

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

**PROTOKÓŁ
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

| | |
|---|--|
| Jednostka kontrolowana: | Gmina Skomlin Urząd Gminy w Skomlinie ul. Trojanowskiego 1 98-346 Skomlin |
| Termin kontroli: | Od dnia 21 października do dnia 6 grudnia 2019 roku |
| Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe): | Kazimiera Korta główny inspektor kontroli Małgorzata Fogel inspektor kontroli |
| Okres objęty kontrolą | 2018-2019 (I półrocze) i wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych i z II półrocza 2019 roku |
| Numer i data upoważnienia: | WK-601-1/52/2019 z dnia 19 września 2019 roku |

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. nr 112, poz.1198), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej usta

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

Dane o jednostce

Gmina Skomlin jest jedną z dziesięciu gmin powiatu wieluńskiego, położoną w południowo – zachodniej części województwa łódzkiego. Sąsiaduje z gminami: Biała, Gorzów Śląski, Łubnice, Mokrsko, Praszka i Wieluń. Strukturę administracyjną gminy tworzy 11 sołectw.

Liczba mieszkańców Gminy Skomlin, zgodnie z ewidencją jednostki kontrolowanej, na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 3.283 osoby, w tym 1.654 kobiet. Liczba bezrobotnych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, wynosiła 99 osób.

Adres: Urząd Gminy w Skomlinie, 98-346 Skomlin, ul. Trojanowskiego 1.

Numery identyfikacji podatkowej i REGON:

| | | |
|-------|---------------------|---------------|
| | Urząd Gminy Skomlin | Gmina Skomlin |
| NIP | 832-10-25-278 | 832-19-71-651 |
| REGON | 000551639 | 730934737 |

Kontrola przeprowadzana w jednostce przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi ma charakter kontroli kompleksowej.

Podstawowe wskaźniki finansowe

| | 2016 | 2016 | 2017 | 2017 | 2018 | 2018 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| | Plan | wykonanie | Plan | Wykonanie | Plan | wykonanie |
| Dochody bieżące | 13.636.286,20 | 13.115.569,73 | 14.192.751,69 | 13.305.641,24 | 15.076.771,70 | 14.419.128,29 |
| plus nadwyżka z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| plus wolne środki | 701.240,75 | 701.240,75 | 578.650,73 | 578.650,73 | 23.649,14 | 23.649,14 |
| Razem dochody bieżące i wolne środki | 14.337.526,95 | 13.816.810,48 | 14.771.402,42 | 13.884.291,97 | 15.100.420,84 | 14.442.777,43. |
| Wydatki bieżące | 12.736.872,95 | 12.138.269,10 | 14.061.272,42 | 13.294.972,52 | 14.397.520,84 | 13.377.553,98 |
| Wynik | + 1.600.654,00 | + 1.678.541,38 | +710.130,00 | + 589.319,45 | + 702.900,00 | + 1.065.223,45 |

Zgodnie z art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2018 roku (aktualnie tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 869) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie mógł uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacje zawarte w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane i nie zaistniało ryzyko nieuchwalenia budżetu w latach 2017-2019. Zachowane zostały także w latach 2017-2018 relacje określone

w art. 242 ust.2, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wydatki bieżące wykonane nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

| | 2015 rok (wykonanie) | 2016 rok (wykonanie) | 2017 rok (plan 3 kwartały) | 2017 rok (wykonanie) | 2018 rok (plan 3 kwartały) | 2018 rok (wykonanie) |
|--|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Dochody ogółem | 14.888.979,80 | 13.318.507,63 | 14.134.058,18 | 13.347.627,24 | 15.412.617,31 | 14.504.823,41 |
| Dochody bieżące | 12.028.735,88 | 13.115.569,73 | 14.092.038,18 | 13.305.641,24 | 15.256.717,31 | 14.419.128,29 |
| Dochody ze sprzedaży majątku | 0,00 | 26.773,00 | 0,00 | 0,00 | 2.200,00 | 2.195,12 |
| Wydatki bieżące | 11.095.929,50 | 12.138.269,10 | 13.681.608,91 | 13.294.972,52 | 14.408.112,45 | 13.377.553,98 |
| <i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i> | 6,27 | 7,54 | 2,90 | 0,08 | 5,52 | 7,20 |

Relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016 (wykonanie), 2017 rok (Plan 3 kwartałów) – 5,57%

Relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016, 2017 rok (Wykonanie) – 4,63%

Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017, 2018 (plan 3 kwartały) – 4,38%

Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017, 2018 (wykonanie) – 4,94%

Planowany wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji dla 2018 roku wynosił **4,84%** (planowane spłaty kredytów i pożyczek 431.200,00 zł + spłaty odsetek od kredytów i pożyczek 260.000 zł = 691.200,00 zł/planowane dochody budżetowe 14.277.686,50 zł). **Wskaźnik 4,84% < 5,57%.**

Rzeczywisty wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji dla 2018 roku wynosił **4,68%** (rzeczywiste spłaty kredytów i pożyczek 471.200,00 zł + spłaty odsetek od kredytów i pożyczek 207.838,48 zł = 679.038,48 zł/wykonane dochody budżetowe 14.504.823,41 zł). **Wskaźnik 4,68% > 4,63%.**

Planowany wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji na 2019 rok wynosi **4,31%** (według uchwały budżetowej na 2019 rok i WPF - prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów 380.200,00 zł + odsetki od kredytów i pożyczek 275.000,00 zł = 655.200,00 zł/planowane dochody budżetowe 15.190.234,20 zł).

Maksymalny wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony dla 2019 roku na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jest wyższy, bo wynosi **4,38%**, przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika, prognozowanych wartości za 3 kwartały 2018 roku **i 4,94%** przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika, danych obejmujących wykonanie za 2018 rok. Według danych zaplanowanych w budżecie i w WPF nie było ryzyka nieuchwalenia budżetu na 2019 rok.

Kwota spłat kredytów i pożyczek ujęta w budżecie i WPF uwzględniała zmiany harmonogramów spłat kredytów zaciągniętych: [1] w Banku Ziemi Wieluńskiej na podstawie umowy z dnia 17 września 2012 roku – aneks podpisany w dniu 30 stycznia 2019 roku, [2] w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie na podstawie umowy z dnia 21 sierpnia 2014 roku – aneks podpisany w dniu 29 marca 2019 roku.

Przed podpisaniem aneksów do ww. umów spłaty kredytów i pożyczek wynikające z harmonogramów spłat wynosiły 796.000,00 zł. Przyjmując do wyliczenia wskaźnika tę kwotę spłat + odsetki na zbliżonym poziomie do wykonania 2018 roku to planowany wskaźnik spłat wynosiłby **6,59%** (spłaty rat 796.000 zł + odsetki 205.000,00 zł = 1.001.000 zł/15.190.234,20 zł) i wówczas Gmina nie mogłaby uchwalić budżetu.

I. USTALENIA OGÓLNE

Kierownictwo jednostki

Przewodniczący Rady Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Skomlin w kadencji 2014 – 2018 był Karol Idasiak wybrany na to stanowisko na mocy uchwały nr I/1/2014 Rady Gminy Skomlin z dnia 1 grudnia 2014 roku. W tej samej kadencji, w związku z zrzeczeniem się przez ww. osobę mandatu radnego, Rada Gminy Skomlin, zgodnie z uchwałą nr XXIX/175/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku, wybrała na Przewodniczącego Rady Gminy Jarosława Żółtaszka.

Przewodniczącym Rady Gminy Skomlin w obecnej kadencji (2018 – 2023), zgodnie z uchwałą nr I/1/2018 Rady Gminy Skomlin z dnia 23 listopada 2018 roku, jest Jarosław Żółtaszek.

Wójt Gminy

Wójtem Gminy Skomlin w kadencji 2014 – 2018, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Skomlinie z dnia 25 listopada 2014 roku, był Grzegorz Leszek Maras, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 roku.

Wójtem Gminy Skomlin w obecnej kadencji, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Skomlinie z dnia 31 października 2018 roku, ponownie został Grzegorz Leszek Maras, wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 roku.

Zarówno w obecnej jak i w poprzedniej kadencji, Wójt nie powołał zastępcy.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Skomlin jest Jadwiga Madeja powołana na to stanowisko uchwałą nr XXVIII/149/93 Rady Gminy w Skomlinie z dnia 11 marca 1993 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Skomlin od dnia 1 stycznia 2002 roku jest Jadwiga Kowalek powołana na to stanowisko uchwałą nr XXIX/152/2001 z dnia 27 grudnia 2001 roku. Pismem z dnia 2 stycznia 2009 roku Wójt Gminy Skomlin poinformował ww. pracownika o przekształceniu z mocy prawa dotychczasowego stosunku pracy na podstawie powołania w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Gminne jednostki organizacyjne

W załączniku nr 3 do uchwały nr IV/23/2003 Rady Gminy w Skomlinie z dnia 27 marca 2003 roku w sprawie Statutu Gminy Skomlin wskazano następujące gminne jednostki organizacyjne: [1] Szkoła Podstawowa w Skomlinie, Szkoła Filialna we Wróblewie, [2] Gimnazjum w Skomlinie, [3] Publiczne Przedszkole w Skomlinie, Oddział Przedszkolny we Wróblewie, Oddział Przedszkolny w Wicherniku, [4] Gminna Biblioteka Publiczna w Skomlinie, Filia Biblioteczna we Wróblewie, [5] Gminny Ośrodek Kultury w Skomlinie, [6] Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skomlinie, [7] Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Skomlinie.

W ww. załączniku wprowadzono zmiany:

- na podstawie uchwały nr VIII/36/2003 Rady Gminy w Skomlinie z dnia 31 lipca 2003 roku wykreślono Gminny Ośrodek Kultury w Skomlinie,
- na podstawie uchwały nr XV/73/2012 Rady Gminy Skomlin z dnia 23 lutego 2012 roku załącznik nr 3 otrzymał brzmienie: [1] Zespół Szkół w Skomlinie, w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa im. Komisji Edukacji Narodowej w Skomlinie oraz Gimnazjum w Skomlinie, [2] Publiczne Przedszkole w Skomlinie wraz z Oddziałami: Oddział Przedszkolny we Wróblewie, Oddział Przedszkolny w Wicherniku, [3] Gminna Biblioteka Publiczna w Skomlinie z Filią Biblioteczną we Wróblewie, [4] Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Skomlinie, [5] Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skomlinie, [6] Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Skomlinie.

W załączniku nr 3 do statutu Gminy Skomlin, obowiązującego od dnia 14 listopada 2018 roku, wprowadzonego uchwałą nr XLI/227/2018 Rady Gminy Skomlin z dnia 17 października 2018 roku, wskazano następujące gminne jednostki organizacyjne: [1] Szkoła Podstawowa im. Komisji Edukacji Narodowej w Skomlinie, [2] Publiczne Przedszkole w Skomlinie wraz z Oddziałami: Oddział Przedszkolny we Wróblewie, Oddział Przedszkolny w Wicherniku, [3] Gminna Biblioteka Publiczna w Skomlinie z Filią Biblioteczną we Wróblewie, [4] Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Skomlinie, [5] Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skomlinie, [6] Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Skomlinie, [7] Urząd Gminy Skomlin.

Gminna Biblioteka Publiczna w Skomlinie z Filią Biblioteczną we Wróblewie oraz Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Skomlinie funkcjonują jako instytucje kultury. Ww. instytucje zostały wpisane do rejestru instytucji kultury odpowiednio pod poz. nr 1 oraz pod poz. 2. Dla ww. instytucji założono i prowadzone są księgi rejestrowe.

Rejestr i księga rejestrowa są na bieżąco aktualizowane i zgodne w swej treści z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), jednakże **na dzień rozpoczęcia kontroli, rejestru instytucji kultury, informacji o rejestrze oraz sposobie udostępnienia danych w nim zawartych nie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Skomlin, co wynika z § 10 ww. rozporządzenia.** W trakcie trwania czynności kontrolnych jednostka kontrolowana zamieściła w BIP Gminy informacje wynikające z § 10 powołanego wyżej rozporządzenia.

Zgodnie ze statutem Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Skomlinie, podmiot prowadzony jest w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązania.

Pozostałe wyżej wymienione jednostki organizacyjne gminy funkcjonują jako jednostki budżetowe.

Unormowania wewnętrzne

Statut gminy

Do dnia 13 listopada 2018 roku obowiązywał Statut Gminy Skomlin uchwalony przez Radę Gminy w Skomlinie uchwałą nr IV/23/2003 z dnia 27 marca 2003 roku (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 108, poz. 1074 z 2003 roku), zmieniony uchwałami Rady Gminy w Skomlinie: nr VIII/36/2003 z dnia 31 lipca 2003 roku i nr XV/73/2012 z dnia 23 lutego 2012 roku.

Obecnie obowiązuje Statut Gminy uchwalony w dniu 17 października 2018 roku uchwałą nr XLI/227/2018 Rady Gminy Skomlin (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 5631 w dniu 30 października 2018 roku).

Regulamin organizacyjny urzędu

Wójt Gminy Skomlin zarządzeniem nr 53/2015 z dnia 20 lipca 2015 roku ogłosił tekst jednolity Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Skomlin. Ogłoszenie tekstu jednolitego nastąpiło w formie Obwieszczenia Wójta Gminy Skomlin Nr 1/15 z dnia 20 lipca 2015 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego, a ogłoszony tekst stanowił załącznik do obwieszczenia. Zgodnie z informacjami zawartymi w obwieszczeniu, tekst jednolity regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Skomlin nadany zarządzeniem nr 124/2006 Wójta Gminy Skomlin z dnia 30 maja 2006 roku uwzględniał zmiany wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Skomlin: [1] nr 29/2007 z dnia 10 grudnia 2007 roku, [2] nr 132/2009 z dnia 25 sierpnia 2009 roku, [3] 145/2013 z dnia 25 lutego 2013 roku, [4] 164/2013 z dnia 15 lutego 2013 roku, [5] 252/2014 z dnia 1 września 2017 roku, z wyłączeniem § 3 ww. zarządzeń zmieniających, które określały termin wprowadzenia zmian.

W rozdziale III § 8 Regulaminu określono, iż Urząd posiada strukturę stanowiskową a w § 9 ust. 1 i 2 wskazano stanowiska, które wchodzi w skład urzędu. Były to stanowiska:

1) stanowiska kierownicze:

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

2) stanowiska administracyjne:

- stanowisko Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i obsługi Rady Gminy,
- stanowisko Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- stanowisko ds. obywatelskich i obronnych,
- stanowisko ds. kadrowych i archiwum zakładowego,
- stanowisko ds. rolnictwa i ochrony środowiska,
- stanowisko ds. zamówień publicznych i podatku VAT,
- stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego,
- stanowisko ds. infrastruktury gospodarczej i gospodarki komunalnej,
- stanowisko ds. wymiaru podatków,
- stanowisko ds. księgowości podatkowej,
- stanowiska ds. księgowości budżetowej,
- stanowiska ds. księgowości oświaty,
- stanowisko ds. opłat za wodę, ścieki i odpady komunalne,
- stanowisko ds. oświaty,
- stanowisko ds. informacji elektronicznej,
- radca prawny.

W § 10 regulaminu wskazano natomiast stanowiska obsługi wchodzące w skład Urzędu:

- konserwator sieci wodociągowej,
- konserwator oczyszczalni ścieków,
- robotnicy gospodarczy – palacze c.o.,
- robotnik gospodarczy – PSZOK,
- sprzątaczką,
- opiekun do dowozu dzieci szkolnych.

W § 15 ust. 1, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1 regulaminu wskazano zadania i kompetencje Wójta, Sekretarza i Skarbnika a w § 18 kompetencje i zadania realizowane na poszczególnych stanowiskach pracy.

Do zarządzenia Wójta Gminy Skomlin nr 53/2015 z dnia 20 lipca 2015 roku wprowadzono zmiany:

- zarządzeniem nr 111/2016 z dnia 15 lutego 2016 roku – wprowadzono zmiany w zakresie: [1] zmiany stanowiska ds. wymiaru podatków na stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat za odpady komunalne, [2] zmiany stanowiska ds. księgowości podatkowej na stanowisko ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki, [3] likwidacji stanowiska ds. opłat za wodę, ścieki i odpady komunalne. W związku z ww. zmianami, modyfikacji uległy także zapisy § 16 ust. 2 (w zakresie sprawowania nadzoru przez Skarbnika nad pracą pracowników na odpowiednich stanowiskach), § 18 oraz załącznik nr 2 i 3 do regulaminu (odpowiednio: wykaz obsady etatowej w Urzędzie Gminy Skomlin, wykaz symboli literowych używanych dla oznaczania akt załatwianych spraw przez stanowiska pracy w Urzędzie Gminy Skomlin).
- zarządzeniem nr 140/2016 z dnia 4 lipca 2016 roku – wprowadzono zmiany w zakresie utworzenia stanowiska ds. bhp. W związku z wprowadzeniem

wskazanego stanowiska, modyfikacji uległy także zapisy § 14 ust. 4 (w zakresie sprawowania nadzoru przez Wójta Gminy nad działalnością odpowiednich stanowisk pracy), § 18 oraz załącznik nr 2 i 3 do regulaminu.

- zarządzeniem nr 168/2017 z dnia 4 stycznia 2017 roku – wprowadzono zmiany w zakresie zadań i kompetencji Skarbnika (§ 16 ust. 1). Zwiększono także zakres obowiązków stanowiska ds. zamówień publicznych i podatku VAT oraz stanowiska ds. rolnictwa i ochrony środowiska. Wprowadzono także zmiany w załączniku nr 2 do regulaminu,
- zarządzeniem nr 175/2017 z dnia 10 marca 2017 roku – wprowadzono zmiany w załączniku nr 2 do regulaminu,
- zarządzeniem nr 203/2017 z dnia 20 września 2017 roku – wprowadzono zmiany m.in. w zakresie utworzenia: stanowiska kierownika warsztatu, operatora koparko – ładowarki, pomocy administracyjnej. W związku z powyższym, zmiany wprowadzono także w załączniku nr 1 do regulaminu (schemat organizacyjny) i część zapisu w załączniku nr 2 (w zakresie stanowisk obsługi),
- zarządzeniem nr 214/2017 z dnia 24 października 2017 roku – wprowadzono zmiany w zakresie: [1] zmiany nazwy stanowiska ds. infrastruktury gospodarczej i gospodarki komunalnej na stanowisko ds. inwestycji i drogownictwa. W związku z ww. zmianami, modyfikacji uległy także zapisy § 14 ust. 4 pkt 6 (w zakresie sprawowania nadzoru przez Wójta Gminy nad działalnością odpowiednich stanowisk pracy), § 18 pkt 7 (w zakresie zadań do wykonania przez ww. stanowisko) oraz załącznik nr 1 i punkt 11 w załączniku nr 2 do regulaminu w zakresie nazwy stanowiska.

Wójt Gminy Skomlin zarządzeniem nr 249/2018 z dnia 12 kwietnia 2018 roku ogłosił tekst jednolity Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Skomlin. Ogłoszenie tekstu jednolitego nastąpiło w formie Obwieszczenia Wójta Gminy Skomlin Nr 1/18 z dnia 12 kwietnia 2018 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego a ogłoszony tekst stanowi załącznik do obwieszczenia. Zgodnie z informacjami zawartymi w obwieszczeniu, tekst jednolity regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Skomlin nadany zarządzeniem nr 53/2015 Wójta Gminy Skomlin z dnia 20 lipca 2015 roku uwzględnia zmiany wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Skomlin: [1] nr 111/2016 z dnia 15 lutego 2016 roku, [2] nr 140/2016 z dnia 4 lipca 2016 roku, [3] 168/2017 z dnia 4 stycznia 2017 roku, [4] 175/2017 z dnia 10 marca 2017 roku, [5] 203/2017 z dnia 20 września 2017 roku, [6] 214/2017 z dnia 24 października 2017 roku, z wyłączeniem § 3 ww. zarządzeń zmieniających, które określały termin wprowadzenia zmian.

W rozdziale III § 8 Regulaminu określono, iż Urząd posiada strukturę stanowiskową, w § 9 w ust. 1 i 2 natomiast wskazano jakie stanowiska pracy wchodzi w skład urzędu. Są to stanowiska:

1) kierownicze:

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

2) administracyjne:

- stanowisko Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i obsługi Rady Gminy,
- stanowisko Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,

- stanowisko ds. obywatelskich i obronnych,
- stanowisko ds. kadrowych i archiwum zakładowego,
- stanowisko ds. rolnictwa i ochrony środowiska,
- stanowisko ds. zamówień publicznych i podatku VAT,
- stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego,
- stanowisko ds. inwestycji i drogownictwa,
- stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat za odpady komunalne,
- stanowisko ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki,
- stanowiska ds. księgowości budżetowej,
- stanowiska ds. księgowości oświaty,
- stanowisko ds. oświaty,
- stanowisko ds. informacji elektronicznej,
- stanowisko ds. bhp,
- radca prawny.

Zgodnie z § 10 Regulaminu, w skład Urzędu wchodzi następujące stanowiska obsługi:

- kierownik warsztatu,
- konserwator sieci wodociągowej,
- konserwator oczyszczalni ścieków,
- robotnicy gospodarczy – palacze c.o.,
- operator koparko - ładowarki,
- robotnik gospodarczy – PSZOK,
- sprzątaczką,
- opiekun do dowozu dzieci szkolnych,
- pomoc administracyjna.

W § 15 ust. 1, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1 regulaminu wskazano zadania i kompetencje Wójta, Sekretarza i Skarbnika a w § 18 kompetencje i zadania realizowane na poszczególnych stanowiskach pracy.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XV/92/2008 z dnia 17 marca 2008 roku Rada Gminy Skomlin określiła zasady nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 14 maja 2008 roku, Nr 154, poz. 1511).

W dniu 11 października 2013 roku, uchwałą nr XXXI/182/2013 Rada Gminy Skomlin wprowadziła zmiany do ww. uchwały (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 28 listopada 2013 roku pod poz. 5071).

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

Zarządzeniem nr 211/2010 Wójta Gminy Skomlin z dnia 27 września 2010 roku została wprowadzona „Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu w Urzędzie Gminy Skomlin”, która stanowi załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

Obecnie obowiązuje instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałania praniu

pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Skomlin, wprowadzona jako załącznik nr 1 do zarządzenia nr 68/2019 Wójta Gminy Skomlin z dnia 9 października 2019 roku. Koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej został wyznaczony Sekretarz Gminy Skomlin.

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

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

- regulaminie kontroli zarządczej, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 209/2010 Wójta Gminy Skomlin z dnia 5 września 2010 roku,
- instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 9 Wójta Gminy Skomlin z dnia 30 listopada 2002 roku oraz zarządzenia nr 306/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 15 listopada 2018 roku,
- załącznikach do zakładowego planu kont, wprowadzonego zarządzeniem nr 101/2016 Wójta Gminy Skomlin z dnia 5 stycznia 2016 roku oraz zarządzeniem nr 305/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 15 listopada 2018 roku,
- instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Skomlin oraz jednostek organizacyjnych objętych obsługą finansowo-księgową, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 7 Wójta Gminy Skomlin z dnia 16 października 2002 roku oraz instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy w Skomlinie, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 304/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 15 listopada 2018 roku,
- załączniku do zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 100/2016 Wójta Gminy Skomlin z dnia 4 stycznia 2016 roku oraz zarządzeniem nr 303/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 15 listopada 2018 roku,
- załączniku nr 1 do planu kont dla środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wprowadzonego zarządzeniem nr 208/2010 Wójta Gminy Skomlin z dnia 5 września 2010 roku,
- załącznikach do instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, wprowadzonej zarządzeniem nr 211/2010 Wójta Gminy Skomlin z dnia 27 września 2010 roku oraz załącznikach do instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu wprowadzonej zarządzeniem nr 68/2019 Wójta Gminy Skomlin z dnia 9 października 2019 roku,
- zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Skomlin i w jej jednostkach budżetowych, wprowadzonych zarządzeniem nr 164/2016 Wójta Gminy Skomlin z dnia 29 grudnia 2016 roku,
- zasadach prowadzenia i procedur kontroli zarządczej, wprowadzonych zarządzeniem nr 200/2013 Wójta Gminy Skomlin z dnia 2 grudnia 2013 roku,
- procedurach zarządzania ryzykiem, wprowadzonych zarządzeniem nr 201/2013

Wójta Gminy Skomlin z dnia 10 grudnia 2013 roku.

Zgodnie z zapisami zawartymi w zarządzeniu Wójta Gminy w sprawie zasad prowadzenia i procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Skomlin, do dnia 30 marca każdego kolejnego roku zostaje przygotowany i zatwierdzony przez Wójta Gminy Skomlin wykaz celów i zadań wraz z proponowanymi miernikami osiągnięcia celów oraz częstotliwością dokonywania oceny. Ponadto w Urzędzie Gminy Skomlin sporządza się dokumentację będącą wynikiem identyfikacji i analizy ryzyka. Ocena zidentyfikowanego ryzyka dokonywana jest nie rzadziej niż raz do roku. Z dokonanej analizy ryzyka sporządza się protokół, który zawiera również proponowane sposoby reakcji na ryzyko. Ponadto w zarządzeniu wskazano, że kierownictwo monitoruje na bieżąco system kontroli zarządczej i dokonuje analizy czy system ten działa skutecznie. Samoocena systemu kontroli zarządczej w danym roku jest dokonywana w formie narad kierownictwa odbywających się w grudniu każdego roku.

Zgodnie z zapisami zawartymi w zarządzeniu Wójta Gminy w sprawie procedur zarządzania ryzykiem, w terminie 1 miesiąca od zatwierdzenia rocznego planu celów i zadań dla Gminy Skomlin pracownicy wskazani w planie jako osoby odpowiedzialne za poszczególne zadania, przedstawiają Wójtowi Gminy propozycje identyfikacji ryzyka. Na podstawie tych propozycji, Grupa ds. zarządzania ryzykiem opracowuje „arkusz ryzyka” na dany rok kalendarzowy, zgodnie z wzorem zamieszczonym w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia.

W ww. zakresie kontrolującym przedłożono:

- zarządzenie wewnętrzne nr 2/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie zatwierdzenia celów i zadań dla Gminy Skomlin na 2018 rok,
- zarządzenie wewnętrzne nr 4/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 9 kwietnia 2018 roku w sprawie powołania Grupy ds. zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Skomlin,
- zarządzenie wewnętrzne nr 5/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 27 kwietnia 2018 roku w sprawie zatwierdzenia arkusza ryzyka dla celów i zadań Urzędu Gminy Skomlin na 2018 rok,
- protokół z oceny zidentyfikowanego ryzyka sporządzony przez Grupę ds. zarządzania ryzykiem w dniu 8 sierpnia 2018 roku i przedłożony Wójtowi Gminy w tym samym dniu,
- zarządzenie wewnętrzne nr 2/2019 Wójta Gminy Skomlin z dnia 25 marca 2019 roku w sprawie zatwierdzenia celów i zadań dla Gminy Skomlin na 2019 rok,
- zarządzenie wewnętrzne nr 4/2019 Wójta Gminy Skomlin z dnia 8 kwietnia 2019 roku w sprawie powołania Grupy ds. zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Skomlin,
- zarządzenie wewnętrzne nr 5/2019 Wójta Gminy Skomlin z dnia 26 kwietnia 2019 roku w sprawie zatwierdzenia arkusza ryzyka dla celów i zadań Urzędu Gminy Skomlin na 2019 rok,
- protokół z oceny zidentyfikowanego ryzyka sporządzony przez Grupę ds. zarządzania ryzykiem w dniu 19 lipca 2019 roku i przedłożony Wójtowi Gminy w tym samym dniu.

Kontrolujące potwierdziły, że jednostka kontrolowana stosuje się do zapisów wynikających z zarządzeń Wójta Gminy w sprawie zasad prowadzenia i procedur kontroli zarządczej oraz w sprawie procedur zarządzania ryzykiem.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Jadwigi Madeja – Skarbnika Gminy Skomlin ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 ze zm.).

Zbadano zakresy obowiązków:

- Jadwigi Madeja – Skarbnika Gminy Skomlin,
- Anny Paduszyńskiej – podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat za odpady komunalne,
- Krystyny Matys – inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT,
- Małgorzaty Reszki – inspektora ds. księgowości budżetowej,
- Andrzeja Świątka – inspektora ds. inwestycji i drogownictwa.

Ustalono, że w aktach osobowych ww. pracowników znajdują się zakresy obowiązków z podpisem pracownika. Zadania powierzone pracownikom na podstawie zakresów czynności odpowiadają faktycznie wykonywanym czynnościom. Ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

W 2018 roku, zgodnie z przedłożoną dokumentacją, Skarbnik Gminy przeprowadziła kontrole problemowe w niżej wymienionych jednostkach organizacyjnych:

- 1) W Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Skomlinie. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki: sprawozdania finansowe, zobowiązania finansowe. Kontrolę przeprowadzono w dniu 25 lipca 2018 roku. Kontrolą objęto okres od 2 stycznia do 30 czerwca 2018 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono;
- 2) W Gminnej Bibliotece Publicznej w Skomlinie. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki: sprawozdania finansowe, zobowiązania finansowe. Kontrolę przeprowadzono w dniu 24 lipca 2018 roku. Kontrolą objęto okres od 2 stycznia do 30 czerwca 2018 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono;
- 3) W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Skomlinie. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki: sprawozdania finansowe, zobowiązania finansowe. Kontrolę przeprowadzono w dniu 22 sierpnia 2018 roku. Kontrolą objęto okres od 2 stycznia do 30 czerwca 2018 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono;
- 4) W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Skomlinie. Przedmiotem kontroli było przestrzeganie przez jednostkę procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrolę przeprowadzono w dniu 9 października 2018 roku. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono;
- 5) W Szkole Podstawowej w Skomlinie. Przedmiotem kontroli było przestrzeganie przez jednostkę procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrolę przeprowadzono w dniu 10 października 2018 roku. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono;
- 6) W Publicznym Przedszkolu w Skomlinie. Przedmiotem kontroli było przestrzeganie przez jednostkę procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania

wydatków. Kontrolę przeprowadzono w dniu 16 października 2018 roku. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolujące ustaliły, że do dnia 30 czerwca 2019 roku nie przeprowadzano kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Skomlin. Kontrole przeprowadzono w III kwartale 2019 roku w: Publicznym Przedszkolu w Skomlinie, Szkole Podstawowej w Skomlinie, Gminnej Bibliotece Publicznej w Skomlinie, Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Skomlinie oraz Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Skomlinie. W wyniku przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

W 2018 roku Skarbnik Gminy przeprowadziła także kontrole na stanowiskach zajmowanych przez pracowników Urzędu Gminy Skomlin tj.:

- na stanowisku ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki. Przedmiotem kontroli było wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych w zakresie podatków oraz wystawianie wezwań do zapłaty z tytułu opłat za wodę i ścieki. Kontrolę przeprowadzono w dniu 4 lipca 2018 roku. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 4 lipca 2018 roku. W wyniku kontroli ustalono, że osoba zajmująca ww. stanowisko: [1] sporządziła tytuł wykonawczy na zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych wysłany 3 stycznia 2018 roku – pozostałe nie wykonano; [2] nie sporządziła żadnego upomnienia i nie wystawiła żadnego tytułu wykonawczego na zaległości podatkowe od osób fizycznych; [3] z tytułu zaległości za wodę i ścieki wezwania zostały sporządzone na dzień 5 kwietnia 2018 roku – pozostałe nie wykonano. Zgodnie z informacjami zawartymi w protokole, pracownika zobowiązano do: [1] wystawienia i wysłania upomnień z tytułu zaległości podatkowych, a następnie w określonym ustawowo terminie sporządzenia tytułów wykonawczych, [2] wysłania wezwań do zapłaty z tytułu opłat za wodę i ścieki;
- na stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat za odpady komunalne. Przedmiotem kontroli było wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych w zakresie podatków oraz wystawianie wezwań do zapłaty z tytułu opłat za odpady komunalne. Kontrolę przeprowadzono w dniu 5 lipca 2018 roku. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku. W wyniku kontroli ustalono, że osoba zajmująca ww. stanowisko sporządziła upomnienia z tytułu zaległości z odpadów komunalnych oraz ewidencję wystawionych upomnień. Ustalono także, że do upomnień nie zostały załączone potwierdzenia dostarczenia upomnienia. Zgodnie z informacjami zawartymi w protokole pracownika zobowiązano do podłączenia potwierdzeń do wysłanych upomnień;
- na stanowisku ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki. Przedmiotem kontroli była kontrola terminowości odczytów wodomierzy oraz wpłat z tytułu opłaty za wodę i ścieki. Kontrolę przeprowadzono w dniach 11 i 12 września 2018 roku. Kontrolą objęto okres: 1 stycznia – 11 września 2018 roku. W ustaleniach szczegółowych zawartych w protokole z przeprowadzonej kontroli wskazano, że po przeprowadzeniu kontroli terminowości odczytów wodomierzy oraz wpłat z tytułu opłaty za wodę i ścieki wśród pracowników Urzędu Gminy stwierdzono, że: [1] w dwóch przypadkach nie zmieniono umowy z racji zmiany nazwiska (pracownicy ustnie zostali zobowiązani do zmiany umów), [2] w jednym przypadku pracownik nie podał stanu wodomierza od stycznia do dnia kontroli (pracownik został zobowiązany do natychmiastowego podania aktualnego stanu wodomierza), [3] **w jednym przypadku, po zakupie nieruchomości, pracownik Urzędu Gminy (zajmujący stanowisko**

inspektora ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki) przez dwa lata nie podpisał umowy na pobór wody i odprowadzanie ścieków jak również nie podawał odczytu wodomierza. W trakcie kontroli pracownik został zobowiązany do natychmiastowego podpisania umów oraz do podania aktualnego stanu wodomierza. W protokole wskazano także, że zostało założone konto księgowe oraz wydrukowana faktura za pobór wody i odprowadzanie ścieków.

W uwagach do protokołu wskazano, że: [1] pracownika na stanowisku ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki zobowiązano do przeprowadzenia analizy odczytów wodomierzy (czy są czynne) oraz wysłania wezwań do natychmiastowego podania stanu wodomierzy, [2] pracownika zobowiązano także do częstej analizy odczytów wodomierzy.

Ustalenia inspektorów RIO w zakresie braku zawarcia umów na pobór wody, odprowadzenie ścieków oraz braku podawania odczytu wodomierza dla posesji nabytej przez inspektora ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki:

- 1) W dniu 17 lutego 2016 roku z inspektorem ds. opłat za wodę, ścieki i odpady komunalne w Urzędzie Gminy Skomlin zawarto porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę. Zgodnie z porozumieniem, od dnia 1 marca 2016 roku pracownik wykonywać miał obowiązki na stanowisku ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki. W dniu 17 lutego 2016 roku pracownikowi ustalono zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności (znak SO.2003.2.2016), zgodnie z którym pracownikowi powierzono wykonywanie m.in. następujących czynności: [1] naliczanie opłat za pobór wody dla odbiorców ryczałtowych, [2] wystawianie faktur za pobraną wodę na podstawie spisów z wodomierzy oraz ankiet ryczałtowców, [3] rozliczanie konserwatorów z pobieranych opłat za wodę, [4] prowadzenie terminarza płatności i nadzorowanie terminowego wpłacania należności za wodę, [5] naliczanie opłat i wystawianie faktur za odprowadzanie ścieków, [6] nadzorowanie terminowego wpłacania za odprowadzanie ścieków.
- 2) W dniu 1 czerwca 2016 roku ww. pracownik Urzędu Gminy w Skomlinie nabył nieruchomość zabudowaną (...) ¹ o powierzchni 0,1800 ha (wypis aktu notarialnego Rep. A nr 6855/2016 – data wpływu do Urzędu w dniu 10 czerwca 2016 roku).
- 3) Informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego inspektor na stanowisku ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki złożył w styczniu 2017 roku (data wypełnienia informacji 19 stycznia 2017 roku). Na informacji nie odnotowano daty wpływu do Urzędu Gminy, a także daty i podpisu osoby przyjmującej informację w adnotacjach organu podatkowego. Organ podatkowy dokonał przypisu podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2017 rok (w dniu 19 stycznia 2017 roku) i w latach następnych.

