

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Lgota Wielka
Termin kontroli:	28 listopada – 14 stycznia
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Sylwia Grochulska – starszy inspektor kontroli Emilia Koźlik – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2018-2019
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/58/2019 z dnia 28 października 2019 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Lgota Wielka to gmina wiejska w województwie łódzkim, w powiecie radomszczańskim. Sąsiaduje z gminami: Kleszczów, Dobryszycę, Ładzice, Strzelce Wielkie oraz Sulmierzyce. W skład Gminy wchodzi 9 sołectw.

Struktura demograficzna mieszkańców gminy Lgota Wielka na dzień 30 września 2019 roku przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	78	64	142
3	17	16	33
4-5	49	32	81
6	31	20	51
7	17	18	35
8-12	100	121	221
13-15	57	52	109
16-17	52	40	92
18	21	23	44
9-20	68	43	111
21-40	663	612	1275
41-60	591	566	1157
61-64	139	139	278
65-70	99	135	234
71-81	118	156	274
>81	47	127	174
Razem	2147	2164	4311

Adres siedziby Urzędu Gminy

97-565 Lgota Wielka

ul. Radomszczańska 60

Numery identyfikacji podatkowej:

NIP/REGON	Urząd Gminy	Gmina
NIP	772-108-00-79	772-226-13-11
REGON	000550309	590648132

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej 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 28 listopada 2019 roku do dnia 17 stycznia 2020 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 Lgota Wielka.

Lp	TREŚĆ	2016	2017	2018
1	$W_{B1} = \frac{Db}{Do}$	0,99	0,98	0,88
2	$W_{B3} = \frac{No}{Do}$	0,09	0,10	0,09
3	$W_{B4} = \frac{Wm}{Wo}$	0,08	0,18	0,24
4	$W_{B5} = \frac{Ww}{Wb}$	0,45	0,43	0,43
5	$W_{B6} = \frac{No + Sm}{Do}$	0,09	0,10	0,09
6	$W_{L2} = \frac{No}{L}$	349,38	408,83	460,80
7	$W_{B7} = \frac{No + Dm}{Wm}$	1,17	0,61	0,84
8	$W_{Z1} = \frac{Zo}{Do}$	0,03	0,11	0,10
9	$W_{Z2} = \frac{Zo - UE}{Do}$	0,03	0,11	0,10
10	$W_{Z3} = \frac{O + R}{Do}$	0,05	0,06	0,05
11	$W_{Z4} = \frac{O + R - UE}{Do}$	0,00	0,00	0,00
12	$W_{Z6} = \frac{Wb + R + O}{Db}$	0,96	0,96	0,95
13	$W_{Z7} = \frac{Zw}{Zo}$	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 wykazywał tendencję spadkową wynosząc kolejno: 0,99, 0,98 oraz 0,88, co świadczy o rosnącym udziale dochodów majątkowych w dochodach ogółem Gminy.

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Wskaźnik ten określa stopień, w jakim jednostka może zaciągnąć nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika, tym większe powinny być możliwości inwestycyjne gminy oraz większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących. W badanym okresie 2016 - 2018 w Gminie Lgota Wielka wskaźnik oscylował między 0,09 a 0,10.

Wskaźnik W_{B4}

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. W badanych latach 2016 - 2018 w Gminie Lgota Wielka wartość wskaźnika W_{B4} wzrastała i wyniosła kolejno 0,08, 0,18, 0,24, co można powiązać z rosnącym udziałem dochodów majątkowych w badanym okresie.

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 0,45 w roku 2016 i 0,43 w roku 2017 i 2018. Powyższe oznaczają, 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 2018 osiągnął zbliżone wartości kolejno 0,09, 0,10 i 0,09.

Wskaźnik W_{B7}

Określa zdolność do samofinansowania, czyli stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Poziom wskaźnika w roku 2016 wyniósł 1,17, a w roku 2017 obniżył się do wartości 0,61, co wynikało ze wzrostu wydatków majątkowych w roku 2017 o ponad 2 mln w stosunku do roku poprzedniego. W 2018 roku wartość wskaźnika wyniosła 0,84. Powyższe świadczy o finansowaniu działalności inwestycyjnej środkami zewnętrznymi (wzrost zadłużenia).

Wskaźnik W_{L2}

Nadwyżka operacyjna na jednego mieszkańca w kontrolowanych latach wynosiła kolejno 349,38 zł, 408,83 zł i 460,80 zł.

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

Udział długu kontrolowanej jednostki w dochodach ogółem (WZ1, WZ2) utrzymywał się na niskim poziomie, w roku 2016 wynosił jedynie 0,03, a w roku 2017 i 2018 odnotowano wzrost wartości wskaźników do poziomu kolejno 0,11 i 0,10, co wynikało ze wzrostu kwoty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z 500.000,00 zł do kwoty około 2.078.460,00 zł. Wskaźnik WZ3 wykazywał zbliżone wartości, w roku 2016 wyniósł 0,05, w 2017 - 0,06 i 2018 - 0,05. Wskaźnik WZ6 w analizowanym okresie nie przekroczył jedności, w latach 2016 i 2017 wyniósł 0,96 a w roku 2018 - 0,95, co dowodzi zdolności do samofinansowania działalności bieżącej Gminy Lgota Wielka.

Dane dotyczące art. 242 ustawy o finansach publicznych¹:

Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2017	2018
	Plan	Plan	Plan 30.09.2019	Wykonanie	Wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	18 677 793,55	19 139 419,44	20 450 870,43	18 568 703,63	19 183 652,92
Wydatki bieżące	16 914 461,94	17 465 461,16	18 791 576,97	16 202 233,79	16 886 952,78
Wynik	1 763 331,61	1 673 958,28	1 659 293,46	2 366 469,84	2 296 700,14

Wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany w latach objętych kontrolą. Gmina Lgota Wielka w latach 2017-2019 osiągała nadwyżkę operacyjną w zakresie planu jak i wykonania budżetu. Zatem relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana bez uwzględnienia wolnych środków.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Lgota Wielka jest Jarosław Bujacz wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/1/2018 z dnia 17 listopada 2018 roku Rady Gminy Lgota Wielka. W poprzedniej kadencji funkcję tę pełnił Piotr Nita wybrany uchwałą nr I/1/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Lgota Wielka jest Jerzy Kotlewski, wybrany w wyborach powszechnych, które odbyły się dnia 21 października 2018 roku, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lgocie Wielkiej z dnia 16 listopada 2018 roku. Ustalono, iż Jerzy Kotlewski pełni funkcję wójta od dnia 18 czerwca 1990 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Lgota Wielka jest Anita Kaczmarek powołana na to stanowisko uchwałą nr XXIV/147/2008 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 17 listopada 2008 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy jest Zofia Bujacz powołana na stanowisko uchwałą nr X/66/2007 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 31 sierpnia 2007 roku. Z dniem 1 stycznia 2009 roku z

¹ W brzmieniu obowiązującym przed wprowadzeniem zmian ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

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

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Lgota Wielka, zgodnie z prowadzonym w Urzędzie Gminy właściwym rejestrem są:

- Urząd Gminy w Lgocie Wielkiej,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Brudzicach,
- Przedszkole Samorządowe w Lgocie Wielkiej,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Woli Blakowej,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Lgocie Wielkiej,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lgocie Wielkiej,
- Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia w Lgocie Wielkiej,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Krępie.
- Gminna Biblioteka Publiczna w Lgocie Wielkiej.

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 Lgocie Wielkiej wpisana jest do Rejestru instytucji kultury pod pozycją 1. Prowadzona księga rejestrowa 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.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Lgota Wielka nadany został przez Radę Gminy w Lgocie Wielkiej na mocy uchwały nr LVII/293/2018 z dnia 25 września 2018 roku. Statut opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego dnia 1 października 2018 pod pozycją 4947. Wcześniej obowiązywał statut wprowadzony uchwałą Nr XIV/88/2015 Rady Gminy w Lgocie Wielkiej z dnia 29 października 2015 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminy Lgota Wielka (Dz. Urz. Woj. łódzkiego poz. 4757).

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej wprowadzono Zarządzeniem nr 120.17.2016 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 29 grudnia 2016 roku. Regulamin zmieniano:

- Zarządzeniem nr 12/2017 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 27 lipca 2017 roku,
- Zarządzeniem nr 18/2017 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 30 października 2017 roku,

- Zarządzeniem nr 25/2017 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 8 grudnia 2017 roku,
- Zarządzeniem nr 6/2018 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 8 czerwca 2018 roku,
- Zarządzeniem nr 19/2019 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 15 listopada 2019 roku.

Zgodnie z Regulaminem w skład Urzędu wchodzi:

- Wójt,
- Sekretarz,
- Skarbnik,
- Radca Prawny,
- Referat Finansów i Budżetu,
- Referat Oświaty, Kultury, Sportu i Pozyskiwania środków unijnych,
- Referat Gospodarki Komunalnej,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- stanowisko ds. organizacyjnych i obsługi Rady Gminy,
- stanowisko ds. budownictwa,
- stanowisko ds. ochrony środowiska,
- informatyk,
- stanowisko ds. inwestycji i remontów.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Lgota Wielka nie określiła zasad nabywania nieruchomości gruntowych na własność gminy Lgota Wielka, 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 obowiązywała nieaktualna Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu, wprowadzona zarządzeniem nr 25/2007 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 30 lipca 2007 roku. Konieczna była jej aktualizacja, ponieważ od 1 marca 2018 roku obowiązuje nowa ustawa o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. 2019 r. poz. 1115). Zarządzeniem nr 7/2020 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 27 stycznia 2020 roku wprowadzono nową Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej.

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto w poszczególnych zarządzeniach Wójta Gminy Lgota Wielka, takich jak:

- Regulamin organizacyjny Urzędu – zarządzenie nr 18/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku, które zastąpiło zarządzenie nr 6/2012 z dnia 16 stycznia 2012;
- Zasady rachunkowości dla budżetu Gminy i w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej - zarządzenie nr 45/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku;
- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej - zarządzenie nr 47/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku;
- Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatku i opłat w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej - zarządzenie nr 48/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku;
- Procedury windykacji należności cywilnoprawnych - zarządzenie nr 0050.1.112.2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku;
- Instrukcja dotycząca gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie - zarządzenie nr 16a/K/2012 z dnia 12 czerwca 2012 roku, zmienione zarządzeniem nr 49/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku;
- Instrukcja gospodarki kasowej dla Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej - zarządzenie nr 6b/K/2015 z dnia 16 lutego 2015 roku;
- Regulamin procedur udzielenia zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000 EURO netto – zarządzenie nr 120.8.2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku;
- zakresy czynności i obowiązków dla poszczególnych pracowników.

W trakcie czynności kontrolnych inspektorom kontroli przedstawiono pisemne powierzenie Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wynikającym z treści art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869). Skarbnik Gminy upoważnił Ewelinę Kurzyk do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych podczas usprawiedliwionej nieobecności Skarbnika.

W okresie objętym kontrolą Sekretarz Gminy posiadał upoważnienie Wójta Gminy do między innymi załatwiania i podpisywania w imieniu Wójta decyzji dotyczących wymiaru podatków.

W okresie objętym kontrolą funkcjonowały procedury kontroli wewnętrznej wskazane w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej w dziale IX Organizacja działalności kontrolnej Urzędu. Wskazano tamże, że kontrolę wewnętrzną sprawuje Sekretarz Gminy w stosunku do wszystkich stanowiska pracy w zakresie wskazanym w Regulaminie oraz Skarbnik Gminy w stosunku do wszystkich stanowisk pracy w zakresie gospodarki finansowej, materiałowej i inwentarzowej, opłaty skarbowej i gospodarki kasowej.

Na podstawie § 40 Regulaminu, Wójt Gminy zarządzeniem nr 18/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku zatwierdził plan kontroli wewnętrznej na rok 2019 przeprowadzanych przez Skarbnika Gminy i Sekretarza Gminy na podstawie odrębnych planów. Kontrole przeprowadzano zgodnie z procedurami wskazanymi w powyższych uregulowaniach.

Wskazane wyżej uregulowania jednostki stanowią dokumentację funkcjonowania kontroli zarządczej, jednakże nie zapewniają realizacji wszystkich jej celów. Z treści art.

69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wynika, że zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Stosownie do treści art. 68 ustawy, 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.

Zarządzanie ryzykiem polega na zwiększeniu prawdopodobieństwa osiągnięcia celów jednostki poprzez ich określenie i monitorowanie realizacji zadań, identyfikacji ryzyka, analizie ryzyka, podejmowaniu działań zaradczych. Równie istotnym elementem kontroli jest monitorowanie i ocena systemu kontroli z punktu widzenia bieżącej oceny skuteczności systemu kontroli i jego poszczególnych elementów oraz rozwiązywania pojawiających się problemów przez wszystkich pracowników zgodnie z ich kompetencjami, w tym również poprzez samoocenę i audyt wewnętrzny.

Biorąc pod uwagę powyższe stwierdzić należało, iż uregulowania obowiązujące w jednostce kontrolowanej, stanowiące elementy kontroli zarządczej wymagają doprecyzowania procedur w zakresie zarządzania ryzykiem i oceny funkcjonowania systemu kontroli.

Dnia 10 stycznia 2020 roku Wójt Gminy Lgota Wielka podjął zarządzenie w sprawie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Lgota Wielka.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Lgota Wielka przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 28 grudnia 2015 roku do dnia 4 marca 2016 roku.

Wystąpienie pokontrolne dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości przesłane zostało do Wójta Gminy Lgota Wielka Jerzego Kotlewskiego pismem z dnia 14 czerwca 2016 roku znak WK-602/45/2016. Odpowiedź o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Lgota Wielka przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 15 lipca 2016 roku.

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

Lp	Instytucja przeprowadzająca kontrolę	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2016			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola trwałości projektu nr POKL.09.01.01-10-043/15	30.09.2016
ROK 2017			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola trwałości projektu nr RPLD.02.06.00-00-012/09	06.10.2017
2	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola realizacji umowy nr 285/OZ/D/2017	19.10.2017
3	Zakład Ubezpieczeń Społecznych o/Tomaszów Mazowiecki	Kontrola okresowa	09.10. - 26.10.2017
4	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola doraźna projektu "Termomodernizacja budynku Publicznej Szkoły Podstawowej w Woli Blakowej w Gminie Lgota Wielka - umowa nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0071/16	09.11 - 15.11.2017
ROK 2018			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola projektu "Termomodernizacja budynku Publicznej Szkoły Podstawowej w Woli Blakowej w Gminie Lgota Wielka - umowa nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0071/16	14.02. - 16.02.2018
2	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola przed wypłatą dofinansowania - umowa nr 324/OW/P/2018 i 229/OW/P/2017	
ROK 2019			
1	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Gospodarowanie środkami publicznymi w 2016 roku	14.01.2019- 08.02.2019
2	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola projektu: Przebudowa budynku świetlicy OSP Woźniki	13.03.2019
3	Najwyższa Izba Kontroli	Działania organów gminy w zakresie ustalenia i egzekwowania dochodów od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych w latach 2017 - 2018	

Zakres kontroli NIK obejmował działania organów gminy w zakresie ustalenia i egzekwowania dochodów od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych w latach 2017 - 2018. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrola Izby Administracji Skarbowej w Łodzi w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2016 roku wykazała, że w przyjętym do stosowania systemie kontroli zarządczej organ wykonawczy Gminy nie ustanowił mechanizmu kontrolnego zapewniającego prawidłowe ustalenie dochodów z podatku od nieruchomości stanowiących mienie Gminy w roku 2014.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Dnia 1 kwietnia 2019 roku zawarta została umowa z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Radomsku na obsługę bankową budżetu Gminy Lgota Wielka i jej jednostek organizacyjnych działających w formie jednostek budżetowych. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 1 kwietnia 2019 roku do dnia 31 marca 2022 roku. Ofertę Banku wybrano w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 30.000,00 stosując zasady wynikające z zarządzenia Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 19 lutego 2019 roku w sprawie Regulaminu ramowych procedur udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000,00 EURO netto.

Rachunki bankowe

Lp.	Numer rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2018
Rachunki bankowe prowadzone dla organu (Gmina)			
1.	54 8980 0009 2004 0032 5002 0001	133-1	765 823,71
2.	20 8980 0009 2004 0032 5002 0031	133-5	0,00
3.	63 8980 0009 2004 0032 5002 0033	133-8	0,00
4.	36 8980 0009 2004 0032 5002 0034	133-7	0,00
5.	90 8980 0009 2004 0032 5002 0032	Brak analityki konta ze względu na brak obrotów.	0,00
6.	79 8980 0009 2004 0032 5002 0036	Brak analityki konta ze względu na brak obrotów.	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki (Urząd Gminy)			
1.	88 8980 0009 2004 0028 0314 0001	130-3 UG wydatki	0,00
2.	87 8980 0009 2004 0028 0314 0019	130-5 UG wydatki	0,00
3.	07 8980 0009 2004 0028 0314 0004	139-1, 139-3 UG wydatki	25 896,24
4.	34 8980 0009 2004 0028 0314 0003	135 UG wydatki	44 857,59
5.	55 8980 0009 2004 0028 0314 0013	130-2 UG dochody	0,00
6.	61 8980 0009 2004 0028 0314 0002	130-1 UG dochody	0,00
7.	93 8980 0009 2004 0028 0314 0008	139-4 UG wydatki	16,50
8.	22 8980 0009 2004 0028 0314 0025	130-10 UG wydatki	0,00
9.	76 8980 0009 2004 0028 0314 0023	139-5 UG dochody Regulacja VAT	44,55
10.	06 8980 0009 2004 0028 0314 0022	130-4 Ug Wydatki	0,00
11.	33 8980 0009 2004 0028 0314 0021	130-7 Ug Wydatki	0,00

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2019 rok

W roku 2019 Rada Gminy Lgota Wielka uchwałą nr IV/16/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lgota Wielka na rok 2019 ustaliła deficyt w kwocie 1.723.319,00 zł, który planowano pokryć przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów w sumie w tej samej wysokości. Łączna kwota przychodów na rok 2019 została zaplanowana w wysokości 2.978.498,22 zł. Limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek określono w sposób następujący :

- na sfinansowanie przejściowego deficytu – 400.000,00 zł,
- na sfinansowanie planowanego deficytu – 640.845,00 zł (deficyt budżetu na 2019 rok tj. 1.723.319,00 zł pomniejszony o zaciągniętą pożyczkę w 2017 roku w wysokości 1.082.474,00 zł),
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.255.179,22 zł,
- na koszty obsługi długu – 250.500,00 zł.

W §10 uchwały zawarto upoważnienia dla Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek zgodnie z wskazanymi wyżej limitami.

Dnia 10 sierpnia 2017 roku Gmina Lgota Wielka zaciągnęła pożyczkę ze środków WFOŚiGW w Łodzi (umowa nr 229/OW/P/2017) na dofinansowanie zadania pod nazwą „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków komunalnych w miejscowości Lgota Wielka” w kwocie 2.014.575,00 zł. Z treści umowy wynikało, iż kwota pożyczki przekazywana będzie sukcesywnie w terminie do dnia 30 listopada 2019 roku na rachunek Beneficjenta. Wypłata dofinansowania następować miała między innymi po stwierdzeniu przez Fundusz terminowej realizacji zadania i przedstawieniu kserokopii rachunków/faktur w terminie co najmniej 20 dni przed datą przekazania pożyczki. Beneficjent został zobowiązany do dokonania zapłaty za faktury/rachunki z otrzymanej kwoty pożyczki w terminie 14 dni od daty jej wpływu na rachunek bankowy Beneficjenta. Zabezpieczeniem Umowy był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, hipoteka łączna do kwoty 2.061.000,00 zł na nieruchomościach gruntowych zabudowanych budynkiem Środowiskowego Domu Samopomocy w Krępie, budynkiem Centrum Inicjatyw Kultury Lokalnej Wsi Woźniki, budynkiem stacji wodociągowej wraz z urządzeniami w Wiewiórowie (akt notarialny Rep. A nr 3528/2017 z dnia 23 sierpnia 2017 roku) oraz cesja praw z polisy ubezpieczeniowej dotyczących wyżej wymienionych nieruchomości. Uchwałą nr XXXVII/203/2017 Rada Gminy w Lgocie Wielkiej dnia 28 czerwca 2017 roku postanowiła o zaciągnięciu pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi stanowiącej wkład własny na pokrycie kosztów realizacji przedsięwzięć finansowych z udziałem bezzwrotnych środków pochodzących z Unii Europejskiej w wysokości 2.014.575,00 zł na pokrycie planowanego deficytu:

- w 2017 roku do kwoty 168.212,00 zł,
- w 2018 roku do kwoty 763.889,00 zł,
- w 2019 roku do kwoty 1.082.474,00 zł.

Z treści uchwały wynikało, iż pożyczka będzie przeznaczona na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków komunalnych w miejscowości Lgota Wielka” i że zabezpieczeniem spłaty będzie weksel in blanco oraz hipoteka. Dnia 11 lipca 2017 roku uchwałą nr II/173/2017 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość

spłaty przez Gminę Lgota Wielka pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 2.014.575,00 zł na pokrycie planowanego deficytu w roku 2017, 2018 i 2019 odpowiednio w kwotach jak wyżej.

Uchwałą nr XXXIX/211/2017 z dnia 17 sierpnia 2017 roku Rada Gminy w Lgocie Wielkiej wyraziła zgodę na obciążenie hipoteką nieruchomości stanowiących własność Gminy Lgota Wielka celem zabezpieczenia umowy o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 229/OW/P/2017 w formie pożyczki wskazując w uchwale konkretne nieruchomości wymienione wyżej.

Niżej przedstawiono zmiany budżetu mające wpływ na wielkość deficytu i limit zobowiązań w roku 2019.

Uchwała nr / data	IV/16/2018 z dnia 20.12.2018 r.	XI/60/2019 z dnia 09.08.2019 r.	XVIII/90/2019 z dnia 20.12.2019 r.
Dochody	23 211 916,59	24 930 258,08	24 333 429,51
Wydatki	24 935 235,59	26 853 563,19	26 256 734,62
Deficyt/Nadwyżka	-1 723 319,00	-1 923 305,11	-1 923 305,11
Przychody w tym :	2 978 498,22	3 178 484,33	2 926 362,27
Wolne środki	0,00	499 986,11	499 986,11
pożyczki/kredyty	2 978 498,22	2 678 498,22	2 426 376,16
Rozchody	1 255 179,22	1 255 179,22	1 003 057,16
Limit zobowiązań w tym na :	2 546 524,22	2 246 524,22	1 994 402,16
planowany deficyt	640 845,00	340 845,00	340 845,00
spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	1 255 179,22	1 255 179,22	1 003 057,16
na obsługę długu	250 500,00	250 500,00	250 500,00
przejsiowy deficyt	400 000,00	400 000,00	400 000,00

Dnia 8 lipca 2019 roku Gmina Lgota Wielka na podstawie umowy nr 10/2019 zaciągnęła kredyt długoterminowy do kwoty 1.300.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 1.000.000,00 zł oraz na pokrycie deficytu budżetu w wysokości 300.000,00 zł. Z treści umowy wynikało, iż spłata kredytu nastąpi od dnia 31 marca 2020 roku do dnia 31 grudnia 2027 roku. Dnia 27 czerwca 2019 roku uchwałą nr II/157/2019 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zaopiniował pozytywnie możliwość spłaty przez Gminę Lgota Wielka kredytu długoterminowego w kwocie 1.300.000,00 zł.

Gmina Lgota Wielka posiadała do wykorzystania w 2019 roku 499.986,11 zł wolnych środków w rozumieniu art. 217 ustawy o finansach publicznych, co zostało wykazane w prawidłowej pozycji sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za odpowiednie okresy sprawozdawcze.

Dnia 25 listopada 2019 roku Gmina Lgota Wielka otrzymała pismo (OW.42.0140.2009.24975 z dnia 19.11.2019 r.) z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dotyczące rozliczenia umowy o umorzenie nr U16019/09036 uznając całkowite wypełnienie wszelkich zobowiązań Gminy względem Funduszu.

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

Gmina Lgota Wielka w roku 2019 nie zaciągała zobowiązań na pokrycie przejściowego deficytu

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

Gmina Lgota Wielka nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2015 - 2019 rok

Gmina Lgota Wielka nie udzielała poręczeń i gwarancji we wskazanym okresie.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Lgota Wielka nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Lgota Wielka nie posiadała akcji ani udziałów w spółkach prawa handlowego.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 – 2018 rok

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2017	Spłata 2018	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018
1	Kredyt Nr 678/2011/00003/211/00 ING Bank Śląski S.A.	26.10.2011	1 290 000,00	30.11.2019	322 500,00	161 250,00	161 250,00
2	Kredyt Nr KR-14-01184 ESBANK Bank Spółdzielczy	27.08.2014	1 350 000,00	31.05.2019	543 360,00	362 240,00	181 120,00
3	Kredyt nr 43/2015 Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej	14.12.2015	700 000,00	30.09.2020	481 250,00	175 000,00	306 250,00
4	Kredyt nr 43/2016 Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej	22.12.2016	500 000,00	31.05.2021	466 000,00	136 000,00	330 000,00
5	Kredyt nr 5/2017 Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo-Pożyczkowe PA-CO-BANK	12.09.2017	1 700 000,00	30.06.2028	1 700 000,00	85 000,00	1 615 000,00
6	Kredyt nr 12/2018 ESBANK Bank Spółdzielczy	31.10.2018	1 000 000,00	31.12.2027	0,00	0,00	1 000 000,00
7	Kredyt nr 10/2019 Bank Spółdzielczy w Kleszczowie	08.07.2019	1 300 00,00	31.12.2027	0,00	0,00	0,00

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

8	Pożyczka nr 36/GW/P/2009 WFOŚiGW	04.08.2009	635 109,47	30.11.2019	252 122,06	0,00	252 122,06
9	Pożyczka nr 190/GW/PD/2013 WFOŚiGW	10.07.2013	294 820,00	31.12.2019	112 313,00	56 156,00	56 157,00
10	Pożyczka nr 997/OW/PD/2014 WFOŚiGW	31.12.2014	298 161,00	30.11.2021	190 827,00	47 704,00	143 123,00
11	Pożyczka nr 229/OW/P/2017 WFOŚiGW	10.08.2017	2 014 575,00	31.10.2028	168 212,00	0,00	932 101,00
12	Pożyczka nr 256/OA/P/2017 WFOŚiGW	18.08.2017	214 443,00	31.10.2028	214 443,00	19 494,95	194 948,05
13	Pożyczka nr 324/OW/P/2018 WFOŚiGW	10.10.2018	314 571,00	31.01.2019	314 571,00	0,00	314 571,00

Splata zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

2018 rok					
1	Kredyt Nr 678/2011/00003/211/00 ING Bank Śląski S.A.	31.03.2018	40 312,50	30.03.2018	40 312,50
		31.05.2018	40 312,50	30.05.2018	40 312,50
		30.09.2018	40 312,50	28.09.2018	40 312,50
		30.11.2018	40 312,50	30.11.2018	40 312,50
2	Kredyt Nr KR-14-01184 ESBANK Bank Spółdzielczy	28.02.2018	90 560,00	28.02.2018	90 560,00
		31.05.2018	90 560,00	30.05.2018	90 560,00
		31.08.2018	90 560,00	31.08.2018	90 560,00
		30.11.2018	90 560,00	30.11.2018	90 560,00
3	Kredyt nr 43/2015 Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej	31.03.2018	43 750,00	30.03.2018	43 750,00
		30.06.2018	43 750,00	29.06.2018	43 750,00
		30.09.2018	43 750,00	28.09.2018	43 750,00
		31.12.2018	43 750,00	28.12.2018	43 750,00
4	Kredyt nr 43/2016 Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej	31.03.2018	34 000,00	30.03.2018	34 000,00
		31.05.2018	34 000,00	30.05.2018	34 000,00
		30.09.2018	34 000,00	28.09.2018	34 000,00
		30.11.2018	34 000,00	27.11.2018	34 000,00
5	Kredyt nr 5/2017 Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo-Pożyczkowe PA-CO-BANK	01.10.2018	42 500,00	28.09.2018	42 500,00
		31.12.2018	42 500,00	28.12.2018	42 500,00
6	Pożyczka nr 190/GW/PD/2013 WFOŚiGW	31.03.2018	14 039,00	30.03.2018	14 039,00
		30.06.2018	14 039,00	29.06.2018	14 039,00
		30.09.2018	14 039,00	28.09.2018	14 039,00

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

		31.12.2018	14 039,00	28.12.2018	14 039,00
7	Pożyczka nr 997/OW/PD/ 2014 WFOŚiGW	28.02.2018	11 926,00	28.02.2018	11 926,00
		31.05.2018	11 926,00	30.05.2018	11 926,00
		31.08.2018	11 926,00	31.08.2018	11 926,00
		30.11.2018	11 926,00	30.11.2018	11 926,00
8	Pożyczka nr 256/OA/P/2017 WFOŚiGW	31.01.2018	4 873,85	31.01.2018	4 873,85
		30.04.2018	4 873,70	30.04.2018	4 873,70
		31.07.2018	4 873,70	31.07.2018	4 873,70
		31.10.2018	4 873,70	31.10.2018	4 873,70

Stan na 30.09.2019 rok					
	Kredyt Nr 678/2011/00003/211/00 ING Bank Śląski S.A.	31.03.2019	40 312,50	29.03.2019	40 312,50
		31.05.2019	40 312,50	31.05.2019	40 312,50
		30.09.2019	40 312,50	30.09.2019	40 312,50
	Kredyt Nr KR-14-01184 ESBANK Bank Spółdzielczy	28.02.2019	90 560,00	26.02.2019	90 560,00
		31.05.2019	90 560,00	31.05.2019	90 560,00
	Kredyt nr 43/2015 Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej	31.03.2019	43 750,00	27.03.2019	43 750,00
		30.06.2019	43 750,00	28.06.2019	43 750,00
		30.09.2019	43 750,00	27.09.2019	43 750,00
	Kredyt nr 43/2016 Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej	31.03.2019	34 000,00	27.03.2019	34 000,00
		31.05.2019	34 000,00	29.05.2019	34 000,00
		30.09.2019	34 000,00	27.09.2019	34 000,00
	Kredyt nr 5/2017 Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo- Pożyczkowe PA-CO-BANK	01.04.2019	42 500,00	29.03.2019	42 500,00
		01.07.2019	42 500,00	28.06.2019	42 500,00
		30.09.2019	42 500,00	30.09.2019	42 500,00
	Kredyt nr 12/2018 ESBANK Bank Spółdzielczy	30.09.2019	20 000,00	30.09.2019	20 000,00
	Pożyczka nr 324/OW/P/2018WFOŚiGW	31.01.2019	12 582,84	30.01.2019	12 582,84
		30.04.2019	12 582,84	30.04.2019	12 582,84
		31.07.2019	12 582,84	31.07.2019	12 582,84
	Pożyczka nr 190/GW/PD/ 2013 WFOŚiGW	31.03.2019	14 039,00	29.03.2019	14 039,00
		30.06.2019	14 039,00	28.06.2019	14 039,00
		30.09.2019	14 039,00	30.09.2019	14 039,00
	Pożyczka nr 997/OW/PD/ 2014 WFOŚiGW	28.02.2019	11 926,00	26.02.2019	11 926,00
		31.05.2019	11 926,00	31.05.2019	11 926,00
		31.08.2019	11 926,00	30.08.2019	11 926,00
	Pożyczka nr 256/OA/P/2017 WFOŚiGW	31.01.2019	4 873,70	30.01.2019	4 873,70
		30.04.2019	4 873,70	30.04.2019	4 873,70
		31.07.2019	4 873,70	31.07.2019	4 873,70

Udzielone pożyczki

Gmina Lgota Wielka nie udzielała pożyczek

Ewidencja w zakresie długu

W toku kontroli ustalono, że zaciągnięte zobowiązania długoterminowe ewidencjonowano Wn 133 - „Rachunek budżetu”/Ma 134 „Kredyty bankowe”, Ma 260 – „Zobowiązania finansowe”. Spłatę zobowiązań ewidencjonowano Wn 260, Wn 134/Ma 133. Ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 751 „Koszty finansowe” i 130 „Rachunek bieżący wydatków”. Kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku, IV kwartału 2018 i III kwartału 2019 roku wynikała z ewidencji księgowej.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 45/2017 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 29 grudnia 2017 roku przyjęto zasady rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej. W zarządzeniu wskazano zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania kont. W przedmiotowych regulacjach określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze.

