedni okres księgowano Wn130/Ma222. Następnie otrzymane środki przekazywano na organ i ujmowano Wn133/Ma224-1.

Zaangażowanie środków

Zgodnie z art. 40 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mają obowiązek ujmowania wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów- także zaangażowanie środków. Następnie, stosownie do zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - zaangażowanie - konto 998 stanowią kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Zatem umowy/decyzje- ich wartości winny być zaewidencjonowane na koncie 998 w pełnych kwotach od dnia ich obowiązywania. Z kontrolowanych dokumentów wynikało jednak, iż większość umów nie była właściwie ewidencjonowana. Jednostka angażowała środki dopiero w momencie księgowania faktur wynikających z zawartych wcześniej umów. Naruszała tym samym zapisy wskazanych przepisów, własnych zasad (polityki) rachunkowości, jak i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015), zgodnie z którym w kolumnie "Zaangażowanie" winny być wykazane kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, które skutkują powstaniem wydatków budżetowych w roku bieżącym. Uznać zatem należało, iż sprawozdania Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzanych przez jednostkę były zgodne z ewidencją księgową, obrazowały jednak poziom realizacji planu wydatków budżetowych w sposób nieprawidłowy, zaniżając wartość zaangażowania środków do wydatków już wykonanych.

Ewidencja na kontach zespołu 7

Kontrolą objęto również zapisy na kontach zespołu 7 w roku 2018. Ustalono, iż na koncie 720 *przychody z tytułu dochodów budżetowych* jako tzw. „dochody

nieprzypisane” jednostka ewidencjonowała dochody podlegające przypisaniu na koncie 221 na podstawie wydanych decyzji, czy wystawionych not księgowych. Na koncie 720 znajdowały się:

- opłaty za zajęcie pasa drogowego,

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o drogach publicznych (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 19 poz. 115 ze zm.) zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, wymaga zezwolenia zarządcy drogi, wydanego w drodze decyzji administracyjnej. Opłata za zajęcie pasa drogowego wynika z kolei z art. 40 ust. 3. Zatem, wysokość opłaty oraz termin jej uiszczenia wynika z decyzji. Wobec czego decyzja, z której wynika należność z tytułu dochodów budżetowych winna być przypisana na koncie 221, do czego zobowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z opisem konta 221 na stronie Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych. Zatem ewidencja opłat za zajęcie pasa winna wyglądać w sposób następujący: przypis Wn221/Ma720 i wpłata Wn130/Ma221.

- opłata alkoholowa,

Kwestię opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, reguluje ustawa z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, która opłaty z tego tytułu przeznacza na realizację swoich celów. Zgodnie z art. 11 ustawy w celu pozyskania dodatkowych środków na finansowanie zadań określonych w art. 4¹ gminy w związku z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych pobierają opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, są obowiązani do złożenia, do dnia 31 stycznia, pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim. Opłata wnoszona jest na rachunek gminy w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem w trzech równych ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego lub jednorazowo w terminie do 31 stycznia danego roku kalendarzowego. Zatem istnieje dokument, który stanowi podstawę dokonania przypisu należności z tytułu opłat alkoholowych na dany rok. Jest to istotne również z uwagi na fakt, że zgodnie z art. 18 ust. 12 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi niedokonanie opłaty w określonym terminie skutkuje wygaśnięciem zezwoleniem na sprzedaż napojów alkoholowych.

- opłata eksploatacyjna,

Obowiązek wnoszenia opłat eksploatacyjnych za wydobyte kopaliny wynika z art. 134 ust. 1 ustawy z 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2019 roku poz. 868). Przepis ten stanowi, że „Przedsiębiorca, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, a w przypadku koncesji na poszukiwanie i rozpoznawanie złoża węglowodorów oraz wydobywanie węglowodorów ze złoża – uzyskał decyzję inwestycyjną, wnosi opłatę eksploatacyjną ustaloną jako iloczyn jej stawki oraz ilości kopaliny wydobytej ze złoża bilansowego i pozabilansowego, w okresie rozliczeniowym”. W myśl art. 137 ww. ustawy - okresem rozliczeniowym z tytułu opłaty eksploatacyjnej jest półrocze liczone odpowiednio od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca i od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia. Przedsiębiorca, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, z wyłączeniem złoża węglowodorów, samodzielnie ustala wysokość opłaty eksploatacyjnej należnej za okres rozliczeniowy i przed upływem

miesiąca następującego po tym okresie wnosi ją na rachunki bankowe gminy, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz NFOŚiGW, bez wezwania. W tym terminie przedsiębiorca, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, przedstawia organowi koncesyjnemu, gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz NFOŚiGW kopie dowodów dokonanych wpłat, a także informację zawierającą dane identyfikujące przedsiębiorcę, nazwę złoża, numer koncesji na wydobywanie kopaliny z tego złoża, rodzaj i ilość kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym, przyjętą stawkę oraz wysokość ustalonej opłaty, w tym przypadającej gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz NFOŚiGW. Jeżeli wydobywanie prowadzi się na terenie więcej niż jednej gminy - w informacji określa się również ilość kopaliny wydobytej z terenów poszczególnych gmin, a także wysokość przypadającej na nie opłaty eksploatacyjnej.

Zgodnie z treścią art. 142 ustawy Prawo geologiczne i górnicze - do opłat stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2019 poz. 900) dotyczące zobowiązań podatkowych. Określone tymi przepisami uprawnienia organów podatkowych przysługują wierzycielom. Wierzycielami są odpowiednio gmina, powiat, województwo oraz NFOŚiGW. Z treści art. 21 § 2 w związku z § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa, jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, a zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania, podatek wykazany w deklaracji jest podatkiem do zapłaty. Zgodnie z zacytowanymi wyżej przepisami informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę należy traktować jak deklarację podatkową i w związku z tym winno się ją ewidencjonować jako przypis należności w odpowiednich okresach w sposób umożliwiający ustalenie należności/zaległości dla poszczególnych przedsiębiorców.

- wpływ należności wynikających z not księgowych - energia GOPS,
- wpływ należności wynikających z not księgowych - koszty wychowania przedszkolnego,

Jednostka nie ewidencjonowała wystawianych przez siebie not obciążających inne jednostki, z których wynikały należności z poszczególnych tytułów od poszczególnych podmiotów. Wpływy uzyskane na podstawie not księgowych ujmowano Wn130/Ma720, zamiast w pierwszej kolejności przypisać notę Wn221/Ma720(760) i następnie wpłatę Wn130/Ma221. Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości - dowód księgowy zawiera co najmniej: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego; określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej; opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych; datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu; podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów; stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Nota księgowa posiada wszystkie te elementy, zatem winna zostać ujęta w księgach rachunkowych. Powyższe narusza również zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zawartych w art. 24 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. Opisany sposób ewidencji jest także sprzeczny z wytycznymi art. 40 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego jednostka ma obowiązek ujmowania wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów.

- wpływ refundacji wynagrodzeń z Powiatowego Urzędu Pracy,

Urząd Gminy Masłowice zawarł stosowną umowę z Powiatowym Urzędem Pracy obejmującą m.in. zwrot części wydatków na wynagrodzenia wskazanych pracowników.

Wpływ powyższych środków z urzędu pracy ewidencjonowano w dochodach Urzędu Gminy Wn130/Ma720 w klasyfikacji dz. 758 r. 75814 § 0940. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz rozporządzenia wykonawcze do tej ustawy nie regulują wprost możliwości pomniejszenia wydatków jednostki samorządu terytorialnego z tytułu ich zwrotu. Dla państwowych jednostek budżetowych możliwość taką przewiduje § 19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zgodnie z którym - uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym natomiast uzyskane przez te jednostki zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu państwa. W jednostce samorządu terytorialnego właściwym jest stosowanie analogicznych rozwiązań.

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

Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdanie Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych.

Skutki obniżenie górnych stawek i udzielonych ulg podatkowych 2018 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	554 212,83	26 464,00	23 018,00	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	7 030,00	3 636,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	2 348,00	4 488,23	3 786,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	443 325,21	186 169,89	23 557,42	33,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	334 220,58	179 039,68	0,00	1 575,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	75 822,00	68 484,93	0,00	0,00	0,00

Skutki obniżenie górnych stawek i udzielonych ulg podatkowych 30.06.2019 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	777 230,00	644,56	-113 865197 ,27	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	5 961,00	2 007,62	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	2 348,00	5 978,50	1 893,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	269 649,20	115 468,34	12 008,37	0,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	199 438,01	98 833,62	0,00	575,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	56 023,00	38 670,16	0,00	0,00	0,00

W zakresie sporządzenia jak i danych zawartych w sprawozdaniu SP-1- sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, sporządzonego za rok 2018 rok (część A i część B) nie stwierdzono nieprawidłowości.

W roku 2019 pracownicy Krajowej Administracji Skarbowej w Łodzi przeprowadzili czynności z zakresu audytu obejmując nim gospodarowanie środkami publicznymi w 2016 roku. Z przedstawionego protokołu wynikało, że kwota dochodów podatkowych wynikająca ze złożonej w dniu 8 kwietnia 2019 roku korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 rok została zaniżona o kwotę 493.989,00 zł (brak opodatkowania gruntów pozostałych) w roku 2014. Ponadto nieprawidłowo wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku (różnica między skutkami wykazanymi pierwotnie a skutkami wynikającymi z korekty deklaracji stanowiła kwotę (+)179.592,88 zł) oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy - różnica między skutkami wykazanymi pierwotnie a skutkami wynikającymi z korekty deklaracji stanowiła kwotę (-) 125.375,03 zł.

Złożona przez Gminę Masłowice, w trakcie audytu, korekta deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2014 wskazywała powierzchnię gruntów pozostałych i kwotę podatku do zapłaty - 493.989,00 zł. Do deklaracji załączono informację o przedmiotach zwolnionych na podstawie ustaw i uchwały Rady Gminy Masłowice nr XXV/113/2012 z dnia 30 sierpnia 2012 roku. W konsekwencji skutki wynikające z powyższej korekty uwzględniono w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku. Kolumna 12 - skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy - przedmiotowego sprawozdania, uwzględniała skutki za II kwartał 2019 roku w kwocie 18.051,68 zł oraz korektę skutków za 2014 roku w kwocie (+)179 592,88 zł. Kolumna 13 sprawozdania - skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy, bez ulg i zwolnień ustawowych, uwzględniała skutki za II kwartał 2019 roku w kwocie 11.509,76 zł oraz korektę skutków za 2014 r. w kwocie (-)125 375,03 zł. Uwzględnienie w powyższy

sposób ustaleń dokonanych przez KAS spowodowało wykazanie w kolumnie 12 skutków w kwocie 197.644,56 zł i w kolumnie 13 skutków w kwocie (-) 113.865,27 zł.

Zasady korygowania sprawozdań zostały wskazane w rozdziale 11 załącznika nr 36 – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego - do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity z 2019 roku, poz. 1393). Z treści §24 ust. 6 Instrukcji wynika, że korekty rocznego sprawozdania Rb-PDP wraz z uzasadnieniem oraz rocznego sprawozdania Rb-27S, wyłącznie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP, jednostki samorządu terytorialnego dokonują do 5 lat wstecz licząc od końca roku budżetowego poprzedzającego rok stwierdzenia nieprawidłowości. Jednakże w zakresie wykazywania skutków finansowych obowiązują zasady szczególne wynikające z §3 ust.1 pkt 12, z treści którego wynika, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący, że skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe.

Analiza wskazanych przepisów pozwala postawić wniosek, iż skutki finansowe są powiązane ze złożoną deklaracją/korektą deklaracji. Składając korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2014 Gmina Masłowice wskazała skorygowane powierzchnie gruntów i budynków będących przedmiotem opodatkowania jak i przedmiotem zwolnienia z opodatkowania na podstawie ustawy i uchwały Rady Gminy Masłowice co przedstawiono w tabeli niżej:

Skutki obniżenia górnych stawek podatku*					
Wyszczególnienie	Przed korektą deklaracji		Po korekcie deklaracji		Różnica
	Podstawa opodatkowania	Skutki obniżenie górnych stawek	Podstawa opodatkowania	Skutki obniżenie górnych stawek	
grunty szkolne	33 290,00	4 327,70	0,00	0,00	-4 327,70
grunty związane z poborem wody	5 400,00	702,00	8 191,00	1 064,83	+362,83
grunty zajęte pod cmentarze	31 600,00	4 108,00	0,00	0,00	-4 108,00
grunty pozostałe	0,00	0,00	1 496 936,00	194 601,68	+194 601,68
budynki szkolne	3 595,10	9 527,02	0,00	0,00	-9 527,02
budynki zw. z poborem i uzdatnianiem wody	279,00	739,35	355,33	941,62	+202,27
pozostałe budynki-zadania własne gminy	0,00	0,00	901,44	2 388,82	+2 388,82
Suma		19 404,07		198 996,95	179 592,88

*Tabela sporządzona w oparciu o dane zawarte w protokole z czynności w zakresie audytu przeprowadzonego przez inspektorów skarbowych w dniach 26 lutego 2019 – 12 kwietnia 2019 roku.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień*					
Wyszczególnienie	Przed korektą deklaracji		Po korekcie deklaracji		Różnica
	Podstawa opodatkowania	Kwota podatku	Podstawa opodatkowania	Kwota podatku	
grunty szkolne	33 290,00	10 985,70	0,00	0,00	-10 985,70
grunty związane z poborem wody	5 400,00	1 782,00	8 191,00	2 703,00	+921,00
grunty zajęte pod cmentarze	31 600,00	10 428,00	0,00	0,00	-10 428,00
budynki szkolne	3 595,10	18 263,10	0,00	0,00	-18 263,10
budynki zw. z poborem i uzdatnianiem wody	279,00	1 417,32	355,33	1 805,08	+387,76
pozostałe budynki-zadania własne gminy	0,00	0,00	901,44	4 579,32	+4 579,32
budowle zw. z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków	285 991,54	5 719,83	0,00	0,00	-5 719,83
budowle -sieci	2 900 727,37	58 014,55	0,00	0,00	-58 014,55
budowle - przepompowania	87 496,27	1 749,93	0,00	0,00	-1749,93
budowle - hydrofornia	1 305 144,12	26 102,88	0,00	0,00	-26 102,88
SUMA		134 463,31		9 087,40	-125 375,91

*Tabela sporządzona w oparciu o dane zawarte w protokole z czynności w zakresie audytu przeprowadzonego przez inspektorów skarbowych w dniach 26 luty 2019 – 12 kwietnia 2019 roku.

Jak wynika z powyższych tabel korekta deklaracji wskazała na różnice między skutkami finansowymi ustalonymi na podstawie pierwotnie złożonej deklaracji a skutkami finansowymi ustalonymi na podstawie korekty deklaracji. Jednakże nie można wprost, w powyższy sposób, ustalonej kwoty różnicy skutków, przenieść do odpowiednich kolumn sprawozdania Rb 27S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku – korekta złożona 8 kwietnia 2019 roku. Dane na podstawie których ustalane są przedmiotowe skutki finansowe muszą zostać wskazane w deklaracji/korekcie deklaracji podatkowej by mogły zostać ujęte do wyliczeń stosownie do § 3 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Gmina Masłowice w roku 2014 nieprawidłowo wykazała w pierwotnie złożonej deklaracji podstawę zwolnienia z podatku od nieruchomości wskazując uchwałą Rady Gminy Masłowice zamiast ustawę i w konsekwencji ustaliła skutki finansowe objęte zwolnieniem ustawowym. W złożonej korekcie deklaracji Gmina wskazała podstawę zwolnienia poprawienie. Skorygowano również powierzchnię przedmiotów podlegających opodatkowaniu. Zgodnie z treścią §3 ust. 1 pkt 9 i 10 Instrukcji - skutki w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu. W kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." wykazuje się **(bez ulg i zwolnień ustawowych)** skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień. Z treści powyższych zasad

wynika, że skutek finansowy można określić jedynie **od istniejącej** podstawy do jego wyliczenia. W konsekwencji nie można skutków finansowych poprawnie wyliczonych pomniejszać o różnicę wynikającą z pierwotnie błędnie ustalonej (nieistniejącej) podstawy do jego wyliczenia. Tym samym w konsekwencji skutki finansowe z tytułu złożonej korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2014 podlegające wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku w zakresie obniżenia górnych stawek podatku winny dotyczyć kwoty 197.555,60 zł, a w zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień kwoty 5.888,08 zł.

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO NA DZIĘŃ 31 GRUDNIA 2018 ROKU

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1 199 885,21	I. Zobowiązania	18 392,86
			Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	1 199 885,21 Suma poniższych sald	1. Zobowiązania finansowe	0,00 Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	1 198 021,22 Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135+saldo konta 140	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	1 863,99 Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu)	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00
II. Należności i rozliczenia	117 128,33		1 846,75
	Suma poniższych sald	2. Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 224 i 240
1. Należności finansowe	0,00 Saldo Wn konta 250	3. Pozostałe zobowiązania	16 546,11 Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	1 043 044,68
1.2. Długoterminowe (powyżej 12)	0,00		Suma poniższych sald
		1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 290 222,86

miesiące)			
2. Należności od budżetów	100 599,46 Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00 Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	16 528,87 Saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223 + saldo Wn konta 225 +saldo Wn konta 240	1.2. Deficyt budżetu (-)	-1 290 222,86 Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00 Saldo Wn konta 962 ze znakiem (-) lub saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00 Saldo Ma konta 904
		4. Środki z prywatyzacji	0,00 Saldo Ma konta 968
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	2 333 267,54 Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+)
		III. Inne aktywa	0,00 Saldo Wn konta 909
Suma aktywów	1 317 013,54	Suma pasywów	1 317 013,54

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2018 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2017 roku.

W bilansie w pozycji II. *Należności i rozliczenia* wykazano kwotę 117.128,33 zł, a w pozycji I. *Zobowiązania* – 18.392,86 zł, które stanowiły wyliczenia Skarbnika Gminy z kont analitycznych. Według zestawienia obrotów i sald za rok 2018 konto syntetyczne 224 wykazywało saldo Wn 99.761,48 zł., saldo Ma 0,00 zł., a konto 240 saldo Ma 1.026,01 zł. Jednostka sporządzając bilans wyliczyła wartość zobowiązań i należności konta 224. Powyższe wynikało z błędnie prowadzonej ewidencji księgowej - per saldo konta 224. Konsekwencją ujęcia w bilansie powyższych błędnych wartości był stan aktywów i pasywów w kwocie 1.317.013,54, a winno być 1.299.646,69 zł. – różnica 17.366,85 zł. Podkreślić należy, iż na kwotę *zobowiązań wobec budżetów* składało się saldo konta 224 i 240. Stosownie do zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, na koncie 240 *pozostałe rozrachunki* ujmuje się rozrachunki związane z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na

kontakach: 222, 223, 224, 225, 250, 260. Zatem do rozrachunków z innymi budżetami służy konto 224 *rozrachunki budżetu*. Saldo konta 961 w poz. II.1.1. „Nadwyżka budżetu (+)” ujęto w kwocie równej różnicy między dochodami i wydatkami (saldo kont 901 i 902 przed przeksięgowaniem).

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku

Aktywa	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	26 368 681,24	A. Fundusz	26 274 685,94
I. Wartości niematerialne i prawne 020/1- 071/10	0,00	I. Fundusz jednostki 800	14 825 935,30
II. Rzeczowe aktywa trwałe	26 368 681,24	II. Wynik finansowy netto (+,-)	11 448 750,64
1. Środki trwałe	26 246 335,33	1. Zysk netto (+)- 860 D	11 448 750,64
1.1. Grunty	6 439 569,76	2. Strata netto (-) 860 W	0,00
1.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie	70 110,00		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 989 095,51		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	201 606,05	A.III. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00
1.4. Środki transportu	573 038,64	B. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00
1.5. Inne środki trwałe	43 025,37	C. Państwowe fundusze celowe	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	122 345,91	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	426 282,54
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	426 282,54
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	45 543,31
			45 671,69
1. Akcje i udziały	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów 225	19 783,96
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 229	25 634,38
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 231	140 179,19
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	5. Pozostałe zobowiązania 221 ma D i 240 Ma ZFSS, 223	4 457,77
			4 328,39
B. Aktywa obrotowe	332 287,24	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 240 depozyt	165 244,04
I. Zapasy	79 552,03	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00
1. Materiały	79 552,03		

2. Półprodukty i produkty w toku	0,00		0,00
3. Produkty gotowe	0,00	8. Fundusze specjalne	25 439,89
4. Towary	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 851	25 430,84
II. Należności krótkoterminowe	76 620,59	8.2. Inne fundusze	9,05
1. Należności z tytułu dostaw i usług	17 835,59	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00
2. Należności od budżetów	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00		
4. Pozostałe należności	76 620,59		
	58 785,00		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	176 114,62		
1. Środki pieniężne w kasie	0,00		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	176 114,62		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00		
4. Inne środki pieniężne	0,00		
5. Akcje i udziały	0,00		
6. Inne papiery wartościowe	0,00		
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00		
Suma aktywów	26 700 968,48	Suma pasywów	26 700 968,48

Stwierdzono, że stan aktywów i pasywów na początek roku 2018 wykazany w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2017 roku, wykazanym w bilansie jednostki (Urzędu Gminy) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 roku. Poszczególne grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w bilansie zgodnie z ewidencją analityczną. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji analitycznej. Umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wskazane w opisie do bilansu zgodne było z saldami kont 071 i 072. Poszczególne pozycje bilansu wynikały z sald kont zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2018 roku.

W aktywach w pozycji B.II.1. *Należności z tytułu dostaw towarów i usług* jednostka wykazała 0,00 zł, jednak z analizy sald konta 221 *należności z tytułu dochodów budżetowych* wynika, że znajdują się na nim należności z tytułu czynszów i energii elektrycznej czy opłat za pobór wody w wysokości 17.835,59 zł, które podlegają ustawie o VAT, zatem winny być ujęte w pozycji B.II.1. *Należności z tytułu dostaw towarów i usług*, a nie w *Pozostałych należnościach*. Analogicznie przedstawiono w pasywach *zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług*. Jednostka wykazała w tej pozycji jedynie saldo konta 201 *rozrachunki z kontrahentami* – 45.543,31 zł, a salda kont analitycznych 221 podlegających ustawie o VAT (128,38 zł) ujęto w *pozostałych zobowiązaniach*.

Podkreślić należy, iż niewłaściwe ujęcie opisanych kwot nie wpłynęło na stan aktywów i pasywów jednostki na koniec roku 2018.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki

W sprawozdaniu Rb-ST za 2018 rok wykazano następujące dane:

Wyszczególnienie	Kwota
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	1.199.885,21
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	837,98
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	255.576,00

Stan środków na rachunku budżetu wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2018 rok był zgodny z saldem Wn konta 133 - Rachunek budżetu.

Kwota subwencji – 255.576,00 zł - przekazanej w grudniu, a stanowiąca dochód przyszłych okresów wynikała z salda Wn konta 909 – rozliczenia międzyokresowe.

Kwota niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym - 837,98 zł wynikała z ewidencji księgowej na koncie 224.

Zwrot niewykorzystanych dotacji nastąpił w ustawowym terminie - 25 stycznia 2019 roku - WB 44/1.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Jednostka na dzień 31 grudnia 2018 roku nie posiadała zobowiązań finansowych, co potwierdzają salda Ma kont:

- 134 – Kredyty bankowe – 0,00 zł,
- 260 – Zobowiązania finansowe – 0,00 zł.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów oraz w rozbiu na podziałki klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności, saldo Ma- stan zobowiązań. Zgodnie z zakładowym planem kont - na koncie 201 jednostka ujmuje m.in. zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz ich zapłatę.

Ustalono, iż ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest komputerowo z podziałem na poszczególnych kontrahentów (do każdego kontrahenta przypisany jest odrębny numer konta od 201-1 do 201-...n).

Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2018 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018. Zobowiązania stanowiące saldo Ma konta 201 wynikały z 16 faktur (dokumentów) na łączną kwotę 45.543,31 zł. Ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą zobowiązania zostały uregulowane terminowo. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

L p .	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury/data wystawienia	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki (Urzędu)	Data ujęcia faktury w ewidencji	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (np. kwota odsetek)
1	Autoryzowana Stacja Obsługi Samochodów Eugeniusz Klaus Przedbórz	F-ra nr 000000585/2018 /0915/KK z dn. 31.12.2018	129,80	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	09.01.2019	
2	Agencja Poligraficzno-Reklamowa SOREM R. Sobieraj Granice	F-ra nr 13/12/2018 z dn. 20.12.2018	1.521,51	31.12.2018	31.12.2018	10.01.2019	04.01.2019	
3	PGE Dystrybucja S.A RE Piotrków Tryb.	Zestaw faktur nr 27 nabywca 50000038 z dn. 31.12.2018	5.137,67	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	09.01.2019	
4	PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź	F-ra nr 59915245/2/19/19-R z dn. 31.12.2018	552,89	09.01.2019	31.12.2018	18.01.2019	14.01.2019	
5	PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź RE Piotrków Tryb.	F-ra nr 55200056/00001 /0010 z dn. 31.12.2018	217,54	11.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	14.01.2019	
6	PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź RE Piotrków Tryb.	F-ra nr 55422065/00001 /0010 z dn. 31.12.2018	236,30	14.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	14.01.2019	
7	PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź	F-ra nr 99905233/233/1 7/17-R z dn. 31.12.2018	2.155,58	14.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	17.01.2019	
8	PGE Dystrybucja S.A. RE Piotrków Tryb.	F-ra nr 50000122/00006 /9 z dn. 31.12.2018	632,61	09.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	14.01.2019	
9	PGK Sp. z o.o. Radomsko	F-ra nr WN/00258/12/1 8 z dn. 31.12.2018	109,94	31.12.2018	31.12.2018	14.01.2019	04.01.2019	
10	Wolters Kluwer Polska Sp. zo.o. Warszawa	F-ra nr 1518233203 z dn. 20.12.2018	10.796,94	04.01.2019	31.12.2018	19.01.2019	04.01.2019	
11	PolskaPress Sp.zo.o/Oddział Łódź	F-ra nr FVS2018/000712 7BLO z dn. 21.12.2018	184,50	31.12.2018	31.12.2018	04.01.2019	04.01.2019	
12	NTL Radomsko Sp. z o.o. Radomsko	F-ra nr 19/12/2018 z dn.27.12.2018	553,50	02.01.2019	31.12.2018	10.01.2019	04.01.2019	
13	Musi Spółka z o.o. Piotrków Tryb.	F-ra nr 4274/18/F/M z dn. 31.12.2018	61,50	31.12.2018	31.12.2018	14.01.2019	09.01.2019	
14	Gabinet Weterynaryjny Henryk Łuszczynski	F-ra nr 01/12/2018 z dn. 31.12.2018	200,88	09.01.2019	31.12.2018	16.01.2019	14.01.2019	

	Strzelce Małe							
1 5	Petrojet Sp. z o.o. Kieszek	F-ra nr S/2456/12/2018 /PJ1 z dn. 28.12.2018	22.638,15	02.01.2019	31.12.2018	29.01.2019	09.01.2019	
1 6	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Medax Sp.z o.o Radomsko	F-ra nr FV001238/12/18 z dn. 31.12.2018	414,00	14.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	17.01.2019	
	RAZEM		45.543,31					

Objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy, a także poddano je kontroli zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy (lub osobą upoważnioną).

Zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości - dowód księgowy zawiera m.in. datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu. Jednostka, mimo że faktury posiadały różne daty, ujmowała je pod jedną datą, czym naruszono także art. 23 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że zapis księgowy zawiera co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy. Co skutkowało naruszeniem również art. 24 omawianej ustawy, w myśl którego księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami zgodnie z planem kont ujętym w zarządzeniu nr 92/2017 Wójta Gminy Masłowice służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT. Szczegółowa ewidencja prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, a saldo Ma- stan zobowiązań wobec budżetów. W planie kont zamieszczono również typowe operacje księgowe przy użyciu konta 225 wraz z kontem przeciwstawnym.

Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225 oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach listopad – grudzień 2018 roku oraz styczeń – luty 2019 roku. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z

dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1387).

Stwierdzono, że na koncie 225 jednostka ujmuje podatek dochodowy od ryczałtu samochodowego – naliczenie Wn409/Ma225 i przekazanie Wn225/Ma130. Powyższa operacja nie została jednak ujęta w zakładowym planie kont Urzędu Gminy w Masłowicach zarówno przy opisie konta 225 jak i konta 409.

Poza wskazanym przypadkiem na koncie 225 nie stwierdzono ujmowania operacji innych niż wskazanych w zakładowym planie kont.

Ustalono, iż jednostka nie potrącała sobie należnego wynagrodzenia z tytułu pobranych podatków. Zgodnie z art. 28 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych). Kwota należnego wynagrodzenia winna być potrącana z kwoty podatków pobranych przez płatników czy inkasentów. Wysokość tego wynagrodzenia określana jest przez Ministra Finansów w drodze rozporządzenia. Obowiązującym jest rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2015 poz. 2154). Na podstawie § 1 tego rozporządzenia, płatnikom przysługuje wynagrodzenie wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa. W trakcie czynności kontrolnych jednostka przedstawiła dokumenty świadczące o tym, iż należne wynagrodzenie z tytułu pobranych podatków zostało potrącone za październik 2019 roku.

Kontrolą objęto ewidencję podatku VAT, którego centralizacja prowadzona była przy organie. Po sporządzeniu deklaracji VAT 7 za dany miesiąc jednostka budżetowa przekazywała na rachunek scentralizowanego VAT kwotę podatku należnego wynikającego z deklaracji. Jednak nie w każdym miesiącu jednostka otrzymywała na rachunek dochodów pełną kwotę VAT należnego wynikającą z wystawionych faktur. Zatem przekazując środki w pełnej wysokości VAT należnego pomniejszała wykonane dochody budżetowe, co jest sprzeczne z zasadą zawartą w art. 11 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych: jednostka budżetowa zrealizowane dochody odprowadza na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a swoje wydatki pokrywa bezpośrednio z budżetu. Bez precyzyjnego wyodrębnienia operacji dotyczących VAT należnego, w tym VAT wpłaconego/niewpłaconego przez kontrahentów, rozrachunki prowadzone z tego tytułu są nieczytelne i powodują pokrywanie podatku od towarów i usług dochodami bez pokazywania wydatków. W powyższym przypadku właściwym byłoby pokrycie brakującej/niezapłaconej kwoty VAT przez dłużników z wydatków, używając konta Wn761/Ma130 z paragrafem 453 *Podatek od towarów i usług* klasyfikacji budżetowej. A w momencie wpłaty przez dłużnika zaległej faktury, dokonać zwrotu tych środków na rachunek wydatków księgując Wn130/Ma761 jako zwrot wydatku/zobowiązania z klasyfikacją budżetową. Powyższe potwierdza pismo Przewodniczącej Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z 12 października 2016 roku wskazujące, że w paragrafie 453 ujmuje się wydatki z tytułu zapłaty podatku VAT należnego wynikającego z faktur sprzedażowych, niezapłaconych przez kontrahenta.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne służy do ewidencji, innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych tytułów. Saldo Wn konta 229 to stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań publicznoprawnych.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229-1, 229-2, 229-3 i 229-4 oraz terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne, Fundusz Pracy oraz PFRON za miesiące listopad – grudzień 2018 roku oraz styczeń – luty 2019 roku. Ustalono, iż składki przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 poz. 300), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2018 poz. 1510), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1482) oraz art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1172).

Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz PFRON za okres listopad 2018 – luty 2019 roku zawarte zostały poniżej

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Różnica
	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Listopad 2018	Spoleczne	52.877,76	05.12.2018	52.875,87	04.12.2018	WB 5128/202/1-11,24-34	1,89
	Zdrowotne	14.793,57	05.12.2018	14.793,57	04.12.2018	WB 5128/202/12-23	-
	Fundusz pracy	2.485,40	05.12.2018	2.485,40	04.12.2018	WB 5128/202/35-45	-
Grudzień 2018	Spoleczne	69.121,27	05.01.2019	69.121,27	28.12.2018	WB 5603/217/1-10,21-30	-
	Zdrowotne	18.389,40	05.01.2019	18.389,40	28.12.2018	WB 5603/217/11-20,31	-
	Fundusz pracy	3.076,13	05.01.2019	3.076,13	28.12.2018	WB 5603/217/32-41	-
Styczeń 2019	Spoleczne	45.014,88	05.02.2019	45.014,88	04.02.2019	WB 429/20/1-11,23-33	-
	Zdrowotne	12.388,66	05.02.2019	12.388,66	04.02.2019	WB 429/20/12-22	-
	Fundusz pracy	2.017,07	05.02.2019	2.017,07	04.02.2019	WB 429/20/34-44	-
Luty 2019	Spoleczne	83.602,43	05.03.2019	83.644,62	04.03.2019	WB 1046/39/1-19,39-57	42,19
	Zdrowotne	22.023,07	05.03.2019	22.025,86	04.03.2019	WB 1046/39/20-38	2,79

	Fundusz pracy	3.707,41	05.03.2019	3.707,41	04.03.2019	WB 1046/39/ 58-76	-
--	---------------	----------	------------	----------	------------	----------------------	---

Przelew na ubezpieczenie społeczne za listopad 2018 roku w kwocie niższej niż wynikająca z deklaracji (o 1,89 zł) wynikał z nadpłaty powstałej w miesiącu październiku 2018 roku. W wyniku korekty listy płac za luty 2019 roku powstała nadpłata z tytułu przekazanych składek na ubezpieczenie społeczne (42,19 zł) i zdrowotne (2,79 zł).

PFRON

MIESIĄC	XI/2018	XII/2018	I/2019	II/2019
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	41,00	41,50	42,00	39,00
osoby niepełnosprawne	1,00	1,00	1,00	1,00
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	42,50	43,00	43,50	40,00
osoby niepełnosprawne	1,00	1,00	1,00	1,00
<i>Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych</i>	1,4600	1,49	1,52	1,34
<i>Składki należne wg DEK-Ia</i>	2683,00	2774,00	2830,00	2495
<i>Przysługujące obniżenia</i>	25,00	25,00	25,00	0
<i>Kwota do zapłaty</i>	2658,00	2749,00	2805,00	2495,00
<i>Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)</i>	2658,00 05.12.2018 WB 5167/1	2749,00 04.01.2019 WB 32/1	2805,00 08.02.2019 WB 478/1	2495,00 11.03.2019 WB 1296/1

Ponadto ustalono, iż kwota przysługującego płatnikowi wynagrodzenia nie była potrącana z należnych od płatnika składek na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia. Wynagrodzenia płatników składek określa się jako procent kwoty tych świadczeń. A zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 nr 153, poz. 1005) wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa do ww. świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą tych świadczeń wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń. W trakcie czynności kontrolnych jednostka przedstawiła dokumenty świadczące o tym, iż należne wynagrodzenie z tytułu z należnych od płatnika składek na ubezpieczenia społeczne zostało potrącone za październik 2019 roku.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenie/o dzieło/agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń. Ewidencję szczegółową konta 231 prowadzi się w formie innej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia z uwzględnieniem wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz przepisów podatkowych i ZUS. Saldo Wn konta oznacza stan należności, saldo Ma to zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 231 za listopad - grudzień 2018 roku oraz styczeń - luty 2019 roku.

Na koncie 231 nie stwierdzono dokonywania zapisów sprzecznych z zakładowym planem kont. Na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo konta 231 wynosiło 140.179,19 zł, stanowiące dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek na wydatki, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Ewidencja szczegółowa konta 234 prowadzona jest według poszczególnych pracowników i tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda, saldo po stronie Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma to stan zobowiązań wobec pracowników. W zarządzeniu Nr 92/2017 jednostka opisała typowe księgowania na koncie 234 wraz z kontami przeciwstawnymi.

Skontrolowano zapisy dokonane na koncie 234 za listopad - grudzień 2018 roku oraz styczeń - luty 2019 roku. W wyniku kontroli na koncie 234 nie stwierdzono dokonywania zapisów sprzecznych z zakładowym planem kont.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (jednostka) służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201- 234. Konto 240 używane jest również do ewidencji rozrachunków sum depozytowych, pożyczek i różnych rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Saldo Wn konta to stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań. Ponadto w planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 240 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontrolą objęto obroty na koncie 240 w okresie listopad – grudzień 2018 oraz styczeń, luty 2019 roku. Zgodnie z zakładowym planem kont na koncie analitycznym 240-8 ujmowane są rozrachunki z tytułu niesłusznych obciążeń i korekt pomyłkowych uznań bankowych. Z ewidencji wynikało jednak, iż na koncie tym księgowano również dopisanie/odpisanie odsetek od rachunku bankowego oraz korekty błędnych zapisów księgowych (np. korekta klasyfikacji budżetowej). Jednostka stosowała wskazane konto pomocnicze do korygowania własnych błędów księgowych, np.:

402/240-8 75023 § 4300 -346,50 zł,

402/240-8 75011 § 4300 346,50 zł.

Używanie dodatkowego konta do tego typu przebiegowań jest zbędne, ponieważ korekty zapisu księgowego dokonuje się poprzez użycie odwrotnych kont w stosunku do pierwotnego ich ujęcia lub - co dopuszczalne w tym przypadku – zastosowanie zapisu z kwotą na minus.

Konta 240-8 używano również do rozliczania kosztu zakupu paliwa według faktycznego zużycia. Przy ewidencji zakupu paliwa jednostka nadawała jedną klasyfikację budżetową, dopiero na koniec miesiąca na podstawie otrzymanych informacji od właściwego pracownika przebiegowała zakupione paliwo na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, np.:

Wn310/Ma201 r.80113 § 4210 faktura na kwotę 22.135,08 zł,

Wn310/Ma240-8 r.80113 § 4210 polecenie księgowania nr 268 -22.135,08 zł,

Wn310/Ma240-8 r.60016 § 4210 polecenie księgowania nr 268 5.579,05 zł,

Wn310/Ma240-8 r.75412 § 4210 polecenie księgowania nr 268 1.977,06 zł,

Wn310/Ma240-8 r.80113 § 4210 polecenie księgowania nr 268 14.578,97 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej do rozliczania zakupu służy konto 300 *rozliczenie zakupu*. Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 i 340) i towarów (konta 330 i 340) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300). Ustalono, iż Gmina Masłowice z kont zespołu 3 przewidziała do stosowania jedynie konto 310. Naruszono zatem wytyczne wskazanego rozporządzenia.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (organ) służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260. Na koncie 240 ujmuje się błędne obciążenia/uznania i ich korekty w wyciągach bankowych, a także środki budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, zaś Ma- stan zobowiązań. W planie kont opisano także konta przeciwstawne używane do typowych księgowania na tym koncie.

Skontrolowano zapisy na koncie 240 w okresie listopad - grudzień 2018 roku oraz styczeń – luty 2019 roku, nie stwierdzono księgowania operacji gospodarczych i finansowych innych niż przewidziane w planie kont.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem nr 33/2015 dnia 7 maja 2015 roku Wójt Gminy Masłowice wprowadził instrukcję kasową oraz określił zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Przyjęta instrukcja ustalała: wymagania dotyczące osoby kasjera, opis pomieszczenia kasowego, zasady ochrony i transportu wartości pieniężnych, zasady gospodarki kasowej, rodzaje dokumentacji kasowej, obieg i zasady wypełniania druków kasowych, zasady dotyczące przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy, czynności inwentaryzacyjne kasy. Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie ustalana została zarządzeniem Wójta Gminy Masłowice nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku.

Prowadzenie kasy powierzono Joannie Mikołajczyk. Zastępstwo kasjera powierzono referentowi do spraw organizacyjno-kancelaryjnych, kultury, sportu, grobownictwa Monice Dąbrowskiej. (...)¹. Kasjer oraz osoba go zastępująca podpisały oświadczenie o

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.

odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i odpowiedzialności za ich prowadzenie.

Kasjer sporządzał raporty kasowe ręcznie i codziennie odprowadzał gotówkę do banku. W czasie kontroli stan gotówki wynosił 3.056,00 zł i był zgodny z saldem wynikającym z zamkniętych przez kasjera raportów kasowych. Kwota 2.500,00 zł stanowiła niezbędny zapas gotówki zgodnie z ustaloną kwotą przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku.

Kasjer przechowywał czek, druki KP, druki KW. Dokonano weryfikacji stanu faktycznego posiadanych przez kasjera druków ścisłego zarachowania z ich stanem ewidencyjnym ujętym w księdze druków ścisłego zarachowania. Stan ewidencyjny druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem faktycznym.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli

W Urzędzie Gminy Masłowice do druków ścisłego zarachowania, zgodnie z treścią zarządzenia Wójta Gminy nr 33/2015 z dnia 7 maja 2015 roku, zaliczono:

- czek gotówkowy,
- kwitariusze przychodowe – K 103,
- arkusze spisu z natury,
- magazyn przyjmie, magazyn wyda,
- karty drogowe,
- książki kontroli pracy,
- kasa przyjmie,
- kasa wyda.

Dokonano weryfikacji stanu faktycznego posiadanych przez poszczególnych pracowników merytorycznych druków ścisłego zarachowania z ich stanem ewidencyjnym i stwierdzono, że stan ewidencyjny druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem faktycznym.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

W Urzędzie Gminy Masłowice prowadzono następujące raporty kasowe:

- w zakresie dochodów prowadzono osobne raporty kasowe: dochodów, opłaty skarbowej, zobowiązań pieniężnych/podatków, wpłat różnych, ciepłej wody, ścieków, podatku transportowego, zwrotu dochodów;
- w zakresie wydatków prowadzono raport kasowy wydatków budżetowych, który składał się z raportów częściowych raportu kasowego wydatków i raportu kasowego poborów. Sytuacja powyższa była wynikiem zastosowanie ochrony danych wrażliwych w sytuacji udostępniania dokumentów kasowych Komisji Rewizyjnej.

Ponadto prowadzono osobne raporty kasowe dla ZFŚS i PKZP.

Raporty kasowe należy sporządzać zgodnie z zasadami i okresem sprecyzowanym w instrukcji kasowej. Dopuszczalne jest sporządzanie raportów kasowych zarówno codziennie, jak i rzadziej. W tym przypadku wiele zależy od potrzeb jednostki. Częstsze, niż jeden dzień, sporządzanie raportów kasowych jest uzasadnione, gdy ma miejsce zmiana kasjera danego dnia. Zasady sporządzania raportów kasowych zostały ustalone w §8 Instrukcji kasowej przyjętej zarządzeniem nr 33/2015 Wójta Gminy Masłowice dnia 7 maja 2015 roku. Z treści tam zawartej wynikało, że przychody i rozchody gotówki w kolejnych dniach kasjer wpisuje bieżąco w Raporcie kasowym. Zapisy w raporcie kasowym powinny być dokonywane w ujęciu chronologicznym w dniu, w którym

nastąpiły przychód i rozchód. Zrealizowane dowody obrotu kasowego powinny być oznaczone przez wpisanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, pod którą przychody i rozchody zostały wpisane. Raporty kasowe są sporządzane za każdy dzień roboczy. Wypełnienie Raportu kasowego następuje zgodnie z treścią druku i wpisywane są w nim wpłaty i wypłaty chronologicznie, z zachowaniem liczby porządkowej operacji oraz z podaniem symbolu źródłowego dowodu kasowego i krótkiej treści operacji. Raport kasowy zamyka się poprzez sumowanie wpłat i wypłat gotówkowych oraz obliczenie stanu końcowego. Podpisany przez kasjera oryginał raportu wraz z dowodami kasowymi kasjer przekazuje za pokwitowaniem do działu FK. Kopia raportu pozostaje w kasie. Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że jednostka kontrolowana raporty kasowe prowadziła z naruszeniem własnych zasad.

W zakresie dokumentowania operacji kasowych kontrolą objęto raporty kasowe dochodów i wydatków Urzędu Gminy w Masłowicach sporządzonych w okresie 20 – 31 grudnia 2018 roku. Poczyniono następujące ustalenia:

- raport kasowy dochodowy nr 196/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku zawierał błędne oznaczenia dowodów wpłat KP, które dołączone były do raportu.

- wypłatę faktur ewidencjonowano Wn konto zespołu 4/Ma101 w jednej pozycji księgowej jako koszt i wydatek z pominięciem kont zespołu 2. Stosowanie takiego uproszczenia jest zasadne w przypadku rozliczenia dokumentu tego samego dnia, w którym zdarzenie nastąpiło. Jednak w przypadku kontrolowanych faktur data zdarzenia była inna niż data wypłaty. Zgodnie z art. 40 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mają obowiązek ujmowania wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków. Zatem w pierwszej kolejności jednostka winna przypisać zobowiązanie w dacie kiedy powstało (np. Wn401/Ma201), a następnie zewidencjonować jego zapłatę przy użyciu kont rozrachunkowych zespołu 2 (Wn201/Ma101). Naruszono tym samym również zapisy art. 14 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

- wypłaty ekwiwalentu dla strażaków z ochotniczych straży pożarnych za udział w akcjach ratowniczo - gaśniczych księgowano Wn409/Ma101 w paragrafie klasyfikacji budżetowej 3020 *wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, co jest niewłaściwe, ponieważ zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wynika, iż zasadne jest stosowanie w tym przypadku paragrafu 303 *różne wydatki na rzecz osób fizycznych*.

Wszystkie operacje kasowe zostały ujęte w raportach kasowych w dniach, w których nastąpiła wypłata gotówki. Na dokumentach stanowiących podstawę do dokonania zapłaty w kasie Urzędu (zobowiązanie) wskazano sposób ujęcia ich w ewidencji, wskazano konta księgowe, na których zostaną zaewidencjonowane. Dokumenty zaksięgowano zgodnie z nadaną dekreacją, co potwierdzono na podstawie wydruku dziennika Urzędu Gminy za miesiąc grudzień 2018 roku. Dokumenty były również opisane przez osobę dokonującą kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz poddane kontroli zgodnie z ustawą o finansach publicznych przez upoważnione osoby i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną. Raporty kasowe zostały podpisane przez kasjera oraz osobę dokonującą sprawdzenia raportu.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE LATA 2018- 2019.

Dochody i przychody budżetu 2018 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	18 050 509,85	18 057 885,27
Dochody bieżące	17 962 041,57	17 969 416,99
Dochody majątkowe	88 468,28	88 468,28
PRZYCHODY	2 808 356,70	2 333 267,54
z tego:		
Kredyty i pożyczki	635 089,16	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	2 173 267,54	2 333 267,54
Inne (np. wolne środki)	0,00	0,00

Wydatki i rozchody budżetu 2018 roku.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	20 858 866,55	19 348 108,13
Wydatki majątkowe	2 948 688,66	2 812 236,51
Wydatki bieżące	17 910 177,89	16 535 871,62
ROZCHODY	0,00	0,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	0,00	0,00

Dochody i przychody budżetu - 30.09.2019 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	22 913 519,42	16 116 357,63
Dochody bieżące	19 261 041,12	15 680 129,49
Dochody majątkowe	3 652 478,30	436 228,14
PRZYCHODY	2 746 436,00	1 043 044,68
z tego:		
Kredyty i pożyczki	1 802 000,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	944 436,00	1 043 044,68
Inne (np. wolne środki)	0,00	0,00

Wydatki i rozchody budżetu – 30.09.2019 rok.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	25 659 955,42	13 658 940,16
z tego:		
Wydatki majątkowe	7 006 438,14	452 099,54
Wydatki bieżące	18 653 517,28	13 206 840,62
ROZCHODY	0,00	0,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	0,00	0,00

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA.

Dnia 17 grudnia 2018 roku Rada Gminy Masłowice uchwałą nr III/17/2018 uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2019-2023. Przedmiotową uchwałą Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy Masłowice do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, które zostały wskazane w załączniku do uchwały. Wójt Gminy został również upoważniony do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Do przedmiotowej uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości, z treści których wynikało, iż przyjęty wskaźnik wzrostu prognozowanych wielkości mieścił się w granicy od 3% do 5% wartości przyjętych dla roku poprzedzającego prognozowane dane.

Zgodnie treścią art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2018 roku) - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Powyższego ograniczenia nie stosuje się, jak to wynika z ust. 3 i 3a tego artykułu, do spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków, termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a ustępu 3 art. 243. Ograniczenia określonego w ust. 1 tegoż artykułu nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu

lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu. Zgodnie z art. 243 ust 3b ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2019 roku) – ograniczenia określone w ust. 1 nie stosuje się także do następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadłaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet: 1) środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie sprawozdawczym; 2) wynikających z posiadania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, środkami z tego tytułu; 3) środkami z tytułu innego niż wymieniony w pkt 1 i 2, w szczególności z posiadanych przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 4 i 7, jeżeli jednostka nie zaciąga zobowiązań dłużnych określonych w art. 89 ust. 1 pkt 2. Natomiast stosownie do art. 243 ust. 5 ww. ustawy, ustalenie spełnienia warunku określonego w ust. 3b pkt 1 następuje na podstawie danych przedstawianych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przy czym, określając łączny koszt obsługi długu związany z danym zobowiązaniem, należy uwzględnić koszty, które jednostka jest obowiązana zapłacić, w szczególności odsetki, opłaty i prowizje. Kontroli poddano rzetelność danych, zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wg stanu na dzień 30 września 2019 roku – uchwała Rady Gminy Masłowice nr XVI/179/2019 (dalej WPF), wpływających na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2018 roku z uwzględnieniem art. 243 ust. 3b i 5 dodanych na mocy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw).²

Wyszczególnienie	Wykonanie 2016	Wykonanie 2017	Wykonanie 2018	Plan 2019	Prognoza 2020	Prognoza 2021	Prognoza 2022
Dochody bieżące [Db]	16 501 997,54	18 394 404,22	17 969 416,99	19 261 041,12	18 934 782,69	19 692 174,00	18 934 782,69
Dochody ze sprzedaży majątku [Sm]	2 400,00	8 788,50	0,00	4 755,50	100 000,00	50 000,00	100 000,00
Wydatki bieżące [Wb]	14 844 406,51	16 235 022,17	16 535 871,62	18 653 517,28	17 748 352,30	16 159 400,40	18 092 685,96
[Db + Sm - Wb]	1 659 991,03	2 168 170,55	1 433 545,37	612 279,34	1 286 430,39	3 582 773,60	942 096,73
Dochody ogółem [D]	16 598 532,54	18 417 002,72	18 057 885,27	22 913 519,42	19 253 758,57	19 742 174,00	20 579 860,96
Wsk. jednoroczny [Db + Sm - Wb]/[D]	10,00%	11,77%	7,94%	2,67%	6,68%	18,15%	4,58%
(Suma wsk. z 3 poprzednich lat)/3			9,90%	7,46%	5,76%	9,17%	9,80%

² Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2019 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) w roku 2019 do budżetu, wieloletniej prognozy finansowej oraz gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego, w tym zaciągania zobowiązań, stosuje się: 1) przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, z wyjątkiem przepisów art. 91, art. 92 ust. 1, art. 261 i art. 262 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, które stosuje się w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, 2) przepisy art. 212 ust. 1 pkt 6a i ust. 2 pkt 1a, art. 232 ust. 2 oraz art. 258 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, 3) przepisy art. 243 ust. 3b i 5 ustawy zmienianej w art. 1, z tym że dane o kwotach spłaty zobowiązań zamieszczane są wyłącznie w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej.

Wyszczególnienie	Plan 2019 r.	Prognoza 2020 r.	Prognoza 2021 r.	Prognoza 2022r.
Spłata [R]	0,00	400 000,00	500 000,00	702 000,00
Odsetki [O]	23 000,00	26 000,00	15 000,00	20 000,00
Zobowiązania z tytułu poręczeń [O]	0,00	0,00	0,00	0,00
Spłata + odsetki + zobowiązania z tytułu poręczeń [R+O]	23 000,00	426 000,00	515 000,00	722 000,00
Dochody ogółem [D]	22 913 519,42	19 253 758,57	19 742 174,00	20 579 860,96
[R+O]/D	0,100%	2,21%	2,61%	3,51%

Jak wynika z wyliczeń przedstawionych w tabelach, relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zostanie spełniona w roku 2019 i latach następnych.

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2019	0,10%	9,90%
2020	2,21%	7,46%
2021	2,61%	5,76%
2022	3,51%	9,17%

W roku 2019 Rada Gminy Masłowice zaplanowała przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.802.000,00 zł, których spłata została wraz z kosztami ewentualnego długu, zaprognozowana w WPF na lata 2020-2023. Na dzień 30 września 2019 roku nie podpisano żadnej umowy, z której wynikałoby jakiekolwiek zobowiązanie z powyższego tytułu.

W latach objętych kontrolą Gmina Masłowice nie zawarła umów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dochody bieżące i wydatki bieżące

Gmina Masłowice prognozowała dochody bieżące i wydatki bieżące bez zachowania jednolitego trendu. Analizując dochody bieżące z lat 2017-2018 stwierdzono, że wykonywano ich plan w 100 % natomiast wydatki bieżące nie zostały zrealizowane na zakładanych poziomach. W szczególności brak pełnej realizacji planu dotyczył wydatków z tytułu wynagrodzeń oraz wydatków z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia oraz zakupu usług pozostałych. Prognoza wydatków bieżących na rok 2021 z wyraźnym spadkiem i ich ponowny wzrost w roku 2022 nie mają swojego uzasadnienia w objaśnieniach dołączonych do WPF. Objaśnienia powinny uzasadniać przyjęte wartości w zakresie prognozowanych danych, co winno przekładać się na realistyczność prognozy.

Dochody majątkowe

Plan dochodów ze sprzedaży majątku i jego wykonanie oraz prognozę dochodów na lata przyszłe przedstawia tabela niżej:

Rok	Plan III kwartał	Wykonanie na dzień 31 grudnia	Prognoza
2016	120.000,00	2.400,00	
2017	100.000,00	8.788,50	
2018	100.000,00	0,00	
2019	4.755,50	4.755,50	
2020			100.000,00
2021			50.000,00
2022			100.000,00
2023			50.000,00
Suma			300.000,00

Stwierdzono, że w sumie na lata 2020-2023 zaprognozowano wpływy z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 300.000,00 zł.

Z ustaleń inspektorów kontroli wynikało, iż na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych Gmina Masłowice posiadała ważne operaty szacunkowe na kwotę w sumie 211.052,00 zł co przedstawiono w tabeli niżej:

Obręb geodezyjny działek przeznaczonych do sprzedaży	Operat szacunkowy	
	Data operatu	Wartość szacunkowa w zł
0001 Bartodzieje	04.02.2019	108 659,00
obręb Kolonia Przeręb	04.02.2019	6 900,00
obręb Kolonia Przeręb	04.02.2019	1 100,00
obręb Ochotnik	04.02.2019	13 100,00
obręb 0019 Wola Przerębska	04.02.2019	19 600,00
obręb 0016 Przeręb	04.02.2019	16 500,00
obręb 0002 Borki	04.02.2019	24 900,00
obręb Kawęczyn	04.02.2019	20 293,00
Suma wartości szacunkowej działek przeznaczonych do sprzedaży		211 052,00 zł

W analizowanym okresie jednostka nie posiadała planu wykorzystania zasobu nieruchomości, stosownie do art. 23 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Dochody ze sprzedaży są trudne do prognozowania z uwagi na kształtowanie ich wielkości przez rynek (popyt), należy więc w każdym

przypadku brać pod uwagę ryzyko ich niewykonania w zakładanej wielkości i szacować je z zachowaniem zasady ostrożności. Niezrealizowanie dochodów na zakładanym poziomie w roku 2019 i latach następnych nie będzie miało istotnego wpływu na kształt relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przy założeniu realizacji pozostałych wielkości na zakładanym poziomie.