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

- 4) W wyniku przeprowadzonej przez Skarbnika Gminy kontroli, w dniu 12 września 2018 roku inspektor ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki zawarł z Gminą Skomlin umowę o dostawę wody oraz umowę o odprowadzanie ścieków. Zostały odczytane liczniki wodomierzy i w dniu 12 września 2018 roku pracownik wystawił fakturę z ww. tytułu na kwotę 75,41 zł (za okres od 2 czerwca 2016 roku do 12 września 2018 roku). Potwierdzono, że pracownik dokonał wpłaty z tytułu wystawionych faktur za wodę i ścieki w dniu 15 października 2018 roku. Zgodnie z protokołami odbioru wodomierza z dnia 12 października 2018 roku, zdemontowano wodomierz bez ważnej legalizacji i zamontowano nowy.
- 5) W związku z ujawnieniem przypadku braku naliczania i rozliczania opłat z tytułu odprowadzania ścieków osobie spokrewnionej z inspektorem ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki w odniesieniu do innej posesji (analiza konta (...))² przeprowadzona przez Przedsiębiorstwo Informatyczne EVEREST w Kaliszu w dniu 15 listopada 2018 roku), pismem z dnia 28 listopada 2018 roku, Wójt Gminy rozwiązał z pracownikiem umowę o pracę, bez zachowania okresu wypowiedzenia, z powodu ciężkiego naruszenia obowiązków pracowniczych, polegającego na niewprowadzeniu do urzędzeń ewidencjonujących naliczania odprowadzania ścieków tj. pkt 8,9,10,11 i 12 „Zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 22 sierpnia 2013 roku”, czym doprowadzono do powstania po stronie Gminy Skomlin uszczerbku majątkowego. Pracownik potwierdził odbiór rozwiązania umowy o pracę w dniu 11 grudnia 2018 roku.
- 6) W dniu 27 grudnia 2018 roku wskazany pracownik skierował do Sądu Rejonowego w Wieluniu IV Wydział Pracy pozew o uznanie rozwiązania umowy o pracę bez wypowiedzenia za nieuzasadnione i przywrócenie do pracy. W dniu 7 lutego 2019 roku, Sąd Rejonowy w Wieluniu IV Wydział Pracy w wyroku – sygn. akt IV P 98/18: [1] przywrócił powoda do pracy w pozwanym Urzędzie na dotychczasowych warunkach pracy i płacy, [2] zasądził od pozwanego na rzecz powoda kwotę 5.324,63 zł tytułem wynagrodzenia za pracę za grudzień 2018 roku i styczeń 2019 roku, pod warunkiem podjęcia pracy w pozwanym Urzędzie, [3] zasądził od pozwanego na rzecz powoda kwotę 180,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania.
- 7) W wyniku apelacji złożonej przez pozwanego od ww. wyroku, Sąd Okręgowy w Sieradzu IV Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych, w dniu 30 maja 2019 roku wydał postanowienie – sygn. akt IV Pa 11/19 o uchyleniu zaskarżonego wyroku i umorzeniu postępowania w sprawie. Umorzenie postępowania było wynikiem zawarcia ugody pomiędzy stronami, w wyniku której strony ustaliły, że rozwiązanie stosunku pracy następuje za porozumieniem stron, pozwany wypłaci powodowi dwumiesięczne wynagrodzenie tytułem rekompensaty, a także strony zniosły wzajemnie koszty procesu;
- 8) W dniu 22 listopada 2018 roku osoba spokrewniona z pracownikiem Urzędu Gminy zawarła z Wójtem Gminy Skomlin umowę o odprowadzanie ścieków, a w dniu 28 listopada 2018 roku Wójt Gminy skierował do Prokuratury Rejonowej

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.

w Wieluniu zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa ściągane z urzędu przez osobę spokrewnioną z inspektorem ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki w związku z wprowadzaniem ścieków do urzędzeń kanalizacyjnych bez poprzedniego zawarcia umowy.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej ustalono ponadto, że **dla osoby spokrewnionej z inspektorem ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki, dokonywano niesystematycznych przypisów należności za pobór wody** tj. w 2014 roku przypisu dokonano tylko dwukrotnie (31 października 2014 roku i 31 grudnia 2014 roku), w 2015 roku trzykrotnie (21 sierpnia 2015 roku, 5 października 2015 roku, 21 grudnia 2015 roku), w 2016 roku dwukrotnie (11 października 2016 roku, 15 grudnia 2016 roku), w 2017 roku nie dokonano żadnego przypisu, a w 2018 roku dokonano przypisu dopiero 12 września 2018 roku (tj. w dniu prowadzenia kontroli przez Skarbnika Gminy). Od tego momentu dokonywano przypisów należności z większą częstotliwością (w zasadzie co 3 miesiące). Ustalono także, że faktura wystawiona w dniu 12 września 2018 roku z tytułu opłaty za wodę, na kwotę 244,83 zł dotyczy okresu od dnia 16 grudnia 2016 roku do dnia 12 września 2018 roku). W dniu 12 października 2018 roku, osobie spokrewnionej z pracownikiem Urzędu Gminy, zdemontowano wodomierz bez ważnej legalizacji i zamontowano nowy z plombami.

W związku z zaistniałymi uchybieniami, tj. brakiem naliczania opłat za wodę i ścieki, a także zawierania umów na te usługi, kontrolujące wystąpiły do Wójta Gminy o: [1] wskazanie funkcjonującej w Urzędzie Gminy w Skomlinie ścieżki obiegu dokumentów w zakresie poboru wody i odprowadzania ścieków (od momentu wpływu aktu notarialnego potwierdzającego sprzedaż / nabycie nieruchomości na terenie Gminy do momentu wystawienia faktury za wodę i ścieki – ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za poszczególne czynności), [2] wskazanie sposobu dokonywania odczytów wodomierzy na terenie Gminy wraz z wyjaśnieniem braku systematycznego wystawiania przez Gminę faktur za pobór wody, [3] wskazanie czy w Urzędzie Gminy opracowano i wprowadzono procedury zapobiegające wystąpieniu w przyszłości podobnych sytuacji.

W piśmie z dnia 3 grudnia 2019 roku, w pierwszej kolejności Wójt Gminy wskazał, że obowiązkiem właściciela posesji jest poinformowanie Urzędu Gminy o chęci przyłączenia się do sieci wodociągowo – kanalizacyjnej, jeżeli taka możliwość istnieje, a akt notarialny nie świadczy o obowiązku wykonania przyłącza lecz o zmianie właściciela. W dalszej części pisma zaprezentowano ścieżkę obiegu dokumentów w zakresie poboru wody i odprowadzania ścieków wg obsady kadrowej obowiązującej w Urzędzie Gminy do końca roku 2018: [1] osoba zainteresowana wykonaniem przyłącza składa wniosek do Urzędu Gminy o wydanie warunków przyłączenia na stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego; [2] po wydaniu warunków właściciel posesji wykonuje projekt i przystępuje do wykonania przyłącza zgłaszając do Urzędu Gminy ten fakt, a pracownik Urzędu zajmujący stanowisko ds. rolnictwa i ochrony środowiska dokonuje odbioru i przygotowuje umowę na dostawę wody i odbiór ścieków; [3] umowa po podpisaniu przez obie strony kierowana jest na stanowisko ds. opłat za pobór wody i odbiór ścieków; [4] odczyt liczników na posesjach przez konserwatora sieci wodociągowej co najmniej jeden raz na kwartał i wystawianie faktur właścicielom posesji. W odniesieniu do ww. informacji, Wójt Gminy wskazał, że wymagają one dodatkowo następującego wyjaśnienia cyt.: „wpływ aktu notarialnego o nabyciu własności nieruchomości na stanowisko ds. wymiaru podatków nie oznacza automatycznego obowiązku zawarcia umów na odprowadzanie ścieków i odbiór wody. Obowiązek ten powstaje dopiero w sytuacji,

gdy nowy właściciel posesji dokona fizycznego podłączenia do sieci komunalnej lub dokona zmiany zapisów umów o dostawę wody i odbiór ścieków zgodnie z aktualnymi zmianami własnościowymi. Bywa, że obie te czynności dzieli przestrzeń czasowa.”³ Ponadto wyjaśniono, że zaistniałe w Urzędzie sytuacje wyniknęły „nie z powodu niewłaściwego obiegu dokumentacji w Urzędzie Gminy Skomlin lecz z powodu nieuczciwego zachowania się pracownika, który nie zgłosił podłączeń obu wzmiankowanych posesji do sieci i nie złożył wniosku o zawarcie umowy (...).”⁴

W odniesieniu do procedur zapobiegających wystąpieniu w przyszłości podobnych sytuacji, Wójt Gminy w piśmie z dnia 3 grudnia 2019 roku wskazał, że „to nie wadliwość procedury zawierania umów na pobór wody i odprowadzania ścieków z właścicielami posesji był przyczyną nieprawidłowości, które wystąpiły w odniesieniu do posesji położonych w Skomlinie (...)”⁵, a przestępne działanie pracownika, który wykorzystał piastowane stanowisko, celem uniknięcia w przyszłości podobnych sytuacji zalecono Skarbnikowi Gminy częstsze kontrole prawidłowości działania stanowiska ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki.”

W piśmie ponadto wskazano, że z pracownikiem ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki „rozwiązano umowę o pracę i skierowano do Prokuratury Rejonowej w Wieluniu zawiadomienie o przestępstwie dot. kradzieży wody i nielegalnego odprowadzania ścieków. Prokuratura Rejonowa skierowała do Sądu Rejonowego akt oskarżenia (...)”⁶. Ponieważ (...)”⁷ zamontował niezgłoszone przyłącze służące odprowadzaniu ścieków, Urząd Gminy w Skomlinie nie miał o tym wiedzy. Sprawa

³ Pisownia oryginalna

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.

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.

ta została ujawniona dopiero podczas kontroli w dniu 12 października 2018 roku⁸. Zaległości z posesji (...)⁹ za lata 2014-2018 zostały uregulowane wraz z odsetkami."

*Wystąpienie kontrolujących w zakresie braku naliczania opłat za pobór wody i odprowadzanie ścieków wraz z odpowiedzią Wójta stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.*

AKTA KONTROLI NR 1 [strony od nr 1 do nr 103]: kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumentacji dotyczącej braku zawarcia umów i naliczania opłat za wodę i ścieki przez inspektora ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki (tj. dokumentacja kadrowa; wypis aktu notarialnego Rep. A nr 6855/2016; informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego wraz z wydrukami z ewidencji księgowej w zakresie łącznego zobowiązania podatkowego; protokół z przeprowadzonej przez Skarbnika Gminy w dniach 11-12 września 2018 roku kontroli, umowy na dostawę wody i odprowadzanie ścieków wraz z wystawioną w dniu 12 września 2018 roku fakturą, protokoły odbioru wodomierza, wydruki z ewidencji księgowej w zakresie opłaty za wodę i ścieki, dokumentacja sądowa (m.in. pozew, odpis wyroku, postanowienie o uchyleniu zaskarżonego wyroku i umorzeniu postępowania) oraz dokumentacji dotyczącej braku zawarcia umowy na odprowadzanie ścieków przez osobę spokrewnioną z pracownikiem Urzędu i niesystematycznego naliczania opłat za wodę dla tej osoby (m. in. umowa z dnia 22 listopada 2018 roku na odprowadzanie ścieków, faktura VAT, protokół odbioru wodomierza, wydruki z ewidencji księgowej).

Kontrole zewnętrzne

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych, obejmująca 2014 rok i I połowę 2015 roku przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 19 października do dnia 15 grudnia 2015 roku. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/23/2016 z dnia 12 lutego 2016 roku skierowanym do Wójta Gminy Skomlin przekazano 23 wnioski pokontrolne. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Skomlin przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem z dnia 10 marca 2016 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty

W okresie objętym kontrolą (lata 2018-2019) brak było kontroli gospodarki finansowej ze strony innych podmiotów.

⁸ Faktycznie chodzi o kontrolę przeprowadzoną przez Skarbnika Gminy w dniach 11 i 12 września 2018 roku. W protokole z przeprowadzonej kontroli, nie wskazano informacji dotyczącej braku wystawiania faktur dla osoby spokrewnionej z pracownikiem UG.

⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Bank wykonujący obsługę bankową jednostki

Wybór banku

W kontrolowanym okresie obsługę bankową Gminy Skomlin prowadził Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej z siedzibą w Białej Oddział w Skomlinie na podstawie umowy zawartej w dniu 9 marca 2018 roku na czas określony do dnia 8 marca 2021 roku. Umowa zawarta została w trybie art. 4 pkt 8) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku (aktualnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1843). W okresie wcześniejszym obsługę bankową gminy prowadził ten sam Bank na podstawie umowy zawartej w dniu 2 stycznia 1996 roku na czas nieokreślony.

Według wyjaśnienia Skarbnik Gminy i ustaleń kontroli Gmina nie ponosi żadnych kosztów związanych z prowadzeniem obsługi bankowej budżetu gminy i jednostek budżetowych.

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w Gminie Skomlin funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki pieniężne w wysokości:

| Lp | Nazwa rachunku bankowego | Numer konta księgowego | Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2018 |
|--|---|------------------------|--|
| Organ | | | |
| 1 | Rachunek bieżący budżetu | 133 | 667.976,71 |
| Jednostka budżetowa (Urząd Gminy) | | | |
| 1 | Rachunek bieżący (wydatki) | 130 | 0,00 |
| 2 | Rachunek bieżący dochodów (podatki) | 130 | 0,00 |
| 3 | ZFŚS | 135 | 1.258,51 |
| 4 | Sumy depozytowe (kaucje mieszkaniowe) | 139 | 3.818,75 |
| 5 | Lokata do konta depozytów – zabezpieczenie należytego wykonania umowy | 139 | 26.091,29 |
| 6 | Lokata do konta depozytów – zabezpieczenie należytego wykonania umowy | 139 | 6.870,00 |
| 7 | Rachunek pomocniczy budżetu terenowego – asystent i koordynator pieczy zastępczej | 130 | 0,00 |
| 8 | Rachunek pomocniczy budżetu terenowego – program ze środków Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym – nabycie wyposażenia dla ratownictwa | 130 | 0,00 |
| 9 | Rachunek pomocniczy budżetu terenowego – pracownicy młodociani | 130 | 0,00 |
| 10 | Rachunek VAT dla płatności podzielonych | 130 | 0,00 |

Stan środków na rachunku bieżącym budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2018 roku był zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym – bilans organu oraz z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 133, wyciągiem bankowym i potwierdzeniem salda. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) na dzień 31 grudnia 2018 był zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniu bilans jednostki budżetowej oraz ze stanem środków pieniężnych, wynikających z wyciągów bankowych, potwierdzenia sald i z ewidencją na kontach księgowych 135 i 139.

II. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

Kredyty, pożyczki, obligacje, poręczenia, akcje i udziały

Planowane do zaciągnięcia i faktycznie zaciągnięte kredyty i pożyczki w latach 2017-2019

2017 rok

- 1) Uchwałą nr XX/131/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok Rada Gminy Skomlin ustaliła: [1] DEFICYT budżetu w kwocie 2.100.000,00 zł do pokrycia z kredytów w wysokości 2.100.000,00 zł, [2] przychody z kredytów i pożyczek 2.521.200,00 zł, rozchody 421.200,00 zł, [3] LIMIT ZOBOWIĄZAŃ – a) na sfinansowanie deficytu przejściowego w ciągu roku – 1.800.000,00 zł, b) na sfinansowanie deficytu budżetu w 2017 roku – 3.500.000,00 zł, c) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 1.000.000 zł.
- 2) Uchwałą nr XXII/145/2017 z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie zmian budżetu na 2017 rok Rada Gminy Skomlin ustaliła: [1] DEFICYT budżetu w kwocie 2.678.650,00 zł do pokrycia z kredytów i pożyczek w wysokości 2.100.000,00 zł, z wolnych środków w kwocie 578.650,73 zł, [2] przychody w wysokości 3.099.850,73 zł (w tym: z kredytów i pożyczek 2.521.200,00 zł, z wolnych środków 578.650,73 zł), rozchody 421.200,00 zł.
- 3) Uchwałą nr XXIX/173/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku w sprawie zmian budżetu na 2017 rok Rada Gminy Skomlin ustaliła: [1] DEFICYT budżetu w kwocie 1.978.650,73 zł do pokrycia z kredytów w kwocie 1.400.000,00 zł, z wolnych środków w kwocie 578.650,73 zł, [2] Przychody w kwocie 2.469.850,73 zł (z kredytów i pożyczek w kwocie 1.891.200,00 zł, z wolnych środków 578.650,73 zł, rozchody 491.200,00 zł, [3] LIMIT ZOBOWIĄZAŃ: a) na sfinansowanie deficytu przejściowego w ciągu – 1.200.000,00 zł, b) na sfinansowanie deficytu budżetu w 2017 roku – 2.800.000,00 zł, c) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 1.000.000,00 zł.

W 2017 roku Gmina Skomlin zaciągnęła jeden kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.400.000,00 zł na podstawie umowy podpisanej z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Łowickiej Oddział w Kocierzewie w dniu 1 grudnia 2017 roku.

Gmina Skomlin na koniec roku budżetowego 2017 osiągnęła niższy deficyt niż planowała – planowany deficyt jak wynika z powyższego wynosił 1.978.650,73 zł, a wyniósł ostatecznie kwotę 1.508.80,59 zł i został pokryty z zaciągniętego kredytu

na kwotę 1.400.000,00 zł oraz z wolnych środków na kwotę 108.801,59 zł. Z pozostałej kwoty wolnych środków sfinansowano spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań na kwotę 446.200,00 zł. Wolne środki na dzień 3 grudnia stanowiły kwotę 23.649,14 zł.

2018 rok

- 1) Uchwałą nr XXXII/184/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok Rada Gminy Skomlin ustaliła: [1] DEFICYT budżetu w kwocie 500.000,00 zł do pokrycia z kredytów w wysokości 500.000,00 zł, [2] przychody z kredytów i pożyczek 931.200 zł, rozchody 431.200,00 zł, [3] LIMIT ZOBOWIĄZAŃ – a) na sfinansowanie deficytu przejściowego w ciągu roku – 1.200.000,00 zł, b) na sfinansowanie deficytu budżetu w 2018 roku – 2.000.000,00 zł, c) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 1.500.000 zł.
- 2) Uchwałą nr XXXIV/197/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku w sprawie zmian budżetu na 2018 rok Rada Gminy Skomlin ustaliła: [1] DEFICYT budżetu w kwocie 523.649,14 zł do pokrycia z kredytów i pożyczek w wysokości 500.000,00 zł, z wolnych środków w kwocie 23.649,14 zł, [2] przychody w wysokości 954.849,14 zł (w tym: z kredytów i pożyczek 931.200,00 zł, z wolnych środków 23.649,14 zł), rozchody 431.200,00 zł.
- 3) Uchwałą nr XLI/228/2018 z dnia 7 października 2018 roku w sprawie zmian budżetu na 2018 rok Rada Gminy Skomlin ustaliła: [1] DEFICYT budżetu w kwocie 523.649,14 zł do pokrycia z kredytów w kwocie 228.000,00 zł i pożyczek w wysokości 272.000,00 zł, z wolnych środków w kwocie 23.649,14 zł, [2] przychody w wysokości 954.849,14 zł (w tym: z kredytów i pożyczek 931.200,00 zł, z wolnych środków 23.649,14 zł), rozchody 431.200,00 zł.
- 4) Uchwałą nr III/15/2018 z dnia 12 grudnia 2018 roku w sprawie zmian budżetu na 2018 rok Rada Gminy Skomlin ustaliła: [1] DEFICYT budżetu w kwocie 523.649,14 zł do pokrycia z kredytów i pożyczek w kwocie 500.000,00 zł, z wolnych środków w kwocie 23.649,14 zł, [2] przychody w wysokości 994.849,14 zł (w tym: z kredytów i pożyczek 971.200,00 zł, z wolnych środków 23.649,14 zł), rozchody 471.200,00 zł.

Rada Gminy Skomlin podjęła w dniu 6 maja 2018 roku uchwałę nr XXXVII/208/2018 o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w kwocie 178.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2025-2028. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/139/2018 z dnia 8 czerwca 2018 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty powyższego kredytu. Skład Orzekający wskazał w uchwale na konieczność bieżącego monitorowania realizacji budżetów w poszczególnych latach prognozy, a w razie potrzeby dokonywania odpowiednich korekt w założeniach wieloletniej prognozy finansowej, w celu zachowania reguły o której mowa w art. 243 ufp.

W 2018 roku Gmina Skomlin zaciągnęła jeden kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 178.000,00 zł na podstawie umowy podpisanej z Bankiem Ziemi Wieluńskiej Oddział w Skomlinie w dniu 28 września 2018 roku.

Gmina na koniec roku budżetowego 2018 zamiast planowanego deficytu w kwocie 523.649,14 zł osiągnęła nadwyżkę budżetową w wysokości 712.898,09 zł. Powyższe wynikało z niezrealizowania w wyższym stopniu planowanych wydatków budżetowych (w tym zarówno wydatków bieżących jak i majątkowych) niż

planowanych dochodów budżetowych. Zrealizowane dochody budżetowe były niższe niż zaplanowano o kwotę 657.648,29 zł, natomiast wydatki niższe niż zaplanowane o kwotę 1.894.195,52 zł (Różnica 1.236.547,23 zł – równa sumie kwot 523.649,14 zł i 712.898,09 zł). A zatem zaciągnięty kredyt na pokrycie deficytu nie był Gminie potrzebny, bo taki nie wystąpił. Stan wolnych środków na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniósł kwotę 443.347,23 zł, na którą składały się wolne środki w rozumieniu art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na kwotę 201.649,14 zł i nadwyżka budżetowa na kwotę 241.698,09 zł (kwota osiągniętej nadwyżki 712.898,09 zł, pomniejszona o rozchody w kwocie 471.200,00 zł).

2019 rok

- 1) Uchwałą nr IV/21/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok Rada Gminy Skomlin ustaliła: [1] DEFICYT budżetu w kwocie 2.657.254,00 zł do pokrycia z kredytów w wysokości 1.600.000,00 zł, z pożyczek na wyprzedzające finansowanie na kwotę 1.057.254,00 zł, [2] przychody z kredytów i pożyczek na kwotę 3.037.454,00 zł, rozchody 380.200,00 zł, [3] LIMIT ZOBOWIĄZAŃ – a) na sfinansowanie deficytu przejściowego w ciągu roku – 1.200.000,00 zł, b) na sfinansowanie deficytu budżetu w 2019 roku – 3.600.000,00 zł, c) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 1.100.000 zł.
- 2) Uchwałą nr VII/38/2019 z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie zmian budżetu na 2019 rok Rada Gminy Skomlin ustaliła: [1] DEFICYT budżetu w kwocie 3.100.601,23 zł do pokrycia z kredytów w wysokości 1.600.000,00 zł, z pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 1.057.254,00 zł, z wolnych środków w kwocie 443.347,23 zł, [2] przychody w wysokości 3.480.801,23 zł (w tym: z kredytów i pożyczek na kwotę 3.037,454,00 zł z wolnych środków na kwotę 443.347,23 zł), rozchody 431.200,00 zł.
- 3) Uchwałą nr X/56/2019 z dnia 27 września 2019 roku w sprawie zmian budżetu na 2019 rok Rada Gminy Skomlin ustaliła: [1] DEFICYT budżetu w kwocie 743.347,23 zł do pokrycia z kredytów w kwocie 300.000,00 zł, z wolnych środków w kwocie 443.347,23 zł, [2] przychody w wysokości 1.123.547,23 zł (w tym: z kredytów i pożyczek 680.200,00 zł, z wolnych środków 443.347,23 zł), rozchody 380.200,00 zł, [3] LIMIT ZOBOWIĄZAŃ - a) na sfinansowanie deficytu przejściowego w ciągu roku – 600.000,00 zł, b) na sfinansowanie deficytu budżetu w 2019 roku – 1.200.000,00 zł, c) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 1.100.000 zł.

Rada Gminy Skomlin podjęła w dniu 27 września 2019 roku uchwałę nr X/57/2019 na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 300.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2030-2032.

Do czasu niniejszej kontroli Gmina nie zaciągnęła w 2019 roku żadnego kredytu. Według informacji Skarbnik Gminy (potwierdzonej także telefonicznie w dniu 12 grudnia 2019 roku, zrezygnowano z planowanych do zaciągnięcia kredytów w 2019 roku).

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września 2019 roku Gmina planowała deficyt budżetowy w kwocie 743.347,23 zł, a osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 1.205.834,22 zł. Przychody stanowiły kwotę 443.347,23 zł, **(w tym: z wolnych środków o których mowa a art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 443.347,23 zł)**, a rozchody kwotę 296.750,00 zł.

Kredyt zaciągnięty na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2017 roku – wybór banku kredytującego

Wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługę „Udzielenie kredytu długoterminowego w walucie polskiej w wysokości do 1.400.000,00 zł o wartości szacunkowej (koszt kredytu) 305.200,00 zł, (tj. 73.103,54 Euro) sporządzony w dniu 9 listopada 2017 roku przez inspektora Urzędu Gminy ds. zamówień publicznych i zatwierdzony przez Skarbnika Gminy podpisał Wójt Gminy.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 9 listopada 2017 roku na podstawie rozeznania rynku i kalkulacji własnej przez Skarbnika Gminy.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Wójta Gminy w dniu 9 listopada 2017 roku. Przedmiotem zamówienia było udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 1.400.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2017 roku.

W opisie warunków udzielenia kredytu wskazano: [1] okres kredytowania od dnia uruchomienia kredytu **do dnia 31 grudnia 2028 roku**, [2] spłata kredytu wraz z odsetkami następować będzie w terminach określonych w formularzu cenowym (harmonogramie spłaty kredytu i odsetek) – zał. Nr 4 do SIWZ. Dopuszcza się możliwość zmiany harmonogramu w zakresie ilości i wysokości rat oraz terminów spłaty. [3] **karencja w spłacie należności głównej do dnia 31 grudnia 2020 roku**, [4] odsetki kredytu zmienne płatne w ratach miesięcznych do ostatniego dnia każdego miesiąca poczynając od 31 grudnia 2017 roku, [5] prowizja za uruchomienie kredytu – obliczona jako % od kwoty kredytu, [6] oprocentowanie kredytu zmienne obliczone w relacji do stawki WIBOR 1M (do obliczenia ceny oferty stawka WIBOR 1M obowiązująca w dniu 10 listopada 2017 roku), powiększonej o stałą marżę banku, [7] prowizja za uruchomienie liczona jako % od całej kwoty kredytu, [8] spłata kredytu może nastąpić przed wymaganym terminem spłaty lub po wymaganym terminie spłaty bez dodatkowych kosztów, [9] oprocentowanie kredytu będzie naliczane tylko od kwoty faktycznego zadłużenia w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 1M wyliczoną jako średnią arytmetyczną pięciu ostatnich notowań w miesiącu poprzedzającym miesiąc naliczenia odsetek powiększoną o marżę banku, [10] wykonawca nie będzie pobierał opłat i prowizji za zmianę harmonogramu w okresie kredytowania.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego mogli wziąć udział wykonawcy nie podlegający wykluczeniu oraz spełniający warunki udziału w postępowaniu dotyczące kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej (tj. posiadać zezwolenie właściwego organu na rozpoczęcie przez Wykonawcę działalności objętej przedmiotem zamówienia, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe, a w przypadku banku państwowego pisemne oświadczenie, że Bank prowadzi działalność na podstawie stosownego rozporządzenia Rady Ministrów).

W celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu od wykonawców zażądano złożenia następujących dokumentów: [1] oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz podstaw do wykluczenia, wg wzoru stanowiącego załącznik do SIWZ, [2] dokumentu, z którego będzie wynikało zobowiązanie podmiotu trzeciego do oddania wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia, o ile wykonawca polega na zdolnościach lub sytuacji innego podmiotu. Wykonawca w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia

ofert, bez odrębnego wezwania złoży Zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Jako kryterium oceny ofert wskazano cenę o znaczeniu 60%, najkrótszy zaproponowany czas uruchomienia kredytu od dnia złożenia dyspozycji o znaczeniu 40%. Kryterium za najkrótszy czas uruchomienia kredytu liczone wg wzoru: stosunek najkrótszego zaproponowanego czasu uruchomienia kredytu od dnia przekazania dyspozycji do czasu uruchomienia kredytu od dnia przekazanego kredytu w ofercie badanej x 40.

Od wykonawców nie żądano wniesienia wadium. Termin związania ofertą określono na 30 dni od terminu składania ofert.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 listopada 2017 roku pod numerem 613590-N-2017. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej www.bip.skomlin.akcesnet.net. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 17 listopada 2017 roku do godziny 10:00., a otwarcia ofert w tym samym dniu o godzinie 10:10.

W punkcie IV.5. zapis: „Przewiduje się możliwość dokonywania zmian treści zawartej umowy (zgodnie z art. 144 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych) w stosunku do treści oferty w zakresie: 1) terminów spłat kapitału i odsetek, 2) obowiązujących przepisów prawa, w zakresie mającym wpływ na realizację przedmiotu zamówienia lub świadczenia stron, 3) nazwy, siedziby lub innych danych banków, 4) terminu wykonania umowy, wynikających z przedłużających się procedur administracyjnych (np. zmiany terminów spłat kapitału i odsetek, 5) danych związanych z obsługą administracyjno-organizacyjną umowy np. zmiana nr rachunku bankowego), 6) powstania rozbieżności lub niejasności w rozumieniu pojęć użytych w umowie, których nie będzie można usunąć w inny sposób, a zmiana będzie umożliwiać usunięcie rozbieżności i doprecyzowanie umowy w celu jednoznacznej interpretacji jej zapisów.

Postępowanie o zamówienie prowadziła czteroosobowa komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 2/2010 Wójta Gminy z dnia 7 grudnia 2010 roku.

Kierownik Zamawiającego (Wójt) i członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia w trybie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych o braku okoliczności powodujących wyłączenie ich z postępowania o zamówienie publiczne – w dniu 17 listopada 2017 roku.

Otwarcia ofert dokonano zgodnie z ogłoszeniem w dniu 17 listopada 2017 roku. Przed otwarciem ofert Zamawiający poinformował, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 305.200,00 zł brutto.

Zgodnie z informacją z otwarcia ofert, podpisaną przez Wójta Gminy wpłynęła jedna oferta z Banku Spółdzielczego Ziemi Łowickiej w Łowiczu – cena oferty 181.877,96 zł (stawka WIBOE 1M z dnia 20 listopada 2017 roku + marża banku 0,29%), czas uruchomienia kredytu od dnia złożenia dyspozycji 1 dzień.

Wykonawca wraz z ofertą złożył dokumenty (oświadczenia) wymagane przez Zamawiającego na potwierdzenie nie podlegania wykluczeniu i spełnienie warunku udziału w postępowaniu. Oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej wpłynęło do Gminy w dniu 20 listopada 2017 roku.

Komisja przetargowa przyznała ofercie przyznano 100 punktów.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, podpisane przez Wójta Gminy przesłano do uczestnika postępowania o zamówienie publiczne pocztą elektroniczną w dniu 27 listopada 2017 roku. W tym samym dniu informację o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej Gminy.

W dniu 1 grudnia 2017 roku została zawarta z wybranym bankiem przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy - umowa nr 86/130/17. Umowa została podpisana zgodnie z warunkami przetargu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500068540-N-2017 z dnia 1 grudnia 2017 roku.

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono naruszenia ustawy Prawo zamówień publicznych i przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie

Zaciągnięcie kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w ciągu roku budżetowego

W latach 2017-2019 (o 30 czerwca) Gmina Skomlin nie zaciągała zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2017-2019 (do 30 czerwca)

W kontrolowanym okresie Gmina Skomlin nie udzielała gwarancji i poręczeń i nie posiadała zobowiązań z tego tytułu.

Wyemitowane papiery wartościowe

W kontrolowanym okresie, a także w okresie wcześniejszym Gmina Skomlin nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Skomlin nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego

Umowy zawarte przez Gminę Skomlin z Bankami i innymi podmiotami, stanowiące źródło zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych

Umowy o kredyt długoterminowy

1. Umowa o kredyt obrotowy nr 1/35754/2010 zawarta w dniu 1 lipca 2010 roku z Bankiem Spółdzielczym w Praszce

Na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2011-2016 Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę uchwałą nr XXXVIII/198/2010 z dnia 29 stycznia 2010 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/9/2010 z dnia 26 marca 2010 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty powyższego kredytu.

Kwota kredytu wg umowy - 1.500.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu; oprocentowanie kredytu – zmienne – stawka WIBOR 1M dla terminu jednomiesięcznego obowiązującego w okresie za który odsetki są pobierane i marży banku w wysokości 1,5 punktów procentowych. Spłata kredytu w 72 ratach miesięcznych **w okresie od 30 stycznia 2011 roku do 30 grudnia 2016 roku** – w latach 2011-2012 – 11 rat miesięcznych po 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł; w latach 2013-2014 – raty miesięczne po 25.000,00 zł; w latach 2015-2016 – 11 rat miesięcznych po 29.000,00 zł, ostatnia 31.000,00 zł.

Aneks nr 1 do umowy, podpisany w dniu 29 stycznia 2014 roku

Wzrost marży banku **z 1,5 do 2,5** punktów procentowych. Pozostałą do spłaty kwotę kredytu w wysokości 1.000.000,00 zł rozłożono **na 96 rat, płatnych w okresie od 31 stycznia 2014 roku do 30 grudnia 2021 roku:** w 2014 roku – 11 rat po 9.000,00 zł, ostatnia 11.000,00 zł; w 2015 roku – 12 rat po 5.000,00 zł; w 2016 roku – 11 rat po 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł; w 2017 roku – 11 rat po 16.000,00 zł, ostatnia 14.000,00 zł; w 2018 roku – 11 rat po 13.000,00 zł, ostatnia 7.000,00 zł; w 2019 roku – 11 rat po 12.000,00 zł, ostatnia 8.000,00 zł; w 2020 roku – 11 rat po 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł; w 2021 roku – 10 rat po 13.000,00 zł, 11 rata 12.000,00 zł, ostatnia 8.000,00 zł.

Aneks został podpisany na prośbę Gminy Skomlin skierowaną do Banku w piśmie z dnia 17 listopada 2013 roku. Jako uzasadnienie prośby o przesunięcie terminu spłaty rat kapitałowych i ustalenie nowych warunków spłaty wskazano na zmianę przepisów ustawy o finansach publicznych i regulacje zawarte w art. 243 ustawy, dot. wskaźnika spłaty zobowiązań, w świetle którego Gmina nie spełnia ustawowych wymogów.

W wyniku poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych kontrolujące ustaliły, że Gmina podpisując aneks do umowy naruszyła art. 144 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który zakazuje istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że Zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i określił warunki tej zmiany. We wskazanych dokumentach (ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ) brak było zapisu o możliwości dokonania zmian umowy i warunków tej zmiany.

2. **Umowa o kredyt inwestycyjny nr 01/2011/UG/S zawarta w dniu 30 czerwca 2011 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej O/Skomlin**

Na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 1.300.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2012-2017 Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę uchwałą nr VI/28/2011 z dnia 30 marca 2011 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/171/2011 z dnia 3 czerwca 2011 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty powyższego kredytu.

Kwota kredytu wg umowy - 1.300.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu; oprocentowanie kredytu – zmienne – stawka WIBOR 1M, obliczana jako średnia arytmetyczna pięciu ostatnich kwotowań z miesiąca kalendarzowego, poprzedzającego miesiąc naliczania odsetek i marży banku w wysokości 1,5 punktów procentowych. Prowizja 0,8%. Spłata kredytu w 70

raty miesięcznych **w okresie od 31 stycznia 2012 roku do 31 października 2017 roku** – w latach 2012-2013 – 11 rat miesięcznych po 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł; w latach 2014-2016 – raty miesięczne po 25.000,00 zł; w 2017 roku – raty po 20.000,00 zł.

Aneks nr 2 do umowy, podpisany w dniu 11 marca 2013 roku

Pozostałą do spłaty na dzień 28 lutego 2013 roku kwotę kredytu w wysokości 1.184.000,00 zł rozłożono na 82 raty, płatne **w okresie od 31 marca 2013 roku do 31 grudnia 2020 roku**: w 2013 roku – 9 rat po 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł; w 2014 roku – **brak spłat**; w 2015 roku – 4 raty po 2.500,00 zł, 8 rat po 5.000,00 zł; w 2016 roku – raty po 25.000,00 zł; w 2017 roku – 9 rat po 20.000,00 zł, 10 rata 10.000,00 zł, dwie ostatnie po 5.000,00 zł; w latach 2018- 2019 – raty po 12.500,00 zł; w 2020 roku – 10 rat po 20.000,00 zł, 2 raty po 25.000,00 zł.