Załącznik nr 1 do wskazanego zarządzenia stanowił plan kont dla budżetu Gminy, a załącznik nr 2 – plan kont dla Urzędu Gminy.

Plany kont dla budżetu (organu) i jednostki (Urzędu Gminy) zawierały szczegółowy wykaz kont księgi głównej oraz najczęściej występujące operacje i sposób 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 2019 roku, poz. 351 ze zmianami).

Z polityki rachunkowości wynikało, iż księgi rachunkowe prowadzone są w sposób wyodrębniony dla Urzędu Gminy i dla Gminy Lgota Wielka 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 47/2017 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej;
- zarządzenie nr 48/2017 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie ewidencji i poboru podatku i opłat w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej;
- zarządzenie nr 0050.1.112.2016 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia procedur windykacji należności cywilnoprawnych;
- zarządzenie nr 16a/K/2012 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 12 czerwca 2012 roku w sprawie w instrukcji dotyczącej gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad

odpowiedzialności za powierzone mienie, zmienione zarządzeniem nr 49/2017 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 29 grudnia 2017 roku;

- zarządzenie nr 6b/K/2015 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 16 lutego 2015 roku w sprawie instrukcji gospodarki kasowej dla Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej,

Uchwałą nr XXX/170/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku Rada Gminy w Lgocie Wielkiej postanowiła o zapewnieniu wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Lgota Wielka. Ustalono, że jednostką obsługującą jest Urząd Gminy w Lgocie Wielkiej a jednostkami obsługiwanymi Publiczne Szkoły Podstawowe w Lgocie Wielkiej, Brudzicach i Woli Blakowej, Gimnazjum w Lgocie Wielkiej, Przedszkole Samorządowe w Lgocie Wielkiej, Środowiskowy Dom Samopomoc w Krępie.

Z treści §4 pkt 1 lit. a i §5 pkt 1 lit. uchwały wynikało, że określa się zakres obowiązków powierzonych Urzędowi Gminy w Lgocie Wielkiej jako jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi jednostek obsługiwanymi tj. jednostek oświatowych i Środowiskowego Domu Samopomocy w Krępie w zakresie obsługi administracyjnej, polegający na : „przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz sporządzanie i zawieranie umów na dostawy, usługi i roboty budowlane”.

Postępowanie o udzielenie zamówienia przygotowuje i przeprowadza, zgodnie z treścią art. 15 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 1843), zamawiający. Ustawodawca wskazał sytuacje, w których zadania w przedmiotowym zakresie wykonywane będą przez inne podmioty, niż sam zamawiający. W sytuacji, gdy zamawiającym jest gminna jednostka budżetowa, jednostka taka ma możliwość powierzenia wykonywania pomocniczych działań zakupowych własnej jednostce lub osobie trzeciej na podstawie art. 15 ust. 2 wyżej wskazanej ustawy, jak również przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia wspólnie z innymi zamawiającymi w oparciu o art. 16 ust. 1 powyższej ustawy. Ponadto zgodnie z art. 15c ustawy Prawo zamówień publicznych - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może, w drodze uchwały wskazać albo powołać podmiot wykonujący zadania centralnego zamawiającego, albo określić sposób powoływania takich podmiotów, określić zakres działania tych podmiotów, oznaczyć zamawiających obowiązanych do nabywania określonych rodzajów zamówień od centralnego zamawiającego, udzielania zamówień na podstawie umowy ramowej zawartej przez centralnego zamawiającego lub objętych dynamicznym systemem zakupów obsługiwanych przez centralnego zamawiającego. Zatem uznać należało, że ustawa Prawo zamówień publicznych, stanowiąca przepisy szczególne, wprowadziła konkretne regulacje w zakresie wyznaczania innego podmiotu do wykonywania zadań z zakresu zamówień publicznych w związku z czym art. 10b ustawy o samorządzie gminnym nie może stanowić podstawy do przekazania zadań z zakresu zamówień publicznych innym jednostkom organizacyjnym gminy.

Ponadto wskazać należy iż przedmiotowa uchwała wymaga zmiany z uwagi na likwidację gimnazjów które w przedmiotowej uchwale zostało wskazane jako jednostka obsługiwana.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

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

Księgi pomocnicze prowadzi się dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych dla nich odpisów umorzeniowych,

- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- rozrachunków podatników lub innych zobowiązań,
- kosztów, dochodów i innych istotnych dla jednostki składników majątku.

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

Z zarządzenia nr 45/2017 wynikało, iż do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wprowadzane są dowody księgowe, które wpłyną do Urzędu Gminy do piątego dnia następnego miesiąca, a jeśli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do dnia roboczego przed tym dniem. Z kolei dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do Urzędu Gminy do dnia 31 stycznia roku następnego.

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 250 z dnia 31 grudnia 2018 roku – saldo końcowe – 765.823,71 zł

Wyciąg zawierał 26 pozycji:

- zwrot niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków – Wn 133/Ma223,
- zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji – Wn 901/Ma130 i Wn901/Ma901 – zapis z kwotą na minus dla zachowania czystości obrotów,

Zgodnie z regułą zawartą w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, (Dz. U. z 2018 r. poz. 2471) zasada czystości obrotów dotyczy jedynie konta 130, zatem zapisy techniczne do innych kont księgowych są bezpodstawne.

- przekazanie dochodów budżetu państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego – Wn224/Ma133,
- wpływ środków z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – Wn133/Ma224,
- kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego - Wn133/Ma901,
- wpływ dochodów pobranych przez jednostki budżetowe - Wn133/Ma222,

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2019 roku – saldo początkowe 765.823,71 zł.

Wyciąg zawierał 9 operacji:

- przekazanie środków na działalność jednostek budżetowych - Wn223/Ma133,
- wpływ należnych udziałów z US dotyczący roku ubiegłego – Wn 133/Ma 224,

Wyciąg bankowy nr 63/2019 z dnia 31 marca 2019 roku – saldo końcowe 850.635,34 zł.

Wyciąg zawierał 1 pozycję:

- kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego - Wn133/Ma901.

Wyciąg bankowy nr 64/2019 z dnia 1 kwietnia 2019 roku – saldo początkowe 850.635,34 zł.

Wyciąg zawierał 15 operacji:

- przekazanie środków na działalność jednostek budżetowych - Wn223/Ma133,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- wpływ dochodów wykonanych przez jednostki budżetowe - Wn133/Ma222,
- kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego - Wn133/Ma901,
- wpływ należnych udziałów z US – Wn133/Ma224 i Wn224/Ma901.

Urząd Gminy – Wydatki

Wyciąg bankowy nr 236/2019 z dnia 31 grudnia 2018 roku – saldo końcowe 0,00 zł.

Wyciąg zawierał 43 pozycje:

- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- odsetki od kredytu – Wn751/Ma130,
- opłata za prowadzenie rachunku – Wn402/130,
- wpływ środków do zwrotu na inny rachunek gminy – Wn 130/Ma240,
- zwrot ww. środków - Wn240/Ma130,
- koszty komornicze – Wn761/Ma130,
- zwrot kosztów komorniczych - Wn130/Ma141,
- przekazanie 2% podatku rolnego – Wn403/Ma130,
- zwrot wpłaty - Wn130/Ma751,
- kapitalizacja odsetek – Wn130/Ma240,
- zwrot niewykorzystanych środków – Wn223/Ma130 i Wn240/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2019 roku – saldo początkowe 0,00 zł.

Wyciąg zawierał 20 operacji:

- podjęcie gotówki czekiem – Wn141/Ma130,
- wpływ środków na realizację wydatków - Wn130/Ma223,
- zapłata zobowiązań wynikających z umów zleceń - Wn231/Ma130,
- wypłata stypendium - Wn240/Ma130,
- wypłata diet radnych - Wn240/Ma130,

Wyciąg bankowy nr 57/2019 z dnia 31 marca 2019 roku – saldo końcowe 5.467,77 zł.

Wyciąg zawierał 1 pozycję:

- kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego – Wn130/Ma240,

Wyciąg bankowy nr 58/2019 z dnia 1 kwietnia 2019 roku – saldo początkowe 5.467,77 zł.

Wyciąg zawierał 28 operacji:

- zapłata zobowiązań wynikających z faktur - Wn201/Ma130,
- wpływ środków na realizację wydatków - Wn130/Ma223,
- przekazanie transzy dotacji dla biblioteki - Wn224/Ma130,
- zapłata zobowiązań wynikających z umów zleceń - Wn231/Ma130,
- spłata pożyczki ZFŚS – potrącenie z wynagrodzenia - Wn240/Ma130.

Wskazane powyżej operacje wynikające z wyciągów bankowych objętych kontrolą zostały ujęte w ewidencji księgowej odpowiednio organu oraz Urzędu w datach wyciągów. 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 15 faktur zaewidencjonowanych w styczniu 2019 roku w rejestrze Urzędu Gminy – jednostka (wydatki).

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia/data sprzedaży	Data otrzymania	Kwota	Data ujęcia w ewidencji	Data zapłaty
1	Rachunek	02.01.2019	02.01.2019	720,00	02.01.2019	02.01.2019
2	873/12/2018	29.12.2018	07.01.2019	225,80	03.01.2019	08.01.2019
3	875/12/2018	29.12.2018	07.01.2019	184,60	03.01.2019	08.01.2019
4	rachunek	03.01.2019	03.01.2019	1 055,00	03.01.2019	07.01.2019
5	rachunek	03.01.2019	03.01.2019	192,00	03.01.2019	07.01.2019
6	rachunek	03.01.2019	03.01.2019	192,00	03.01.2019	07.01.2019
7	rachunek	03.01.2019	03.01.2019	192,00	03.01.2019	07.01.2019
8	rachunek	03.01.2019	03.01.2019	110,00	03.01.2019	07.01.2019
9	rachunek	03.01.2019	03.01.2019	192,00	03.01.2019	07.01.2019
10	rachunek 12/2018	31.12.2018	03.01.2019	247,00	03.01.2019	07.01.2019
11	Rachunek	03.01.2019	03.01.2019	165,00	03.01.2019	07.01.2019
12	Rachunek	03.01.2019	03.01.2019	165,00	03.01.2019	07.01.2019
13	Rachunek	03.01.2019	03.01.2019	233,00	03.01.2019	07.01.2019
14	Rachunek	04.01.2019	04.01.2019	1 412,00	04.01.2019	07.01.2019
15	Rachunek	04.01.2019	04.01.2019	630,00	04.01.2019	07.01.2019
Razem				5 915,40		

Ustalono, że w pozycjach nr 2 i 3 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 31 stycznia. Wskazane dokumenty wystawiono w miesiącu grudniu 2018 roku i wpłynęły do Urzędu Gminy w dniu 7 stycznia 2019 roku, zatem zgodnie z polityką rachunkowości należało ją ująć w

miesiącu grudniu 2018 roku. Zaniżono tym samym zobowiązania roku 2018 o kwotę 410,40 zł.

Pozostałe pozycje przedstawione w tabeli zostały ujęte w zobowiązaniach w roku 2018, jednak jednostka zaewidencjonowała je poleceniem księgowania – Wn404/Ma231. Same rachunki ujęto w roku 2019 dekretując Wn231/Ma229,225 i w ostatniej kolejności zapłatę Wn225,229,231/Ma130,101. Pracownik merytoryczny wyjaśnił, że opisana ewidencja wynikała z faktu, że naliczenie składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy pracowników z tytułu wynagrodzeń następuje dopiero w miesiącu przekazania tych składek/zaliczek (styczeń 2019). Jednak powyższy sposób ewidencji jest nieprawidłowy, ponieważ stosownie do definicji - polecenie księgowania służy jedynie do dokumentowania w księgach rachunkowych tych zapisów, które nie mogą być udokumentowane za pomocą innych dokumentów źródłowych. W przypadku rachunków do umów zleceń, potrzeba sporządzenia dodatkowego dokumentu nie istnieje, ponieważ przedstawione przez zleceniobiorców rachunki są dokumentami źródłowymi, które stanowią podstawę naliczenia zobowiązań wynikających z wcześniej podpisanych umów, zawierają też wszystkie elementy dowodu księgowego, wskazane w art. 21 ustawy o rachunkowości. Wskazane w tabeli rachunki do umów zleceń należało zatem ująć w roku 2018, a rozrachunki na kontach zespołu 2 w roku 2019.

Objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy, a także poddano 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.

Subwencja

W dniu 20 grudnia 2018 roku na rachunek bankowy budżetu gminy wpłynęła część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin na miesiąc styczeń 2019, co zostało zaewidencjonowane na kontach Wn133/Ma909. Dnia 2 stycznia 2019 roku dokonano przeksięgowania kwoty subwencji na podstawie dowodu PK nr 2 – Wn909/Ma901.

Udziały w podatku dochodowym

Pod datą 31 grudnia 2018 roku na stronie Ma konta 224 zaewidencjonowano poleceniem księgowania - PK 256 kwotę udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu ich ostatecznego rozliczenia za rok 2018 w korespondencji z kontem Wn 901. Dnia 9 stycznia 2019 roku wpłynęła kwota udziałów na rachunek bankowy budżetu, co zadekretowano Wn133/Ma224 na podstawie wyciągu bankowego nr 6/2019 z dnia 9 stycznia 2019 roku.

Dochody organu w księgach jednostki budżetowej

Zrealizowane dochody budżetu Gminy Lgota Wielka w roku 2018 ujmowano 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 Lgota Wielka ewidencjonowała powyższe w sposób następujący:

Wn800/Ma720,

Wn720/Ma860 na koniec roku

Wn221/Ma720 – na podstawie sprawozdań Rb 27 Urzędów Skarbowych księgowano zaległości/nadpłaty z Urzędów Skarbowych.

W myśl zapisu § 9 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017 r. poz. 1911), do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Z przytoczonego przepisu nie wynika, że dochody budżetu nieujęte w planach innych gminnych jednostek budżetowych są dochodami urzędu gminy, ale stanowi, że dochody te są przychodami urzędu. Należało ograniczyć się zatem jedynie do dokonania w księgach rachunkowych urzędu jednego księgowania zapisem Wn 800 – fundusz jednostki i Ma 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie będącej sumą dochodów budżetu ujętych w danym kwartale na koncie 901 (dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych gminnych jednostek budżetowych). A w końcu roku saldo konta 720 przeniesione winno być na kont 860 – wynik finansowy.

Wszystkie dochody organu w księgach Urzędu Gminy księgowano na bieżąco, w dniu wpływu środków na rachunek budżetu Gminy.

Dziennik obrotów rejestru Urząd Gminy dochody za okres 15 grudnia – 31 grudnia 2018 roku

Kontrolą objęto również zapisy dziennika obrotów w rejestrze dochodów Urzędu Gminy w okresie 15 grudnia – 31 grudnia 2018 roku. Stwierdzono następujące uchybienia:

- wszystkie koszty upomnień błędnie ewidencjonowano w paragrafie 069 *Wpływy z różnych opłat* klasyfikacji budżetowej. Tymczasem od roku 1 stycznia 2017 roku dochody te należy ujmować w paragrafie 064 *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*, zgodnie z wytycznymi rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2016 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Ponadto wszystkie koszty upomnień ujmowano w rozdziale 75023 klasyfikacji budżetowej.

- naliczone przez jednostkę kary umowne na rzecz przedsiębiorstw z tytułu np. nie wywiązania się z zapisów zawartych umów ujmowano w paragrafie 0580 *Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*. Z ustaleń wynika, że żadna z kontrolowanych naliczonych kar umownych nie obciążała osób prawnych ani innych jednostek organizacyjnych;

- opłatę skarbową księgowano przy użyciu konta 221 – Wn130/101/Ma221 i Wn221/Ma720. W pierwszej kolejności dokonuje się przypisu kwot, które następnie, w momencie ich wpływu na rachunek bankowy jednostki budżetowej stają się dochodami jednostki. Przypisu dokonuje się na podstawie dokumentu, z którego wynika dana należność, podstawy przypisu nie może stanowić potwierdzenie wpłaty. W analogiczny sposób ewidencjonowano dopisanie odsetek do rachunku bankowego (kapitalizacja odsetek). We wskazanych przypadkach właściwa byłaby ewidencja z pominięciem kont zespołu 2;

- jednostka na koncie 991 ujmowała księgowanie planu na podstawie uchwał/zarządzeń zmieniających budżet. 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, konto pozabilansowe 991 *Planowane dochody budżetu* znajduje się w załączniku nr 2 do wskazanego rozporządzenia - Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego i nie zostało przewidziane do stosowania w jednostkach budżetowych. Zakładowy plan kont jednostki także nie zawiera konta 991;

- zapisy z kwotami na minus dla zachowania czystości obrotów konta 800 *fundusz jednostki*. Jak już wcześniej zaznaczono 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, (Dz. U. z 2018 r. poz. 2471), zasada czystości obrotów dotyczy jedynie konta 130, zatem zapisy techniczne do konta 800 są bezpodstawne i nieuzasadnione.

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	777 685,60	9 179,01	10 177,18	-	-
Podatek rolny od osób prawnych	1 644,00	-	-	-	-
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	714,00	1 598,00	5 890,00	-	-
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	247 297,37	134 533,00	10 858,17	1 815,60	-
Podatek rolny od osób fizycznych	306 753,39	-	-	273,00	-
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	219 792,43	60 574,00	-	-	-

Skutki obniżenie górnych stawek i udzielonych ulg podatkowych 31.03.2019 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	308 246,00	232 826,37	-748 371,58	-	-
Podatek rolny od osób prawnych	871,00	8,00	-	-	-
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	357,00	432,50	1 472,50	-	-
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	84 897,10	43 789,13	2 737,78	-	-
Podatek rolny od osób fizycznych	139 179,62	1 944,70	-	399,00	-
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	76 787,36	16 750,00	-	-	18 398,00-

Skutki obniżenie górnych stawek i udzielonych ulg podatkowych 30.09.2019 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	647 444,76	2 564,40	-	-	151 416,00
Podatek rolny od osób prawnych	1 521,00	8,00	-	-	-
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	357,00	1 298,00	4 417,50	-	-
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	251 359,18	110 277,76	8 234,58	-	-
Podatek rolny od osób fizycznych	258 277,36	4 725,93	-	450,00	-
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	182 838,59	49 149,50	-	-	-

W roku 2019 pracownicy Izby 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 30 stycznia 2019 roku korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 rok została zaniżona o kwotę 124,710,00 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 (+) 214.172,37 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 (-) 178.460,28 zł, co przedstawiono w tabelach niżej :

Skutki obniżenia górnych stawek podatku					
wyszczególnienie	Przed korektą deklaracji		Po korekcie deklaracji		Różnica
	Podstawa opodatkowania ha/m ²	Skutki obniżenie górnych stawek	Podstawa opodatkowania ha/m ²	Skutki obniżenie górnych stawek	
grunty pod jeziorami	0,00	0,00	0,52	0,03	0,03
grunty pozostałe	209 707,00	6 063,03	754 481,00	218 799,49	212 736,46
budynki mieszkalne	0,00	0,00	2 064,35	1 176,68	1 176,68
budynki pozostałe	890,00	1 637,60	1 030,87	1 896,80	259,20
Razem		7 700,63		221 873,00	214 172,37

*Tabela sporządzona w oparciu o dane zawarte w protokole z czynności w zakresie audytu przeprowadzonego przez inspektorów skarbowych..

Skutki udzielonych ulg i zwolnień					
Wyszczególnienie	Przed korektą deklaracji		Po korekcie deklaracji		Różnica
	Podstawa opodatkowania	Kwota podatku	Podstawa opodatkowania	Kwota podatku	
grunty pozostałe	19 707,00	3 350,19	19 707,00	3 350,19	0,00
budynki mieszkalne	0,00	0,00	2 064,35	350,94	350,94
budynki pozostałe	890,00	5 242,10	1 030,87	6 071,82	829,72
Budowle	8 982 046,81	179 640,94	0,00	0,00	-179 640,94
Razem		188 233,23		9 772,95	-178 460,27

*Tabela sporządzona w oparciu o dane zawarte w protokole z czynności w zakresie audytu przeprowadzonego przez inspektorów skarbowych.

Złożona przez Gminę Lgota Wielka, w trakcie audytu, korekta deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2014 wskazywała powierzchnię gruntów pozostałych (734.774 m²) i kwotę podatku do zapłaty – 124.914,00 zł. Do deklaracji załączono informację o przedmiotach zwolnionych na podstawie ustaw i uchwały Rady Gminy Lgota Wielka nr

XII/78/2007 z dnia 30 listopada 2007 roku. Dnia 30 stycznia 2019 roku złożono również korekty deklaracji za lata 2015, 2016, 2017.

W konsekwencji skutki wynikające z powyższych korekt uwzględniono w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 marca 2019 roku. Kolumna 12 - skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy - przedmiotowego sprawozdania, uwzględniała skutki za I kwartał 2019 oraz korektę skutków za lata 2014-2017 (+) 230.277,37 zł. Kolumna 13 sprawozdania - skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy, bez ulg i zwolnień ustawowych, uwzględniała skutki za I kwartał 2019 roku oraz korektę skutków za lata 2014 - 2017 r. w kwocie (-)750.935,99 zł. Poniżej przedstawiono wyliczenie, dokonane przez pracownika merytorycznego, w zakresie różnic między skutkami wykazanymi w sprawozdaniach Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za poszczególne lata objęte korektą deklaracji a kwotami które winny być wykazane w przedmiotowych sprawozdaniach.

Rb27S IV kw.	Skutki obniżenia górnych stawek podatku			Skutki udzielonych ulg i zwolnień			Podatek do zapłaty		
	Było	Winno być	Różnica	Było	Winno być	Różnica	Było	Winno być	Różnica
2014	7 700,63	221 873,00	214 172,37	188 233,00	9 772,95	-178 460,05	204,00	124 914,00	124 710,00
2015	217 352,84	232 301,80	14 948,96	188 282,00	10 707,61	-177 574,39	204,00	7 847,00	7 643,00
2016	6 778,77	7 934,81	1 156,04	198 750,22	10 135,49	-188 614,73	0,00	0,00	0,00
2017	7 929,01	7 929,01	0,00	216 452,60	10 165,78	-206 286,82	0,00	0,00	0,00
Razem	239 761,25	470 038,62	230 277,37	791 717,82	40 781,83	-750 935,99	408,00	132 761,00	132 353,00

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 - 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 korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2014-2017 Gmina Lgota Wielka wskazała skorygowane powierzchnie gruntów i budynków będących przedmiotem opodatkowania jak i przedmiotem zwolnienia z opodatkowania na podstawie ustawy i uchwały Rady Gminy Lgota Wielka. Jak wynika z powyższych tabel korekty deklaracji wskazały na różnice między skutkami finansowymi ustalonymi na podstawie pierwotnie złożonej deklaracji a skutkami finansowymi ustalonymi na podstawie korekty deklaracji.

W latach 2014-2017 Gmina Lgota Wielka w złożonych pierwotnie deklaracjach na podatek od nieruchomości wykazywała jako przedmioty zwolnione uchwałą Rady Gminy nr XII/78/2007 z dnia 30 listopada 2007 roku, budowle wykorzystywane do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Zgodnie z treścią art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, natomiast celem wyżej wskazanej działalności jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy, co wskazane zostało w protokole Izby Administracji Skarbowej w Łodzi.

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. 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 (§3 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia).

Ponadto stwierdzono, że w korektach deklaracji za lata 2016-2017 wskazywano jako przedmioty zwolnione na podstawie uchwały Rady Gminy nr XII/78/2007 z dnia 30 listopada 2007 roku budynki hydroforni i oczyszczalni a także grunty z tymi budynkami związanymi. Zgodnie z obowiązująca od dnia 1 stycznia 2016 roku treścią art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach o opłatach lokalnych - zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. Gmina Lgota Wielka prowadzi działalność w zakresie wodociągów i kanalizacji za pomocą Urzędu Gminy, jest właścicielem budynków hydroforni i oczyszczalni a także gruntów z tymi budynkami związanymi. Zgodnie z powyższym przepisem - wskazane budynki jak i grunty z nimi związane podlegają zwolnieniu ustawowemu i wykazaniu w deklaracji podatkowej jako przedmioty zwolnione na podstawie ustawy. Tym samym skutek przedmiotowego zwolnienia zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej nie podlega wykazaniu w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." bowiem nie wykazuje się tamże skutków ulg i zwolnień ustawowych.