Rozchody i odsetki

Na dzień przeprowadzenia czynności kontrolnych Gmina Masłowice nie posiadała długu a zaprognozowane rozchody i odsetki dotyczyły zadłużenie planowanego do zaciągnięcia na rok 2019.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2018 – 30.06.2019

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zasady rachunkowości oraz plan kont w zakresie podatków i opłat zawarto w załączniku nr 6 do zarządzenia Nr 92/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Masłowicach. Z treści §9 ust. 1 załącznika nr 6 wynikało, że ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

Księgowania dotyczących rozrachunków z poszczególnymi podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków podlegających przypisaniu na ich kontach, a także z innymi podmiotami dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych. W zakresie wymiaru i ewidencji podatkowej podatników będących osobami fizycznymi jednostka kontrolowana wykorzystywała program komputerowy. Wymiar i ewidencję podatkową podatników będących osobami prawnymi prowadzono ręcznie. Organ podatkowy posiadał dostęp do bazy danych z ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego.

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

Uchwałą nr V/20/2015 z dnia 24 lutego 2015 roku Rada Gminy Masłowice zarządziła pobór podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczyła inkasentów (Dz. Urz. Województwa Łódzkiego z dnia 15 lutego 2016 roku, poz.732). Na inkasentów wyznaczono osoby wskazane imiennie w uchwale. Rada Gminy Masłowice uchwałą nr XVII/64/2007 z dnia 28 listopada 2007 roku ustaliła termin płatności dla inkasentów podatków do siódmego dnia następującego po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić. Inkasentom przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 10% zainkasowanej kwoty. Wpłata wynagrodzenia inkasentom dokonywana jest w terminie 15 dni od dnia dokonania wpłaty zainkasowanych podatków.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectw: Kalinka i Koconia (III, IV 2018, I, II 2019).

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Kalinka i Koconia, stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli .

W przedmiotowym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono. Wypłaty inkasa dokonano w kasie Urzędu zachowując termin wskazany w uchwale Rady Gminy.

Realizację dochodów Gminy Masłowice z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2018-30.06.2019 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2018 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		18 050 509,85	18 057 885,27	100,04 %	
1.	Podatek od nieruchomości	958 940,00	997 538,04	104,03 %	5,52 %
2.	Podatek rolny	347 805,00	341 250,58	98,12 %	1,89 %
3.	Podatek leśny	60 390,00	63 387,99	104,96 %	0,35 %
4.	Podatek od środków transportowych	77 348,00	78 170,00	101,06 %	0,43 %
5.	Opłata targowa	-	-	-	-

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych 30.06.2019 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		22 689 101,92	10 905 853,03	48,07 %	
1.	Podatek od nieruchomości	1 492 059,00	1 046 879,20	70,16 %	9,60 %
2.	Podatek rolny	339 240,00	205 399,01	60,55 %	1,88 %
3.	Podatek leśny	66 460,00	36 884,29	55,50 %	0,34 %
4.	Podatek od środków transportowych	77 019,00	58 371,00	75,79 %	0,54 %
5.	Opłata targowa	-	-	-	-

3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki podatku od nieruchomości przyjęte uchwałą Rady Gminy Masłowice :

- nr XXXVII/180/2017 z dnia 15 listopada 2017 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości.
- nr XLVIII/237/2018 z dnia 17 października 2018 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Uchwałą nr II/11/2018 z dnia 27 listopada 2018 roku Rada Gminy Masłowice wprowadziła zwolnienie z podatku od nieruchomości:

- powierzchnię gruntów, budowli, budynków lub ich części wykorzystywane na działalność statutową polegającą na świadczeniu/wykonywaniu zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- budynki mieszkalne lub ich części z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- powierzchnię gruntów, budowli i budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej,
Wskazane wyżej uchwały zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w roku uchwalenia. Gmina Masłowice posiadała dostęp do danych z ewidencji gruntów i budynków od roku 2019. Ustalono, iż w latach 2017-2019 kontrolowana jednostka nie przeprowadzała kontroli podatkowych.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Okres	Dochody planowane	Dochody wykonane	Zaległości
31.12.2018	529.600,00	554,212,83	34.276,00
30.09.2019	1.052.789,00	914.169,50	0,00

W Gminie Masłowice nie prowadzono dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości od osób prawnych ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym stosownie do treści art. 7a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kontrolę terminowości składania deklaracji podatkowych oraz poprawności zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku przeprowadzono na podstawie próby wybranych do kontroli (...³)

Dane z deklaracji składanych przez wskazane osoby prawne na rok 2018 i 2019 odniesiono do danych wykazanych w deklaracjach złożonych na rok 2017.

Ustalono, że wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje podatkowe (korekty). Stawki podatków w deklaracjach podatkowych (ich korektach) zostały określone zgodnie z uchwałami Rady Gminy.

Ponadto stwierdzono:

(...)⁴

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

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 § 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.

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

Ponadto na rzecz podatnika organ podatkowy wydawał w latach 2017 -2018 decyzje w sprawie umorzenia odsetek od wpłacanych zaległości w podatku od nieruchomości za rok 2016:

- UG.Nr 3120.1.2017 r. z dnia 21 lipca 2017 roku– kwota 114,00 zł,
- UG.Nr 3120.1.2017 r z dnia 21 lipca 2017 roku– kwota 109,00 zł,
- UG.Nr 3120.3.2017 r. z dnia 30 sierpnia 2017 roku – kwota 108,00 zł,
- UG.Nr 3120.1.2018 r. z dnia 15 marca 2018 roku – kwota 13,00 zł,
- UG.Nr 3120.1.2018 r. z dnia 28 maja 2018 roku – kwota 438,00 zł,
- UG.Nr 3120.1.2018 r. z dnia 3 lipca 2018 roku – kwota 183,00 zł.

W konsekwencji powyższych działań podatnik na dzień 30 września 2019 roku nie posiadał zaległości.

Z przedstawionych dokumentów nie wynikało, iż w przypadku opisywanego podatnika, organ podatkowy posiadał jakiegokolwiek wątpliwości, które należałoby zweryfikować na podstawie art. 272 pkt ustawy Ordynacji podatkowej celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami - tutaj korektą deklaracji.

W rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych grunty, budynki i budowle znajdujące się w posiadaniu przedsiębiorcy są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej jeżeli są elementem przedsiębiorstwa lub mogą być uznane za związane z tym przedsiębiorstwem, są w jakikolwiek sposób wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej (a nie są przy tym objęte podatkiem rolnym albo leśnym) lub - biorąc pod uwagę cechy faktyczne tej nieruchomości i rodzaj prowadzonej przez przedsiębiorcę działalności gospodarczej - mogą być wykorzystane na ten cel. Zajęcie gruntów rolnych/leśnych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolna/leśna powoduje, że grunty te są wyłączone z opodatkowania podatkiem rolnym/leśnym, a podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości zgodnie z treścią odpowiednio art. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 1 ust. 1 ustawy o podatku leśnym. Wymiar podatku w przypadku gruntów rolnych i leśnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej jest określany przez podatnika w deklaracji i jest oparty na prawdziwości złożonego przez podatnika oświadczenia. W związku z powyższym oraz faktem, iż korekta deklaracji stanowiła istotną kwotę dochodów, których Gmina nie uzyska, organ podatkowy winien dokonać weryfikacji złożonej korekty na podstawie art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności zawartych w niej danych. O gospodarczym przeznaczeniu nieruchomości przesądza np. jej ujęcie w prowadzonej ewidencji środków trwałych, dokonywanie odpisów amortyzacyjnych czy zaliczanie do kosztów uzyskania przychodów wydatków dotyczących nieruchomości. Nie są to jednak jedyne kryteria decydujące o takiej kwalifikacji gruntu lub budynku, bowiem do nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej zaliczone winny być również te grunty lub budynki, które przejściowo nie są wykorzystywane przez przedsiębiorcę w prowadzonej działalności

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.

gospodarczej, ale ich cechy oraz rodzaj powodują, że mogą być one wykorzystywane na ten cel. Podatek od nieruchomości zaliczany jest przez (...) ⁵ do kosztów uzyskania przychodów (w rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych) w każdym miesiącu, w którym w księgach rachunkowych ujęta jest rata tego podatku (w wysokości należnej raty) zatem w związku z korektą deklaracji na podatek od nieruchomości winna zostać złożona korekta rozliczenia podatku dochodowego do Urzędu Skarbowego. W przedmiotowym przypadku organ podatkowy nie dokonał wspomnianej weryfikacji co stanowiło naruszenie wskazanego wyżej art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W związku z powyższymi ustaleniami wskazanym jest dokonanie czynności kontrolnych wobec podatnika celem sprawdzenia, czy wywiązuje się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego do czego organ podatkowy posiada uprawnienia na podstawie art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa.

2. (...) ⁶

3. Podatnik wskazany w pkt 2 opłacał podatek od nieruchomości od budowli. Grunt został opodatkowany stawką ustaloną dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą – decyzja w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego wystawiona została na osobę fizyczną będącą właścicielem gruntu. Podatnik wskazany w pkt 2 płacił raty podatku nieterminowo. Organ podatkowy wystawiał postanowienia o zarachowaniu wpłat zgodnie z art. 55 Ordynacji podatkowej. Na koniec roku podatnik nie posiadał zaległości.

4. Podatnik wskazany w pkt 3 deklarował do opodatkowania jedynie budowle. Grunt będący własnością jednego ze współników opodatkowany został stawką od gruntów związanych z działalnością gospodarczą na podstawie decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego.

5. (...) ⁷

Dane podatników podatku od nieruchomości objętych kontrolą, stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości i podatek rolny od osób fizycznych

Okres	Klasyfikacja	Dochody	Dochody	Zaległości
-------	--------------	---------	---------	------------

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 § 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.

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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 § 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.

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

		planowane	wykonane	
31.12.2018	75616 § 0310	429.340,00	443.325,21	15.859,00
	75616 § 0320	340.000,00	334.220,58	16.451,06
30.09.2019	75616 § 0310	439.270,00	356.229,45	47.680,25
	75616 § 0320	332.210,00	259.073,56	31.809,66

Podatek rolny na podstawie decyzji w sprawie podatku rolnego opłacało 560 podatników. 1335 podatników opłacało podatki na podstawie decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego. Kontrolą objęto podatników o następujących numerach ewidencji podatkowej: (...) ⁸, opłacających podatek od nieruchomości i rolny na podstawie decyzji w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatnika o nr ewidencji podatkowej (...) ⁹ opłacającego najwyższy podatek rolny na podstawie decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono:

1. (...) ¹⁰
2. (...) ¹¹
3. (...) ¹²

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 § 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.

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

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

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

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 § 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.

4. (...) ¹³

5. (...) ¹⁴

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i od środków transportowych.

Podatek od nieruchomości

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej,	1	33,00
Umorzenie odsetek	7	3 755,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	1	9 420,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

30.06.2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami
----------------	------------------------	------------------------

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

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 § 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.

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

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 § 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.

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

		(zł)
Umorzenie zaległości podatkowej,	0	0,00
Umorzenie odsetek	10	3 271,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Podatek rolny

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	2	2 705,67
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	3	319,62
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	6	1 438,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

30.06.2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	4	1 207,72
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	2	557,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

Podatek od środków transportowych

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej,	0	0,00
Umorzenie odsetek	0	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Kontrolą objęto wszystkie decyzje w sprawie przyznania ulg podatkowych przez organ podatkowy w roku 2018 i do dnia 30 czerwca 2019 roku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wszystkie sprawy z wniosków podatników zostały załatwione w drodze decyzji stosownie do treści art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do zaległości podatkowych,
- decyzje wydawane były przez Wójta Gminy Masłowice.

W zakresie przyznawania przez organ podatkowy ulg z tytułu nabycia gruntów dokonano kontroli decyzji wydanych w 2018 roku wskazanych w tabeli niżej:

Lp.	Decyzja nr	Data złożenia wniosku	Data nabycia na podstawie aktu notarialnego	Przyznany okres obowiązywania zwolnienia/obniżenia
1	3101.1.2018	05.01.2018	27.12.2017	01.02.2018 - 31.12.2022 01.01.2023 - 31.12.2023 - 75% 01.01.2024 - 31.12.2024 - 50%
2	3104.2.2018	18.05.2018	19.04.2018	01.06.2018-30.04.2023 01.05.2023-30.04.2024 - 75% 01.05.2024 - 30.04.2025 - 50%
3	3104.3.2018	06.09.2018	25.01.2018	01.10.2018 - 31.01.2023 01.02.2023 - 31.01.2024 - 75% 01.02.2024 - 31.01.2025 - 50%
				01.05.2022 - 30.04.2023 - 75% 01.05.2023 - 31.04.2024 - 50%

W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Klasyfikacja budżetowa	Zaległość na 2018		Zaległość 30.09.2019	
	Osoby prawne	Osoby fizyczne	Osoby prawne	Osoby fizyczne
0310	34.276,00	15.859,00	0,00	47.680,25
0320	0,00	16.451,06	0,00	31.809,66
0330	0,00	3.115,68	0,00	4.541,69
0340	0,00	10,00	0,00	5.788,00

Kontrolą objęto czynności windykacyjne wobec dłużników posiadających największe zaległości według stanu na dzień 1 stycznia 2019 roku wskazanych w tabeli niżej:

ZALEGŁOŚCI PODATKOWE wg stanu na 1 stycznia 2019 roku 5 największych dłużników – osoby fizyczne).

(...)¹⁵

Wszystkie zaległości wskazane w tabeli zostały objęte czynnościami windykacyjnymi.

Podatnik będący osobą prawną posiadający największe zaległości z tytułu podatków został opisany przy temacie – Podatek od nieruchomości osoby prawne.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne:

- Uchwała nr XIX/76/2012 Rady Gminy Masłowice z dnia 6 marca 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Masłowice na lata 2012 – 2017;

- Zarządzenie Nr 39/2015 Wójta Gminy Masłowice z dnia 19 października 2015 roku w sprawie ustalenia wysokości miesięcznej stawki podstawowej czynszu najmu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Masłowice. Zaznaczyć należy, iż podstawą do ustalenia powyższych stawek czynszu była uchwała nr XIX/76/2012 Rady Gminy Masłowice z dnia 6 marca 2012 roku, która przestała obowiązywać z końcem roku 2017. Zatem wysokość miesięcznej stawki podstawowej czynszu najmu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Masłowice wymaga aktualizacji;

- Uchwała nr XLVII/230/2018 Rady Gminy Masłowice z dnia 28 września 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Masłowice na lata 2018 – 2023;

- Uchwała nr X/39/2007 Rady Gminy Masłowice z dnia 29 czerwca 2007 roku w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Masłowice;

- Uchwała nr XXXIX/193/2017 Rady Gminy Masłowice z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie szczególnych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu zapłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Masłowice lub jej jednostkom organizacyjnym oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu uprawnionego do udzielania tych ulg. Zgodnie z art. 56 ustawy o finansach publicznych umorzenie, odroczenie spłaty lub rozłożenie na raty spłaty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, mogą być z urzędu umarzane w całości, jeżeli:

- osoba fizyczna - zmarła, nie pozostawiając żadnego majątku albo pozostawiła majątek niepodlegający egzekucji na podstawie odrębnych przepisów, albo pozostawiła przedmioty codziennego użytku domowego, których łączna wartość nie przekracza kwoty 6.000 zł;

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.

- osoba prawna - została wykreślona z właściwego rejestru osób prawnych przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie;
- zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne;
- jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej uległa likwidacji;
- zachodzi interes publiczny.

Organ stanowiący Gminy Masłowice określił w powyższej uchwale, że z urzędu umorzeniu podlegają również m. in. należności przedawnione, czym naruszono wskazany wyżej art. 56 ustawy o finansach publicznych. Gmina Masłowice nie posiadała planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, do przyjęcia którego jednostka była zobowiązana stosownie do art. 25 ust.1 i 2 w zw. z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.). Wskazany przepis obliguje do sporządzenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości starostów wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej jednakże do sporządzenia planu wykorzystania zasobu obligował wprost przepis art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy. Stosownie do art. 23 ust. 1d - ustawy plany wykorzystania zasobu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności: zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, program zagospodarowania nieruchomości zasobu, prognozę: dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości.

Zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 lipca 2010 roku powierzono Bożenie Piesiak – pracownikowi ds. gospodarki ziemią, działalności gospodarczej powierzono sprawy m.in. z zakresu: gospodarowania i zarządzania gruntami komunalnymi zabudowanymi i niezabudowanymi oraz ich zbywanie, oddawanie w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, dzierżawę, najem użyczenie lub w zarząd; aktualizowanie uch wartości, cen i opłat za korzystanie z nich; organizowanie przetargów na nieruchomości komunalne; realizację opłat z tytułu czynszów dzierżawy gruntów; realizację opłat i ich egzekucję z tytułu wieczystego użytkowania gruntów oraz wpływów ze sprzedaży mienia komunalnego; prowadzenie spraw czynszów lokali użytkowych gminnych nieruchomości (przygotowywanie projektów umów i aneksów, zawieranie umów z lokatorami w zakresie naliczania czynszów i egzekucja).

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W latach objętych kontrolą Gmina Masłowice nie dokonała sprzedaży nieruchomości.

2018 rok			30.06.2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

2018 rok			30.06.2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2 446,00	3 366,00	3 972,15	3 000,00	3 000,00	1 923,30

Gmina Masłowice oddała w użytkowanie wieczyste nieruchomości na rzecz 4 podmiotów. Nieruchomości oddawano w użytkowanie wieczyste w latach 1997 – 2014. Opłaty z tego tytułu ewidencjonowano w dz. 700 r. 70005 § 0550 przy użyciu konta analitycznego 221/17 należności z tytułu dochodów budżetowych.

Lp.	Oznaczenie użytkownika/akt notarialny	Umowa z dnia..na okres..	Wysokość czynszu i termin zapłaty	Stan zaległości na 31.12.2018 r.	Czynności windykacyjne
1.	Repertorium A nr 2086/99 Karta kontowa nr 2	99 lat do 2095-12-16	1 479,15 zł do 31 marca każdego roku	3 209,87 zł	Wezwania do zapłaty
2.	Repertorium A nr 1731/2001 Karta kontowa nr 3	99 lat do 2095-12-16	142,98 zł do 31 marca każdego roku	662,61 zł	Wezwania do zapłaty
3.	Repertorium A nr 3640/2014 Karta kontowa nr 4	99 lat do 2095-12-16	100,62 zł do 31 marca każdego roku	- zł	
4.	Repertorium A nr 8635/2005 Karta kontowa nr 5	99 lat do 2098-07-09	723,30 zł do 31 marca każdego roku	- zł	
Razem				3 872,48 zł	

Kontroli poddano terminowość wnoszenia opłat przez użytkowników wieczystych.

1). Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 1.479,15 zł. Użytkownik nie regulował zobowiązań w ustawowym terminie. Częściowej zapłaty zaległości dokonano w dniu 12 lutego 2018 roku w kwocie 1.000,00 zł.

W dniu 20 marca 2018 roku jednostka pismem nr UG.6843.2.1.2018 poinformowała użytkownika o terminie płatności opłaty rocznej (1.479.15 zł) oraz o saldzie zaległości figurującym na jego koncie – 4.979,57 zł. Razem: 5.458,72 zł.

Dnia 18 maja 2018 roku wystosowano do użytkownika ostateczne wezwanie do zapłaty zaległości wskazując ostateczny termin do zapłaty do dnia 4 czerwca 2018 roku.

Dnia 28 maja 2018 roku użytkownik wpłacił 1.048,85 zł.

Następna wpłata wpłynęła w dniu 25 października 2018 roku w wysokości 600,00 zł.

Dnia 9 listopada 2018 roku wystosowano do użytkownika ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty wskazując termin płatności 30 listopada 2018 roku.

W dniu 31 grudnia 2018 roku wpłacono kwotę 600,00 zł, stąd saldo na koniec 2018 roku w wysokości 3.209,87 zł.

W roku 2019 użytkownik dokonał wpłat zaległości w dniach: 4 luty 2019 roku 600,00 zł, 1 kwietnia 2019 roku – 300,00 zł, 20 maja 2019 roku – 300,00 zł, 9 września 2019 roku – 500 zł oraz 17 października 2019 roku.

W dniu 16 października 2019 roku wystosowano do dłużnika ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty zaległości na kwotę 2.989,02 zł. Jednostka nie naliczała odsetek za zwłokę w zapłacie należności.

2). Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 142,98 zł. Użytkownik nie regulował zobowiązań w okresie objętym kontrolą. Saldo początkowe na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosiło 519,63 zł. W dniu 20 marca 2018 roku jednostka pismem nr UG.6843.3.2018 poinformowała użytkownika o terminie płatności opłaty rocznej. Dnia 9 listopada 2018 roku użytkownik został ostatecznie wezwany do zapłaty kwoty 662,61 zł do dnia 30 listopada 2018 roku. W dniu 24 maja 2019 roku ponownie Gmina Masłowice wezwała użytkownika do uregulowania zaległości w wysokości 805,59 zł (saldo początkowe 662,61 + 142,98). Do dnia zakończenia kontroli nie odnotowano żadnej wpłaty dłużnika. Jednostka nie naliczała odsetek za zwłokę w zapłacie należności.

3). Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 100,62 zł. W roku 2018 wpłaty dokonano w ustawowym terminie: 28 lutego 2018 roku, w roku 2019 naruszono wskazany termin płatności – 29 lipiec 2019 rok. Jednostka nie naliczyła odsetek za zwłokę w zapłacie należności.

4). Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 723,30 zł. Wpłaty dokonywano w ustawowym terminie: 22 marca 2018 roku oraz 4 marca 2019 roku.

Podsumowując:

- zaległości wykazane w sprawozdaniu Rb27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 3.872,48 zł. były zgodne z przedstawioną dokumentacją użytkowników wieczystych,

- użytkownicy wieczyci nie przestrzegali zapisów art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok,

- jednostka nie naliczała odsetek za nieterminowe dokonanie wpłat, czym naruszono art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku - Kodeks cywilny (Dz.U. z 2019 r. poz. 1145), który stanowi, że jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

2018 rok			30.06.2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
85 000,00	85 000,00	81 151,80	83 000,00	83 000,00	39 304,48

Dochody z tytułu dzierżawy i najmu lokali mieszkalnych i użytkowych klasyfikowano w rozdziale 70005 *Gospodarka nieruchomościami* w § 0750 – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub

innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

Lokale użytkowe

Lp.	Imię i nazwisko najemcy/nazwa	Umowa z dnia..na okres..	Wysokość czynszu i termin zapłaty	Stan zaległości na 31.12.2018 r.	Czynności windykacyjne
1.	I. użytkowy - Bisfarma Sp. z o.o.	03.12.2015 r. - na czas określony 3 lata, 02.12.2018 r. - na czas określony 5 lat	2 559,90 zł do dnia 10 każdego miesiąca	- zł	
2.	I. użytkowy - Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej	01.02.2009 r. - na czas nieokreślony	1 515,87 zł do dnia 10 każdego miesiąca	- zł	
3.	I. użytkowy - Orange Polska S.A.	15.09.2009 r. - na czas nieokreślony	254,94 zł do dnia 10 każdego miesiąca	- zł	
4.	I. użytkowy ⁻¹⁶	29.12.2017 r. - na czas określony do 31.12.2018 r.	160,52 zł do dnia 10 każdego miesiąca	- zł	

1). Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta dnia 3 grudnia 2015 roku na okres 3 lat. Przedmiotem najmu był lokal o powierzchni 110,88 m² położony w Masłowicach. W umowie zaznaczono, iż przy przekazaniu lokalu podpisany zostanie protokół zdawczo-odbiorczy stanowiący załącznik do umowy. W dokumentacji brak wskazanego protokołu. Wysokość czynszu określono na kwotę 2.045,73 zł brutto + centralne ogrzewanie 514,16 zł. Razem 2.559,90 zł. Termin płatności: do 10 dnia każdego miesiąca po otrzymaniu faktury. Zaznaczyć należy, iż termin ten jest nieścisły, niedookreślony. W dokumentacji brakuje też informacji o terminie otrzymania przez najemcę faktury. Jednostka nie sporządziła wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie, tym samym naruszyła zapisy art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym przed wynajęciem nieruchomości właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu oraz zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. W dniu 2 grudnia 2018 roku podpisano kolejną umowę najmu przedmiotowego lokalu z tym samym najemcą na okres 5 lat. Naruszono tym samym art. 18 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu,

¹⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Rada Gminy Masłowice nie wyraziła zgody na zawarcie powyższej umowy. Wartość czynszu nie uległa zmianie, terminu płatności pozostał bez zmian. W związku z tym, trudno określić czy dochowano wskazanego terminu płatności.

2). Umowa użyczenia zawarta w dniu 1 lutego 2009 roku z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Masłowicach. Przedmiotem umowy jest nieruchomość zabudowana o powierzchni 0,55 ha położona w Masłowicach, oznaczona wg ewidencji gruntów nr 433, 434 i 435, na której znajduje się dwupiętrowy budynek o powierzchni użytkowej 390,60 m² (19 pomieszczeń, 4 łazienki, klatka schodowa, 2 korytarze). Zgodnie z § 2 umowy użyczający zezwolił na bezpłatne używanie przedmiotowych lokali w celu prowadzenia statutowej działalności polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych dla ludzi. Zgodnie z postanowieniami umowy biorący w używanie ponosi wszelkie koszty utrzymania przedmiotu użyczenia, a także wszelkie koszty związane z jego eksploatacją (1 515,87 zł).

3). Umowa najmu zawarta w dniu 15 września 2009 roku na czas nieokreślony. Zgodnie z art. 18 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy. Z uchwały nr XI/47/2007 Rady Gminy Masłowice z dnia 28 sierpnia 2007 roku w sprawie określenia zasad nabywania nieruchomości gruntowych na własność Gminy Masłowice, zbywania nieruchomości stanowiących własność Gminy oraz ich obciążania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata wynika, że Rada Gminy wyraziła zgodę na wydzierżawienie lub najem przez Wójta po zasięgnięciu opinii komisji rozwoju gospodarczego lub rady sołectwa na terenie, którego wydzierżawiana jest nieruchomość na okres dłuższy niż 3 lata stanowiąca własność Gminy i będąca w jej zasobach, do czasu realizacji inwestycji w sposób określony w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego. W dokumentacji brakowało opinii komisji rozwoju lub rady sołectwa, do zasięgnięcia której zobowiązała wyżej wskazana uchwała Rady. Z § 3 umowy wynikało, iż przedmiot najmu – lokal w Masłowicach o powierzchni 12,10 m² wykorzystywany będzie na potrzeby centrali telefonicznej, zatem powyższy cel najmu nie spełnia wymogu określonego przez Radę Gminy w uchwale nr XI/47/2007. Naruszono tym samym zapisy przytoczonego wcześniej art. 18 ustawy o samorządzie gminnym. Jednostka ponadto nie sporządziła wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie, czym naruszono zapisy art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym przed wynajęciem nieruchomości właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu oraz zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Kwotę czynszu ustalono na 181,50 zł. netto. Zaznaczono jednak, że będzie on waloryzowany raz w roku w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłoszony przez Prezesa GUS. Płatność czynszu określono do dnia 10 każdego miesiąca. Najemca regularnie dokonywał płatności czynszu, w kilku przypadkach po wskazanym w umowie terminie. Jednostka nie naliczała odsetek od zaległości w płatności należności, które w 2018 wyniosłyby 2,85 zł, a do 30 września 2019 roku 6,07 zł. Zaznaczyć należy, że umowa została podpisana z

Telekomunikacją Polską S.A., która przekształciła się w Orange Polska S.A. Jednostka jednak nie posiada aneksu do umowy zmieniającego nazwę najemcy.

4). Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 29 grudnia 2017 roku na okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Przedmiotem najmu był lokal użytkowy o powierzchni 14,50 m² położony w miejscowości Masłowice. Nie sporządzono w tym przypadku również wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu, czym naruszono zapisy art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym przed wynajęciem nieruchomości właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu oraz zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Kwotę czynszu ustalono na 160,52 zł brutto płatną do 10 dnia każdego miesiąca. Stwierdzono, że najemca regulował czynsz zgodnie z terminami zapłaty wskazanymi w umowie. Wyjątkiem był miesiąc styczeń, gdzie płatność nastąpiła w dniu 26 stycznia 2018 roku. Jednostka nie naliczyła odsetek za zwłokę w zapłacie należności, które z wyliczeń inspektorów kontroli winny wynieść 0,49 zł. Kolejną umowę zawarto na okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Stawka czynszu oraz termin płatności nie uległ zmianie. Najemca płatności za styczeń dokonał po wskazanym w umowie terminie – 15 stycznia 2019 roku. Odsetki nie zostały jednak naliczone – 0,15 zł. Należy jednak zaznaczyć, iż faktura za wskazany miesiąc styczeń 2019 roku była wystawiona niezgodnie z umową, ponieważ wskazano na niej błędny termin płatności – 15 stycznia 2019 roku.

Przypisu należności dokonywano na podstawie wystawionych faktur w kwotach brutto w klasyfikacji budżetowej dz. 700 r. 70005 § 0750, wpłaty czynszu ewidencjonowano również w kwotach brutto przy użyciu kont Wn 130 (lub 101) Ma 221-13. Na koniec miesiąca pracownik odpisywał z należności kwotę VAT wynikającą z faktur wystawionych w danym miesiącu, wyksięgowywano również wartość VAT z otrzymanych wpłat.

Lokale mieszkalne

Lp.	Imię i nazwisko najemcy/nazwa	Umowa z dnia..na okres..	Wysokość czynszu i termin zapłaty	Stan zaległości na 31.12.2018 r.	Czynności windykacyjne
1.	l. mieszkalny	30.04.2013 r. - na czas nieokreślony	248,13 zł do dnia 10 każdego miesiąca	zł -	
2.	l. mieszkalny	01.10.2016 r. - na czas nieokreślony	324,90 zł do dnia 10 każdego miesiąca	zł -	
3.	l. mieszkalny -	03.10.2001 r. - na czas nieokreślony	66,70 zł do dnia 10 każdego miesiąca	zł -	
4.	l. mieszkalny	15.09.2005 r. - na czas nieokreślony	240,83 zł do dnia 10 każdego miesiąca	zł -	
5.	l. mieszkalny	02.01.2008 r. - na czas nieokreślony	96,70 zł do dnia 10 każdego miesiąca	1 467,13 zł	wezwania do zapłaty
6.	l. mieszkalny	10.07.2008 r. - na czas nieokreślony	394,59 zł do dnia 10 każdego miesiąca	zł -	
7.	l. mieszkalny -	20.06.2013 r. - na czas nieokreślony	287,55 zł do dnia 10 każdego miesiąca	zł -	

8.	I. mieszkalny	10.07.2008 r. - na czas nieokreślony	376,96 zł do dnia 10 każdego miesiąca	zł -	
9.	I. mieszkalny	10.07.2008 r. - na czas nieokreślony	284,10 zł do dnia 10 każdego miesiąca	zł -	
10.	I. mieszkalny	10.07.2008 r. - na czas nieokreślony	398,93 zł do dnia 10 każdego miesiąca	zł -	
11.	I. mieszkalny	10.07.2008 r. - na czas nieokreślony	376,96 zł do dnia 10 każdego miesiąca	2 934,37 zł	wezwania do zapłaty
12.	I. mieszkalny	01.09.2015 r. - na czas nieokreślony	374,56 zł do dnia 10 każdego miesiąca	zł -	
13.	I. mieszkalny	07.10.2013 r. - na czas nieokreślony	60,60 zł do dnia 10 każdego miesiąca	zł -	
				4 401,50 zł	

1). Umowa najmu lokalu mieszkalnego (poz.12) zawarta na czas nieoznaczony od dnia 1 września 2015 roku. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny położony w Masłowicach 38/2 o łącznej powierzchni użytkowej 58 m². Termin płatności czynszu ustalono do dnia 10 każdego miesiąca w kwocie 75,40 zł + centralne ogrzewanie (268,95 zł brutto) + wynajem garażu (30,21 zł brutto). Razem: 374,56 zł. Z analizy przedstawionych dokumentów wynikało, iż najemca naruszał wskazany termin. Jednostka nie naliczyła odsetek za zwłokę w zapłacie czynszu. Płatność najemcy przedstawiała się w sposób następujący:

- czynsz za styczeń zapłacono dnia 31.01.2018 roku – odsetki winny wynieść 1,51 zł,
- czynsz za luty zapłacono dnia 25.02.2018 roku – odsetki winny wynieść 0,93 zł,
- czynsz za marzec zapłacono dnia 27.03.2018 roku – odsetki winny wynieść 1,08 zł,
- czynsz za kwiecień zapłacono dnia 26.04.2018 roku – odsetki winny wynieść 1,15 zł,
- czynsz za maj zapłacono w terminie - dnia 10.05.2018 roku,
- czynsz za czerwiec zapłacono dnia 27.06.2018 roku – odsetki winny wynieść 1,15 zł,
- czynsz za lipiec zapłacono dnia 20.07.2018 roku – odsetki winny wynieść 0,72 zł,
- czynsz za sierpień zapłacono w terminie - dnia 10.08.2018 roku,
- czynsz za wrzesień zapłacono dnia 28.09.2018 roku – odsetki winny wynieść 1,29 zł,
- czynsz za październik zapłacono dnia 29.10.2018 roku – odsetki winny wynieść 1,36 zł,

- czynsz za listopad zapłacono dnia 04.12.2018 roku – odsetki winny wynieść 1,58 zł,
- czynsz za grudzień zapłacono dnia 27.12.2018 roku – odsetki winny wynieść 1,22 zł.
Razem 2018 odsetki: 11,99 zł.

Płatność za 2019 rok:

- czynsz za styczeń zapłacono dnia 12.02.2018 roku – odsetki winny wynieść 2,37 zł,
- czynsz za luty zapłacono dnia 17.04.2018 roku – odsetki winny wynieść 4,67 zł,
- czynsz za marzec zapłacono dnia 06.06.2018 roku – odsetki winny wynieść 6,25 zł,
- czynsz za kwiecień zapłacono dnia 14.08.2018 roku – odsetki winny wynieść 9,05 zł,
- czynsz za maj – brak wpłaty - odsetki na dzień 12.11.2019 – 13,36 zł,
- czynsz za czerwiec - brak wpłaty – odsetki na dzień 12.11.2019 – 11,13 zł,
- czynsz za lipiec - brak wpłaty – odsetki na dzień 12.11.2019 - 8,98 zł,
- czynsz za sierpień - brak wpłaty - odsetki na dzień 12.11.2019 – 6,61 zł,
- czynsz za wrzesień - brak wpłaty - odsetki na dzień 12.11.2019 – 4,53 zł.

Razem odsetki na dzień 12.11.2019 – 66,95 zł.

Razem 78,94 zł.

2). Umowa najmu lokalu mieszkalnego (poz.11) zawarta na czas nieoznaczony od dnia 10 lipca 2008 roku. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny położony w Masłowicach o łącznej powierzchni użytkowej 59 m². W przedstawionej dokumentacji nie ma protokołu odbiorczego, do sporządzenia którego strony były zobowiązane, zgodnie z art. 6c ustawy o ochronie praw lokatorów - przed wydaniem lokalu najemcy strony sporządzają protokół, w którym określają stan techniczny i stopień zużycia znajdujących się w nim instalacji i urządzeń. Protokół ten stanowi podstawę rozliczeń przy zwrocie lokalu. Termin płatności czynszu ustalono do dnia 10 każdego miesiąca w kwocie 73,16 zł. Do czynszu doliczana jest opłata za centralne ogrzewanie - 271,36 zł brutto, z tym że ogrzewanie płatne jest do 10 dnia następnego miesiąca. Razem: 376,96 zł. Z analizy przedstawionych dokumentów wynikało, iż najemca naruszał wskazany termin. Ustalono, iż na poczet czynszu GOPS w Masłowicach przekazywał dodatek mieszkaniowy przysługujący najemcy w kwocie 228,19 zł (razem w 2018 roku 1.140,95 zł). Jednostka nie naliczała odsetek za zwłokę w zapłacie czynszu. Saldo zadłużenia na dzień 31 października 2018 roku wyniosło 2.180,45 zł. W dniu 9 listopada 2018 roku Wójt Gminy Masłowice wezwał najemcę do zapłaty zaległości, informując że w przypadku nie uiszczenia zaległości w terminie do 30 listopada 2018 roku sprawa zostanie skierowana na drogę postępowania sądowego. Częściowej zapłaty dłużnik dokonał dopiero w dniu 28 stycznia 2019 roku. Saldo na dzień 30 września 2019 roku wyniosło 753,92 zł.

3). Umowa najmu lokalu mieszkalnego (poz.3) zawarta na czas nieoznaczony od dnia 2 stycznia 2008 roku. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny położony w Przerębie o łącznej powierzchni użytkowej 52,80 m². W przedstawionej dokumentacji nie ma protokołu odbiorczego, do sporządzenia którego strony były zobowiązane, zgodnie z art. 6c ustawy o ochronie praw lokatorów - przed wydaniem lokalu najemcy strony sporządzają protokół, w którym określają stan techniczny i stopień zużycia znajdujących się w nim instalacji i urządzeń. Protokół ten stanowi podstawę rozliczeń przy zwrocie lokalu. Termin płatności czynszu ustalono do dnia 10 każdego miesiąca w kwocie 62,83 zł. Do czynszu doliczana jest opłata za budynek gospodarczy - 3,84 zł brutto, z tym że powyższa opłata płatna jest z dołu - do 10 dnia następnego miesiąca. Razem: 66,67 zł. W dniu 5 lipca 2017 roku pismem nr UG.7145.12017 Wójt wypowiedział najemcy stawkę czynszu, zwiększając opłatę o kwotę opłaty za odbiór odpadów komunalnych - 30,00 zł, razem 96,70 zł. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest opłatą publiczno-prawną do której stosuje się przepis ustawy Ordynacja podatkowa a nie ustawę o podatku od towarów i usług zatem nie powinna być ujęta w fakturze ponieważ podstawą przypisu należności w przypadku tej opłaty jest deklaracja. Najemca nie płacił należności, jednostka nie naliczała należnych odsetek za zwłokę w zapłacie. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 rok wyniosło 3.633,64 zł.

W dniu 12 listopada 2015 roku Gmina Masłowice złożyła do Sądu Rejonowego w Radomsku pozew o wydanie nakazu zapłaty zaległości za okres od 11.12.2012 do 11.10.2015 roku w łącznej kwocie 2.334,50 zł wraz z odsetkami. Sąd Rejonowy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym w dniu 26 listopada 2015 roku. Dnia 27 lutego 2018 roku jednostka złożyła do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Radomsku wniosek o wszczęcie egzekucji. Komornik sądowy wszczął egzekucję w dniu 26 marca 2018 roku wskazując należność główną w kwocie 2.334,50 zł i odsetki na dzień 26 marca 2018 roku w wysokości 653,67 zł. Wpływy środków z egzekucji zaewidencjonowano w dniach:

- 11 czerwca 2018 roku - 838,60 zł,
- 10 lipca 2018 roku - 1.470,30 zł,
- 9 sierpnia 2018 roku - 874,21 zł,
- 23 sierpnia 2018 roku - 33,11 zł,

Razem: 3.216,22 zł.

Powyższe środki winny zostać ujęte w ewidencji jako należność główna i odsetki za okres od grudnia 2012 roku do października 2015 roku, zgodnie ze wskazaniem komornika sądowego. Jednostka jednak nie naliczyła odsetek za zwłokę w zapłacie należności i zakwalifikowała powyższe wpłaty jedynie na należność główną za okres grudnia 2012 do sierpnia 2017 roku. W związku z powyższym kwalifikując wszelkie pobrane przez komornika należności jako należność główną dopuszczono do nieprzewidzianego przepisami prawa umorzenia zaległości z tytułu odsetek za wskazany okres oraz przedawnienia należności z tytułu opłaty dłużnika za wynajmowane mieszkanie za okres listopad – grudzień 2015 roku (133,34 zł). Zgodnie z art. 118 kodeksu cywilnego dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – termin przedawnienia wynosi trzy lata. Jednakże koniec tego terminu przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego.

Ustalono również, iż w dniu 9 sierpnia 2018 roku komornik sądowy przekazał na rachunek jednostki środki w wysokości 110,69 zł. stanowiące zwrot niewykorzystanej zaliczki na poniesione przez niego koszty egzekucyjne. Zaliczka na koszty komornicze stanowiła wydatek Urzędu Gminy w klasyfikacji budżetowej dz. 750 r. 75023 § 4610. Zatem zwrot zaliczki w roku jej wypłaty należało zaliczyć jako zmniejszenie wykonania planowanych wydatków w danej klasyfikacji w tym roku budżetowym. Natomiast zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowić będą dochody Urzędu Gminy w Masłowicach. Jednostka naruszyła powyższe zasady zaliczając wskazaną kwotę 110,69 zł na należność główną dłużnika w dz.700 r. 70005 § 0750, spłacając tym samym jego dług.

W dniu 13 czerwca 2019 roku wezwano najemcę do zapłaty zaległości za okres od września 2017 roku do czerwca 2019 roku.

Dnia 9 lipca 2019 roku wystosowano do dłużnika ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty należności za wskazany powyżej okres.

Saldo na dzień 30 września 2019 roku wynosiło 2.307,43 zł.

4). Umowa najmu lokalu mieszkalnego (poz.1) zawarta na czas nieoznaczony od dnia 1 października 2016 roku. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny położony w Kraszewicach o łącznej powierzchni użytkowej 52,40 m². W przedstawionej dokumentacji nie ma protokołu odbiorczego, do sporządzenia którego strony były zobowiązane, zgodnie z art. 6c ustawy o ochronie praw lokatorów - przed wydaniem lokalu najemcy strony sporządzają protokół, w którym określają stan techniczny i stopień zużycia znajdujących się w nim instalacji i urządzeń. Protokół ten stanowi podstawę rozliczeń przy zwrocie lokalu. Termin płatności czynszu ustalono do dnia 10 każdego miesiąca w kwocie 63,40 zł. Do czynszu doliczana jest opłata za centralne ogrzewanie – 166,28 zł brutto. Najemca posiadał również w użytkowaniu garaż na podstawie umowy najmu z dnia 30 kwietnia 2013 roku, czynsz ustalona na kwotę 18,45 zł brutto. Razem opłaty miesięczne wynosiły: 248,13 zł. Najemca płacił czynsz regularnie, w kilku przypadkach płatności dokonano po wskazanym terminie. Jednostka nie naliczyła należnych odsetek za zwłokę w zapłacie, które w roku 2018 winny wynieść 0,68 zł, a do dnia 30 września 2019 roku – 0,73 zł. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 rok wyniosło 0,00 zł.

5). Umowa najmu lokalu mieszkalnego (poz.2) zawarta na czas nieoznaczony od dnia 1 października 2016 roku. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny położony w Przerębie o łącznej powierzchni użytkowej 59 m². W przedstawionej dokumentacji nie ma protokołu odbiorczego, do sporządzenia którego strony były zobowiązane, zgodnie z art. 6c ustawy o ochronie praw lokatorów - przed wydaniem lokalu najemcy strony sporządzają protokół, w którym określają stan techniczny i stopień zużycia znajdujących się w nim instalacji i urządzeń. Protokół ten stanowi podstawę rozliczeń przy zwrocie lokalu. Termin płatności czynszu ustalono do dnia 10 każdego miesiąca w kwocie 77,88

zł. Do czynszu doliczana jest opłata za centralne ogrzewanie – 241,13 zł brutto oraz opłata za zimną wodę w wysokości 5,44 zł brutto. Razem opłaty miesięczne wynosiły: 324,45 zł. Najemca płacił czynsz regularnie, w kilku przypadkach płatności dokonano po wskazanym terminie. Jednostka nie naliczyła należnych odsetek za zwłokę w zapłacie, które w roku 2018 winny wynieść 8,51 zł, a do dnia 30 września 2019 roku – 2,73 zł. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 rok wyniosło 0,00 zł.

W dniu 1 listopada 2018 roku Wójt Gminy wypowiedział najemcy stawkę czynszu zwiększając opłaty za użytkowanie lokalu mieszkalnego - za pobór wody do kwoty 5,89 zł razem: 324,90 zł. Nowa stawka obowiązuje od 1 grudnia 2018 roku. Jednak zgodnie z art. 8a ustawy o ochronie praw lokatorów właściciel może podwyższyć czynsz albo inne opłaty za używanie lokalu, wypowiadając jego dotychczasową wysokość, najpóźniej na koniec miesiąca kalendarzowego, z zachowaniem terminów wypowiedzenia. Termin wypowiedzenia wysokości czynszu albo innych opłat za używanie lokalu wynosi 3 miesiące, chyba że strony w umowie ustalą termin dłuższy. Zatem zmiany stawki czynszu i opłat za użytkowanie lokalu dokonano z naruszeniem wskazanych przepisów ustawy. Kolejne wypowiedzenie wysokości opłat za użytkowanie lokalu mieszkalnego zostało dokonane z zachowaniem przepisów wskazanej ustawy, w dniu 11 czerwca 2019 roku przekazano najemcy pismo o zmianie stawki czynszu od dnia 1 listopada 2019 roku.

Zaznaczyć należy, iż faktury z tytułu najmu lokali mieszkalnych były błędnie wystawiane, ponieważ jednostka całość opłat miesięcznych za mieszkanie naliczała z góry, mimo zapisów w umowach, że czynsz płatny jest do dnia 10 każdego miesiąca, a pozostałe opłaty (np. centralne ogrzewanie) z dołu – do 10 dnia następnego miesiąca. Stwierdzono również przypadek braku aneksu do umowy związanego ze zmianą nazwiska najemcy.

Lokale mieszkalne, których najem poddano kontroli ujęto w wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Masłowice.

Stan należności pozostałych do zapłaty wykazany w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2017 roku w rozdziale 70005 § 0750 w wysokości 24.839,94 zł jest zgodny ze stanem wynikającym z poszczególnych teczek najemców.

Dzierżawa

Ustalono, iż Gmina Masłowice nie oddawała w okresie objętym kontrolą oraz wcześniejszym nieruchomości w dzierżawę.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat w wydanych w danym roku decyzji (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów w danym roku (zł)	Procent wykonania dochodów ogółem
2018	17	555,35	4 391,90	0,02 %
30.06.2019	6	104,67	4 296,72	0,04 %

3.2. Inne dochody

Źródło dochodów	Kwota wykonanych dochodów za 2018 rok (zł)	Udział w wykonanych dochodach ogółem(%)	Kwota wykonanych dochodów na 30.06.2019 rok (zł)	Udział w wykonanych dochodach ogółem(%)
Opłata adiacencka	-	-	-	-
Opłata planistyczna	-	-	-	-
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	52 711,17	0,29	44 746,49	0,41
Opłata eksploatacyjna	425,00	0,00	0,00	0,00

Rada Gminy Masłowice nie podjęła uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej, w związku z powyższym nie stwierdzono dochodów z powyższego tytułu. Zgodnie z treścią art. 98a ust. 1 oraz 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stawki opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały. Rada Gminy Masłowice nie wywiązała się z ustawowego obowiązku i nie określiła stawek opłaty adiacenckiej. Nieustalenie ich jest naruszeniem wskazanych przepisów, a ustalenie jej w stawce „0” jest próbą ominięcia wskazanych wyżej unormowań, co potwierdza wyrok NSA I SA 2293/03 z dnia 14 stycznia 2003 roku. Ustawodawca w przypadku opłaty adiacenckiej wyznaczył jedynie górne granice stawek przedmiotowej opłaty, zatem rada gminy może swobodnie kształtować jej wielkość w ramach ustawowych granic wyrażając tym zapotrzebowanie na dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Rada gminy jest organem uchwałodawczym składającym się z przedstawicieli lokalnej społeczności wyrażającej potrzeby wspólnoty gminnej poprzez stanowienie lokalnych norm prawnych.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Masłowice realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 27 września 2011 roku jest Krystyna Drzewowska. Analiza akt osobowych wykazała, że Kierownik posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej, która jest wymagana od osoby kierującej jednostkami organizacyjnymi pomocy społecznej, zgodnie z art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 930 ze zm.).

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku

Wyszczególnienie	2018 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	182 918,31
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	0,00
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	24 411,66
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	93 317,00
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	22 047,40
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	93 081,11
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	546 079,78
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	283 399,47
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania).	80 757,44
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	6 165,74
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta dużej rodziny)	83,00
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	201 049,20
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	3 063 904,58
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1 880 768,95
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	24 063,54
Dział 855 Rozdział 85510 (Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych)	75 299,01

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

Gmina Masłowiec nie udzielała dotacji w okresie objętym kontrolą jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

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

Gmina Masłowice prowadziła Publiczne Samorządowe Przedszkole, które było jednostką budżetową Gminy.

4. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Osoby zatrudnione	na dzień 31.12.2017	na dzień 31.12.2018	na dzień 30.09.2019
na czas nieokreślony	35	36	35
- pełny etat	32	33	33
- ½ etatu	1	1	1
- 2/5 etatu	1	1	0

-3/5 etatu	1	1	1
na czas określony w tym:	10	7	5
- w ramach prac interwencyjnych	1	0	0
- inne	9	7	5

Wydatki na wynagrodzenia § 401						
Rozdział	2017 rok		2018 rok		III kwartały 2019	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
40002	55.695,28	55.333,61	50.039,20	50.039,20	48.573,76	34.740,78
60016	198.383,40	174.148,12	169.985,00	165.433,28	192.363,84	125.380,77
75011	28.382,00	28.361,48	24.799,97	23.676,44	22.141,74	17.004,79
75023	1.441.077,50	1.276.388,99	1.437.947,86	1.298.161,99	1.556.502,11	1.034.574,77
w tym dodatek specjalny	30.461,33	30.461,33	41.492,50	41.492,50	34.032,53	34.032,53
75108	0,00	0,00	0,00	0,00	1.292,81	0,00
75113	0,00	0,00	0,00	0,00	1.240,11	1.240,11
80113	281.100,00	221.007,25	240.843,13	239.251,30	278.483,60	186.516,87
85195	85.731,64	85.524,05	93.792,62	93.782,75	93.324,05	67.135,92
90001	38.318,80	38.206,00	23.216,00	23.216,00	20.824,40	15.015,41
90002	35.458,08	35.025,50	5.333,20	5.264,00	19.847,84	13.439,30
90015	48.526,40	48.418,00	45.640,00	45.640,00	47.092,00	31.235,90
Razem	2.212.673,10	1.962.413,00	2.091.596,98	1.944.464,96	2.281.686,26	1.526.284,62

Z przedstawionych danych wynika, że poziom wynagrodzeń utrzymywał się w badanych latach na zbliżonym poziomie. Planowane wydatki w 2019 roku wzrosły o 9% w stosunku do roku 2018. Warto jednak zaznaczyć, że w roku 2019 w § 401 zostały ujęte odprawy emerytalne dla czterech osób.

Zarządzeniem nr 7/2009 z dnia 31 marca 2009 roku Wójta Gminy Masłowice ustalił Regulamin Pracy Urzędu Gminy Masłowice. Regulamin został zmieniony:

- Zarządzeniem nr 59/2013 z dnia 18 października 2013 roku,
- Zarządzeniem nr 10/2014 z dnia 4 lutego 2014 roku,
- Zarządzeniem nr 44/2019 z dnia 29 kwietnia 2019 roku.

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Masłowice wprowadzono Zarządzeniem nr 82/2017 z dnia 14 grudnia 2017 roku Wójta Gminy Masłowice. W regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników i szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród, a także warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego. Do Regulaminu załącznikami są:

- Tabela stanowisk, wymagań kwalifikacyjnych oraz stawek dodatku funkcyjnego pracowników,

- Tabela minimalnych i maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
- Tabela maksymalnych stawek dodatku funkcyjnego.

W jednostce obowiązywało również zarządzenie nr 32/2010 Wójta Gminy Masłowice z dnia 18 czerwca 2010 roku w sprawie ustalenia regulaminu naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Gminy Masłowice i na stanowiska kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.

Zarządzeniem nr 19/2009 Wójta Gminy Masłowice z dnia 22 czerwca 2009 roku określono szczególne sposoby przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Urzędzie Gminy Masłowice.

Warunki płacy dla Wójta Gminy Masłowice stosownie do postanowień art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1260 ze zm.) ustalała Rada Gminy Masłowice. Pozostałym pracownikom, w tym Skarbnikowi, wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalał Wójt Gminy.

Prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu Gminy i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych należało w kontrolowanej jednostce do obowiązków Zofii Jadowskiej – Sekretarza Gminy. Prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników i sporządzanie list płac pracowników Urzędu Gminy powierzono Lidii Krawczyk – inspektorowi ds. księgowości budżetowej na podstawie zakresu czynności z dnia 2 lipca 2010 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gminy w Masłowicach:

- 1) Bogusław Gontkowski – Wójt Gminy,
- 2) Zofia Jadowska – Sekretarz Gminy,
- 3) Justyna Szopa – Skarbnik Gminy,
- 4) Dorota Sambor – Kierownik Referatu
- 5) Majchrowska Edyta – Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
- 6) Zemsta Jerzy – podinspektor,
- 7) Koceluch Aneta – inspektor,
- 8) (...) ¹⁷ - pomoc administracyjna,
- 9) Pawlik Halina – podinspektor,
- 10) Piesiak Bożena – podinspektor.