Aneks podpisano na wniosek Gminy Skomlin z dnia 18 lutego 2013 roku, o przesunięcie spłaty rat kapitałowych i ustalenie nowych warunków spłaty kredytu, uzasadniony zmianą przepisów ustawy o finansach publicznych i niespełnianiem wymogów zawartych w art. 243 ww. ustawy dot. wskaźnika spłaty zobowiązań.

Aneks nr 3 do umowy, podpisany w dniu 27 kwietnia 2016 roku

Pozostałą do spłaty na dzień 15 kwietnia 2016 roku kwotę kredytu w wysokości 975.000,00 zł rozłożono na 117 rat, **płatnych w okresie od 30 kwietnia 2016 roku do 31 grudnia 2027 roku**: w 2016 roku – 1 rata 25.000,00 zł, 2 raty po 3.750,00 zł, 1 rata w wysokości 8.750,00 zł, 3 raty po 13.750,00 zł, 2 raty po 6.250,00 zł; **w latach 2017-2018 – brak spłat**; w 2019 roku – raty po 7.500,00 zł; w 2020 roku – 10 rat po 20.000,00 zł, 2 raty po 25.000,00 zł; w latach 2021-2023 – 11 rat miesięcznych po 4.000,00 zł, ostatnia 6.000,00 zł; w 2024 roku – raty miesięczne po 7.500,00 zł; w latach 2025-2027 – 11 rat miesięcznych po 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł.

Aneks podpisano na wniosek Gminy Skomlin z dnia 29 grudnia 2015 roku, o przesunięcie spłaty rat kapitałowych i ustalenie nowych warunków spłaty kredytu, uzasadniony zmianą przepisów ustawy o finansach publicznych i niespełnianiem wymogów zawartych w art. 243 ww. ustawy dot. wskaźnika spłaty zobowiązań.

Aneks nr 4 do umowy, podpisany w dniu 4 grudnia 2019 roku

Pozostałą do spłaty na dzień 4 grudnia 2019 roku kwotę kredytu w wysokości 775.000,00 zł rozłożono na 132 raty, **płatnych w okresie od 31 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2030 roku**: w latach 2020-2023 – w każdym roku 11 rat po 4.000,00 zł, ostatnia 6.000,00 zł; w 2024 roku – raty po 7.500,00 zł; w latach 2025-2026 – w każdym roku 11 rat po 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł; w 2027 roku – 11 rat po 7.000,00 zł, ostatnia 8.000,00 zł; w 2028 roku – 11 rat po 4.000,00 zł, ostatnia 6.000,00 zł; w 2029 roku – 11 rat po 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł; w 2030 roku – 11 rat po 4.000,00 zł, ostatnia 6.000,00 zł.

Aneks podpisano na wniosek Gminy Skomlin z dnia 24 października 2019 roku, o przesunięcie spłaty rat kapitałowych dot. 2020 roku i ustalenie nowych warunków spłaty kredytu, uzasadniony zmianą przepisów ustawy o finansach publicznych i niespełnianiem wymogów zawartych w art. 243 ww. ustawy dot. wskaźnika spłaty zobowiązań.

Aneksy do ww. umowy podpisano z naruszeniem art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ Zamawiający nie przewidział możliwości dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i nie określił warunków tej zmiany. We wskazanych dokumentach (ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ) a także w zawartej umowie brak było zapisu o możliwości dokonania zmian umowy i warunków tej zmiany.

3. Umowa o kredyt inwestycyjny nr 03/2012/GS/S zawarta w dniu 17 września 2012 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej O/Skomlin

Na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 1.300.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2013-2018 Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę uchwałą nr XIV/70/2012 z dnia 30 stycznia 2012 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/180/2012 z dnia 18 lipca 2012 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty powyższego kredytu, z uwagą zawartą w uzasadnieniu. Skład Orzekający zwrócił uwagę na wysoki poziom prognozowanego zadłużenia Gminy na koniec 2012 roku (72,68% planowanych dochodów budżetu, a po odliczeniu kwoty pożyczki na wyprzedzające finansowanie 50,53%), co wskazuje na ograniczoną możliwość dalszego zaciągania zobowiązań długoterminowych w latach 2014-2018.

Kwota kredytu wg umowy - 1.300.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2012 roku; oprocentowanie kredytu – zmienne – stawka WIBOR 1M, obliczana jako średnia arytmetyczna pięciu ostatnich kwotowań z miesiąca kalendarzowego, poprzedzającego miesiąc naliczania odsetek i marży banku w wysokości 1,1 punktów procentowych. Spłata kredytu w 70 ratach miesięcznych w okresie od 31 stycznia 2013 roku do 31 października 2018 roku – w 2013 roku – 11 rat miesięcznych po 4.200,00 zł, ostatnia 3.800,00 zł; w 2014 roku – raty miesięczne po 12.500,00 zł; w latach 2015-2017 – raty po 25.000,00 zł, w 2018 roku – raty po 20.000.00 zł. Prowizja 0,4% - 5.200,00 zł.

Aneks nr 2 do umowy, podpisany w dniu 11 marca 2013 roku

Pozostałą do spłaty na dzień 28 lutego 2013 roku kwotę kredytu w wysokości 1.291.600,00 zł rozłożono na 82 raty, płatne w okresie od 31 marca 2013 roku do 31 grudnia 2020 roku: w 2013 roku – 9 rat po 4.200,00 zł, ostatnia 3.800,00 zł; w 2014 roku – brak spłat; w 2015 roku – 4 raty po 2.500,00 zł, 8 rat po 5.000,00 zł; w latach 2016 - 2017 – raty po 25.0000,00 zł; w 2018 roku – 11 rat po 29.000,00 zł, ostatnia 31.000,00 zł; w 2019 roku – raty po 16.250,00 zł; w 2020 roku – 10 rat po 3.750,00 zł, 2 raty po 8.750,00 zł.

Aneks podpisano na wniosek Gminy Skomlin z dnia 18 lutego 2013 roku, o przesunięcie spłaty rat kapitałowych i ustalenie nowych warunków spłaty kredytu, uzasadniony zmianą przepisów ustawy o finansach publicznych i niespełnianiem wymogów zawartych w art. 243 ww. ustawy dot. wskaźnika spłaty zobowiązań.

Aneks nr 3 do umowy, podpisany w dniu 24 kwietnia 2015 roku

Pozostałą do spłaty na dzień 31 marca 2015 roku kwotę kredytu w wysokości 1.242.500,00 zł rozłożono na 93 raty miesięczne, płatne w okresie od 30 kwietnia 2015 roku do 31 grudnia 2022 roku: w 2015 roku – 1 rata 2.500,00 zł, 8 rat po 5.000,00 zł; w 2016 roku – raty miesięczne po 5.000,00 zł; w 2017 roku – raty miesięczne po 2.500,00 zł; w 2018 roku – 11 rat po 23.000,00 zł, ostatnia 27.000,00 zł; w 2019 roku – raty po 16.250,00 zł; w 2020 roku 10 rat

po 3.750,00 zł, 2 raty ostatnie po 8.750,00 zł; w 2021 roku – 11 rat po 21.000,00 zł, ostatnia 19.000,00 zł; w 2022 roku – raty po 27.500,00 zł.

Aneks podpisano na wniosek Gminy Skomlin z dnia 7 kwietnia 2015 roku, o przesunięcie spłaty rat kapitałowych i ustalenie nowych warunków spłaty kredytu, uzasadniony zmianą przepisów ustawy o finansach publicznych i niespełnianiem wymogów zawartych w art. 243 ww. ustawy dot. wskaźnika spłaty zobowiązań.

Aneks nr 4 do umowy, podpisany w dniu 27 kwietnia 2016 roku

Pozostałą do spłaty na dzień 15 kwietnia 2016 roku kwotę kredytu w wysokości 1.185.000,00 zł rozłożono na 129 rat miesięcznych, płatnych w okresie od 30 kwietnia 2016 roku do 31 grudnia 2027 roku: w 2016 roku – raty miesięczne po 5.000,00 zł; w 2017 roku – brak spłat; w 2018 roku – raty po 2.500,00 zł; w 2019 roku – raty po 16.250,00 zł; w 2020 roku 10 rat po 3.750,00 zł, 2 raty ostatnie po 8.750,00 zł; w 2021 roku – 10 rat po 21.000,00 zł, 2 ostatnie po 20.000,00 zł; w 2022 roku – raty po 27.500,00 zł; w 2023 roku – raty po 2.500,00 zł; w latach 2024-2026 – 11 rat miesięcznych po 4.000,00 zł, ostatnia 6.000,00 zł; w 2027 roku – 10 rat po 8.000,00 zł, 2 ostatnie po 10.000,00 zł.

Aneks podpisano na wniosek Gminy Skomlin z dnia 29 grudnia 2015 roku, o przesunięcie spłaty rat kapitałowych i ustalenie nowych warunków spłaty kredytu, uzasadniony zmianą przepisów ustawy o finansach publicznych i niespełnianiem wymogów zawartych w art. 243 ww. ustawy dot. wskaźnika spłaty zobowiązań.

Aneks nr 5 do umowy, podpisany w dniu 30 stycznia 2019 roku

Pozostałą do spłaty na dzień 30 stycznia 2019 roku kwotę kredytu w wysokości 1.078.750,00 zł (mniej o 15.000,00 zł niż wynikało z harmonogramu spłat – dodatkowa spłata kwoty 15.000,00 zł w dniu 19 grudnia 2018 roku) rozłożono na 119 rat miesięcznych, płatnych w okresie od 28 lutego 2019 roku do 31 grudnia 2028 roku: w 2019 roku – I rata 16.250,00 zł, 10 rat po 4.650,00 zł; w 2020 roku – 10 rat po 3.750,00 zł, 2 raty po 8.750,00 zł; w 2021 roku – raty po 12.500,00 zł; w 2022 roku – raty po 27.500,00 zł; w 2023 roku raty po 2.500,00 zł; w latach 2024-2026 – 11 rat miesięcznych po 4.000,00 zł, ostatnia 6.000,00 zł; w 2027 roku – 9 rat po 16.000,00 zł, 10 rata 17.000,00 zł, 2 ostatnie po 20.000,00 zł; w 2028 roku – 11 rat po 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł.

Aneks podpisano na wniosek Gminy Skomlin z dnia 28 grudnia 2018 roku, o przesunięcie spłaty rat kapitałowych i ustalenie nowych warunków spłaty kredytu, uzasadniony zmianą przepisów ustawy o finansach publicznych i niespełnianiem wymogów zawartych w art. 243 ww. ustawy dot. wskaźnika spłaty zobowiązań.

Wszystkie aneksy do ww. umowy podpisano z naruszeniem art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ Zamawiający nie przewidział możliwości dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i nie określił warunków tej zmiany. We wskazanych dokumentach (ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ), a także w zawartej umowie brak było zapisu o możliwości dokonania zmian umowy i warunków tej zmiany.

4. Umowa o kredyt długoterminowy obrotowy nr 1/JST/14/2013 zawarta w dniu 25 kwietnia 2013 roku z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie, SGB Bank S.A z siedzibą w Poznaniu

Na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 1.300.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2017-2020 Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę uchwałą nr XXVI/154/2013 z dnia 11 marca 2013 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/73/2013 z dnia 16 kwietnia 2013 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty powyższego kredytu, z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu. Skład Orzekający zwrócił uwagę na wysoki poziom prognozowanego zadłużenia Gminy na koniec 2013 roku (76,55% planowanych dochodów budżetu, a po odliczeniu kwoty pożyczki na wyprzedzające finansowanie 54,50%). Jednocześnie Skład Orzekający stwierdził, że zaplanowana spłata zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wprawdzie spełnia wymogi ustawowe, lecz poziom tych spłat w latach 2014-2016, po uwzględnieniu wyłączeń, wynikających z art.243 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku, zbliża się do dopuszczalnej granicy (W 2014 roku relacja planowanej łącznej kwoty spłat z art.243 ufp wraz ze zobowiązaniami związku - art. 244 ufp, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 243 ust.3 ufp wynosiła 3,87%, a maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp - 4,49%, w 2015 roku wynosiły odpowiednio 6,20% i 6,21%, a w 2016 roku 9,72% i 10,66%). Z uwagi na powyższe wskazano w uchwale na bardzo ograniczoną możliwość dalszego zadłużania się jednostki.

Kwota kredytu wg umowy - 1.300.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2013 roku; oprocentowanie kredytu - zmienne - stawka WIBOR 1M, obliczana jako średnia arytmetyczna pięciu ostatnich kwotowań z miesiąca kalendarzowego, poprzedzającego miesiąc naliczania odsetek i marży banku w wysokości 1,50 punktów procentowych. Spłata kredytu w 48 ratach miesięcznych w okresie od 31 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2020 roku - w 2017 roku - 12 rat miesięcznych po 15.000,00 zł; w 2018 roku - 12 rat miesięcznych po 35.000,00 zł; w latach 2019-2020 - 11 rat po 30.000,00 zł, ostatnia 20.000,00 zł. Zabezpieczenie kredytu stanowił weksel własny in blanco z deklaracją wekslową, opatrzonymi kontrasygnatą Skarbnika Gminy.

Aneks nr 1 do umowy, podpisany w dniu 20 lutego 2018 roku

Dokonano zmiany terminu realizacji umowy z dnia 31 grudnia 2020 roku na dzień 31 grudnia 2025 roku oraz zmiany harmonogramu spłat na okres od 31 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2025 roku. Zgodnie z podpisanym aneksem do umowy spłaty wyniosły w 2017 roku 180.000,00 zł (12 rat po 15.000,00 zł), w styczniu 2018 roku 35.000,00 zł. Pozostałą do spłaty na dzień 20 lutego 2018 roku kwotę kredytu w wysokości 1.085.000,00 zł rozłożono na 84 raty, płatne w okresie od 28 lutego 2018 roku do 31 grudnia 2025 roku: w 2018 roku - 11 rat po 15.000,00 zł; w 2019 roku - 1 rata w wysokości 20.000,00 zł, płatna do 31 marca 2019 roku; w 2020 roku - 11 rat po 30.000,00 zł, ostatnia 20.000,00 zł; w latach 2021 - 2024 - 11 rat miesięcznych po 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł; w 2025 roku - raty miesięczne po 12.500,00 zł. **Za zmianę warunków umowy pobrano prowizję w wysokości 0,5% od pozostałej do spłaty kwoty w wysokości 5.425,00 zł, z podziałem 30% tj. 1.627,50 zł dla RBS Lututów, dla SGB Banku S.A z siedzibą w Poznaniu 70% tj. 3.797,50 zł.**

Aneks podpisano na wniosek Gminy Skomlin z dnia 14 grudnia 2017 roku, o przesunięcie spłaty rat kapitałowych i ustalenie nowych warunków spłaty

kredytu, uzasadniony zmianą przepisów ustawy o finansach publicznych i niespełnianiem wymogów zawartych w art. 243 ww. ustawy dot. wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2018-2019.

Aneks nr 2 do umowy, podpisany w dniu 25 listopada 2019 roku

Dokonano zmiany terminu realizacji umowy z dnia 31 grudnia 2025 roku na dzień 31 grudnia 2028 roku oraz zmiany harmonogramu spłat na okres od 31 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2025 roku. Zgodnie z podpisanym aneksem do umowy spłaty wyniosły w 2017 roku 180.000,00 zł (12 rat po 15.000,00 zł), w styczniu 2018 roku 35.000,00 zł w miesiącach luty- grudzień 2018 roku - 165.000,00 zł. w 2019 roku 1 ratę w wysokości 20.000,00 zł. Pozostałą do spłaty na dzień 25 listopada 2019 roku kwotę kredytu w wysokości 900.000,00 zł rozłożono na 90 rat, płatnych w okresie od 28 lutego 2020 roku do 31 grudnia 2028 roku: w 2020 roku - 5 rat po 10.000,00 zł; w 2021 roku 1 rata w wysokości 30.000,00 zł, płatna do 30 kwietnia 2021 roku; w latach 2022 - 2024 - 11 rat po 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł; w 2025 roku - 12 rat miesięcznych po 12.500,00 zł; w 2026 roku - 11 rat miesięcznych po 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł, w 2027 roku - raty po 12.500,00 zł, a w 2028 roku po 10.000,00 zł. **Za zmianę warunków umowy pobrano prowizję w wysokości 0,5% od pozostałej do spłaty kwoty w wysokości 4.500,00 zł, z podziałem 30% tj. 1.350,00 zł dla RBS Lututów, dla SGB Banku S.A z siedzibą w Poznaniu 70% tj. 3.150,00 zł.**

Aneks podpisano na wniosek Gminy Skomlin z dnia 23 października 2019 roku, o przesunięcie spłaty rat kapitałowych i ustalenie nowych warunków spłaty kredytu, uzasadniony zmianą przepisów ustawy o finansach publicznych i niespełnianiem wymogów zawartych w art. 243 ww. ustawy dot. wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2020-2021.

5. **Umowa o kredyt długoterminowy obrotowy nr 1/JST/14/2014 zawarta w dniu 21 sierpnia 2014 roku z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie, SGB Bank SA z siedzibą w Poznaniu**

Na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 850.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2019-2022 Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę uchwałą nr XXXV/205/2014 z dnia 27 stycznia 2014 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/69/2014 z dnia 12 lutego 2014 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty powyższego kredytu.

Kwota kredytu wg umowy 850.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2014 roku; oprocentowanie kredytu - zmienne - stawka WIBOR 1M, obliczana jako średnia arytmetyczna pięciu ostatnich kwotowań z miesiąca kalendarzowego, poprzedzającego miesiąc naliczania odsetek i marży banku w wysokości 0,59 punktów procentowych. Spłata kredytu w 36 ratach miesięcznych w okresie od 31 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2021 roku - w latach 2019-2020 - raty miesięczne po 25.000,00 zł, w 2021 roku - 11 rat po 20.000,00 zł, ostatnia 30.000,00 zł.

Aneks nr 1 do umowy, podpisany w dniu 29 marca 2019 roku

Dokonano zmiany terminu realizacji umowy do dnia 31 grudnia 2029 roku oraz zmiany harmonogramu spłat na okres od 31 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2029 roku. Pozostałą do spłaty kwotę kredytu w wysokości 800.000,00 zł rozłożono na 84 raty, płatne w okresie od 31 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2029 roku: w 2021 roku - 11 rat po 20.000,00 zł, ostatnia 30.000,00 zł; w

latach 2022-2023 – 11 rat w wysokości 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł; w latach 2024 - 2025 – brak spłat; w latach 2026-2027 – 11 rat miesięcznych po 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł; w 2028 roku – 11 rat po 4.000,00 zł, ostatnia 6.000,00 zł; w 2029 roku – 11 rat po 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł. **Za zmianę warunków umowy pobrano prowizję w wysokości 1,0% od pozostałej do spłaty kwoty w wysokości 8.000,00 zł.** Dokonano zmiany formy zabezpieczenia, które po zmianie aneksem było następujące: 1) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową opatrzonymi kontrasygnatą Skarbnika Gminy, 2) hipoteka umowna do kwoty 1.137.000,00 zł na zabezpieczenie spłaty kredytu, odsetek, odsetek od przeterminowanych należności, prowizji i opłat ustanowiona na nieruchomości będącej własnością Gminy Skomlin położonej w m. Skomlin dla której Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr SR1A/00031298/8. Rada Gminy Skomlin uchwałą nr VI/29/2019 z dnia 21 marca 2019 roku wyraziła zgodę na obciążenie hipoteką nieruchomości zabudowanej, położonej w Skomlinie, obejmującej działkę 1565, obręb 8 o pow. 0,10 ha (OSP Skomlin), dla której Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr SR1W/00031298/8 do kwoty 1.137.000,00 zł, w celu zabezpieczenia kredytu zaciągniętego w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Wieluniu.

Aneks podpisano na wniosek Gminy Skomlin z dnia 28 grudnia 2018 roku, o przesunięcie spłaty rat kapitałowych i ustalenie nowych warunków spłaty kredytu, uzasadniony zmianą przepisów ustawy o finansach publicznych i niespełnianiem wymogów zawartych w art. 243 ww. ustawy.

W umowach zawartych z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie nr 1/JST/14/2013 z dnia 25 kwietnia 2013 roku i nr 1/JST/14/2014 roku wprowadzono w §12 zapis o treści: „ust.1. Kredytobiorca, zgodnie z art. 144 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych przewiduje możliwość dokonywania zmian treści zawartej umowy, w stosunku do treści oferty Banku w zakresie: 1) terminów spłat kapitału i odsetek, 2) obowiązujących przepisów prawa, w zakresie mającym wpływ na realizację przedmiotu zamówienia lub świadczenia stron, 3) nazwy, siedziby lub innych danych banków, 4) terminu wykonania umowy, wynikających z przedłużających się procedur administracyjnych (np. zmiany terminów spłat kapitału i odsetek, 5) danych związanych z obsługą administracyjno-organizacyjną umowy np. zmiana nr rachunku bankowego), 6) powstania rozbieżności lub niejasności w rozumieniu pojęć użytych w umowie, których nie będzie można usunąć w inny sposób, a zmiana będzie umożliwiać usunięcie rozbieżności i doprecyzowanie umowy w celu jednoznacznej interpretacji jej zapisów przez strony. ust.2 Zmiana warunków umowy, w tym także terminów spłaty kredytu i odsetek, wymaga formy pisemnej, pod rygorem nieważności, które następują w trybie określonym w umowie”.

6. Umowa o kredyt długoterminowy nr 03/2015/GS/S zawarta w dniu 12 czerwca 2015 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej O/Skomlin

Na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 1.400.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2023-2027 Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę uchwałą nr V/26/2015 z dnia 19 marca 2015 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/70/2015 z dnia 20 kwietnia 2015 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty powyższego kredytu. Skład Orzekający wskazał w uchwale na konieczność bieżącego

monitorowania wskaźników spłaty zobowiązań w kontekście założeń przyjętych w WPF na lata 2015-2017. W przypadku gdy nie zostaną osiągnięte należy dokonać stosownych korekt w planowanych wielkościach budżetowych, w celu zachowania wymogów wskazanych w art. 243 ufp.

Kwota kredytu wg umowy - 1.400.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2015 roku; oprocentowanie kredytu – zmienne – stawka WIBOR 1M, obliczana jako średnia arytmetyczna pięciu ostatnich kwotowań z miesiąca kalendarzowego, poprzedzającego miesiąc naliczania odsetek i marży banku w wysokości 0,97 punktów procentowych. Spłata kredytu w 60 ratach miesięcznych w okresie od 31 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2027 roku – w latach 2023 - 2025 – raty miesięczne po 25.000,00 zł, w 2026 roku – 11 rat po 33.000,00 zł, ostatnia 37.000,00 zł; w 2027 roku – 11 rat po 8.000,00 zł, ostatnia 12.000,00 zł.

W ogłoszeniu o zamówieniu, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, a także w podpisanej umowie z wybranym Bankiem nie zawarto zapisu o możliwości dokonania zmiany umowy oraz warunków tej zmiany – stosownie do postanowień art. 144 ustawy zamówień publicznych. W § 11 wskazanej umowy zapisano jedynie, że zmiana warunków umowy, w tym także terminów spłaty kredytu i odsetek wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności.

7. **Umowa o kredyt długoterminowy nr 86/130/17 zawarta w dniu 1 grudnia 2017 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Łowickiej O/Kocierzew**

Na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 1.400.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2021-2028 Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę uchwałą nr XXVIII/165/2017 z dnia 18 października 2017 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/229/2017 z dnia 15 listopada 2017 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty powyższego kredytu. Skład Orzekający wskazał w uchwale na konieczność bieżącego monitorowania realizacji budżetów w poszczególnych latach prognozy, a w razie potrzeby dokonywania odpowiednich korekt w założeniach wieloletniej prognozy finansowej, w celu zachowania reguły o której mowa w art. 243 ufp.

Kwota kredytu wg umowy - 1.400.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2017 roku; oprocentowanie kredytu – zmienne – stawka WIBOR 1M, obliczana jako średnia arytmetyczna pięciu ostatnich notowań z miesiąca kalendarzowego, poprzedzającego miesiąc naliczania odsetek i marży banku w wysokości 0,29 punktów procentowych. Spłata kredytu w 96 ratach miesięcznych w okresie od 31 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2028 roku – w latach 2021 - 2026 – 10 rat miesięcznych po 16.000,00 zł, dwie ostatnie po 20.000,00 zł; w latach 2027-2028 – 10 rat miesięcznych po 8.000,00 zł, dwie ostatnie po 10.000,00 zł.

W §11 ww. umowy zapisano: „Zmiana warunków umowy, w tym także terminów spłaty kredytu i odsetek, wymaga formy pisemnej, pod rygorem nieważności, za wyjątkiem oprocentowania kredytu i należności przeterminowanych oraz taryfy, które następują w trybie określonym w umowie, z uwzględnieniem art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych”.

8. **Umowa o kredyt obrotowy nr 01/JST/2018/S zawarta w dniu 28 września 2018 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej O/Skomlin**

Na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 178.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2025-2028 Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę uchwałą nr XXXVII/208/2018 z dnia 16 maja 2018 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/139/2018 z dnia 8 czerwca 2018 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty powyższego kredytu. Skład Orzekający wskazał w uchwale na konieczność bieżącego monitorowania realizacji budżetów w poszczególnych latach prognozy, a w razie potrzeby dokonywania odpowiednich korekt w założeniach wieloletniej prognozy finansowej, w celu zachowania reguły o której mowa w art. 243 ufp.

Kwota kredytu wg umowy 178.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku; oprocentowanie kredytu – zmienne – stawka WIBOR 1M, obliczana jako średnia arytmetyczna pięciu ostatnich kwotowań z miesiąca kalendarzowego, poprzedzającego miesiąc naliczania odsetek i marży banku w wysokości 2,50 punktów procentowych. Spłata kredytu w 48 ratach miesięcznych w okresie od 31 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2028 roku – 11 rat miesięcznych po 3.700,00 zł, ostatnia 3.800,00 zł.

W §10 ww. umowy zapisano: „Zmiana warunków umowy, w tym także terminów spłaty kredytu i odsetek, wymaga formy pisemnej, pod rygorem nieważności, za wyjątkiem oprocentowania kredytu i należności przeterminowanych oraz taryfy, które następują w trybie określonym w umowie, z uwzględnieniem art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych”.

AKTA KONTROLI NR 2 (strony od nr 104 do nr 227), kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem: 1) umowy o kredyt nr 01/2011/UG/S podpisanej z Bankiem Ziemi Wieluńskiej O/Skomlin w dniu 30 czerwca 2011 roku, aneksów nr 2, 3 i 4 do umowy podpisanych w dniach 11 marca 2013 roku, 27 kwietnia 2016 roku, 4 grudnia 2019 roku i pisma z dnia 24 października 2019 roku skierowanego przez Gminę do Banku o zmianę umowy; 2) umowy o kredyt nr 03/2012/GS/S podpisanej z Bankiem Ziemi Wieluńskiej O/Skomlin w dniu 17 września 2012 roku, aneksów nr 1, 2, 3, 4 i 5 do umowy podpisanych w dniach 24 grudnia 2012 roku, 11 marca 2013 roku, 24 kwietnia 2015 roku, 27 kwietnia 2016 roku i 30 stycznia 2019 roku; 3) umowy o kredyt nr 1/JST/14/2013 podpisanej z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie O/Wieluń w dniu 24 kwietnia 2013 roku, aneksów nr 1 i 2 do umowy podpisanych w dniach 20 lutego 2018 roku, 25 listopada 2019 roku i pisma z dnia 23 października 2019 roku skierowanego przez Gminę do Banku o zmianę umowy; 4) umowy o kredyt nr 1/JST/14/2014 podpisanej z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie O/Wieluń w dniu 21 sierpnia 2014 roku, aneksu nr 1 do umowy podpisanego w dniu 29 marca 2019 roku.

Umowy o pożyczkę zawarte z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi

1. **Umowa nr 219/OW/PD/2012 zawarta w dniu 31 lipca 2012 roku**

Na zaciągnięcie pożyczki w kwocie 200.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2013-2014 Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę uchwałą nr XIV/71/2012 z dnia 30 stycznia 2012 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/179/2012 z dnia 18 lipca 2012 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty powyższej pożyczki, z uwagą zawartą w

uzasadnieniu. Skład Orzekający zwrócił uwagę na wysoki poziom prognozowanego zadłużenia Gminy na koniec 2012 roku (72,68% planowanych dochodów budżetu, a po odliczeniu kwoty pożyczki na wyprzedzające finansowanie 50,53%), co wskazuje na ograniczoną możliwość dalszego zaciągania zobowiązań długoterminowych w latach 2014-2018.

Kwota pożyczki wg umowy 200.000,00 zł na sfinansowanie „Rozbudowy mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w Skomlinie”; oprocentowanie pożyczki stałe -1,75% w stosunku rocznym. Spłata pożyczki w 8 ratach kwartalnych w okresie od 31 marca 2013 roku do 31 grudnia 2014 roku – w 2013 roku – 4 raty po 12.500,00 zł, w 2014 roku – 4 raty po 37.500,00 zł.

Aneks nr 1 do umowy, podpisany w dniu 29 listopada 2012 roku

Zmiana harmonogramu spłat – w 2013 roku – 1 rata w kwocie 25.000,00 zł, płatna do 30 czerwca 2013 roku, 2 raty po 12.500,00 zł płatne do 30 września i 31 grudnia 2013 roku; w 2014 roku – raty bez zmian po 37.500,00 zł.

Aneks nr 2 do umowy, podpisany w dniu 25 kwietnia 2013 roku

Zmiana harmonogramu spłat – w 2013 roku – 1 rata w kwocie 10.000,00 zł, płatna do 31 października 2013 roku; w latach 2014-2016 brak spłat; w latach 2017-2019 - 4 raty kwartalne po 12.500,00 zł płatne do 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia; w 2020 roku – 3 raty kwartalne po 12.500,00 zł, ostatnia 2.500,00 zł.

2. **Umowa nr 1007/OW/PD/2014 zawarta w dniu 31 grudnia 2014 roku**

Na zaciągnięcie pożyczki długoterminowej w kwocie 425.757,00 zł, z terminem spłaty w latach 2015-2025 Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę uchwałą nr IV/11/2015 z dnia 27 stycznia 2015 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/71/2015 z dnia 16 kwietnia 2015 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty powyższej pożyczki.

Kwota pożyczki wg umowy 425.757,00 zł na sfinansowanie „Budowy sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompownią ścieków w m. Toplin i Skomlin”; oprocentowanie pożyczki stałe -1,50% w stosunku rocznym. Spłata pożyczki w 40 ratach kwartalnych w okresie od 30 listopada 2015 roku do 31 sierpnia 2025 roku – w okresie od 30 listopada 2015 roku do 30 listopada 2022 roku – 29 rat po 100,00 zł; spłaty w latach 2023-2024 – 8 rat po 37.500,00 zł; spłaty w 2025 roku – 2 raty po 40.000,00 zł, ostatnia 33.257,00 zł.

Jak wynika z powyższego umowa o pożyczkę została podpisana przed uzyskaniem zgody Rady Gminy na zaciągnięcie takiego zobowiązania i przed uzyskaniem stosownej opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty tej pożyczki. Na zaistniałą nieprawidłowość zwrócono uwagę w toku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej, przeprowadzonej przez RIO w Łodzi w 2015 roku.

3. **Umowa nr 281/ZI/P/2015 zawarta w dniu 25 sierpnia 2015 roku**

Na zaciągnięcie pożyczki w kwocie 200.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2015-2024 Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę uchwałą nr VI/30/2015 z dnia 16 kwietnia 2015 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/108/2015 z dnia 5 maja 2015 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty powyższej pożyczki. Skład Orzekający wskazał w uchwale

na konieczność bieżącego monitorowania wskaźników spłaty zobowiązań w celu zachowania reguły o której mowa w art. 243 ufp.

Kwota pożyczki 200.000,00 zł wg umowy - na sfinansowanie „Zakupu ciągnika z przyczepą, kosiarką samojezdną i kosiarką bijakową tylnoboczną do wykaszania poboczy i terenów zielonych w ciągach dróg na terenie Gminy Skomlin”; oprocentowanie pożyczki stałe -2,50% w stosunku rocznym. Spłata pożyczki w 37 ratach kwartalnych w okresie od 30 listopada 2015 roku do 31 sierpnia 2025 roku - w okresie od 31 grudnia 2015 roku do 31 grudnia 2024 roku - 1 rata płatna do 31 grudnia 2015 roku - 100,00 zł, 4 raty kwartalne w 2016 roku po 25,00 zł, płatne do 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2016 roku; w latach 2017-2021 - 4 raty kwartalne w każdym roku po 100,00 zł; w 2022 roku - 4 raty kwartalne po 10.100,00 zł; w 2023 roku - 4 raty kwartalne po 20.000,00 zł; w 2024 roku - 3 raty kwartalne po 20.000,00 zł, ostatnia 17.400,00 zł.

Aneks nr 1 do umowy, podpisany w dniu 30 listopada 2015 roku

Zmiana kwoty pożyczki z 200.000,00 zł do 188.100,00 zł i harmonogramu spłat - w 2015 roku - 1 rata w kwocie 100,00 zł, płatna do 31 grudnia 2015 roku. 4 raty kwartalne w 2016 roku po 25,00 zł, płatne do 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2016 roku; w latach 2017-2021 - 4 raty kwartalne w każdym roku po 100,00 zł; w 2022 roku - 4 raty kwartalne po 10.100,00 zł; w 2023 roku - 4 raty kwartalne po 20.000,00 zł; w 2024 roku - 3 raty kwartalne po 20.000,00 zł, ostatnia 5.500,00 zł.

4. **Umowa nr 148/GW/P/2016 zawarta w dniu 28 lipca 2016 roku**

Na zaciągnięcie pożyczki w kwocie 75.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2016-2025 Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę uchwałą nr XIV/93/2016 z dnia 21 marca 2016 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/130/2016 z dnia 23 maja 2016 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty powyższej pożyczki. Skład Orzekający wskazał w uchwale na konieczność bieżącego monitorowania wskaźników spłaty zobowiązań w celu zachowania reguły o której mowa w art. 243 ufp.

Zaciągnięta kwota pożyczki wg umowy 34.769,00 zł na sfinansowanie „Budowy sieci wodociągowej z przyłączami w m. Brzeziny, Gmina Skomlin”; oprocentowanie pożyczki stałe -2,50% w stosunku rocznym. Spłata pożyczki w 34 ratach kwartalnych w okresie od 30 listopada 2016 roku do 28 lutego 2025 roku - w okresie od 30 listopada 2016 roku do 31 maja 2021 roku - 19 rat po 50,00 zł; 2 raty w 2021 roku po 25,00 zł (płatne do 31 sierpnia i 30 listopada 2021 roku), w latach 2022-2023 - 8 rat kwartalnych po 3.750,00 zł; w 2024 roku - 4 raty kwartalne po 500,00 zł; w 2025 roku - 1 rata w kwocie 1.769,00 zł.

5. **Umowa nr 578/OA/PD/2016 zawarta w dniu 17 listopada 2016 roku**

Na zaciągnięcie pożyczki w kwocie 75.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2016-2025 Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę uchwałą nr XIV/94/2016 z dnia 21 marca 2016 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/130/2016 z dnia 23 maja 2016 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty powyższej pożyczki. Skład Orzekający wskazał w uchwale na konieczność bieżącego monitorowania wskaźników spłaty zobowiązań w celu zachowania reguły o której mowa w art. 243 ufp.