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

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	765 823,71	I. Zobowiązania	5 570 269,83
			Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	765 823,71 Suma poniższych sald	1. Zobowiązania finansowe	5 486 642,11 Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	682 195,99 Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135+saldo konta 140	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	650 649,06

	83 627,72			
1.2. Pozostałe środki pieniężne	Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu)	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 835 993,05	
II. Należności i rozliczenia	83 534,12	2. Zobowiązania wobec budżetów	83627,72	
	Suma poniższych sald	Saldo Ma konta 224		
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00	
	Saldo Wn konta 250	Saldo Ma konta 240		
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-4 986 656,00	
		Suma poniższych sald		
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-853 660,54	
2. Należności od budżetów	83 465,25	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00	
	Saldo Wn konta 224	Saldo Ma konta 961		
3. Pozostałe należności i rozliczenia	68,87	1.2. Deficyt budżetu (-)	-853 660,54	
			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 (+, -)	-4 132 995,46			
Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+)				
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	265 744,00	
	Saldo Wn konta 909	Saldo Ma konta 909		
Suma aktywów	849 357,83	Suma pasywów	849 357,83	

--	--	--	--

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2018 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2017 roku.
Saldo konta 961 w poz. II.1.1. „Nadwyżka budżetu (+)” ujęto w kwocie równej różnicy między dochodami i wydatkami (salda 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	44 157 575,51	A. Fundusz	44 449 774,17
I. Wartości niematerialne i prawne	250,22	I. Fundusz jednostki	30 794 452,21
II. Rzeczowe aktywa trwałe	44 093 454,59	II. Wynik finansowy netto (+,-)	13 655 321,96
1. Środki trwałe	40 430 664,57	1. Zysk netto (+)- 860 D	13 655 321,96
1.1. Grunty	11 915 387,90	2. Strata netto (-) 860 W	0,00
1.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste	661,00		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 203 490,90	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	250 226,26	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00
1.5. Inne środki trwałe	61 559,51	B. Państwowe fundusze celowe	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 662 790,02	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	500 380,31
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		I. Zobowiązania długoterminowe	0,00
III. Należności długoterminowe	63 870,70 31 228,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	436 509,61
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 201 Ma	99 473,86 <u>100.372,72</u>
1. Akcje i udziały	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów 225	482,00
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 229	30 470,70
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 231	153 298,58

V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	5. Pozostałe zobowiązania 221 ma D i 240 Ma ZFŚS	32 879,71 <u>31 980,85</u>
B. Aktywa obrotowe	792 578,97 <u>825 221,67</u>	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 240 depozyt	25 896,24
I. Zapasy	60 266,51	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 222, 223	0,00
1. Materiały	60 266,51		
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	D.III. Rezerwy na zobowiązania	
3. Produkty gotowe	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	94 008,52
4. Towary	0,00	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 851	94 008,52
II. Należności krótkoterminowe	661 428,71 <u>694 071,41</u>	2. Inne fundusze	
1. Należności z tytułu dostaw i usług	116 647,44 <u>91.667,70</u>	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	63 870,70
2. Należności od budżetów	216 687,73	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	63 870,70
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00
4. Pozostałe należności	328 093,54 <u>385.715,98</u>		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	70 883,75		
1. Środki pieniężne w kasie	0,00		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	44 857,59 <u>70 814,88</u>		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	25 957,29 <u>0,00</u>		
4. Inne środki pieniężne	68,87		
5. Akcje i udziały			
6. Inne papiery wartościowe			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00		
Suma aktywów	44 950 154,48	Suma pasywów	44 950 154,48

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, wykazany 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. Ustalono ponadto:

- w aktywach w pozycji A.III *Należności długoterminowe* wykazano kwotę stanowiącą saldo konta 226 *długoterminowe należności budżetowe* – 63.870,70 zł. Zgodnie jednak z art. 3 ust. 18 ustawy o rachunkowości należności długoterminowe to należności wymagalne po 12 miesiącach od dnia bilansowego, tzn. te, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Zatem jeśli dniem bilansowym jest 31 grudnia 2018 roku, a raty płatne będą w 2019 roku, to wartość dotyczącą roku 2019 (32.642,70 zł) wykazuje się w pozycji B.II - jako należności krótkoterminowe;

- w aktywach w pozycji B.II.1. *Należności z tytułu dostaw towarów i usług* jednostka wykazała wartość 116.647,44 zł, jednak z analizy sald konta 221 *należności z tytułu dochodów budżetowych* wynika, że ujęto tu kwotę należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami – 35.198,40 zł., które nie podlegają ustawie o VAT, zatem wskazane saldo należało ująć w pozycji pozostałych należności. Stwierdzono również, iż kwota w pozycji B.II.1 nie została pomniejszona o odpowiednie salda konta 290 *odpis aktualizujący należności* – 89.195,31 zł. Poprawna wartość *należności z tytułu dostaw towarów i usług* winna zatem wynieść 91.667,70 zł., a *pozostałe należności* – 385.715,98 zł;

- jednostka w pozycji B.III.3 *Środki pieniężne państwowego funduszu celowego* nieprawidłowo wykazała kwotę będącą saldem konta 139 *inne rachunki bankowe* – 25.957,29 zł, którą należało przypisać do pozycji B.III.2 *Środki pieniężne na rachunkach bankowych* – prawidłowe wartości w pozycji B.III.2 – 70.814,88 zł, B.III.3 – 0,00 zł;

- w pasywach w pozycji D.II.1 *Zobowiązania z tytułu dostaw i usług* wykazano jedynie saldo konta 201 *rozrachunki z kontrahentami* – 99.473,86 zł, a salda kont analitycznych 221 podlegających ustawie o VAT (898,86 zł) ujęto w *pozostałych zobowiązaniach*. Prawidłowa wartość w pozycji D.II.1 – 100.372,72 zł, w pozycji D.II.5 – 31.980,85 zł. Niewłaściwe ujęcie opisanych powyżej kwot nie wpłynęło na stan aktywów i pasywów jednostki na koniec roku 2018. Stwierdzono również, że:

- w aktywach w pozycji B.II.2 *Należności od budżetów* jednostka wykazała kwotę 216.687,73 zł na którą składają się salda dwóch kont: 225 *Rozrachunki z budżetami* – 207.823,48 zł i 221-19: 8.864,25 zł. Ustalono, że kwota 8.864,25 zł dotyczy należnych udziałów z Urzędów Skarbowych, zatem jest to należność, która nie powinna być zaewidencjonowana w księgach Urzędu Gminy. Na koncie 221 w urzędzie gminy jako jednostce budżetowej nie należy dokonywać żadnych przypisów należności z tytułu dochodów ustawowo realizowanych w budżecie gminy, należało ograniczyć się jedynie do dokonania w księgach rachunkowych urzędu jednego księgowania zapisem Wn 800 – fundusz jednostki i Ma 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie będącej sumą dochodów budżetu ujętych w danym kwartale na koncie 901 (dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych gminnych jednostek budżetowych). W analogiczny sposób przedstawiono w pasywach *zobowiązania wobec budżetów* w pozycji D.II.2, gdzie wykazano kwotę 482,00 zł stanowiącą nadpłatę z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Wskazany sposób księgowania dochodów jednostki samorządu terytorialnego w rejestrze Urzędu Gminy zawyżył stan aktywów i pasywów, co jest sprzeczne z art. 4 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki obowiązane są stosować takie zasady rachunkowości, dzięki którym rzetelnie i jasno przedstawiają sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

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:	765.823,71
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	83.627,72
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	265.744,00

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

Kwota subwencji – 265.744,00 zł - przekazanej w grudniu, a stanowiąca dochód przyszłych okresów wynikała z salda Wn konta 909 – rozliczenia międzyokresowe.

Kwota niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 83.627,72 zł wynikała z ewidencji księgowej na koncie 224.

Zwrot niewykorzystanych dotacji nastąpił w ustawowym terminie:

- 9 stycznia 2019 roku - WB 6/2019 – 83.625,16 zł,
- 11 stycznia 2019 roku – WB 8/2019 – 2,56 zł.

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

Jednostka na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazała w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązania finansowe w wysokości 5.486.642,11 zł, co potwierdzają salda Ma kont:

- 134 – Kredyty bankowe – 3.593.620,00 zł,
- 260 – Zobowiązania finansowe – 1.893.022,11 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 w rozbiciu na podziałki klasyfikacji budżetowej według kontrahentów (do każdego kontrahenta przypisany jest odrębny numer konta od 201-1 do 201-...n). Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności, saldo Ma- stan zobowiązań. W zakładowym planie kont wskazano również typowe zapisy dokonywane na koncie 201 wraz z kontem przeciwstawnym.

Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2018 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018. Saldo Ma konta 201 wynikało z 89 faktur (dokumentów) na łączną kwotę 99.473,86 zł. Ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą zobowiązania wskazane poniżej zostały uregulowane terminowo. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

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

Lp.	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
1	ROL-MED Stanisław Kowalski	Faktura nr 00434/18 z 31.12.2018	99,99	02.01.2019	31.12.2018	07.01.2019	07.01.2019	
2	ROL-MED Stanisław Kowalski	Faktura nr 00440/18 z 31.12.2018	144,44	02.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
3	ROL-MED Stanisław Kowalski	Faktura nr 00441/18 z 31.12.2018	162,50	02.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
4	INFOR	Faktura nr Fa2018/00055681 z 31.12.2018	1725,36	30.01.2019	31.12.2018	31.01.2019	30.01.2019	
5	ROLHEN	Faktura nr 874/12/2018 z 29.12.2018	128,50	03.01.2019	31.12.2018	12.01.2019	08.01.2019	
6	ROLHEN	Faktura nr 872/12/2018 z 29.12.2018	256,71	03.01.2019	31.12.2018	12.01.2019	08.01.2019	
7	ROLHEN	Faktura nr 882/12/2018 z 31.12.2018	65,50	03.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
8	Poczta Polska	Faktura nr F683111P1218SFAK AMH z 04.01.2019 z 31.12.2018	3480,60	11.01.2019	31.12.2018	18.01.2019	16.01.2019	
9	PGE Rejon Energetyczny Bełchatów	Faktura nr 80000018/00001/41 z 31.12.2018	356,63	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
10	PGE Rejon Energetyczny Bełchatów	Faktura nr 80000018/00002/41 z 31.12.2018	141,62	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
11	PGE Rejon Energetyczny Bełchatów	Faktura nr 80000018/00003/41 z 31.12.2018	208,17	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
12	PGE Rejon Energetyczny Bełchatów	Faktura nr 80000018/00008/41 z 31.12.2018	29,99	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
13	PGE Rejon Energetyczny Bełchatów	Faktura nr 80000018/00009/41 z 31.12.2018	490,38	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
14	PGE Rejon Energetyczny Bełchatów	Faktura nr 80000470/00001/34 z 31.12.2018	189,47	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
15	PGE Rejon Energetyczny Bełchatów	Faktura nr 80000470/00002/34 z 31.12.2018	160,07	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
16	PGE Rejon Energetyczny Bełchatów	Faktura nr 8000470/00003/34 z 31.12.2018	227,67	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
17	PGE Rejon Energetyczny Bełchatów	Faktura nr 80000470/00004/41 z 31.12.2018	106,54	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
18	PGE Rejon Energetyczny Bełchatów	Faktura nr 80000470/00005/34 z 31.12.2018	101,88	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	

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

19	PGE Rejon Energetyczny Bełchatów	Faktura nr 80000470/00006/34 z 31.12.2018	170,02	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
20	PGE Rejon Energetyczny Bełchatów	Faktura nr 80000470/00007/34 z 31.12.2018	107,76	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
21	Kancelaria Radcy Prawnego Szwed E	Faktura nr 83/12/2019 z 31.12.2018	3899,10	31.12.2018	31.12.2018	31.01.2019	18.01.2019	
22	Usługi Transportowe Pacak Grzegorz	Faktura 26A/12/2018 z 28.12.2018	984,00	14.01.2019	31.12.2018	18.01.2019	16.01.2019	
23	ZETBUD	Faktura nr 79/2018 z 28.12.2018	426,12	02.01.2019	31.12.2018	11.01.2019	08.01.2019	
24	Przytulisko i hotel dla Zwierząt Funny Pets	Faktura nr 14/01/2019 z 31.12.2018	4874,49	03.01.2019	31.12.2018	01.02.2019	28.01.2019	
25	Serwis- Ksero Miśkiewicz	Faktura nr 45/12/2018	994,77	07.01.2019	31.12.2018	12.01.2019	11.01.2019	
26	(...) ²	Faktura nr 3133/18	2338,23	03.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
27	(...) ³	Faktura nr 3131/18 z 31.12.2018	154,30	03.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
28	Gmina Lgota Wielka	Faktura nr WODA/5/01/2019z 10.01.2018	604,31	10.01.2019	31.12.2018	28.01.2019	25.01.2019	
29	Gmina Lgota Wielka	Faktura nr WODA/7/01/2019 z 10.0-1.2018	488,88	10.01.2019	31.12.2018	28.01.2019	25.01.2019	
30	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00001/90 z 31.12.2018	127,01	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
31	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00006/90 z 31.12.2018	117,51	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
32	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00007/90 z 31.12.2018	162,51	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
33	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00008/90 z 31.12.2018	91,89	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
34	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00009/90 z 31.12.2018	137,86	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
35	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00010/90	43,59	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	

² 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.

³ 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.

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

		z 31.12.2018						
3 6	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00011/90 z 31.12.2018	191,45	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
3 7	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00017/90 z 31.12.2018	113,59	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
3 8	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00018/90 z 31.12.2018	81,72	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
3 9	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00019/90 z 31.12.2018	33,57	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
4 0	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00020/90 z 31.12.2018	111,78	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
4 1	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00021/90 z 31.12.2018	63,63	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
4 2	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00022/90 z 31.12.2018	57,31	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
4 3	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00023/90 z 31.12.2018	72,23	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
4 4	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00024/90 z 31.12.2018	90,53	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
4 5	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00031/90 z 31.12.2018	204,33	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
4 6	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00046/90 z 31.12.2018	305,30	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
4 7	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00072/90 z 31.12.2018	529,99	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
4 8	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00076/90 z 31.12.2018	87,18	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
4 9	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00077/90 z 31.12.2018	100,97	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
5 0	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00078/90 z 31.12.2018	94,87	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
5 1	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00087/90 z 31.12.2018	33,11	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
5 2	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00089/90 z 31.12.2018	145,88	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
5 3	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00093/90 z 31.12.2018	236,09	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
5 4	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00094/90 z 31.12.2018	77,83	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
5 5	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00095/90 z 31.12.2018	241,06	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	

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

5 6	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00099/90 z 31.12.2018	53,91	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
5 7	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00106/90 z 31.12.2018	73,80	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
5 8	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00107/90 z 31.12.2018	292,68	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
5 9	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00109/90 z 31.12.2018	80,10	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
6 0	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00110/90 z 31.12.2018	243,75	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
6 1	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00112/90 z 31.12.2018	383,02	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
6 2	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00113/90 z 31.12.2018	93,04	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
6 3	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00114/90 z 31.12.2018	95,61	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
6 4	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00115/90 z 31.12.2018	77,75	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
6 5	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50000034/00117/90 z 31.12.2018	11,96	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
6 6	PGE Dystrybucja	Faktura nr 99900596/102/53/6 1 -Rz 31.12.2018	3220,07	14.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	18.01.2019	
6 7	PGE Dystrybucja	Faktura nr 99900596/148/53/6 1-R z 31.12.2018	6035,43	14.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	18.01.2019	
6 8	PGE Dystrybucja	Faktura nr 99900596/180/36/6 1-R z 31.12.2018	4234,37	14.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	18.01.2019	
6 9	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50002555/00002/52 z 31.12.2018	88,46	09.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
7 0	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50002555/00001/52 z 31.12.2018	175,23	09.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
7 1	PGE Dystrybucja	Faktura nr 50002555/00004/52 z 31.12.2018	47,96	09.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
7 2	PGE Dystrybucja	Faktura 59915373/1/54/55- R z 31.12.2018	405,01	09.01.2019	31.12.2018	18.01.2019	16.01.2019	
7 3	PGE Dystrybucja	Faktura nr 59915373/2/56/55- R z 31.12.2018	71,30	09.01.2019	31.12.2018	18.01.2019	16.01.2019	
7 4	Gmina Ładzice	Nota Nr 2/FN/2019 z 09.01.2018	4830,48	15.01.2019	31.12.2018	23.01.2019	25.01.2019	
7 5	BATIS	Faktura nr FVS/SKLEP/1812- 4871 z 03.12.2018	47,63	10.01.2019	31.12.2018	15.01.2019	11.01.2019	
7 6	Gabinet Weterynaryjny	Faktura nr 8/12/2019 z	1296,00	03.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	

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

	Wojciechowski Piotr	31.12.2018						
7 7	CONCORDIA	Polisa nr 25035376 z 31.12.2018	806,00	14.01.2019	31.12.2018	28.01.2019	25.01.2019	
7 8	FCC Polska	Faktura nr 0140182325 z 31.12.2018	577,80	14.01.2019	31.12.2018	30.01.2019	25.01.2019	
7 9	FCC Polsk	Faktura nr 0140190001 z 31.12.2018	25833,33	18.01.2019	31.12.2018	16.02.2019	11.02.2019	
8 0	Wywóz Nieczystości Strach Wiesław	Faktura nr F/CF/00040/12/18 z 31.12.2018	3250,00	15.01.2019	31.12.2018	14.02.2019	11.02.2019	
8 1	AMPER Woldan-Cebula Edyta	Faktura nr 2/2019 z 04.01.2019	1400,85	28.01.2019	31.12.2018	11.02.2019	05.02.2019	
8 2	Ernst Young Doradztwo Podatkowe	Faktura nr TX18F06223/PLL030 0099007 z 10.01.2019	492,00	16.01.2019	31.12.2018	15.02.2019	11.02.2019	
8 3	(...) ⁴	Faktura nr 73/2018 z 31.12.2018	81,00	04.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
8 4	(...) ⁵	Faktura nr 75/2018 z 31.12.2018	10,90	04.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
8 5	(...) ⁶	Faktura nr 74/2018 z 31.12.2018	65,40	04.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
8 6	NOVUM	Faktura nr FWP_19/006142 z 16.01.2019	16109,49	28.01.2019	31.12.2018	20.02.2019	15.02.2019	
8 7	Grupa Prawna Togatus	Faktura nr FA/205/11/2018 z 30.11.2018	553,50	11.01.2019	31.12.2018	18.01.2019	16.01.2019	
8 8	Grupa Prawna Togatus	Faktura nr FA/210/07/2018 z 31.07.2018	553,50	21.01.2019	31.12.2018	18.01.2019	16.01.2019	
8 9	LINY-usługi alpinistyczne	Faktura nr 136/2018 z 28.12.2018	1318,50	04.01.2019	31.12.2018	11.01.2019	07.01.2019	
			99 580,62 - 106,76 = 99 473,86					

Objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy, a także

⁴ 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.

⁵ 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.

⁶ 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.

poddano kontroli zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy (lub osobę upoważnioną).

Wykazano, że w kilku przypadkach zastosowano niewłaściwe daty wskazane na dowodzie księgowym (pozycje: 8, 25, 28, 29, 47, 74, 77, 81, 86). Zgodnie bowiem 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 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. Powyższe przepisy narusza również zapis zarządzenia Wójta Gminy Lgota Wielka nr 47/2017 z dnia 29 grudnia 2017 rok w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej w części V- Dekretacja dokumentów księgowych, gdzie wskazano, że dekretacja polega m.in. na: określeniu daty pod jaką dowód będzie ujęty w księgach i w przypadku dowodów obcych jest to data wpływu dokumentów do Urzędu Gminy, a nie data zdarzenia gospodarczego określonego na fakturze.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami zgodnie z planem kont służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych, dotacji, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Szczegółowa ewidencja zapewnia 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).

Ustalono, iż jednostka od roku 2019 potrącała sobie należne wynagrodzenie z tytułu pobranych podatków stosownie do 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). Zgodnie z § 1 rozporządzenia 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) płatnikom przysługuje wynagrodzenie wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne służy do ewidencji, innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów. Saldo Wn konta 229 to stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań publicznoprawnych. Zakładowy planem kont zawierał typowe zapisy na koncie 229 wraz z kontem przeciwstawnym.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229 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 2019 poz. 1373), 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			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Listopad 2018	Spoleczne	40 905,29	05.12.2018	40 905,29	05.12.2018	WB 2953/2018	0
	Zdrowotne	11 934,88	05.12.2018	11 934,88	05.12.2018	WB 2953/2018	0,00
	Fundusz pracy	2 357,48	05.12.2018	2 357,48	05.12.2018	WB 2953/2018	0,00
Grudzień 2018	Spoleczne	42 308,60 -1 658,24= 40 650,36	07.01.2019	42 308,60	28.12.2018	WB 3218/2018	0,00
	Zdrowotne	11 993,61	07.01.2019	11 993,61	28.12.2018	WB 3218/2018	0,00
	Fundusz pracy	2 290,98	07.01.2019	2 290,98	28.12.2018	WB 3218/2018	0,00

Styczeń 2019	Spółeczne	40 206,44	05.02.2019	40 206,44 – 1 658,24 = 38 548,20	05.02.2019	WB 179/2019	0,00
	Zdrowotne	11 232,81	05.02.2019	11 232,81	05.02.2019	WB 179/2019	0,00
	Fundusz pracy	2 237,39	05.02.2019	2 237,39	05.02.2019	WB 179/2019	0,00
Luty 2019	Spółeczne	42 664,41	05.03.2019	42 664,41	05.03.2019	WB 415/2019	0,00
	Zdrowotne	11 802,38	05.03.2019	11 802,38	05.03.2019	WB 415/2019	0,00
	Fundusz pracy	2 369,97	05.03.2019	2 369,97	05.03.2019	WB 415/2019	0,00

Przelew na ubezpieczenie społeczne za styczeń 2019 roku w kwocie niższej niż wynikająca z deklaracji (o 1.658,24 zł) wynikał z nadpłaty powstałej w miesiącu grudniu 2018 roku.

PFRON

MIESIĄC	XI/2018	XII/2018	I/2019	II/2019
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	38,55	37,63	38,15	38,34
osoby niepełnosprawne	1,00	1,00	1,00	1,00
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	43,84	43,00	43,77	43,96
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>	1,3130	1,2578	1,289	1,3004
<i>Składki należne wg DEK-Ia</i>	2413,00	2342,00	2400,00	2421
<i>Przysługujące obniżenia</i>	0,00	35,00	92,00	0
<i>Kwota do zapłaty</i>	2413,00	2307,00	2308,00	2421,00
<i>Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)</i>	2413,00 05.12.2018 WB 2953/1	2307,00 16.01.2019 WB 65/18	2307,00 06.02.2019 WB 184/16	2421,00 11.03.2019 WB 492/5

Ponadto ustalono, iż kwota przysługującego płatnikowi wynagrodzenia 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, określonego 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 wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

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. Ewidencja szczegółowa konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń. 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. Nie stwierdzono dokonywania zapisów sprzecznych z zakładowym planem kont.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, 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 45/2017 jednostka wskazała 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, w szczególności rozrachunków sum depozytowych, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek, rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, roszczenia sporne, mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych. 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.

Konto 240 służy także jako konto pomocnicze w jednostce, do ewidencji rozliczenia środków pomocowych gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym otwartym dla budżetu gminy w ramach realizacji zadań współfinansowanych z funduszy poakcesyjnych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym. Konto służy także do przeksięgowania między klasyfikacjami.

Kontrolą objęto obroty na koncie 240 w okresie listopad - grudzień 2018 oraz styczeń luty 2019 roku, nie stwierdzono nieprawidłowości.

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. Saldo Wn konta 240 oznacza

stan należności, zaś Ma- stan zobowiązań. W planie kont opisano także konta przeciwstawne używane do typowych księgowości 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

Prowadzenie kasy powierzono (...) ⁷ zatrudnionej na stanowisku pomocy administracyjnej do dnia 31 grudnia 2019 roku. Zastępstwo kasjera powierzono Katarzynie Winkler inspektorowi ds. księgowości jednostki, Annie Nagaduś inspektorowi ds. księgowości organu i podatku VAT oraz Milenie Cegła podinspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat. Wszyscy pracownicy zastępujący osobę prowadzącą kasę (...) ⁸ podpisały oświadczenie o odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i odpowiedzialności za ich prowadzenie. Oświadczenie o odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i odpowiedzialności za ich prowadzenie w związku z powierzeniem prowadzenia kasy podpisała również osoba której powierzono jej prowadzenie. Zastępstwo kasjera wynikało z zakresów czynności osób którym powierzono zastępstwo inspektora do spraw obsługi kasy. W okresie objętym kontrolą nikt nie był zatrudniony na stanowisku inspektora do spraw obsługi kasy a jej prowadzenie powierzono jak wyżej wskazano pomocy administracyjnej.

Dnia 19 listopada 2019 roku Wójt Gminy ogłosił nabór na podinspektora ds. obsługi kasy (ogłoszenie dostępne na BIP). Dokumenty należało składać do dnia 2 grudnia 2019 roku. Dnia 13 grudnia 2019 roku Wójt Gminy opublikował informacje o wyniku naboru z treści której wynikało, że nie została zatrudniona żadna osoba spośród zakwalifikowanych kandydatów.

Zarządzeniem nr 6b/K/2015 z dnia 16 lutego 2015 roku Wójt Gminy Lgota Wielka wprowadził Instrukcję kasową.

Dnia 8 stycznia 2020 roku inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przeprowadzili kontrolę kasy przy udziale Anny Nagaduś podinspektora ds. księgowości organu i podatku VAT w obecności Skarbnika Gminy. Kasa w Urzędzie Gminy była prowadzona wspólnie dla Urzędu Gminy i jednostek budżetowych Gminy Lgota Wielka.

⁷ 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.

⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Pracownik, któremu powierzono prowadzenie kasy sporządzał raporty kasowe komputerowo i odprowadzał gotówkę do banku. W czasie kontroli stan gotówki wynosił 4.984,00 zł i był zgodny z saldem wynikającym z zamkniętych przez kasjera raportów kasowych.

Kwota 3.000,00 zł będąca saldem raportu kasowego nr 1/2020/0001 stanowiła niezbędny zapas gotówki (pogotowie kasowe) zgodnie z ustaloną kwotą przez Wójta Gminy Lgota Wielka zarządzeniem nr 52/2010 z dnia 2 września 2010 roku.

Pracownik, któremu powierzono prowadzenie kasy prowadził ewidencję czeków, kwitariuszy przychodowych, kart drogowych, wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w transporcie krajowym, zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym. Dokonano weryfikacji stanu faktycznego przechowywanych w kasie druków ścisłego zarachowania z ich stanem ewidencyjnym. Stwierdzono, że w kasie przechowywano częściowo zużyte bloczki druków kwitariuszy przychodowych. Ustalono, iż prowadzona ewidencja tychże druków wskazuje stan bloczków niewydanych pracownikom do używania. W kasie znajdowały się częściowo zużyte bloczki kwitariuszy przychodowych. Druki wydawane są inkasentom w terminie poboru podatków i opłat, które następnie po rozliczeniu się inkasentów z pobranych kwot zwracane są do kasy celem przechowywania do następnego terminu poboru. Powyższe powodowało niezgodność stanu ewidencyjnego druków kwitariuszy przychodowych z ich stanem faktycznym. Pozostałe druki ścisłego zarachowania przechowywane w kasie zgadzały się z ich stanem ewidencyjnym.

W kasie przechowywano gwarancje ubezpieczeniowe a pracownik któremu powierzono obsługę kasy prowadził ich ewidencję.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

W zakresie dokumentowania operacji kasowych kontrolą objęto losowo wybrane raporty kasowe dochodów i wydatków Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej sporządzonych w grudniu 2018 roku. Poczyniono następujące ustalenia:

- w ewidencji księgowej nie wprowadzano numerów dokumentów źródłowych - raportów kasowych,
- jednostka w raportach kasowych wydatkowych w sposób niewłaściwy stosowała uproszczenia ewidencjonując w jednym dokumencie koszt i wydatek. Pracownik w raporcie przypisywał zobowiązania na podstawie faktur/rachunków, stosując zapis Wn konto zespołu 4/Ma234, w kolejnej pozycji księgowano zapłatę zobowiązania Wn234/Ma101. Zgodnie z art. 40 ustawy o finansach publicznych - jednostki sektora finansów publicznych mają obowiązek ujmowania wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków. Zatem w pierwszej kolejności jednostka winna przypisać zobowiązanie w dacie kiedy powstało, a następnie zewidencjonować jego zapłatę przy użyciu kont rozrachunkowych zespołu 2. Tym samym również naruszono zapisy art. 14 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, a także art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Stwierdzono bowiem dowody księgowe, które winny zostać ujęte w listopadzie 2018 roku, a ujęto je w miesiącu grudniu. Stosowanie takiego uproszczenia jest zasadne w przypadku rozliczenia dokumentu tego samego dnia, w którym zdarzenie nastąpiło.

- raport kasowy nr 3181 z dnia 21 grudnia 2018 roku zawierał wypłatę diet sołtysów na kwotę 800,00 zł. Stwierdzono, że listy wypłat były nieprzygotowane do podjęcia gotówki/do wypłaty, ponieważ nie zostały sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, nie zostały również podpisane przez Skarbnika Gminy ani też zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną. Na listach brakowało również dekretacji, czy opisu pracownika merytorycznego. Naruszono tym samym zapisy art. 21 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż każdy dowód księgowy musi posiadać 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. Jak również wytyczne zarządzenia 47/2017 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej, gdzie dokładnie opisano drogę każdego dokumentu księgowego od chwili sporządzenia, wpływu do jednostki aż do momentu ich przekazania do dekretacji i do zaksięgowania i zapłaty.