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników ustalono, iż:

- Rada Gminy Masłowice w dniu 28 czerwca 2018 roku podjęła uchwałę nr XLV/219/2018, na podstawie której zmieniono wysokość wynagrodzenia dla Wójta Gminy Masłowice z dniem 1 lipca 2018 roku;

^{17 17} Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- wynagrodzenie dla Wójta Gminy Masłowice wypłacano w wysokości określonej uchwałą nr III/19/2018 Rady Gminy Masłowice z dnia 17 grudnia 2018 roku. Ustalona kwota wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego dla Wójta Gminy była zgodna z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników (Dz. U. z 2018 r. poz. 936). Wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288);
- wynagrodzenie wypłacane pracownikom było zgodne z kwotami zawartymi w angażach oraz umowach o pracę załączonych do akt osobowych oraz z imiennymi kartami wynagrodzeń;
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników za miesiące: listopad i grudzień 2018 roku oraz styczeń i luty 2019 roku zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną, zostały również poddane kontroli zgodności z ustawą o finansach publicznych;
- stwierdzono, iż z objętej kontrolą grupy pracowników wszyscy pracownicy złożyli dyspozycje o przekazywaniu wynagrodzenia na wskazany rachunek bankowy, a od 1 stycznia 2019 roku oświadczenia złożyły osoby, które wnioskowały o wypłatę wynagrodzenia w gotówce w kasie Urzędu Gminy;
- w zakresie przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego i funkcyjnego dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu Gminy w Masłowice nieprawidłowości nie stwierdzono,
- w okresie objętym kontrolą Wójt Gminy wielokrotnie przyznawał pracownikom nagrody (marzec, maj, listopad, grudzień 2018 rok, maj 2019 rok). Art. 105 kodeksu pracy stanowi, iż pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu, mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia. Z kolei zgodnie z art. 36 ustawy o pracownikach samorządowych pracownikowi samorządowemu za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Z regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Masłowicach stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 82/2017 wynika jednak, że nagrody przyznawane są za: szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, podwyższenie kwalifikacji zawodowych, wykonywane dodatkowych zadań wykraczających poza zakres podstawowych obowiązków pracownika, inicjatywę i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację zadań, wzorowe wypełnianie obowiązków. Nagrody mogą być przyznawane z okazji Świąt Wielkanocnych, Bożego Narodzenia, Dnia Pracownika Samorządowego, Dnia Niepodległości czy z oszczędności w funduszu płac na koniec danego roku. Wspomniany art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych wyraźnie określa, że nagrodę przyznaje się za szczególne osiągnięcia zawodowe. Uznaniowość polega w tym przypadku na decyzji pracodawcy, czy taką nagrodę przyzna lub nie, ale musi się ona wiązać ze szczególnymi osiągnięciami zawodowymi. Nagroda pieniężna jest bowiem dodatkowym i szczególnym wyróżnieniem pracownika, a nie stałym dodatkiem do wynagrodzenia przyznawanym wszystkim pracownikom bez wyjątku. Ustawowy wymóg „szczególnych osiągnięć” wyłącza możliwość przyznawania nagród wszystkim pracownikom jednostki. Zatem uznać należy, że wewnętrzne regulacje jednostki zawierają sprzeczne z ustawą zapisy, rozszerzające zakres możliwości przyznania nagród pracownikom samorządowym w stosunku do zapisów ustawowych. W kontrolowanej grupie pracowników nagrody w roku 2018 wyniosły

48.200,00 zł, a do 30 września 2019 roku - 8.000,00 zł. Co więcej, w aktach osobowych pracowników brakuje informacji o przyznanych nagrodach czym naruszono art. 105 kodeksu pracy, zgodnie z którym odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika. Z wyjaśnień pracownika merytorycznego wynika, że w związku z tym, iż nagrody przyznano wszystkim pracownikom, utworzono jedynie zbiorczy wniosek do listy płac, który następnie trafił do dokumentacji księgowej. Zatem nie można ustalić jakie szczególne osiągnięcia wszystkich pracowników Urzędu były powodem przyznania im nagród;

- poprzedni Skarbnik Gminy otrzymywał w roku 2018 dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków - „przyuczenie pracownika na stanowisko skarbnika gminy” (styczeń - 200,00 zł, luty - wrzesień, listopad, grudzień - 350,00 zł, październik - 2.000,00 zł) razem 6.050,00 zł. Podkreślenia wymaga fakt, że stanowisko Skarbnika Gminy jest obejmowane z powołania przez Radę Gminy, w związku z tym Wójt Gminy nie mógł mieć pewności, czy zaproponowana osoba zostanie na stanowisko skarbnika powołana, toteż przyznawanie dodatków specjalnych za przyuczenie pracownika do pełnienia tej funkcji wydaje się niewłaściwe. Ponadto zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902) - pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Przyznając dodatek specjalny należy pamiętać, że jest to świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych;

- stwierdzono nieścisłości w regulacjach wewnętrznych dotyczących wynagradzania. Zgodnie z zarządzeniem nr 35/2016 Wójta Gminy Masłowice z dnia 15 czerwca 2016 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych dokonanie przelewu/wypłata w kasie wynagrodzeń następuje do dnia 28 każdego miesiąca, nie później niż do ostatniego dnia każdego miesiąca. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym wypłaty dokonywane są wcześniej ze względu na koniec roku. Nie doprecyzowano jednak o jaki wcześniejszy termin chodzi. Co więcej, z obowiązującego Regulaminu Pracy nie wynika wspomniany wyjątek dotyczący wynagrodzenia za grudzień;

- Skarbnika Gminy odwołano w dniu 17 października 2018 roku - uchwałą nr XLVIII/238/2018 Rady Gminy Masłowice w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Masłowice. Zgodnie z § 1 wskazanej uchwały Rada Gminy odwołała Wandę Kołodziejczyk ze stanowiska Skarbnika Gminy Masłowice z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia, który upłynie w dniu 31 stycznia 2019 roku.

Stosownie do zapisów art. 70 § 1 ustawy Kodeks Pracy pracownik zatrudniony na podstawie powołania może być w każdym czasie - niezwłocznie lub w określonym terminie - odwołany ze stanowiska przez organ, który go powołał. Dotyczy to również pracownika, który na podstawie przepisów szczególnych został powołany na stanowisko na czas określony. W § 2 wskazano, że odwołanie jest równoznaczne z wypowiedzeniem umowy o pracę. W okresie wypowiedzenia pracownik ma prawo do wynagrodzenia w wysokości przysługującej przed odwołaniem. Z kolei w art. 71 stanowi, iż na wniosek lub za zgodą pracownika pracodawca może zatrudnić go w okresie wypowiedzenia przy innej pracy, odpowiedniej ze względu na jego kwalifikacje zawodowe, a po upływie okresu wypowiedzenia zatrudnić na uzgodnionych przez strony warunkach pracy i płacy. Jednak w aktach osobowych brakuje dokumentów dotyczących zakresu obowiązków czy angażu byłego Skarbnika Gminy. W aktach znajduje się jedynie zakres obowiązków z dnia 10 grudnia 2018 roku, w którym powierzono byłemu Skarbnikowi („stanowisko: pracownik Urzędu Gminy w Masłowicach”) na czas nieobecności innego pracownika (10 - 31

grudzień 2018 roku) jego obowiązki, tym samym naruszono wskazane przepisy kodeksu pracy.

Należy w tym miejscu odnieść się również do uchwały nr XLVIII/239/2018 z dnia 17 października 2018 roku o powołaniu Skarbnika Gminy. Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U z 2018 r. poz.994, 1000, 1349 i 1432), art. 68 § 1 i § 1 1 i art. 68 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U z 2018 r. poz. 917, 1000 i 1076), art.4 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2018 r. poz.1260) Rada Gminy Masłowice powołała skarbnika w pełnym wymiarze czasu pracy i na czas nieokreślony. Powyższe określenie wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia stanowiło przekroczenie ustawowych kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, wskazanych w art. 18 ustawy o samorządzie gminnym i wkroczenie w kompetencje Wójta Gminy jako organu właściwego do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec pracownika, zgodnie z art. 7 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Umowa zlecenia - Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego

W dniu 8 października 2018 roku zawarto z Edytą Majchrowską – Kierownikiem USC umowę zlecenie na sporządzenie spisów wyborców Gminy Masłowice uprawnionych do głosowania w wyborach do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw i rad dzielnic m. st. Warszawy oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 21 października 2018 roku. W § 2 umowy wskazano, iż zakres przedmiotu umowy nie jest objęty zakresem obowiązków Zleceniobiorcy jako pracownika Urzędu Gminy w Masłowicach. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy po godzinach pracy jako pracownik Urzędu Gminy w terminie od 8 października 2018 roku do dnia 19 października 2018 roku w godzinach od 15³⁰ do 19³⁰ oraz ich aktualizacji do dnia 21 października 2008 roku w przypadku ponownych wyborów do ich aktualizacji do dnia 4 listopada 2018 roku.

Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego, a także zakresu czynności - do zadań Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego należała m. in. „ewidencja ludności, w tym sprawy z związane z wydawaniem decyzji administracyjnych w sprawach zameldowań i wymeldowań” oraz „wykonywanie spraw, których kompetencje wynikają wprost z przepisów prawa”. Stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadaniem takimi są zadania wynikające, m.in. z przepisów ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks wyborczy (Dz.U. z 2017 r. poz. 15 i 1089 oraz z 2018 r. poz. 4, 130 i 138). Jednocześnie w art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wskazano, że wójt wykonuje, w szczególności zadania określone przepisami prawa. Za prawidłową realizację zadań zleconych gminie odpowiedzialność ponosi wójt, który swoje zadania wykonuje przy pomocy urzędu gminy, zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Zatem przyjęte regulaminy organizacyjne powinny wskazywać struktury urzędu (w tym obowiązki służbowe przypisane pracownikom) odpowiedzialne za realizację określonych zadań. Czynności związane z zapewnieniem obsługi administracyjnej, technicznej oraz organizacją i przeprowadzeniem wyborów powinny być realizowane przez pracowników urzędu gminy w ramach obowiązków służbowych. Od czynności tych należy odróżnić np. pełnienie funkcji członka komisji wyborczej. Obowiązki uwzględnione w regulaminie organizacyjnym, które znajdują też swoje odzwierciedlenie w zakresach czynności pracowników, nie mogą być zlecane na podstawie umów o charakterze cywilnoprawnych. Wypłata zwiększonego wynagrodzenia dla pracownika może być natomiast związana np. z koniecznością zapłaty za pracę w godzinach nadliczbowych.

Stosownie bowiem do zapisów art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy, nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy określonych w § 1 tego artykułu, a więc wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę. Należy także zauważyć, że sporządzenia spisu wyborców dokonuje się na podstawie stałego rejestru wyborczego, prowadzonego w oparciu o ewidencję ludności. Zatem w opisanym przypadku jedynie Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego może wykonać te zadania, ponieważ tylko ten pracownik posiada upoważnienia do wglądu w rejestry zawierające dane osobowe mieszkańców gminy. Wobec powyższego należy uznać za nieprawidłowe powierzanie pracownikowi Urzędu Gminy w Masłowicach wykonywania czynności związanych z realizacją przez tą gminę zadań zleconych na podstawie umów cywilnoprawnych (umów zlecenia), realizowanych w warunkach charakterystycznych dla stosunku pracy. Stosownie do art. 21 ustawy o pracownikach samorządowych, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, pracownikowi samorządowemu można powierzyć, na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, wykonywanie innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, przy czym zgodnie z art. 36 ust. 5 ww. ustawy, pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych może zostać przyznany dodatek specjalny. Ponadto w myśl art. 42 ust. 2 ustawy, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych, w tym w wyjątkowych przypadkach także w porze nocnej oraz w niedziele i święta. Podobne zdanie wyraził Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 30 czerwca 2000 roku (II UKN 523/99), który stwierdził cyt. „Zatrudnienie pracowników poza normalnym czasem pracy na podstawie umów cywilnoprawnych przy pracach tego samego rodzaju, co objęte stosunkiem pracy, stanowi obejście przepisów o czasie pracy w godzinach nadliczbowych oraz przepisów dotyczących składek na ubezpieczenie społeczne”.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy emerytalne

W 2018 roku nie wypłacano odpraw pieniężnych. W roku 2019 jednostka wypłaciła cztery odprawy z tytułu przejścia na emeryturę dla osób wskazanych poniżej:

Stanowisko	Zakończenie stosunku pracy z dniem	Odprawa	Kwota brutto wypłaconej odprawy; data wypłaty
(...) ¹⁸	29.01.2019	Emerytalna	47.160,00 – 29.01.2019
	28.01.2019	Emerytalna	22.017,60 – 28.01.2019
	28.01.2019	Emerytalna	25.516,80 – 28.01.2019
	29.07.2019	Emerytalna	15.000,00 – 29.07.2019

¹⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

	28.01.2019	Wyrównanie odprawy emerytalnej	1.620,00 – 23.08.2019
Razem			111.314,40

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia powyższych odpraw. Wypłaty środków dokonano w terminie.

Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2019 roku kontrolowana jednostka wypłaciła ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości 3.157,38 zł na rzecz jednego pracownika:

Stanowisko	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty, nr WB
(...) ¹⁹	18 dni	Art. 171 § 1 KP Art. 30 § 1 ust.1 KP	3.157,38 – 29.01.2019 WB 344/15/1
RAZEM			3.157,38

Ustalono, co następuje:

- naliczenia ekwiwalentu w oparciu o przedstawioną ilość dni dokonano w sposób prawidłowy,
- wypłaty ekwiwalentu dokonano jeden dzień po zakończeniu umowy. Z regulacji Kodeksu pracy dotyczących urlopów wypoczynkowych nie wynika wprost termin, w jakim należy dokonać wypłaty ekwiwalentu za urlop. Jednak można z nich wywnioskować, że prawo takie nabywa pracownik w momencie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. Wskazuje to więc na ostatni dzień zatrudnienia i w tym dniu, co do zasady ekwiwalent powinien być wypłacony. Dopiero bowiem w ostatnim dniu zatrudnienia prawo pracownika do niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za ten urlop – z uwagi na to, że rozwiązanie lub wygaśnięcie umowy o pracę uniemożliwia wykorzystanie urlopu wypoczynkowego w naturze,
- listy wypłat odpraw i ekwiwalentów zostały podpisane przez pracownika sprawdzającego pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika gminy oraz przez osobę zatwierdzającą do wypłaty.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przyjęto zarządzeniem nr 7/2010 Wójta Gminy Masłowice z dnia 22 lutego 2012 roku w sprawie regulaminu

¹⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Masłowice. Regulamin wielokrotnie zmieniano:

- zarządzeniem nr 12a/2010 Wójta Gminy Masłowice z dnia 1 marca 2010 roku,
- zarządzeniem nr 14/2015 Wójta Gminy Masłowice z dnia 26 lutego 2015 roku,
- zarządzeniem nr 9/2016 Wójta Gminy Masłowice z dnia 3 marca 2016 roku,
- zarządzeniem nr 17 Wójta Gminy Masłowice z dnia 7 marca 2017 roku,
- zarządzeniem nr 71/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 13 listopada 2017 roku,
- zarządzeniem nr 91/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 29 grudnia 2017 roku,
- zarządzeniem nr 30/2019 Wójta Gminy Masłowice z dnia 19 marca 2019 roku.

Analizując aktualne zasady, warunki i wysokość przyznawania usług, świadczeń i pomocy zawarte w powyższych zarządzeniach stwierdzono, iż jednostka zastosowała sprzeczne z zapisami ustawy regulacje dotyczące kryteriów dopłat dla osób uprawnionych do korzystania z funduszu. Wprowadzono bowiem zapisy o kryterium dostępności świadczeń, z których mogą korzystać pracownicy w zależności od stażu pracy. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. W art. 2 wskazano, iż osobami uprawnionymi są pracownicy i ich rodziny, emeryci i renciści - byli pracownicy i ich rodziny oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał, w regulaminie, o którym mowa w art. 8 ust. 2, prawo korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu. Zatem wysokość dopłat z Funduszu uzależniona jest wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Administrator Funduszu - pracodawca nie może uzależnić wysokości dopłat z ZFŚS według innego kryterium niż socjalne. Zatem wprowadzone w Urzędzie Gminy w Masłowicach kryterium dostępności świadczeń według stażu pracy pracowników jest niezgodne z ustawą.

W myśl art. 9 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych pracodawcy mogą prowadzić wspólną działalność socjalną na warunkach określonych w umowie, w której określa się w szczególności przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, sposób rozliczeń oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy. Umowa może także określać warunki odstąpienia od jej stosowania oraz odpowiedzialność stron z tego tytułu. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że ZFŚS w Urzędzie Gminy w Masłowicach prowadzono wspólnie z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Masłowicach oraz z Gminną Biblioteką Publiczną w Masłowicach. Jednak strony nie zawarły stosownych umów o wspólną działalność socjalną, czym naruszono ww. art. 9 ustawy. W dniu 12 listopada 2019 roku wskazane podmioty zawarły umowy o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej.

Kontroli poddano prawidłowość dokonania odpisów na ZFŚS w 2018 roku. Ustalono, że odpisu dokonano w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 r. i w drugim półroczu 2012 roku - 3.161,77 zł, zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2013 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2012 roku i w drugim półroczu 2012 roku (M.P. z 2013 r. poz. 107, co wynikało z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2017 r. Dz.U. poz. 2191).

Ponadto odpis na ZFŚS został zwiększony o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego wskazanego powyżej na każdego emeryta i rencistę objętego opieką

socjalną zgodnie z art. 5 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odpis środków Urzędu Gminy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2018 rok przedstawiono poniżej:

Odpis ZFŚS				
Jednostka	100%	Kwota	Data i nr dokumentu	
	Korekta			
Urząd Gminy w Masłowicach	3,2 %	1.500,00	20.02.2018r. WB Nr 7	
	12,8 %	6.000,00	08.03.2018r. WB Nr 14	
	59,4 %	27.736,40	29.05.2018r. WB Nr 31	
	24,6 %	11.517,83	24.09.2018r. WB Nr 53	
			46.754,23	
	korekta roczna		661,84	11.12.2018r. WB Nr 72
Razem		47.416,07		

Powyższe kwoty potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych w paragrafie 4440 – 47.416,07 zł.

Wydatkowanie środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Wydatki ZFŚS ,w tym:	2018 rok	
	Liczba świadczeń	Kwota w złotych
Dofinansowanie wypoczynku – tzw. wczasy pod gruszą	30	54.670,00
Zapomogi	2	800,00
Paczki dla dzieci	17	1 626,66
Imprezy integracyjne /wycieczka/	38	4 255,85
Pożyczki na cele mieszkaniowe	9	18.000,00
Pomoc na święta w związku ze zwiększonymi wydatkami świątecznymi dla pracowników i emerytów	9	1.350,00
Inne wydatki	0	0,00
Razem	105	80.702,51

Analiza obrotów w 2018 roku na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - konto 135 nie wykazała przekazywania środków z rachunku na inne cele niż działalność socjalna.

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2018 rok

Zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych zawartą w zarządzeniu nr 35/2016 Wójta Gminy Masłowice z dnia 15 czerwca 2016 roku zezwolenie na odbycie wyjazdu służbowego pracownika wydaje kierownik jednostki lub upoważniona osoba. Zgodnie z rejestrem poleceń wyjazdów służbowych w 2018 roku wydano 228 poleceń, a do dnia 30 września 2019 roku 178 poleceń.

Wydatki na podróże służbowe pracowników w Gminie Masłowice przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	2018	30.06.2019
	§ 441	
40002	3 282,01	1 747,51
75011	642,67	267,45
75023	14 998,74	6 721,83
75109	1 063,96	0,00
75113	0,00	277,48
80101	1 511,53	1 696,76
80104	183,86	150,42
80110	828,68	429,21
85219	6 311,69	1 961,68
85504	3 165,35	1 265,04
90001	2 701,08	1 459,44
90015	3 812,00	1 726,93
Razem	38 501,57	17 703,75

Kontrolujący dokonali analizy prawidłowości wystawionych i rozliczonych w okresie styczeń – luty 2019 roku poleceń wyjazdów służbowych. Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że:

- wydane polecenia wyjazdów służbowych ujęto w rejestrze wyjazdów służbowych;
- na poleceniach ujęto numer zgodny z rejestrem, termin wykonania podróży służbowej, miejsce i cel podróży, środek transportu;
- zlecającymi wyjazdy służbowe byli Wójt Gminy i Sekretarz;
- zastosowano prawidłowe stawki do wyliczenia diet oraz kosztów przejazdu za wyjątkiem delegacji nr 28/2019 – kierownik USC rozliczył koszty podróży w sposób następujący: wyjazd 7⁰⁰, powrót o godzinie 15³⁰ zatem przebywał w delegacji powyżej 8h. Zgodnie z § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej dieta w czasie podróży krajowej jest przeznaczona na pokrycie zwiększonych kosztów żywienia i wynosi 30 zł za dobę podróży. Należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży krajowej (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania służbowego i jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi:
mniej niż 8 godzin - dieta nie przysługuje,
od 8 do 12 godzin - przysługuje 50% diety,
ponad 12 godzin - przysługuje dieta w pełnej wysokości.

Podróż wskazanego pracownika trwała ponad 8 godzin, zatem winno mu przysługiwać 50% diety – 15,00 zł. Kwota diety ulega zmniejszeniu o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia, przyjmując, że każdy posiłek stanowi odpowiednio: śniadanie – 25% diety, obiad – 50% diety, kolacja – 25% diety. Z załączonych dokumentów nie wynika, czy pracownik korzystał z bezpłatnego wyżywienia.

- przedłożone do realizacji polecenia, sprawdzane były merytorycznie, pod względem formalno-rachunkowym, akceptowane przez Skarbnika i zatwierdzane do wypłaty przez Wójta Gminy lub z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy.

4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2018, 2019 rok

Zasady wypłaty diet

Zasady wypłaty diet radnym Gminy Masłowice od roku 2019 określono uchwałą nr III.20.2018 Rady Gminy Masłowice z dnia 17 grudnia 2018 roku w sprawie diet dla radnych Rady Gminy Masłowice. Zgodnie z niniejszą uchwałą ustalono następujące wysokości zryczałtowanych diet:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy - dieta w wysokości 1.340,00 zł
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy - dieta w wysokości 280,00 zł za udział w sesji i 280,00 zł za udział w posiedzeniu komisji;
- dla przewodniczącego komisji Rady Gminy – dieta w wysokości 280,00 zł za udział w sesji oraz 280,00 zł za udział w posiedzeniu własnej komisji,
- dla wiceprzewodniczącego komisji Rady Gminy – dieta w wysokości 270,00 zł za udział w posiedzeniu własnej komisji,
- dla radnych – dieta w wysokości 250,00 zł.

Dieta Przewodniczącego Rady Gminy ulega zmniejszeniu o 1/30 – w zaokrągleniu do pełnych złotych – za każdy dzień, w którym Przewodniczący nie uczestniczył w pracach organu Gminy.

W uchwale ustalono, że radnemu przysługuje w jednym dniu tylko jedna dieta, bez względu na ilość posiedzeń, dieta korzystniejsza. W przypadku zbiegu uprawnień z tytułu diety określonej niniejszą uchwałą a dietą sołtysa, to radnemu przysługuje jedna dieta, ta korzystniejsza.

Wypłata diety Przewodniczącego Rady Gminy następuje z dołu w terminie do dnia 28 każdego miesiąca. Nie wskazano jednak terminu wypłaty diet dla Wiceprzewodniczącego oraz pozostały radnych Gminy Masłowice.

W roku 2018 zasady wypłaty diety radnym Gminy Masłowice ustalała Uchwała nr VI/25/2015 z dnia 17 kwietnia 2015 roku:

- wysokość diety dla Przewodniczącego Rady Gminy – 1.200,00 zł,
- wysokość diety dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy – 250,00 zł za udział w sesji oraz 200,00 zł za udział w posiedzeniu komisji,
- wysokość diety dla przewodniczącego komisji Rady Gminy – 200,00 zł za udział w sesji, za udział w posiedzeniu komisji, której jest przewodniczącym – 250,00 zł,
- wysokość diety radnych – 200,00 zł za udział w sesji i posiedzeniu komisji Rady Gminy Masłowice.

Termin wypłaty diet radnym nie został określony, wskazano jedynie termin wypłaty diety dla Przewodniczącego Rady Gminy – do dnia 28 każdego miesiąca.

Zasady wypłaty diet sołtysów określała uchwała nr VI/26/2015 Rady Gminy Masłowice z dnia 17 kwietnia 2015 roku. Zgodnie z uchwałą ustalono dietę dla sołtysów za udział w sesji Rady Gminy w wysokości 100,00 zł oraz za udział w spotkaniu zorganizowanym przez Wójta w wysokości 80,00 zł. W przypadku zbiegu uprawnień z tytułu diety, sołtys otrzymuje tylko jedną dietę.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą objęto wypłaty diet radnym na podstawie list wypłat z miesięcy listopad, grudzień 2018 roku oraz styczeń – luty 2019 roku.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- obecność radnych na sesjach Rady Gminy oraz na posiedzeniach komisji potwierdzana była na sporządzonych listach obecności, które zawierały imię, nazwisko oraz własnoręczny podpis;

- wysokość diet radnych została przyznana zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, przy uwzględnieniu maksymalnej wysokości diety dla radnych w gminach do 15 tys. mieszkańców (50%) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r. nr 61, poz. 710). Dieta przysługująca radnemu, w ciągu miesiąca w 2018 roku nie przekroczyła półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej odpowiednio na 2017 rok dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;

- diety wypłacane były w dniu posiedzenia komisji czy sesji Rady Gminy w kasie Urzędu Gminy w Masłowicach lub przelewem na rachunek bankowy wskazany przez radnego. Sposób wypłaty nie był jednak wskazany w uchwale wprowadzającej zasady wypłaty diet radnych;

- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy, posiadały dekretację księgową;

- wypłaty diet ewidencjonowano z pominięciem kont zespołu 2 przy użyciu nieistniejącego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej konta 410 - Wn410/Ma101 z klasyfikacją budżetową dz. 750 nr. 75022 § 3030;

- wydatki zrealizowane na diety radnych wyniosły:

2015 142 990,00 zł,

2016 145 700,00 zł,

2017 150 024,92 zł,

2018 155 252,29 zł,

III kw. 2019 133 033,53 zł,

plan 2019 182 796,90 zł.

Powyższe dane pokazują wzrost wydatków na obsługę Rady Gminy w Masłowicach. Od 2015 roku wydatki wzrosły według prognozy na rok 2019 o ok. 27%. Z kolei planowane wydatki na radę gminy w 2019 roku będą wyższe o 17% od wydatków roku 2018. Powyższy znaczny wzrost wynika ze zwiększenia wysokości diet radnych od 2019 roku oraz ilości posiedzeń komisji rady gminy (średnia liczba posiedzeń Komisji w miesiącu to 6 spotkań).

Liczba posiedzeń Komisji Rady Gminy Masłowice w 2018 roku:

Komisja	Kadencja 2014-2018	Kadencja 2018-2023 (2 miesiące)	Razem
Komisja Rozwoju Gospodarczego, Finansów, Planowania Przestrzennego, Ładu, Porządku, Bezpieczeństwa Publicznego oraz Handlu i Usług	19	1	20
Komisja Rolnictwa, Leśnictwa, Gospodarki Żywnościowej i Ochrony Środowiska	13	2	15
Komisja Spraw Obywatelskich, Oświaty, Kultury, Zdrowia i Opieki Społecznej	18	3	21
Komisja Rewizyjna	14	2	16
Komisja do spraw Skarg, Wniosków i Petycji	X	2	2
Wspólne posiedzenia Komisji	X	X	X
Razem	64	10	74

Liczba posiedzeń Komisji Rady Gminy Masłowice w 2019 roku (do października):

Komisja	Liczba posiedzeń	Udział w posiedzeniach Komisji łączonych	Razem
Komisja Rozwoju Gospodarczego, Finansów, Planowania Przestrzennego, Ładu, Porządku, Bezpieczeństwa Publicznego oraz Handlu i Usług	14	4	18
Komisja Rolnictwa, Leśnictwa, Gospodarki Żywnościowej i Ochrony Środowiska	12	2	14
Komisja Spraw Obywatelskich, Oświaty, Kultury, Zdrowia i Opieki Społecznej	11		11
Komisja Rewizyjna	12	1	13
Komisja do spraw Skarg, Wniosków i Petycji	5	3	8
Wspólne posiedzenia Komisji	4	X	4
Razem	58	10	68

W zakresie prawidłowości ustalenia i wypłaty diet dla sołtysów, kontrolą objęto listy wypłat z miesięcy: listopad - grudzień 2018 roku oraz styczeń - luty 2019 roku.

Kontrola wykazała co następuje:

- diety dla sołtysów wypłacono w wysokości ustalonej w uchwale nr VI.26.2015 Rady Gminy Masłowice z dnia 17 kwietnia 2015 roku,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy, posiadały dekretację księgową oraz klasyfikację budżetową.

5. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Zarządzeniem nr 50/2014 dnia 15 lipca 2014 roku Wójt Gminy Masłowice ustalił zasady udzielenia zamówień o wartości netto nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00 euro .

Z treści regulaminu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia wynikało, że ustalono procedury dla trzech progów wartościowych zamówień publicznych, co zostało wskazane w tabeli:

Próg wartościowy w euro	Procedury
< 8.000,00	Brak
8.000 - 20.000,00	Jeden wykonawca, sporządzenie notatki
> 20.000,00	Konkurs ofert cenowych lub negocjacje z co najmniej 2 wykonawcami, negocjacje z jednym wykonawcą w sytuacjach szczególnych wskazanych w regulaminie, protokół na okoliczność udzielenie zamówienia

Z przedstawionych zasad wskazanych w tabeli wynika, iż do kwoty 20.000,00 euro Gmina Masłowice może udzielać zamówień publiczne bez rozeznania rynku a tym samym bez zachowania zasad wskazanych w art. 44 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy o finansach publicznych. Z treści przywołanego przepisu wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Regulamin dotyczący udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 30.000,00 euro w przypadku Gminy Masłowice wskazywał procedury jakich należało przestrzegać przy zawieraniu między innymi umów z inspektorami nadzoru, osobami sporządzającymi dokumentację projektową, rzeczoznawcami majątkowymi czy też umowami na obsługę prawną.