Kwota pożyczki wg umowy 75.000,00 zł na sfinansowanie „Termomodernizacji budynku Urzędu Gminy w Skomlinie”; oprocentowanie pożyczki stałe –2,50% w stosunku rocznym. Spłata pożyczki w 37 ratach kwartalnych w okresie od 31 grudnia 2016 roku do 31 grudnia 2025 roku – w okresie od 31 grudnia 2016 roku do 30 czerwca 2021 roku – 19 rat po 50,00 zł; 2 raty w 2021 roku po 25,00 zł (płatne do 30 września i 31 grudnia 2021 roku), w latach 2022-2023 – 8 rat kwartalnych po 3.750,00 zł; w 2024 roku – 4 raty kwartalne po 5.000,00 zł; w 2025 roku – 4 raty po 6.000,00 zł,

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – lata 2017-2019 (do 30 czerwca)

Stan zadłużenia Gminy Skomlin w latach 2017 – 2019 (do 30 czerwca) z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek według opisanych powyżej umów i zmian wniesionych aneksami obrazuje poniższa tabela:

| Bank kredytujący/Pożyczkodawca | Kwota kredytu | Zadłużenie na dzień 31 grudnia 2017 roku | Zadłużenie na dzień 31 grudnia 2018 roku | Zadłużenie na dzień 30 czerwca 2019 roku | Spłata wg harmonogramów do |
|---|---------------|--|--|--|---------------------------------|
| Bank Spółdzielczy w Praszce – umowa z dnia 1.07.2010 roku, aneks z dnia 29.01.2014 | 1.500.000 | 540.000 | 390.000 | 318.000 | 2021 |
| Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej – umowa z dnia 30.06.2011, aneks nr 3 z 27.04.2016 | 1.300.000 | 865.000 | 865.000 | 835.000 | 2030 |
| Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej – umowa z dnia 17.09.2012 | 1.300.000 | 1.140.000 | 1.095.000 | 1.043.900 | 2028 |
| Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie – umowa z dnia 25.04.2013, aneks nr 1 z 20.02.2018 | 1.300.000 | 1.120.000 | 920.000 | 900.000 | 2028 |
| Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie – umowa z dnia 21.08.2014 | 850.000 | 825.000 | 800.000 | 800.000 | 2029 |
| Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej – umowa z dnia 12.06.2015 | 1.400.000 | 1.400.000 | 1.400.000 | 1.400.000 | 2027 |
| Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej O/Kocierzew – umowa z dnia 01.12.2017 | 1.400.000 | 1.400.000 | 1.400.000 | 1.400.000 | 2028 |
| Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej – umowa z dnia 28.09.2018 | 178.000 | 178.000 | 178.000 | 178.000 | 2028 |
| WFOŚiGW – umowa pożyczki z dnia 3.07.2012, aneks z dnia 25.04.2013 | 200.000 | 140.000 | 90.000 | 40.000 | 2020 |
| WFOŚiGW – umowa z dnia 31.12.2014 | 425.757 | 415.657 | 414.857 | 414.457 | 2025 |
| WFOŚiGW – umowa z dnia 25.08.2015 roku, aneks z dnia 30.11.2015 | 188.100 | 187.500 | 187.100 | 186.700 | 2024 |
| WFOŚiGW – umowa z dnia 28.07.2016 | 34.769 | 34.519 | 34.319 | 34.119 | 2025 |

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

| | | | | | |
|--|------------|---------------|---------------|---|------|
| WFOŚiGW – umowa z dnia 17.11.2016 | 75.000,00 | 74.750 | 74.550 | 74.350 | 2025 |
| Ogółem wg ewidencji księgowej | 10.151.626 | 8.142.026,00 | 7.848.826,00 | 7.624.526,00 | X |
| Wg sprawozdania Rb-Z | 10.151.626 | 8.142.026,00 | 7.848.826,00 | 7.624.526,00 | X |
| Dochody planowane po zmianach | X | 14.235.771,69 | 15.162.471,70 | 15.460.759,06 | X |
| Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych | X | 57,19 | 51,76 | 49,32 | X |
| Dochody wykonane ogółem | X | 13.347.627,24 | 14.504.823,41 | X | X |
| Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych | X | 60,99 | 54,11 | X | X |
| Splaty kredytów | X | 446.200,00 | 471.200,00 | 224.300,00 | X |
| Odsetki | X | 197.281,40 | 207.838,48 | 105.796,77 | X |
| Prowizje | X | 0,00 | 5.425,00 | 8.000,00 w II półroczu 2019 roku 2019 roku 4.500,00 zł (Razem 12.500,00 zł) | X |

W poniższym zestawieniu przedstawiono prognozowane spłaty w 2019 roku i w latach kolejnych zaciągniętych w latach 2010-2018 kredytów i pożyczek wynikających z harmonogramów spłat po zmianach wg stanu na dzień 1 stycznia 2019 roku oraz po zmianach niektórych umów (opisanych powyżej) w trakcie 2019 roku:

| Bank kredytujący/Pożyczkodawca | Kwota kredytu lub pożyczki | Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018 | Spłaty w latach | | | | | |
|---|----------------------------|---|-----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| Bank Spółdzielczy w Praszce – umowa z dnia 1.07.2010 roku, aneks z dnia 29.01.2014 roku | 1.500.000 | 390.000 | 140.000 | 100.000 | 150.000 | - | - | - |
| Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej – umowa z dnia 30.06.2011 roku, aneks nr 3 z dnia 27.04.2016 roku | 1.300.000 | 865.000 | 90.000 | 250.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 90.000 |
| Umowa jak wyżej po zmianie aneksem z dnia 4.12.2019 roku | 1.300.000 | 865.000 | 90.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 90.000 |
| Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej – umowa z dnia 17.09.2012 – aneks z dnia 27.04.2016 roku | 1.300.000 | 1.095.000 | 195.000 | 55.000 | 250.000 | 330.000 | 30.000 | 50.000 |
| Umowa jak wyżej po zmianie aneksem nr 5 z dnia 30.01.2019 roku | 1.300.000 | 1.095.000 | 79.000 | 55.000 | 150.000 | 330.000 | 30.000 | 50.000 |

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

| | | | | | | | | |
|---|-------------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie – umowa z dnia 25.04.2013 roku, aneks z dnia 20.02.2018 | 1.300.000 | 920.000 | 20.000 | 350.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Umowa jak wyżej – aneks nr 2 z dnia 25.11.2019 roku | 1.300.000 | 920.000 | 20.000 | 50.000 | 30.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie – umowa z dnia 21.08.2014 roku | 850.000 | 800.000 | 300.000 | 300.000 | 200.000 | - | - | - |
| Umowa jw. aneks nr 1 z dnia 29.03.2019 roku | 850.000 | 800.000 | - | - | 250.000 | 100.000 | 100.000 | - |
| Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej – umowa z dnia 12.06.2015 roku | 1.400.000 | 1.400.000 | - | - | - | - | 300.000 | 300.000 |
| Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej O/Kocierzew – umowa z dnia 01.12.2017 roku | 1.400.000 | 1.400.000 | - | - | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 200.000 |
| Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej – umowa z dnia 28.09.2018 roku | 178.000 | 178.000 | - | - | - | - | - | - |
| WFOŚiGW – umowa pożyczki z dnia 3.07.2012 roku, aneks z dnia 25.04.2013 roku | 200.000 | 90.000 | 50.000 | 40.000 | - | - | - | - |
| WFOŚiGW – umowa z dnia 31.12.2014 roku | 425.757 | 414.857 | 400 | 400 | 400 | 400 | 150.000 | 150.000 |
| WFOŚiGW – umowa z dnia 25.08.2015 roku, aneks z dnia 30.11.2015 roku | 188.100 | 187.100 | 400 | 400 | 400 | 40.400 | 80.000 | 65.500 |
| WFOŚiGW – umowa z dnia 28.07.2016 roku | 34.769 | 34.319 | 200 | 200 | 150 | 15.000 | 15.000 | 2000 |
| WFOŚiGW – umowa z dnia 17.11.2016 roku | 75.000 | 74.550 | 200 | 200 | 150 | 15.000 | 15.000 | 20.000 |
| Prognoza spłat wynikająca z harmonogramów do umów na dzień 01.01.2019 roku | 10.151.626 | 7.848.826 | 796.200 | 1096.200 | 951.100 | 750.800 | 940.000 | 977.500 |
| Prognoza spłat po zmianie umowy z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej z dnia 30.01.2019 roku | X | X | 680.200 | 1096.200 | 851.100 | 750.800 | 940.000 | 977.500 |

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

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---------|---------|---------|---------|----------|---------|
| Prognoza spłat po zmianie umowy z RBS w Lututowie w dniu 29 marca 2019 roku | x | X | 380.200 | 796.200 | 901.100 | 850.800 | 1040.000 | 977.500 |
| Prognoza spłat po zmianie umowy z RBS w Lututowie w dniu 25.11.2019 roku | x | X | 380.200 | 496.200 | 831.100 | 850.800 | 1040.000 | 977.500 |
| Prognoza spłat po zmianie umowy z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej w dniu 4.12.2019 roku | X | X | 380.200 | 296.200 | 831.100 | 850.800 | 1040.000 | 977.500 |

Ciąg dalszy tabeli

| Bank kredytujący/Pożyczkodawca | Spłaty w latach | | | | | |
|---|-----------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|---------------|
| | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
| Bank Spółdzielczy w Praszcze – umowa z dnia 1.07.2010 roku, aneks z dnia 29.01.2014 roku | - | - | - | - | - | - |
| Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej – umowa z dnia 30.06.2011 roku, aneks nr 3 z dnia 27.04.2016 roku | 100.000 | 100.000 | 85.000 ^x | - | - | - |
| Umowa jak wyżej po zmianie aneksem z dnia 4.12.2019 roku | 100.000 | 100.000 | 85.000 | 50.000 | 100.000 | 50.000 |
| Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej – umowa z dnia 17.09.2012 – aneks z dnia 27.04.2016 roku | 50.000 | 50.000 | 85.000 | - | - | - |
| Umowa jak wyżej po zmianie aneksem nr 5 z dnia 30.01.2019 roku | 50.000 | 50.000 | 201.000 | 100.000 | - | - |
| Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie – umowa z dnia 25.04.2013 roku, aneks z dnia 20.02.2018 | 150.000 | - | - | - | - | - |
| Umowa jak wyżej – aneks nr 2 z dnia 25.11.2019 roku | 150.000 | 100.000 | 150.000 | 120.000 | - | - |
| Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie – | - | - | - | - | - | - |

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

| | | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| umowa z dnia 21.08.2014 roku | | | | | | |
| Umowa jw. aneks nr 1 z dnia 29.03.2019 roku | - | 100.000 | 100.000 | 50.000 | 100.000 | - |
| Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej – umowa z dnia 12.06.2015 roku | 300.000 | 400.000 | 100.000 | - | - | - |
| Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej O/Kocierzew – umowa z dnia 01.12.2017 roku | 200.000 | 200.000 | 100.000 | 100.000 | - | - |
| Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej – umowa z dnia 28.09.2018 roku | 44.500 | 44.500 | 44.500 | 44.500 | - | - |
| WFOŚiGW – umowa pożyczki z dnia 3.07.2012 roku, aneks z dnia 25.04.2013 roku | - | - | - | - | - | - |
| WFOŚiGW – umowa z dnia 31.12.2014 roku | 113.257 | - | - | - | - | - |
| WFOŚiGW – umowa z dnia 25.08.2015 roku, aneks z dnia 30.11.2015 roku | - | - | - | - | - | - |
| WFOŚiGW – umowa z dnia 28.07.2016 roku | 1769 | - | - | - | - | - |
| WFOŚiGW – umowa z dnia 17.11.2016 roku | 24.000 | - | - | - | - | - |
| Prognoza spłat wynikająca z harmonogramów do umów na dzień 01.01.2019 roku | 983.526 | 794.500 | 414.500 | 144.500 | 0,00 | 0 |
| Prognoza spłat po zmianie umowy z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej z dnia 30.01.2019 roku | 983.526 | 794.500 | 530.500 | 244.500 | 0,00 | 0 |
| Prognoza spłat po zmianie umowy z RBS w Lututowie w dniu 25.11.2019 roku | 983.526 | 994.500 | 780.500 | 414.500 | 100.000 | 0 |
| Prognoza spłat po zmianie umowy z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej w | 983.526 | 994.500 | 780.500 | 464.500 | 200.000 | 50.000 |

| | | | | | | |
|------------------------|--|--|--|--|--|--|
| dniu 4.12.2019 roku | | | | | | |
|------------------------|--|--|--|--|--|--|

Z opisanych powyżej zmian umów o kredyt lub pożyczkę i sporządzonego na ich podstawie zestawienia prognozowanych spłat kredytów i pożyczek w 2019 roku i w kolejnych latach wynika, że wydłużenie okresu spłat dotyczyło kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach 2010-2014, a powodem tych zmian według uzasadnień zawartych w pismach o zmianę kierowanych przez Gminę do banków niespełnianie wymogów zawartych w art. 243 ustawy o finansach publicznych dotyczących wskaźnika spłat zobowiązań. I tak: [1] zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Praszce w 2010 roku kredyt długoterminowy, przewidziany pierwotnie do spłaty w latach 2011-2016, po zmianie aneksem ma być spłacony do 2021 roku, [2] zaciągnięty w Banku Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej w 2011 roku kredyt długoterminowy, przewidziany pierwotnie do spłaty w latach 2012-2017, po zmianie aneksami ma być spłacony do 2030 roku, [3] zaciągnięty w Banku Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej w 2012 roku kredyt długoterminowy, przewidziany pierwotnie do spłaty w latach 2013-2018, po zmianie aneksami ma być spłacony do 2027 roku, [4] zaciągnięty w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie w 2013 roku kredyt długoterminowy, przewidziany pierwotnie do spłaty w latach 2017-2020, po zmianie aneksami ma być spłacony do 2028 roku, [4] zaciągnięty w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie w 2014 roku kredyt długoterminowy, przewidziany pierwotnie do spłaty w latach 2019-2021, po zmianie aneksem ma być spłacony do 2029 roku.

Prowizję, w związku z podpisaniem aneksów do umowy i przedłużeniem okresu spłat pobrał tylko Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie (łącznie na kwotę 17.925,00 zł).

Prowizja została błędnie zakwalifikowana, a mianowicie w Dziale 757-Rozdziale 75702, §8110, zamiast w § 8100, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053 ze zmianami).

Przy obliczeniu planowanego wskaźnika spłat na wstępie protokołu i w dalszej części przyjęto kwotę odsetek pomniejszoną o prowizję.

AKTA KONTROLI NR 3 (strony od nr 228 do nr 241); wydruki komputerowe z konta 751 (odsetki, prowizje od kredytów i pożyczek) za 2018 i za 2019 rok

Spłata zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz ewidencja księgową

Kontroli poddano terminowość regulowania w latach 2017-2019 (do 30 czerwca): [1] rat kapitałowych z tytułu kredytów zaciągniętych: w Banku Spółdzielczym w Praszce (umowa z dnia 1 lipca 2010 roku, aneks z dnia 29 stycznia 2014 roku); w Banku Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej Oddział w Skomlinie (umowa z dnia 30 czerwca 2011 roku, zmieniona aneksem nr 3 z dnia 27 kwietnia 2016 roku oraz umowa z dnia 17 września 2012 roku, zmieniona aneksami nr 4 z dnia 27 kwietnia 2016 roku i nr 5 z dnia 30 stycznia 2019 roku); w Banku Rejonowym w Lututowie i SGB w Poznaniu (umowa z dnia 25 kwietnia 2013 roku, zmieniona aneksem nr 1 z dnia 20 lutego 2018 roku oraz umowa z dnia 21 sierpnia 2014 roku, zmieniona aneksem z dnia 29 marca 2019 roku); [2] rat kapitałowych z tytułu pożyczek

zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (umowa z dnia 31 lipca 2012 roku, zmieniona aneksami z dnia 29 listopada 2012 roku i 25 kwietnia 2013 roku oraz umowa z dnia 25 sierpnia 2015 roku, zmieniona aneksem z dnia 30 listopada 2015 roku), [3] odsetek od kredytów zaciągniętych w: Banku Spółdzielczym w Praszce (umowa z dnia 1 lipca 2010 roku, aneks z dnia 29 stycznia 2014 roku); w Banku Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej Oddział w Skomlinie (umowa z dnia 17 września 2012 roku, zmieniona aneksami nr 4 z dnia 27 kwietnia 2016 roku i nr 5 z dnia 30 stycznia 2019 roku); w Banku Rejonowym w Lututowie i SGB w Poznaniu (umowa z dnia 25 kwietnia 2013 roku, zmieniona aneksem nr 1 z dnia 20 lutego 2018 roku); w Banku Spółdzielczym Ziemi Łowickiej Oddział w Kocierzewie (umowa z dnia 1 grudnia 2017 roku), [2] odsetek od pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (umowa z dnia 25 sierpnia 2015 roku, zmieniona aneksem z dnia 30 listopada 2015 roku).

Ustalono, że raty kredytów i pożyczek regulowane były w kwotach i w terminach wynikających z harmonogramów spłat.

Odsetki od kredytów i pożyczek regulowane były w terminach wynikających z umów o kredyt lub pożyczkę. Spłaty odsetek od pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi dokonywano w kwotach wynikających z harmonogramu spłat, natomiast spłaty odsetek od kredytu dokonywano w kwotach wynikających z informacji otrzymywanych od banków, które udzieliły Gminie kredytów. Według wyjaśnienia Skarbnika Gminy – do 2018 roku informacje otrzymywano telefonicznie, natomiast od 2019 roku pocztą elektroniczną (informacje otrzymane w 2019 roku okazano kontrolującym).

Szczegółowe dane dotyczące spłat rat kapitałowych i odsetek od pożyczek i kredytu zaciągniętych na podstawie wskazanych powyżej umów zawarto w tabelach, stanowiących załączniki nr 2 i nr 3 do protokołu kontroli.

W wymienionych załącznikach zawarto informacje dotyczące: umownej daty zapłaty raty kapitałowej lub odsetek, kwoty raty kapitałowej lub odsetek przypadającej do zapłaty, faktycznej daty zapłaty, zapłaconej kwoty raty kapitałowej lub odsetek oraz numer dokumentu potwierdzającego zapłatę.

Kontrolujące ustaliły, że odsetki od kredytów objętych kontrolą, regulowane były z dołu do ostatniego dnia każdego miesiąca za dany miesiąc. W przypadku zaciągniętych pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi odsetki regulowane były z góry do dnia 10-go każdego miesiąca za dany miesiąc. W żadnym przypadku zapłata odsetek od kredytu i pożyczek nie przypadała w miesiącu następnym. Ww. odsetki ewidencjonowano w jednostce na kontach Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 751 „Koszty finansowe”. Nie zachodziła więc potrzeba ewidencjonowania odsetek na koniec roku na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Skomlin na lata 2019-2032 uchwalona została uchwałą nr IV/20/2018 Rady Gminy Skomlin z dnia 28 grudnia 2018 roku.

Do WPF - do czasu niniejszej kontroli - wprowadzono zmiany:

- uchwałą VII/37/2019 Rady Gminy z dnia 28 marca 2019 roku,
- uchwałą nr X/55/2019 Rady Gminy z dnia 27 września 2019 roku.

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

Dochody bieżące i majątkowe

| Dochody bieżące w latach | Uchwała nr IV/20/18 z dnia 28.12.18 | Wzrost/spadek do roku poprzedniego w % | Uchwała nr VII/37/19 z dnia 28.03.19 | Wzrost/spadek do roku poprzedniego w % | Uchwała nr IV/55/19 z dnia 27.09.19 | Wzrost/spadek do roku poprzedniego w % |
|--------------------------|-------------------------------------|--|--------------------------------------|--|-------------------------------------|--|
| Wykonanie 2018 | 15.222.486,70 ⁽¹⁾ | X | 14.419.128,29 | X | 14.419.128,29 | X |
| 2019 | 15.020.234,20 | - 1,33 | 15.001.375,20 | +4,03 | 15.348.998,06 | + 6,45 |
| 2020 | 15.621.040,00 | + 4,00 | 15.621.040,00 | +4,13 | 15.621.040,00 | +1,77 |
| 2021 | 16.089.670,00 | + 3,00 | 16.089.670,00 | + 3,00 | 16.089.670,00 | + 3,00 |
| 2022 | 16.572.360,00 | + 3,00 | 16.572.360,00 | + 3,00 | 16.572.360,00 | + 3,00 |

1) Prognozowane wykonanie

W objaśnieniach do WPF na lata 2019-2032 wskazano, że dochody budżetu Gminy w 2019 roku zostały zaplanowane na podstawie otrzymanych informacji i podjętych uchwał, w tym: [1] dochody bieżące (dochody z tytułu subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dotacji na zadania zlecone i własne) zaplanowano na podstawie informacji otrzymanych z Ministerstwa Finansów z dnia 12 października 2018 roku oraz na podstawie informacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego. Dochody z tytułu podatków ustalono w oparciu o komunikat Prezesa GUS oraz na podstawie obowiązujących stawek podatku i złożonych deklaracji. W 2020 roku założono wzrost dochodów bieżących o 4%, a w kolejnych latach o 3% w każdym roku w stosunku do roku poprzedniego. Wyższy wzrost dochodów bieżących w stosunku do wykonania za 2018 rok o 6,45% zaplanowany w WPF na dzień 27 września 2019 roku wynikał z wyższego przewidywanego wykonania. Wg sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września 2019 roku plan dochodów bieżących po zmianach wynosił 15.344.787,06 zł, a wykonanie 11.825.895,31 zł, tj. 77,07% wykonania planu.

Dochody majątkowe

| Dochody majątkowe w latach | Uchwała nr IV/20/18 z dnia 28.12.18 | Uchwała nr VII/37/19 z dnia 28.03.19 | Uchwała nr IV/55/19 z dnia 27.09.19 |
|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Wykonanie 2018 | 85.700,00 | 85.695,12 | 85.695,12 |
| w tym: ze sprzedaży mienia | 2.200,00 | 2.195,12 | 2.195,12 |
| 2019 | 170.000,00 | 170.000,00 | 178.468,50 |
| w tym: ze sprzedaży mienia | 70.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| 2020 | 1.057.254,00 | 1.057.254,00 | 1.538.351,25 |
| 2021 | 939.105,00 | 939.105,00 | 1.057.254,00 |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 939.105,00 |

Dochody majątkowe zaplanowane do zrealizowania w 2019 roku nie zostaną wykonane ze względu na niedojście do skutku sprzedaży lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy, zaplanowano z tego tytułu kwotę 70.000,00 zł.

W latach 2020-2022 Gmina zaplanowała dochody z tytułu dotacji na inwestycje, zgodnie z podpisanymi umowami: [1] umowa nr 00063-65150-UMO500049/17 podpisana z Samorządem Województwa Łódzkiego w dniu 5 lipca 2018 roku na dofinansowanie projektu realizowanego z udziałem środków unijnych pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompownią ścieków w m. Wróblew i Bojanów” w kwocie 1.996.359,00 zł. Zgodnie z ww. umową – termin złożenia wniosków – po zakończeniu I etapu od dnia 1 maja 2020 roku do 31 maja 2020 roku, po zakończeniu II etapu od dnia 1 marca 2021 roku do dnia 31 marca 2021 roku. Ze względu na opóźnienie w realizacji inwestycji planowane uzyskanie dotacji w latach 2020-2021, przesunięto na lata 2021-2022 (w 2021 roku 1.057.254,00 zł, w 2022 roku – 939.105,00 zł), [2] umowa nr UDA-RLPD.04.01.02-10-0047/18-00 podpisana w dniu 18 lipca 2019 roku z Samorządem Województwa Łódzkiego na dofinansowanie projektu realizowanego z udziałem środków unijnych pn. „Ochrona powietrza w Gminie Skomlin poprzez montaż odnawialnych źródeł energii” w kwocie 1.538.351,25 zł – planowane uzyskanie dotacji w 2020 roku.

Wydatki bieżące

| Wydatki bieżące w latach | Uchwała nr IV/20/18 z dnia 28.12.18 | Wzrost/spadek do roku poprzedniego w % | Uchwała nr VII/37/19 z dnia 28.03.19 | Wzrost/spadek do roku poprzedniego w % | Uchwała nr IV/55/19 z dnia 27.09.19 | Wzrost/spadek do roku poprzedniego w % |
|--------------------------|-------------------------------------|--|--------------------------------------|--|-------------------------------------|--|
| Wykonanie 2018 | 14.355.835,84 ⁽¹⁾ | X | 13.377.553,98 | X | 13.377.553,98 | X |
| 2019 | 14.431.176,00 | + 0,52 | 14.860.314,23 | +11,08 | 15.222.926,49 | + 13,79 |
| 2020 | 13.849.845,00 | - 4,03 | 13.849.845,00 | - 6,80 | 13.514.689,45 | - 11,22 |
| 2021 | 14.388.470,00 | + 3,89 | 14.388.570,00 | + 3,89 | 14.586.029,00 | + 7,93 |
| 2022 | 15.471.460,00 | + 7,53 | 15.471.560,00 | +7,53 | 15.471.560,00 | + 6.86 |

2) Prognozowane wykonanie

W objaśnieniach do WPF wskazano, że: [1] w 2019 roku wydatki bieżące określone zostały na poziomie potrzeb minimalnych, [2] z uwagi na wysokie nakłady na inwestycje wydatki bieżące będą podlegały ograniczeniu, [3] do niektórych rodzajów wydatków uwzględniono wzrost o planowany średnioroczny wzrost cen i usług konsumpcyjnych w 2018 roku, [4] wydatki na wynagrodzenia skalkulowano na podstawie zawartych umów, z uwzględnieniem podwyższenia wynagrodzeń nauczycieli o 5%, a także planowanych odpraw emerytalnych, [5] w latach 2020-2032 wydatki bieżące będą nadal podlegały ograniczeniu, natomiast prognozuje się wzrost wydatków na zakup energii i zakup usług o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Zapisy w objaśnieniach do WPF pozostają w sprzeczności z danymi zaprezentowanymi przez kontrolujące w powyższym zestawieniu. Z danych zawartych w zestawieniu wynika, że w 2019 roku (po zmianach na dzień 28 marca 2019 roku i 27 marca 2019 roku) zaplanowany został bez uzasadnienia kilkunastokrotny wzrost wydatków bieżących w stosunku do wykonania 2018 roku, a w 2020 roku kilkunastokrotny spadek wydatków w stosunku do 2019 roku, ale na zbliżonym poziomie jak wykonanie wydatków bieżących w 2018 roku.

Wg sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września 2019 roku plan wydatków bieżących po zmianach wynosił 15.218.715,49 zł, a wykonanie 10.450.523,65 zł, tj. 68,67% planu. Wykonanie wydatków bieżących za 3 kwartały 2019 roku może wskazywać na przeszacowanie

planowanych wydatków, w szczególności, że wykonanie wydatków bieżących zawiera wypłacone pracownikom w miesiącu styczniu dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi.

Mając na uwadze art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, wydatki bieżące powinny być planowane z zachowaniem wymogu realistyczności. Realistyczność prognozy należy rozumieć jako możliwość weryfikacji przyjętych parametrów finansowych np. w oparciu o przyjęte strategie, zakładane wskaźniki. Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego aktualizowane są okresowo na stronie internetowej Ministerstwa Finansów. Oprócz tego o realistyczności prognozowanych parametrów np. w przypadku prognozowania zmniejszenia wydatków bieżących – decyzje skutkujące zmianą sposobu wykonywania zadań publicznych, czy też decyzje wprowadzające zmiany organizacyjne w strukturze samorządu (np. likwidacja jednostek organizacyjnych).

Przychody budżetu

Według pierwotnej WPF na rok 2019 jednostka planowała przychody budżetu w kwocie 3.037.454,00 zł, w tym: z tytułu kredytów w kwocie 1.980.200,00 zł i pożyczki w kwocie 1.057.254,00 zł (w tym: na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 1.057.254,00 zł). Ponadto zaplanowano przychody w 2020 roku na kwotę 2.342.659,00 zł, w tym: z tytułu kredytów w kwocie 1.403.000,00 zł i pożyczki w kwocie 939.659,00 zł (w tym: na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 939.659,00 zł).

Według WPF na 2019 rok po zmianie na dzień 28 marca 2019 roku jednostka planowała przychody budżetu w kwocie 3.480.801,23 zł, w tym: z tytułu kredytów w kwocie 1.980.200,00 zł, z pożyczki w kwocie 1.057.254,00 zł (w tym: na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 1.057.254,00 zł) i z wolnych środków w kwocie 443.347,23 zł. Ponadto zaplanowano przychody w 2020 roku na kwotę 2.292.559,00 zł, w tym: z tytułu kredytów w kwocie 1.353.454,00 zł i pożyczki w kwocie 939.105,00 zł (w tym: na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 939.105,00 zł).

Według WPF po zmianie na dzień 27 września 2019 roku na rok 2019 jednostka zaplanowała przychody budżetu w kwocie 1.123.547,23 zł, w tym: z tytułu kredytów w kwocie 680.200,00 zł i z wolnych środków w kwocie 443.347,23 zł.

Ponadto zaplanowano: [1] przychody w 2020 roku na kwotę 1.353.454,00 zł, w tym: z tytułu kredytów w kwocie 296.200,00 zł i pożyczki w kwocie 1.057.254,00 zł (w tym: na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 1.057.254,00 zł), [2] przychody w 2021 roku na kwotę 2.827.459,00 zł, w tym: z tytułu kredytów w kwocie 1.888.354,00 zł i pożyczki w kwocie 939.105,00 zł (w tym: na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 939.105,00 zł).

Według wyjaśnienia Skarbnik Gminy Gmina zrezygnowała z zaciągnięcia kredytów i pożyczek w 2019 roku.

Rozchody budżetu

W poniższym zestawieniu zawarto prognozowane spłaty kredytów i pożyczek w 2019 roku i w kolejnych latach, wynikające z harmonogramów spłat na dzień 1 stycznia 2019 roku oraz po zmianach niektórych umów (opisanych powyżej) na dzień 30 stycznia, 29 marca, 27 września, 25 listopada i 4 grudnia 2019 roku oraz spłaty kredytów i pożyczek w poszczególnych latach wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej, z uwzględnieniem zmian.

| Rok | Wg harmonogramów spłat wynikających z umów i podpisanych aneksów do umów w 2019 roku | | | | | Wg WPF rubryka 14.1 – spłaty wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych | | |
|------|--|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| | Na dzień 01.01.19 | Na dzień 30.01.19 | Na dzień 29.03.19 i 27.09.19 | Na dzień 25.11.19 | Na dzień 04.12.19 | Na dzień 28.12.18 | Na dzień 28.03.19 | Na dzień 27.09.19 |
| 2019 | 796.200 | 680.200 | 380.200 | 380.200 | 380.200 | 380.200 | 380.200 | 380.200 |
| 2020 | 1096.200 | 1096.200 | 796.200 | 496.200 | 296.200 | 346.300* | 296.200* | 296.200 |
| 2021 | 951.100 | 851.100 | 901.100 | 831.100 | 831.100 | 901.200 | 901.100 | 831.100* |
| 2022 | 750.800 | 750.800 | 850.800 | 850.800 | 850.800 | 850.900 | 850.800 | 850.800 |
| 2023 | 940.000 | 940.000 | 1040.000 | 1040.000 | 1040.000 | 1040.100 | 1040.000 | 1040.000 |
| 2024 | 977.500 | 977.500 | 977.500 | 977.500 | 977.500 | 977.600 | 977.500 | 977.500 |
| 2025 | 983.526 | 983.526 | 983.526 | 983.526 | 983.526 | 1038.526 | 983.526 | 983.526 |
| 2026 | 794.500 | 794.500 | 894.500 | 994.500 | 994.500 | 1050.000 | 994.500 | 994.500 |
| 2027 | 414.500 | 530.500 | 630.500 | 780.500 | 780.500 | 1001.000 | 780.500 | 780.500 |
| 2028 | 144.500 | 244.500 | 294.500 | 414.500 | 464.500 | 775.000 | 394.500 | 464.500 |
| 2029 | - | - | 100.000 | 100.000 | 200.000 | 231.200 | 200.200 | 200.000 |
| 2030 | - | - | - | - | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| 2031 | - | - | - | - | - | 0 | 0 | 0 |
| 2032 | - | - | - | - | - | 0 | 0 | 0 |

Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki w latach 2020-2021 zaplanowano spłacić: w 2021 roku – 1.057.254,00 zł, w 2022 roku – 939.105,00 zł, w latach 2028-2029 - kwota 500.000,00 zł w każdym roku, w latach 2030-2031 – kwota 600.000,00 zł w każdym roku, w 2032 roku – kwota 664.754,00 zł.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że spłaty kredytów i pożyczek w 2019 roku wynikające z harmonogramów spłat na dzień 1 stycznia 2019 roku stanowiły kwotę 796.200,00 zł, a wg WPF na lata 2019-2032, uchwalonej przez Radę Gminy Skomlin uchwałą nr IV/20/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku kwotę 380.200,00 zł. Wyższa kwota spłat pożyczek i kredytów wynikała także z harmonogramów spłat po zmianie umowy z Bankiem Ziemi Wieluńskiej Oddział w Skomlinie z dnia 17 września 2012 roku, aneksowanej w dniu 30 stycznia 2019 roku (spłaty łączne wg harmonogramów spłat po podpisaniu aneksu 680.200,00 zł, wg WPF – 380.200,00 zł). Zgodność danych dotyczących przypadających do spłaty w 2019 roku rat kredytów i pożyczek wg harmonogramów spłat z danymi zawartymi w WPF nastąpiła dopiero po podpisaniu w dniu 29 marca 2019 roku aneksu do umowy o kredyt z dnia 21 sierpnia 2014 roku, zawartej z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie.

Spłaty kredytów i pożyczek w 2020 roku wynikające z harmonogramów spłat na dzień 1 stycznia 2019 roku stanowiły kwotę 1.096.200,00 zł, a wg WPF na lata 2019-2032, uchwalonej przez Radę Gminy Skomlin uchwałą nr IV/20/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku kwotę 346.300,00 zł. Spłaty kredytów i pożyczek, wynikające z harmonogramów spłat na dzień 28 marca 2019 roku i 27 września 2019 roku wynosiły kwotę 796.200,00 zł, a wg WPF po zmianie na dzień 28 marca i 27 września 2019 roku - 296.200,00 zł. Zgodność danych dotyczących przypadających do spłaty w 2020 roku rat kredytów i pożyczek wg harmonogramów spłat z danymi

zawartymi w WPF nastąpiła dopiero w dniu 4 grudnia 2019 roku po podpisaniu: w dniu 27 listopada 2019 roku aneksu do umowy o kredyt z dnia 25 kwietnia 2013 roku, zawartej z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie oraz w dniu 4 grudnia 2019 roku aneksu do umowy o kredyt z dnia 30 czerwca 2011 roku, zawartej z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej Oddział w Skomlinie.

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych na 2019 rok

Kontrolujące dokonały wyrywkowego sprawdzenia spełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych przyjmując dane według uchwały w sprawie uchwalenia WPF lub uchwały w sprawie zmiany WPF, a także wg danych o spłatach kredytów i pożyczek wynikających wg harmonogramów spłat.

Uchwała nr IV/20/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku

| Lp. | Elementy wskaźnika wg art. 243 ustaw o finansach publicznych | 2016 | 2017 | 2018 | Plan na 1.01.2019 wg WPF | Plan 1.01.2019 wg harmonogramów spłat |
|--|--|------------------|------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| | | n-3 Wykonanie | n-3 Wykonanie | n-1 Plan za kwartały | | |
| 1 | Plan łącznej spłaty kredytów i pożyczek | - | - | - | 380.200 | 796.200 |
| 2 | Odsetki od kredytów i pożyczek | - | - | - | 275.000 | 205.000 ⁽¹⁾ |
| 3 | Dochody budżetowe ogółem | 13.318.507,63 | 13.347.627,24 | 15.412.617,31 | 15.190.234,20 | 15.190.234,20 |
| 4 | Dochody bieżące | 13.115.569,73 | 13.305.641,24 | 15.256.717,31 | - | - |
| 5 | Dochody ze sprzedaży majątku | 26.773,00 | 0,00 | 2.200,00 | - | - |
| 6 | Wydatki bieżące | 12.138.269,10 | 13.294.972,52 | 14.408.112,46 | - | - |
| 7 | Wskaźnik dla poszczególnych lat | 7,54 | 0,08 | 5,52 | - | - |
| Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie) i 2018 (plan 3 kwartałów) | | 4,38 | | | 4,31 | 6,59 |

(1) Odsetki przyjęto na zbliżonym poziomie do wykonania 2018 roku

Wymieniony wskaźnik spłat dla 2019 roku wyniósł wg WPF 4,31% < 4,38%. Gdyby jednostka przyjęła w WPF planowane spłaty kredytów i pożyczek wynikające z harmonogramów spłat na dzień 1 stycznia 2019 roku i odsetki w wysokości zbliżonej do 2018 roku to wskaźnik spłat przekroczyłby dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłat wyliczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych (6,59% > 4,38%).