Kontrolowane operacje kasowe ujęto w raportach kasowych w dniach, w których nastąpiła wypłata gotówki. Poza opisanym przypadkiem 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 dekretacją, 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. Raporty kasowe zostały podpisane przez kasjera oraz osobę dokonującą sprawdzenia raportu.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

Dochody i przychody budżetu 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓLEM	21 466 646,38	21 509 948,20
Dochody bieżące	18 821 387,84	18 865 621,32
Dochody majątkowe	2 645 258,54	2 644 326,88
PRZYCHODY	2 612 344,37	2 396 491,60
z tego:		
Kredyty i pożyczki	2 294 312,77	2 078 460,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. wolne środki)	318 031,60	318 031,60

Wydatki i rozchody budżetu 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	23 036 145,80	22 363 608,74
z tego:		
Wydatki majątkowe	5 570 684,64	5 476 655,96
Wydatki bieżące	17 465 461,16	16 886 952,78
ROZCHODY	1 042 844,95	1 042 844,96
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1 042 844,95	1 042 844,95

Dochody i przychody budżetu 30.09.2019 r.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	25 188 753,10	16 311 507,57
Dochody bieżące	19 950 884,32	15 955 452,95
Dochody majątkowe	5 237 868,78	356 054,62
PRZYCHODY	3 178 484,33	1 799 986,11
z tego:		
Kredyty i pożyczki	2 678 498,22	1 300 000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. wolne środki)	499 986,11	499 986,11

Wydatki i rozchody budżetu 30.09.2019 r.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	27 112 058,21	14 379 161,62
z tego:		
Wydatki majątkowe	8 320 481,24	636 360,71
Wydatki bieżące	18 791 576,97	13 742 800,91
ROZCHODY	1 255 179,22	813 072,12
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1 255 179,22	813 072,12

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Dnia 20 grudnia 2018 roku Rada Gminy w Lgocie Wielkiej uchwałą nr IV/15/2018 uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2019-2031. Przedmiotową uchwałą Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy 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 oraz do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań w tym zakresie. Do przedmiotowej uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości, z treści których wynikało, iż plan dochodów w roku 2019 zakłada średni wzrost dochodów własnych o 1,6 % oraz na lata 2020 - 2022 rok zakłada średnioroczny wzrost dochodów własnych o 4 %. Natomiast na lata 2023 - 2031 założono constans na poziomie roku 2022, ze względu na brak możliwości realistycznego przewidzenia prognozy i brak wiarygodnych danych. Prognozując poziom wydatków bieżących założono średnioroczny przyrost wydatków bieżących o 4% w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

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 określonego w ust. 1 nie stosuje się także do następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która

przypadałaby 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 w Lgocie Wielkiej nr XI/61/2019 (dalej WPF), wpływających na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (w brzemieniu 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).⁹

	Wykonanie 2016	Wykonanie 2017	Wykonanie 2018	Plan 2019	prognoza 2020	prognoza 2021	prognoza 2022
[1a] Dochody bieżące [Db]	16 762 740,88	17 963 476,13	18 865 621,32	19 799 251,92	19 286 918,48	19 975 760,00	20 774 800,00
[1c] + ze sprzedaży majątku [Sm]	0,00		0,00	4 650,00	0,00	0,00	0,00
[24] - Wydatki bieżące [Wb]	15 258 322,51	16 202 233,79	16 886 952,78	18 681 123,22	17 830 978,48	18 278 725,45	18 832 600,00
[Db + Sm - Wb]	1 504 418,37	1 761 242,34	1 978 668,54	1 122 778,70	1 455 940,00	1 697 034,55	1 942 200,00
[1] Dochody ogółem [D]	16 862 319,66	18 404 770,99	21 509 948,20	24 930 258,08	21 106 918,48	21 668 080,00	23 276 550,00
Wskaźnik jednoroczny [Db + Sm - Wb] / [D]	8,92%	9,57%	9,20%	4,50%	6,90%	7,83%	8,34%
(Suma wsk. z 3 poprzednich lat) / 3				9,23%	7,76%	6,87%	6,41%

Wyszczególnienie	Plan 2019 r.	Prognoza 2020 r.	Prognoza 2021 r.	Prognoza 2022r.
Splata [R]	1 255 179,22	1 000 000,00	900 000,00	1 000 000,00
Odsetki [O]	130 000,00	150 000,00	150 000,00	160 000,00
Zobowiązania z tytułu poręczeń [O]	0,00	0,00	0,00	0,00
Splata + odsetki + zobowiązania z tytułu poręczeń [R+O]	1 385 179,22	1 150 000,00	1 050 000,00	1 160 000,00

⁹ 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 brzemieniu 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.

Dochody ogółem [D]	24 930 258,08	21 106 918,48	21 668 080,00	23 276 550,00
[R+O]/D	5,556%	5,45%	4,85%	4,98%

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

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2019	5,56%	9,23%
2020	5,45%	7,76%
2021	4,85%	6,87%
2022	4,98%	6,41%

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

Dochody bieżące i wydatki bieżące

Gmina Lgota Wielka prognozowała dochody bieżące i wydatki bieżące zgodnie z założeniami wskazanymi w objaśnieniach dołączonych do WPF.

Dochody majątkowe

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. Nie prognozowano uzyskiwania dochodów ze sprzedaży w latach objętych prognoza za wyjątkiem roku 2019, którego plan odzwierciedlał faktycznie uzyskanie środków ze sprzedaży.

Rozchody i odsetki

Rozchody przypadające do spłaty na rok 2019 zostały zaplanowane zgodnie z kwotami spłat rat wynikającymi z zawartych umów w sprawie kredytów i pożyczek. Spłata rozchodów w latach 2020 – 2031 obejmowała raty spłat kredytów i pożyczek wynikające z zawartych umów powiększone o prognozowaną spłatę przychodów przewidzianych do zaciągnięcia w latach objętych prognozą.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zasady rachunkowości oraz plan kont w zakresie podatków i opłat zawarto w zarządzeniu Wójta Gminy Lgota Wielka nr 48/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej. Stwierdzono, że plan kont dla organu podatkowego nie uwzględnił w wykazie kont syntetycznych konta 101 – kasa. Zgodnie z treścią § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) - dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się w szczególności z bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu między innymi z konta 101 – kasa gdzie ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem kasy. Na stronie Wn konta 101 księguje się między innymi wpływ gotówki z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Ma konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe. Na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki a między innymi przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 141 - Środki pieniężne w drodze. Konto 141 – środki pieniężne w drodze służące do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu, a jego rachunkiem bieżącym również nie zostało przewidziane w uregulowaniach jednostki. Zgodnie z treścią §7 wskazanej wyżej Instrukcji wpłaty na poczet podatków i opłat dokonywane mogą być przez podatnika między innymi w kasie urzędu gminy. Zatem nie ma możliwości prowadzenia ewidencji podatkowej z wyłączeniem konta 101 i 141.

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

Uchwałą nr XII/66/2003 z dnia 30 grudnia 2003 roku Rada Gminy w Lgocie Wielkiej zarządziła pobór podatków w drodze inkasa, określiła inkasentów oraz wysokość wynagrodzenia z tytułu poboru należności stanowiących dochód gminy. Na rok 2018 i 2019 obowiązywały zmiany wskazanej uchwały wprowadzone uchwałami nr XLVIII/241/2018 z dnia 14 lutego 2018 roku i uchwałą nr VI/29/2019 z dnia 8 lutego 2019 roku wskazującymi w załącznikach imiennie inkasentów i wysokość ich prowizji.

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

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Brudzice oraz Krępa za inkaso III i IV raty 2018 roku oraz I i II raty roku 2019, stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli .

W przedmiotowym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono. Wpłaty inkasa dokonano zachowując termin 14 dni od dnia rozliczenia inkasentów z pobranej kwoty podatków.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2018-2019 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		21 466 646,38	21 509 948,20	100,20	
1.	Podatek od nieruchomości	1 119 015,32	1 024 982,97	91,60	4,77
2.	Podatek rolny	321 655,00	308 397,39	95,88	1,43
3.	Podatek leśny	13 051,00	13 046,02	99,96	0,06
4.	Podatek od środków transportowych	230 714,00	220 506,43	95,58	1,03
5.	Opłata targowa	-	-	-	-

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych 30.09.2019 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		25 188 753,10	16 311 507,57	64,76	
1.	Podatek od nieruchomości	1 414 698,42	898 803,94	63,53	5,51
2.	Podatek rolny	322 166,00	259 798,36	80,64	1,59
3.	Podatek leśny	12 908,00	11 046,70	85,58	0,07
4.	Podatek od środków transportowych	226 784,00	183 195,59	80,78	1,12
5.	Opłata targowa	-	-	-	-

3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki podatku od nieruchomości przyjęte uchwałami Rady Gminy w Lgocie Wielkiej:

- nr XXVIII/160/2016 z dnia 28 października 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- nr III/10/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

W latach 2018-2019 obowiązywały zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie uchwały nr XII/78/2007 z dnia 30 listopada 2007 roku zmienionej uchwałami Rady Gminy w Lgocie Wielkiej nr XIV/91/2008 z dnia 5 lutego 2008 roku, nr XXIV/140/2008 z dnia 17 listopada 2008 roku, nr XLIX/280/2010 z dnia 10 listopada 2010 roku oraz nr XV/94/2011 z dnia 5 grudnia 2011 roku. Zwolnienie dotyczyło:

- budynków mieszkalnych lub ich części wykorzystywanych na cele mieszkaniowe, wchodzące w skład gospodarstwa rolnego,
- budynki gospodarcze pozostałe z gospodarstw rolnych sprzedanych, wdzierżawionych lub zdanych na własność Skarbu Państwa w celu uzyskania uprawnień do emerytury lub renty rolniczej,
- budynki i grunty służące upowszechnianiu kultury lub ochronie przeciwpożarowej, z wyjątkiem związanych z działalnością gospodarczą,
- grunty, budynki oraz budowle wykorzystywane do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Kontrolę terminowości składania deklaracji podatkowych oraz poprawności zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku przeprowadzono na podstawie próby wybranych do kontroli podatników opisanych w poniższym zestawieniu: (...) ¹⁰

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

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 ustalono co następuje :

1. Gmina Lgota Wielka (1020026) w roku 2018 złożyła deklaracje (korekty deklaracji) na podatek od nieruchomości w dniach 31 stycznia 2018 roku, 19 kwietnia 2018 roku, 12 maja 2018 roku, 7 grudnia 2018 roku i 30 stycznia 2019 roku.

W roku 2019 Gmina Lgota Wielka złożyła deklarację (korekty deklaracji) na podatek od nieruchomości w dniach 31 stycznia 2018 roku, 24 czerwca 2019 roku, 12 sierpnia 2018 roku, 21 października 2018 roku.

We wszystkich wskazanych deklaracjach (ich korektach) Gmina Lgota Wielka wykazała 1200 m² powierzchni gruntów pozostałych do opodatkowania – podatek na rok 2018 – 240,00 zł, podatek na rok 2019 – 240,0 zł. Gmina Lgota Wielka wskazała również w deklaracjach przedmioty zwolnione od podatku od nieruchomości na podstawie uchwały nr XII/78/2007 Rady Gminy w Lgocie Wielkiej z dnia 30 listopada 2007 roku tj.

- budynki mieszkalne – pow. użytkowa 2.064,35 m²,
- budynek oczyszczalni i hydroforni pow. użytkowa 890 m²,
- grunty pod oczyszczalnią i hydrofornią pow. 19.951 m².

W roku 2018 w deklaracjach Gmina Lgota Wielka wykazywała również jako przedmioty zwolnione uchwałą organu stanowiącego budowlę o wartości 10.340.454,00 zł. Dnia 30 stycznia 2019 roku Gmina złożyła korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018 korygując załącznik o wyłączenie ze zwolnienia na podstawie uchwały wskazanej wyżej wartości budowli, co było konsekwencją ustaleń dokonanych przez ekspertów skarbowych Izby Administracji Skarbowej w Łodzi w trakcie czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami publicznymi w 2016 roku przeprowadzonego w dniach od 14 stycznia 2019 roku do dnia 8 lutego 2019 roku. Uznano w przedstawionym protokole, iż przyjęte do wyliczenia skutków zwolnień w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2014 budowle wykorzystywane do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, jako niezwiązane z działalnością gospodarczą. Ustalenia Izby Administracji Skarbowej w Łodzi zostały uwzględnione w

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

korekcie deklaracji za 2018 rok. W deklaracjach na podatek od nieruchomości na rok 2019 nie wykazano budowli w przedmiotach zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy w Lgocie Wielkiej. Szerzej o konsekwencjach przeprowadzonego audytu mających wpływ na sprawozdawczość budżetowa przy temacie „Sprawozdawczość budżetowa i bilans jednostki...”

Zgodnie z obowiązująca od dnia 1 stycznia 2016 roku treścią art. 7 ust. 1 pkt 15 zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

Gmina Lgota Wielka prowadzi działalność w zakresie wodociągów i kanalizacji za pomocą Urzędu Gminy, jest właścicielem budynków hydroforni i oczyszczalni a także gruntów z tymi budynkami związanymi. Celem wyżej wskazanej działalności jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy. Biorąc zatem powyższe ustalenia pod uwagę od dnia 1 stycznia 2016 roku grunty oraz budynki oczyszczalni i hydroforni objęte są zwolnieniem ustawowym zawartym w art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zatem winny zostać wykazane w załączniku do deklaracji na podatek od nieruchomości jako przedmioty zwolnione ustawowo. Konsekwencją ujęcia budynków hydroforni, oczyszczalni wraz z gruntami do nich przynależnymi jako przedmioty zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy w Lgocie Wielkiej było wykazanie skutku przedmiotowego zwolnienia w sprawozdaniach Rb27S i Rb – PDP za lata 2016-2019. Powyższe stanowiło naruszenie §3 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej gdzie wskazano, że w sprawozdaniu Rb 27S 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.

Ponadto jako zwolnienie na podstawie uchwały nr XII/78/2007 Rady Gminy w Lgocie Wielkiej z dnia 30 listopada 2007 roku wykazano w deklaracjach Gminy na podatek od nieruchomości na rok 2018 i 2019 powierzchnię użytkową (2.064,35 m²) budynków mieszkalnych (komunalnych) oddanych w najem najemcom. Przedmiotowe zwolnienie zawarte we wskazanej uchwale brzmi : „Zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki mieszkalne lub ich części wykorzystywane na cele mieszkaniowe, wchodzące w skład gospodarstwa rolnego”. Tak sformułowane zwolnienie dotyczyć może innych niż Gmina podmiotów zobowiązanych do płacenie podatku od nieruchomości, którzy jednocześnie są podatnikami podatku rolnego. Definicja gospodarstwa rolnego zawarta w art. 2 ustawy o podatku rolnym dotyczy podmiotów zobowiązanych na podstawie tejże ustawy do opłacania podatku rolnego tymczasem Gmina podlega na podstawie art. 4 ww. ustawy podmiotowemu zwolnieniu.

W tabeli przedstawiono wyliczenie kwoty podatku od powierzchni wskazanej jako zwolnienie na podstawie uchwały organu, o którą to wartość w konsekwencji zawyżono skutki finansowe wykazane w sprawozdaniu Rb -27S za rok 2018 i 2019 rok

Przedmiot opodatkowania	Powierzchnia do opodatkowania	2019 rok		2018 rok	
		Stawka	Kwota podatku	Stawka	Kwota podatku
Budynki mieszkalne	2 064,35	0,19	392,23	0,19	392,23
Budynki pozostałe	890	6,58	5.856,2	6,48	5.767,2
Grunt pozostały	19951	0,2	3.990,2	0,2	3.990,2
Kwota podatku			10.238,63		10.149,63

Zauważyć należy, iż z uwagi na istotną zmianę przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazanym było dostosowanie uchwały w sprawie zwolnień od podatków od nieruchomości do obowiązujących przepisów.

Podatnik o nr ewidencji podatkowej (...) ¹¹ prowadził działalność jako spółka z o.o. spółka komandytowa i posiadał największe zadłużenie w podatku od nieruchomości które obejmują okres od 2015 roku. W roku 2018 spółka zmieniła nazwę i siedzibę. Organ podatkowy prowadzi czynności windykacyjne, które zostały wskazane przy temacie: Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych. Podatnik w okresie objętym kontrolą posiadał również zaległości z tytułu opłaty eksploatacyjnej, co zostało wskazane przy temacie: Inne dochody.

Dane podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne) objętych kontrolą, stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli

Podatek od nieruchomości i podatek rolny od osób fizycznych

Okres	Klasyfikacja	Dochody planowane	Dochody wykonane	Zaległości
31.12.2018	75616 § 0310	255.000,00	247.297,37	37.930,90
	75616 § 0320	320.000,00	306.753,39	20.616,45
30.09.2019	75616 § 0310	312.887,53	251.359,18	78.414,69
	75616 § 0320	320.496,00	258.277,36	26.456,12

Na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku (Dz. U. nr 143, poz. 1614) w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych Gmina Lgota Wielka została zakwalifikowana do IV okręgu podatkowego.

W roku 2018 Gmina Lgota Wielka nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i nie obniżyła średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę obliczania podatku rolnego.

W 2019 roku obowiązywała obniżona cena skupu żyta przyjęta jako podstawa obliczenia podatku rolnego - uchwał nr III/11/2018 Rady Gminy w Lgocie Wielkiej z dnia 30 listopada 2018 roku – 53,33 zł za 1 dt.

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach ewidencji podatkowej: (...) ¹² opłacających podatek od nieruchomości i rolny na podstawie decyzji w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono:

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

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

- podatnik o nr ewidencji podatkowej (...) ¹³ dnia 15 lutego 2019 roku złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2019 rok ze zwiększeniem powierzchni gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Dnia 28 maja 2019 roku upoważnieni pracownicy przeprowadzili kontrolę podatkową u podatnika. Dnia 8 lipca 2019 roku podatnik złożył korektę informację wykazując zwiększoną powierzchnię na nieruchomości związanych z działalnością gospodarczą. Dnia 5 sierpnia 2019 roku organ podatkowy wydał decyzję zmieniającą wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego;
- podatnik o nr ewidencji podatkowej (...) ¹⁴ na dzień 31 grudnia 2018 roku posiadał zaległości w kwocie 3.414,00 zł. Na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych podatnik posiadał zaległości w kwocie 913,90 zł. W konsekwencji prowadzonej windykacji prowadzonej przez organ podatkowy należności ściągają komornik skarbowy;
- podatnik o nr ewidencji podatkowej (...) ¹⁵ korzystał z ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym na podstawie decyzji RF.V.3121.2014 z dnia 2 stycznia 2013 roku i ze zwolnienia z podatku od nieruchomości od budynków mieszkalnych położonych na terenie gospodarstwa rolnego na podstawie uchwały Rady Gminy w Lgocie Wielkiej;
- podatnik o nr ewidencji podatkowej (...) ¹⁶ złożył korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2018 zwiększając powierzchnię do opodatkowania od nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej co stanowiło konsekwencję przeprowadzonej u podatnika przez upoważnione osoby w dniu 14 czerwca 2018 roku kontroli podatkowej. Dnia 12 września 2018 roku organ podatkowy wydał decyzję zmieniającą wymiar łącznego zobowiązania na rok 2018;
- podatnik o nr ewidencji podatkowej (...) ¹⁷ posiadał na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległość w kwocie 4.745,00 zł. Na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych kwota zaległości stanowiła 2.303,00 zł;
- podatnik o nr ewidencji podatkowej (...) ¹⁸ dokonał w roku 2019 korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości z uwagi na sprzedaż działki dnia 6 lutego 2019 roku (rep A. 123/2019).

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

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

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

¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

Ponadto stwierdzono, że wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli informacje podatkowe. Stawki podatku zastosowane w decyzjach ustalających wysokość podatku były zgodne z treścią uchwały Rady Gminy w Lgocie Wielkiej. Decyzje ustalające wysokość podatków zostały doręczone w terminie umożliwiającym podatnikom zachowanie ustawowego terminu płatności podatku.

Dane podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) objętych kontrolą, stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli

4) Udzielone ulgi w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku od środków transportowych

Podatek od nieruchomości.

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, Umorzenie odsetek	4	1 815,60 7 448,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku		
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej		
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	177 680,00 (w tym odsetki 26 264,00 zł)

30.09.2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, Umorzenie odsetek	1	291,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	2	310 033,00 (w tym odsetki 26 264,00)

Podatek rolny

2018 rok

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

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	7 904,51
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	3 024,11
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	2	273,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

W przypadku ulg, zwolnień rozciągających się na kolejne lata podane zostały skutki finansowe dla danego roku. Nie zostały wskazane decyzje i ich skutki sprzed okresu objętego kontrolą.

30.09.2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	8 026,99
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	2	2 597,42
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	2	450,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

W przypadku ulg, zwolnień rozciągających się na kolejne lata podane zostały skutki finansowe dla danego roku. Nie zostały wskazane decyzje i ich skutki sprzed okresu objętego kontrolą.

Podatek od środków transportowych

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, Umorzenie odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	21 866,26 (w tym odsetki 57,00)
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	19 903,60

30.09.2019 rok

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

	wydanych decyzji (szt.)	objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, Umorzenie odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	18.398,00-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	2	37 744,00

Kontrolą objęto wszystkie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych przez organ podatkowy w roku 2018 i do dnia 30 września 2019 roku.

W zakresie przyznawania przez organ podatkowy ulg z tytułu nabycia gruntów dokonano kontroli decyzji wydanych w 2019 roku wskazanych w tabeli niżej :

Lp.	Decyzja nr	Data złożenia wniosku	Data nabycia na podstawie aktu notarialnego	Przyznany okres obowiązywania zwolnienia/obniżenia
1	RF.V.3121.1. 2019 z dnia 16.07.2019	28.06.2019	12.12.2014	01.07.2019-31.12.2019 01.01.2020-31.12.2020 - 75% 01.01.2021 - 31.12.2021 - 50%
			20.11.2017	01.07.2019-30.11.2022 01.12.2022-30.11.2023-75% 01.12.2023-30.11.2024-50%
			08.03.2019	01.07.2019- 31.03.2024 01.04.2024 - 31.03.2025 -75% 01.04.2025-31.03.2026 -50%
2	RF.V.3121.2. 2018 z dnia 23.01.2019	31.10.2018	24.08.2018	01.01.2019- 31.08.2023 01.09.2023 - 31.08.2024 -75% 01.09.2024-31.08.2025 -50%

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 Lgota Wielka,
- nie wykazano skutków umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2019 roku wynikających z decyzji PA.AK.VI.3127.5.2019 z dnia 25.09.2019 roku – kwota 291 zł, co stanowiło naruszenie §3 ust. 1 pkt 11 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z treści którego wynika, że w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie umorzeń zaległości

podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. W kolumnie tej nie wykazuje się kwot wynikających z decyzji wydanych na podstawie art. 67d § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

5) 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	169.778,62	37.930,90	214.305,86	78.414,69
0320	0,00	20616,45	0,00	26.456,12
0330	0,00	1973,45	0,00	2.151,70
0340	0,00	24762,10	357,00	64.717,37

Kontrolą objęto czynności windykacyjne wobec dłużników posiadających największe zaległości według stanu na dzień 1 stycznia 2019 roku wskazanych w tabeli niżej:
(...)¹⁹

Wszystkie zaległości wskazane w tabeli zostały objęte czynnościami windykacyjnymi.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne:

- Uchwała nr XXVIII/176/2013 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 27 lutego 2013 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Lgota Wielka, zmieniona uchwałą nr XLI/261/2014 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 16 kwietnia 2014 roku oraz uchwałą nr XLIII/275/2014 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 11 września 2014 roku,

- Zarządzenie nr 75/2013 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 3 grudnia 2013 roku w sprawie określenia zasad dotyczących ułatwienia spłaty zadłużenia osobom będącym w trudnej sytuacji życiowej lub trudnej sytuacji materialnej, w formie odpracowania należności dla Gminy Lgota Wielka, zmienionego zarządzeniem nr 0050.1.38a.2014 z dnia 22 listopada 2014 roku i zarządzeniem nr 1/2018 z dnia 4 stycznia 2018 roku,

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

- Uchwała nr XLII/269/2014 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 27 czerwca 2014 roku w sprawie szczególnych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Lgota Wilka lub jej jednostkom podległym,
- Zarządzenie nr 66/2017 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 28 września 2017 roku w sprawie wykazu lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Lgota Wielka oraz wydzielenia lokali z przeznaczeniem na lokale socjalne wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Lgota Wielka, zmienione zarządzeniem nr 89/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku,
- Uchwała nr XLIII/227/2017 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 28 listopada 2017 roku w sprawie „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Lgota Wielka w latach 2018/2022”, zmieniona uchwałą nr XLIX/248/2018 z dnia 9 marca 2018 roku,
- Zarządzenie nr 90/2018 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości,
- Zarządzenie nr 9/2017 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 25 maja 2017 roku w sprawie ustalenia stawki czynszu za 1 m² pow. użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Lgota Wielka,
- Zarządzenie nr 29/2018 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 30 maja 2018 roku w sprawie ustalenia stawki czynszu za 1 m² pow. użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Lgota Wielka,
- Zarządzenie nr 19/2019 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie ustalenia stawki czynszu za 1 m² pow. użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Lgota Wielka.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W roku 2018 Gmina Lgota Wielka nie dokonała sprzedaży nieruchomości, w roku 2019 sprzedano nieruchomość, zgodnie z tabelą.

2018 rok			30.09.2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0,00	0,00	0,00	4 650,00	4 650,00	4 650,00

W dniu 1 października 2018 roku do Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej wpłynęło pismo od BART- PIEK s.c. z prośbą o umożliwienie wykupu fragmentów działki nr ew. 472 – działka drogowa ul. Słoneczna. Prośba wynikała z konieczności uregulowania stanu własnościowego zgodnie z faktycznym stanem zagospodarowania, na fragmentach ww. działki są:

- po stronie zachodniej – narożnik budynku myjni zlokalizowanej na działce nr 465, obiektu technologicznie powiązanego z zabudową zakładu piekarniczego,
- po stronie wschodniej- fragment budynku zlokalizowanego na działce nr 486 pełniący funkcję sklepu.

W odpowiedzi na powyższe pismo poinformowano zainteresowanych, że Rada Gminy w Lgocie Wielkiej wstępnie wyraziła zgodę na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości. Ponadto osoba posiadająca uprawnienia budowlane w zakresie projektowania dróg nie wniosła zastrzeżeń do dalszych możliwości zagospodarowania działki nr 472. Wójt Gminy przystąpił do przeprowadzenia procedury sprzedaży fragmentów ww. działki.

Uchwałą nr V/26/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości położonych w miejscowości Lgota Wielka Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż działek nr 472/1 pow. 0,0002ha oraz 472/3 o pow. 0,0045ha w trybie bezprzetargowym zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Dla określenia wartości rynkowej powyższych nieruchomości opracowano operat szacunkowy w dniu 8 marca 2019 roku. Wartość działki nr 472/1 określono na kwotę 66,00 zł, działkę nr 472/3 – 1.479,00 zł.

Zarządzeniem nr 15/2019 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 12 marca 2019 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej stanowiącej własność Gminy Lgota Wielka, o nr ewidencyjnym 472/4 i 472/3 położonych w obrębie Lgota Wielka podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Działki wydzielono celem uregulowania stanu własnościowego zgodnie z faktycznym stanem zagospodarowania. Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, ale nie dłuższy niż do dnia 23 kwietnia 2019 roku. Zaznaczono, że do ustalonej w wyniku negocjacji ceny sprzedaży nieruchomości doliczony zostanie VAT w wysokości 23%. Wykaz nieruchomości zawierał wszystkie elementy określone w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej, a informację o wywieszeniu tego wykazu opublikowano w prasie lokalnej.

W dniu 29 kwietnia 2019 roku przeprowadzono negocjacje, których celem była bezprzetargowa sprzedaż nieruchomości o nr ewidencyjnych 472/1 i 472/3 położonych w miejscowości Lgota Wielka. Z negocjacji sporządzono protokół, w którym wskazano wartość gruntu ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości 66,00 zł + VAT - działka 472/1 i 1.479,00 zł + VAT - działka nr 472/3. Wynegocjowano sprzedaż ww. nieruchomości za kwotę 4.650,00 zł netto (5.719,50 zł brutto). W protokole ujęto rachunek bankowy, na który należy wpłacić wynegocjowaną kwotę. Akt notarialny został podpisany po dokonaniu należnej wpłaty przez kupującego. Kwota 5.719,50 zł wpłynęła do kasy Urzędu Gminy w dniu 16 maja 2019 roku (Wn101/Ma221). Fakturę na sprzedaż nieruchomości wystawiono dnia 16 maja 2019 roku (Wn221/Ma760). Akt notarialny repertorium A nr 2237/2019 sporządzono w dniu 16 maja 2019 roku, na podstawie którego dokonano likwidacji środka trwałego LT 2/2019 dotyczący działki nr 472/1 o wartości 66,00 zł oraz LT 3/2019- działka 472/3 o wartości 1.479,00 zł, ewidencjonując Wn800/Ma011.

2.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości

Plan	2018 rok		30.09.2019 rok		
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2 192,00	2 192,00	2 190,06	2 192,00	2 193,00	2 192,94

Gmina Lgota Wielka oddała w użytkowanie wieczyste nieruchomości na rzecz 1 podmiotu. Opłatę z tego tytułu ewidencjonowano w dz. 700 r. 70005 § 0550 przy użyciu konta analitycznego 221 *należności z tytułu dochodów budżetowych*. Użytkownik przestrzegł 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.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

2018 rok			30.09.2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
115 000,00	145 000,00	149 054,54	167 000,00	167 000,00	122 931,43

Dochody z tytułu dzierżawy i najmu lokali mieszkalnych i użytkowych klasyfikowano 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*. Do czynszu jednostka doliczała inne opłaty wskazane w umowie najmu, które księgowano w paragrafie 0970 *wpływy z różnych dochodów*.

Lokale użytkowe

Lp.	Umowa z dnia..na okres..	Wysokość opłat i termin zapłaty	Stan zaległości na 31.12.2018 r.	Czynności windykacyjne
1	umowa z dnia 17 października 2011 na czas określony 16.10.2021	2 337,07 zł 27.06.2013	18 129,03 zł brutto plus odsetki 9 282,73 zł	sprawa w sądzie
2	umowa z dnia 15 październik 1999 na czas określony	737,15 27.12.2018	737,15 zł brutto plus odsetki 0,57 zł	
3	umowa z dnia 12 listopada 2013 na czas określony 11.11.2023	3 159,23 zł - 25.01.2018 2 804,45 - 26.02.2018 166,44 - 23.03.2018	10 727,54 zł brutto plus odsetki 879,20 zł	wezwania do zapłaty
4	umowa z dnia 19 czerwca 2017 na czas określony 5 dni	500,00 22.07.2017	500,00 zł brutto plus odsetki 50,53 zł	wezwania do zapłaty
5	umowa z dnia 27 lutego 2018 na czas określony 11.11.2023	3 152,23 28.12.2018	3 063,06 zł brutto plus odsetki 1,76	wezwania do zapłaty

	Razem 33 156,78 zł brutto plus odsetki 10 214,79 zł	
--	--	--

1). Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta dnia 17 października 2011 roku. Przedmiotem najmu był lokal o powierzchni 94 m² położony w Lgocie Wielkiej. Najemca nie regulował zobowiązań, zatem Wynajmujący wystawił trzy upomnienia:

- upomnienie nr 13/2013 z 06.03.2013,
- upomnienie nr 19/2013 z 02.04.2013,
- upomnienie nr 24/2013 z 02.05.2013.