Wstępne badanie rynku pozwala na zebranie informacji na temat dostępności zamówienia - określenie kręgu potencjalnych wykonawców oraz pozwala na uzyskanie informacji cenowych, stanowiących podstawę wyznaczenie wartości szacunkowej zamówienia. Wartość szacunkowa zamówienia nie jest wartością środków finansowych przeznaczonych na realizację zamówienia zaplanowaną w budżecie. Wartość szacunkowa zawsze jest określona na podstawie wyceny rynkowej (netto), co należy udokumentować.

Umowy z inspektorami nadzoru oraz umowy z osobami sporządzającymi dokumentację projektową do zadań inwestycyjnych zostały opisane przy temacie Wydatki inwestycyjne.

Kontrola objęto procedurę zawarcia umowy na obsługę prawną.

Dnia 5 sierpnia 2019 roku Wójt Gminy Masłowice zawarł umowę zlecenia z Adwokat Kariną Zakrzewską prowadząca kancelarię Adwokacką z siedzibą w Radomsku. Z treści umowy wynikało, iż przedmiotem umowy było wykonanie prac i czynności związanych z obsługą prawną Gminy Masłowice. Obsługa prawna obejmowała: udzielania porad i

wydawanie opinii prawnych związanych ze stosowaniem prawa obowiązującego w Polsce, opiniowanie umów typowych i nietypowych w obrocie krajowym, pomoc w redagowaniu oraz opiniowanie uchwał Rady Gminy, wykonywanie innych prac wchodzących w zakres obsługi prawnej. Zlecone zadanie ma być wykonywane w siedzibie jednostki w przeciętnym wymiarze tygodniowym 4 godzin. Wynagrodzenie określono na kwotę 2.764,23 zł netto plus VAT 23% (3.400,00 zł brutto). Wynagrodzenie będzie płatne miesięcznie na podstawie faktury w ciągu 7 dni od daty jej przedłożenia. Ustalono ponadto w §6 umowy, że zleceniobiorca otrzyma dodatkowe wynagrodzenie za prowadzenie spraw sądowych w imieniu Zleceniodawcy, zasądzone prawomocnym orzeczeniem sądu. Do tej kwoty będzie doliczony podatek VAT 23%. Wynagrodzenie będzie płatne w terminie 7 dni od otrzymania faktury a podstawą wystawienia faktury będzie prawomocne orzeczenie sądu zasądzające na rzecz Zleceniodawcy koszty zastępstwa procesowego po wyegzekwowaniu ich od strony przeciwnej. . Opisywana umowa obowiązuje od dnia 5 sierpnia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Umowa zastała podpisana przez Wójta Gminy i stronę umowy. Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym), z treści którego wynika, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Do dnia przeprowadzenia czynności kontrolnych z tytułu przedmiotowej umowy zapłacono kwotę 2.946,67 zł na podstawie faktury nr 52/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 roku. Umowa nie wskazywała sposobu ustalenia wynagrodzenia w niepełnym wymiarze. Z przedstawionych dokumentów wynika, iż faktura za okres od 5 sierpnia do 30 sierpnia 2019 roku jest niższa – 2.946,67 zł brutto (pełne wynagrodzenie brutto 3.400,00 zł) Sposób ustalenia wynagrodzenia za miesiąc sierpień nie wynikał z żadnego dokumentu.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez właściwych pracowników. Skarbnik dokonał kontroli zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych. Wójt zatwierdził wydatek do wypłaty.

(...)²⁰.

Biorąc pod uwagę obowiązujące w jednostce zasady udzielania zamówień publicznych poniżej wartości 30.000,00 euro stwierdzić należało, że zawierając umowę zlecenia na obsługę prawną gminy Wójt Gminy naruszył zasady wynikające z art. 44 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy o finansach publicznych, poprzez brak dokonania rozeznania rynku.

Wydatki na remont budynku OSP Wola Przerębska

Budynek OSP Wola Przerębska został ujęty w ewidencji środków trwałych pod nr inwentarzowym 1/10/109/11.

Rada Gminy Masłowice zaplanowała wydatek na zakupy inwestycyjne do budynku OSP w Woli Przerębskiej w roku 2018 na kwotę 20.000,00 zł uchwałą nr XLIII/205/2018 z dnia 12 kwietnia 2018 roku w klasyfikacji budżetowej 754-75412-6060. Na rok 2019 we wskazanej klasyfikacji również Rada Gminy Masłowice uchwałą nr III/18/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku ustaliła plan wydatków na zakupy inwestycyjne do budynku OSP w Woli Przerębskiej na kwotę 40.000,00 zł.

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

Na podstawie przedstawionych dokumentów: faktur oraz wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że w roku 2018 i w roku 2019 Gmina Masłowice poniosła wydatki na materiały i wyposażenia do budynku OSP w Woli Przerębskiej, co przedstawiono w tabeli niżej:

Faktura nr	Data faktury	Kwota brutto	Data wpływu faktury	Data ujęcie w ewidencji księgowej
Rok 2018				
943/MAG/07/2018	04.07.2018	6 396,00	06.07.2018	06.07.2018
357/2018	07.08.2018	364,15	07.08.2018	07.08.2018
1150/2018	07.08.2018	3 730,90	07.08.2018	07.08.2018
1151/2018	07.08.2018	1 277,22	07.08.2018	07.08.2018
1030/2018	28.08.2018	369,79	28.08.2018	28.08.2018
334/2018	15.11.2018	7 861,60	16.11.2018	16.11.2018
		SUMA 19 999,66		
Rok 2019				
581/2019	08.07.2019	3 180,04	09.07.2019	09.07.2019
141/2019	06.05.2019	18 816,60	09.05.2019	09.05.2019
635/2019	06.05.2019	3 801,09	09.05.2019	09.05.2019
1280/19	09.09.2019	318,84	11.09.2019	11.09.2019
143MAG/09/2019	17.09.2019	4900	24.09.2019	24.09.2019
1235/2019	20.09.2019	1219,73	24.09.2019	24.09.2019
1551/2019	20.09.2019	1197,49	24.09.2019	24.09.2019
311/2019	20.09.2019	1147,17	20.09.2019	24.09.2019
		SUMA 34 580,96		

Wskazane faktury potwierdzały zakup materiałów i wyposażenia na potrzeby przeprowadzenia remontu budynku. Roboty związane z remontem strażnicy wykonywali strażacy OSP w Woli Przerębskiej. Faktury zostały wystawione na Gminę Masłowice i zostały zaewidencjonowane Wn080/Ma201. Dnia 30 listopada 2018 roku przyjęto na stan środków trwałych zwiększenie wartości budynku Wn011/Ma080 – 19.999,66 zł.

Odbiór materiałów potwierdziło na fakturze dwóch przedstawicieli OSP w Woli Przerębskiej. Wójt Gminy złożył wyjaśnienie w związku z wydatkami poniesionymi na remont strażnicy.

Wyjaśnienie Wójta Gminy w związku z wydatkami na remont strażnicy OSP w Woli Przerębskiej stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli

Z treści przedstawionego wyjaśnienia wynikało, że „Po wcześniejszym sprawdzeniu potrzeb finansowych jednostki wyliczyliśmy, że w budżecie możemy zagwarantować tylko kwotę na zakup materiałów. W związku z tym, iż druhowie z OSP Wola Przerębska deklarowali swoją gotowość do wykonania robót we własnym zakresie podjąłem decyzję o zakupie materiałów i sukcesywnym prowadzeniu remontu. Strażacy z OSP Wola Przerębska, jako jedyni byli chętni wykonać roboty zdając sobie sprawę z tego, iż środki, które mogą być wydane z budżetu nie zabezpieczą ich potrzeb w przypadku wykonania prac przez firmę zewnętrzną. Właśnie to, iż strażacy niejednokrotnie udowodnili, że potrafią zadbać o swój obiekt bezinteresownie przeważało za podjęciem takiej decyzji.

Pod kontrolą Urzędu Gminy jest wykorzystywanie zakupionych i wbudowanych materiałów a po zakończeniu prac na tą okoliczność zostanie sporządzony protokół.” Faktury zostały opisane przez Podinspektora ds. budownictwa drogowego, gospodarki przestrzennej, nadzór nad inwestycjami, który potwierdził jednocześnie zakup materiałów wskazanych w fakturach i ich użycie na potrzeby związane z budynkiem OSP w Woli Przerębskiej. Faktury zostały podpisane przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzono do wypłaty przez Wójta Gminy.

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	345 610,00	9 000,00	193 000,00	147 688,00
600	60014	6050	88 000,00	87 811,62	10 000,00	0,00
600	60016	6050	1 247 100,00	1 034 595,80	878 989,00	839 821,51
600	60017	6050	142 000,00	141 934,31	0,00	0,00
630	63003	6059	15 000,00	780,00	0,00	0,00
754	75412	6050	682 600,00	32 472,00	1 253 538,00	1 248 982,76
801	80104	6050	213 200,00	0,00	0,00	0,00
900	90001	6059	20 000,00	15 000,00	0,00	0,00
900	90001	6050	0,00	0,00	3 690,00	3 690,00
900	90015	6050	37 200,00	36 675,55	54 500,00	53 480,15
900	90095	6050	5 000,00	3 505,50	10 000,00	500,00
Razem			2 795 710,00	1 361 774,78	2 403 717,00	2 294 162,42
Wydatki budżetowe ogółem			21 395 825,45	18 391 150,42	20 858 866,55	19 348 108,13
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			13,07 %	7,40 %	11,52%	11,86%

Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto).

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017-2018

W badanym okresie wykonanie wydatków inwestycyjnych wynosiło odpowiednio: 2017 rok – 1.361.774,78 zł; 2018 roku – 2.294.162,42 zł.

Inwestycje realizowane przez Gminę Masłowice w roku 2018 finansowane były ze środków pochodzących ze źródeł:

Lp	Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania inwestycji, w tym:						Razem
		Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Dotacja z budżetu Powiatu Radomszczańskiego, dotacja z budżetu Województwa Łódzkiego	
1.	40002 § 6050	147 688,00						147 688,00
2.	40002 § 6060	42 398,27					24 898,28	67 296,55
3.	60014 § 6300	404 950,50						404 950,50

4.	60016 § 6050	776 251,51					63 570,00	839 821,51
5.	75023 § 6060	20 827,38						20 827,38
6.	75403 § 6170	5 000,00						5 000,00
7.	75412 § 6050	1 248 982,76						1 248 982,76
8.	75412 § 6060	19 999,66						19 999,66
9.	90001 § 6050	3 690,00						3 690,00
10	90015 § 6050	53 480,15						53 480,15
11	90095 § 6050	500,00						500,00
	Ogółem:	2 723 768,23					88 468,28	2 812 236,51

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja wydatków inwestycyjnych realizowana była w księgach rachunkowych jednostki budżetowej na koncie 130 *Rachunek bieżący wydatków*. Koszty inwestycji ewidencjonowano na koncie 080 – *Inwestycje (środki trwałe w budowie)* w podziale analitycznym na realizowane zadania. Do ewidencji rozrachunków z wykonawcami służy konto 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*. Stosowano również konto 998 używane do ewidencji zaangażowania środków. Zgodnie z zakładowym planem kont na koncie 998 ujmuje się wartości wynikające z zawartych umów, wydanych decyzji, postanowień. Konto 998 służy również do ewidencji zaangażowania dokonanych wydatków niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy w Masłowicach sprawy z zakresu przygotowania i prowadzenia inwestycji gminnych zostały przypisane do Referatu ds. Inwestycji, Ochrony Środowiska i Zamówień Publicznych.

Ustalono, iż zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 lipca 2010 roku Pani Dorocie Sambor – Kierownikowi Referatu ds. Inwestycji, Ochrony Środowiska i Zamówień Publicznych powierzono m.in.: prowadzenie rejestru zamówień publicznych w Urzędzie, opracowywanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia, opracowywanie ogłoszeń do Biuletynu Zamówień Publicznych i na tablicę ogłoszeń, opracowywanie zaproszeń i wysyłanie ich do oferentów przy zapytaniu o cenę, uczestnictwo w pracach Komisji Przetargowej, udział w postępowaniu odwoławczym, sporządzanie ogłoszeń o wyborze oferty oraz wysyłanie ogłoszeń o wyborze oferty do wszystkich oferentów biorących udział w przetargu, zabezpieczenie i przechowywanie dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz przygotowywanie umów do zatwierdzenia.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Przebudowa drogi w miejscowości Ochotnik

Przygotowanie zamówienia

Wartość szacunkową zamówienia podstawowego netto ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 20 stycznia 2018 roku na kwotę 237.145,73 (288.689,24 zł brutto). Etap I oszacowano na kwotę 183.900,19 zł netto (226.193,23 zł brutto), etap II – 53.245,54 zł netto (62.492,01 zł brutto). Równowartość w euro wskazanego

zamówienia wyniosło 55.000,52 euro. Kosztorys został zatwierdzony przez Wójta Gminy Masłowice (bez daty).

Gmina Masłowice zgodnie z art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 1579z późn. zm.), przedstawiła plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić w 2018r.

Opracowanie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla przedmiotowego zadania, w tym uzyskanie niezbędnych decyzji i pozwoleń w imieniu Zamawiającego, zlecono do wykonania firmie Biuro Projektowe ST PROJEKT Jacek Staniek, na podstawie umowy nr 18/2017 z dnia 9 maja 2017 roku. Termin realizacji zamówienia umowy wskazano do dnia 15 grudnia 2017 roku. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wyniosło 14.500,00 zł brutto. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Masłowice, nie zawierała jednak kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2019 poz.506), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. W dniu 7 grudnia 2017 roku aneksem zmieniono termin wykonania przedmiotu umowy i ustalono go na dzień 23 luty 2018 roku. Faktura została wystawiona w dniu 12 lutego 2018 roku, do której dołączono protokół odbioru dokumentacji. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym, dokonano kontroli zgodności z ustawą o finansach publicznych i zatwierdzono do wypłaty. Wskazano również sposób ujęcia w księgach rachunkowych – Wn080/Ma201. Jednostka zapłaciła powyższą fakturę dnia 7 marca 2018 roku – Wn201/Ma130.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane na zadaniu inwestycyjnym pn. „Przebudowa drogi w miejscowości Ochotnik”, na działce o numerze ewidencyjnym 86 w miejscowości i obrębie geodezyjnym Ochotnik (Nr 0015). Planowana długość drogi do przebudowy to 1939,24 m.b.

W związku z tym, że roboty wykonywane w ramach w/w inwestycji, na odcinku drogi o długości 1500 m.b. (od km 0+000.00 do km 1 + 500.00) są współfinansowane ze środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych, całość zadania objętego przedmiotowym postępowaniem przetargowym podzielono na dwa etapy:

- etap I - obejmował roboty na odcinku drogi o długości 1500 m.b. (od km 0+000.00 do km 1 + 500.00) i był objęty w/w współfinansowaniem;
- etap II - obejmował roboty na odcinku drogi o długości 439,24 m. b. (od km 1+500.00 do km 1+939,24 m.b.) - zamawiający sfinansował je z własnych środków.

Przedmiotowe postępowanie przetargowe dotyczyło realizacji etapu I i etapu II zadania. Zamawiający wymagał, aby wykonawca wycenił oba etapy (I i II) odrębnie w formularzu ofertowym oraz podał łączną cenę za wykonanie całości zadania będącą sumą wykonania etapu I i etapu II.

Etap I na odcinku drogi o długości 1500 m.b. (od km 0+000.00 do km 1 + 500.00) obejmował:

- wykonanie jezdni o nawierzchni z kruszywa łamanego,
- wykonanie obustronnych poboczy gruntowych,
- odtworzenie istniejącego lewostronnego rowu przydrożnego od km 0+200.00 do km 0+270.00,
- wykonanie mijanki w km ok. 0+970.00.

Etap II na odcinku drogi o długości 439,24 m. b. (od km 1+500.00 do km 1+939,24 m.b.) obejmował:

- wykonanie jezdni o nawierzchni z kruszywa łamanego,
- wykonanie obustronnych poboczy gruntowych.

Zamawiający przewidział w projekcie budowlanym (załącznik nr 1 do SIWZ) etap III opisywanego zadania polegający na zmianie zrealizowanej w I i II etapie nawierzchni z kruszywa łamanego na nawierzchnię mineralno-bitumiczną oraz zmianie istniejących poboczy gruntowych na pobocza z kruszywa łamanego. Zamawiający etap III zrealizuje w późniejszym terminie i nie stanowił on przedmiotu zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Przedmiot zamówienia należało wykonać zgodnie z:

- dokumentacją projektową (załączniki nr 1 do SIWZ);
- specyfikacjami technicznymi wykonania i odbioru robót (załączniki nr 2 do SIWZ);
- specyfikacją istotnych warunków zamówienia;
- złożoną ofertą;
- warunkami wynikającymi z obowiązujących przepisów technicznych i Prawa budowlanego,
- wymaganiami wynikającymi z obowiązujących Polskich Norm, przenoszących europejskie normy zharmonizowane,
- zasadami rzetelnej wiedzy technicznej, sztuki budowlanej ustalonymi zwyczajami oraz wytycznymi i zaleceniami Zamawiającego, przy pomocy osób posiadających odpowiednie kwalifikacje, przeszkolonych w zakresie bhp i przepisów przeciwpożarowych oraz wyposażonych w odpowiedni sprzęt i odzież,
- z materiałów, których jakość winna odpowiadać wymogom wyrobów dopuszczonych do stosowania w budownictwie, zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r. Nr 1332 z późn. zm.).

Szczegółowo przedmiot zamówienia, rozwiązania projektowe, zalecenia dotyczące zastosowanych materiałów i technologii wykonania robót oraz zakres robót określały:

- projekt budowlany stanowiący załączniki nr 1 do SIWZ;
- specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót - załączniki nr 2 do SIWZ;
- przedmiary robót (dla etapu I i etapu II) - załącznik nr 3 do SIWZ.

Decyzją nr 72/2018 z dnia 5 lutego 2018 roku Starosta Radomszczański zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę.

Kwota przeznaczona z budżetu Gminy na wykonanie zadania to 291.700,00 zł w dziale 600 rozdziale 60016.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia Wójt Gminy Masłowice zatwierdził w dniu 16 kwietnia 2018 roku.

Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, czyli w pierwszej kolejności dokonał oceny ofert, a następnie zbadał, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu, o ile taka możliwość została przewidziana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu. Dopuszczał również składanie ofert równoważnych, nie dopuścił jednak składania ofert wariantowych. Zgodnie ze SIWZ zamawiający nie przewidział udzielenia

zamówień, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin wykonania zamówienia ustalono - od dnia podpisania umowy do dnia 31 lipca 2018 roku.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 5.000,00 zł do upływu terminu składania ofert. Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto.

Zamawiający dopuścił możliwość zmiany umowy w zakresie umownego terminu wykonania przedmiotu zamówienia oraz w przypadku zmiany obowiązujących przepisów w zakresie mającym bezpośredni wpływ na realizację przedmiotu zamówienia lub świadczenia stron umowy lub w przypadku zmiany lub rezygnacji z podwykonawcy, na którego zasoby wykonawca powoływał się, na zasadach określonych w art. 22a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jako kryteria oceny ofert ustalono: cenę – 60% oraz gwarancję i rękojmię – 40%.

W celu wstępnego wykazania spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia - zamawiający określił wymagane od oferentów dokumenty aktualne na dzień składania ofert. Zamawiający ustalił również wykaz dokumentów i oświadczeń składanych przez oferenta na wezwanie, potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 7 maja 2018 roku do godz. 10,00. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. SIWZ dostępna była na stronie internetowej zamawiającego.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w BZP w dniu 16 kwietnia 2018 roku pod nr 545355-N-2018, na stronie internetowej zamawiającego oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniu 16 kwietnia 2018 roku.

Zarządzeniem nr 50/2017 z dnia 21 sierpnia 2017 roku w sprawie powołania komisji przetargowej w celu przeprowadzenia przetargów na roboty budowlane, usługi i dostawy zgodnie z przepisami Prawo zamówień publicznych oraz nadania regulaminu pracy komisji Wójt Gminy Masłowice powołał stałą komisję przetargową w składzie ośmioosobowym. Z regulaminu pracy komisji stanowiącego załącznik nr 1 do powyższego zarządzenia wynikało, iż komisja może skutecznie działać o ile w posiedzeniu bierze udział co najmniej pięć osób z ośmioosobowego składu. Przewodniczący lub Zastępca Komisji jest przy wszystkich czynnościach.

W dniu 7 maja 2018 roku Wójt Gminy oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust.1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Przed otwarciem ofert zamawiający odczytał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 291.700,00 zł brutto.

Zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy Pzp niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące:

- kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia;
- firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie;
- ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach.

Informacja z sesji otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 7 maja 2018 roku, jednak nie zawierała wszystkich wymaganych we wskazanym przepisie

danych. Wskazano w niej: firmy oraz adresy wykonawców, ceny ofert brutto oraz oferowany okres gwarancji, zatem naruszono zapisy art. 86 ust. 5 ustawy Pzp.

W terminie określonym przez zamawiającego wpłynęły oferty złożone przez trzech oferentów:

- P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika – oferta netto 413.589,63 zł (508.715,24 zł brutto),
- „DROMOST” Sp. Jawna J. Łaska, M. Łaska, M. Łaska- Maćkowiak – oferta netto – 418.164,21 zł (514.341,98 zł brutto),
- „PATRYTRANS” Sławomir Patryarcha – oferta netto – 278.506,97 zł (342.563,57 zł brutto).

W terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert wykonawcy zobowiązani byli złożyć oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy prawo zamówień publicznych. W dniu 7 maja 2018 roku wskazane oświadczenie złożyło dwóch oferentów, trzeci złożył je dnia 10 maja 2018 roku.

Wszystkie złożone oferty przekraczały wartość wskazaną przez Zamawiającego na realizację zadania, w związku z powyższym zdecydowano się dokonać zmian w budżecie gminy i zwiększyć środki przeznaczone na „Przebudowę drogi w miejscowości Ochotnik”. Uchwałą nr XLIV/213/2018 Rady Gmin Masłowice z dnia 25 maja 2018 roku zwiększono plan finansowy na zadaniu do kwoty 362.204,00 zł brutto. Następnie pismem z dnia 28 maja 2018 roku zamawiający wezwał wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu do przedłużenia terminu związania ofertą i okresu ważności wadium do dnia 30 czerwca 2018 roku, zgodnie z art. 85 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Przedłużenie terminu związania ofertą jest konieczne dla zapewnienia określonego ustawowego czasu, który nie może być krótszy niż 5 dni na:

- złożenie dokumentów przez wykonawcę, którego oferta była najlepiej oceniona,
- minimalny czas po przesłaniu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, po upływie którego może zostać zawarta umowa z wybranym wykonawcą.

Wykonawca miał obowiązek poinformować zamawiającego, czy wyraża zgodę na przedłużenie tego terminu, w sposób określony w SIWZ w terminie do 4 czerwca 2018 roku do godziny 12,00. Milczenie wykonawcy uznaje się za odmowę wyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania ofertą i okresu ważności wadium, a oferta będzie odrzucona. Dwoch z trzech wykonawców wyraziło zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą i okresu ważności wadium w wyznaczonym terminie. Oferta wykonawcy, który nie wyraził zgody została odrzucona zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 7a ustawy Prawo zamówień publicznych.

Pismem z dnia 28 maja 2018 roku Zamawiający wezwał Oferenta, którego ofertę najwyżej oceniono do złożenia następujących dokumentów: odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej oraz wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia, niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywania przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami. Termin złożenia wymienionych dokumentów wyznaczono na dzień 4 czerwca 2018 roku. Wykonawca zastosował się do wezwania.

W dniu 4 czerwca 2018 roku członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, że nie podlegają wykluczeniu w udziale w postępowaniu.

W dniu 4 czerwca 2018 roku w związku z prowadzonym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Przebudowa drogi w miejscowości Ochotnik”, zwiększeniem kwoty jaką Gmina zamierza przeznaczyć na ten cel oraz przedłużeniem terminu związania ofertą Komisja Przetargowa wnioskowała o wybór oferty złożonej przez „PATRYTRANS” Sławomir Patryarcha. Oferta została najwyżej oceniona (100,00 pkt):

- kryterium: cena - 60,00 pkt,
- kryterium: okres udzielonej gwarancji - 40,00 pkt.

Pismem nr UG.271.5.2018 z dnia 5 czerwca 2018 roku zamawiający powiadomił wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty na kwotę 342.563,57 zł brutto. Informacja została przesłana drogą e- mailową oraz w formie papierowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500136116-N-2018 z dnia 15 czerwca 2018 roku.

W dniu 11 czerwca 2018 Zamawiający wyznaczył termin podpisania umowy na dzień 14 czerwca 2018 roku. Jednocześnie poinformował o konieczności dostarczenia Zamawiającemu wskazanych poniżej dokumentów przez podpisaniem umowy:

- kserokopie dokumentów dotyczące osób wskazanych przez Wykonawcę jako uczestniczące w wykonaniu zamówienia:
- uprawnienia kierownika budowy w zakresie niezbędnym do wykonania przedmiotu zamówienia,
- aktualne zaświadczenia dla w/w o wpisie na listę odpowiedniej izby samorządu zawodowego.
- dowód wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- kosztorysy dla etapu I i II,
- poświadczona za zgodność z oryginałem kopię polisy ubezpieczeniowej Wykonawcy.

Wszystkie wskazane dokumenty zostały przez wykonawcę dostarczone.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził w dniu 15 czerwca 2018 roku Wójt Gminy Masłowice.

Umowa o wykonanie robót budowlanych

W dniu 14 czerwca 2018 roku z wykonawcą robót zawarto umowę nr UG.272.5.2018 na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi w miejscowości Ochotnik”. Strony ustaliły, że przedmiot umowy wykonany zostanie do dnia 31 lipca 2018 roku za wynagrodzeniem - 342.563,57 zł brutto (netto 278.506,97 zł + VAT 64.056,60 zł), w tym:

- za prace wykonane na etapie I - 209.212,96 zł netto + 48.118,98 zł VAT (257.331,94 zł brutto),
- za prace wykonane na etapie II - 69.294,01 zł netto + 15.937,62 zł VAT (85.231,63 zł brutto).

Wynagrodzenie było ryczałtowe, które nie podlegało zmianie w czasie trwania umowy i obejmowało wszelki koszty związane z wykonaniem umowy.

Zgodnie z § 5 umowy rozliczenie robót miało nastąpić na podstawie dwóch faktur: częściowa faktura nr 1 za prace wykonane na etapie I oraz częściowa faktura nr 2 za prace wykonane na etapie II w terminie 30 dni od daty ich otrzymania przez Zamawiającego wraz z końcowym protokołem odbioru robót.

Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie stanowiącej 10% wynagrodzenia brutto realizowanego zadania. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione zostało w formie pieniężnej. Wpłaty na rachunek bankowy Gminy Masłowice w wysokości 34.256,36 zł Wykonawca dokonał w dniu 13 czerwca 2018 roku.

Realizacja zadania:

- protokół z przekazania placu budowy pod roboty drogowe z dnia 19 czerwca 2018 roku,
- oświadczenie kierownika budowy z dnia 12 lipca 2018 roku o wykonaniu obiektu budowlanego zgodnie z projektem budowlanym,
- zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 12 lipca 2018 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 13 lipca 2018 roku). Adnotacja z dnia 16 lipca 2018 roku o gotowości do odbioru prac podpisana przez Inspektora nadzoru,
- pismem z dnia 16 lipca 2018 roku Kierownik Referatu ds. Inwestycji, ochrony środowiska, zamówień publicznych, rozwoju gminy Dorota Sambor z upoważnienia Wójta Gminy wyznaczyła termin odbioru końcowego inwestycji „Przebudowa drogi w miejscowości Ochotnik” na dzień 17 lipca 2018 roku od godziny 13,00,
- oświadczenie Wykonawcy z dnia 17 lipca 2018 roku o:
 - realizacji zadania bez udziału podwykonawców,
 - pracownicy zatrudnieni byli na umowę o pracę,
 - wypełnieniu obowiązków informacyjnych RODO,
 - wykonane roboty są wolne od wad.
- oświadczenie inspektora nadzoru z dnia 17 lipca 2018 roku, że przedstawiona dokumentacja do odbioru końcowego jest kompletna i zgodna z wymogami prawa budowlanego i zawartą umową z Gminą,
- protokół końcowego odbioru robót spisany został w dniu 17 lipca 2018 roku, podpisany przez Wykonawcę, kierownika budowy, inspektora nadzoru, pracownika Urzędu Gminy, a z upoważnienia wójta protokół podpisał Kierownik Referatu ds. Inwestycji, ochrony środowiska, zamówień publicznych, rozwoju gminy Dorota Sambor,
- zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego drogi skierowane do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Radomsku z dnia 24 października 2018 roku.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił faktury:

- nr 33/2018 z dnia 18 lipca 2018 roku na kwotę brutto – 257.331,94 zł; zapłacono przelewem w dniu 14 sierpnia 2018 roku – WB 3446;
- nr 34/2018 z dnia 18 lipca 2018 roku na kwotę brutto – 85.231,63 zł; zapłacono przelewem w dniu 14 sierpnia 2018 roku – WB 3447.