Uchwała nr VII/37/2019 z dnia 28 marca 2019 roku

| L p. | Elementy wskaźnika wg art. | 2016 | 2017 | 2018 | Plan na 28.03.2019 |
|------|----------------------------|------|------|------|--------------------|
| | | n-3 | n-3 | n-1 | |
| | | | | | |

| | 243 ustaw o finansach publicznych | Wykonanie | Wykonanie | Plan za kwartały | Plan spłat na 28.03.2019 wg WPF | wg harmonogramów spłat |
|--|--|------------------|------------------|-------------------------|--|-------------------------------|
| 1 | Plan łącznej spłaty kredytów i pożyczek | - | - | - | 380.200 | 680.200 |
| 2 | Odsetki od kredytów i pożyczek | - | - | - | 275.000 | 205.000 ⁽¹⁾ |
| 3 | Dochody budżetowe ogółem | 13.318.507,63 | 13.347.627,24 | 15.412.617,31 | 15.171.375,20 | 15.171.375,20 |
| 4 | Dochody bieżące | 13.115.569,73 | 13.305.641,24 | 15.256.717,31 | - | - |
| 5 | Dochody ze sprzedaży majątku | 26.773,00 | 0,00 | 2.200,00 | - | - |
| 6 | Wydatki bieżące | 12.138.269,10 | 13.294.972,52 | 14.408.112,46 | - | - |
| 7 | Wskaźnik dla poszczególnych lat | 7,54 | 0,08 | 5,52 | - | - |
| Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie) i 2018 (plan 3 kwartałów) | | 4,38 | | | 4,32 | 5,83 |

(1) Odsetki przyjęto na zbliżonym poziomie do wykonania 2018 roku

Wymieniony wskaźnik spłat dla 2019 roku (po zmianach na dzień 28 marca 2019 roku) wyniósł wg WPF 4,32% < 4,38%. Gdyby jednostka przyjęła w WPF planowane spłaty kredytów i pożyczek wynikające z harmonogramów spłat na dzień 28 marca 2019 roku i odsetki w wysokości zbliżonej do 2018 roku to wskaźnik spłat przekroczyłby dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłat wyliczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych (5,83% > 4,38%).

Uchwała nr IV/55/2019 z dnia 27 września 2019 roku

| L p. | Elementy wskaźnika wg art. 243 ustaw o finansach publicznych | 2017 | 2018 | 2019 | Plan na 2020 – stan na 27.09.2019 wg WPF | Plan na 2020 – stan na 27.09.2019 wg harmonogramów spłat |
|---|--|------------------|------------------|-------------------------|--|--|
| | | n-3 Wykonanie | n-3 Wykonanie | n-1 Plan 3 kwartałów | | |
| 1 | Plan łącznej spłaty kredytów i pożyczek | - | - | - | 296.200 | 796.200 |
| 2 | Odsetki od kredytów i pożyczek | - | - | - | 80.000 | 80.000 ⁽¹⁾ |
| 3 | Dochody budżetowe ogółem | 13.347.627,24 | 14.504.823,41 | 15.527.466,56 | 17.159.391,25 | 17.159.391,25 |
| 4 | Dochody bieżące | 13.305.641,24 | 14.419.128,29 | 15.348.998,06 | - | - |
| 5 | Dochody ze sprzedaży majątku | 0,00 | 2.195,12 | 70.000,00 | - | - |
| 6 | Wydatki bieżące | 13.294.972,52 | 13.377.553,98 | 15.222.926,49 | - | - |
| 7 | Wskaźnik dla poszczególnych lat | 0,08 | 7,20 | 1,26 | - | - |
| Relacja procentowa dla roku budżetowego 2020 jako średnia +arytmetyczna z lat 2017, 2018 (wykonanie) i 2019 (plan 3 kwartałów) | | 2,85 | | | 2,19 | 5,11 |

Wymieniony wskaźnik spłat dla 2020 roku wyniósł wg WPF 2,19% <2,85%. Gdyby jednostka przyjęła w WPF planowane spłaty kredytów i pożyczek wynikające z harmonogramów spłat na dzień 27 września 2020 roku to wskaźnik spłat przekroczyłby dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłat wyliczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych (5,11%>2,85%).

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Opis przyjętych zasad rachunkowości. Zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych

Zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Skomlin zostały określone:

- w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Skomlin, wprowadzonej zarządzeniem nr 100/2016 Wójta Gminy Skomlin z dnia 4 stycznia 2016 roku,
- w zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem nr 101/2016 Wójta Gminy Skomlin z dnia 5 stycznia 2016 roku.
- w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych, wprowadzonej zarządzeniem nr 7 Wójta Gminy Skomlin z dnia 16 października 2002 roku, obowiązującej do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych, wprowadzonej zarządzeniem nr 304 Wójta Gminy Skomlin z dnia 15 listopada 2018 roku, obowiązującej od dnia 1 stycznia 2019 roku.

We wskazanej dokumentacji zawarto: [1] ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, [2] miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenia roku obrotowych i okresów sprawozdawczych, [3] technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, [4] plany kont syntetycznych i analitycznych dla budżetu i jednostki i zasady funkcjonowania tych kont, [5] obowiązujące metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych, [6] metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, [7] wykaz ksiąg rachunkowych i wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, [8] opis systemu komputerowego rachunkowości (w tym; wykaz programów programów), [9] system ochrony danych w jednostce, [10] ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości, obowiązująca w kontrolowanym okresie (lata 2018-2019) spełniała wymogi określone w art.10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (aktualnie tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

Urządzenia księgowe

Urząd Gminy w Skomlinie prowadzi ewidencję księgową dla budżetu gminy (organu), odrębną dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz odrębną

ewidencję księgową dla placówek oświatowych (Zespół Szkół w Skomlinie i Przedszkole w Skomlinie) i GOPS.

Wskazać należy, że aktualnie brak jest podstawy prawnej (w postaci uchwały Rady Gminy Skomlin) do prowadzenia przez Urząd Gminy Skomlin wspólnej obsługi finansowej na rzecz wskazanych powyżej jednostek. Od dnia 1 stycznia 2016 roku obowiązują regulacje wynikające z ustawy z dnia 25 czerwca 2015 roku o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1045), które wprowadziły do ustawy o samorządzie gminnym przepisy określające zasady organizowania i wykonywania wspólnej obsługi gminnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. W zakresie jednostek budżetowych zastosowanie mają regulacje zawarte w art.10b ust.2 i art.10c ustawy o samorządzie gminnym. Dla zorganizowania wspólnej obsługi jednostek budżetowych - zgodnie z przepisami obowiązującymi od dnia 1 stycznia 2016 roku - niezbędne jest podjęcie przez radę gminy uchwały określającej, w szczególności jednostkę obsługującą (obecnie funkcję tę pełni Urząd Gminy), jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Zakres wspólnej obsługi określony uchwałą organu stanowiącego musi być wyznaczony z uwzględnieniem regulacji zawartych w art.10c ustawy o samorządzie gminnym. Z przepisu tego wynika, że obowiązki powierzone jednostce obsługującej nie mogą obejmować kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Ponadto art.10c ust.2 ustawy wskazuje, że w przypadku powierzenia jednostce obsługującej obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych są one przekazywane w całości. Zgodnie z treścią art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2016 roku o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw - wspólna obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna szkół i placówek oświatowych zorganizowana przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 5 ust. 9 ustawy o systemie oświaty, mogła być prowadzona na dotychczasowych zasadach, nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy tj. do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Ewidencja księgową (syntetyczną i analityczną) budżetu gminy, Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, a także pozostałych jednostek budżetowych prowadzona jest komputerowo w oparciu o programy opracowane przez Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek z siedzibą w Legionowie. Do prowadzenia ewidencji księgowej wykorzystywane są programy: [1] FK – system księgowości i planowania, [2] KIP - Kadry i Płace, [3] Materiały, [4] Kasa, [5] Rejestr VAT, [6] UPK – uniwersalny program księgujący, [7] Środki Trwałe, [8] Uniwersalny Program Księgujący, [9] Program Podatki i JGU – wymiar podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, [10] KSZOB – system księgowości zobowiązań, zintegrowany z Programem Podatki i JGU, [11] Egzekucje – system zarządzania wierzytelnościami, [12] AUTA – wymiar podatku od środków transportowych, [13] WODA – system rozliczania opłat za zużycie wody, [14] OPLOK – opłaty lokalne, [15] GOMIG – odpady (opracowany przez firmę ARISCO sp. z oo. z Łodzi, zintegrowany systemami księgowymi firmy INFO-SYSTEM.

Do sporządzania sprawozdawczości z wykonania budżetu gminy wykorzystywany jest program „BeSTi@” – system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, zrealizowany przez Ministerstwo Finansów we współpracy z regionalnymi izbami obrachunkowymi.

Do rozliczeń składek ZUS wykorzystywany jest program „Płatnik”.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe rachunku bankowego wydatków Urzędu Gminy - wyciąg bankowy nr 195/2018 z dnia 31 grudnia 2017 roku oraz wyciąg bankowy nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku i ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku zgodnie z wyciągiem bankowym nr 195/2018 wynosiło 14.547,67 zł, tego dnia dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zmniejszenie stanu środków o kwotę 14.547,67 zł. Po dokonanych operacjach saldo końcowe wynosiło 0,00 zł. Saldo początkowe rachunku na dzień 2 stycznia 2019 roku według wyciągu bankowego nr 1/2018 wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem końcowym wynikającym z wyciągu bankowego nr 195/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku. Tego dnia dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zwiększenie stanu środków o kwotę 50.290,50 zł. Po dokonanych operacjach saldo końcowe wynosiło 50.290,50 zł.

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

W zakresie prawidłowości dokonywania zapisów księgowych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Skomlin objęto kontrolą 23 dowody księgowe (faktury, rachunki), ujęte w ewidencji księgowej na koncie 201 w okresie od 2 do 31 stycznia 2019 roku i 15 dowodów księgowych ujętych w dzienniku głównym w okresie od dnia 2 do 10 stycznia 2019 roku. Ustalono, że: [1] dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego stosownie do art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, [2] wszystkie objęte kontrolą dowody poddano kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz kontroli przez Skarbnika Gminy, [3] **na większości dokumentów nie odnotowano daty wpływu do Urzędu**, [4] zobowiązania wynikające z dokumentów objętych próbą kontroli uregulowano terminowo, [5] **dowody księgowe objęte kontrolą dotyczące robót, materiałów i usług ewidencjonowane były z pominięciem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ujmowane były w ewidencji księgowej po datą zapłaty na kontach Ma 130, Wn 402. Z ustaleń kontroli wynikało, że w ewidencji konta 201 ujmowane były faktury i rachunki które wpłynęły do Urzędu w styczniu następnego roku, a dotyczyły zdarzeń gospodarczych z roku poprzedniego, a także faktury i rachunki na koniec kwartalnych okresów sprawozdawczych, które wpłynęły w okresie kończącym kwartał, a nie zostały zapłacone. W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nie uregulowano zasad ewidencji zdarzeń gospodarczych na koncie 201.**

Wyrzawkową kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych: wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2018 roku, zapłatę za fakturę dotyczącą robót związanych z realizacją inwestycji, ewidencję zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Ustalono następujący stan faktyczny:

Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego

Subwencja oświatowa na 2019 rok w kwocie 264.306,00 zł wpłynęła na rachunek organu w dniu 21 grudnia 2018 roku (Wb 227/2018) – operację ujęto na kontach: Wn 133 - rachunek budżetu i Ma 909 - rozliczenia międzyokresowe. Na podstawie dowodu PK z dnia 2 stycznia 2019 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych: zaksięgowano na kontach: Wn 909 - rozliczenia międzyokresowe i Ma 901 - dochody budżetu (dział 758 rozdział 75801 § 2920).

Zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji

Fakturę nr 1/2018 z dnia 21 września 2018 roku za impregnację poszycia dachowego zabytkowego spichlerza (wpływ w dniu 21 września 2018 roku) na kwotę 40.011,30 zł zaksięgowano w dniu 25 września 2018 roku na kontach Wn 080 Środki trwałe w budowie, Ma 130 Rachunek bieżący jednostki, Wn 810 dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, Ma 800 Fundusz jednostki (zapłata faktury w dniu 25 września 2018 roku). W dniu 31 października 2018 roku na podstawie dowodu OT nr 3/2018 dokonano ewidencji księgowej na kontach: Wn 011, Ma 800, Wn 800, Ma 080.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Wpływ zabezpieczenia należytego wykonania umowy o wykonanie kanalizacji w m. Wróblew w kwocie 86.970,97 zł w dniu 6 listopada 2017 roku (Wb nr 6/2018) zaksięgowano na kontach Wn 139 Inne rachunki bankowe, Ma 240-1/469 – Pozostałe rozrachunki. Zwrot 70% zabezpieczenia w wysokości 60.879,68 zł w dniu 5 stycznia 2018 roku (Wb nr 1/2018) zaksięgowano na kontach Wn 240-1/469, Ma 139. Pozostałą kwotę 29.091,29 zł przeksięgowano na rachunek lokat terminowych w dniu 5 stycznia 2018 roku.

Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

Sprawozdanie Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku

Kontrolą objęto prawidłowość określenia kwoty dochodów otrzymanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w zakresie kwoty udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych - Dział 756, Rozdział 75621 § 0010 wykazano dochody wykonane w kwocie **1.575.942,00 zł i dochody otrzymane w kwocie 1.535.855,00 zł**. Różnica stanowiła kwotę 40.087,00 zł. Kwota dochodów otrzymanych została wykazana nieprawidłowo. **Dochody otrzymane powinny stanowić kwotę 1.536.355,00 zł**. wg następującego wyliczenia: dochody wykonane 1.575.942,00 zł plus dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymane w styczniu 2018 roku, a dotyczące 2017 roku w kwocie 500,00 zł minus dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymane w dniu 9 stycznia 2019 roku, a dotyczące 2018 roku w kwocie 40.087,00 zł = 1.536.355,00 zł (**różnica 500,00 zł**).

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

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

- 1/ skutki obniżenia górnych stawek podatku na kwotę 187.294,00 zł, z tego:
 - skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 157.580,00 zł (w tym: w podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 47.596,00 zł, w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 109.984,00 zł),
 - skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego na kwotę 2.985,00 zł (w tym: w podatku rolnym osób prawnych na kwotę 21,00 zł, w podatku rolnym osób fizycznych na kwotę 2.964,00 zł),
 - skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na kwotę 26.729,00 zł (w tym: od osób prawnych na kwotę 4.006,54 zł, od osób fizycznych na kwotę 22.722,46 zł).
- 2/ skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy na kwotę 7.363,00 zł, w tym: w podatku od nieruchomości osób prawnych na kwotę 7.363,00 zł.
- 3/ skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa na kwotę 761,00 zł, z tego:
 - umorzenie podatku rolnego od osób fizycznych na kwotę 534,00 zł,
 - umorzenie podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 205,00 zł,
 - umorzenie podatku leśnego od osób fizycznych na kwotę 22,00 zł.

Ustalenia kontroli:

W zakresie podatku od nieruchomości

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych i podatku od nieruchomości od osób prawnych wyliczane były komputerowo w oparciu o dane dotyczące przedmiotów opodatkowania zawarte w bazie komputerowej. W skutkach obniżenia górnych stawek podatku uwzględnione zostały zmiany w podstawie opodatkowania, które wystąpiły w trakcie roku budżetowego.

Kontrolujące ustaliły, że w skutkach obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości (osoby prawne) nie zostały ujęte skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości zwolnionych przez Radę Gminy Skomlin, należących do ochotniczych straży pożarnych na łączną kwotę 4.536,00 zł, wynikającą z następującego wyliczenia: powierzchnia budynków pozostałych 1.460,25 m² x 2,87 zł (różnica pomiędzy stawką maksymalną, a ustaloną przez Radę Gminy) = 4.190,92 zł plus powierzchnia gruntów pozostałych 1.150,00 m² x 0,30 zł (różnica pomiędzy stawką maksymalną, a stawką ustaloną przez Radę Gminy) = 345,00 zł (Razem na kwotę 4.536,00 zł).

Skutki zwolnień wprowadzonych przez Radę Gminy Skomlin od nieruchomości należących do jednostek ochotniczych straży pożarnych wykazane zostały prawidłowo.

Na podstawie prowadzonego rejestru i wydanych decyzji na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa ustalono, że w 2018 roku organ podatkowy w 2018 roku wydał 2 decyzje o umorzeniu podatku od nieruchomości osobom fizycznym na łączną kwotę 205,00 zł. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 rok wykazano skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa w zakresie umorzeń w wysokości zgodnej z prowadzoną ewidencją.

W zakresie podatku rolnego

Skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego od osób fizycznych i od osób prawnych wyliczane były komputerowo, w oparciu o dane zawarte w bazie komputerowej dotyczące podstaw opodatkowania (ilość ha przeliczeniowych, ilość ha fizycznych) oraz stawek podatku maksymalnych i lokalnych. W skutkach obniżenia górnych stawek podatku uwzględnione zostały zmiany w podstawie opodatkowania, które wystąpiły w trakcie roku budżetowego.

Wykazane w sprawozdaniu skutki obniżenia górnych stawek podatku były zgodne z danymi wynikającymi z wydruków komputerowych „Analiza stawek podatkowych”, sporządzonych odrębnie dla osób fizycznych i odrębnie dla osób prawnych.

Kontrolujące ustaliły, że w skutkach zwolnień, wprowadzonych przez Radę Gminy nie zostały wykazane grunty sklasyfikowane jako grunty rolne, należące do jednostek OSP w Skomlinie i we Wróblewie o łącznej powierzchni 0,57 ha fizycznych na kwotę 148,00 zł, wynikającą z następującego wyliczenia: 0,57 ha x stawka podatku 260,00 zł od ha fizycznego.

Na podstawie prowadzonego rejestru i wydanych decyzji na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa ustalono, że organ podatkowy w 2018 roku wydał 2 decyzje o umorzeniu podatku rolnego osobom fizycznym na łączną kwotę 534,00 zł. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 rok wykazano skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa w zakresie umorzeń w wysokości zgodnej z prowadzoną ewidencją.

AKTA KONTROLI NR 4 [strony od nr 242-243]; Wydruki komputerowe z Systemu Podatki pn. „Analiza stawek podatkowych” dla osób fizycznych i prawnych (Podatek rolny, leśny, od nieruchomości).

W zakresie podatku od środków transportowych

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczące osób fizycznych i prawnych obliczane były komputerowo. Kontrolujące - w oparciu o dokumentację źródłową tj. deklaracje złożone przez podatników, zmiany w ewidencji pojazdów ze Starostwa Powiatowego, decyzje przypisu podatków i wniesionych wpłat - dokonały sprawdzenia poprawności wykazania danych dotyczących obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych należących do osób fizycznych i do osób prawnych.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych zostały per saldo **zawyżone o kwotę 798,35 zł**, w wyniku: [1] błędnego przypisu podatku właścicielowi

samochodu ciężarowego (...) ¹⁰ o DMC pojazdu 9,20 tony w kwocie 401,00 zł, zamiast kwoty 802,00 zł (kwota 802,00 zł wynikała ze złożonej deklaracji i została zapłacona przez podatnika), co skutkowało **zaniżeniem skutków na kwotę 418,35 zł**, [2] nie zdjęta z ewidencji pojazdów przyczepy o DMC Zespołu od 7 ton do poniżej 12 ton, należącej do podatnika, który wymeldował się z terenu Gminy Skomlin w dniu 2 stycznia 2011 roku i nie znane jest organowi podatkowemu miejsce jego zamieszkania, natomiast wg wiedzy organu przyczepa znajduje się na parkingu Policji – skutki obniżenia górnej stawki podatku od ww. pojazdu ujęte do sprawozdania **wynosiły 1.216,70 zł.**

Ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób prawnych **zostały zaniżone o kwotę 581,92 zł** w wyniku przyjęcia do obliczenia skutków błędnej maksymalnej stawki podatku od ciągnika siodłowego (...) ¹¹ o DMC Zespołu 40 ton i błędnej stawki podatku wg uchwały Rady Gminy. Dla ciągników o DMC Zespołu 40,00 ton, posiadającego 2 osie i zawieszenie pneumatyczne stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy wynosiła 2.226,00 zł, a maksymalna stawka ustawowa dla ciągników o DMC Zespołu powyżej 36 ton 3.130,90 zł – zastosowano odpowiednio stawki 2.097,00 zł i 2.419,98 zł. Kwota skutków od ww. pojazdu została wyliczona na kwotę 322,98 zł, zamiast na kwotę 904,90 zł.

Z ustaleń kontroli wynika także, że podatek od ww. pojazdu za 2018 rok został zaniżony o kwotę 129,00 zł, w związku z czym organ podatkowy powinien wezwać podatnika do skorygowania deklaracji i wyegzekwowania należnej kwoty podatku. Sprawdzeniu podlegać powinny także wcześniej złożone deklaracje za okres nie objęty przedawnieniem (czego nie uczyniono w odpowiednim czasie, zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja Podatkowa) w celu stwierdzenia poprawności złożonych deklaracji i ewentualnego wyegzekwowania należnej dopłaty podatku.

AKTA KONTROLI NR 5 [strony od nr 244 do nr 246]: *Obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za 2018 rok (osoby fizyczne i prawne) – wydruki z programu AUTA.*

Wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych przez inspektora RIO stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Na podstawie rejestru wydanych decyzji ustalono, że w 2018 roku nie wydano żadnej decyzji o umorzeniu podatku od środków transportowych, przesunięciu terminu płatności lub rozłożeniu zaległości podatkowych na raty.

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.

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.

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

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 7.848.826,00 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wartość nominalna niewymagalnych i wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2018 roku wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2018 roku wynosiła 0,00 zł. Zobowiązania krótkoterminowe z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych wynosiły 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 7.624.526,00 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wartość nominalna niewymagalnych i wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec II kwartału 2019 roku wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec II kwartału 2019 roku wynosiła 0,00 zł. Zobowiązania krótkoterminowe z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych wynosiły 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność kwot zobowiązań długoterminowych, wykazanych w ww. sprawozdaniach z saldami kont 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe.

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych, a także zobowiązań krótkoterminowych, wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych

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

| Wyszczególnienie | Konta | Aktywa | | Różnica | Pasywa | | Różnica |
|------------------------------------|------------------|--------------|-----------------|---------|----------------------------|-----------------|---------|
| | | Wg ewidencji | Wg sprawozdania | | Wg ewidencji | Wg sprawozdania | |
| Środki pieniężne | Wn 133 | 667.976,71 | 667.976,71 | 0,00 | - | - | - |
| Środki pieniężne budżetu | Wn 133 | 664.070,23 | 664.070,23 | 0,00 | - | - | - |
| Pozostałe środki pieniężne | Wn 133 | 3.906,48 | 3.906,48 | 0,00 | - | - | - |
| Należności finansowe | Wn 250 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Należności od budżetów | Wn 224 | 43.583,00 | 43.583,00 | 0,00 | - | - | - |
| Pozostałe należności i rozliczenia | Wn 222 Wn 223 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Zobowiązania finansowe | Ma 134 Ma 260 | - | - | - | 7.048.000,00 800.826,00 | 7.848.826,00 | 0,00 |
| Zobowiązania wobec budżetów | Ma 224 | - | - | - | 3.906,48 | 3.906,48 | 0,00 |
| Pozostałe zobowiązania | Ma 240 | - | - | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| | | | | | | | |
|------------------------------------|--------|---|---|---|---------------|---------------|------|
| Wynik wykonania budżetu (nadwyżka) | Ma 961 | - | - | - | 712.898,09 | 712.898,09 | 0,00 |
| Skumulowany wynik budżetu | Wn 960 | - | - | - | -8.118.376,86 | -8.118.376,86 | 0,00 |
| Inne pasywa | Ma 909 | - | - | - | 264.306,00 | 264.306,00 | 0,00 |

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

Środki pieniężne

W poz. I. wykazano środki pieniężne w wysokości 667.976,71 zł, które były zgodne z wyciągiem bankowym rachunku bankowego organu z dnia 31 grudnia 2018 roku, potwierdzeniem sald na rachunkach bankowych, otrzymanych z banku prowadzącego obsługę budżetu gminy i saldem Wn konta 133.

Na kwotę 3.906,48 zł, stanowiącą pozostałe środki pieniężne, składały się:

- kwota 3.192,10 zł – środki niewykorzystanych dotacji na realizację zadania realizowanego przez Przedszkole (rozdział 80104 §2030), zwrócone do ŁUW w dniu 8 stycznia 2019 roku, Wb nr 4/2019,
- kwota 714,38 zł – środki niewykorzystanych dotacji na cele związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (Rozdział 75011 §2010) - odprowadzono do ŁUW w dniu 23 stycznia 2018 roku – Wb nr 14/2019.

Ww. kwota została wykazana również w bilansie organu w rubryce zobowiązań wobec budżetów.

Należności od budżetów

Należności od budżetów w kwocie 43.583,00 zł wynikały z salda konta 224 po stronie Wn, w tym:

- kwota 40.087,00 zł stanowiła udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) – wpływ na rachunek organu w dniu 9 stycznia 2019 roku (Wb nr 5 dnia 9 stycznia 2019,
- kwota 3.496,00 zł - to dochody pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jst za 2018 rok – wpływ na rachunek organu w dniu 3 stycznia 2019 roku kwoty 1.496,00 zł z I Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy (Wb nr 2), wpływ na rachunek organu w dniu 4 stycznia 2019 roku kwoty 2.000,00 zł z I Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy (Wb nr 3).

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe w kwocie 7.848.826,00 zł dotyczyły kredytów i pożyczek i były zgodne z ewidencją na kontach 134 i 260.

Inne aktywa i pasywa

W pozycji III bilansu - Inne pasywa wykazano kwotę 264.306,00 zł, zgodną z saldem Ma konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. Na ww. kwotę składała się subwencja oświatowa otrzymana na miesiąc styczeń 2019 roku.

Wynik wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 712.898,09 zł (nadwyżka budżetu) – kwota zgodna z saldem konta 961 po stronie Ma. Taka sama kwota wynikała ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Skumulowane wyniki budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie 8.118.376,86 zł. Kwota ta wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 po stronie Wn – skumulowane wyniki budżetu.

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

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku

Bilans Urzędu Gminy w Skomlinie został sporządzony w dniu 29 stycznia 2019 roku. Kontrolą objęto następujące pozycje bilansu za 2018 rok:

AKTYWA

- grunty o wartości 1.575.357,67 zł – wartość gruntów zgodna z ewidencją analityczną konta 011. Stwierdzono zgodność wartości gruntów wykazanych w ewidencji księgowej i w bilansie jednostki.

Według analitycznej ewidencji księgowej gruntów, powierzchnia gruntów na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiła 154,5016 ha. Powierzchnia gruntów wykazana w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2018 roku był niższa o 3,37 ha.

Z wyjaśnienia złożonego kontrolującym (*załącznik nr 5 do protokołu kontroli*) przez inspektora zajmującego się gospodarką gruntami wynikało, że w informacji o stanie mienia komunalnego omyłkowo pominięte zostały 2 działki, a mianowicie: działka nr ewid. 2525 o pow. 2,48 ha (droga) oraz działka nr ewid. 1394/1 o pow. 0,89 ha (park) - położone w Skomlinie. Do wyjaśnienia ww. załączyła wypisy z ewidencji gruntów.

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 15.353.795,96 zł (wartość początkowa 28.741.811,74 zł – umorzenie 13.388.015,78 zł),
- urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 224.840,00 zł (wartość początkowa 769.668,49 zł – umorzenie 544.828,49 zł),
- środki trwałe w budowie (inwestycje) w kwocie 114.179,50 zł, zgodne z saldem konta 080,
- należności krótkoterminowe w kwocie 215.597,58 zł, wynikające z salda Wn konta 221 na kwotę 184.717,58 zł i z salda Wn konta 234 na kwotę 30.880,00 zł (należności od pracowników z tytułu zaciągniętych pożyczek z ZFŚS)). Na kwotę 184.717,58 zł składały się: [1] należności z tytułu dostaw i usług w kwocie netto 58.491,31 zł (za wodę, ścieki, opady i za ogrzewanie), [2] pozostałe należności na kwotę 126.226,27 zł (w tym: zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych na kwotę 99.233,87 zł; z tytułu podatku VAT na kwotę 6.466,83 zł; z

tytułu odsetek od zaległości podatkowych i opłat lokalnych na kwotę 19.587,87zł; należności od Telekomunikacji Ziemi Wieluńskiej na kwotę 937,70 zł),

- krótkoterminowe aktywa finansowe na kwotę 38.038,56 zł, w tym: środki pieniężne na rachunkach bankowych na kwotę 1.258,51 zł, inne środki pieniężne na kwotę 36.780,05 zł – zgodnie z ewidencją na kontach 135 i 139.

PASYWA

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 43.039,43 zł, zgodnie z ewidencją na koncie 201 strona Ma konta (zobowiązania na kwotę 42.664,54 zł) i z saldem Ma konta 221 na kwotę 374,89 zł (nadpłaty z tytułu opłaty za wodę, ścieki i za ogrzewanie).
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 19.920,13 zł, zgodnie z saldem Ma konta 229,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 106.890,43 zł, zgodnie z saldem Ma konta 231,
- pozostałe zobowiązania w kwocie 3.179,22 zł, w tym: [1] kwota 2.229,46 zł (saldo Ma konta 221) - z tytułu nadpłat w podatkach i opłatach lokalnych oraz za czynsz dzierżawny na kwotę 2.199,13 zł, z tytułu podatku VAT na kwotę 30,33 zł, [2] kwota 949,76 zł (saldo Ma konta 234) – z tytułu niewypłaconego ryczałtu samochodowego za miesiąc grudzień 2018 roku,
- sumy depozytowe w kwocie 36.780,05 zł, wynikające z sald na kontach: Ma 240, Wn 139 (szerzej przy zagadnieniu rozrachunków).

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

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Terminowość regulowania zobowiązań.

Z ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynikało, że jednostka na dzień 31 grudnia 2018 roku posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 42.664,54 zł. W bilansie jednostki budżetowej, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku w zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług wykazano kwotę 42.664,54 zł.

Stwierdzono, że w większości przypadków zobowiązania uregulowane zostały w obowiązujących terminach płatności. W dwóch przypadkach zapłata nastąpiła z czterodniowym opóźnieniem, a w jednym przypadku z opóźnieniem jednodniowym. Ponadto w jednym przypadku faktura na kwotę 178,35 zł, wystawiona z datą 4 grudnia 2018 roku i posiadająca termin płatności do dnia 11 grudnia 2018 roku, wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 16 stycznia 2019 roku (odnotowany wpływ w dzienniku korespondencyjnym) i w tym samym dniu została zapłacona. Z tytułu nieterminowych zapłat nie otrzymano wezwania do zapłaty odsetek.

*Zestawienie zobowiązań wobec dostawców wg ewidencji na koncie 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31 grudnia 2018 roku, w tym: daty wpływu faktur, termin płatności i faktyczny termin zapłaty zawiera **załącznik nr 6** do protokołu kontroli.*

W wyniku szczegółowej kontroli dokumentów księgowych za miesiące styczeń i luty 2019 roku stwierdzono, że w ewidencji księgowej na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2018 roku nie ujęto dwóch dowodów księgowych, dotyczących zdarzeń gospodarczych z 2018 roku, a mianowicie:

- faktury nr F0052570810/001/19 z dnia 1 stycznia 2019 na kwotę 83,03 zł, wystawionej przez ORGANGE SA. z siedzibą w Warszawie za usługi telekomunikacyjne za miesiąc grudzień 2018 roku – wpływ faktury w dniu 7 stycznia 2019 roku, termin płatności 22 stycznia 2019 roku, zapłaty dokonano w dniu 8 stycznia 2019 roku.
- noty księgowej nr 1 z dnia 9 stycznia 2019 roku wystawionej przez OSP w Skomlinie na kwotę 747,29 zł za energię elektryczną w pomieszczeniach garażowych, zgodnie z fakturą nr 76052010/00001/0177 za okres od 19 października do 19 grudnia 2018 roku; termin płatności faktury przez OSP do dnia 7 stycznia 2019 roku, zapłaty za notę dla OSP dokonano w dniu 14 stycznia 2019 roku.

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

Rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

Według ewidencji księgowej na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i bilansu jednostki budżetowej zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 19.920,13 zł. Na ww. kwotę składały się naliczone składki ZUS od dodatkowego rocznego wynagrodzenia na kwotę 19.920,13 zł (w tym: składki na ubezpieczenie społeczne – konto 229-1/1 na kwotę 18.374,45 zł, składki na Fundusz Pracy – konto 229-1/3 na kwotę 1.545,68 zł). Wypłacono dodatkowe roczne wynagrodzenie w dniu 15 stycznia 2019 roku, odprowadzono składki do ZUS w dniu 30 stycznia 2019 roku (Wb nr 15).

Terminowość zapłaty składek ZUS sprawdzono za miesiące lipiec – grudzień 2018 roku oraz styczeń – czerwiec 2019 roku. Ustalono, że składki ZUS regulowane były przed upływem ustawowego terminu płatności. Dokonano wpłat składek w kwotach wynikających z deklaracji, z wyjątkiem miesięcy: październik – listopad 2018 roku oraz styczeń – luty 2019 roku. W miesiącu październiku 2018 roku nadpłacono składki na łączną kwotę 217,90 zł i o tę kwotę pomniejszono składki za miesiąc listopad 2018 roku. Za miesiąc styczeń 2019 roku dokonano nadpłaty składek na łączną kwotę 1.218,90 zł i o tę kwotę pomniejszono składki za miesiąc luty 2019 roku. Z ustaleń kontroli i wyjaśnienia pracownika ds. księgowości budżetowej wynikało, że nadpłata jaka miała miejsce w miesiącu październiku 2018 roku

wynikła z mylnego naliczenia składek ZUS od wystugi wypłaconej pracownikowi za czas choroby. Natomiast w miesiącu styczniu 2019 roku mylnie naliczono pracownikowi (za dużo o kwotę 2.964,50 zł) dodatkowe wynagrodzenie roczne i w związku z tym nadpłacono składki.

Należne składki ZUS (z podziałem na składki społeczne, składki zdrowotne i fundusz pracy) według deklaracji, ustawowy termin płatności, daty faktycznej, kwoty wpłat i numery dokumentów księgowych (WB) potwierdzających zapłatę składek w poszczególnych miesiącach 2018 i 2019 roku zawiera załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Przepis art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (aktualnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz.1172.) stanowi, że pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65 % przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Kontrolujące ustaliły, że w 2018 roku liczba zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Skomlinie w przeliczeniu na pełny wymiar w każdym z miesięcy przekroczyła 25 etatów. Liczba etatów w przeliczeniu na pełny wymiar mieściła się w przedziale od 29,50 (za miesiąc luty) do 34,00 (za miesiąc październik).

W oparciu o dokumenty źródłowe uzyskane od pracownika prowadzącego sprawę kadrowe tj. rejestry pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony w pełnym wymiarze lub na część etatu, umowy o pracę, umowy o pracę pracowników zatrudnionych na czas określony, orzeczenia o niepełnosprawności, listy płac, ewidencję urlopów rodzicielskich - kontrolujące ustaliły, że jednostka dokonała prawidłowego przeliczenia zatrudnienia na etaty.

Konieczność odprowadzenia składek na PFRON wystąpiła za miesiące: wrzesień i październik 2018 roku. Za miesiąc wrzesień należna składka wyniosła 40,00 zł, a za miesiąc październik 74,00 zł. Należne składki wynikały z następujących wyliczeń:

Za miesiąc wrzesień

- zatrudnienie ogółem w przeliczeniu na pełny wymiar – 33,70, w tym osób niepełnosprawnych - 2,00,
- zatrudnienie zapewniające osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych – 2,0220 (33,70x6%),
- liczba pracowników odpowiadająca różnicy pomiędzy zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych – 0,0220 (2,0220 – 2,000),
- przeciętne wynagrodzenie – 4.521,08 zł,
- kwota wynagrodzenia stanowiąca podstawę obliczenia składki – 1.837,82 zł (4.521,08 zł x 40,65%),
- należna składka 40,00 zł (1.837,82 zł x 0,0220).

Za miesiąc październik

- zatrudnienie ogółem w przeliczeniu na pełny wymiar – 34,00, w tym osób niepełnosprawnych - 2,00,
- zatrudnienie zapewniające osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych – 2,040 (34,00 x6%),
- liczba pracowników odpowiadająca różnicy pomiędzy zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych – 0,040 (2,040 – 2,000),
- przeciętne wynagrodzenie – 4.521,08 zł,
- kwota wynagrodzenia stanowiąca podstawę obliczenia składki – 1.837,82 zł (4.521,08 zł x 40,65%),
- należna składka 74,00 zł (1.837,82 zł x 0,040).