W związku z nie wywiązywaniem się przez najemcę z obowiązku regulowania należności z tytułu opłat za lokal, pismem z dnia 28 maja 2013 roku Wójt Gminy wypowiedział Najemcy umowę i nakazał opuścić lokal do dnia 30 czerwca 2013 roku. Na dzień zakończenia umowy z dłużnikiem saldo na jego koncie wynosiło łącznie 18.129,03 zł.

W dniu 25 marca 2016 roku Gmina Lgota Wielka złożyła do Sądu Rejonowego w Radomsku Wydział I Cywilny pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym kwoty zadłużenia. Dnia 16 czerwca 2016 roku Sąd po rozpatrzeniu sprawy wydał nakaz zapłaty sygn. akt. I Nc814/16 na kwotę 18.129,00 zł dotyczącą zaległości opłat za lokal użytkowy za okres I – VI.2013 roku.

Dnia 12 września 2016 roku Wójt Gminy Lgota Wielka złożył do Sądu Rejonowego wniosek o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty wydanemu w postępowaniu upominawczym.

Sąd Rejonowy w Radomsku pismem z dnia 22 lutego 2017 roku wezwał Gminę Lgota Wielka do wskazania aktualnego adresu zamieszkania, bądź pobytu Najemcy pod rygorem zawieszenia postępowania w sprawie.

Odpowiedzi Gmina udzieliła w dniu 27 lutego 2017 roku.

W dniu 3 lipca 2017 roku Sąd Rejonowy w Radomsku wydał postanowienie o zawieszeniu postępowania w sprawie przeciwko dłużnikowi. Zgodnie z art. 177 § 1 pkt 6 k.p.c. Sąd może zawiesić postępowanie z urzędu jeżeli na skutek niewykonania przez stronę zarządzeń w wyznaczonym terminie nie można nadać sprawie dalszego biegu. Sąd uznał bowiem, że wezwanie powoda do podania aktualnego adresu pozwanego nie zostało przez Gminę wykonane. Podany przez Gminę adres był „prawdopodobny” i sąd nie mógł go uznać za aktualny, ponieważ był to adres jego żony, a korespondencja z sądu nie była odbierana.

Powód złożył zażalenie na wskazane postanowienie Sądu w dniu 20 lipca 2017 roku. Sprawa nadal jest w toku.

2). Umowa najmu zawarta w dniu 12 listopada 2013 roku na okres do 11 listopada 2023 roku. Najemcę wyłoniono w drodze przetargu nieograniczonego. Umowa była aneksowana - aneks nr 1/2013 z dnia 18 listopada 2013 roku oraz aneks nr 2/2015 z dnia 17 sierpnia 2015 roku. Najemca ponosi oprócz czynszu za lokal opłaty: za centralne ogrzewanie, za dostawę zimnej wody, odprowadzanie ścieków oraz za energię elektryczną. Najemca nie regulował płatności w wyznaczonych na fakturach terminach. Wynajmujący wielokrotnie wzywał dłużnika do zapłaty zaległych kwot. W dniu 27 lutego 2018 roku Gmina Lgota podpisała umowę dotyczącą wstąpienia w ogół praw i obowiązków dotychczasowego najemcy przez inny podmiot. Zgodnie z umową dotychczasowy Najemca przeniósł na rzecz Wstępującego ogół swoich praw i obowiązków wynikających z podpisanej umowy z dnia 12 listopada 2013 roku najmu lokalu użytkowego. Ustalono, że zobowiązania powstałe do dnia podpisania umowy o

wstąpienie w ogół praw i obowiązków (do dnia 27 lutego 2018 roku) spoczywają na dotychczasowym Najemcy. Z przedstawionych dokumentów wynika, że saldo należności za lokal najemcy na koniec 2018 roku wyniosło 10.727,54 zł plus odsetki w kwocie 1.759,41 zł. W roku 2019 na saldzie widniały kwoty 9.395,80 zł oraz odsetki 168,26 zł. Za zobowiązania wynikające z umowy najmu powstałe po dacie zawarcia umowy o wstąpieniu w ogół praw i obowiązków odpowiada Wstępujący. Stwierdzono, iż w roku 2019 nieuregulowane opłaty za lokal użytkowy wynosiły 4.586,90 zł wraz z odsetkami w kwocie 79,23 zł. Wynajmujący wielokrotnie wzywał dłużnika do zapłaty zaległych kwot.

Przypisu należności na kontach analitycznych dokonywano na podstawie wystawionych faktur w klasyfikacji budżetowej dz. 700 r. 70095 § 0750 i dz. 700 r. 70005 § 0750. Na kontach syntetycznych przypis księgowany był na koniec każdego miesiąca na podstawie polecenia księgowania otrzymanego od pracownika merytorycznego. Naruszono tym samym zapisy art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych (analitycznych) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej (syntetycznych).

Lokale mieszkalne

Lp.	Umowa z dnia..na okres..	Wysokość opłat i termin zapłaty	Stan zaległości na 31.12.2018 r.	Czynności windykacyjne
1	umowa z dnia 9 stycznia 2012 na czas nieokreślony	844,57 zł do 28.11 2018	21 306,66 zł brutto plus odsetki 2 533,93 zł	wezwania do zapłaty
2	umowa z dnia 19 marca 2003 na czas nieokreślony	1 021,34 zł do 27.12 2018	46 959,11 zł brutto plus odsetki 12 646,86 zł	wezwania do zapłaty
3	umowa z dnia 03 października 2005 na czas nieokreślony	741,46 zł do 27.12 2018	1 400,04 zł brutto plus odsetki 4 74 zł	wezwania do zapłaty
4	umowa z dnia 20 stycznia 1996 na czas nieokreślony	883,85 zł do 27.12 2018	2.40 brutto zł plus odsetki 0,00 zł	rozmowa telefoniczna
5	umowa z dnia 30 września 2011 na czas nieokreślony	553,79 zł do 29.12 2011	1 041,37 zł brutto plus odsetki 712,64 zł	upomnienia, wezwania do zapłaty
6	umowa z dnia 31 marca 2015 na czas określony 10 lat	69,78 zł do 23.08 2018	0,77 zł brutto plus odsetki 0,03 zł	rozmowa telefoniczna
7	umowa z dnia 06 lutego 2004 na czas nieokreślony	191,32 zł do 29.07 2013	2 145,95 zł brutto plus odsetki 1 249,49 zł	upomnienia, wezwania do zapłaty
8	umowa z dnia 14 października 2005 na czas nieokreślony	790,02 zł do 27.12 2018	12 920,80 zł brutto plus odsetki 2 554,14 zł	wezwania do zapłaty
9	umowa z dnia 1 grudnia 2000 na czas nieokreślony	194,76 zł do 26.10 2018	0,50 zł brutto plus odsetki 0,01 zł	rozmowa telefoniczna
10	umowa z dnia 01 grudnia 2000 na czas nieokreślony	483,42 zł do 27.12 2018	483,42 zł brutto plus odsetki 0,37 zł	wezwania do zapłaty
11	umowa z dnia 30 maja 2008 na czas nieokreślony	185,40 zł do 20.06 2018	0,18 zł brutto plus odsetki 0,01 zł	rozmowa telefoniczna

12	umowa z dnia 31 sierpnia 2011 na czas nieokreślony	842,28zł do 27.12 2018	9 332,67 zł brutto plus odsetki 576,07 zł	wezwania do zapłaty
13	umowa z dnia 11 lipca 2013na czas nieokreślony	Korekty faktur zł 1 809,17 do 31.07 2018	1 509,17 zł brutto plus odsetki 44,29 zł	wezwania do zapłaty
			Razem 97 103,04 zł brutto plus odsetki 20 322,58 zł	

1). Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta na czas nieoznaczony od dnia 9 stycznia 2012 roku. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny (...) ²⁰ o łącznej powierzchni użytkowej 51,60 m². Najemca ponosi opłaty: czynsz za lokal, opłaty za centralne ogrzewanie, opłaty za nieczystości płynne (odrębna faktura), opłaty za nieczystości stałe, za dostawę zimnej wody (odrębne faktury). Termin płatności czynszu wynikał z wystawionych faktur. Z analizy przedstawionych dokumentów wynikało, iż najemca naruszał wskazany termin, płatności dokonywał w sposób nieregularny. Czynności windykacyjne podejmowane przez jednostkę przedstawia tabela poniżej:

Ip	Wezwanie	Zaległość za...	Należność główna	Odsetki	Wpłata
1	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądowe z 29.12.2017	IX - XII.2017	2 796,26	25,94	
2	wezwanie pierwsze z 30.01.2018	I.2018	711,28	0,96	
3	wezwanie drugie z 13.03.2018	I - II.2018	1 422,56	8,46	
4	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądowe z 06.04.2018	I - III.2018	2 133,84	16,92	
5	wezwanie pierwsze z 15.05.2018	IV.2018	711,28	2,73	
6	wezwanie drugie z 06.07.2018	IV - VI.2018	2 133,84	17,74	04.09.2018 - 1211,28
7	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądowe z 06.11.2018	IV - X.2018	3 689,69	92,77	09.10.2018 -1211,28 08.11.2018 - 1211,28
8	wezwanie pierwsze z 10.12.2018	XI.2018	844,57	1,33	
9	wezwanie	XII.2018	844,57	7,78	02.01.2019 - 365,17

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.

	drugie z 15.01.2019				
10	wezwanie pierwsze z 15.02.2019	I.2019	844,57	3,40	18.02.2019 - 169,93
11	wezwanie drugie z 02.04.2019	I - III.2019	2 533,71	17,84	29.03.2019 - 134,68
12	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądow e z 27.04.2019	I - IV.2019	3 378,28	30,44	
13	wezwanie pierwsze z 31.05.2019	V.2019	844,57	0,64	
14	wezwanie drugie z 02.07.2019	V - VI.2019	1 689,14	7,13	
15	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądow e z 19.08.2019	V - VII.2019	2 585,30	26,28	
16	wezwanie pierwsze z 31.08.2019	VIII.2019	896,17	1,04	04.09.2019 - 317,34
17	wezwanie drugie z 03.10.2019	VIII - IX.2019	897,17	1,22	
18	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądow e z 04.11.2019	VIII - X.2019	897,55	6,72	
19	wezwanie pierwsze z 13.12.2019	XI.2019	906,95	1,39	

2). Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta na czas nieoznaczony od dnia 31 sierpnia 2011 roku. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny (...) ²¹ o łącznej powierzchni użytkowej 51 m². Najemca ponosi opłaty: czynsz za lokal, opłaty za centralne ogrzewanie, opłaty za nieczystości płynne (odrębna faktura), opłaty za nieczystości stałe, za dostawę zimnej wody (odrębne faktury). Termin płatności czynszu wynikał z wystawionych faktur. 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 stanowi podstawę rozliczeń przy zwrocie lokalu. Czynności windykacyjne podjęte wobec Najemcy przez jednostkę przedstawia tabela poniżej. Najemca spłacił zadłużenie, zatem uznać należy windykację za skuteczną.

lp	Wezwanie	Zaległość za...	Należność główna	Odsetki	Wpłata
----	----------	-----------------	---------------------	---------	--------

²¹ 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.

1	wezwanie drugie z 29.12.2017	X - XII.2017	1 155,54	4,78	
2	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądowe z 30.01.2018	X.2017 - I.2018	1 677,89	12,37	
3	wezwanie pierwsze z 13.03.2018	II.2018	522,35	1,51	27.02.2018 - 1080,44
4	wezwanie drugie z 06.04.2018	II - III.2018	1 044,70	5,31	
5	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądowe z 15.05.2018	II - IV.2018	1 567,05	15,13	
6	wezwanie pierwsze z 06.07.2018	V - VI.2018	525,30	2,93	
7	wezwanie drugie z 14.08.2018	V - VII.2018 + korekta za energie	2 277,19	11,86	
8	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądowe z 29.08.2018	V.2018 - VIII.2018	2 539,84	18,72	
9	wezwanie pierwsze z 02.10.2018	IX.2018	262,65	0,55	
10	wezwanie drugie z 06.11.2018	IX - X.2018	845,22	3,54	
11	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądowe z 10.12.2018	IX - XI.2018	1 687,50	10,99	
12	wezwanie pierwsze z 15.01.2019	XII.2018	842,28	3,07	29.01.2019 - 7.939,48
13	wezwanie z 22.01.2019	III.2016 - XII.2018	8 717,21	615,46	12.02.2019 - 695,16
					08.03.2019 - 843,89
14	wezwanie drugie z 02.04.2019	XII.2018, III.2019	1 684,56	16,80	
15	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądowe z 27.04.2019	XII.2018, III.2019, IV.2019	2 237,02	25,19	24.05.2019 - 814,09
					03.06.2019 - 3757,72
					25.06.2019 - 576,35
					26.08.2019 - 82,14
					11.10.2019 - 314,55

3). Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta na czas nieoznaczony od dnia 2 stycznia 2008 roku. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny (...) ²² o łącznej powierzchni użytkowej 62,40 m². Najemca ponosi opłaty: czynsz za lokal, opłaty za centralne ogrzewanie, opłaty za nieczystości płynne (odrębna faktura), opłaty za nieczystości stałe, za dostawę zimnej wody (odrębne faktury). Termin płatności czynszu wynika z wystawionych faktur.

Najemca nie płacił należności regularnie. Dnia 7 marca 2016 roku zwrócił się z prośbą do Wójta Gminy Lgota Wielka o rozłożenie zadłużenia na raty. Porozumienie nr 1/2016 w tej sprawie podpisano w dniu 8 marca 2016 roku. Strony ustaliły, iż zaległość w kwocie 37.150,42 zł zostanie spłacona wraz z odsetkami w 149 ratach po 250,00 zł (ostatnia 150,42 zł.). Równocześnie z uiszczeniem zaległych płatności w wyznaczonych ratach dłużnik zobowiązany był do terminowego regulowania bieżących płatności związanych z najmowanym lokalem. W § 3 ust. 4 porozumienia podkreślono również, że uchybienie terminowi płatności wskazanych rat skutkować będzie wygaśnięciem porozumienia, a Gmina będzie uprawniona do podjęcia działań do opróżnienia lokalu przez dłużnika. Przedmiotowe porozumienie zawarto na podstawie § 6 ust. 2 uchwały nr XLII/269/2014 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 27 czerwca 2014 roku w sprawie

²² 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.

szczególnych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Lgota Wielka lub jej jednostkom podległym. Strony nie spełniły zapisów zawartego porozumienia.

W dniu 7 czerwca 2017 roku Najemca poprosił o odroczenie zaległości i umorzenie odsetek od nich naliczonych w wysokości 8.168,47 zł. Po przeanalizowaniu powyższego pisma, w dniu 8 czerwca 2017 roku zawarto kolejne porozumienie o nr 6/2017. W porozumieniu Wójt Gminy wyraził zgodę na odroczenie spłaty zaległości należności głównej – 34.936,69 zł do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz umorzenie odsetek we wskazanej wcześniej wysokości. Jednocześnie dłużnik zobowiązany był do terminowego regulowania bieżących płatności związanych z najmowanym lokalem. Uchybienie terminowi płatności wskazanych rat skutkować będzie wygaśnięciem porozumienia, a Gmina będzie uprawniona do podjęcia działań do opróżnienia lokalu przez dłużnika. W przypadku tego porozumienia strony również nie zastosowały się do zapisów w nim zawartych.

Dopiero w dniu 15 maja 2018 roku wystosowano do Najemcy pismo - uprzedzenie o zamiarze wypowiedzenia stosunku prawnego. Wezwano w nim najemcę do zapłaty kwoty 42.506,27 zł czynszu za najem lokalu mieszkalnego wraz z odsetkami w wysokości 10.661,15 zł za okres od 28 kwietnia 2012 roku do 26 kwietnia 2018 roku. Na zapłatę wskazanych zaległości Najemca miał miesiąc od otrzymania wezwania. Pismo zostało odebrane dnia 18 maja 2018 roku. Brak zapłaty spowoduje konieczność wypowiedzenia umowy najmu i opróżnienia lokalu. W dniu 25 czerwca 2018 roku w związku ze zwłoką w zapłacie czynszu Wójt Gminy Lgota Wielka wypowiedział Najemcy umowę najmu lokalu mieszkalnego. Jednocześnie wezwano do opuszczenia zajmowanego lokalu najpóźniej do dnia 10 sierpnia 2018 roku. W przypadku niezastosowania się do powyższego Gmina wystąpi na drogę sądową. Obie strony nie zastosowały się do postanowień, ponieważ w dniu 10 września 2018 roku, czyli po wypowiedzeniu umowy najmu Najemca poprosił o odroczenie spłaty zaległości dotyczącej opłat za lokal mieszkalny w kwocie 45.946,91 zł należność główna i odsetki 11.664,91 zł do dnia 31 grudnia 2018 roku. Gmina z kolei nie podjęła żadnych kolejnych kroków w kierunku opróżnienia lokalu i wystąpienia na drogę sądową. Ograniczono się jedynie do regularnego wzywiania dłużnika do zapłaty zaległości.

W dniu 27 stycznia 2020 roku jednostka złożyła do Sądu Rejonowego w Radomsku pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym należności za okres od kwietnia 2012 roku do grudnia 2019 roku w kwocie 57.524,07 zł plus odsetki. Czynności windykacyjne podejmowane dotychczas wobec dłużnika przedstawiono poniżej:

Ip	Wezwanie	Zaległość za...	Należność główna	Odsetki	Wpłata
1	upomnienie trzecie-ostateczne, przedsądowe wezwanie do zapłaty z 05.12.2016	XII.2011 - XI.2016	36 143,78	7 952,98	
2	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądowe z 08.03.2017	XII.2016 - II.2017	2 242,20	17,20	
3	wezwanie pierwsze z 05.04.2018	III.2017	747,40	1,15	
4	wezwanie drugie z 10.05.2018	III - IV.2017	1 494,80	8,32	
5	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądowe z 02.06.2017	III - V.2017	2 242,20	15,91	

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

6	wezwanie pierwsze z 29.08.2017	VIII.2017	747,40	0,86	
7	wezwanie drugie z 03.10.2017	VIII - IX.2017	1 548,46	7,56	
8	wezwanie nr 3, ostateczne, przedsądowe z 30.10.2017	VIII - X.2017	2 408,62	16,42	
9	wezwanie pierwsze z 29.11.2017	XI.2017	860,16	0,33	
10	wezwanie drugie z 29.12.2017	XI - XII.2017	1 720,32	5,61	
11	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądowe z 30.01.2018	XI.2017 - I.2018	2 580,48	16,99	
12	wezwanie pierwsze z 13.03.2018	II.2018	860,16	2,47	
13	wezwanie drugie z 06.04.2018	II- III.2018	1 720,32	8,74	
14	wezwanie trzecie- ostateczne, przedsądowe z 15.05.2018	II- IV.2018	2 580,48	24,92	
15	wezwanie pierwsze z 06.07.2018	V - VI.2018	1 720,32	9,57	
16	wezwanie drugie z 14.08.2018	V- VII.2018	2 580,48	9,57	
17	wezwanie trzecie- ostateczne, przedsądowe z 29.08.2018	V - VIII.2018	3 440,64	34,15	
18	wezwanie pierwsze z 10.12.2018	XI.2018	1 021,34	2,35	01.10.2018 - 861,31
					29.10.2018 - 1021,34
					17.12.2018 - 1040,00
19	wezwanie pierwsze z 15.01.2019	XII.2018	1 021,34	3,72	
20	wezwanie pierwsze z 15.02.2019	I.2019	1021,34	4,11	
21	wezwanie drugie z 02.04.2019	I - III.2019	3064,02	21,54	
22	wezwanie trzecie- ostateczne, przedsądowe z 27.04.2019	I- IV.2019	4085,36	36,81	
23	wezwanie pierwsze z 31.05.2019	V.2019	1021,34	0,79	
24	wezwanie drugie z 02.07.2019	V- VI.2019	2042,68	8,57	
25	wezwanie trzecie- ostateczne, przedsądowe z 19.08.2019	V- VII.2019	3126,42	31,75	
26	wezwanie pierwsze z 03.09.2019	VIII.2019	1083,74	1,25	
27	wezwanie drugie z 03.10.2019	VIII.2019	1083,74	7,48	
28	wezwanie trzecie- ostateczne, przedsądowe z 04.11.2019	VIII, X.2019	2180,53	15,18	
29	wezwanie pierwsze z 13.12.2019	XI.2019	1096,79	1,68	

4). Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta na czas nieoznaczony od dnia 14 października 2005 roku. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny (...) ²³ o łącznej powierzchni użytkowej 77,90 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. Najemca ponosi opłaty: czynsz za lokal, opłaty za centralne ogrzewanie, opłaty za nieczystości płynne (odrębna faktura), opłaty za nieczystości stałe, za dostawę zimnej wody (odrębne faktury). Termin płatności czynszu wynikać będzie z wystawionych faktur. Najemca nie płacił czynszu regularnie. W dniu 26 października 2016 roku dłużnik zwrócił się do Wójta Gminy Lgota Wielka z prośbą o rozłożenie na raty zadłużenia w kwocie 15.067,22 zł wraz z odsetkami z powodu trudnej sytuacji. Dnia 27 października 2016 roku zawarto porozumienie nr 8/2016, w którym rozłożono Najemcy zadłużenie na 36 rat w wysokości 500,00 zł (ostatnia 409,00 zł). Jednocześnie zaznaczono, że dłużnik zobowiązany jest do terminowego regulowania bieżących należności z tytułu opłat za lokal mieszkalny. Uchybienie powyższym postanowieniom skutkować będzie wygaśnięciem porozumienia, a Gmina uprawniona będzie do podjęcia działań zmierzających do opróżnienia przez Najemcę zajmowanego lokalu. Najemca spłacił zadłużenie. Czynności windykacyjne podjęte przez jednostkę wobec najemcy przedstawia tabela poniżej:

Ip	Wezwanie	Zaległość za...	Należność główna	Odsetki	Wpłata
1	upomnienie trzecie- ostateczne, przedsądowe wezwanie do zapłaty z 23.08.2016	II.2013 - VII.2016	15 430,83	2 791,92	
2	wezwanie pierwsze z 03.10.2017	IX.2017	301,19	0,64	
3	wezwanie pierwsze z 13.03.2018	II.2018	899,39	2,55	26.01.2018 - 1216,22
4	wezwanie drugie z 06.04.2018	II- III.2018	1 904,51	7,38	
5	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądowe z 15.05.2018	II- IV.2018	2 629,66	26,40	
6	wezwanie pierwsze z 14.08.2018	korekta energii cieplnej	272,49	11,14	03.07.2018- 402,19
					26.07.2018 - 1139,22
					28.08.2018 - 904,03
7	wezwanie drugie z 02.10.2018	korekta energii cieplnej	600,47	3,05	
8	wezwanie trzecie, ostateczne, przedsądowe z 30.10.2018	korekta energii cieplnej	679,26	5,68	25.10.2018 - 845,63
9	wezwanie pierwsze z 15.01.2019	XI- XII.2018	1 290,25	7,49	
10	wezwanie drugie z 15.02.2019	XI- XII.2018, I.2019	2 132,37	18,54	
11	wezwanie do zapłaty z 25.02.2019	XII.2013 - II.2019	13 762,92	2 697,85	
12	wezwanie trzecie-ostateczne, przedsądowe z 02.04.2019	XI- XII.2019, I- III.2019	3 412,11	44,36	25.03.2019 - 521,44
13	wezwanie pierwsze z 27.04.2019	IV.2019	633,69	0,36	24.04.2019 - 796,54
14	wezwanie drugie z 31.05.2019	IV.2019	633,69	4,50	11.07.2019 - 1067,44

²³ 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.

15	wezwanie trzecie-ostateczne, przedsądowe z 02.07.2019	IV.2019	633,69	8,39	26.07.2019 - 609,37
					27.08.2019 - 503,23
					25.09.2019 - 503,23
					29.10.2019 - 503,23
					14.11.2019 - 127,2
					25.11.2019 - 599,67
					09.12.2019 - 127,2
					20.12.2019 - 578,37

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

Stan należności pozostałych do zapłaty wykazany w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2018 roku w rozdziale 70005 § 0750 i 70095 § 0750 w wysokości 55.057,09 zł jest zgodny ze stanem wynikającym z poszczególnych teczek najemców.

Dzierżawa

Ustalono, iż Gmina Lgota Wielka 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	8	524,37	524,53	0,002
30.09.2019	7	452,81	398,21	0,002

Rok	Ilość umów (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat z umów (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów w danym roku (zł)	Procent wykonania dochodów ogółem
2018	10	66,29	66,29	0,000
30.09.2019	7	609,41	608,87	0,004

3.2. Inne dochody

Źródło dochodów	Kwota wykonanych dochodów za 2018 rok (zł)	Udział w wykonanych dochodach ogółem(%)	Kwota wykonanych dochodów na 30.09.2019 rok (zł)	Udział w wykonanych dochodach ogółem(%)

Opłata adiacencka	-	-	-	-
Opłata planistyczna	-	-	-	-
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	56 057,99	0,26	60 507,91	0,37
Opłata eksploatacyjna	-	-	-	-

Opłata eksploatacyjna

Jednostka na koniec 2018 roku wykazała zaległości z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 50.142,60 zł. Należność dotyczyła kilku podmiotów, na których decyzjami Marszałka Województwa łódzkiego przenoszona była jedna koncesja na wydobycie kopaliny ze złoża.

(...)²⁴.

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 Lgota Wielka realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 1 sierpnia 1996 roku jest Alicja Lichosik. 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 (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1507 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)	127 576,90
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	635 453,40

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

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)	29 178,55
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	106 656,40
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	15 128,83
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	90 250,88
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	286 772,66
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	0,00
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania).	68 388,00
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	0,00
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta dużej rodziny)	106,38
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	199 058,87
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	2 887 566,40
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1 600 983,37
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	13 184,98
Dział 855 Rozdział 85510 (Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych)	0,00

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

Dotacje przyznane na podstawie ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa, w drodze uchwały, szczegółowy sposób konsultowania z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Jednostka spełniła ten obowiązek uchwalając uchwałą nr XLVII/269/2010 z dnia 31 sierpnia 2010 roku.

W dniu 16 października 2017 roku Wójt Gminy Lgota Wielka wydał ogłoszenie o przeprowadzeniu konsultacji projektu „Programu współpracy Gminy Lgota Wielka z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy”. Termin konsultacji wyznaczono na dzień 26 października 2017 roku, a projekt Programu umieszczono na stronie BIP gminy. W wyznaczonym terminie zgłosili się przedstawiciele organizacji pozarządowych i przeprowadzono konsultacje, z których sporządzono protokół. Program przyjęto uchwałą nr XLIII/226/2017 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 28 listopada 2017 roku w sprawie uchwalenia Programu współpracy Gminy Lgota Wielka z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2018. Program określał cele i zasady współpracy. Zawierał przedmiot i formy współpracy Gminy Lgota Wielka z organizacjami pozarządowymi. Uchwała ustalała też priorytet w realizacji zadań publicznych Gminy, które mogą być zlecone organizacjom pozarządowym. Ze strony Gminy Program realizowała Rada Gminy Lgota Wielka w zakresie wytyczania polityki społecznej i finansowej, Wójt Gminy w zakresie realizacji powyższej polityki, przyznawania dotacji celowych i innych form pomocy, odpowiednie referaty Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej w zakresie bieżącej współpracy z organizacjami pozarządowymi w ramach swoich kompetencji. Ze strony organizacji przy realizacji programu współpracują organizacje pozarządowe działające na rzecz mieszkańców Gminy Lgota Wielka.

Rada Gminy w Programie określiła, iż planowana wysokość środków przeznaczona na jego realizację to minimum 20.000,00 zł,

Zarządzeniem nr 2/2018 z dnia 5 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Lgota Wielka wprowadził regulamin otwartego konkursu ofert oraz zasad i trybu pracy Komisji Konkursowej oceniającej złożone oferty na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu:

- obręb pierwszy - zorganizowany ze szczególnym uwzględnieniem mieszkańców sołectw: Lgota Wielka, Kolonia Lgota, Wiewiórów i Brudzice - wysokość środków 37.500,00 zł,
- obręb drugi - zorganizowany ze szczególnym uwzględnieniem mieszkańców sołectw: Krzywanice, Wola Blakowa - wysokość środków 23.500,00 zł,
- obręb trzeci - zorganizowany ze szczególnym uwzględnieniem mieszkańców sołectw: Woźniki, Długie, Kolonia Krępa i Krępa - wysokość środków 19.000,00 zł.

Łączne środki przeznaczone przez Gminę na realizację powyższych zadań to 80.000,00 zł. Potwierdza to plan finansowy Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej, gdzie zabezpieczono w dz. 926 r. 92605 § 2360 kwotę 80.000,00 zł.