Faktury zostały opisane przez inspektora nadzoru oraz kierownika Referatu ds. Inwestycji, sprawdzone pod względem merytorycznym przez podinspektora ds. budownictwa drogowego, gospodarki przestrzennej, nadzór nad inwestycjami, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, skontrolowane pod kątem zgodności z art. 54 ust 3 ustawy o finansach publicznych, zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki. Faktury posiadały dekretację Wn080/Ma201 z klasyfikacją budżetową dz. 600 r. 60016 § 6050. Zapłatę faktur ujęto Wn201/Ma130.

Na wartość zadania składała się również usługa wytyczenia i inwentaryzacji geodezyjnej powstałej drogi wykonana przez firmę "GEOMAP S.C. Andrzej Klimczak, Marek Osumek" na kwotę 4.674,00 zł. Faktura została wystawiona w dniu 31 lipca 2018 roku i ujęta w księgach rachunkowych gminy przy użyciu kont Wn080/Ma201 z klasyfikacją dz. 600 r. 60016 § 6050. Płatność faktury zaewidencjonowano Wn201/Ma130.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych

Przyjęcia środka trwałego w postaci drogi gminnej w miejscowości Ochotnik na dz. Nr ewid. 86 – powierzchnia jezdni z kruszywa łamanego oraz poboczy, długość drogi 1.939,24 mb powstałej wskutek realizacji opisanego zadania na konto 011/2 „Środki trwałe” dokonano na podstawie dowodu OT nr 11/2018 z dnia 19 września 2018 roku. Wartość środka trwałego wynosiła 373.053,57 zł, nr inwentarzowy 2/22/220/272, stawka amortyzacji – 4,5%, częstotliwość naliczania – co rok. Powyższa wartość była zgodna z dokumentacją wydatkową dotyczącą wskazanego zadania przedstawioną do kontroli.

Nadzór inwestorski

W dniu 15 czerwca 2018 roku Gmina Masłowice zawarła umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji opisywanego zadania z firmą „Zdzisław Barański Nadzory, Rzeczoznawstwo, Projekty”. Termin rozpoczęcia usługi wyznaczono od dnia przekazania placu budowy do dnia wykonania wszelkich obowiązków wynikających z odbioru końcowego oraz w okresie rękojmi i gwarancji udzielonej przez Wykonawcę robot budowlanych. Umowny termin wykonania robót – 31 lipca 2018 roku.

Za wykonanie obowiązków określonych w umowie ustalono wynagrodzenie netto 4.100,00 zł + 23 % VAT - 943,00 zł. Wynagrodzenie z tytułu wykonania przedmiotu umowy płatne będzie na podstawie faktur częściowych proporcjonalnie do zakresu wykonanych robót będących przedmiotem nadzoru. Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. .

Za wykonanie przedmiotu umowy inspektor nadzoru wystawił fakturę:

- nr 44/09/2018 z dnia 6 września 2018 roku na kwotę 5.043,00 zł brutto, którą zapłacono w dniu 7 września 2018 roku – WB 3779;

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, skontrolowana pod kątem zgodności z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy Masłowice. Faktura posiadała dekretację Wn080/Ma201 z klasyfikacją budżetową dz. 600 r. 60016 § 6050.

Zabezpieczenie środków w budżecie

Należy zaznaczyć, że Wójt Gminy Masłowice na podstawie uchwał Rady Gminy w sprawie zmian w budżecie gminy wprowadzał zarządzenia, którymi dokonywał tych zmian w planie finansowym Urzędu Gminy w Masłowicach. Uchwałą nr XLIII/205/2018 Rady Gminy Masłowice z dnia 12 kwietnia 2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2018 w planie wydatków majątkowych stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały, a tym samym w planie zadań inwestycyjnych roku 2018 (załącznik nr 4), w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 zaplanowano środki finansowe w kwocie 306.200,00 zł na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi w miejscowości Ochotnik”.

Uchwałą nr XLIV/213/2018 z dnia 25 maja 2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2018 dokonano zwiększenia planu finansowego na realizację przedmiotowej inwestycji o kwotę 56.004,00 zł. Łączne nakłady przeznaczone na zadanie - 362.204,00 zł.

Uchwałą nr XLV/215/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2018 dokonano zwiększenia planu finansowego na realizację

przedmiotowej inwestycji o kwotę 13.570,00 zł. Łączne nakłady przeznaczone na zadanie - 375.774,00 zł. Jednak do ksiąg rachunkowych zmiany z dnia 28 czerwca 2018 roku wprowadzono pod datą 30 czerwca 2018 roku, zatem niezgodnie z uchwałą.

Uchwałą nr XLVI/222/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2018 zmniejszono plan finansowy na realizację opisanego zadania o kwotę 8.900,00 zł. Łączne nakłady przeznaczone na inwestycję - 366.874,00 zł.

Uchwałą nr XLVIII/234/2018 z dnia 17 października 2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2018 dokonano zwiększenia planu finansowego na realizację przedmiotowej inwestycji o kwotę 50.000,00 zł. Łączne nakłady przeznaczone na zadanie - 416.874,00 zł.

Uchwałą nr II/12/2018 Rady Gminy Masłowice z dnia 27 listopada 2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2018 zmniejszono plan finansowy na realizację opisanego zadania o kwotę 50.000,00 zł. Łączne nakłady przeznaczone na zadanie - 366.874,00 zł.

Z przedstawionej inspektorom kontroli dokumentacji wynika, że zadanie „Przebudowa drogi w miejscowości Ochotnik” było realizowane nie tylko w roku 2018, ale również w roku 2017 (w załączniku inwestycyjnym istniało zadanie pod tą samą nazwą). W roku 2017 dokonano wydatku na mapę do celów projektowych drogi w miejscowości Ochotnik na kwotę 6.273,00 zł. Podpisano również umowę na opracowanie dokumentacji kosztorysowo - projektowej na kwotę 14.500,00 zł, która wstępnie miała być zrealizowana do dnia 15 grudnia 2017 roku, po podpisaniu aneksu – do dnia 23 lutego 2018 roku. Nie ulega zatem wątpliwości, że powyższe zadanie powinno zostać ujęte w wieloletniej prognozie finansowej jednostki oraz w wykazie przedsięwzięć wraz z określeniem limitów wydatków w poszczególnych latach 2017 – 2018. Jednostka zarówno w roku 2017, jak i 2018 ujmowała powyższe zadanie jako jednoroczne. W konsekwencji Wójt Gminy Masłowice zawarł umowę z naruszeniem [art. 228 ust. 1 pkt 1](#) w związku z art. 226 ust. 3 i [ust. 4](#) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Akta kontroli [od str. 1 do str. 62] : uchwała nr XXXIX/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku, uchwała nr XXXIX/195/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku, faktura FS 1/2/2018, umowa nr 18/2017 z dnia 9 maja 2017 r. , aneks nr 1 z dnia 7 grudnia 2017 r., wyciąg bankowy nr 39 z dnia 7 marca 2018 r. wraz z poleceniem przelewu.

Wadium i zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami wysokość wadium określono na kwotę 5.000,00 zł. Wszyscy oferenci wpłacili na wskazany rachunek bankowy kwotę wadium we wskazanym terminie (do 7 maja 2018 roku):

- P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika - w dniu 30 kwietnia 2018 roku,
- „DROMOST” Sp. Jawna J. Łaska, M. Łaska, M. Łaska- Maćkowiak – 2 maja 2018 roku,
- „PATRYTRANS” Sławomir Patryarcha – 4 maja 2018 roku.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Z kolei z art. 46 ust. 4 wynika, że jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia

rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

Art. 46 ust. 1a stanowi, iż Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano. Wykonawca, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza wpłacił zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 34.256,36 zł w dniu 13 czerwca 2018 roku, a umowa została podpisana dnia 14 czerwca 2018 roku. Zgodnie z § 17 umowy nr UG.272.5.2018 kwota 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy (23.979,45 zł) zostanie zwrócona wykonawcy w terminie 30 dni od daty podpisania protokołu końcowego. Pozostałe 30% (10.276,91 zł) zostanie pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady fizyczne i będzie zwrócona nie później niż w 15 dnia po upływie tego okresu.

Wadium Wykonawcy zwrócono w dniu 1 sierpnia 2018 roku, zatem uznać należy że naruszono zapisy art. 46 ust. 1a o niezwłocznym zwrocie wadium.

Protokół końcowy został podpisany dnia 17 lipca 2018 roku, zwrotu części zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano w dniu 17 sierpnia 2018 roku, zatem w określonym terminie.

Dofinansowanie z Województwa Łódzkiego

W dniu 30 stycznia 2018 roku Gmina Masłowice złożyła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego wniosek o przyznanie środków z budżetu Województwa Łódzkiego pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych na zadanie pn.: „Przebudowa drogi w miejscowości Ochotnik”. Wniosek dotyczył realizowanej przez gminę inwestycji w etapie I.

Pismem nr RŚI.7152.1.86.2018.JC z dnia 22 maja 2018 roku Zarząd Województwa Łódzkiego przyznał Gminie dofinansowanie z przeznaczeniem na realizację zadania w wysokości 13.570,00 zł.

Umowa o nr 395/RŚ/2018 została zawarta w dniu 27 czerwca 2018 roku. Ustalono, iż termin zakończenia robót i złożenia stosownych dokumentów rozliczeniowych musi nastąpić do dnia 31 października 2018 roku. Dotacja została wprowadzona do budżetu gminy zarządzeniem nr 34/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku.

W dniu 16 lipca 2018 roku Zarząd Województwa Łódzkiego ogłosił dodatkowy podział środków budżetu Województwa Łódzkiego na zadanie pod nazwą Budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych.

W ramach powyższego dodatkowego podziału środków dnia 19 lipca 2018 roku Wójt Gminy Masłowice wnioskował o dodatkowe środki na realizację zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Ochotnik”.

Rozliczenie wniosku o przyznanie środków z budżetu Województwa Łódzkiego zostało złożone w dniu 24 września 2018 roku.

Pismem z dnia 19 września 2018 roku Zarząd Województwa Łódzkiego poinformował gminę, że w ramach dodatkowego podziału środków budżetu Województwa Łódzkiego przyznał gminie Masłowice dodatkowe dofinansowanie w kwocie 50.000,00 zł.

Aneks nr 1/RŚ/2018 do umowy nr 395/RŚ/2018 podpisano w dniu 15 października 2018 roku. Z aneksu wynikała łączna kwota przyznanych środków w wysokości 63.570,00 zł.

Przyznaną dodatkową kwotę dotacji wprowadzono do budżetu w dniu 17 października 2018 roku zarządzeniem nr 62/2018 Wójta Gminy Masłowice.

Dofinansowanie zostało ostatecznie rozliczone przez Gminę Masłowice w dniu 23 października 2018 roku.

Urząd Marszałkowski w Łodzi przekazał środki w dniu 20 grudnia 2018 roku w wysokości 63.570,00 zł. Jednostka ujęła wpływ środków w budżecie gminy Wn133/Ma901 z klasyfikacją budżetową dz. 600 r. 60016 § 6260.

Przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Chełmie ze zmianą sposobu użytkowania piętrowego na świetlicę wiejską.

Wartość zamówienia przekraczała równowartość wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro (kwota 686.169,92 zł ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego – euro: 4,1749).

Ogłoszenie o zamówieniu, w trybie przetargu nieograniczonego, zostało opublikowane przez zamawiającego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25 września 2017 roku, nr ogłoszenia 592789-N-2017. Jako przedmiot zamówienia wskazano przebudowę budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Chełmie, która polegać będzie na: zmianie funkcjonalnej wewnątrz budynku, wymianie pokrycia dachu wraz obróbkami, termomodernizacji budynku i wykonaniu tynku cienkowsarstwowego, utwardzeniem terenu wokół budynku, wykonaniem schodów zewnętrznych z kostki betonowej, wykonaniu wewnętrznej instalacji: wody, kanalizacji, instalacji C.O. wraz ze źródłem ciepła, wentylacji grawitacyjnej i mechanicznej wywiewnej, wykonaniu instalacji elektrycznych. Prace będą poprzedzone niezbędnymi pracami rozbiórkowymi i demontażowymi zgodnie ze SIWZ.

Ogłoszenie odpowiadało wymogom sformułowanym w art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została udostępniona na stronie internetowej zamawiającego od dnia 25 września 2017 roku, zgodnie z wymogiem określonym w art. 42 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie warunków udziału w postępowaniu zamawiający opisał warunek:

- dotyczący sytuacji finansowej lub ekonomicznej. O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy a) wykazą minimalny poziom zdolności w zakresie sytuacji finansowej tj. posiadają środki finansowe lub zdolność kredytową w kwocie nie mniejszej niż 450.000,00 zł, b) posiadają odpowiednie ubezpieczenie OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia minimum na kwotę 800.000,00 zł. Wykonawca potwierdza spełnienie warunku w pierwszej kolejności poprzez złożenie wraz z ofertą Oświadczenia (zał. do SIWZ);
- dotyczący zdolności technicznej lub zawodowej: Wykonawca wykaze, że dysponuje osobą, która pełnić będzie funkcje kierownika budowy posiadająca uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń, b) osobą która pełnić będzie funkcje kierownika robót branży instalacyjnej posiadającą odpowiednie uprawnienia bez ograniczeń, c) osobą która pełnić będzie funkcje kierownika robót branży elektrycznej posiadającą odpowiednie uprawnienia bez ograniczeń. Wykonawca potwierdza spełnienie warunku w pierwszej kolejności poprzez złożenie wraz z ofertą Oświadczenia własnego (zał. do SIWZ).

Zamawiający w zakresie fakultatywnych okoliczności skutkujących wykluczeniem wykonawcy z postępowania wskazał te opisane w art. 24 ust.1 oraz ust. 5 pkt 1, 2 i 8 ww. ustawy.

Spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak przesłanek skutkujących wykluczeniem z postępowania miało nastąpić wstępnie na podstawie oświadczeń załączonych do oferty, zamawiający zastrzegł, że przed udzieleniem zamówienia wezwie wykonawcę którego oferta została oceniona najwyżej do złożenia w wyznaczonym terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy. Dokumenty potwierdzające brak podstaw do wykluczenia: odpisu z właściwego rejestru lub CEIDG jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego z potwierdzeniem o niezaleganiu z opłacaniem podatków. Zaświadczenie z właściwej terenowej jednostki ZUS lub KRUS albo innego dokumentu potwierdzającego niezaleganie z opłaceniem składek. W celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu dotyczącego sytuacji finansowej lub ekonomicznej oraz zdolności technicznej lub zawodowej wykonawca miał przedłożyć odpowiednio: informację z banku lub SKOK potwierdzającą wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową w okresie nie wcześniejszym niż 1 miesiąc przed upływem terminu składania ofert; b) dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną określoną przez Zamawiającego; Jeżeli z uzasadnionej przyczyny Wykonawca nie może złożyć dokumentów dotyczących sytuacji finansowej lub ekonomicznej wymaganych przez Zamawiającego, może złożyć inny dokument, który w wystarczający sposób potwierdza spełnienie opisanego przez Zamawiającego warunku udziału w postępowaniu; c) wykaz osób, skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, 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 do dysponowania tymi osobami z wykorzystaniem wzoru określonego zał. do SIWZ.

Kryteriami oceny ofert były cena (60%), długość gwarancji jakości (20%), skrócenie terminu realizacji – 20%. Jak wynikało ze SIWZ ryczałtowe wynagrodzenie obejmować miało kompleksowe wykonanie przedmiotu zamówienia (w tym również wykonanie robót budowlanych nie ujętych w dokumentacji projektowej, a niezbędnych do wykonania ze względu na wiedzę techniczną), jak również wszelkich robót i czynności limitujących odbiór końcowy przedmiotu zamówienia niezależnie od tego, czy były one przewidziane przez Wykonawcę na dzień złożenia oferty. Wynagrodzenie to obejmuje również zorganizowanie we własnym zakresie poboru mediów oraz ponoszenie kosztów ich zużycia w okresie realizacji zamówienia.

Termin składania ofert zamawiający wyznaczył na dzień 11 października 2017 roku, godz. 09:00.

Wykonawca żądał wniesienia wadium – 10.000,00 zł.

Dnia 11 października 2017 roku 7 członków stałej Komisji Przetargowej złożyło oświadczenia – art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych.

W terminie wyznaczonym przez zamawiającego wpłynęły dwie oferty. Wadium wniesiono w postaci gwarancji ubezpieczeniowej w dniu przetargu przed otwarciem ofert.

Przed otwarciem ofert Zamawiający odczytał kwotę, którą zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zadania – 845.000,000 zł z tego w roku 2017 nie więcej niż 400.000,00 zł. Według wykazu przedsięwzięć do WPF stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały nr XXXVI/177/2017 z dnia 25 października 2017 roku limit wydatków na rok 2017 ustalono na kwotę 424.600,00 zł a na rok 2018 – 516.900,00 zł .

Jako najkorzystniejszą zamawiający wybrał ofertę złożoną przez Zakład Transportowo-Sprzętowo-Budowlany „SZYMBUD” Waldemar Szymczyk.

Dnia 26 października 2017 roku wezwano Wykonawcę do przedłożenia dokumentów zgodnie z zapisami SIWZ w terminie do dnia 2 listopada 2017 roku.

Wybrana oferta spełniała wymagania określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Dnia 3 listopada 2017 roku Wykonawca potwierdził otrzymanie zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłanej drogą elektroniczną, zawiadomienia zostały również wysłane pocztą.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego zawarta została dnia 10 listopada 2017 roku i podpisana przez Wójta Gminy, Skarbnika Gminy oraz Wykonawcę.

Zabezpieczenie należytego wykonania umów wykonawca wniósł w postaci gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu.

Z treści §2 gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu nr 1/2017-11/2017/LD (wartość 89.544,00 zł) wynikało, że „Gwarancja niniejsza zabezpiecza roszczenia Beneficjenta w stosunku do Wykonawcy powstałe z tytułu nie załączenia przez Wykonawcę należności, powstałych w okresie obowiązywania niniejszej Gwarancji w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem Umowy”. Gwarancja obowiązywała od dnia 9 listopada 2017 roku do 2 sierpnia 2018 roku.

Z treści §2 gwarancji ubezpieczeniowej usunięcia wad lub usterek nr 1/2017-12/2017/LD (wartość 26.863,20 zł) wynikało, że gwarancja niniejsza zabezpiecza roszczenia Beneficjenta w stosunku do Wykonawcy powstałe z tytułu nie zapłacenia przez Wykonawcę należności, powstałych w okresie obowiązywania niniejszej Gwarancji, w związku z niewłaściwym usunięciem wad lub usterek, naruszającym postanowienia otrzymanej gwarancji jakości lub rękojmi za wady wynikające z Umowy, o ile roszczenie to jest pisemnie uznane przez Wykonawcę co do istoty i wysokości lub potwierdzone prawomocnym wyrokiem sądowym albo przeczeniem arbitrażowym. W § 3 ust. 1 wskazano, że na podstawie niniejszej gwarancji Gwarant zapłaci na rzecz Beneficjenta kwotę roszczenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania oryginału pisemnego wezwania do zapłaty zawierające oświadczenia Beneficjenta, że Wykonawca nie wywiązał się ze zobowiązań wynikających z umowy. Gwarancja obowiązuje od 3 sierpnia 2018 roku do dnia 19 sierpnia 2023 roku.

Treść gwarancji ubezpieczeniowej, nr 1/2017-12/2017/LD usunięcia wad lub usterek, wskazuje, iż nie chroni wystarczająco interesów zamawiającego w stosunku do Wykonawcy. Gwarancja bowiem uzależnia realizację roszczenia od zgody wykonawcy lub prawomocnego orzeczenia sądu.

Zabezpieczenie pełni funkcję kaucji umożliwiającej zamawiającemu pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji - gwarancja ma stanowić substytut pieniądza. Potencjalnie zamawiający może nie uzyskać jakiegokolwiek kwoty z powołanej gwarancji ubezpieczeniowej, jeżeli wykonawca zakwestionuje roszczenie co do istoty i wysokości lub potwierdzi prawomocnym wyrokiem sądowym albo orzeczeniem arbitrażowym. Mając na względzie treść złożonego zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz ustawy Prawo zamówień publicznych uzasadniony jest wniosek, że zamawiający winien zakwestionować zapisy gwarancji ubezpieczeniowej usunięcia wad i usterek. Sumując, zamawiający winien przed podpisaniem umowy wyegzekwować wniesienie prawidłowego zabezpieczenia. Stosownie do treści art. 94 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych - jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana, uchyla się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego lub nie

wnosi wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny, chyba że zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, o których mowa w art. 93 ust. 1.

Ponadto umowa w §10 w części dotyczącej Gwarancji odwołuje się w pkt 4 do warunków gwarancji określonych w załączniku nr 5 do umowy – wzór dokumentu gwarancyjnego, który nie stał się załącznikiem do umowy a został złożony przez Wykonawcę w dniu podpisania protokołu odbioru końcowego.

Akta kontroli [od str. 63 do str. 80]: gwarancja nr 1/2017-11/2017/LD, gwarancja nr 1/2017-12/2017/LD, umowa UG.272.18.2017

Rozliczenie inwestycji:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data ujęcia w ewidencji, dekretacja	Data zapłaty, dekretacja
FA/131/2018	02.07.2018	895.440,00	02.07.2018	02.07.2018, Wn080/Ma201	11.07.2018, Wn201/Ma130
01/07/2018	04.07.2018	10.001,13	04.07.2018	04.07.2018, Wn080/Ma201	11.07.2018, Wn201/Ma130
01/08/2017	08.08.2017	24.600,00	18.08.2017	18.08.2017, Wn080/Ma201	14.09.2017, Wn201/Ma130
SUMA		930.041,13			

Dnia 2 lipca 2018 roku spisano protokół odbioru końcowego, nie stwierdzono wad ani usterek w zakresie wykonania robót.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym. Faktury zatwierdził do wypłaty Wójt Gminy Masłowice. Skarbnik dokonał kontroli zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokumentacja

Wykonanie opracowania kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej do realizacji zadania „Przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Chełmie ze zmianą sposobu użytkowania piętra z nieużytkowego na świetlicę wiejską” zlecono na podstawie umowy nr 12/2017 zawartej dnia 13 marca 2017 roku firmie „Grzybud” Paweł Grzybek. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 24.600,00 zł brutto.

Zgodnie z treścią Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości netto nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 EURO, przyjętym zarządzeniem Wójta Gminy Masłowice nr 50/2014 z dnia 15 lipca 2014, w sytuacji gdy wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 8.000,00 euro zamówienia może zostać udzielone wybranemu wykonawcy bez przeprowadzania negocjacji.

Dnia 17 lipca 2017 roku sporządzono protokół odbioru dokumentacji, którym potwierdzono odbiór dokumentacji zgodnie z postanowieniami umowy.

Nadzór inwestorski

Pełnienie nadzoru inwestorskiego powierzono firmie „GRZYBUD” Pawłowi Grzybkowi na podstawie umowy nr 38/2017 zawartej dnia 9 listopada 2017 roku. Wynagrodzenie określono na kwotę 10.001,13 zł.

Wynagrodzenie wykonawcy z tytułu zlecenia będącego przedmiotem wskazanej umowy było płatne jednorazowo na podstawie faktury wystawionej na podstawie bezusterkowego protokołu odbioru robót budowlanych.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych i rozliczenie zadania

Dnia 11 lipca 2018 roku przyjęto do ewidencji zwiększenie wartości istniejącego budynku OSP Chełmno - OT 2/2018 z dnia 11 lipca 2018 roku, stawka amortyzacyjna 2,5%, dekretacja Wn011/Ma080, wartość zwiększenia - 930.041,13 zł.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych w okresie objętym kontrolą wynikały z Zarządzenia nr 93/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

Zgodnie z przyjętymi zasadami - środki trwałe to aktywa trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę określoną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, które podlegają umorzeniu w czasie. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonowane są zespoły komputerowe, drukarki, grunty, budowle, budynki. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie-przedmiot) wycenione są wg cen zakupu brutto – ewidencja prowadzona ręcznie. Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych – do licencji i praw autorskich na programy komputerowe przyjmuje się okres 24 miesięcy, czyli roczną stawkę amortyzacyjną.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

Ewidencja analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona z wykorzystaniem programu komputerowego. Dla każdego środka trwałego prowadzona była w programie komputerowym karta środka trwałego zawierająca: nazwę środka trwałego, datę przyjęcia na stan, symbol klasyfikacji środków trwałych, wskaźnik umorzenia, wartość początkową, wartość umorzenia oraz opis dokumentu na podstawie którego przyjęto środek trwały do ewidencji.

W toku kontroli bilansu Urzędu Gminy Masłowice za 2018 rok stwierdzono, że środki trwałe zostały wykazane w bilansie w poszczególnych grupach w prawidłowej wartości netto. Wartość gruntów wykazana w bilansie była zgodna z wartością wynikającą z ewidencji analitycznej.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach

Kontrolą objęto przyjęcie na stan majątku wskazanych poniżej środków trwałych:

- zestaw aquavibron - faktura z dnia 21 grudnia 2016 roku, OT z dnia 30 grudnia 2016 roku, pierwszy miesiąc amortyzacji – styczeń 2017 rok,
- pług do odśnieżania – faktura z dnia 27.12.2017, OT z dnia 28 grudnia 2017 roku, pierwszy miesiąc amortyzacji – styczeń 2018 rok,
- komputer przenośny – faktura z dnia 19 października 2018 roku, OT z dnia 6 listopada 2018 roku, pierwszy miesiąc amortyzacji – grudzień 2018 rok,
- droga w m. Strzelce Małe – faktura z dnia 8 września 2016 roku, OT z dnia 11 października 2016 roku, pierwszy miesiąc amortyzacji – listopad 2016 rok,
- budynek hydroforni- faktura z dnia 22 maja 2013 roku, nadzór inwestorski faktura z dnia 3 czerwca 2013 roku, OT z dnia 1 lipca 2013 roku, pierwszy miesiąc amortyzacji – sierpień 2013 rok.

Dowody OT zostały podpisane przez Wójta Gminy, jako osoba przyjmująca oraz przez pracownika, któremu powierzono pieczę nad środkiem trwałym oraz przez Skarbnika Gminy w części dotyczącej polecenia księgowania.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

Zgodnie z obowiązującym zakładowym planem kont przyjętym Zarządzeniem Nr 92/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 29 grudnia 2017 roku umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w jednostce kontrolowanej dokonywane było na kontach 071 i 072 w korespondencji z kontami odpowiednio 400 Amortyzacja i 401 Zużycie materiałów i energii.