Należne składki uregulowane zostały w obowiązujących terminach, tj. nie później niż do dnia 20-go następnego miesiąca za miesiąc poprzedni (w dniach 3 października 2018 roku i 6 listopada 2018 roku).

Pozostałe rozrachunki

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 106.890,03 zł , które dotyczyło naliczonego dodatkowego wynagrodzenia za 2018 rok. Dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone przelewem w kwocie netto w dniu 15 stycznia 2019 roku (Wb nr 7).

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało - saldo Ma w kwocie 36.780,05 zł, na które składały się następujące kwoty:

- konto 240-1/210 – kwota 416,40 zł – kaucja zabezpieczająca w wysokości sześciomiesięcznego czynszu, wpłacona przez najemcę lokalu mieszkalnego w budynku Przedszkola, zgodnie z umową najmu zawartą w dniu 1 października 2015 roku na okres 3 lat, przedłużoną aneksem do dnia 1 października 2020 roku. Kaucja podlega zwrotowi w dniu oddania przedmiotu najmu, po potrąceniu ewentualnych należności czynszowych i kosztów związanych z eksploatacją lokalu.
- konto 240-1/560 – kwota 870,90 zł – kaucja zabezpieczająca w wysokości sześciomiesięcznego czynszu, wpłacona przez najemcę lokalu mieszkalnego w budynku Przedszkola, zgodnie z umową najmu zawartą w dniu 1 września 2016 roku na okres 3 lat, przedłużoną aneksem do dnia 1 września 2020 roku. Kaucja podlega zwrotowi w dniu oddania przedmiotu najmu, po potrąceniu ewentualnych należności czynszowych i kosztów związanych z eksploatacją lokalu.
- konto 240-1/547 – kwota 805,44 zł – kaucja zabezpieczająca w wysokości sześciomiesięcznego czynszu, wpłacona przez najemcę lokalu mieszkalnego w budynku Ośrodka Zdrowia, zgodnie z umowami najmu zawartymi: w dniu 1

października 2015 roku na okres 3 lat, w dniu 1 grudnia 2018 roku na okres do 31 lipca 2019 roku, w dniu 1 sierpnia 2019 roku na czas nieokreślony. Kaucja podlega zwrotowi w dniu oddania przedmiotu najmu, po potrąceniu ewentualnych należności czynszowych i kosztów związanych z eksploatacją lokalu.

- konto 240-1/591 – kwota 842,94 zł – kaucja zabezpieczająca w wysokości sześciomiesięcznego czynszu, wpłacona przez najemcę lokalu mieszkalnego w budynku szkolnym w m. Wichernik, zgodnie z umową najmu zawartą w dniu 1 listopada 2017 roku na okres 3 lat. Kaucja podlega zwrotowi w dniu oddania przedmiotu najmu, po potrąceniu ewentualnych należności czynszowych i kosztów związanych z eksploatacją lokalu.
- konto 240-1/612 – kwota 883,08 zł – kaucja zabezpieczająca w wysokości sześciomiesięcznego czynszu, wpłacona przez najemcę lokalu mieszkalnego w budynku Przedszkola, zgodnie z umową najmu zawartą w dniu 1 lipca 2018 roku na okres 3 lat. Kaucja podlega zwrotowi w dniu oddania przedmiotu najmu, po potrąceniu ewentualnych należności czynszowych i kosztów związanych z eksploatacją lokalu.
- Kwota 6.870,00 zł (konto 240-1/405) – stanowiąca równowartość 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 272.1.2018 z dnia 6 lipca 2018 roku zawartej z Zakładem Usługowym „HYDRO-INSTAL” Józef Jeziorny z siedzibą w Wójcinie, Gmina Łubnice na wykonanie „Budowy sieci wodociągowej z przyłączami w m. Toplin-Ług, Wróblew i Brzeziny” – zgodnie z umową 30% zabezpieczenia należy zwrócić w ciągu 14 dni po upływie okresu rękojmi, który wynosi 36 miesięcy. Odbioru końcowego dokonano 9 września 2018 roku, a więc termin zwrotu przypada do dnia 22 września 2021 roku. Zwrotu 70% zabezpieczenia w kwocie 16.030,00 zł dokonano w dniu 20 września 2018 roku, tj. w obowiązującym terminie (termin zwrotu przypadał do dnia 8 października 2018 roku),
- Kwota 26.091,29 zł (konto 240-1/469) – stanowiąca równowartość 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy z dnia 6 listopada 2017 roku zawartej z Wielobranżowym Przedsiębiorstwem Robót Inżynierskich z siedzibą w Gdyni na wykonanie „Budowy sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni w m. Wróblew” – zgodnie z umową 30% zabezpieczenia należy zwrócić w ciągu 14 dni po upływie okresu rękojmi za wady, który wynosi 36 miesięcy. Odbioru końcowego dokonano 15 grudnia 2017 roku, a więc termin zwrotu przypada do dnia 28 grudnia 2020 roku. Zwrotu 70% zabezpieczenia w kwocie 60.879,68 zł dokonano w dniu 5 stycznia 2018 roku, tj. w obowiązującym terminie (termin zwrotu przypadał do dnia 14 stycznia 2018 roku).

V. GOSPODARKA KASOWA

Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania. Kontrola kasy. Instrukcja kasowa

Gmina Skomlin nie prowadzi kasy, ze względu na siedzibę w tym samym budynku co Urząd Gminy Banku Spółdzielczego Ziemi Wieluńskiej Oddział w Skomlinie, który prowadzi obsługę bankową budżetu Gminy i podległych jednostek.

VI. WYKONANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

Dochody i przychody budżetu w latach 2017-2019 (do 30 czerwca)

| Wyszczególnienie | Wykonanie 2017 | Plan po zmianach 2018 | Wykonanie 2018 | Plan po zmianach na 2019 rok | Wykonanie 2019 (do 30 czerwca) |
|--|-------------------|-----------------------------|-------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| I. Dochody ogółem | 13.347.627,24 | 15.162.471,70 | 14.504.823,41 | 15.469.759,06 | 7.710.614,92 |
| I.1 Dochody bieżące | 13.305.641,24 | 15.076.771,70 | 14.419.128,29 | 15.270.759,06 | 7.710.614,92 |
| w tym: | | | | | |
| Udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych | 1.275.158,59 | 1.596.777,00 | 1.583.016,36 | 1.873.673,00 | 886.990,86 |
| Podatek od nieruchomości | 308.706,12 | 550.000,00 | 451.525,41 | 580.000,00 | 269.887,12 |
| Dotacje z budżetu państwa (§ 2010, 2030, 2060), w tym: | 4.425.123,79 | 4.638.248,20 | 4.421.401,54 | 4.121.755,86 | 2.150.343,54 |
| Świadczenie związane z wychowaniem dzieci | 2.542.332,62 | 2.504.476,00 | 2.384.709,71 | 2.226.416,00 | 1.156.128,00 |
| Subwencje | 5.311.332,00 | 6.235.217,00 | 6.235.217,00 | 6.286.269,00 | 3.534.858,00 |
| I.2 Dochody majątkowe | 41.986,00 | 85.700,00 | 85.695,12 | 190.000,00 | 0,00 |
| w tym: | | | | | |
| Dotacje na inwestycje | 41.986,00 | 83.500,00 | 83.500,00 | 120.000,00 | 0,00 |
| Dochody ze sprzedaży mienia | | 2.200,00 | 2.195,12 | 70.000,00 | 0,00 |
| Przychody | 2.469.850,73 | 994.849,14 | 201.649,14 | 3.480.801,23 | 443.347,23 |
| Z tego: | | | | | |
| Kredyty i pożyczki, w tym: | 1.891.200,00 | 971.200,00 | 178.000,00 | 3.037.454,00 | 0,00 |
| Nadwyżka z lat poprzednich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wolne środki | 578.650,73 | 23.649,14 | 23.649,14 | 443.347,23 | 443.347,23 |
| Inne źródła | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Dochody budżetowe w 2018 roku zrealizowane zostały w 95,66% i wzrosły w stosunku do 2017 roku o 8,67%. Planowane dochody ogółem w 2019 roku (po zmianach na dzień 30 czerwca) zrealizowane zostały w 49,84%.

Dochody bieżące w 2018 roku zrealizowane zostały w 95,63% i wzrosły w stosunku do 2017 roku o 8,7%. Planowane dochody bieżące w 2019 roku (po zmianach na dzień 30 czerwca) zrealizowano w I półroczu w 50,49%.

Dochody majątkowe w 2018 roku zrealizowane zostały w 99,99% i wzrosły w stosunku do 2017 roku ponad dwukrotnie tj.104,10%. W I półroczu 2019 roku nie osiągnięto żadnych dochodów majątkowych.

Udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych w 2017 roku stanowiły 9,55% dochodów budżetowych, w 2018 roku 10,91% dochodów budżetowych, a w I półroczu 2019 roku 11,50% dochodów budżetowych.

Wskaźniki udziału dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące w dochodach budżetowych ogółem wynosiły odpowiednio: 33,15% w 2017 roku, 30,48% w 2018 roku i 27,89% w I półroczu 2019 roku.

Subwencja ogólna w 2017 roku stanowiła 39,79% dochodów budżetowych, w 2018 roku – 42,98%, w I półroczu 2019 roku 45,84% dochodów budżetowych.

Wydatki i rozchody budżetu w latach 2017-2019 (do 30 czerwca)

| Wyszczególnienie | Wykonanie 2017 | Plan po zmianach 2018 rok (w zł) | Wykonanie 2018 rok (zł) | Plan po zmianach 2019 rok (zł) | Wykonanie 2019 rok (do 30 czerwca) (w zł) |
|------------------------------------|-----------------------|---|--------------------------------|---------------------------------------|--|
| WYDATKI OGÓŁEM | 14.856.428,83 | 15.686.120,84 | 13.791.925,32 | 18.561.360,29 | 6.870.216,46 |
| z tego: | | | | | |
| Wydatki majątkowe | 1.561.456,31 | 1.288.600,00 | 414.371,34 | 3.470.012,20 | 1.000,00 |
| Wydatki bieżące | 13.294.972,52 | 14.397.520,84 | 13.377.553,98 | 15.091.348,09 | 6.869.216,46 |
| ROZCHODY OGÓŁEM, z tego: | 446.200,00 | 471.200,00 | 471.200,00 | 380.200,00 | 224.300,00 |
| Spląty kredytów i pożyczek, w tym: | 446.200,00 | 471.200,00 | 471.200,00 | 380.200,00 | 224.300,00 |

Wydatki budżetowe za 2018 rok zrealizowane zostały w 87,92% i spadły w stosunku do 2017 roku o 7,17%. Zaplanowane wydatki ogółem na 2019 rok do dnia 30 czerwca zrealizowane zostały tylko w 37,01%.

Wydatki bieżące za 2018 rok zrealizowane zostały w 92,92% i wzrosły w stosunku do 2017 roku o 0,62%. Zaplanowane wydatki bieżące na 2019 rok do dnia 30 czerwca wykonano w 45,51%.

Wydatki majątkowe za 2018 rok zrealizowane zostały w 32,16% i były prawie czterokrotnie niższe niż w 2017 roku. Zaplanowane wydatki majątkowe na 2019 rok zrealizowano do dnia 30 czerwca zaledwie w 0,03%.

Przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

W oparciu o sprawozdanie Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, karty wydatków, uchwały Rady Gminy Skomlin w sprawie uchwalenia budżetu i zmian w budżecie, zarządzenia

Wójt Gminy Skomlin w sprawie zmian w budżecie oraz zarządzenia w sprawie ustalenia planu finansowego dla Urzędu i jego zmian sprawdzono przestrzeganie w 2018 roku zasad gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej: Dział 400, Rozdział 40001§ 4210, Dział 400 Rozdział 40002 § 4260; Dział 600 Rozdział 60016; Dział 600, Rozdział 60016 §4300; Dział 700, Rozdział 70005, §6050; Dział 750, Rozdział 75022, §3030; Dział 750, Rozdział 75023, §4300; Dział 900, Rozdział 90015, §4260; Dział 926, Rozdział 92605, §§ 2369, 2820, 6050.

Stwierdzono przekroczenie granic planowanych wydatków na etapie realizacji budżetu w Dziale 750, Rozdziale 75023, §4300, które miało miejsce w okresie od dnia 31 lipca do dnia 22 sierpnia 2018 roku.

Wg budżetu gminy, uchwalonego uchwałą nr XXXII/184/2017 Rady Gminy Skomlin z dnia 28 grudnia 2017 roku i planu finansowego ustalonego przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 231/2018 z dnia 4 stycznia 2018 roku plan wydatków w ww. dziale, rozdziale i paragrafie na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 80.000,00 zł,

Zmian planu do dnia 31 sierpnia 2018 roku dokonano na podstawie uchwał Rady Gminy i wydanych na ich podstawie zarządzeń Wójta Gminy dostosowujących plan finansowy Urzędu, tj.: [1] uchwały nr XXXVIII/213/2018 Rady Gminy z dnia 18 czerwca 2018 roku i zarządzenia nr 263/2018 Wójta Gminy z dnia 18 czerwca 2018 roku – zmniejszenie o kwotę 2.000,00 zł, [2] uchwały nr XXXIX/220/2018 Rady Gminy z dnia 23 sierpnia 2018 roku i zarządzenia nr 282/2018 Wójta Gminy z dnia 23 sierpnia 2018 roku – zwiększenie o kwotę 13.500,00 zł.

Plan finansowy wydatków wynosił: [1] w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 17 czerwca 2018 roku – 80.000,00 zł, [2] w okresie od dnia 18 czerwca 2018 roku do dnia 22 sierpnia 2018 roku – 78.000,00 zł, [3] w okresie od dnia 23 sierpnia 2018 roku do dnia 9 września 2018 roku – 91.500,00 zł.

Na dzień 22 sierpnia 2018 roku plan wydatków wynosił 78.000,00 zł, wykonane wydatki wg karty wydatków 85.440,73 zł (przekroczenie planu o kwotę 7.440,73 zł). Przekroczenie planu o kwotę 20,25 zł nastąpiło w dniu 31 lipca 2018 roku, w związku z zapłatą faktury nr FA/509/2018 z dnia 23 lipca 2018 roku na kwotę 461,25 zł za serwis programu GOMIG (III kwartał). Dalsze przekroczenie nastąpiło w okresie od dnia 2 sierpnia do dnia 22 sierpnia 2018 roku, w związku z zapłatą faktur: 1) nr FR/10/08/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 roku na kwotę 295,20 zł z tytułu opłaty za serwer, 2) nr 80/jK/07/2018 z dnia 31 lipca 2018 roku na kwotę 467,40 zł za nadzór serwisowy nad systemem SEL WIN, 3) nr F36510P0718SFAKAMH z dnia 21 lipca 2018 roku na kwotę 1.837,14 zł za nadane przesyłki pocztowe, 4) nr FVB/575/2018/07 z dnia 31 lipca 2018 roku na kwotę 376,74 zł za wysyłkę SMSAPI (wiadomości PRO i ECO), 5) nr 02/08/18 z dnia 16 sierpnia 2018 roku na kwotę 1.000,00 zł za obsługę prawną, 6) nr 47/08/2018 z dnia 9 sierpnia 2018 roku na kwotę 3.444,00 zł za legislator – przedłużenie licencji.

AKTA KONTROLI NR 6 [strony od nr 247 do nr 284], Kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem: 1) karty wydatków (Dział 750, Rozdział 75023, Paragraf 4300); 2) faktur: nr FA/509/2018 z dnia 23 lipca 2018 roku na kwotę 461,25 zł; nr FR/10/08/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 roku na kwotę 295,20 zł; nr 80/jK/07/2018 z dnia 31 lipca 2018 roku na kwotę 467,40 zł; nr F36510P0718SFAKAMH z dnia 21 lipca 2018 roku na kwotę 1.837,14 zł; nr FVB/575/2018/07 z dnia 31 lipca 2018 roku na kwotę 376,74 zł; nr 02/08/18 z dnia 16 sierpnia 2018 roku na kwotę 1.000,00 zł; nr 47/08/2018 z dnia 9 sierpnia 2018 roku na kwotę 3.444,00 zł; 3) zarządzeń Wójta Gminy: nr 231/2018 z dnia 4 stycznia 2018 roku, nr 263/2018 z dnia 18 czerwca 2018 roku i nr 282/2018 z dnia 23 sierpnia 2018 roku.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Dochody z podatków i opłat lokalnych - 2018 – 2019 (do 30 czerwca)

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont.

Wymiar i księgowość podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych i prawnych, a także podatku od środków transportowych prowadzone są w oparciu o pakiet programów komputerowych firmy „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek 05-119 Legionowo”.

Ewidencja podatków i opłat stanowiąca integralną część ewidencji księgowej Urzędu prowadzona była w oparciu o plan kont dla Urzędu Gminy, wprowadzony zarządzeniem nr 101/2016 Wójta Gminy Skomlin z dnia 5 stycznia 2016 roku (obowiązujący do dnia 31 grudnia 2018 roku) i plan kont dla Urzędu Gminy, wprowadzony zarządzeniem nr 305/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 15 listopada 2018 roku (obowiązujący od dnia 1 stycznia 2019 roku).

Do ewidencji podatków i opłat służą m.in. konta: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy. W okresie objętym kontrolą analityczną ewidencja rozrachunków z tytułu wszystkich podatków prowadzona była w postaci kont podatników przy użyciu komputera.

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych i podatku rolnego od osób fizycznych (o których mowa poniżej przy zagadnieniach podatków) przeanalizowano zapisy na kartach kontowych podatników z dokumentami źródłowymi (deklaracje podatkowe, informacje o nieruchomościach, decyzje przypisu i odpisu). **W wyniku tych czynności stwierdzono, że przypisy podatku od nieruchomości od osób fizycznych i podatku rolnego od osób fizycznych dokonywane były w dacie wydania decyzji, przed jej skutecznym doręczeniem. Stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Ponadto zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Z kolei w świetle § 3 pkt 1 i § 4 ust.1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 208 poz. 1375), zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków, natomiast do udokumentowania przypisów lub odpisów służą, w szczególności decyzje.**

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Pobór podatków lokalnych od osób fizycznych w okresie objętym kontrolą odbywał się w drodze inkasa przez inkasentów określonych na podstawie uchwały nr VI/32/99 Rady Gminy w Skomlinie z dnia 4 marca 1999 roku w sprawie zarządzenia poboru w drodze inkasa łącznego zobowiązania pieniężnego (podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny) oraz ustalenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso. Zgodnie z treścią ww. uchwały Rada Gminy w Skomlinie zarządziła pobór inkasa przez sołtysów poszczególnych sołectw i ustaliła stawki procentowe wynagrodzenia za inkaso dla poszczególnych sołectw w wysokości od 3,7% (inkasenci sołectwa Skomlin I i Skomlin II) do 17,0% (sołectwo Maręże).

Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest przez stanowiska pracy podległe Skarbnikowi Gminy, tj. stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat za odpady komunalne oraz stanowisko ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki.

Realizację dochodów Gminy Skomlin z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2018-2019 (I półrocze) 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 | | 15.162.471,70 | 14.504.823,41 | 95,66 | 100,00 |
| 1. | Podatek od nieruchomości | 550.000,00 | 451.525,41 | 82,10 | 3,11 |
| 2. | Podatek rolny | 363.000,00 | 314.225,52 | 86,56 | 2,17 |
| 3. | Podatek leśny | 35.000,00 | 27.360,00 | 78,17 | 0,19 |
| 4. | Podatek od środków transportowych | 44.000,00 | 43.010,97 | 97,75 | 0,30 |
| 5. | Opłata za odpady komunalne | 239.000,00 | 241.746,60 | 101,15 | 1,67 |
| 6. | Opłata targowa | 30.000,00 | 16.878,00 | 56,26 | 0,12 |

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2019 roku (I półrocze)

| Lp. | Wyszczególnienie | Plan (w zł) | Wykonanie (w zł) | Procent Wykonania Planu | Udział procentowy w wykonaniu budżetu |
|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| DOCHODY BUDŻETOWE ogółem | | 15.460.759,06 | 7.710.614,92 | 49,87 | 100,00 |
| 1. | Podatek od nieruchomości | 580.000,00 | 269.887,12 | 46,53 | 3,50 |
| 2. | Podatek rolny | 373.000,00 | 195.317,11 | 52,36 | 2,53 |
| 3. | Podatek leśny | 35.000,00 | 16.956,70 | 48,45 | 0,22 |
| 4. | Podatek od środków transportowych | 48.000,00 | 32.736,00 | 68,20 | 0,42 |
| 5. | Opłata za odpady komunalne | 270.000,00 | 126.560,70 | 46,87 | 1,64 |
| 6. | Opłata targowa | 30.000,00 | 6.860,00 | 22,87 | 0,09 |

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

Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości w latach 2018 – 2019 określone zostały przez Radę Gminy Skomlin uchwałami:

- nr XXX/178/2017 Rady Gminy Skomlin z dnia 8 grudnia 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dz. Urzędowym Woj. Łódzkiego z dnia 13 grudnia 2017 roku pod poz. 5316).
- nr XLIII/232/2018 Rady Gminy Skomlin z dnia 6 listopada 2018 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dz. Urzędowym Woj. Łódzkiego z dnia 4 grudnia 2018 roku pod poz. 6316).

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

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

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

| Przedmiot opodatkowania | 2018 rok | | | 2019 rok | | |
|--|-------------------------------|---|---|-------------------------------|---|---|
| | Górna ustawowa stawka podatku | Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy | % stawki ustalonej przez RG do stawki ustawowej | Górna ustawowa stawka podatku | Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy | % stawki ustalonej przez RG do stawki ustawowej |
| Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni | 0,91 | 0,70 | 76,92 | 0,93 | 0,72 | 77,42 |
| Od gruntów pod wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych od 1 ha powierzchni | 4,63 | 4,63 | 100,00 | 4,71 | 4,71 | 100,00 |
| Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni | 0,48 | 0,18 | 37,50 | 0,49 | 0,19 | 38,78 |
| Od niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (..) – od 1 m ² | 3,04 | 3,04 | 100,00 | 3,09 | 3,09 | 100,00 |

| | | | | | | |
|--|-------|-------|--------|-------|-------|--------|
| Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej | 0,77 | 0,42 | 54,54 | 0,79 | 0,43 | 54,43 |
| Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej | 23,10 | 16,79 | 72,70 | 23,47 | 17,18 | 73,20 |
| Od budynków związanych z prowadzeniem działalności w zakresie obrotu materiałem siewnym od 1 m ² powierzchni | 10,80 | 7,00 | 64,81 | 10,98 | 7,20 | 65,57 |
| Od budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych | 4,70 | 4,70 | 100,00 | 4,78 | 4,78 | 100,00 |
| Od budynków pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności pożytku Publicznego | 7,77 | 4,90 | 63,06 | 7,90 | 5,00 | 63,29 |
| Od budowli | 2,00% | 2,00% | 100,00 | 2,00% | 2,00% | n00,00 |

Rada Gminy Skomlin uchwałą nr XXIII/117/2012 z dnia 27 listopada 2012 roku zwolniła z podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części wykorzystywane na prowadzenie działalności statutowej w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Zwolnienia nie obejmują budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (§ 1 ust.2 uchwały).

Rada Gminy Skomlin uchwałą nr XII/60/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku zwolniła z podatku rolnego grunty wykorzystywane na prowadzenie działalności statutowej w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Zwolnienia nie obejmują gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (§ 1 ust.2 uchwały).

Wzór informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości został określony przez Radę Gminy Skomlin uchwałą nr XII/61/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2018 roku wyniosły kwotę 242.188,42 zł na plan 300.000,00 zł, a w I półroczu 2019 roku kwotę 140.659,95 zł na plan 320.000,00 zł.

Gmina Skomlin prowadzi rejestr osób prawnych prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy. W 2018 roku, zgodnie z prowadzoną ewidencją funkcjonowały na terenie Gminy 23 osoby prawne, będące płatnikami podatku od nieruchomości, a w 2019 roku (wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku) 24 osoby prawne

Kontrolą szczegółową objęto 10 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, tj. 43,48% ogółu podatników w 2018 roku oraz 11 podatników podatku od nieruchomości w 2019 roku, tj. 45,83% ogółu podatników.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w podatku od nieruchomości od osób prawnych z uwzględnieniem informacji dotyczących kwot podatku wg deklaracji oraz dat złożenia deklaracji, zawarto w tabeli stanowiącej załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Przypis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych (wymiar plus przypisy i minus odpisy) wyniósł w 2018 roku kwotę 250.367,00 zł, a w 2019 roku (wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku) kwotę 264.689,00 zł. Kwota podatku należnego (wg złożonych deklaracji z uwzględnieniem korekt) w przypadku podatników objętych kontrolą wyniosła w 2018 roku kwotę 189.442,00 zł, tj. 75,67% ogółu przypisanego podatku netto, a w 2019 roku (wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku) kwotę 197.150,00 zł, tj. 74,48% ogółu przypisanego podatku netto.

Deklaracje podatkowe na lata 2018 – 2019 zostały złożone przez wszystkich podatników objętych kontrolą.

Kontrolujące ustaliły, że: [1] podatnik o numerze konta (...) ¹² deklarację na podatek od nieruchomości za 2018 i za 2019 rok złożył z jednodniowym opóźnieniem, [2] podatnik o numerze konta (...) ¹³ złożył deklarację na podatek z jednodniowym opóźnieniem na 2018 rok. [3] podatnik o numerze konta (...) ¹⁴ deklarację na podatek na 2018 rok złożył w dniu 2 lutego 2018 roku, a na 2019 rok w dniu 4 lutego 2019 roku, [4] na deklaracjach złożonych przez podatnika o numerze konta (...) ¹⁵ organ podatkowy nie odnotował daty wpływu, a zatem nie można było stwierdzić, czy wpłynęły w terminie.

Zgodnie z art.6 ust.9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1170) osoby prawne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe obowiązane

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

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

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

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

były składać deklaracje na podatek od nieruchomości na formularzu według ustalonego wzoru – w terminie do dnia 31 stycznia za dany rok, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Deklaracje nie zawierały błędów rachunkowych, a kwota należnego podatku obliczona została według stawek uchwalonych przez Radę Gminy.

W wyniku analizy danych o przedmiotach opodatkowania, wykazanych w deklaracjach podatkowych złożonych przez podatników objętych kontrolą kontrolujące ustaliły co następuje:

Podatnik o numerze konta (...)¹⁶

W deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2018-2019 podatnik wykazał grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą o powierzchni 16523 m², natomiast z wypisu z ewidencji geodezyjnej gruntów, sporządzonej dla kontrolujących w dniu 5 listopada 2019 roku wynikało, że podatnik jest w posiadaniu gruntów o powierzchni 16673 m² (różnica 150 m²). Ustalono, że podatnik nabył działkę o powierzchni 150 m² aktem notarialnym Rep. A 2850/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 roku i nie złożył korekty deklaracji za 2018 rok, jak również pominął wskazaną działkę w deklaracji na 2019 rok. **Należny podatek od ww. działki za 2018 rok stanowił kwotę 35,00 zł (150 m² x 0,70 zł/12 miesięcy x 4 miesiące), a za 2019 rok kwotę 108,00 zł (150 m² x 0,72 zł).**

Korekty deklaracji za 2018 i 2019 rok zostały złożone przez podatnika w trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 8 listopada 2019 roku.

W przypadku wskazanego podatnika organ podatkowy nie podjął w stosownym czasie czynności sprawdzających w oparciu o art. 272 ustawy Ordynacja Podatkowa. W świetle wskazanego przepisu organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in.: 1) sprawdzenie terminowości: a) składania deklaracji, b) wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów; 2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1; 3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu XI raty za 2018 rok oraz V raty za 2019 rok.

Wyniki tych czynności zawarto **w załączniku nr 9 do protokołu kontroli.**

W ww. załączniku przedstawiono kwoty należnych rat podatku, ustawowe terminy płatności i daty faktycznej zapłaty.

Ustalono, że w zakresie próby objętej kontrolą (tj. 10 podatników w 2018 roku i 11 podatników w 2019 roku) - 4 podatników w 2018 roku i 5 podatników w 2019 roku uregulowało należne raty podatku w obowiązującym terminie. Pozostali podatnicy uregulowali jedną lub dwie raty po obowiązującym terminie.

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.

Raty po terminie uregulowali: (...) ¹⁷

W kontrolowanym okresie 2018-2019 organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w deklaracjach podatkowych przedmiotów (podstaw) opodatkowania.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2018 roku uzyskane dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosły 209.336,99 zł na plan 250.000,00 zł, a w I półroczu 2019 roku – 129.227,17 zł na plan 260.000,00 zł.

Przypis podatku od nieruchomości od osób fizycznych netto (wymiar plus przypisy minus odpisy) stanowił w 2018 roku kwotę 211.322,00 zł, a w 2019 roku (wg stanu na dzień 30 czerwca) kwotę 226.480,00 zł.

Jako próbę do kontroli przyjęto 15 podatników w 2018 roku i 15 podatników w 2019 roku.

Próbie wybrano metodą losową wśród podatników podatku od nieruchomości, z uwzględnieniem podatników prowadzących działalność gospodarczą.

Przypis podatku od nieruchomości w badanej próbie wyniósł w 2018 roku 97.605,00 zł, a w 2019 roku 99.627,00 zł. Próba przyjęta do kontroli stanowiła w 2017 roku – 46,19% ogółu przypisanego podatku, w 2019 – 43,99 %.

Zestawienie podatników objętych kontrolą zawierające: nr ewidencyjny podatnika, datę wysłania i doręczenia decyzji wymiarowych, kwoty podatku wg decyzji oraz kwoty podatku wg informacji podatkowej (wg stawek wynikających z uchwały Rady Gminy) stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych na formularzu według wzoru ustalonego przez Radę Gminy Skomlin.

Podstawę opodatkowania stanowiły powierzchnie użytkowe budynków mieszkalnych, budynków pozostałych i budynków pod działalność gospodarczą, powierzchnie gruntów (grunty pozostałe i pod działalność gospodarczą) oraz budowle wykazane przez podatników w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

Decyzje wymiarowe na 2018 rok i na 2019 rok w badanej grupie podatników doręczone zostały z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego podatnikom na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 –go marca.

Do naliczenia podatku podatnikom objętym kontrolą zastosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Skomlin.

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.

W wyniku analizy danych o przedmiotach opodatkowania, wykazanych w deklaracjach podatkowych złożonych przez podatników objętych kontrolą kontrolujące ustaliły co następuje:

Podatnik ozn. numerem ewid. (...) ¹⁸

W informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych z 2003 roku, jako podstawę opodatkowania podatnik wykazał budynki związane z działalnością o pow. 577 m², grunty związane z działalnością gospodarczą o pow. 6000 m² oraz grunty pozostałe o pow. 2000 m². Według wypisu z ewidencji geodezyjnej gruntów, sporządzonej dla kontrolujących w trakcie kontroli podatnik jest w posiadaniu **działki (...) ¹⁹ o łącznej powierzchni 0,7695 ha (tj. mniej o 0,0305 ha** niż w informacji o nieruchomościach i w decyzjach wymiarowych). Do czasu niniejszej kontroli organ podatkowy nie podjął czynności sprawdzających w oparciu o art. 272 ustawy Ordynacja Podatkowa, w celu ustalenia stanu faktycznego i prawidłowego opodatkowania podatnika. W wyniku czynności sprawdzających, oprócz różnicy w powierzchni gruntów niezbędne jest ustalenie czy podatnik spełnia wymogi do przyjęcia niższej stawki podatku od części gruntów (tj. stawki obowiązującej dla gruntów pozostałych). Zgodnie bowiem z art. 1a, ust. 2a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (aktualnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1170) do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się: 1) budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami; 2) gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i d; 3) budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w [art. 67 ust. 1](#) ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r. poz. 1202, z późn. zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania; 4) gruntów: a) przez które przebiegają urządzenia, o których mowa w art. 49 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025, 1104, 1629, 2073 i 2244 oraz z 2019 r. poz. 80), wchodzące w skład przedsiębiorstwa przedsiębiorcy prowadzącego działalność telekomunikacyjną, działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji płynów, pary, gazów lub energii elektrycznej lub zajmującego się transportem wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej, b) zajętych na pasy technologiczne stanowiące grunt w otoczeniu urządzeń, o których mowa w lit. a, konieczny dla zapewnienia właściwej eksploatacji tych urządzeń, c) zajętych na strefy bezpieczeństwa oraz strefy kontrolowane urządzeń, o których mowa w lit. a, służących do przesyłania lub dystrybucji ropy naftowej, paliw ciekłych lub paliw gazowych, lub transportu wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej, które zostały określone w odrębnych przepisach -

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

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

chyba że grunty te są jednocześnie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż działalność, o której mowa w lit. a.

Podatnik ozn. numerem ewid. (...) ²⁰

Według ewidencji geodezyjnej gruntów podatnik był w posiadaniu działek o numerach (...) ²¹, stanowiących użytki rolne o łącznej powierzchni 7,9400 ha. Grunty o powierzchni 7,9400 ha fizycznych, przeliczeniowych 3,0125 ha zostały opodatkowane podatkiem rolnym. Podatnik wg złożonej informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych prowadził działalność gospodarczą i zadeklarował do opodatkowania grunty związane z działalnością gospodarczą o pow. 100 m² (wg informacji obowiązującej do dnia 30 czerwca 2019 roku) i 230 m² od dnia 1 lipca 2019 roku. **Ww. grunty nie zostały wyłączone z gruntów opodatkowanych podatkiem rolnym.**

W toku czynności kontrolnych sprawdzono terminowość zapłaty oraz terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do podatników objętych próbą kontroli i posiadających zaległości z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2018 rok i II raty podatku za 2019 rok.

Wyniki czynności kontrolnych zostały przedstawione *w załączniku nr 11 do protokołu kontroli.*

Stwierdzono, że w zakresie próby 15 podatników objętych kontrolą, 10 podatników zapłaciło obie należne raty podatku w obowiązującym terminie, a 2 dalszych podatników jedną z rat zapłaciło po terminie wraz z odsetkami na kwotę 12,79 zł.

Podatnik (...) ²² nie zapłacił w obowiązującym terminie części I raty podatku za 2018 rok (na kwotę 149,45 zł) – wpłata z Urzędu Skarbowego wpłynęła w dniu 24 maja 2019 roku wraz z odsetkami na kwotę 17,80 zł i kosztami upomnienia na kwotę 11,60 zł (upomnienie przesłano podatnikowi w dniu 17 lipca 2018 roku, **tj. 124 dni** po upływie terminu płatności raty, doręczono 19 lipca 2018 roku, tytuł wykonawczy złożono w US w Wieluniu w dniu 17 września 2018 roku, **tj. 61 dni** po terminie doręczenia upomnienia). Wskazany podatnik nie zapłacił do czasu niniejszej kontroli należnej II raty podatku za 2019 rok – wysłano upomnienie w dniu 18 czerwca 2019 roku (na potwierdzeniu odbioru brak daty odbioru), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego doręczono w dniu 2 sierpnia 2019 roku.

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

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

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

Podatnik (...)²³ nie wpłacił należnej I raty podatku za 2018 rok. Do podatnika wysłano upomnienie o zapłatę w dniu 17 lipca 2018 roku, **tj. 124 dni** po upływie terminu płatności raty, doręczono 19 lipca 2018 roku; tytuł wykonawczy złożono w Urzędzie Skarbowym w Wieluniu w dniu 17 września 2018 roku, **tj. 61 dni** po terminie doręczenia upomnienia). Do czasu niniejszej kontroli zaległa rata nie wpłynęła z Urzędu Skarbowego.

Podatnik (...)²⁴ nie wpłacił należnej I raty podatku za 2018 rok i II raty podatku za 2019 rok. Do podatnika wysłano upomnienie o zapłatę I raty podatku za 2018 rok w dniu 17 lipca 2018 roku, **tj. 124 dni** po upływie terminu płatności raty, doręczono 19 lipca 2018 roku; tytuł wykonawczy złożono w Urzędzie Skarbowym w Wieluniu w dniu 17 września 2018 roku, **tj. 61 dni** po terminie doręczenia upomnienia). Upomnienie o zapłatę II raty podatku za 2019 rok wysłano w dniu 18 czerwca 2019 roku (na potwierdzeniu doręczenia brak daty odbioru), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego w Wieluniu doręczono w dniu 2 sierpnia 2019 roku. Do czasu niniejszej kontroli zaległe raty podatku nie wpłynęły z Urzędu Skarbowego.