Ogłoszenie zawierało elementy wskazane w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 poz. 688), zgodnie z którym - ogłoszenie zawiera rodzaj zadania, wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania, zasady przyznawania dotacji, termin i warunki realizacji zadania, termin i miejsce składania ofert, trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert oraz terminie dokonania wyboru ofert. Zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy ogłoszenie o konkursie umieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń i na stronie internetowej organu administracji publicznej. Stwierdzono brak potwierdzenia, że ogłoszenie umieszczone było na tablicy ogłoszeń. Zauważyć również należy, iż jednostka nie posiada innej strony internetowej oprócz BIP, zatem spełnienie wymogu art. 13 ust. 3 pkt 3 było niemożliwe. Termin składania ofert wraz załącznikami określono do dnia 29 stycznia 2018 roku do godziny 10⁰⁰.

W dniu 5 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Lgota Wielka zwrócił się z prośbą o wskazanie osób przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione art. 3 ust. 3 ustawy do pracy w komisji konkursowej, która zostanie powołana do opiniowania ofert w otwartym konkursie ofert. Termin zgłaszania przedstawicieli do komisji określono na dzień 25 stycznia 2018 roku.

Skład Komisji Konkursowej powołano w dniu 26 stycznia 2018 roku zarządzeniem nr 5/2018.

Protokół z przeprowadzonego postępowania - otwarty konkurs na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2018 roku na terenie Gminy Lgota Wielka sporządzono w dniu 29 stycznia 2018 roku. Oferty na realizację zadań miały wpłynąć do dnia 29 stycznia 2018 roku do godziny 10⁰⁰. Komisja stwierdziła, iż dnia 25 stycznia 2018 roku wpłynęła oferta LZS „Piast” Krzywanice dla obrębu drugiego. Natomiast dwie oferty wpłynęły po terminie:

- oferta LZS „Victoria” dla obrębu trzeciego wpłynęła 29.01.2018 r. o godzinie 10²³,
- oferta LZS „Start” w Lgocie Wielkiej dla obrębu pierwszego wpłynęła dnia 29.01.2018 r o godzinie 10⁵⁰.

Komisja dokonała otwarcia oferty dla obrębu drugiego złożonej przez LZS „Piast” Krzywanice.

Wykorzystany formularz ofertowy był zgodny z rozporządzeniem Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych

wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1300).

Członkowie Komisji dokonali indywidualnej oceny ofert (załącznik do protokołu), następnie sporządzono zbiorczą kartę oceny oferty (załącznik do protokołu). Do protokołu dołączone były również stosowne oświadczenia członków Komisji przewidziane w Regulaminie otwartego konkursu i trybu prac Komisji Konkursowej.

Na możliwych do uzyskania 50 punktów oferta LZS „Piast” została oceniona na punktów 42,75.

Protokół został podpisany przez członków Komisji Konkursowej i zatwierdzony przez Wójta Gminy Lgota Wielka.

W dniu 30 stycznia 2018 roku Wójt Gminy wydał ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2018 roku w obrębie drugim – sołectwa Krzywanice i Wola Blakowa. LZS „Piast” przyznano środki w wysokości 23.500,00 zł.

Umowa nr 1/2018 została zawarta w dniu 1 lutego 2018 roku, posiadała kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Przyznana kwota 23.500,00 zł przekazana miała zostać w ciągu 30 dni od dnia podpisania umowy na wskazany rachunek. Termin realizacji zadania określono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Dotację przekazano w terminie - dnia 19 lutego 2018 roku ewidencjonując 224/130 z klasyfikacją dz. 926 r. 92605 par. 2360 – WB 327/2. Zgodnie z § 5 umowy procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wyniesie 100 %. Ustalono, iż podmiot może dokonywać przesunięć pomiędzy różnymi wydatkami do 40% wartości kosztorysowej.

Dotację rozliczono w dniu 31 grudnia 2018 roku dokonując księgowania Wn810/Ma224.

Zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zapisami w umowie sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie sporządza się w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. LZS „Piast” złożył sprawozdanie w ustawowym terminie – dnia 29 stycznia 2019 roku.

Z części II sprawozdania – rozliczenie wydatków w roku 2018 wynikało, iż koszty merytoryczne wyniosły 19.847,60 zł (plan: 20.500,00 zł), koszty obsługi zadania – 3.652,40 zł (plan: 3.000,00 zł). Zgodnie z § 6 umowy Klub miał prawo dokonać przesunięć wydatków w danej kategorii do 40% sumy wydatków. Uznać zatem należy, iż podmiot spełnił wskazany warunek dokonując przesunięć o ok. 21%. Inspektorzy kontroli zwrócili jednak uwagę na wysoką wartość procentową możliwych przesunięć między wydatkami. Wnioskodawca przed przystąpieniem do sporządzania kosztorysu realizacji zadania publicznego powinien bowiem dokładnie określić jakie wydatki musi ponieść, rozeznaczyć ceny rynkowe planowanych zakupów, a także wysokość kosztów niezbędnych do jego realizacji, zatem wszelkie działania i koszty niezbędne do jego realizacji winny być przez Wnioskodawcę precyzyjnie określone. Możliwość dokonania przesunięć między poszczególnymi kategoriami wydatków w wysokości aż 40% tych wydatków daje wnioskodawcy dużą swobodę w wydatkowaniu przyznanego środków, co może powodować spadek jakości wykonanych działań w ramach realizowanego zadania.

Stosownie do zapisów art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ dotujący może dokonać kontroli stopnia realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem. Wójt Gminy upoważnił w dniu 11 października 2019 roku pracownika Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej – Inspektora ds.

Wynagrodzeń, Rozliczeń Finansowych i BHP do przeprowadzenia kontroli realizacji przedmiotowego zadania. Wyznaczony pracownik przeprowadził kontrolę, z której sporządził Protokół nr 1/2019. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Protokół podpisali Wójt Gminy Lgota Wielka oraz prezes LZS „Piast”.

W dniu 4 kwietnia 2019 roku sporządzono sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dotacja dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Woli Blakowej

W dniu 7 maja 2018 roku Ochotnicza Straż Pożarna w Woli Blakowej zwróciła się do Wójta Gminy Lgota Wielka z prośbą o przyznanie dotacji w kwocie 70.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Rozbudowa i przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Woli Blakowej – etap I”.

Dnia 22 sierpnia 2018 roku poproszono Wójta Gminy Lgota Wielka o zwiększenie kwoty dotacji o 13.300,00 zł. Powyższe wynikało z faktu, iż po ogłoszeniu przetargu na realizację zadania najtańsza oferta była wyższa niż założona wartość w kosztorysie. Poproszono również o udzielenie dotacji w kwocie 2.000,00 zł na wykonanie remontu strażnicy.

W dniu 24 sierpnia 2018 roku zawarto umowę o udzielenie przez Gminę (Dotujący) dotacji OSP w Woli Blakowej (Dotowany) na zadanie „Rozbudowa i przebudowa budynku OSP w Woli Blakowej” na łączną kwotę 98.300,00 zł, w tym:

- na dofinansowanie wykonania dachu i pokrycia nad pomieszczeniem świetlicy w wysokości 2.000,00 zł – dz. 754 r. 75412 § 2820,
- na remont i rozbudowa budynku OSP od strony zachodniej w stanie surowym zamkniętym w kwocie 96.300,00 zł - dz. 754 r. 75412 § 6230.

Termin zakończenia realizacji zadania rozumiany jako data sporządzenia protokołu odbioru ustalono na dzień 31 października 2018 roku.

Zgodnie z § 2 umowy Gmina Lgota Wielka przekaże środki na rachunek wskazany przez OSP w terminie 30 dni od daty podpisania umowy. Dotację przekazano dnia 21 września 2018 roku wyciąg bankowy nr 2223/2-3 księgując Wn224/Ma130 z właściwą klasyfikacją budżetową.

Dotowany zobowiązany był do wykorzystania środków do dnia 30 listopada 2018 roku. Podstawą rozliczenia dotacji stosownie do § 6 umowy były dokumenty w postaci uwierzytelnionych kserokopii faktur oraz innych dowodów zapłaty, których ostateczny termin złożenia określono na dzień 14 grudnia 2018 roku. W umowie wskazano również, iż niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi do dnia 14 grudnia 2018 roku.

W dniu 16 listopada 2018 roku na rachunek bankowy Urzędu Gminy wpłynął zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 3.455,00 zł, które ujęto Wn130/Ma224 – WB 2793/2 z klasyfikacją budżetową.

Dokumentacja rozliczenia opisywanej dotacji wpłynęła do Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej dnia 19 listopada 2018 roku. A w dniu 22 listopada 2018 roku poleceniem księgowania nr 3099/1 została w księgach rachunkowych rozliczona przy użyciu kont Wn810/Ma224.

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

Gmina Lgota Wielka nie udzielała dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych

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	36	38	37
- pełny etat	29	31	30
- 1/2 etatu	7	6	2
- 1/4 etatu	0	1	4
- 1/8 etatu	0	0	1
na czas określony w tym:	10	8	9
- w ramach prac interwencyjnych	0	0	0
- inne			

Wydatki na wynagrodzenia § 401						
Rozdział	2017 rok		2018 rok		III kwartały 2019	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
40002	215 713,61	202 752,58	196 621,75	194 388,28	212 900,00	153 594,40
60014	3 335,00	3 335,00	3 335,00	3 335,00	5 210,00	5 210,00
70095	35 480,00	35 475,54	35 860,00	35 828,00	40 165,00	18 972,00
75011	42 111,94	41 463,49	36 167,51	36 167,51	32 632,71	27 977,89
75023		836 661,24		823 525,59		706 280,33
w tym dodatek specjalny	864 362,36	40 804,66	836 125,00	42 435,33	929 474,00	32 433,00
75095		248 447,26				
w tym dodatek specjalny	262 657,33	100,00	285 286,00	283 505,34	240 000,00	207 947,95
75108					920,00	0,00
75109			1 400,00	1 400,00	0,00	0,00
75113					963,00	963,00

80110					2 870,30	0,00
80113	131 800,00	128 120,22	128 457,93	121 583,67	164 600,00	104 467,16
80195	139 350,00	139 349,24	156 004,73	155 342,30	208 300,00	164 065,49
90002				33 770,39		
w tym dodatek specjalny	34 748,36	34 748,36	33 770,94	4 361,90	39 900,00	30 017,24
90095	91 490,88	91 444,43	96 606,57	96 050,34	155 674,55	93 737,38
92109	142 474,16	134 906,27	106 195,19	105 648,73	100 237,71	68 225,10
Razem	1 963 523,64	1 896 703,63	1 915 830,62	1 890 545,15	2 133 847,27	1 581 457,94

Z przedstawionych danych wynika, że poziom wynagrodzeń utrzymywał się w badanych latach na zbliżonym poziomie. Planowane wydatki w 2019 roku wzrosły o 11% w stosunku do roku 2018. Największy wzrost wynagrodzeń odnotowano w rozdziale 80195 – o około 40% oraz w rozdziale 75023 – wzrost 14 %. Z kolei największy spadek wydatków w paragrafie 401 stwierdzono w rozdziale 92109 – o 14% oraz w rozdziale 70095 – o 30%.

Zarządzeniem nr 35/2009 z dnia 12 czerwca 2009 roku Wójta Gminy Lgota Wielka ustalił Regulamin Pracy Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej. Regulamin zmieniano:

- Zarządzeniem nr 81/2010 z dnia 16 grudnia 2010 roku,
- Zarządzeniem nr 52/2013 z dnia 18 września 2013 roku,
- Zarządzeniem nr 120.6.2014 z dnia 12 marca 2014 roku,
- Zarządzeniem nr 120.19.2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku,
- Zarządzeniem nr 120.23.2015 z dnia 11 grudnia 2015 roku,
- Zarządzeniem nr 120.13.2016 z dnia 10 sierpnia 2016 roku,
- Zarządzeniem nr 10/2017 z dnia 28 czerwca 2017 roku,
- Zarządzeniem nr 5/2018 z dnia 23 marca 2018 roku,
- Zarządzeniem nr 13/2019 z dnia 2 lipca 2019 roku.

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej wprowadzono Zarządzeniem nr 07/2018 z dnia 11 czerwca 2018 Wójta Gminy Lgota Wielka. 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 minimalnych i maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
- Regulamin premiowania pracowników na stanowiskach urzędniczych, pomocniczych i obsługi,
- Tworzenie funduszu nagród i przyznawania nagród dla pracowników Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej,
- Tabela stawek dodatku funkcyjnego,
- Zasady przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej.

Warunki płacy dla Wójta Gminy 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 Lgota Wielka. 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 Edyty Kotlewskiej -Lota – Zastępcy Kierownika USC – zakres czynności z dnia 2 stycznia 2009 roku. Prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników i sporządzanie list płac pracowników Urzędu Gminy powierzono Ewie Marjańskiej – inspektorowi ds. wynagrodzeń, rozliczeń finansowych i BHP na podstawie zakresu czynności z dnia 6 listopada 2017 roku.

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

- 1) Jerzy Kotlewski – Wójt Gminy,
- 2) Zofia Bujacz – Sekretarz Gminy,
- 3) Anita Kaczmarek – Skarbnik Gminy,
- 4) Małgorzata Kopeć – podinspektor ds. budownictwa.

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników ustalono, iż:

- (...) ²⁵ Wójt Gminy w dniu 12 lipca 2018 roku przyznał dodatek specjalny z tytułu zwiększonego zakresu obowiązków – zastępstwo innego pracownika, jednocześnie do akt osobowych dołączono dodatkowy zakres czynności dotyczący wskazanego zastępstwa. Dodatek (...) ²⁶ przyznawany był oddzielnie na każdy miesiąc pełnionego zastępstwa (w zmienionej kwocie do nadal). Należy zauważyć, iż 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. Ponadto z załącznikiem nr 5 do Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej wprowadzonego zarządzeniem nr 07/2018 Wójta Gminy z dnia 11 czerwca 2018 roku wynika, iż z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny w wysokości do 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony nie dłuższy niż jeden rok. Zatem ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego 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. Dodatek specjalny nie może zatem stanowić stałego elementu wynagrodzenia, tak jak ma to miejsce w analizowanym przypadku - pracownik otrzymuje dodatek specjalny od 18 miesięcy. Tym samym

²⁵ 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

²⁶ 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.

naruszono wytyczne art. 36 ustawy o pracownikach samorządowych jak również własnych regulacji;

- Rada Gminy Lgota Wielka w dniu 27 czerwca 2018 roku podjęła uchwałę nr LIII/271/2018, na podstawie której zmieniono wysokość wynagrodzenia dla Wójta Gminy Lgota Wielka z dniem 1 lipca 2018 roku. Wynagrodzenie dla Wójta Gminy wypłacano w wysokości określonej ww. uchwałą. 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, rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną, zostały również podpisane przez Skarbnika Gminy;

- w zakresie przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego i funkcyjnego dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej nieprawidłowości nie stwierdzono;

- w okresie objętym kontrolą Wójt Gminy przyznawał pracownikom nagrody za zaangażowanie w zakresie realizowanych działań. 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 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych pracownikowi samorządowemu za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Z § 1 załącznika nr 3 do regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej - zarządzenie nr 07/2018, wynika jednak, że nagrody przyznawane są za:

- szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej poprzez np.: przejawianie inicjatywy w zakresie poprawy organizacji i jakości pracy, poprawę poziomu obsługi interesantów,

- podwyższenie kwalifikacji zawodowych,

- wykonywanie dodatkowych zadań wykraczających poza zakres podstawowych obowiązków, za które pracownik nie otrzymuje dodatku specjalnego,

- inicjatywę i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację zadań,
- wzorowe wypełnianie obowiązków.

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, 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. Należy jednak zauważyć, że Wójt Gminy Lgota Wielka w regulaminie wynagradzania pracowników urzędu przewidział dodatkowy składnik wynagrodzenia, jakim jest premia. Dowolność w zakresie wypłaty premii wynika z art. 39 ust. 2 ustawy. Premia ma charakter uznaniowy i służy preferowaniu dobrej i efektywnej pracy.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy emerytalne

W 2018 roku jednostka wypłaciła trzy odprawy, a w roku 2019 wypłacono pięć odpraw emerytalnych dla osób wskazanych poniżej:

Stanowisko	Zakończenie stosunku pracy z dniem	Odprawa	Kwota brutto wypłaconej odprawy; data wypłaty
2018			
Woźna, sprzątaczką	26.01.2018 r.	Art. 38 ust. 3 pkt 3 Kp (przejście na emeryturę)	19 087,20 – 26.01.2018 r. WB 108/2018
Robotnik gospodarczy	27.04.2018 r.	Art. 38 ust. 3 pkt 1 Kp (przejście na emeryturę)	4 510,00 – 27.04.2018 r. WB 909/2018
Robotnik gospodarczy – roboty publiczne	16.04.2018 r.	Art. 93 §1, § 2 ust. 1, §4, §6 Kp (śmierć pracownika)	1 068,00 – 30.04.2018 r. Rk 933/2018
			24 665,20 zł
2019			
Inspektor ds. organizacyjnych i obsługi rady gminy	27.02.2019 r.	Art. 38 ust. 3 pkt 3 Kp (przejście na emeryturę)	26 064,00 – 27.02.2019 r. WB 358/2019
Podinspektor ds. księgowości, wynagrodzeń i kadr oświaty	26.07.2019 r.	Art. 38 ust. 3 pkt 3 Kp (przejście na emeryturę)	26 640,00 – 26.07.2019 r. WB 1748/2019
Robotnik gospodarczy, kierowca ciągnika	26.07.2019 r.	Art. 38 ust. 3 pkt 3 Kp (przejście na emeryturę)	23 760,00 – 26.07.2019 r. WB 1748/2019
Podinspektor ds. budownictwa	27.09.2019 r.	Art. 38 ust. 3 pkt 3 Kp (przejście na emeryturę)	35 280,00 – 27.09.2019 r. WB 2247/2019
Konserwator oczyszczalni ścieków	27.12.2019 r.	Art. 38 ust. 3 pkt 3 Kp (przejście na emeryturę)	27 792,00 – 27.12.2019 r. WB 3127/2019
			139 536,00 zł
Razem			164 201,20 zł

Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę odpraw w roku 2019. Nie stwierdzono nieprawidłowości, naliczenia powyższych odpraw dokonano w sposób prawidłowy, środki wypłacono w terminie.

Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2018 roku kontrolowana jednostka wypłaciła ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości 11.612,90 zł na rzecz siedmiu pracowników, w roku 2019 ekwiwalent za niewykorzystany urlop otrzymało dwóch pracowników w łącznej kwocie 7.103,96 zł.

Stanowisko	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty, nr WB
2018			
Pomoc administracyjna	34 dni	Art. 30 §1 pkt 4 Kp (zakończenie umowy o pracę)	4 039,20 - 02.01.2018 r. WB 8/2018
Pomoc administracyjna	8 dni	Art. 30 §1 pkt 4 Kp (zakończenie umowy o pracę)	803,04 - 16.02.2018 r. WB 311/2018
Robotnik gospodarczy – roboty publiczne	5 dni	Art.63 ¹ §1 Kp (śmierć pracownika)	510,50 – 30.04.2018 r. Rk 933/2018
Pomoc administracyjna – opiekun świetlicy wiejskiej w Wiewiórowie	106 godzin	Art. 30 §1 pkt 1 Kp (na mocy porozumienia stron)	1 393,90 – 31.08.2018 r. WB 2023/2018
Inspektor ds. obsługi kasy i spraw obronnych	2 dni	Art. 30 §1 pkt 2 Kp (za wypowiedzeniem przez pracownika)	273,78 – 31.10.2018 r. WB 2611/2018
Wójt Gminy Lgota Wielka	7 dni	Art. 73 § 2 Kp (wygaśnięcie mandatu)	3 310,16 – 16.11.2018 r. WB 2793/2018
Pomoc administracyjna	72 godziny	Art. 30 §1 pkt 4 Kp (zakończenie umowy o pracę)	1 282,32 – 22.11.2018 r. WB 2840/2018
			11 612,90
2019			
Podinspektor ds. budownictwa	23 dni	Art. 30 §1 pkt 1 KP (przejście na emeryturę)	6 464,61 – 27.09.2019 r. WB 2247/2019
Pomoc administracyjna	5 dni	Art. 30 §1 pkt 4 Kp (zakończenie umowy o pracę)	639,35 – 31.12.2019 r. WB 3198/2019
			7 103,96
RAZEM			18 716,86

Kontroli poddano ekwiwalent wypłacony w roku 2019. Ustalono, co następuje:

- naliczenia ekwiwalentu w oparciu o przedstawioną ilość dni dokonano w sposób prawidłowy,
- listy wypłat odpraw i ekwiwalentów zostały podpisane przez pracownika sporządzającego listy, sprawdzającego pod względem merytorycznym, pod względem rachunkowym, przez Skarbnika Gminy oraz przez Wójta Gminy Lgota Wielka,

Podkreślenia wymaga fakt, iż pracownik powinien wykorzystać przysługujący mu urlop wypoczynkowy w naturze, poprzez odpoczynek od wykonywanej pracy. Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop winien być wyjątkiem od tej reguły, wypłacanym jedynie w przypadku, gdy pracownik nie może skorzystać z przysługującego mu urlopu wypoczynkowego. Jednostka nie przestrzegała wskazanej zasady wypłacając w roku 2018 i 2019 ekwiwalent za łącznie 84 dni i 178 godzin niewykorzystanego urlopu w wysokości 18.716,86 zł.

5. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Dnia 18 stycznia 2018 roku Gmina Lgota Wielka zawarła umowę z firmą Ernst&Young, której przedmiotem było świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego kompleksowej usługi doradztwa podatkowego w zakresie wsparcia w odzyskiwaniu podatku od towarów i usług (VAT) oraz bieżącego doradztwa podatkowego dotyczącego rozliczeń VAT. Wskazane w §3 ust. 2 wynagrodzenie za efekt (15% faktycznie odzyskanego VAT) będzie należne na skutek jakiegokolwiek efektywnej formy odzyskania VAT (naliczonego lub należnego) przez Zamawiającego za okresy rozliczeniowe od 2014 roku do 2019 roku włącznie. Za świadczenie usług wskazanych w §1 ust. 1 lit. b tj. w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego dotyczącego rozliczenia VAT – 400,00 zł miesięcznie (2 godziny pracy w miesiącu, 300 zł za każdą kolejną godzinę ponad limit). Za świadczenie usług w zakresie weryfikacji pre-współczynnika i współczynników VAT na 2017 rok – jednorazowo 700,00 zł. W umowie wskazano, w § 3 ust. 4, że „Jeśli Zamawiający odzyska VAT samodzielnie lub przy pomocy podmiotów działających na jego zlecenie (także po wygaśnięciu lub rozwiązaniu umowy) w sytuacji, w której Wykonawcy mogłoby przysługiwać wynagrodzenie za efekt, Wykonawca będzie uprawniony do otrzymania odszkodowania umownego równego kwocie wynagrodzenia za efekt.” Zgodnie z treścią art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zatem warunek określony w §3 ust. 4 umowy stanowił naruszenie podstawowych zasad dokonywania wydatków publicznych określonych w przytoczonym wyżej art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w umowie wskazano w §1 ust. 4 że „umowa jest zawarta na czas od zawarcia umowy do dnia zakończenia postępowań związanych z przedmiotem umowy, z zastrzeżeniem postanowień §3 ust. 4, przy czym dla 1 ust. 1 lit. b) nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2018 r., z możliwością przedłużenia na kolejne okresy rozliczeniowe”.

Dnia 17 stycznia 2019 roku Gmina zawarła aneks nr 1 do umowy nr 1/2018. Przedmiotowym aneksem zmieniono treść zapisów dotyczących obowiązywania umowy zmieniając treść §1 ust. 4 umowy następująco : „Umowa jest zawarta na czas od zawarcia umowy do dnia zakończenia postępowań związanych z przedmiotem umowy, z zastrzeżeniem postanowień §3 ust. 4, przy czym dla 1 ust. 1 lit. b) nie dłużej niż do dnia

31 grudnia 2019 r., z możliwością przedłużenia na kolejne okresy rozliczeniowe". Zmieniono również treść §3 ust. 1 lit.a umowy w zakresie wynagrodzenia za efekt – 14% faktycznie odzyskanego VAT.

Zgodnie z treścią art. 142 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych umowę w sprawie zamówienia zawiera się **na czas oznaczony**. Z jej treści więc powinno jednoznacznie wynikać, na jaki okres jest zawarta. Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty (art. 142 ust. 2).

Z treść §1 ust. 4 umowy jak i § 1 aneksu do przedmiotowej umowy nie wynika jednoznacznie okres jej obowiązywania z wyłączeniem terminu świadczenia usług w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego dotyczącego rozliczeń VAT. Ponadto nieokreślony charakter świadczenia usług w pozostałym zakresie potwierdzają postanowienia §3 ust. 4 (przytoczony wyżej), który wydłuża okres obowiązywania tych postanowień poza okres obowiązywania umowy czy jej rozwiązania.

Ponadto z treści §5 ust. 3 umowy wynikało, że „W przypadku, gdy należne wynagrodzenie Wykonawcy przekroczy próg 30.000,00 EURO umowa ulega rozwiązaniu. Wygaśnięcie lub rozwiązanie umowy nie powoduje wygaśnięcia roszczeń i praw Wykonawcy wynikających z Umowy, w szczególności w zakresie zapłaty wynagrodzenia (par.3) i ograniczenia odpowiedzialności (par.4) oraz poufności (par. 2 ust. 12-15)”.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej dotyczącej kontrahenta Ernst&Young Doradztwo Podatkowe stwierdzono, iż obroty na przedmiotowym koncie wyniosły w roku 2018 - 13.752,07 zł a w roku 2019 do dnia 30 września – 42.915,10 zł.

Zarządzeniem nr 120.8.2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy Lgota Wielka wprowadził Regulamin procedur udzielenia zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000 EURO netto. W §1 pkt 4 ust. 2 wprowadzono zapis z treści którego wynikało, że regulamin nie ma zastosowania do usług prawniczych.

W przedmiotowym przypadku zatem nie wdrożono żadnych procedur udzielając zamówienia na usługi objęte umową.

6. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2019

Dział	Rozdział	§	2017 rok		2018 rok		30.09.2019	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	68 167,48	18 501,03	1 101 775,12	1 034 601,64	20 500,00	9 041,28
010	01010	6057	317 778,73	317 778,73	1 381 709,05	1 381 709,05	2 465 082,85	95,62
010	01010	6059	295 347,33	295 347,33	1 284 760,90	1 284 760,90	2 294 505,47	88,88
400	40002	6060	13 000,00	9 700,00	13 286,52	13 286,52	119 000,00	0,00
600	60016	6050	315 400,35	315 270,95	360 449,28	360 338,10	285 202,36	22 306,96
600	60017	6050	637 703,37	637 445,33	731 713,25	731 556,08	312 193,01	225 180,75
700	70005	6060	55 000,00	50 252,77	0,00	0,00	20 000,00	11 330,10
700	70005	6050	15 092,74	14 958,88	30 353,69	30 353,25	0,00	0,00
700	70095	6050	97 941,60	97 864,87	8 000,00	6 904,10	29 500,00	18 393,74
750	75022	6060	0,00	0,00	11 000,00	10 872,59	0,00	0,00
750	75095	6060	0,00	0,00	0,00	0,00	15 511,53	15 511,53

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

754	75412	6050	51 000,00	50 681,07	24 289,08	24 288,85	27 060,81	14 680,73
754	75412	6060	5 000,00	4 999,00	41 474,30	41 389,50	0,00	0,00
801	80101	6050	339 484,74	339 484,74	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101	6057	301 447,85	293 498,62	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101	6059	420 129,08	408 020,55	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80195	6050	85 200,00	80 873,36	0,00	0,00	0,00	0,00
900	90005	6050	0,00	0,00	68 000,00	67 773,00	2 170 500,00	0,00
900	90005	6057	0,00	0,00	36 905,31	36 905,31	0,00	0,00
900	90005	6059	0,00	0,00	62 274,85	62 274,85	0,00	0,00
900	90095	6050	20 000,00	0,00	1 845,00	1 845,00	152 500,00	141 657,11
921	92109	6050	78 500,00	77 073,51	110 408,59	107 672,86	123 143,80	114 593,80
921	92109	6060	10 000,00	7 920,07	0,00	0,00	0,00	0,00
921	92195	6050	253 500,00	236 452,72	69 914,62	67 620,28	104 067,99	23 487,79
921	92195	6057	0,00	0,00	99 206,59	99 206,59	0,00	0,00
921	92195	6059	0,00	0,00	792,99	792,99	0,00	0,00
926	92695	6050	0,00	0,00	0,00	0,00	19 992,42	19 992,42
Razem			3 379 693,27	3 256 123,53	5 438 159,14	5 364 151,46	8 158 760,24	616 360,71
Wydatki budżetowe ogółem			20 684 176,21	19 828 271,89	23 036 145,80	22 363 608,74	27 112 058,21	14 379 161,62
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			16,34	16,42	23,61	23,99	30,09	4,29

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w roku 2018

W badanym okresie wykonanie wydatków inwestycyjnych wynosiło odpowiednio: 2017 rok – 3.626.038,10 zł; 2018 roku – 5.476.655,96 zł.