Konto 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Konto 071 prowadzone jest w podziale na:

- 071/1 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych,
- 071/2 - umorzenie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Dla wszystkich środków trwałych przyjęto liniową metodę umorzenia, zatem w każdym roku dokonywano odpisów amortyzacyjnych w tej samej kwocie z tytułu ich zużycia za kolejne okresy za pomocą rocznych stawek procentowych - zgodnie z art. 16 h ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Według ewidencji księgowej konta 071 wartość wykazana jako bilans otwarcia, bilans zamknięcia i obrotów w 2018 roku wynosiła:

- B.O. na dzień 1 stycznia 2018 roku – 12.190.742,58 zł;
- obroty Wn – 7.698,25 zł;

- obroty Ma – 1.302.746,01 zł;
- B.Z. na dzień 31 grudnia 2018 roku – 13.485.790,34 zł.

Umorzenie wynikające z konta syntetycznego jest zgodne z łączną kwotą umorzeń wykazaną w ewidencji analitycznej w poszczególnych grupach:

- Grupa I – 296.449,94 zł;
- Grupa II – 839.786,69 zł;
- Grupa III – 9.187,60 zł;
- Grupa IV – 7.141,52 zł;
- Grupa V – 18.926,80 zł;
- Grupa VI – 0,00 zł;
- Grupa VII – 119.773,60 zł;
- Grupa VIII – 11.479,86 zł.

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

Lp.	Nazwa ŚT	Symbol KŚT	Wartość początkowa [zł]	Umorzenie w 2018 roku (zł)	Umorzenie ogółem na koniec 2018 roku [zł]	Stopa umorzenia zastosowana przez Gminę [%]	Stopa umorzenia wg rocznych stawek amortyzacyjnych (%)
1.	Zestaw aquavibron zamkniętym obiegiem wody do masażu	8/80/802/18	3 200,00	800,00	1 600,00	25	25
2.	Urządzenie wielofunkcyjne	8/80/803/18	5 399,00	755,86	2 015,63	14	14
3.	Ciągnik rolniczy	7/74/746/35	158 670,00	22 213,80	33 320,70	14	14
4.	Przyczepa samochodowa	7/74/747/36	36 900,00	5 166,00	7 749,00	14	14
5.	Kosiarka bijakowa	5/58/582/13	19 150,00	3 830,00	15 639,17	20	14
6	Pług do odśnieżania	5/58/582/17	7 380,00	1 476,00	1 476,00	20	20
7	Komputer-Laptop	4/48/487/162	3 075,00	76,88	76,88	30	30
8	Drukarka laserowa	4/48/487/164	772,64	19,32	19,32	30	30
9	Piec kocioł CO	3/31/310/5	14 847,20	1 039,30	6 322,41	7	7
10	Agregat prądowórczy	3/34/343/3	39 040,00	2 732,80	21 862,40	7	7
11	Droga gminna w m. Strzelce Małe	2/22/220/260	63 131,60	2 840,92	6 155,33	4,5	4,5
12	Sieć wodociągowa w m. Łączkowicach	2/21/211/261	12 931,90	581,94	1 163,88	4,5	4,5

13	Budynek Hydrofornii i stacji uzdatniania wody	1/10/109/64	1 305 144,12	32 628,60	176 738,25	2,5	2,5
----	-----------------------------------------------	-------------	-----------------	-----------	------------	-----	-----

Na podstawie powyższej próby przyjętej do kontroli stwierdzono, iż Gmina Masłowice nie we wszystkich przypadkach zastosowała prawidłowe stawki amortyzacyjne zgodne z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1888 ze zm.). W pozycji nr 5 – kosiarka bijakowa została przez jednostkę zaklasyfikowana w grupie 582 *maszyny do robót drogowych* ze stawką amortyzacyjną 20%, ustalono jednak, że kosiarka należy do podgrupy 59 *maszyny, urządzenia i narzędzia rolnicze i gospodarki leśnej*, 592 *maszyny i urządzenia do pielęgnacji* ze stawką umorzeniową 14%.

Ponadto stwierdzono, że odpisy amortyzacyjne dokonywane były zgodnie z terminem określonym w art. 16h pkt. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, czyli począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym dany środek czy wartość wprowadzono do ewidencji. Ewidencja księgowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych również prowadzona była zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości - zdarzenia ujmowano w miesiącu, w którym nastąpiły.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH.

Konto 020 *Wartości niematerialne i prawne* służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn ujmowane są zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Konto 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych* służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Na stronie Ma konta 072 ujmowane są zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia wartości początkowej.

Według ewidencji księgowej konta 072 wartość wykazana jako bilans otwarcia, bilans zamknięcia i obrotów w 2018 roku wynosiła:

- B.O. na dzień 1 stycznia 2018 roku – 390.263,82 zł;
- obroty Wn – 2.043,00 zł;
- obroty Ma – 59.233,15 zł;
- B.Z. na dzień 31 grudnia 2018 roku – 447.453,97 zł.

Saldo konta 072 – 447.453,97 i konta odpowiada saldom kont:

- 013 – 383.371,26 zł;
- 014 – 450,00 zł;
- 020 – 63.632,71 zł (+5.435,10 zł podlegające umorzeniu przy użyciu konta 071).

4. INWENTARYZACJA

4.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem Nr 93/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 29 grudnia 2017 roku wprowadził instrukcję gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

Instrukcja inwentaryzacyjna określała metody, rodzaje, terminy oraz częstotliwość inwentaryzacji. Wskazywała zasady inwentaryzacji z podziałem na poszczególne jej metody wraz ze wskazaniem czynności dokonywanych przez Komisję inwentaryzacyjną i jej obowiązki oraz obowiązki zespołów spisowych. W Instrukcji określono sposób wyjaśniania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych oraz wskazano dokumenty inwentaryzacyjne. Inwentaryzacja przeprowadzana jest w sposób następujący:

- co rok:

- środki pieniężne krajowe i zagraniczne w kasie, akcje, obligacje, bonów i innych papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druków ścisłego zarachowania, a także środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie niestrzeżonym – drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości rachunkowych z danymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia ewentualnych różnic,

- środki pieniężne na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, należności, w tym udzielone pożyczki- drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń sald pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach stanu

- aktywa i pasywa nie objęte spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. grunty stanowiące mienie komunalne, środki trwałe trudno dostępne, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie – przeprowadza się przez porównania danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych.

- składnik majątkowe będące własnością innych jednostek oraz ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej;

- raz na dwa lata drogą spisu z natury:

- zapasy materiałów i towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo- wartościową;

- raz na cztery lata:

- nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycje w nieruchomościach, jak również znajdujące się na terenie strzeżonym inne środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych.

Z przedstawionych uregulowań wynika, że w kontrolowanej jednostce metody, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadała zasadom zawartym w art.26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

4.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 89/2018 z dnia 11 grudnia 2018 roku Wójt Gminy Masłowice zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Masłowicach, budynku USC z kotłownią, budynku SP ZOZ w Masłowicach- gabinet rehabilitacji i kotłownia, oczyszczalni ścieków Chelmo, hydroforni w Przerębie i w Masłowicach, budynku lecznicy w Przerębie, budynku poszkolnym – świetlica w Ochotniku, garaż po GS w Masłowicach, strażnice OSP na terenie gminy, magazyn obrony cywilnej. Wskazano poszczególne składniki podlegające inwentaryzacji z podziałem na metody ich inwentaryzowania.

Powyższym zarządzeniem Wójt Gminy wskazał skład zespołów spisowych wraz z przedmiotami spisu i obszarem inwentaryzacji przypisanym poszczególnym zespołom. Określił majątek podlegający inwentaryzacji z podziałem na metody jego inwentaryzacji. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji został określony w zarządzeniu określającym instrukcję inwentaryzacyjną - do dnia 15 stycznia 2019 roku.

W zarządzeniu nr 93/2017 Wójta Gminy Masłowice z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w § 2 wskazano, iż Wójt Gminy powoła przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz komisję inwentaryzacyjną w składzie co najmniej trzech osób. Z ustaleń inspektorów kontroli wynika, iż w jednostce nie powoływano Komisji Inwentaryzacyjnej, a wszelkie czynności inwentaryzacyjne wykonywały zespoły spisowe, czym naruszono zapisy ww. zarządzenia. Zgodnie z pkt 10 uchwały nr 5/2016 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 26 kwietnia 2016 roku w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów materiałów, towarów, wyrobów gotowych i półproduktów do zadań Wójta zalicza się m. in. powołanie komisji inwentaryzacyjnej i wyznaczenie jej przewodniczącego, wydanie zarządzenia w sprawie inwentaryzacji, które określi w szczególności przedmiot i terminy spisu. Zgodnie z pkt. 19 powyższej uchwały kierownik powołuje stałą albo do realizacji konkretnego działania komisję inwentaryzacyjną, której zadaniem jest organizacja inwentaryzacji drogą spisu z natury, przeprowadzenie spisu, wyjaśnienie ewentualnych różnic i przedłożenie kierownikowi propozycji, co do sposobu ich rozliczenia. Po zakończeniu prac wskazane jest aby komisja inwentaryzacyjna podsumowała wyniki inwentaryzacji w postaci sprawozdania i przedstawiła je kierownikowi jednostki celem zatwierdzenia.

Lp.	Konto	Metoda inwentaryzacji	Wartość faktyczna	Wartość księgowa	Uwagi
1.	011-1 Środki trwałe - grunty	Protokół weryfikacji	6 439 569,76	6 439 569,76	-
2.	011-2 Środki trwałe	Protokół weryfikacji	17 165 970,93	17 165 970,93	-
		Spis z natury	16 121 149,88	16 121 149,88	
	RAZEM 011		39.726.690,57	39.726.690,57	-
3.	013 Pozostałe środki trwałe	Spis z natury	383.371,26	383.371,26	-
4.	014 Zbiory biblioteczne	Spis z natury	450,00	450,00	-
5.	020 Wartości niematerialne i prawne	Protokół weryfikacji	69.067,81	69.067,81	-
6.	071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości	Protokół weryfikacji	13 485 790,34	13 485 790,34	-

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

	niematerialnych i prawnych				
7.	072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Protokół weryfikacji	447 453,97	447 453,97	-
8.	080 Środki trwałe w budowie	Protokół weryfikacji	122.345,91	122.345,91	-
9.	310 Materiały stany magazynowe	Spis z natury	79.552,03	79.552,03	-
10.	130-4 Rachunek VAT dochodów jednostki	Potwierdzenie salda	0,69	0,69	-
11.	133 Rachunek budżetu	Potwierdzenie salda	1.199.885,21	1.199.885,21	-
12.	135-2 Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia - ZFŚS	Potwierdzenie salda	10 860,84	10 860,84	-
13.	135-3 Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia - kształcenie Młodocianych	Potwierdzenie salda	9,05	9,05	-
14.	139 Inne rachunki bankowe- depozyty	Potwierdzenie salda	165 244,04	165 244,04	-
15.	201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Potwierdzenie salda	45 543,31	45 543,31	-
16.	221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	Protokół weryfikacji	Wn 140 544,27 Ma 4 457,77	Wn 140 544,27 Ma 4 457,77	-
17.	225 Rozrachunki z budżetami	Protokół weryfikacji	19 783,96	19 783,96	-
18.	229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Protokół weryfikacji	25 634,38	25 634,38	-
19.	231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Protokół weryfikacji	140 179,19	140 179,19	-
20.	234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Protokół weryfikacji	14 570,00	14 570,00	-
21.	240 Pozostałe rozrachunki	Potwierdzenie salda	165.244,04	165.244,04	-
22.	290 Odpisy aktualizujące należności	Protokół weryfikacji	78 493,68	78 493,68	-
23.	800 Fundusz jednostki	Protokół weryfikacji	14 825.935,30	14 825.935,30	-
24.	851 Zakładowy fundusz świadczeń Socjalnych	Protokół weryfikacji	25 430,84	25 430,84	-
25.	853-1 Fundusze celowe - doksztalcanie młodocianych	Protokół weryfikacji	9,05	9,05	-
26.	860 Wynik finansowy	Protokół weryfikacji	11 448 750,64	11 448 750,64	-
27.	224 Rozrachunki budżetu - organ	Protokół weryfikacji	Wn 117 128,33 Ma 17 366,85	Wn 117 128,33 Ma 17 366,85	-

28.	240 Pozostałe rozrachunki - organ	Protokół weryfikacji	1 026,01	1 026,01	-
29.	909 Rozliczenia międzyokresowe	Protokół weryfikacji	255 576,00	255 576,00	-
30.	960 Skumulowany wynik budżetu	Protokół weryfikacji	2 333.267,54	2333267,54	-
31.	961 Wynik wykonania budżetu	Protokół weryfikacji	1.290.222,86	1.290.222,86	-

Analiza przedstawionych dokumentów inwentaryzacyjnych, w tym protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji poszczególnymi metodami inwentaryzacji, sprawozdania z przebiegu spisu oraz protokołu z inwentaryzacji aktywów i pasywów i protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji składników majątkowych, pozwoliła stwierdzić, że

- osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie złożyły stosowne oświadczenia,
- z zarządzenia nr 93/2017 wynikało, że odpowiedzialność za majątek gminy używany przez jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych ponoszą komendanci poszczególnych jednostek, jednak na niektórych arkuszach spisu z natury jako osoba odpowiedzialna za powierzone mienie podpisał się Wójt Gminy Masłowice;
- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, co wynikało z poszczególnych protokołów, które zostały podpisane przez zespoły spisowe, Wójta Gminy oraz osobę dokonującą sprawdzenia;
- jednostka drogą potwierdzenia sald zinwentaryzowała zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur/rachunków istniejące na saldzie konta 201, czym naruszono zapisy art. 26 ustawy o rachunkowości także własne regulacje dotyczące zasad inwentaryzacji. Zgodnie bowiem z powyższymi wytycznymi zobowiązania podlegają inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Jednostka powinna posiadać w swoich dokumentach potwierdzenia sald z kontrahentami znajdujących się na koncie 201, jednak winny to być potwierdzenia otrzymane od tych kontrahentów;
- protokół kontroli kasy nie został podpisany przez Skarbnika Gminy;
- saldo konta 221 w całości zinwentaryzowano poprzez weryfikację, saldo zawierało jednak należności od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe, które winny być zinwentaryzowane potwierdzeniem salda, naruszono tym samym zapisy art. 26 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym należności od osób prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzuje się w drodze uzyskania potwierdzenia salda.

Ostatnim etapem inwentaryzacji było zatwierdzenie przez Wójta Gminy Masłowice wyników przeprowadzonej inwentaryzacji.

X. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2018

Lp.	Numer Umowy/data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
-----	---------------------------	-------	-----------------------------------------	--------------------------------------------	-----------------------------------------------	---------------------------------------------------

1.	Umowa Nr PD.7134.4.38.2018 zawarta w dniu 21.09.2018 r.	Udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Radomszczańskiego na przebudowę drogi powiatowej nr 3915E odc. Masłowice-Przerąb	Powiat Radomszczański, 337 450,50 zł	Art. 220 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), Uchwała Nr XLVI/224/2018 Rady Gminy w Masłowicach z dnia 24 sierpnia 2018 r.	7 dni od otrzymania kserokopii faktury wystawionej przez Wykonawcę robót	27.12.2018 r.
2.	Umowa Nr PD.7134.4.39.2018 zawarta w dniu 21.09.2018 r.	Udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Radomszczańskiego na przebudowę drogi powiatowej nr 3918E odc. Kraszewice-Strzelce Małe	Powiat Radomszczański, 67 500,00 zł	Art. 220 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), Uchwała Nr XLVI/224/2018 Rady Gminy w Masłowicach z dnia 24 sierpnia 2018 r.	7 dni od otrzymania kserokopii faktury wystawionej przez Wykonawcę robót	29.10.2018 r.

XI. INNE USTALENIA

Analiza wydatków poniesionych w 2018 roku na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia dla stopnia zawodowego nauczycieli stażystów.

Stosownie do przepisów art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 967) przeprowadzono kontrolę osiągnięcia w jednostce samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2018 sporządzono w dniu 24 stycznia 2019 roku i przekazano w dniu 30 stycznia 2019 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Z przedstawionych poniżej danych wynika, iż w roku 2018 wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, nie osiągnęli tylko nauczyciele stażysty w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 powyższego aktu prawnego.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w 2019 roku jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów zatrudnionych w 2018 roku w placówkach oświatowych na terenie Gminy Masłowice.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność wyliczenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, którzy byli zatrudnieni w jednostkach oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Masłowice. W wyniku obliczeń analitycznych na podstawie umów o pracę, angaży oraz kart wynagrodzeń stwierdzono, iż wskaźnik struktury został wyliczony prawidłowo.

Zestawienie obrazujące sposób ustalenia średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów z uwzględnieniem okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych:

Lp.	Nazwa placówki oświatowej	Liczba nauczycieli stażystów zatrudnionych w okresach obowiązywania kwot bazowych	
		Wysokość etatu	
		1.01.-31.03.2018	1.04-31.12.2018

1.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Masłowicach	0	0,44
2.	Publiczne Samorządowe Przedszkole w Masłowicach	0	0
RAZEM:		0	0,44

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano następujące dane dotyczące nauczycieli:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.03	Średnioroczna liczba etatów 1.04-31.12.	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
	01.01-31.03.	01.04-31.12.					
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2 752,92	2 900,20	0,00	0,44	11 484,79	10 796,05	-688,74
nauczyciel kontraktowy	3 055,74	3 219,22	8,35	8,24	315 283,64	349 456,43	34 172,79
nauczyciel mianowany	3 964,20	4 176,29	13,25	13,71	672 889,37	734 901,75	62 012,38
nauczyciel dyplomowany	5 065,37	5 336,37	18,61	18,56	1 174 186,85	1 230 367,14	56 180,29

Na podstawie karty wynagrodzeń nauczyciela stażysty ustalono, iż prawidłowo została wskazana w sprawozdaniu kwota ujęta w kolumnie 9 (tutaj kolumna 7), tj. wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.

Ustalono, iż kwota jednorazowego dodatku uzupełniającego dla objętego kontrolą nauczyciela stażysty ustalona została w prawidłowej wysokości.

Jednorazowy dodatek uzupełniający został wypłacony przelewem, zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela dnia 29 stycznia 2019 roku.

Środki na dofinansowanie Jednostki terenowej Policji w Przedborzu

Tabeli niżej przedstawia dane dotyczące udzielenia wsparcia dla Policji w latach 2017-2019.

Data umowy	Kwota dotacji	Data przekazania dotacji – termin wykorzystania dotacji	Data wprowadzenia planu do budżetu, nr uchwały	Przeznaczenie dotacji	Protokół odbioru	Rozliczenie
02.06.2017	10.000,00	13.06.2017 r.– 15.12.2017 r.	22.03.2017 Uchwała nr XXX/137/2017	Dofinansowanie do wykonania ogrodzenia przy budynku Komisariatu Policji	29.11.2017 r.	Komenda Wojewódzka w Łodzi F-3113/97/17/VP z dnia 27.12.2017 r.

Aneks z dnia 19.09.2017 r.	-	-	-	w Przedborzu		Niewykorzystanie środków 0,15 zł przekazano na rachunek bankowy Gminy Masłowice w dniu 21.12.2017 r. Brak potwierdzenia zapłaty mimo, iż wymieniono go w piśmie Wn130/Ma224
				Dofinansowanie do wykonania ogrodzenia i utwardzenia placu przy budynku Komisariatu Policji w Przedborzu		
03.08.2018	5.000,00	10.08.2018 r.- 14.12.2018	28.06.2018 Uchwała nr XLV/215/2018	Dofinansowanie do wymiany uszkodzonego osłony wschodniej przy budynku Komisariatu Policji w Przedborzu	28.11.2018 r.	Komenda Wojewódzka w Łodzi F-3113/85/18/VP z dnia 28.12.2018 r. Wn810/Ma224
06.06.2019	12.000,00	14.06.2019- 20.12.2019	18.03.2019 r. Uchwała nr VII/40/2019	Dofinansowanie do zakupu samochodu		

Udzielenie wsparcia ze środków budżetu dla Policji Gmina Masłowice klasyfikowała 75403 – Jednostki terenowe Policji § 6170 - wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

2017 rok

Uchwałą nr XXX/145/2017 z dnia 22 marca 2017 roku Rada Gminy Masłowice postanowiła o przekazaniu Komendzie Wojewódzkiej Policji w Łodzi środków finansowych z budżetu Gminy Masłowice z przeznaczeniem na dofinansowanie do wykonania ogrodzenia przy budynku Komisariatu Policji w Przedborzu w kwocie 10.000,00 zł. Dnia 12 września 2017 roku Rada Gminy Masłowice zmieniła treść powyższej uchwały zmieniając przeznaczenie dotacji na „dofinansowanie do wykonania ogrodzenia i utwardzenia placu budynku Komisariatu Policji w Przedborzu”. Inspektorom kontroli nie przedstawiono wniosku o udzielenie dofinansowania.

Dnia 27 grudnia 2017 roku Zastępca Komendanta Wojewódzkiego Policji w Łodzi przesał pismo wraz z uwierzytelnionymi kopiami faktury i protokołu odbioru robót. Z załącznika do faktury wynikało, iż kwotę 9.999,85 zł Komenda Wojewódzka wydatkowała ze środków §4300 FWP (Fundusz Wsparcia Policji). Dnia 27 grudnia Wójt Gminy Masłowice zatwierdził rozliczenie dotacji.

2018 rok

Uchwałą nr XLV/218/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku Rada Gminy Masłowice postanowiła o przekazaniu Komendzie Wojewódzkiej Policji w Łodzi środków finansowych z budżetu Gminy Masłowice z przeznaczeniem na dofinansowanie do wymiany uszkodzonego ogrodzenia od strony wschodniej przy budynku Komisariatu Policji w Przedborzu w kwocie 5.000,00 zł. Wniosek z dnia 6 czerwca 2018 roku o udzielenie dofinansowania skierował do Wójta Gminy Masłowice Komendant Powiatowy Policji w Radomsku. Z treści wniosku wynikała prośba o dofinansowanie wymiany części uszkodzonego ogrodzenia terenu Komisariatu Policji w Przedborzu. W piśmie z dnia 14 czerwca 2018 roku Komendant doprecyzował, że dokończenia wymaga ogrodzenie od strony zachodniej. Z pisma z dnia 28 czerwca 2018 roku Komendanta Komisariatu w Przedborzu wynika sprostowanie, że wymiana będzie dotyczyć ogrodzenia od strony wschodniej a w powyższych pismach popełniono omyłkę. Pismo zostało podstemplowane pieczęcią Komisariatu Policji w Przedborzu z oznaczeniem sprawy jak w piśmie Komendy

Powiatowej w Radomsku, oznaczone miejscem: Radomsko dnia 28.06.2018 r. i nawiązywało do pisma z dnia 28.06.2018 roku.

Dnia 28 grudnia 2018 roku Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi przesłał pismo wraz z uwierzytelnionymi kopiami faktury, protokołu odbioru robót oraz potwierdzenia zapłaty. Z załącznika do faktury wynikało, iż kwotę 5.000,00 zł Komenda Wojewódzka wydatkowała ze środków §4270 FWP (Fundusz Wsparcia Policji). Z przedstawionych przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowego Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi nie wynikało, którą część ogrodzenia wyremontowano. Dnia 28 grudnia Wójt Gminy Masłowice zatwierdził rozliczenie dotacji.

2019 rok

Uchwałą nr VII/34/2019 z dnia 18 marca 2019 roku Rada Gminy Masłowice postanowiła o przekazaniu Komendzie Wojewódzkiej Policji w Łodzi środków finansowych z budżetu Gminy Masłowice z przeznaczeniem na dofinansowanie do zakupu samochodu dla Komisariatu Policji w Przedborzu w kwocie 12.000,00 zł. Na dzień dokonania czynności kontrolnych jednostka kontrolowana nie dysponowała dokumentami dotyczącymi rozliczenia udzielonej dotacji.

Wskazane w tabeli umowy zawierane z Komendantem Wojewódzkiej Policji w Łodzi zawierały postanowienia Rady Gminy Masłowice wynikające z opisanych wyżej uchwał. W każdej umowie Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi oświadczała, że środki finansowe określone w umowie zostaną wydatkowane zgodnie ze wskazanym przeznaczeniem. W §5 każdej z umów wskazano sposób rozliczenia przekazanych środków. Rozliczenie miało nastąpić do 30 grudnia danego roku w oparciu o przedłożone Gminie Masłowice przez Komendę Wojewódzką Policji w Łodzi uwierzytelnione za zgodność z oryginałem kserokopie: protokołu odbioru, faktur/rachunków i dowodów ich zapłaty.

Rozliczenie dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami wykonanymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 250 ze zm.)

Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
320 142,00	278 274,00	461 343,01	420 585,82	-142 311,82

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

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

		(zł)	wydatku (zł)
90002	3020	800,00	170,82
90002	4010	35 458,08	35 025,50
90002	4040	2 270,00	1 365,68
90002	4110	6 546,00	6 239,48
90002	4120	1 033,00	807,02
90002	4210	908,27	0,00
90002	4300	410 142,00	375 642,16
90002	4390	3 000,00	149,50
90002	4440	1 185,66	1 185,66
RAZEM:		461 343,01	420 585,82

Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
322 487,00	293 263,41	441 632,38	406 445,56	-113 182,15

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	3020	441,35	0,00
90002	4010	5 333,20	5 264,00
90002	4040	2 684,64	2 684,64
90002	4110	1 449,84	1 366,37
90002	4120	226,27	194,73
90002	4210	200,00	0,00
90002	4300	431 099,47	396 738,21
90002	4440	197,61	197,61
RAZEM:		441 632,38	406 445,56

Budżet 30.06.2019 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
305 785,00	142 439,55	472 435,40	216 712,10	-74 272,55

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	3020	800,00	0,00
90002	4010	20 147,84	8 595,08
90002	4110	3 463,98	1 286,44
90002	4120	526,27	184,32
90002	4210	200,00	28,00
90002	4300	446 696,38	206 167,56
90002	4440	600,93	450,70
	RAZEM:	472 435,40	216 712,10

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1289 ze zmianami) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności.

Mając na uwadze powyższe nieuprawnione jest planowanie deficytu w zakresie funkcjonowanie systemu bowiem świadczy to o świadomym niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Faktyczny (wykonany) deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym bowiem wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji.

Na koniec roku 2017 zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły w Gminie Masłowice 38.690,39 zł, co stanowiło 13,9 % wykonanych dochodów z tego tytułu. Na koniec 2018 roku zaległości z tytułu opłaty nieznacznie zmniejszyły się do kwoty 38.553,58 zł i stanowiły 13,15 % dochodów wykonanych.

W zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy dążyć do zbilansowania jego finansowania. Zakładanie (planowanie) niezachowania równowagi między dochodami a kosztami, które mają zostać nimi pokryte świadczy o zamierzonym działaniu wbrew zasadom wynikającym z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 114 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 4/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Bogusław Gontkowski - Wójt Gminy,
2. Justyna Szopa - Skarbnik Gminy,
3. Zofia Jadowska - Sekretarz Gminy,
4. Aneta Kocełuch – Inspektor ds. księgowości budżetowej
5. Dorota Sambor – Kierownik Referatu ds. Inwestycji, Ochrony Środowiska i Zamówień Publicznych,
6. Justyna Zięba –Inspektor ds. wymiaru podatku i opłat,
7. Bożena Soluch – Podinspektor ds. księgowości podatkowej i ściągalności,
8. Lidia Krawczyk – Inspektor ds. księgowości budżetowej, wydatków, wynagrodzeń, rozliczeń z ZUS-em i Urzędem Skarbowym.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Dane dotyczące wskaźników finansowych stanowią.*
2. *Protokół kontroli kasy.*
3. *Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Kalinka i Koconia.*
4. *Dane podatników podatku od nieruchomości objętych kontroli.*
5. *Oświadczenie Wójta Gminy Masłowice w sprawie umowy zlecenia na obsługę prawną.*
6. *Wyjaśnienie Wójta Gminy w związku z wydatkami na remont strażnicy OSP w Woli Przerębskiej stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.*
7. *Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 7 lutego 2020 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Masłowicach.

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:

.....
(Sylwia Grochulska)

.....
(Emilia Koźlik)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)