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

2018 rok

| Rodzaj decyzji | Ilość wydanych decyzji | Kwota objęta decyzjami (zł) |
|--|------------------------|-----------------------------|
| Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek | 2 | 205,00 |
| Rozłożenie zapłaty podatku na raty | 0 | 0,00 |
| Odroczenie terminu płatności podatku | 0 | 0,00 |
| Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej | 0 | 0,00 |
| Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej | 0 | 0,00 |

2019 rok (I półrocze)

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

²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

| | | |
|--|---|------|
| Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej | 0 | 0,00 |
| Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej | 0 | 0,00 |

W 2018 roku zostały wydane dwie decyzje o umorzeniu podatku od nieruchomości. Opisano poniżej przy podatku rolnym od osób fizycznych

Podatek rolny

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie podatku rolnego (Dz. U. nr 143 poz. 1614) Gmina Skomlin zaliczona jest do I okręgu podatkowego.

Podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy w latach 2018-2019 stanowią obniżone przez Radę Gminy Skomlin średnie ceny skupu żyta za okres II kwartałów ogłoszone przez Prezesa GUS.

Uchwałą nr XXIX/167/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku (ogłoszoną w Dz. Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 4 grudnia 2017 roku, pod pozycją 5059) Rada Gminy Skomlin obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjętą jako podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Skomlin na 2017 rok z kwoty 52,49 zł za 1 dt (wg Komunikatu Prezesa GUS z dnia 17 października 2017 roku – M.P. z 2017 roku, poz. 958) do kwoty 52,00 za 1 dt.

Uchwałą nr XLIII/231/2018 z dnia 6 listopada 2018 roku (ogłoszoną w Dz. Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 27 listopada 2018 roku, pod pozycją 6191) Rada Gminy Skomlin obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjętą jako podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Skomlin na 2018 rok z kwoty 54,36 zł za 1 dt (wg Komunikatu Prezesa GUS z dnia 18 października 2018 roku – M.P. z 2018 roku, poz. 1004) do kwoty 52,00 za 1 dt.

Stawki podatku rolnego w kontrolowanym okresie (lata 2018-2019) wynosiły: 130,00 zł od 1 ha przeliczeniowego i 260,00 zł od 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha.

Uchwałą nr XII/60/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku Rada Gminy Skomlin zwolniła z podatku rolnego grunty wykorzystywane na prowadzenie działalności statutowej w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Zwolnienia nie obejmują gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Podatek rolny od osób fizycznych

W 2018 roku uzyskane dochody z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wyniosły 313.247,52 zł na plan 360.000,00 zł, a w I półroczu 2019 roku – 193.679,11 zł na plan 370.000,00 zł.

Przypis netto podatku rolnego od osób fizycznych (wymiar + przypisy - odpisy) na 2018 rok wynosił kwotę 315.797,00 zł, a na 2019 rok kwotę 318.839,00 zł. Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku rolnego od osób fizycznych objęto 22 wybranych losowo podatników z terenu gminy w 2018 roku i 22 podatników w 2019 roku.

Przypis netto podatku rolnego (wymiar + przypisy - odpisy) dla kontrolowanych podatników w 2018 roku wynosił kwotę 31.992,00 zł (10,13% ogólnego przypisu

netto podatku rolnego), a w 2019 roku kwotę 35.439,00 zł (11,12% ogólnego przypisu netto podatku rolnego).

*Zestawienie podatników podatku rolnego od osób fizycznych objętych próbą kontroli zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, dacie doręczenia decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2018 i 2019 rok stanowi **załącznik nr 12** do protokołu kontroli.*

Ustalenia kontroli

Nakazy łącznego zobowiązania pieniężnego dla podatników mających miejsce zamieszkania w siedzibie sołectw dostarczają za pokwitowaniem sołtysi, pozostali otrzymują nakazy płatnicze za pośrednictwem poczty (za potwierdzeniem odbioru). Kontrolująca stwierdziła, że wszystkie nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego na 2018 rok i na 2019 rok w badanej grupie podatników doręczone zostały z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego podatnikom na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 -go marca.

Przeliczenia hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe dokonano według prawidłowych wskaźników, określonych dla poszczególnych klas gruntów i okręgów podatkowych. Przeliczenia dokonano metodą komputerową.

Należny podatek rolny od osób fizycznych został naliczony według prawidłowych stawek.

W wyniku porównania powierzchni gruntów stanowiących podstawę opodatkowania podatkiem rolnym z wypisami z ewidencji geodezyjnej stwierdzono rozbieżności w odniesieniu do niżej wymienionych podatników:

1) Podatnik (...)²⁵

Według decyzji wymiarowych opodatkowane podatkiem rolnym zostały grunty o łącznej powierzchni 17,90 ha fizycznych. Natomiast z informacji złożonej przez podatnika do celów podatku rolnego i z ewidencji geodezyjnej gruntów wynikało, że podatnik jest w posiadaniu gruntów o łącznej powierzchni 18,33 ha (różnica 0,43 ha). W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że nie zostały opodatkowane podatkiem rolnym łąki o powierzchni 0,43 ha w klasie IV zakupione przez podatnika w październiku 2015 roku. W trakcie kontroli tj. w dniu 14 listopada 2019 roku dokonano przypisu podatku rolnego za okres od listopada 2015 roku do 2019 roku na łączną kwotę 172,00 zł. Kwota 130,00 zł została uregulowana przez podatnika w Banku w dniu 14 listopada 2019 roku, a kwota 42,00 zł za 2019 rok została zapłacona przez podatnika u sołtysa.

Wg wyjaśnienia inspektora ds. wymiaru podatków i opłat (*załącznik nr 13 do protokołu kontroli*) powierzchnia 0,43 ha została pomyłkowo pominięta przy nanoszeniu gruntów do ewidencji podatkowej.

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

2) **Podatnik ozn. numerem ewid. (...)**²⁶

Według informacji w sprawie podatku rolnego i leśnego, złożonej przez podatnika w dniu 10 marca 2017 roku oraz wypisu z ewidencji geodezyjnej gruntów, sporządzonego dla kontrolujących w trakcie kontroli podatnik jest w posiadaniu gruntów o łącznej powierzchni 8,80 ha, w tym: lasy 0 ha. Według decyzji wymiarowych podatkiem rolnym objęte zostały użytki rolne o powierzchni 8,80 ha oraz podatkiem leśnym grunty o powierzchni 0,0900 ha (kwota podatku leśnego 4,00 zł). W trakcie trwania kontroli inspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat nie udało się wyjaśnić rozbieżności w powierzchni gruntów pomiędzy ewidencją geodezyjną i ewidencją podatkową.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że pobór łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego odbywał się przez sołtysów.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą rozliczenia inkasentów z sołectw: Skomlin I, Wróblew i Wichernik z zebranych kwot podatków z tytułu III i IV raty za 2018 rok oraz I i II raty za 2019 rok.

Kontrolujące ustaliły, że w okresie objętym kontrolą inkasenci z ww. sołectw zebrali od osób fizycznych należności z tytułu podatku rolnego, podatku od nieruchomości i leśnego na łączną kwotę 127.684,00 zł, tj. 50,30 % ogółu zainkasowanych należności (253.829,20 zł to kwota zainkasowanych podatków w kontrolowanym okresie przez wszystkich inkasentów).

Kwoty zainkasowanych podatków przez inkasentów objętych kontrolą i wypłacone z tego tytułu wynagrodzenie zawarto w poniższej tabeli: (...)²⁷

Ustalenia kontroli

1. Zebrane kwoty podatków przez inkasentów powinny zostać wpłacone do banku najpóźniej w następnym roboczym dniu następującym po dniu w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić. Rada Gminy Skomlin nie skorzystała z delegacji zawartej w art. 47 §4a ustawy Ordynacja Podatkowa i nie wyznaczyła późniejszego terminu płatności zebranych kwot podatków przez inkasentów. Wszystkie wpłaty - za wyjątkiem jednego przypadku - w zakresie próby objętej kontrolą dokonane zostały w ustawowym terminie. Jeden przypadek nieterminowej wpłaty dotyczył sołtysa

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

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

(...)²⁸, który zebraną kwotę podatków w wysokości 2.218,00 zł z tytułu II raty podatku za 2019 rok dokonał w dniu 18 maja 2019 roku, a termin wpłaty przypadał na dzień 16 maja 2019 roku. Odsetki nie wystąpiły.

2. Obliczenia i wypłaty wynagrodzenia inkasentom dokonano w prawidłowych kwotach i terminowo (tj. pod koniec każdego miesiąca, w którym zainkasowano należne podatki).

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego

2018 rok

| Rodzaj decyzji | Ilość decyzji (szt.) | Kwota ulgi lub zwolnienia (zł) |
|---|----------------------|--------------------------------|
| Ulga inwestycyjna | 0 | 0,00 |
| Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów | 10 | 1.677,00 |
| Umorzenie zaległości, odsetek | 2 | 534,00 |
| Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości) | 0 | 0,00 |
| Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości) | 0 | 0,00 |

2019 rok (I półrocze)

| Rodzaj decyzji | Ilość decyzji (szt.) | Kwota ulgi lub zwolnienia (zł) |
|---|----------------------|--------------------------------|
| Ulga inwestycyjna | 0 | 0,00 |
| Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów | 11 | 2.039,00 |
| Umorzenie zaległości, odsetek | 0 | 0,00 |
| Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości) | 0 | 0,00 |
| Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości) | 0 | 0,00 |

Kontrolujące ustaliły, że w kontrolowanym okresie wydane zostały 2 decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych, w tym podatku rolnego, a mianowicie:

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

- 1) Decyzja nr 3121.1.2018 z dnia 21 listopada 2018 roku o umorzeniu osobie fizycznej III i IV raty podatku rolnego w kwocie 434,00 zł, podatku od nieruchomości w kwocie 16,00 zł i podatku leśnego w kwocie 22,00 zł. (...)²⁹
- 2) Decyzja nr 3121.2.2018 z dnia 21 listopada 2018 roku o umorzeniu osobie fizycznej III i IV raty podatku rolnego w kwocie 100,00 i podatku od nieruchomości w kwocie 189,00 zł. (...)³⁰.

Ww. decyzje posiadały uzasadnienie faktyczne i prawne ich wydania i podpisane zostały przez Wójta Gminy.

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów

Kontroli poddano 12 decyzji w sprawach zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, wydanych w 2018 roku i w I półroczu 2019 roku, tj. 57,14% ogółu decyzji wydanych w tym okresie.

*Zestawienie decyzji w sprawach zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów objętych kontrolą zawiera **załącznik nr 14** do protokołu kontroli.*

W 8 decyzjach objętych kontrolą organ podatkowy nieprawidłowo ustalił okres zwolnienia, a w konsekwencji także okres ulg, przysługujących po okresie zwolnienia. Dotyczyło to niżej wymienionych decyzji:

1. **Decyzja nr 3111.2.2017 z dnia 8 stycznia 2018 roku** - zwolniono grunty o pow. 1,36 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 6372/2016 z dnia 25 listopada 2016 roku na okres od 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 września 2021 roku. Wniosek podatnika z dnia 4 stycznia 2018 roku. **Prawidłowy okres zwolnienia – od dnia 1 lutego 2018 roku do dnia 30 listopada 2021 roku.**
2. **Decyzja nr 3111.3.2017 z dnia 8 stycznia 2018 roku** - zwolniono grunty o pow. 0,872 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 4753/2016 z dnia 9 września 2016 roku na okres od 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 września 2021 roku. Wniosek podatnika z dnia 4 stycznia 2018 roku. **Prawidłowy okres zwolnienia – od dnia 1 lutego 2018 roku do dnia 30 września 2021 roku.**
3. **Decyzja nr 3111.7.2018 z dnia 21 marca 2018 roku** - zwolniono grunty o pow. 5,57 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 5608/2017 z dnia 27 października 2017 roku na okres od 1 kwietnia 2018 roku do dnia 30 października

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

³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2023 roku Wniosek podatnika z dnia 19 marca 2018 roku. **Prawidłowy okres zwolnienia – od dnia 1 kwietnia 2018 roku do dnia 30 października 2022 roku.**

4. **Decyzja nr 3111.1.2019 z dnia 10 stycznia 2019 roku** - zwolniono grunty o pow. 1,21 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A.10404/2018 z dnia 29 sierpnia 2018 roku na okres od 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 sierpnia 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 10 stycznia 2019 roku. **Prawidłowy okres zwolnienia od dnia 1 lutego 2019 roku do dnia 31 sierpnia 2023 roku.**
5. **Decyzja nr 3111.2.2019 z dnia 10 stycznia 2019 roku** - zwolniono grunty o pow. 1,13 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A.4991/2018 z dnia 20 września 2018 roku na okres od 1 stycznia 2019 roku do dnia 30 września 2023 roku oraz zastosowano ulgę o 75%w I roku od zwolnienia i w II roku po zwolnieniu 50%. Wniosek podatnika z dnia 10 stycznia 2019 rok. **Prawidłowy okres zwolnienia od dnia 1 lutego 2019 roku do dnia 30 września 2023 roku.**
6. **Decyzja nr 3111.3.2019 z dnia 12 stycznia 2019 roku** - zwolniono grunty o pow. 3,84 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A.3456/2018 z dnia 6 listopada 2018 roku na okres od 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 października 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 11 stycznia 2019 roku. Zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie na kwotę 347,54 Euro. **Prawidłowy okres zwolnienia od dnia 1 lutego 2019 roku do dnia 30 listopada 2023 roku.**
7. **Decyzja nr 3111.4.2019 z dnia 16 stycznia 2019 roku** - zwolniono grunty o pow. 3,4659 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A.9981/2018 z dnia 7 września 2018 roku na okres od 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 sierpnia 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 16 stycznia 2019 roku. **Prawidłowy okres zwolnienia od dnia 1 lutego 2019 roku do dnia 30 września 2023 roku.**
8. **Decyzja nr 3111.7.2019 z dnia 12 marca 2019 roku** - zwolniono grunty o pow. 2,66 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A.1407/2019 z dnia 22 lutego 2019 roku na okres od 1 kwietnia 2019 roku do dnia 28 lutego 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 11 marca 2019 roku. **Prawidłowy okres zwolnienia od dnia 1 kwietnia 2019 roku do dnia 28 lutego 2024 roku.**

Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4) ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (aktualnie tekst jednolity Dz. U. z.2019 roku, poz.1256) zwalnia się od podatku rolnego grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha: grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha: a) będące przedmiotem prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego, nabyte w drodze umowy sprzedaży, b) będące przedmiotem umowy o oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste, c) wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, objęte w trwałe zagospodarowanie. Natomiast, zgodnie z art. 12 ust.3 ww. ustawy okres zwolnienia o którym mowa w ust. 1 pkt 4, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy.

Ulgi z tytułu nabycia gruntów w świetle art. 13d ust.1 ww. ustawy wydawane są na wniosek podatnika. Ulgi wydawane na wniosek podatnika zgodnie z art. 13 ust.3 wskazanej ustawy stosuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu w którym złożono wniosek.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości osób prawnych

Na dzień 31 grudnia 2018 roku zadłużenie w podatku od nieruchomości osób prawnych wynosiło 14.397,18 zł, a na dzień 30 czerwca 2019 roku 10.373,81 zł.

Zaległości podatkowe posiadali niżej wymienieni podatnicy: (...) ³¹

Podatnik o numerze konta (...) ³²

Zaległości podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 7.310,50 zł dotyczyły niezapłaconej częściowo V raty podatku za 2018 rok (na kwotę 165,50 zł) oraz rat VI-XII/2018 (na kwotę 7.145,00 zł).

Zaległości podatnika na dzień 30 czerwca 2019 roku w kwocie 6.465,50 zł dotyczyły niezapłaconej częściowo V raty podatku za 2018 rok (na kwotę 165,50 zł) oraz rat I-VI/2019 (na kwotę 6.300,00 zł).

Działania windykacyjne podjęte w stosunku do zaległości podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku:

Wysłane upomnienia

- upomnienie nr UP FN.II.3161.8/2018 wysłane do podatnika w dniu 11 lipca 2018 roku na V i VI ratę podatku za 2018 rok na kwotę należności głównej 2.042,00 zł (**tj. 57 dni** po upływie terminu płatności V raty podatku i 26 dni po upływie terminie płatności VI raty podatku); doręczone 17 lipca 2018 roku,
- upomnienie nr UP FN.II.3161.11/2018 wysłane do podatnika w dniu 10 października 2018 roku na VII, VIII i IX ratę podatku za 2018 rok na kwotę należności głównej 3.063,00 zł (**tj. 87 dni** po upływie terminu płatności VII raty podatku, **56 dni** upływie terminu płatności VIII raty podatku i 25 dni po upływie terminu płatności IX raty podatku), doręczone 16 października 2018 roku,
- upomnienie nr UP FN.II.3161.14/2018 wysłane w dniu 18 grudnia 2018 roku na X i XI ratę podatku za 2018 rok na kwotę należności głównej 2.042,00 zł (**tj. 64**

³¹Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

dni po upływie terminu płatności X raty podatku i 33 dni po upływie terminu płatności XI raty podatku), **brak daty doręczenia.**

- upomnienie nr UP FN.II,3161.2/2019 wysłane w dniu 20 lutego 2019 roku na XII ratę podatku za 2018 rok na kwotę należności głównej 1.019,00 zł (tj. 67 dni po upływie terminie płatności XII raty podatku); doręczone 27 lutego 2019 roku
- upomnienie nr UP FN.II,3161.6/2019 wysłane w dniu 27 marca 2019 roku na I ratę podatku (910,10 zł), II ratę (1.050,00 zł) i III ratę (1.050,00 zł) za 2019 rok (tj. 71 dni po upływie terminu płatności I raty podatku, 40 dni po upływie terminu płatności II raty podatku i 12 dni po upływie terminu płatności III raty podatku), doręczone 1 kwietnia 2019 roku
- upomnienie nr UP FN.II,3161.9/2019 wysłane w dniu 27 czerwca 2019 roku na IV, V i VI ratę za 2019 rok na kwotę należności głównej 3.150,00 zł (tj. 73 dni po upływie terminu płatności IV raty podatku, 43 dni po upływie terminu płatności V raty podatku i 12 dni po upływie terminu płatności VI raty podatku), doręczone 2 lipca 2019 roku.

Tytuły wykonawcze wystawione do Urzędu Skarbowego w Oleśnie

- nr SW8/3/1010009/2018 na III, IV i **V ratę** podatku za 2018 rok, wystawiony 28 maja 2018 roku, doręczony do Urzędu Skarbowego **w dniu 05 czerwca 2018 roku, (tytuł wykonawczy na V ratę podatku został wystawiony i doręczony przed terminem doręczenia upomnienia, który miał miejsce w dniu 17 lipca 2018 roku),**
- nr SW8/2/1010009/2019 na raty VI – XII/2018, doręczony do Urzędu Skarbowego **w dniu 25 lutego 2019 roku** (na ratę VI – **223 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia; na raty VII-IX – **132 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia; na raty XI-XII – **69 dni** po upływie terminu wystawienia upomnienia (brak na potwierdzeniu doręczenia daty odbioru upomnienia). **Tytuł wykonawczy na ratę XII podatku został wystawiony i doręczony przez terminem doręczenia upomnienia, który miał miejsce w dniu 27 lutego 2019 roku.**
- nr SW8/5/1010009/2019 na I, II i III ratę podatku za 2019 rok, doręczony do Urzędu Skarbowego w dniu 6 maja 2019 roku (17 dni po upływie terminu doręczenia upomnienia),
- nr SW8/10/1010009/2019 na IV, V i VI ratę podatku za 2019 rok, doręczony do Urzędu Skarbowego w dniu 30 lipca 2019 roku, (28 dni po upływie terminu doręczenia upomnienia).

Na poczet zaległego podatku za 2018 rok w 2019 roku wpłynęła kwota 7.145,00 zł (w dniu 15 marca 2019 roku kwota 7.005,10 zł, w dniu 22 marca 2019 roku kwota 139,90 zł), odsetki w kwocie 281,20 zł i koszty upomnienia 23,20 zł. Na poczet zaległości z 2019 roku do czasu niniejszej kontroli nie wpłynęły żadne kwoty.

Podatnik (...) ³³

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

Zaległości podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 7.085,68 zł dotyczyły: niedopłaty z tytułu V raty podatku za 2018 rok w kwocie 0,68 zł oraz niezapłaconych rat VI-XII podatku na kwotę 7.085,00 zł.

Zaległości podatnika na dzień 30 czerwca 2019 roku w kwocie 1.949,31 zł dotyczyły niezapłaconej V raty podatku za 2019 rok na kwotę 966,31 zł oraz VI raty podatku na kwotę 983,00 zł.

Działania windykacyjne podjęte w stosunku do zaległości podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku:

Wysłane upomnienia

- upomnienie nr UP FN.II.3161.7/2018, wysłane w dniu 11 lipca 2018 roku na V i VI ratę podatku za 2018 rok na kwotę należności głównej 1.966,00 zł (tj. 57 dni po upływie terminu płatności V raty podatku i 26 dni upływie terminu płatności VI raty podatku); doręczone 13 lipca 2018 roku,
- upomnienie nr UP FN.II.3161.12/2018, wysłane w dniu 10 października 2018 roku na VII, VIII i IX ratę podatku za 2018 rok na kwotę należności głównej 2.949,00 zł (tj. 87 dni po upływie terminu płatności VII raty podatku, 56 dni po upływie terminu płatności VIII raty podatku i 25 dni upływie terminu płatności IX raty podatku); doręczone 12 października 2018 roku,
- upomnienie nr UP FN.II.3161.15/2018, wysłane w dniu 18 grudnia 2018 roku na X i XI ratę podatku za 2018 rok na kwotę należności głównej 1.966,00 zł (tj. 64 dni po upływie terminu płatności X raty podatku i 33 dni po upływie terminu płatności XI raty podatku); doręczone 20 grudnia 2018 roku,
- upomnienie nr UP FN.II.3161.4/2019, wysłane w dniu 20 lutego 2019 roku na XII ratę podatku za 2018 rok na kwotę należności głównej 1.187,00 zł (tj. 66 dni po upływie terminu płatności raty podatku); doręczone 27 lutego 2019 roku,
- upomnienie nr UP FN.II.3161.10/2019, wysłane w dniu 27 czerwca 2019 roku na IV, V i VI ratę podatku za 2019 roku na kwotę należności głównej 2.949,00 zł (tj. 73 dni po upływie terminu płatności IV raty podatku, 43 dni po upływie terminu płatności V raty podatku i 12 dni po upływie terminu płatności VI raty podatku); doręczone 9 lipca 2019 roku.

Tytuły wykonawcze wysłane do Urzędu Skarbowego w Wieluniu

- nr 32/10100019/2018 na III, IV i **V ratę** podatku za 2018 rok, doręczony 1 czerwca 2018 roku (**upomnienie na V ratę doręczone 13 lipca 2018 roku**),
- nr SW8/1/10100019/2019 na raty VI-XI podatku za 2018 rok, doręczony do Urzędu Skarbowego w dniu 21 lutego 2019 roku (na ratę VI – **223 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia; na raty VII, VIII i IX – **132 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia; na raty X-XI – **63 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia),
- na XII ratę podatku za 2018 rok nie wystawiono tytułu wykonawczego,
- nr SW8/8/10100019/2019 na V i VI ratę podatku za 2019 rok, doręczony do Urzędu Skarbowego w dniu 29 lipca 2019 roku (20 dni po terminie doręczenia upomnienia).

Pismem z dnia 8 maja 2019 roku Wójt powiadomił Urząd Skarbowy w Wieluniu o wygaśnięciu w części należności od wskazanego podatnika, wynikającej z tytułu wykonawczego z dnia 21 lutego 2019 roku (raty VI-XI/2018) w kwocie 5.214,72 zł.

Na poczet zaległego podatku za 2018 rok w 2019 roku wpłynęła kwota należności głównej 7.085,68 zł (w dniach: 7 marca – 226,00 zł, 19 marca – 96,62 zł, 21 marca – 128,47 zł, 22 marca – 66,75 zł, 26 marca – 59,77 zł, 27 marca – 192,10 zł, 2 kwietnia – 77,91 zł, 10 kwietnia – 233,90 zł, 11 kwietnia – 352,17 zł, 7 maja – 4.968,71 zł, 9 maja – 155,05 zł, 10 maja – 166,69 zł, 14 maja – 93,51 zł, 20 maja – 227,58 zł, 21 maja – 40,45 zł), odsetki za zwłokę na łączną kwotę 586,01 zł i koszty upomnienia na kwotę 23,20 zł.

Zaległe na dzień 30 czerwca raty V-VI podatku zostały uregulowane: [1] rata za miesiąc maj wpłynęła w dniach: 30 sierpnia, 3 września i 10 września 2019 roku, z odsetkami za zwłokę na łączną kwotę 21,50 zł i kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł, [2] rata za miesiąc czerwiec wpłynęła w dniach: 10 września i 24 września 2019 roku, z odsetkami za zwłokę na łączną kwotę 19,50 zł.

Podatnik (...) ³⁴

Zaległość podatnika na dzień 30 czerwca 2019 roku w kwocie 1.958,00 zł dotyczyła niedopłaty V raty podatku w kwocie 54,00 zł oraz niezapłaconej VI raty podatku za 2019 rok. Do podatnika nie przesłano upomnienia o zapłatę.

W dniu 2 sierpnia 2019 roku podatnik dokonał zapłaty VI raty podatku w kwocie 1.904,00 zł, z której na należność główną zaliczono kwotę 1.884,21 zł oraz na odsetki kwotę 19,79 zł. Do czasu kontroli zagadnienia podatków nie wyegzekwowano od podatnika zaległej kwoty podatku w wysokości 73,79 zł (54,00 zł + 19,79 zł).

Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiły 21.018,75 zł, a na dzień 30 czerwca 2019 roku 20.819,98 zł.

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzono terminowość podejmowania czynności windykacyjnych wobec niżej wymienionych podatników zalegających z zapłatą podatku: (...) ³⁵

Zaległości podatników objętych kontrolą stanowiły 66,20% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku i 64,84% ogółu zaległości na dzień 30 czerwca 2019 roku.

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

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

Nr ewidencyjny podatnika (...) ³⁶

Zaległości podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczyły niezapłaconego podatku za lata 2013-2018, w tym: za 2013 rok - 224,00 zł (raty I-IV), za 2014 rok - 224,00 zł (raty I-IV), za 2016 rok - 224,00 zł (raty I-IV), za 2016 rok - 224,00 zł, za 2017 rok - 224,00 zł, za 2018 rok - 230,00 zł. Zaległości na dzień 30 czerwca 2019 roku wzrosły o kwotę 118,00 zł, z tytułu niezapłaconego podatku z tytułu I i II raty.

Na zaległości z lat 2013-2017 wystawione zostały niżej wymienione tytuły wykonawcze:

- nr SW8/111/2013 z dnia 19 lipca 2013 roku na raty I-II za 2013 rok na kwotę 110,00 zł, doręczony 22 lipca 2013 roku,
- nr SW8/39/60218/2014 z dnia 24 stycznia 2014 roku na III i IV ratę podatku za 2013 rok na kwotę 114,00 zł, doręczony 24 stycznia 2014 roku,
- nr SW8/115-116/60218/2014 z dnia 4 sierpnia 2014 roku na I i II ratę podatku za 2014 rok na kwotę 112,00 zł, doręczony 6 sierpnia 2014 roku,
- nr SW8/18/60218/2015 z dnia 12 lutego 2015 roku na III i IV ratę podatku za 2014 rok na kwotę 113,00 zł, doręczony 18 lutego 2015 roku,
- nr SW8/55/60218/2015 z dnia 23 lipca 2015 roku na I i II ratę podatku za 2015 rok na kwotę 112,00 zł, doręczony 5 sierpnia 2015 roku,
- nr SW8/37/60218/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku na I, II i III podatku za 2017 rok, doręczony 29 listopada 2017 roku.

W trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 27 listopada 2019 roku wystawiono tytuł wykonawczy na zaległy podatek: za 2015 rok na kwotę 113,00 zł (raty III-IV), za 2016 rok na kwotę 224,00 zł (raty I-IV) oraz z tytułu IV raty za 2017 rok na kwotę 57,00 zł. Tytuł wykonawczy został doręczony do Urzędu Skarbowego w Wieluniu w dniu 28 listopada 2019 roku.

Na zaległości za 2018 rok i I półrocze 2019 roku wystawiono niżej wymienione upomnienia i tytuły wykonawcze:

- upomnienie nr UP FN.II.3161.76.2018 z dnia 12 kwietnia 2018 roku na I ratę podatku za 2018 rok na kwotę 58,00 zł (brak daty doręczenia),
- upomnienie nr UP FN.II.3161.258.2018 z dnia 17 lipca 2018 roku na I i II ratę podatku za 2018 rok na kwotę 116,00 zł (doręczone 19 lipca 2018 roku), tytuł wykonawczy nr SW8/17/60218/2018 z dnia 14 września 2018 roku, doręczony 17 września 2018 roku,
- upomnienie nr UP FN.II.3161.318.2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku na III i IV ratę podatku za 2018 rok na kwotę 114,00 zł (doręczone 2 stycznia 2019 roku), tytuł wykonawczy nr SW8/12/60218/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku, doręczony 4 lutego 2019 roku,

³⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- upomnienie nr UP FN.II.3161.65.2019 z dnia 25 kwietnia 2019 roku na I ratę podatku za 2019 rok na kwotę 59,00 zł (brak daty doręczenia),
- upomnienie nr UP FN.II.3161.164.2019 z dnia 18 czerwca 2019 roku na II ratę podatku za 2019 rok na kwotę 59,00 zł (brak daty doręczenia), tytuł wykonawczy nr SW8/38/60218/2019 z dnia 30 lipca 2019 roku (na I i II ratę), doręczony 2 sierpnia 2019 roku.

Nr ewidencyjny podatnika (...)³⁷

Zaległości podatnika w kwocie 9.393,00 zł na dzień 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku dotyczyły lat 2013-2016, z tego: za 2013 rok – kwota 2.578,00 zł (raty I-IV), za 2014 rok – kwota 2.726,00 zł (raty I-IV), za 2015 rok – kwota 2.726,00 zł (raty I-IV), za 2016 rok – kwota 1.363,00 zł (raty I-II).

Zaległości podatnika objęte zostały tytułami wykonawczymi: SW8/141/2013/6328 z dnia 28 listopada 2013 roku (raty I-III/2013); SW8/1/2014/6328 z dnia 20 stycznia 2014 roku (rata IV/2013); SW8/86/2014/6328 z dnia 28 lipca 2014 roku (raty I-II/2014); SW8/34/2014/6328 z dnia 18 lutego 2015 roku (raty III-IV/2014); SW8/74/2014/6328 z dnia 28 lipca 2015 roku (raty I-II/2015).

Do czasu niniejszej kontroli nie zostały wystawione tytuły wykonawcze na zaległy podatek za 2015 rok (raty III-IV) i za 2016 rok (raty I-II).

Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa Wola odesłał do Urzędu Gminy ww. tytuły wykonawcze, które otrzymał od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieruszowie w związku ze zmianą adresu rejestracyjnego pozwanej. Z informacji otrzymanej od Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Wola wynikało, że wszczęta egzekucja do wierzytelności z rachunków bankowych okazała się nieskuteczna wobec braku środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Do zaległości objętych tytułami wykonawczymi: SW8/141/-2013/6328 z dnia 28 listopada 2013 roku, SW8/1/2014/6328 z dnia 20 stycznia 2014 roku, SW8/86/2014/6328 z dnia 28 lipca 2014 roku, SW8/34/2014/6328 z dnia 18 lutego 2015 roku, SW8/74/2014/6328 z dnia 28 lipca 2015 roku zastosowany został ostatni skuteczny środek egzekucyjny (wpływ zajęcia do banku) przerywający bieg terminu przedawnienia, o którym zobowiązana została poinformowana. W wyniku prowadzonego postępowania egzekucyjnego ustalono, że zobowiązana nie posiada żadnego majątku ruchomego, ani nieruchomości, który został sprzedany w wyniku licznych licytacji.

Nr ewidencyjny podatnika (...)³⁸

Zaległości podatnika na dzień 30 czerwca 2019 roku w kwocie 881,70 zł dotyczyły lat 2013-2016, w tym: za 2013 rok – kwota 129,90 zł (część II raty w kwocie 6,70

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

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

zł, raty III-IV na kwotę 122,00 zł), za 2014 rok – kwota 251,00 zł (raty I-IV), za 2015 rok – kwota 251,00 zł (raty I-IV), za 2016 rok – kwota 251,00 zł (raty I-IV).

Na zaległości podatnika wystawiono tytuły wykonawcze:

- nr SW8/20/2014 na kwotę 122,00 zł (raty III-IV za 2013 rok), dostarczony do US w dniu 24 stycznia 2014 roku,
- nr SW8/41/2014 na kwotę 126,00 zł (raty I-II za 2014 rok), dostarczony do US w dniu 12 sierpnia 2014 roku,
- nr SW8/4/2016 za 2016 rok (raty I-IV) na kwotę 251,00 zł, dostarczony 4 stycznia 2017 roku

Do czasu niniejszej kontroli nie zostały wystawione tytuły wykonawcze na zaległości z tytułu III i IV raty podatku za 2014 rok na kwotę 125,00 zł i na zaległe raty I-IV za 2016 rok na kwotę 251,00 zł.

Nr ewidencyjny podatnika (...)³⁹

Zaległości podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczyły niezapłaconego podatku: za 2015 rok – kwota 675,00 zł (raty I-IV), za 2016 rok – kwota 314,00 zł (raty I-IV), za 2017 rok – kwota 281,00 zł (raty I-IV) i za 2018 rok – kwota 287,00 zł (raty I-IV).

Zaległości podatnika na dzień 30 czerwca 2019 roku dotyczyły niezapłaconego podatku: za 2015 rok – kwota 259,70 zł (raty częściowo III i IV), za 2016 rok – kwota 314,00 zł (raty I-IV), za 2017 rok – kwota 281,00 zł (raty I-IV), za 2018 rok – kwota 144,00 zł (raty I-II).

Na zaległości z lat 2015-2017 zostały wystawione tytuły wykonawcze:

- nr SW8/12/60348/2017 na I i II ratę podatku za 2017 rok, dostarczony do US w dniu 12 września 2017 roku,
- nr SW8/26/60348/2017 na III ratę podatku za 2017 rok, dostarczony do US w dniu 6 grudnia 2017 roku.

W trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 27 listopada 2019 roku wystawiono tytuł wykonawczy na zaległy podatek: za 2015 rok (raty I-IV), za 2016 rok (raty I-IV) oraz na IV ratę za 2017 rok. Tytuł został doręczony do Urzędu Skarbowego w Wieluniu w dniu 28 listopada 2019 roku.

Na zaległości za 2018 rok wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze:

- upomnienie nr UP FN.II.3161.85.2018 z dnia 12 kwietnia 2018 roku na I ratę podatku za 2018 rok na kwotę 72,00 zł (doręczone 18 kwietnia 2018 roku),
- upomnienie nr UP FN.II.3161.263.2018 z dnia 17 lipca 2018 roku na I i II ratę podatku za 2018 rok na kwotę 144,00 zł (doręczone 19 lipca 2018 roku), tytuł wykonawczy SW8/17/60348/2018 z dnia 14 września 2018 roku, doręczony 17 września 2018 roku,

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

- upomnienie nr UP FN.II.3161.323.2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku na III i IV ratę podatku za 2018 rok na kwotę 143,00 zł (doręczone 2 stycznia 2019 roku), **nie wystawiono tytułu wykonawczego, podatnik zapłacił zaległe raty w dniu 16 stycznia 2019 roku wraz z kosztami upomnienia.**

Nr ewidencyjny podatnika (...)⁴⁰

Zaległości podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczyły niezapłaconego podatku: za 2018 rok – kwota 731,45 zł (raty – częściowo rata I i raty II-IV), a na dzień 30 czerwca 2019 roku niezapłaconego podatku za 2018 rok – kwota 361,00 zł (raty – częściowo III i rata IV) oraz rat I-II za 2019 rok -kwota 396,00 zł.