Inwestycje realizowane przez Gminę Lgota Wielka 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 Woj. Łódzkiego	
1.	1010	1 065 902,54	0,00	0,00	1 078 460,00	1 381 709,05	175 000,00	3 701 071,59
2.	40002	13 286,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 286,52
3.	60016	360 338,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360 338,10
4.	60017	235 103,25	0,00	0,00	0,00	0,00	496 452,83	731 556,08
5.	70005	30 353,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 353,25
6.	70095	6 904,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 904,10
7.	75022	10 872,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 872,59
8.	75412	24 288,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 288,85
9.	75412	1 653,56	0,00	21 735,94	0,00	0,00	18 000,00	41 389,50
10.	90005	166 953,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166 953,16
11.	90095	1 845,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 845,00

12.	92109	78 447,35	0,00	25 000,00	0,00	0,00	4 225,51	107 672,86
13.	92195	63 413,27	0,00	0,00	0,00	99 206,59	5 000,00	167 619,86
Ogółem:		2 059 361,54	0,00	46 735,94	1 078 460,00	1 480 915,64	698 678,34	5 364 151,46

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.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej sprawami z zakresu przygotowania i prowadzenia inwestycji gminnych zajmuje się pracownik zatrudniony na stanowisku ds. budownictwa. Powierzono mu m.in.: prowadzenie spraw zamówień publicznych zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843) w zakresie zadań inwestycyjnych i budowlanych a w szczególności: przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia, przygotowania dokumentacji przetargowej, ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, ogłoszenia przetargu, przekazania komisji przetargowej dokumentacji dotyczącej przetargu, prowadzenie dokumentacji technicznej inwestycji gminnych oraz dokumentacji z przetargów, organizowanych w trybie zamówień publicznych, prowadzenie rejestru umów zawartych z wykonawcami w zakresie inwestycji i budowy.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Przebudowa budynku w Brudzicach na budynek mieszkalny wielorodzinny

Pozwolenie na budowę

Wniosek o pozwolenie na budowę Gmina Lgota Wielka złożyła do Starosty Radomszczańskiego w dniu 21 marca 2018 roku. Decyzją nr 196/2018 z dnia 28 marca 2018 roku zatwierdzono projekt budowlany obejmujący przebudowę budynku w Brudzicach na budynek mieszkalny wielorodzinny na działkach nr 625/1, 62/1 i 626 i udzielono pozwolenia na budowę ww. budynku.

Kosztorys inwestorski

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa sporządzona została przez firmę KonTe w dniu 31 października 2016 roku, która zawierała: projekt budowlany, kosztorys inwestorski, przedmiar robót, mapa do celów projektowych, płyta CD z ww. dokumentacją. Faktura na kwotę 22.140,00 zł została zaewidencjonowana Wn080/Ma201 z klasyfikacją 700 r. 70095 § 6050/12. Zapłaty dokonano dnia 29 grudnia 2016 roku, potrącono jednak karę umowną w wysokości 752,76 zł, w związku z opóźnieniem w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze przedmiotowej dokumentacji.

Aktualizacji kosztorysów dotyczących „Przebudowa budynku w Brudzicach na budynek mieszkalny wielorodzinny” dokonano na podstawie umowy nr BU.272.13.2018 z dnia 12 marca 2018 roku. Dokumentację przekazano w dniu 19 marca 2018 roku.

Udzielenie zamówienia

Zarządzeniem nr 1/2019 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 4 stycznia 2019 roku zgodnie z art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 1579 z późn. zm.), przyjęto plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić w 2019 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 4 stycznia 2019 roku pod numerem 200765-N-2019. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego. Ustalono, że ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie elementy wskazane w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane obejmujące przebudowę budynku w Brudzicach na budynek mieszkalny wielorodzinny wraz z instalacjami elektrycznymi, wod.-kan., c.w.u. i c.o., zlokalizowanego na działkach o nr ewid. 625/1, 628/1, 626 w Brudzicach. Roboty polegają na adaptacji kondygnacji budynku w stanie surowym, zamkniętym o wymiarach szer.- 17 m, dług.- 31,12 m, wys.- 11,42 m od poziomu terenu, na mieszkania dla 16- rodzin, w tym: roboty ogólnobudowlane wykończeniowe wewnątrz obiektu (roboty rozbiórkowe, zamurowania, tynki, podłogi i posadzki, roboty malarskie, okładziny ścienne); wykonanie nowych ścianek działowych; montaż stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej i wewnętrznej; docieplenie stropów z płyt styropianowych; ocieplenie ścian zewnętrznych styropianem grubości 10 cm i wykonanie wyprawy elewacyjnej – silikatowej; wykonanie nowego przyłącza wodociągowego, kanalizacyjnego, wykonanie wewnętrznej instalacji centralnego ogrzewania, kotłowni (kotła grzewczego o mocy 110 kW, zbiorników na olej opałowy o pojemności 1000 l-szt.2 i wentylacji; wykonanie wewnętrznej instalacji wod-kan i c.w.u; montaż armatury i osprzętu sanitarnego, wyposażenie każdego mieszkania w wodomierz do zimnej i ciepłej wody, wykonanie instalacji elektrycznej wewnętrznej, montaż rozdzielnic montaż osprzętu elektrycznego, oświetlenie zewnętrzne wraz z czujnikiem zmierzchowym; instalacja odgromowa, dostawa i montaż kuchni gazowych wraz z instalacją oraz butlami gazowymi; schody wejściowe i pochylnia; wykonanie drenażu opaskowego; budowa wiaty śmietnikowej. Zastrzeżono również, iż do Wykonawcy należy także wykonanie pełnej obsługi geodezyjnej, w tym wykonanie inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej. Wykonawcy zaleca się dokonanie wizji lokalnej placu budowy, zapoznanie się z przedmiotem zamówienia oraz zawarcie w cenie oferty wszystkich kosztów za roboty niezbędne do prawidłowego ich wykonania, zgodnie z technologią robót określoną Polską Normą oraz Warunkami Technicznymi Odbioru Robót.

Szczegółowy opis zakresu robót określono w:

1) załączniku nr 1 do SIWZ:

- a) kosztorys nakładczy – Przebudowa budynku w Brudzicach na budynek mieszkalny wielorodzinny – roboty budowlane;
- b) przedmiar – Przebudowa budynku w Brudzicach na budynek mieszkalny wielorodzinny – branża sanitarna;
- c) kosztorys nakładczy - Przebudowa budynku w Brudzicach na budynek mieszkalny wielorodzinny- branża elektryczna;
- d) kalkulacja własna – zakup butli gazowych wraz z montażem.

2) załączniku nr 2 do SIWZ -projektach:

- a) projekt architektoniczno-konstrukcyjny – Przebudowa budynku w Brudzicach na budynek mieszkalny wielorodzinny;

- b) projekt specjalność instalacyjna – Nadbudowa i adaptacja wykonanego zakresu robót w budynku szkoły na lokale mieszkalne ;
- c) projekt branża elektryczna – Nadbudowa i adaptacja wykonanego zakresu robót w budynku szkoły na lokale mieszkalne.

3) załączniku nr 3 – specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych.

W związku z realizacją zadania do dnia 29 maja 2020 roku oraz z uwagi na fakt, iż inwestycja jest finansowana w części ze środków Banku Gospodarstwa Krajowego płatność za wykonanie przedmiotu zamówienia dokonana zostanie w 2020 roku, po przedłożeniu faktury końcowej przez Wykonawcę. Zamawiający nie dopuszcza możliwości składania faktur częściowych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona z upoważnienia Wójta Gminy przez Kierownika Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Pozyskiwania Środków Unijnych Dorotę Ziębę. Termin składania ofert ustalono na dzień 21 styczeń 2019 roku. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. SIWZ dostępna była na stronie internetowej zamawiającego. Zamawiający wymagał, aby Wykonawca posiadał ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną co najmniej 1.000.000,00 zł oraz wniesienia wadium w wysokości 40.000 zł. Kryteria oceny ofert ustalono:

- cena – 60%,
- okres gwarancji – 40%.

Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kwota przeznaczona z budżetu Gminy na wykonanie zadania to 1.720.179,34 zł brutto w dziale 700 rozdziale 70005.

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 podlegał wykluczeniu oraz czy spełniał warunki udziału w postępowaniu, o ile taka możliwość została przewidziana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu. Zamawiający dopuścił złożenie oferty wariantowej tylko z jednoczesnym złożeniem oferty zasadniczej.

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 29 maja 2020 roku.

Zamawiający dopuścił możliwość zmiany umowy w zakresie terminu wykonania przedmiotu zamówienia, w zakresie zmiany sposobu wykonania umowy, zmian technologicznych lub zmian materiałowych (np. konieczność wykonania tzw. robót zamiennych) przy uwzględnieniu ewentualnych zmian wynagrodzenia związanych z tymi zmianami oraz w zakresie innych zmian, których nie można było przewidzieć (np. siła wyższa, zmiana stawki VAT). Zamawiający przewidział również możliwość dokonania takich zmian postanowień zawartej umowy, jak: a) zmiana w harmonogramie prac, b) zmiany kluczowego personelu Wykonawcy i Zamawiającego, za uprzednią zgodą Zamawiającego wyrażoną na piśmie, c) zmiany Podwykonawców, d) przyjęcia Podwykonawców w trakcie realizacji zamówienia, e) zmiany danych Wykonawcy, np. zmiana adresu, konta bankowego, nr Regon, osób kontaktowych, itp.

Wszystkie powyższe postanowienia stanowią katalog zmian, na które Zamawiający może wyrazić zgodę, ale nie stanowią jednocześnie zobowiązania Zamawiającego do wyrażenia takiej zgody. Zmiany postanowień zawartej umowy mogą nastąpić wyłącznie za zgodą Stron, wyrażoną w formie pisemnego aneksu, pod rygorem nieważności.

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. Oferta musiała zawierać następujące oświadczenia i dokumenty: 1) wypełniony formularz ofertowy sporządzony z wykorzystaniem wzoru stanowiącego Załącznik nr 4 do SIWZ, 2) oświadczenia wymagane postanowieniami pkt 7.1 SIWZ, 3) w przypadku, gdy Wykonawca w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, w stosownych sytuacjach oraz w odniesieniu do zamówienia, lub jego części, polega na zdolnościach technicznych lub zawodowych lub sytuacji finansowej lub ekonomicznej innych podmiotów, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nim stosunków prawnych - zobowiązanie tych podmiotów do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia. Zobowiązanie, o którym mowa wykonawca załącza do oferty w formie pisemnej. 4) kosztorys ofertowy sporządzony na zasadach określonych w rozdziale 14 SIWZ, 5) dowód wniesienia wadium, 6) wykaz robót, które Wykonawca powierzy podwykonawcom - z wykorzystaniem wzoru określonego w załączniku nr 10 do SIWZ (zgodnie z punktem 28.2 SIWZ Wykonawca, który nie będzie powierzał prac podwykonawcom przy realizacji przedmiotu zamówienia, nie dołącza do oferty w/w załącznika). 7) W przypadku oferty wspólnej pełnomocnictwo do reprezentowania wszystkich Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia. Pełnomocnik może być ustanowiony do reprezentowania Wykonawców w postępowaniu albo do reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy. Pełnomocnictwo winno być załączone w formie oryginału lub notarialnie poświadczonej kopii.

W SIWZ zaznaczono, że kosztorysy nakładcze, przedmiar i kalkulacja stanowiły materiał pomocniczy dla Wykonawcy i zostały załączone w celach informacyjnych. Kosztorys ofertowy winien być sporządzony metodą kalkulacji uproszczonej.

Dokonano analizy kosztorysu ofertowego złożonego przez Wykonawcę, którego oferta była najkorzystniejsza z odpowiednimi kosztorysami nakładczymi i przedmiarami zawartymi w SIWZ. Stwierdzono niezgodności w zakresie jednostek miary poszczególnych pozycji czy ilości sztuk/metrów danych pozycji. Jednostka jednak w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazała, iż w przypadku braku wyceny pozycji lub pominięcia pozycji w kosztorysie ofertowym Zamawiający uzna, że cena zaoferowana przez Wykonawcę w formularzu ofertowym obejmuje wykonanie wszelkich robót określonych dokumentacją składającą się na szczegółowy opis przedmiotu zamówienia. Wykonawca ponosi ryzyko braku wyceny w swojej ofercie robót wynikających z przedmiotu zamówienia. Pracownik merytoryczny wyjaśnił ponadto, że kosztorys ofertowy jest niezbędny Zamawiającemu ze względu na ewentualne zmiany przedmiotu zamówienia w przypadkach uwzględnionych w SIWZ.

Ustalono, iż w dniu 11 stycznia 2019 roku wpłynęło drogą e- mailową zapytanie dotyczące przedmiotowego postępowania przetargowego złożone przez Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” Sp. j. Odpowiedzi udzielono wykonawcy w dniu 15 stycznia 2019 roku. Poza tym wyjaśnienie zamieszczono w BIP w dniu 15 stycznia 2019 roku.

Kolejne zapytania wpłynęły w dniu 15 stycznia 2019 roku od ELEKTRYK Ząbkowscy s.c. Odpowiedzi udzielono w dniu 15 stycznia 2019 roku.

W dniu 16 stycznia 2019 roku przedsiębiorstwo ELEKTRYK Ząbkowscy s.c. ponowiło pytanie/prośbę o czytelniejsze rysunki techniczne. Odpowiedzi jednostka udzieliła w dniu 17 stycznia 2019 roku (poczta, BIP).

Na zapytanie dotyczące przedmiotowego postępowania przetargowego złożone w dniu 11 stycznia 2019 roku przez MAX-MONTER Aneta Zatoń Gmina Lgota Wielka odpowiedziała w dniu 18 stycznia 2019 roku (poczta, BIP).

Zarządzeniem nr 46/2018 z dnia 18 lipca 2018 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej Wójt Gminy powołał pięcioosobową Komisję Przetargową. Regulamin pracy Komisji został określony zarządzeniem nr 59/2008 Wójta Gminy Lgota Wielka z dnia 31 grudnia 2008 roku. Z regulaminu pracy komisji stanowiącego załącznik nr 1 do powyższego zarządzenia wynikało, iż komisja może skutecznie działać, o ile w posiedzeniu biorą udział co najmniej 3 osoby z pięcioosobowego składu.

W dniu 21 stycznia 2019 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. Oświadczenie złożył również Wójt Gminy Lgota Wielka.

Przed otwarciem ofert zamawiający odczytał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 1.720.179,34 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 BIP w dniu 21 stycznia 2019 roku.

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

- „Romex” Budownictwo Sp. z o. Sp. kom. – oferta brutto 1.790.548,93 zł,
- Piotr Machalewski i Witold Świtkowski PB-U „WIKTOR” – oferta brutto – 1.993.193,11 zł.

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 21 stycznia 2019 roku wskazane oświadczenie zostały złożone przez oferentów.

W dniu 31 stycznia 2019 roku Gmina Lgota Wielka przesłała do Oferentów zawiadomienie o odrzuceniu oferty nr 2. Podstawą odrzucenia był art. 89 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi iż Zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli zawiera błędy w obliczeniu ceny lub kosztu. Oferent w złożonej ofercie zastosował bowiem błędne stawki VAT 8% dla zakupu i montażu kuchni gazowych. Powyższe skutkowało obliczeniem ceny ofertowej niezgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

Pismem nr BU.271.1.2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku Zamawiający wezwał Wykonawcę, którego oferta nie została odrzucona do złożenia dokumentów:

- dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną co najmniej 1.000.000,00 zł.,
- wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy- w tym okresie; w tym co najmniej 2 robót budowlanych polegających na budowie, przebudowie, rozbudowie lub remoncie budynku o kubaturze nie mniejszej niż 4000m³ i o wartości nie mniejszej niż 1.000.000,00 zł brutto każda,
- wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia, w tym co najmniej 1 osobę o specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń, 1 osobę o specjalności w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, wodociągowych i kanalizacyjnych, 1 osobę o specjalności w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych,
- odpis z rejestru lub centralnej ewidencji w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy pzp,
- zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert,
- zaświadczenie właściwej terenowej jednostki Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert,
- oświadczenia o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych.

Termin złożenia wymienionych dokumentów wyznaczono na dzień 7 lutego 2019 roku do godziny 12⁰⁰. Wykonawca zastosował się do wezwania.

W dniu 8 lutego 2019 roku Gmina Lgota Wielka wezwała Wykonawcę do złożenia również dokumentu potwierdzającego spełnienie warunku udziału w postępowaniu dotyczącej zdolności technicznej lub zawodowej do wykonania zamówienia do dnia 12 lutego 2019 roku do godziny 10⁰⁰. Wykonawca zastosował się do wezwania.

Pismem nr BU.271.1.2019 w dniu 12 lutego 2019 roku jednostka zawiadomiła o wyborze najkorzystniejszej oferty na kwotę 1.790.548,93 zł brutto złożonej przez: „Romex” Budownictwo Sp. z o. o. Sp. kom. Zawiadomienie przesłano pocztą i e-mailem. W zawiadomieniu Gmina poinformowała, że umowa zostanie podpisana w terminie określonym w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy, nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i na stronie internetowej BIP Gminy w dniu 12 lutego 2019 roku. Ogłoszenie nr 510032578-N-2019 na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych zostało zamieszczone w dniu 19 lutego 2019 roku.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdziła z upoważnienia Wójta Gminy Lgota Wielka Dorota Zięba Kierownik Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Pozyskiwania Środków Unijnych w dniu 19 lutego 2019 roku.

Umowa o wykonanie robót budowlanych

W dniu 19 lutego 2019 roku z wykonawcą robót zawarto umowę nr BU.272.8.2019 na wykonanie zadania pn. „Przebudowa budynku w Brudzicach na budynek mieszkalny wielorodzinny”. Strony ustaliły, że przedmiot umowy wykonany zostanie do dnia 29 maja 2020 roku za wynagrodzeniem – 1.790.548,93 zł brutto.

Wynagrodzenie jest ryczałtowe, które nie podlega zmianie w czasie trwania umowy i obejmuje wszelkie koszty związane z wykonaniem umowy. W umowie nie przewidziano płatności częściowych za realizację zadania. Płatność nastąpi w terminie 30 dni kalendarzowych od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury końcowej.

Wykonawca zobowiązany został do zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto realizowanego zadania – 179.054,89 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione zostało w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Zabezpieczenie środków w budżecie

Zadanie *Przebudowa budynku w Brudzicach na budynek mieszkalny wielorodzinny* zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do WPF w uchwale nr XLV/234/2017 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 22 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lgota Wielka na lata 2018 – 2031 – nazwa „Nadbudowa i adaptacja wykonanego zakresu robót w budynku szkoły na lokale mieszkalne szt. 1 we wsi Brudzice gm. Lgota Wielka- zwiększenie ilości mieszkań komunalnych na terenie Gminy Lgota Wielka”. Wartość zadania określono na kwotę 2.184.140,00 zł, w tym limit na rok 2018 – 2.000,00 zł i na rok 2020 – 2.160.000,00 zł.

Uchwałą nr XLIX/247/2018 z dnia 9 marca 2018 roku zwiększono wartość zadania o 4.000,00 zł do kwoty 2.188.140,00 zł, w tym limit roku 2018 do kwoty 6.000,00 zł. Zmieniono również nazwę zadania na „Przebudowa budynku w Brudzicach na budynek mieszkalny wielorodzinny”.

Uchwałą nr L/25/2018 z dnia 27 marca 2018 roku zwiększono wartość przedmiotowego przedsięwzięcia do wartości 2.189.140,00 zł.

Uchwałą nr I/15/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lgota Wielka na lata 2019 – 2031 wskazano, iż wartość zadania wynosi 2.196.140,00 zł, w tym limit na rok 2019 – 7.000,00 zł i na rok 2020 – 2.160.000,00 zł. Określenie limitów w powyższy sposób wynikało z zawartej umowy nr BU.272.8.2019 na roboty budowlane, z której wynikała realizacja zadania do dnia 29 maja 2020 roku na podstawie faktury końcowej.

Uchwałą nr IV/16/2018 Rady Gminy Lgota Wielka z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019 w planie wydatków stanowiącym tabelę nr 2 do ww. uchwały, a tym samym w planie wydatków majątkowych roku 2019 (tabela nr 3), w dziale 700 rozdziale 70095 § 6050 zaplanowano środki finansowe w kwocie 7.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Przebudowa budynku w Brudzicach na budynek mieszkalny wielorodzinny”.

Wadium i zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami wysokość wadium określono na kwotę 40.000,00 zł. Oferenci wnieśli wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Gwarancje były ważne do dnia związania ofertą, czyli do dnia 20 lutego 2019 roku.

Dofinansowanie BGK

W dniu 2 sierpnia 2018 roku Gmina Lgota Wielka podpisała umowę nr BSK/18/18/0001503 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na wsparcie finansowe ze środków Funduszu Dopłat. Wsparcie w wysokości do kwoty 799.991,00 zł przeznaczone jest na pokrycie części kosztów zadania „Przebudowa budynku w Brudzicach na budynek mieszkalny wielorodzinny”.

Przebudowę drogi dojazdowej do pól – działka nr ewd. 68 w miejscowości Brudzice, działka nr ewd. 532, obręb Wolica

Wartość zamówienia przekraczała równowartość wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro (kwota 257.906,32 zł ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego – euro: 59.817,46).

Ogłoszenie o zamówieniu, w trybie przetargu nieograniczonego, zostało opublikowane przez zamawiającego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 lipca 2018 roku, nr ogłoszenia 590519-N-2018.

Jako przedmiot zamówienia wskazano przebudowę drogi dojazdowej do pól – działka nr ewd. 68 w miejscowości Brudzice, działka nr ewd. 532, obręb Wolica o długości około 741,26 mb, szer. 4,30 mb. Zakres prac obejmuje:

- wykonanie nowej konstrukcji zjazdu w km od 0+000.00 do km 0+005.00,
- wykonanie poszerzenia istniejącej konstrukcji jezdni,
- wykonanie wyrównania istniejącej nawierzchni za pomocą masy mineralno-bitumicznej (grubość warstwy średnio 5 cm),
- wykonanie warstwy ścieralnej o grubości 3 cm.,
- ścięcie istniejących poboczy gruntowych na szerokości 75 cm,
- remont przepustu drogowego pod zjazdem z drogi powiatowej średnicy 500 mm,
- wykonanie poboczy gruntowych,
- rozbiórka przepustu w km ok. 0+ 340,
- oczyszczenie i odmulenie istniejącego rowu przydrożnego przy drodze powiatowej.

Termin zakończenia realizacji zamówienia – 31.10.2018 rok.

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 17 lipca 2018 roku, zgodnie z wymogiem określonym w art. 42 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie warunków udziału w postępowaniu zamawiający opisał warunek dotyczący zdolności technicznej lub zawodowej.

Zamawiający wymagał aby Wykonawcy:

- nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie wykonali należycie, co najmniej 2 roboty polegające na budowie, przebudowie, lub remoncie drogi o wartości nie mniejszej niż 200 000,00 zł brutto każda,
- dysponowali co najmniej następującymi osobami zdolnymi do wykonania zamówienia:
 - jedną osobą, która pełnić będzie funkcję kierownika budowy posiadającą uprawnienia budowlane w specjalności drogowej określone przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 11 września 2014 r. w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1278) lub odpowiadające im uprawnienia, które zostały wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów upoważniające do kierowania robotami budowlanymi w zakresie wymaganym do realizacji niniejszego zamówienia lub ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o samorządach zawodowych architektów oraz inżynierów budownictwa (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1725 z zm.) oraz ustawy z dnia 22 grudnia 2015r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 65), a także legitymujący się co najmniej rocznym doświadczeniem przy pełnieniu funkcji kierownika budowy w specjalności drogowej lub przedstawi pisemne zobowiązanie innych podmiotów do udostępnienia potencjału technicznego i osób zdolnych do wykonania zamówienia

Zamawiający wymagał od wykonawców wskazania w ofercie lub we wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu imion i nazwisk osób wykonujących czynności przy realizacji zamówienia wraz z informacją o kwalifikacjach zawodowych lub doświadczeniu tych osób.

Zamawiający w zakresie fakultatywnych okoliczności skutkujących wykluczeniem wykonawcy z postępowania wskazał te opisane w art. 24 ust. 5 pkt 1 i 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający wskazał w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ zamiar zastosowania procedury określonej w art. 24aa ust. 1 ww. ustawy.

Do oferty wykonawca był zobowiązany dołączyć aktualne na dzień składania ofert-oświadczenia stanowiące wstępne potwierdzenia:

- brak podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu zgodnie z załącznikiem nr 5 do SIWZ (art. 24 ust. 1 oraz ust. 5 pkt 1 i 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia dotyczące podmiotu na którego zasoby powołuje się wykonawca),
- spełnienie warunków udziału w postępowaniu zgodnie z załącznikiem nr 4 do SIWZ (spełnienie warunków udziału w postępowaniu dotyczące kompetencji lub uprawnień do prowadzenia działalności zawodowej, sytuacji ekonomicznej lub finansowej oraz zdolności technicznej lub zawodowej).

Zamawiający zastrzegł, że w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji o której mowa w art. 86 ust 5 ustawy przekazuje zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy. Zamawiający przed udzieleniem zamówienia wezwie Wykonawcę, którego oferta została oceniona najwyżej do złożenia w wyznaczonym nie krótszym niż 5 dni terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu w okolicznościach o których mowa w art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 i 8 oraz spełniają warunku udziału w postępowaniu.

Ponadto oferta miała zawierać :

- wypełniony formularz ofertowy,
- kosztorys ofertowy sporządzony według postanowień specyfikacji,
- dowód wniesienia wadium,
- wykaz robót, które Wykonawca powierza podwykonawcom,
- zobowiązanie podwykonawców do oddania do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia.

Kryteriami oceny ofert były cena (60%) i okres gwarancji (40%). Cena miała mieć charakter ryczałtowy. Zgodnie z postanowieniami specyfikacji „13.2 Cena oferty zostanie wyliczona przez Wykonawcę w oparciu o kosztorys ofertowy sporządzony przez Wykonawcę przy uwzględnieniu zapisów projektu budowlanego, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót oraz przedmiaru robót, stanowiących załączniki (...) do SIWZ. Przedmiar robót stanowi materiał pomocniczy dla Wykonawcy do wyliczenia ceny ofertowej”. Dalej w pkt 13.3 wskazano, że „Wyliczone w kosztorysie ofertowym wartości netto za wykonanie poszczególnych pozycji należy zsumować w pozycji: razem wartość (netto) i doliczając podatek VAT wyliczyć cenę ofertową brutto dla odcinka drogi.

Następnie Wykonawca uzyskał kwotę wpisze w formularzu ofertowym jako wysokość wynagrodzenia ryczałtowego brutto za wykonanie całości przedmiotu zamówienia."

Termin składania ofert zamawiający wyznaczył do dnia 2 sierpnia 2018 roku, godz. 10:00.

Wykonawca żądał wniesienia wadium – 6.000,00 zł.

Zarządzeniem nr 93/2017 Wójt Gminy Lgota Wielka powołał stałą komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej, która dnia 18 lipca 2018 roku została zmieniona zarządzeniem nr 46/2018 i uzupełniona zarządzeniem 51/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 roku.

Członkowie Komisji złożyli oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych za wyjątkiem osoby przebywającej na zwolnieniu lekarskim. Oświadczenie złożył również Wójt Gminy i Dorota Zięba jako osoba upoważniona przez Wójta Gminy do dokonywania takich czynności jak :

- przygotowanie i przeprowadzenie postępowania w tym wyboru najkorzystniejszej oferty,
- sprawowanie nadzoru nad realizacją umów po przeprowadzeniu postępowania pełnomocnictwo z dnia 23 marca 2015 roku.

W terminie wyznaczonym przez zamawiającego wpłynęła jedna oferta.

Wadium wniesiono w pieniądzu w dniu 1 sierpnia 2018 roku – 6.000,00, co zostało zaewidencjonowane Wn139/Ma240.

Z treści Informacji z otwarcia ofert wynikało, że przed otwarciem ofert Zamawiający wskazał kwotę którą zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zadania – 180.000,000 zł. Uchwałą nr XLIX/246/2018 z dnia 9 marca 2018 roku Rada Gminy Lgota Wielka zaplanowała wydatek inwestycyjny w kwocie 200.000,00 zł na realizację przedmiotowego zadania.

Zamawiający wybrał ofertę złożoną przez P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika – 413.700,23 zł brutto.

Dnia 20 sierpnia 2018 roku wezwano (email potwierdzony) Wykonawcę do przedłożenia aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1. W celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, zgodnie ze SIWZ (opisane wyżej). W celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu :** odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji, zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego, zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej ZUS lub KRUS, oświadczenia o niezaleganiu z opłaceniem podatków i opłat lokalnych. Wskazano termin do dnia 24 sierpnia 2018 roku. Dnia 22 sierpnia 2018 roku wykonawca potwierdził otrzymanie wezwania drogą pocztową. Wskazane przez Zamawiającego dokumenty zostały przesłane drogą elektroniczną dnia 20 sierpnia 2018 roku (data wpływu drogą pocztową 22 sierpnia 2018 roku).

Dnia 28 sierpnia 2018 roku Wykonawca odebrał wniosek z dnia 27 sierpnia 2018 roku Zamawiającego o przedłużenie terminu związania ofertą o 30 dni. Dnia 28 sierpnia drogą elektroniczną Wykonawca przekazał oświadczenie o wyrażeniu zgody na przedłużenia terminu związania ofertą (29.08.2018 roku wpłynęła zgoda drogą pocztową).

Wybrana ofert spełniała wymagania określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wykonawca nie powierzył żadnej części zamówienia podwykonawcom.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego zawarta została dnia 18 września 2018 roku i podpisana przez Wójta Gminy, Skarbnika Gminy oraz Wykonawcę. Uchwałą nr LVI/290/2018 z dnia 18 września 2018 roku Rada Gminy Lgota Wielka zwiększyła plan w klasyfikacji budżetowej 600-60017-6050 do kwoty 733.766,92 w tym na inwestycję „Przebudowa drogi o nr ewidencyjnym 68 na odcinku Wolica – Brudzice oraz odcinka drogi urządzonej na działce nr ewidencyjny 532 obręb Wolica” przeznaczając kwotę 441.800,00 zł

Zabezpieczenie należytego wykonania umów wykonawca wniósł w postaci gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania i usunięcia wad i usterek w dniu podpisania umowy -10 % wartości umowy – 41,370,02. Od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2018 roku – 70% , od dnia 1 grudnia 2018 roku do dnia 16.11.2023 roku – 30%.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 września 2018 roku pod nr 500224429-N-2018.

Dnia 6 listopada 2018 roku wpłynęło do Urzędu Gminy pismo z dnia 30 października 2018 roku Wykonawca w sprawie prolongaty terminu wyznaczonego w umowie do dnia 20 listopada 2018 roku ze względu na niekorzystne warunki atmosferyczne w okresie kilku dni. Dnia 6 listopada 2018 Wykonawca odebrał pismo podpisane przez Dorotę Ziebę, w którym to Zamawiający odmówił zmiany terminu umownego z uwagi na brak kwalifikacji z wyżej wspomnianego powodu do przedłużenia terminu realizacji umowy i powołując się na zapis §16 ust. 1 lit c umowy przypomniał o możliwości naliczenia kar umownych za opóźnienie w terminie wykonania umowy.

Dnia 19 listopada 2018 roku (data doręczenia drogą elektroniczną pisma) Wykonawca zgłosił Zamawiającemu do odbioru wykonane roboty, na zgłoszeniu znajdowała się adnotacja o wykonaniu robót zamieszczona przez Inspektora Nadzoru. Wykonawca ustalił na dzień 26 listopada 2018 roku termin odbioru robót. Z treści protokołu sporządzonego dnia 26 listopada 2018 roku wynikało, iż Wykonawca nie dostarczył wyników badań laboratoryjnych z badań wskaźnika zagęszczenia. Termin uzupełnienia dokumentów wyznaczono na dzień 5 grudnia 2018 roku. Dnia 5 grudnia 2018 roku zarządzeniem nr 81/2018 Wójta Gminy Lgota Wielka powołał Komisję odbiorową (przedstawiciel Urzędu Gminy i Inspektor Nadzoru), której zadaniem było dokonanie odbioru końcowego wykonanych robót w oparciu o przedstawioną przez Wykonawcę dokumentację, pozwalającą na ocenę prawidłowości wykonania przedmiotu odbioru, dziennik budowy. Komisja sporządzi i przedstawi Wójtowi Gminy protokół z dokonanego odbioru. Dnia 5 grudnia 2018 roku spisano protokół odbioru inwestycji z treści którego wynikało, że Wykonawca dostarczył wymagane dokumenty i że należy uporządkować teren w obrębie przebudowy do dnia 10 grudnia 2018 roku a pozostałe roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją i warunkami technicznymi wykonania i odbioru robót budowlano-montażowych oraz zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ. Potwierdzono, że zakres wykonanych robót jest zgodny z zatwierdzonym projektem, polskimi normami, przepisami techniczno-budowlanymi, zawarta umowa, dokumentacją techniczno-budowlaną i kosztorysową i uznano inwestycję za odebraną. Dnia 10 grudnia 2018 roku sporządzono protokół odbioru wykonanych robót w okresie od dnia 18 września 2018 roku do dnia 16 listopada 2018 roku. Nie stwierdzono uwag.

Dnia 14 grudnia 2018 roku wpłynęła faktura nr 008/12/2018 z dnia 10 grudnia 2018 roku na kwotę 413.700,23 zł brutto. Zgodnie z pismem z dnia 18 grudnia 2018 roku skierowanym do Wykonawcy (brak potwierdzenia odbioru przez Wykonawcę) w związku z opóźnieniem w realizacji umowy Zamawiający naliczył zgodnie z postanowieniami umowy karę umowną w wysokości 14.893,21 zł (18 dni x 2% x 413.700,23 zł). Zgodnie z treścią umowy karę umowną potrącono w wynagrodzenia Wykonawcy.

Dnia 18 grudnia 2018 roku dokonano przelewu środków na konto Wykonawcy w kwocie 398.807,02 zł.

Dofinansowanie zadania

Dnia 14 marca 2018 roku Gmina Lgota Wielka zawarła umowę z Gminą Kleszczów o pomocy finansowej w wysokości 200.000,00 zł. Na mocy niniejszej umowy Gmina Kleszczów zobowiązała się udzielić pomocy finansowej z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: Przebudowa drogi numer ewidencyjny 68 na odcinku Wolica – Brudzice. Postanowiono w umowie, że Gmina Lgota Wielka określone w umowie środki przeznaczy na wskazany cel w terminie do dnia 31 grudnia 2018 roku. Środki niewykorzystane podlegają zwrotowi w terminie do dnia 31 stycznia 2018 roku. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Lgota Wielka, Skarbnika Gminy Lgota Wielka oraz przedstawicieli Gminy Kleszczów. Dnia 13 lipca 2018 roku aneksem nr 1 z dnia 13 lipca 2018 roku zmieniono nazwę zadania na : „Przebudowa drogi o nr ewid. 68 na odcinku Wolica-Brudzice oraz odcinka drogi urządzonej na działce nr ewid. 532, obręb Wolica”. Aneksem nr 2 z dnia 14 września 2018 roku zwiększono wartość udzielonej pomocy – 441.800,00 zł i termin zwrotu niewykorzystanych środków – 31 stycznia 2019 roku. Dnia 18 września 2018 roku uchwałą nr LVI/290/2018 Rada Gminy Lgota Wielka zwiększyła plan dochodów w klasyfikacji budżetowej 600-60017-6300 do kwoty 441.800,00 zł. Dotacja wpłynęła dniu 21 marca 2018 roku w wysokości 200.000,00 zł oraz 28 września 2018 roku w wysokości 241.800,00 zł

Dnia 20 grudnia 2018 roku Gmina Lgota Wielka dokonała zwrotu, na konto Gminy Kleszczów wskazane w umowie, kwoty 157,17 zł tytułem niewykorzystanej pomocy finansowej.

Dokumentacja

Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania inwestycyjnego p[n. „Przebudowa drogi o nr ewid. 68 na odcinku Wolica Brudzice” zlecono na podstawie umowy nr BU.272.20.2018 zawartej dnia 3 kwietnia 20178 roku firmie „ST Projekt Jacek Staniem Biuro Projektowe”. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 19.800,00 zł brutto.

Wykonawcę wyłoniono zgodnie z zasadami wynikającymi z Regulaminu procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000 EURO netto, przyjętym zarządzeniem Wójta Gminy Lgota Wielka nr 120.8.2014 z dnia 17 kwietnia 2014 z późniejszymi zmianami. Dnia 6 lipca 2018 roku sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy z wykazem przekazanej dokumentacji projektowej zgodnie z postanowieniami umowy. Protokół został podpisany przez Wykonawcę oraz Podinspektora ds. Budownictwa i stanowił podstawę wystawienia faktury.

Nadzór inwestorski

Pełnienie nadzoru inwestorskiego powierzono firmie „JM BUDOWNICTWO” Joanna Młynarska na podstawie umowy nr BU.272.51.2018 zawartej dnia 18 września 2018 roku. Wynagrodzenie określono na kwotę 8.056,50 zł brutto płatne po dokonaniu odbioru prac przez Inspektora Nadzoru i Zamawiającego przelewem na konto wskazane w umowie w terminie 30 dni od daty wykonania przedmiotu umowy i dostarczeniu faktury.

Rozliczenie zadania i przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych.

Faktura nr	Umowa/nazwa towaru	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data ujęcia w ewidencji, dekretacja	Data zapłaty
008/12/2018	BU.272.46.2018 z dnia 18.09.2018 r.	10.12.2018	413 700,23	14.12.2018	14.12.2018 Wm080/Ma201	18.12.2018
155/2018	Tablica informacyjna	30.10.2018	86,10	30.10.2018	30.10.2018	05.11.2018

					Wn080//Ma201	
1/7/2018	BU.272.20.2018 z dnia 03.04.2018	06.07.2018	19 800,00	06.07.2018	06.07.2018 Wn080//Ma201	02.08.2018
1/12/2018	BU.272.51.2018 z dnia 18.09.2018	05.12.2018	8 056,50	17.12.2018	17.12.2018	18.12.2018
SUMA			441 642,83			

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym. Faktury zatwierdził do wypłaty z upoważnienia Wójta Gminy Sekretarz Gminy. Skarbnik dokonał kontroli zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Dnia 5 grudnia 2018 roku wystawiono OT nr 19/2018 o wartości 441.642,83 zł. Drogę Wolica – Brudzice ujęto w ewidencji środków trwałych nadając jej nr inwentarzowy 220/220/1389 i stawkę umorzenia 4,5% - Wn011/Ma080.

IX. INWENTARYZACJA

1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 16a/K/2012 Wójt Gminy Lgota Wielka z dnia 12 czerwca 2012 roku wprowadził instrukcję gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie. Instrukcja została zmieniona zarządzeniem nr 49/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku.

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.

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.

2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zgodnie z § 9 instrukcji inwentaryzacyjnej Komisję inwentaryzacyjną wraz z Przewodniczącym oraz zespoły spisowe powoływane są przez Wójta na wniosek Skarbnika Gminy. Pismem z dnia 27 listopada 2018 roku Skarbnik Gminy zaproponowała termin przeprowadzenia inwentaryzacji, majątek, który należy objąć spisem, skład Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych wraz z propozycją podziału pól spisowych. Zarządzeniem nr 79/2018 z dnia 27 listopada 2018 roku Wójt Gminy Lgota Wielka zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów wchodzących w skład Gminy, Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej oraz Ochotniczych Straży Pożarnych, świetlic wiejskich, hydroforni wody i oczyszczalni ścieków. Wskazaniem zarządzeniem Wójt Gminy powołał Komisję Inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe, którym przydzielono pola spisowe. Wskazano poszczególne składniki podlegające inwentaryzacji z podziałem na metody ich inwentaryzowania.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji określono na okres od dnia 3 grudnia 2018 roku do dnia 15 stycznia 2019 roku.

W dniu 27 listopada 2018 roku Wójt Gminy Lgota Wielka przekazał do kierowników podległych jednostek pisma przypominające o obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

Lp.	Konto	Metoda inwentaryzacji	Wartość faktyczna	Wartość księgowa	Uwagi
1.	011	Spis z natury	2 028 034,83	2 028 034,83	-
2.	011	weryfikacja	60 835 501,16	60 835 501,16	-
3.	013	Spis z natury	953 207,25	953 207,25	-
4.	013	weryfikacja	37 215,10	37 215,10	-
5.	020-1	weryfikacja	62 118,03	62 118,03	-
6.	020-2	weryfikacja	57 243,44	57 243,44	-
7.	071-1	weryfikacja	22 432 871,42	22 432 871,42	-
8.	071-2	weryfikacja	61 867,81	61 867,81	-
9.	072	weryfikacja	1 047 665,79	1 047 665,79	-
10.	080	weryfikacja	3 662 790,02	3 662 790,02	-
11.	141	weryfikacja	68,87	68,87	-
12.	135	Potwierdzenie sald	44 857,59	44 857,59	-
13.	139	Potwierdzenie sald	25 957,29	25 957,29	-
14.	201-1	Potwierdzenie sald	61 883,37	61 883,37	-
15.	201-1	weryfikacja	37 590,49	37 590,49	-
16.	221	weryfikacja	Wn 850 331,12/ Ma 4 799,92	Wn 850 331,12/ Ma 4 799,92	-
17.	225	Weryfikacja	207 823,48	207 823,48	-
18.	226	weryfikacja	63 870,70	63 870,70	-
19.	229	weryfikacja	30 470,70	30 470,70	-
20.	231	weryfikacja	153 298,58	153 298,58	-
21.	234	Weryfikacja	Wn 49 150,93/ Ma 1 173,90	Wn 49 150,93/ Ma 1 173,90	-
22.	240	Weryfikacja	37 161,52	37 161,52	-
23.	240	Potwierdzenie sald	16 122,61	16 122,61	-
24.	290	weryfikacja	445 876,82	445 876,82	-
25.	310	Spis z natury	60 266,51	60 266,51	-
26.	800	weryfikacja	30 794 452,21	30 794 452,21	-
27.	840	weryfikacja	63 870,70	63 870,70	-
28.	851	Weryfikacja	94 008,52	94 008,52	-
29.	860	weryfikacja	13 655 321,96	13 655 321,96	-
30.	133	Potwierdzenie sald	765 823,71	765 823,71	-
31.	134	Potwierdzenie sald	3 593 620,00	3 593 620,00	-
32.	222	weryfikacja	68,87	68,87	-
33.	240	weryfikacja	0,00	0,00	-
34.	260	Potwierdzenie sald	1 893 022,11	1 893 022,11	-

35.	224	weryfikacja	Wn 83 465,25/ Ma 83 627,72	Wn 83 465,25/ Ma 83 627,72	-
36.	909	weryfikacja	265 744,00	265 744,00	-
37.	960	Weryfikacja	4 132 995,46	4 132 995,46	-
38.	961	weryfikacja	853 660,54	853 660,54	-
39.	962	Weryfikacja	0,00	0,00	-

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

- osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie złożyły stosowne oświadczenia,
- błędne sumowania pozycji znajdujących się na arkuszu nr 77/2018,
- arkusz spisu z natury nr 178/2018 został sporządzony przez tylko dwie osoby, które w dodatku zgodnie z zarządzeniem nr 16a/K/2012 nie były członkami zespołów spisowych. Powyższe przeczy zapisom § 10 wskazanego zarządzenia, zgodnie z którym spis z natury powinien być przeprowadzony przez co najmniej 3 osobową komisję. Jedną z osób był członek Komisji Inwentaryzacyjnej – inspektor ds. księgowości jednostki. Jednak stosownie do pkt 24 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 członkami komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych nie powinny być osoby: a) odpowiedzialne za zapasy objęte spisem z natury, b) prowadzące ewidencję księgową zapasów objętych spisem z natury, c) niebędące w stanie - z innych względów - zapewnić rzetelności i bezstronności spisu, np. osoby mające dostęp do stanów ewidencyjnych zapasów magazynowych. Ponadto arkusz ten nie został ujęty w sprawozdaniu z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej,
- drogą spisu z natury zinwentaryzowano aktywa przypisane do Koła Gospodyń Wiejskich w Lgocie Wielkiej, Grupy AA Pierwszy Krok oraz do Centrum Inicjatyw Kultury Lokalnej wsi Woźniki, których nie ujęto w zarządzeniu nr 79/2018 o przeprowadzeniu inwentaryzacji,
- drogą potwierdzenia sald zinwentaryzowano część zobowiązań istniejących na saldzie konta 201 oraz na koncie 240, czym naruszono zapisy art. 26 ustawy o rachunkowości, oraz własne zasady inwentaryzacji. Zgodnie bowiem z powyższymi przepisami - zobowiązania podlegają inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Jednostka winna posiadać w swoich dokumentach potwierdzenia sald z kontrahentami (konto 201 i 240), jednak winny to być potwierdzenia otrzymane od tych kontrahentów, ponieważ to na nich ciąży obowiązek inwentaryzacji swoich należności drogą potwierdzenia sald,
- saldo konta 221 w całości zinwentaryzowano poprzez weryfikację, ponieważ wszystkie należności znajdujące się na tym saldzie dotyczą podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych,
- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
- z § 14 zarządzenia 16a/K/2012 wynikało, iż zakończeniem inwentaryzacji jest sporządzenie wykazu aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia danego roku. Wykaz ten nie został podpisany przez Wójta Gminy Lgota Wielka, zatem nie można stwierdzić czy kierownik jednostki zapoznał się z wynikami przeprowadzonej inwentaryzacji składników

majątku Gminy Lgota Wielka, za co w myśl zapisów art. 4 ustawy o rachunkowości ponosi odpowiedzialność.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2018 ROK

Terminowość otrzymywania środków na realizację wykonywanych zadań

Dział	Rozdział	§	31.12.2018 rok		Przeznaczenie
			Plan	Wykonanie	
400	40002	6620	24 898,28	24 898,28	Dofinansowanie zakupu agregatu prądotwórczego
600	60016	6260	63 570,00	63 570,00	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Ochotnik

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.	PD.7134.4.30.2018 z dnia 28.08.2018 r.	W sprawie udzielenia pomocy finansowej na remont drogi powiatowej nr 3947E w miejscowości Krzywanice	Powiat Radomszczański	Art. 220ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych i Uchwała nr LIV/277/2018 Rady Gminy w Lgocie Wielkiej z dnia 20 lipca 2018 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu radomszczańskiego na remont drogi powiatowej nr 3947E w m. Krzywanice.	10.12.2018	10.12.2018

Uchwałą nr XI/62/2019 z dnia 9 sierpnia 2019 roku Rada Gminy w Lgocie Wielkiej udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Radomszczańskiemu na realizację zadań inwestycyjnych:

- „Przebudowa drogi powiatowej Nr 3927E w miejscowości Kolonia Lgota- do wysokości 75.000,00 zł,
 - „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1921E w miejscowości Wola Blakowa – do wysokości 50.000,00 zł,
 - „Przebudowa drogi powiatowej Nr 3927E w miejscowości Wola Blakowa, Krępa i Kolonia Krępa – wykonanie dokumentacji – do wysokości 5.000,00 zł. km.” – 105.000,00 zł.
- Razem 130.000,00 zł.

Powyższe znajduje potwierdzenie w planie finansowym Urzędu Gminy, dostosowanym do wskazanych kwot Uchwałą Nr XI/60/2019 z dnia 9 sierpnia 2019 roku w sprawie zmiany w budżecie Gminy Lgota Wielka na rok 2019.

Uchwałę podjęto na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Umowa nr PD.7134.4.23.2019 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Radomszczańskiemu na realizację zadania polegającego na przebudowie drogi powiatowej nr 3927E w miejscowości Kolonia Lgota została zawarta w dniu 20 sierpnia 2019 roku. W § 3 umowy wskazano, że Gmina zobowiązuje się przekazać środki w terminie 7 dni od otrzymania kserokopii faktury wystawionej przez Wykonawcę robót na rachunek bankowy Powiatu.

Powiat Radomszczański kserokopię faktury wraz z rozliczeniem przekazał do Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej w dniu 12 listopada 2019 roku. Środki finansowe przekazano dnia 18 listopada 2019 roku – WB 2786/5 z dekreacją Wn224/Ma130 z klasyfikacją budżetową dz. 600 r. 60014 § 6300 *Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.*

Zgodnie z § 4 umowy rozliczenie dotacji nastąpi w terminie do dnia 31 grudnia 2019 roku w oparciu o złożone przez Powiat sprawozdanie merytoryczne oraz zestawienie potwierdzonych kserokopii opisanych faktur z adnotacją o zapłacie wraz z protokołem odbioru robót. Wymienione dokumenty Powiat Radomszczański przekazał do Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej dnia 12 grudnia 2019 roku. Jednostka rozliczenie opisanej dotacji zaewidencjonowała w tym samym dniu poleceniem księgowania nr 3045/1 Wn810/Ma224.

XI. INNE USTALENIA

Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umów na roboty budowlane, które zostały zawarte w 2018 roku, a wystawcą gwarancji był INTERRISK Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group.

Zgodnie z art. 147 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie może być wnoszone, według wyboru wykonawcy, w jednej lub w kilku następujących formach: pieniądzu; poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym; gwarancjach bankowych; gwarancjach ubezpieczeniowych; poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9

listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (art. 148 ust. 1 2 ustawy). Za zgodą zamawiającego zabezpieczenie może być wniesione także w inny sposób, wskazany w art. 148 ust. 2 ustawy.

Na podstawie przedstawionej ewidencji gwarancji i ubezpieczeń do kontroli wybrano gwarancje wskazane w tabeli.

Lp.	Nr gwarancji, jej ważność oraz nazwa zobowiązanego	Suma gwarancyjna	Nr umowy - data zawarcia i nazwa zadania, wynagrodzenie wykonawcy
1.	32GG13/0077/18/0007 10.04.2018 – 30.08.2018 31.08.2018 – 15.09.2023 DROMOST Jerzy Łaska, Marcin Łaska, Monika Łaska-Maćkowiak Spółka Jawna	9.467,59 2.840,28	14/2018 – 10.04.2018 r. „Przebudowa drogi w miejscowości Wiewiórów – droga nr 112301E”, 94.675,93 zł brutto ryczałt
2.	32GG13/0077/18/0004 27.03.2018 – 30.08.2018 31.08.2018-15.09.2023 DROMOST Jerzy Łaska, Marcin Łaska, Monika Łaska-Maćkowiak Spółka Jawna	26.756,94 8.027,08	11/2018 – 27.03.2018 r. „Przebudowa drogi gminnej nr 112304E w miejscowości Długie,” 267.569,37 brutto ryczałt
3.	32GJ13/18/00041 07.03.2018-01.08.2018 02.08.2018 – 17.08.2023 EL BUD WLAŻLAK PAWEŁ	14.702,39 4.410,72	BU.272.8.2018 – 07.03.2018 „Budowa stacji podnoszenia ciśnienia wody w sieci wodociągowej oraz budowa odcinka sieci wodociągowej w miejscowości Krzywanice”, 147.023,94 zł brutto ryczałt
4.	32GG13/0026/18/0013 27.07.2018 – 30.11.2018 01.12.2018-15.12.2023 Kaźmierczak Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno-Inżynierskich Zbigniew Kaźmierczak	82.137,68 24.641,30	BU.272.39.2018 – 01.08.2018 „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Krepa i Kolonia Krepa – Gmina Lgota Wielka” Etap 1, 821.376,84 zł brutto, ryczałt

Wskazane w tabeli gwarancję dotyczyły należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek.

Warunki gwarancji we wszystkich wymienionych w tabeli umowach ubezpieczeniowych gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek były ustalone w sposób analogiczny i posiadały następującą treść (pkt 1) „*niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę należności w okresie (...) do kwoty (...), do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy (...)- a które to należności nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego*”.

Z treści pkt 2 wynikało, że „Zapłata (...) nastąpi w terminie do 30 dni od dnia doręczenia do InterRisk TU S.A. ... przez Beneficjenta gwarancji pisemnego żądania wypłaty wraz z oświadczeniem, że Zobowiązany nie wykonał lub wykonał nienależycie umowę objętą gwarancją i nie dokonał zapłaty należności” objętych gwarancją.

W każdym z wyżej wskazanych postępowań o których mowa powyżej, z treści zawartej umowy wynikało, że ustalono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej i że w dniu podpisania umowy Wykonawca wniósł ustaloną kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy złożone w takim brzmieniu jak wskazano wyżej, nie zabezpieczało w należyтым stopniu interesów zamawiającego. Forma gwarancji ma bowiem charakter warunkowy, ściśle wiąże wypłatę zabezpieczenia z istnieniem zobowiązania Wykonawcy do **zapłaty kar umownych** w związku z niewykonaniem lub nienależyтым wykonaniem umowy.

Natomiast gwarancja ubezpieczeniowa ma zabezpieczać roszczenia beneficjenta (zamawiającego) z tytułu nienależytego wykonanej umowy przez wykonawcę. Gwarancja powinna zawierać bezwarunkowe i nieodwołalne zobowiązanie gwaranta do zapłaty wymaganej kwoty zabezpieczenia na pierwsze, pisemne żądanie zawierające oświadczenie o niespełnieniu przez wykonawcę zobowiązań wynikających z umowy. Potencjalnie zamawiający mógł nie uzyskać jakiegokolwiek kwoty z powołanych gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania kontraktu. Kara umowna jest bowiem świadczeniem spornym i wykonawca może wykazać, że np. do zwłoki w realizacji przedmiotu umowy przyczyniły się działania, lub zaniechania zamawiającego. Ustawa Prawo zamówień publicznych w art. 147 ust. 2 zdefiniowała jedynie cel jaki pełni zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie pełni zatem 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. Mając na względzie treść złożonych zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz ustawy Prawo zamówień publicznych uzasadniony jest wniosek, że zamawiający winien zakwestionować zapisy gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy. Przedmiotowe gwarancje ograniczały się wyłącznie do zastępowania należności z tytułu kar umownych których Wykonawca nie zapłacił. Sumując, zamawiający winien przed podpisaniem umów 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.

Akta kontroli [od str.1 do str.63] ubezpieczeniowa gwarancja nr 32GG13/0077/18/0004, umowa nr 11/2018 z dnia 27.03.2018 r, ubezpieczeniowa gwarancja nr 32GG13/0077/18/0007, umowa nr 14/2018 z dnia 10.04.2018 r., ubezpieczeniowa gwarancja nr 32GJ13/18/00041, umowa nr BU.272.8.2018 z dnia 07.03.2018 r., ubezpieczeniowa gwarancja nr 32GG13/0026/18/0013, umowa nr BU.272.39.2018 z dnia 01.08.2018 r.

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 5 lutego 2019 roku i tym dniu przekazano sprawozdanie 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 nauczyciele stażyści, nauczyciele mianowani, nauczyciele dyplomowani 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 Szkole Państwowej Szkole Podstawowej w Lgocie Wielkiej.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność wyliczenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, którzy byli zatrudnieni we wskazanej jednostce oświatowej. 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 Brudzicach	0	0,05
2.	Publiczne Samorządowe Przedszkole w Lgocie Wielkiej	0,78	0,8
3.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Woli Blakowej	1,27	1,65
4.	Publiczne Gimnazjum w Lgocie Wielkiej	0	0,63
5.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Lgocie Wielkiej	0	0,74
RAZEM		2,05	3,87

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	2,05	3,87	117 944,42	112 279,10	-5 665,32
nauczyciel kontraktowy	3 055,74	3 219,22	10,04	10,3	390 460,58	409 731,74	19 271,16
nauczyciel mianowany	3 964,20	4 176,29	7,25	7,46	366 617,46	331 617,85	-34 999,61
nauczyciel dyplomowany	5 065,37	5 336,37	33,84	33,06	2 102 019,89	1 979 783,32	-122 236,57

Na podstawie kart wynagrodzeń nauczycieli stażystów zatrudnionych w jednostkach oświatowych Gminy Lgota Wielka 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 objętych kontrolą nauczycieli stażystów zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej w Lgocie Wielkiej 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.

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)	
396 900,00	390 978,93	396 900,00	383 495,90	7 483,03

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	34 748,36	34 748,36
90002	4110	5 164,46	5 164,46
90002	4120	521,86	521,86
90002	4210	2 482,32	2 482,32
90002	4300	352 057,34	338 653,24
90002	4440	1 185,66	1 185,66
90002	4700	740,00	740,00
RAZEM:		396 900,00	383 495,90

Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
389 800,00	388 250,05	398 429,19	398 427,03	- 10 176,98

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	3020	194,59	194,59
90002	4010	33 770,94	33 770,39
90002	4040	2 328,06	2 328,06
90002	4110	6 181,41	6 181,41
90002	4120	882,00	880,39
90002	4210	586,26	586,26
90002	4280	122,50	122,50
90002	4300	352 748,77	352 748,77
90002	4440	1 185,66	1 185,66
90002	4700	429,00	429,00
RAZEM:		398 429,19	398 427,03

Budżet 30.09.2019 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
416 700,00	318 046,38	416 700,00	247 398,29	70 648,09

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	3020	100,00	0,00

90002	4010	39 900,00	30 017,24
90002	4040	2 308,87	2 308,87
90002	4110	7 215,00	5 527,78
90002	4120	1 035,00	791,99
90002	4210	1211,83	632,10
90002	4300	363 000,00	206 891,01
90002	4410	200,00	0,00
90002	4440	1 229,30	1 229,30
90002	4700	500,00	0,00
RAZEM:		416 700,00	247 398,29

W trakcie analizy stwierdzono, że koszty upomnień dotyczące zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi klasyfikowano do rozdziału 75023 zamiast prawidłowo do rozdziału 90002.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 112 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 12/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Jerzy Kotlewski - Wójt Gminy,
2. Zofia Bujacz - Sekretarz Gminy,
3. Anita Kaczmarek - Skarbnik Gminy,
4. Ewelina Kurzyk - Inspektor ds. windykacji podatków i opłat oraz sprawozdawczości finansowej i budżetowej,
5. Ewa Marjańska - Inspektor ds. wynagrodzeń rozliczeń finansowych i bhp,
6. Edyta Kotlewska-Lota - Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
7. Małgorzata Kopeć - Podinspektor ds. budownictwa,
8. Katarzyna Winkler - Inspektor ds. księgowości jednostki
9. Anna Nagaduś - Inspektor ds. księgowości organu i podatku VAT
10. Karolina Mędrzycka - Podinspektor ds. Ewidencji Opłat Komunalnych Rolnictwa i Działalności Gospodarczej,
11. Milena Cegła - Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Dane dotyczące wskaźników finansowych.*
2. *Protokół kontroli kasy.*

3. Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Brudzice oraz Krępa za inkaso III i IV raty 2018 roku oraz I i II raty roku 2019.
4. Dane podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne) objętych kontrolą.
5. Dane podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) objętych kontrolą.
6. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 9 marca 2020 r.** Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Lgocie Wielkiej.

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)