Na zaległości wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze:

- upomnienie nr UP FN.II.3161.82.2018 z dnia 12 kwietnia 2018 roku na I ratę podatku za 2018 rok na kwotę 149,45 zł (brak daty doręczenia),
- upomnienie nr UP FN.II.3161.261.2018 z dnia 17 lipca 2018 roku na I i II ratę podatku za 2018 rok na kwotę 347,45 zł (doręczone 19 lipca 2018 roku), tytuł wykonawczy SW8/19/60317/2018 z dnia 14 września 2018 roku, doręczony 17 września 2018 roku,
- upomnienie nr UP FN.II.3161.320.2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku na III i IV ratę podatku za 2018 rok na kwotę 388,00 zł (zwrot z adnotacją nie podjęto w terminie), tytuł wykonawczy nr SW8/13/60317/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku, doręczony 4 lutego 2019 roku,
- upomnienie nr UP FN.II.3161.73.2019 z dnia 25 kwietnia 2019 roku na I ratę podatku za 2019 rok na kwotę 198,00 zł (brak daty doręczenia),
- upomnienie nr UP FN.II.3161.164.2019 z dnia 18 czerwca 2019 roku na II ratę podatku za 2019 rok na kwotę 198,00 zł (brak daty doręczenia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, tytuł wykonawczy nr SW8/41/60317/2019 z dnia 30 lipca 2019 roku (na I i II ratę), doręczony do Urzędu Skarbowego w dniu 2 sierpnia 2019 roku.

Na poczet zaległego podatku za 2018 rok wpłynęła łącznie kwota 731,45 zł w dniach: 24 maja, 26 czerwca, 22 lipca i 26 sierpnia 2019 roku, z odsetkami w kwocie 56,30 zł i kosztami upomnienia 46,40 zł. Na poczet zaległej I raty podatku za 2019 rok do czasu niniejszej kontroli wpłynęła wpłata w wysokości 168,00 zł i odsetki na kwotę 6,00 zł (wpłata w dniu 26 sierpnia 2019 roku).

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wynosiły 16.166,52 zł, a na dzień 30 czerwca 2019 roku 17.559,01 zł.

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

W zakresie próby objętej kontrolą zaległości posiadali niżej wymienieni podatnicy:
(...)⁴¹

Zaległości ww. podatników na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiły 45,27% ogółu zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych, a na dzień 30 czerwca 2019 roku – 40.21% ogółu zaległości.

Podatnik (...)⁴²

Zaległości podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku w kwocie 3.445,70 zł dotyczyły lat: 2013 – kwota 573,00 zł (raty II-IV), 2014 – kwota 722,70 zł (raty I-IV), 2015 – kwota 777,00 zł (raty I-IV), 2016 – kwota 785,00 zł (raty I-IV), 2017 – kwota 588,00 zł (raty I-III).

Na ww. zaległości wystawiono tytuły wykonawcze:

- nr SW8/58-59/2014 z dnia 31 stycznia 2014 roku na kwotę 573,00 zł (raty II-IV/2013), doręczony 3 lutego 2014 roku,
- nr SW8/137/2014 z dnia 8 sierpnia 2014 roku na kwotę 342,70 zł (raty I-II/2014), doręczony 12 sierpnia 2014 roku,
- **nr SW8/55/2019 z dnia 14 listopada 2019 roku na kwotę 1.952,00 zł (raty III-IV/2014, raty I-IV/2015, raty I-IV/2016), doręczony 18 listopada 2019 roku,**
- nr SW8/18/90007/2017 na I i II ratę podatku za 2017 rok w kwocie 392,00 zł (dostarczony do Urzędu Skarbowego w dniu 7 września 2017 roku),
- nr SW8/35/90007/2017 na III ratę podatku za 2017 rok w kwocie 196,00 zł (dostarczony do Urzędu Skarbowego w dniu 29 listopada 2017 roku).

Na zaległości podatnika za 2013 rok nie wystawiono tytułu wykonawczego, a zatem uległy one przedawnieniu.

Podatnik (...)⁴³

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

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

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

Zaległości podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczyły niezapłaconego podatku z lat: 2016 – kwota 586,91 zł (raty II-IV), 2017 – kwota 781,00 zł (raty I-IV), 2018 – kwota 812,00 zł.

Zaległości podatnika na dzień 30 czerwca 2019 roku dotyczyły niezapłaconego podatku z lat: 2016 – kwota 299,60 zł (raty: częściowo III i IV), 2017 – kwota 781,00 zł (raty I-IV), 2018 – kwota 812,00 zł, 2019 – kwota 406,00 zł (raty I-II).

Na zaległości za lata 2016 – 2017 zostały wystawione tytuły wykonawcze:

- nr SW8/20/90070/2017 na I i II ratę podatku za 2017 rok (dostarczony do Urzędu Skarbowego w dniu 7 września 2017 roku),
- nr SW8/33/90070/2017 na III ratę podatku za 2017 rok (dostarczony do Urzędu Skarbowego w dniu 29 listopada 2017 roku).

Do czasu niniejszej kontroli nie wystawiono tytułów wykonawczych na zaległości za 2016 rok (raty I-IV) i na IV ratę podatku za 2017 rok.

Na zaległości za 2018 rok i I półrocze 2019 roku wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze:

- upomnienie nr UP FN.II.3161.108.2018 z dnia 11 kwietnia 2018 roku na I ratę podatku za 2018 rok na kwotę 203,00 zł (brak daty doręczenia),
- upomnienie nr UP FN.II.3161.266.2018 z dnia 17 lipca 2018 roku na I i II ratę podatku za 2018 rok na kwotę 406,00 zł (doręczone 19 lipca 2018 roku), tytuł wykonawczy na I i II ratę podatku za 2018 rok nr SW8/26/90070/2018 z dnia 14 września 2018 roku, doręczony 17 września 2018 roku,
- upomnienie nr UP FN.II.3161.338.2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku na III i IV ratę podatku za 2018 rok na kwotę 406,00,00 zł (brak daty doręczenia), **do czasu niniejszej kontroli nie wystawiono tytułu wykonawczego,**
- upomnienie nr UP FN.II.3161.85.2019 z dnia 25 kwietnia 2019 roku na I ratę podatku za 2019 rok na kwotę 203,00 zł (brak daty doręczenia),
- upomnienie nr UP FN.II.3161.183.2019 z dnia 18 czerwca 2019 roku na II ratę podatku za 2019 rok na kwotę 203,00 zł (brak daty doręczenia), tytuł wykonawczy na I i II ratę podatku za 2019 rok nr SW8/43/90070 z dnia 30 lipca 2019 roku, doręczony 2 sierpnia 2019 roku.

W dniu 18 listopada 2019 roku Wójt Gminy Skomlin powiadomił Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu o wygaśnięciu w całości należności pieniężnej należnej od zobowiązanego, zgodnie z doręczonymi tytułami wykonawczymi (nr SW8/26/90070/2018 i SW8/43/90070/2019), wskutek jego śmierci w dniu 13 października 2019 roku. Postanowieniem z dnia 19 listopada 2019 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wieluniu umorzył, na wniosek wierzyciela postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie wskazanych tytułów wykonawczych.

Podatnik (...)⁴⁴

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

Zaległości podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczyły niezapłaconego podatku za 2018 rok (raty II-IV), a na dzień 30 czerwca 2019 roku niezapłaconego podatku za 2018 rok na kwotę 326,00 zł i za 2019 rok na kwotę 358,00 zł (II rata).

Działania windykacyjne podjęte wobec zaległości podatnika:

- upomnienie nr UP FN.II.3161.259.2018 z dnia 17 lipca 2018 roku na II ratę podatku za 2018 rok na kwotę 326,00 zł (doręczone 1 sierpnia 2018 roku), **tytułu wykonawczego nie wystawiono, brak wpłaty**
- upomnienie nr UP FN.II.3161.330.2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku na III i IV ratę podatku za 2018 rok na kwotę 651,00,00 zł (doręczone 29 grudnia 2018 roku), tytułu wykonawczego nie wystawiono, wpłata 2 stycznia 2019 roku na kwotę 651,00 zł bez odsetek, plus koszty upomnienia 11,60 zł,
- upomnienie nr UP FN.II.3161.82.2019 z dnia 25 kwietnia 2019 roku na I ratę podatku za 2019 rok na kwotę 358,00 zł (doręczone 15 maja 2019 roku), tytułu wykonawczego nie wystawiono, wpłata 29 maja 2019 roku bez odsetek, plus koszty upomnienia 11,60 zł,
- upomnienie nr UP FN.II.3161.180.2019 z dnia 18 czerwca 2019 roku na II ratę podatku za 2019 rok na kwotę 358,00 zł (doręczone 10 lipca 2019 roku), tytułu wykonawczego nie wystawiono, wpłata 18 lipca 2019 roku, odsetki 4,20 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Podatnik (...)⁴⁵

Zaległości podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczyły niezapłaconego podatku za 2018 rok (raty II-IV), a na dzień 30 czerwca 2019 roku niezapłaconego podatku za 2019 rok na kwotę 716,00 zł (I-II rata).

Na zaległości za 2018 rok i I półrocze 2019 roku wystawiono niżej wymienione upomnienia i tytuły wykonawcze:

- upomnienie nr UP FN.II.3161.324.2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku na III i IV ratę podatku za 2018 rok na kwotę 716,00,00 zł (brak daty doręczenia), tytuł wykonawczy nr SW8/14/60381/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku, doręczony 4 lutego 2019 roku,
- upomnienie nr UP FN.II.3161.77.2019 z dnia 25 kwietnia 2019 roku na I ratę podatku za 2019 rok na kwotę 358,00 zł (brak daty doręczenia), tytuł wykonawczy nr SW8/42/60381/2019 z dnia 30 lipca 2019 roku, doręczony 9 sierpnia 2019 roku,
- upomnienie nr UP FN.II.3161.176.2019 z dnia 18 czerwca 2019 roku na II ratę podatku za 2019 rok na kwotę 358,00 zł (brak daty doręczenia), tytuł wykonawczy SW8/42/60381/2019 z dnia 30 lipca 2019 roku, doręczony 9 sierpnia 2019 roku.

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

Raty III i IV za 2018 rok zostały zapłacone w dniu 21 marca 2019 roku z odsetkami na kwotę 23,15 zł i kosztami upomnienia w wysokości 11.60 zł.

Z opisanego stanu faktycznego przy kontroli terminowości wpłat wybranych rat podatku, a także stanu faktycznego opisanego powyżej wynika, że w kilku przypadkach w ogóle nie podjęto działań windykacyjnych, polegających na wystawieniu tytułów wykonawczych po bezskuteczności wysłanych upomnień, a w kilku działania te podjęto ze znacznym opóźnieniem, sięgającym blisko 5 lat. W jednym przypadku dopuszczono do przedawnienia należności podatkowej.

Nie podejmowanie na bieżąco działań windykacyjnych stanowiło naruszenie obowiązujących w tym zakresie przepisów zawartych: 1) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 656), obowiązującym do dnia 31 grudnia 2015 roku, 2) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367, z późn. zmianami), obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 roku.

Unormowania zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku nakładały na wierzyciela obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązania pieniężnego oraz wysłania upomnienia o zapłatę z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, przy czym zgodnie z § 5 i §6 rozporządzenia wierzyciel zobowiązany był niezwłocznie doręczyć zobowiązanemu upomnienie lub odpowiednio tytuł wykonawczy w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Zgodnie z §4 obowiązującego od dnia 1 stycznia 2016 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych - wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, w przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej. Działania informacyjne są podejmowane w formie pisemnej, dźwiękowej lub graficznej w szczególności przez: internetowy portal informacyjny, krótką wiadomość tekstową (sms), e-mail, telefon, faks. Działania informacyjne, są rejestrowane w postaci papierowej lub elektronicznej przez wskazanie, w szczególności: 1) formy działania informacyjnego; 2) daty podjęcia działania informacyjnego. Zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, niezwłocznie po upływie terminu zapłaty należności pieniężnej. W przypadku podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w § 4, wierzyciel może przesłać upomnienie nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż 21 dni od dnia, w którym podjęto te działania. Wierzyciel przesyła niezwłocznie upomnienie, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Uległy również zmianie zasady wystawienia tytułu wykonawczego i zostały one określone podobnie jak dla upomnień. W myśl § 9 ww. rozporządzenia - wierzyciel niezwłocznie

wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Po zmianie do ww. rozporządzenia wprowadzonej z dniem 8 września 2016 roku §7 rozporządzenia otrzymał brzmienie: „ust. 1 Wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie: 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli: a) łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, b) z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany. Ust.2 Przesłanie upomnienia w przypadku określonym w ust. 1 pkt 1 lit. a nie wyłącza podejmowania działań informacyjnych.

Nowe brzmienie §9 rozporządzenia od dnia 8 września 2016 roku było następujące: „Ust.1 - w przypadkach, w których egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy: 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli: a) łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, b) z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany.

Z wyjaśnienia złożonego kontrolującym przez pracownika ds. księgowości podatkowej wynikało, że w odniesieniu do podatników zalegających z zapłatą podatku, objętych próbą kontroli nie były podejmowane działania informacyjne (brak udokumentowania np. sporządzonej na tą okoliczność notatki służbowej).

Dochody z majątku

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

| § | 2017 rok | | 2018 rok | | 2019 rok (I półrocze) | |
|----|------------------|-----------|------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| | Plan po zmianach | Wykonanie | Plan po zmianach | Wykonanie | Plan po zmianach | Wykonanie |
| 77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70.000,00 | 0,00 |
| 87 | 0,00 | 0,00 | 2.200,00 | 2.195,12 | 0,00 | 0,00 |

W 2019 roku zaplanowano dochody ze sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 1 o pow. 62,15 m², położonego w budynku mieszkalno-użytkowym przy ul. Trojanowskiego 3 w Skomlinie. W dniu 2 maja 2019 roku uprawniony rzeczoznawca majątkowy na zlecenie Gminy Skomlin sporządził wycenę nieruchomości lokalowej. Rzeczoznawca majątkowy określił: [1] wartość rynkową nieruchomości lokalowej wg stanu sprzed dokonania przez najemcę nakładów na remont lokalu – na kwotę 97.000,00 zł, w tym: wartość lokalu – 93.220,00 zł, wartość przynależnego do lokalu udziału w

prawie własności gruntu – 3.780,00 zł, [2] wartość rynkową nieruchomości lokalowej określoną wg stanu obecnego, tj. po dokonaniu nakładów na remont lokalu na kwotę 152.000,00 zł, w tym: wartość lokalu – 148.220,00 zł, wartość przynależnego do lokalu udziału w prawie własności gruntu – 3.780,00 zł,[3]wartość poniesionych przez najemcę nakładów na kwotę 55.000,00 zł.

Według wyjaśnienia inspektora Urzędu Gminy, zajmującego się sprawami z zakresu gospodarowania nieruchomościami w 2019 roku nie podjęto dalszych czynności zmierzających do sprzedaży nieruchomości lokalowej, w związku z przedłużającymi się formalnościami, związanymi z uzyskaniem przez najemcę kredytu bankowego.

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

| Rozdział, § | 2017 rok | | 2018 rok | | 2019 | |
|----------------|------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-------------------------|
| | Plan po zmianach | Wykonanie | Plan po zmianach | Wykonanie | Plan po zmianach | Wykonanie za I półrocze |
| 70005-047 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70005-055 | 221,00 | 219,87 | 3.226,00 | 3.225,62 | 3.226,00 | 1.500,00 |

Z uwagi na niewielkie dochody z tytułu użytkowania wieczystego, a tym samym nieduże ryzyko wystąpienia nieprawidłowości nie objęto kontrolą ww. zagadnienia.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Uchwałą nr XV/92/2008 z dnia 17 marca 2008 roku Rada Gminy Skomlin ustaliła zasady nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

W odniesieniu do wydzierżawiania lub najmu nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata w uchwale zawarto m.in. zapisy:

§ 13 uchwały – „Przeznaczenie nieruchomości do dzierżawy lub najmu następuje w drodze zarządzenia Wójta Gminy, do którego załącza wykaz nieruchomości o którym mowa w art. 35 ust.1 ustawy”.

§ 14, ust.1 uchwały – „Najemców i dzierżawców nieruchomości wyłania się w drodze przetargu, z zastrzeżeniem ust.2”.

§ 14 ust.2 uchwały – „ Bez przetargu wydzierżawia się i wynajmuje nieruchomości gminne: 1) przeznaczone na potrzeby administracji publicznej, 2) przeznaczone na potrzeby gminnych jednostek administracyjnych, 3) przeznaczone na potrzeby podmiotów i osób świadczących specjalistyczne usługi: w tym w szczególności lekarzy, 4) w szczególnych przypadkach uzasadnionych interesami gminy, 5) w przypadku przedłużenia czasu umów uprzednio zawartych, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

§ 15 ust.1 uchwały – „Przedmiotem przetargu na dzierżawę i najem jest miesięczna lub roczna stawka czynszu za 1 m² lub ha oraz spełnienie dodatkowych wymogów określonych w warunkach przetargu”.

§ 15 ust.2 uchwały – Ustala się minimalne roczne stawki czynszu dzierżawy gruntów stanowiących mienie komunalne użytkowanych rolniczo w wysokości stanowiącej iloczyn dzierżawionej powierzchni gruntów i równowartości pieniężnej

następujących ilości żyta: 1. klasa IIIa – 4q żyta/ha, 2. klasa IIIb – 3q żyta/ha, 3. klasa IVa – 2,50q żyta/ha, 4. klasa IVb – 2q żyta/ha, 5. klasa V – 1,50q żyta/ha, 6. klasa VI – 1q żyta/ha, 7. klasa VIz – 0,50q żyta/ha.

§ 15, ust.3 uchwały – Ustala się minimalną roczną stawkę czynszu dzierżawnego za grunty komunalne wykorzystywane na cele nierolnicze w wysokości równowartości pieniężnej 30q/żyta za 1 ha.

§ 15 ust.4 uchwały – Wartość 1q żyta ustala się w wysokości 1q żyta przyjętej przez Radę Gminy do podstawy wymiaru podatku rolnego za dany rok kalendarzowy.

§ 17 ust.1 uchwały – Dotychczasowemu dzierżawcy lub najemcy przysługuje pierwszeństwo zawarcia umowy na dalszy okres, jeżeli na 1 miesiąc przed jej wygaśnięciem złoży pisemną ofertę, jednakże pod warunkiem, że wywiązał się z postanowień umowy i nie będzie to kolidowało z interesami gminy.

Uchwałą nr XXXI/182/2013 z dnia 11 października 2013 roku Rada Gminy Skomlin dokonała zmiany § 15 uchwały nr XV/92/2008 z dnia 17 marca 2008 roku, który otrzymał brzmienie: „15 ust.1. Stawkę czynszu z tytułu dzierżawy lub najmu ustala Wójt Gminy w drodze zarządzenia. 2. Stawka czynszu określona w zarządzeniu Wójta jest stawką wywoławczą w przypadku ustalania stawki czynszu w drodze przetargu”.

Według sprawozdań Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku i na 30 czerwca 2019 roku dochody z tytułu najmu i dzierżawy w rozdziale 70005, paragraf 075 przedstawiały się następująco:

| Rozdział, paragraf dochodów | 2018 rok | | 2019 rok (I półrocze) | |
|-----------------------------------|---------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| | Plan po zmianach | Wykonanie | Plan po zmianach | Wykonanie |
| 70005-075 | 43.750,00 | 42.693,51 | 43.750,00 | 21.555,36 |

Według informacji uzyskanej przez inspektorów RIO od Skarbnika Gminy i inspektora ds. gospodarki nieruchomości Gmina w kontrolowanym okresie nie wynajmowała lokali użytkowych, a jedynie wydzierżawiała nieruchomości gruntowe.

Kontroli poddano niżej wymienione umowy dzierżawy:

Dzierżawa gruntów części działki ozn, nr 2309/2 i działki ozn. numerem 2642 położonej w Skomlinie, przy ul. Jaśminowej

- 1) Umowa dzierżawy zawarta w dniu 30 sierpnia 2012 roku na dzierżawę gruntu o pow. 336 m² (część działki ozn. nr 2309/2), z przeznaczeniem na cele upraw ogrodniczo-warzywniczych (tzw. ogródek przydomowy). Roczny czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 33,60 zł, płatny do 30 września każdego roku. Stawki czynszu: za 2018 rok – 34,97 zł, za 2019 rok – 35,53 zł.
- 2) Umowa dzierżawy zawarta w dniu 30 sierpnia 2012 roku na dzierżawę gruntu o pow. 472 m² (część działki ozn. nr 2309/2), z przeznaczeniem na cele upraw ogrodniczo-warzywniczych (tzw. ogródek przydomowy). Roczny czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 47,20 zł, płatny do 30 września każdego roku. Stawki czynszu: za 2018 rok – 49,13 zł, za 2019 rok – 49,95 zł.
- 3) Umowa dzierżawy zawarta w dniu 30 sierpnia 2012 roku na dzierżawę gruntu o pow. 434 m² (część działki ozn. nr 2309/2), z przeznaczeniem na cele upraw

ogrodniczo-warzywniczych (tzw. ogródek przydomowy). Roczny czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 43,40 zł, płatny do 30 września każdego roku. Stawki czynszu: za 2018 rok – 45,22 zł, za 2019 rok – 45,94 zł.

- 4) Umowa dzierżawy zawarta w dniu 30 sierpnia 2012 roku na dzierżawę gruntu o pow. 560 m² (część działki ozn. nr 2309/2), z przeznaczeniem na cele upraw ogrodniczo-warzywniczych (tzw. ogródek przydomowy). Roczny czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 56,00 zł, płatny do 30 września każdego roku. Stawki czynszu: za 2018 rok – 58,37 zł, za 2019 rok – 59,30 zł.
- 5) Umowa dzierżawy zawarta w dniu 30 sierpnia 2012 roku na dzierżawę gruntu o pow. 615 m² (część działki ozn. nr 2309/2), z przeznaczeniem na cele upraw ogrodniczo-warzywniczych (tzw. ogródek przydomowy). Roczny czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 61,50 zł, płatny do 30 września każdego roku. Stawki czynszu: za 2018 rok – 64,70 zł, za 2019 rok – 65,70 zł.
- 6) Umowa dzierżawy zawarta w dniu 30 sierpnia 2012 roku na dzierżawę gruntu o pow. 560 m² (część działki ozn. nr 2309/2), z przeznaczeniem na cele upraw ogrodniczo-warzywniczych (tzw. ogródek przydomowy). Roczny czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 56,00 zł, płatny do 30 września każdego roku. Stawki czynszu: za 2018 rok – 54,83 zł, za 2019 rok – 55,71 zł.
- 7) Umowa dzierżawy zawarta w dniu 30 sierpnia 2012 roku na dzierżawę gruntu o pow. 490 m² (część działki ozn. nr 2309/2), z przeznaczeniem na cele upraw ogrodniczo-warzywniczych (tzw. ogródek przydomowy). Roczny czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 49,00 zł, płatny do 30 września każdego roku. Stawki czynszu: za 2018 rok – 54,83 zł, za 2019 rok – 55,71 zł.
- 8) Umowa dzierżawy zawarta w dniu 30 sierpnia 2012 roku na dzierżawę gruntu o pow. 872 m² (działka ozn. nr 2642), z przeznaczeniem na cele upraw ogrodniczo-warzywniczych (tzw. ogródek przydomowy). Roczny czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 87,20 zł, płatny do 30 września każdego roku. Stawki czynszu: za 2018 rok – 88,40 zł, za 2019 rok – 89,81 zł.
- 9) Umowa dzierżawy zawarta w dniu 28 lutego 2013 roku na dzierżawę gruntu o pow. 4399 m² (działka ozn. nr 2317/1), z przeznaczeniem na cele upraw rolnych. Roczny czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 132,00 zł, płatny do 30 września każdego roku. Stawki czynszu: za 2018 rok – 133,82 zł, za 2019 rok – 135,96 zł.

Dzierżawa gruntów działki ozn. nr 2014/1, położonej w Skomlinie

- 1) Umowa dzierżawy zawarta w dniu 30 sierpnia 2012 roku na dzierżawę działki ozn. nr 2014/1 o pow. 0,15 ha, z przeznaczeniem na cele upraw rolnych. Roczny czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 45,00 zł, płatny do 30 września każdego roku. Stawki czynszu: za 2018 rok – 45,61 zł, za 2019 rok – 46,34 zł.

Dzierżawa gruntów działki ozn. nr 1210, położonej we Wróblewie

- 1) Umowa dzierżawy zawarta w dniu 30 sierpnia 2012 roku na dzierżawę działki ozn. nr 1210 o pow. 0,75 ha, z przeznaczeniem na cele upraw rolnych. Roczny czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 225,00 zł, płatny do 30 września każdego roku. Stawki czynszu: za 2018 rok – 228,00 zł, za 2019 rok – 231,65 zł. Dzierżawca ww. działki w okresie wcześniejszym posiadał umowę na dzierżawę nieruchomości gruntowej zawartą przez Wójta Gminy w dniu 30 grudnia 2005 roku na okres 3 lat. W okresie od dnia 1 stycznia 2009 roku do czasu podpisania umowy w dniu 30 sierpnia 2012 roku ten sam dzierżawca korzystał z ww. działki

bezumownie. Ww. umowa z dnia 30 sierpnia 2012 roku została podpisana na okres 3 lat wygasła w dniu 29 sierpnia 2015 roku.

Ustalenia kontroli

1. Kontrolujące ustaliły, że z dzierżawcami części działki ozn. nr 2309/2 oraz działek ozn. nr 2642 i 2317/1 (wymienionych powyżej w punktach od 1 do 9) zostały zawarte w okresie wcześniejszym umowy dzierżawy na czas nieokreślony (8 umów zawarto w marcu 1995 roku, 1 umowa w marcu 2000 roku), które w 2012 roku za zgodą stron zostały rozwiązane.
2. Rada Gminy Skomlin podjęła w dniu 30 kwietnia 2012 roku uchwałę nr XVII/89/2012 w sprawie zawarcia umów dzierżawy. Wskazaną uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości gruntowych dotychczasowym dzierżawcom, w tym: 1) 8-miu dzierżawcom części działki nr 2309/2, położonej w Skomlinie przy ul. Jaśminowej, z przeznaczeniem na ogrody przydomowe (powierzchnie poszczególnych działek: 336 m², 240 m², 560 m², 472 m², 615 m², 560 m², 434 m², 490 m²), 2) nieruchomości ozn. nr działki 2642 o pow. 872 m² położonej w Skomlinie, przy ul. Jaśminowej, z przeznaczeniem na ogród przydomowy, 3) nieruchomości gruntowej ozn. nr działki 2317/1 o pow. 0,44 ha położonej w Skomlinie, przy ul. Jaśminowej, z przeznaczeniem cele upraw rolnych, 4) nieruchomości gruntowej ozn. nr działki 1210 o pow. 0,75 ha położonej we Wróblewie, z przeznaczeniem cele upraw rolnych.
3. **Na podstawie wskazanej uchwały Wójt Gminy podpisał z dotychczasowymi dzierżawcami, na ich wniosek umowy na okres 3 lat, licząc od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 29 sierpnia 2015 roku. Dalszych umów z dzierżawcami do czasu niniejszej kontroli nie podpisano, mimo że grunt jest nadal przez nich wykorzystywany (ale bezumownie) i płacą czynsz dzierżawny w wysokości ustalonej corocznie przez Wójta Gminy. W związku z powyższymi ustaleniami Wójt Gminy, aby unormować stan prawny w zakresie gospodarowania nieruchomościami gminnymi i wyeliminować zaistniałe nieprawidłowości powinien zdecydować o zawarciu pisemnych umów (bądź nie) na kolejne lata, wykorzystując delegację zawartą w uchwale nr XV/92/2008 z dnia 17 marca 2008 roku Rady Gminy Skomlin w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata – zgodnie z którą bez przetargu wydzierżawia się m.in. nieruchomości gminne w przypadku przedłużenia czasu umów uprzednio zawartych, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Przed podpisaniem kolejnych umów powinny być sporządzone wykazy nieruchomości przeznaczone do wydzierżawiania, które stosownie do art. 35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1887 roku o gospodarce nieruchomościami (aktualnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 2204 ze zmianami) powinny być podane do publicznej wiadomości na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej, a informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona w prasie lokalnej.**
4. Dzierżawcy objęci kontrolą, pomimo bezumownego korzystania z nieruchomości gruntowych corocznie na piśmie, przesyłanym za potwierdzeniem odbioru (w miesiącu wrześniu każdego roku) powiadamiani byli

przez Urząd Gminy o wysokości czynszu dzierżawnego. W pismach tych przypominano dzierżawcom o terminie zapłaty czynszu. Kwoty czynszu były waloryzowane corocznie w oparciu o wskaźnik wzrostu cen i usług za poprzedni rok ogłaszany przez Prezesa GUS.

5. Czynsz dzierżawny za lata 2018-2019 uregulowali wszyscy wymienieni powyżej dzierżawcy. W 2018 roku czynsz dzierżawny we wskazanym w piśmie terminie, tj. do dnia 30 września 2018 roku uregulowało 6 dzierżawców objętych kontrolą, 4 dzierżawców wpłaciło czynsz w okresie od dnia 4 października do dnia 11 października 2018 roku, a 1 dzierżawca w dniu 31 grudnia 2018 roku (kwota dzierżawy 34,97 zł). W 2019 roku czynsz dzierżawny we wskazanym w piśmie terminie, tj. do dnia 30 września 2019 roku uregulowało 6 dzierżawców objętych kontrolą, a pozostałych 5 dzierżawców w okresie od dnia 3 października do dnia 4 listopada 2019 roku. Z tytułu nieterminowych wpłat nie pobierano odsetek za zwłokę.

Dzierżawa części działki ozn. nr 2022 o pow. 300m², położonej w Skomlinie

Uchwałą nr V/27/2015 z dnia 19 marca 2015 roku Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy (z Aero2 sp. z oo.) na czas oznaczony, tj. 10 lat dzierżawy ok.0,03 ha powierzchni nieruchomości będącej własnością Gminy Skomlin, położonej w obrębie geodezyjnym Skomlin, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 2022 o ogólnej powierzchni 0,33 ha, dla której Sąd Rejonowy w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą SR1W/40820/3.

W dniu 1 czerwca 2015 roku pomiędzy Gminą Skomlin, reprezentowaną przez Wójta Gminy Skomlin, a Zarządem Aero2 sp. z oo. z siedzibą w Warszawie zawarta została umowa dzierżawy, której przedmiotem było oddanie w dzierżawę gruntu o łącznej powierzchni 300m², stanowiącej część działki ozn. nr 2022, położonej w m. Skomlin, przy ul. 1 grudnia 15. Umowa zawarta została na okres 10 lat, licząc od dnia podpisania protokołu zdawczo- odbiorczego.

W §5 umowy zapisano m.in.: [1] §3 ust.1 - grunt wykorzystany będzie przez Dzierżawcę dla celów budowy Stacji Bazowej przeznaczonej do świadczenia usług telekomunikacyjnych, [2] §3 ust.2 - Wyzierżawiający wyraża zgodę na dokonanie inwestycji w postaci budowy obiektów określonych w ust.1 (wraz z niezbędną infrastrukturą, tj. doprowadzeniem mediów, kablowej infrastruktury telekomunikacyjnej, w tym światłowodu itp.) oraz na wykorzystanie istniejących dróg dojazdowych (bądź wykonanie nowych), [3] §3 ust.3 - Wyzierżawiający wyraża zgodę na oddanie przez dzierżawcę przedmiotu dzierżawy w poddzierżawę lub do bezpłatnego używania z przeznaczeniem na instalację lub eksploatację urządzeń i instalacji telekomunikacyjnych dla podmiotów trzecich tj. SFERIA S.A. z siedzibą w Warszawie; IT Polpager S.A. z siedzibą w Warszawie, MOBYLAND sp. z oo. z siedzibą w Warszawie, CYFROWY POLSAT S.A. z siedzibą w Warszawie, Polkomtel sp. z oo. z siedzibą w Warszawie, NorDisk Polska sp. z oo. z siedzibą w Warszawie oraz Aero2 sp. z oo. z siedzibą w Warszawie.

W §8 ust.2 umowy zapisano cyt.: "Dzierżawca ma prawo przeniesienia części lub całości praw lub obowiązków wynikających z niniejszej Umowy na osoby trzecie, w szczególności na podmioty współpracujące z Dzierżawcą takie jak: IT Polpager S.A., MOBYLAND sp. z oo., Sferia S.A. CYFROWY POLSAT S.A., Polkomtel sp. z oo. z siedzibą w Warszawie, NorDisk Polska sp. z oo., oraz Aero2 sp. z oo. z siedzibą w Warszawie (po uprzedniej zmianie podmiotowej po stronie Najemcy).

Strony ustaliły kwartalny czynsz za dzierżawę w wysokości 2.500,00 zł, który zostanie powiększony o podatek VAT wg obowiązującej stawki. Kwota czynszu będzie waloryzowana w oparciu o coroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za poprzedni rok. Pierwsza waloryzacja nastąpi w 2017 roku. Termin płatności czynszu kwartalnie w terminie 21 dni licząc od dnia otrzymania faktury, wystawionej przez Wyzierżawiającego każdorazowo w ostatnim miesiącu danego kwartału obrachunkowego. **Zgodnie z §4 ust.5 umowy podatek od nieruchomości ponosi Wyzierżawiający.**

Aneksem podpisanym w dniu 21 grudnia 2015 roku zmieniono wysokość czynszu do kwoty netto 2.450,00 zł oraz zmieniono zapis §4 ust.5 umowy – zgodnie z wniesioną aneksem zmianą, podatek od nieruchomości będzie płacony przez Dzierżawcę.

Pismem z dnia 10 sierpnia 2015 roku, którego wpływ odnotowano w Urzędzie Gminy w dniu 22 grudnia 2015 roku Gmina Skomlin została zawiadomiona przez AERO2 sp. z oo. o przeniesieniu praw i obowiązków na spółkę Polkomtel sp. z oo. z siedzibą w Warszawie (pismo-zawiadomienie podpisał Pełnomocnik spółki AERO2 i przedstawiciele Polkomtel sp. zoo.). Zgodnie z zawiadomieniem wszelkie faktury VAT, rachunki i inne dokumenty rozliczeniowe począwszy od dnia 1 października 2015 roku Gmina powinna przekazywać na spółkę Polkomtel sp. z oo.

Do czasu niniejszej kontroli Gmina nie dokonała zmiany umowy dzierżawy w zakresie nazwy podmiotu reprezentującego dzierżawcę.

Inne ustalenia kontroli

- 1) **Przed oddaniem ww. nieruchomości gruntowej w dzierżawę nie zachowano procedury wynikającej z art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponieważ nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do wdzierżawienia poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy na okres 21 dni, a informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono na stronie internetowej i w prasie lokalnej co najmniej o zasięgu powiatowym (wg stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2016 roku).**
- 2) **Mimo zapisu w umowie nie zwaloryzowano czynszu dzierżawnego za lata 2017 -2019 roku. Biorąc pod uwagę ogłoszone przez Prezesa GUS wskaźniki wzrostu cen i usług konsumpcyjnych – kwartalny czynsz netto powinien wynosić – za 2017 rok 2.435,00 zł (kwota 2.450,00 zł x wskaźnik za 2016 rok 99,4%), za 2018 rok 2.509,00 zł (2.435,00 zł x wskaźnik za 2017 rok 102%), za 2019 rok 2.574,00 zł (2.509,00 zł x wskaźnik za 2018 rok 101,6%).**
- 3) **Dzierżawca wpłacił czynsz kwartalny w kwocie netto 2.450,00 zł + podatek VAT 563,50 zł, w terminach wskazanych w umowie, tj. nie później niż w ciągu 21 dni od daty otrzymania faktury.**
- 4) **(...)⁴⁶.**

⁴⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

VIII. WYKONANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej – 2018 rok

Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skomlinie jest jednostką organizacyjną Gminy i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych. Powołany został zarządzeniem nr 2 Naczelnika Gminy Skomlin z dnia 16 marca 1990 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skomlinie od dnia stycznia 2004 roku została Aneta Franaszek, która (...) ⁴⁷ przyjęła nazwisko Chadryś

Dla okresu objętego kontrolą obowiązywał Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skomlinie nadany uchwałą nr XXX/175/2013 Rady Gminy Skomlin z dnia 30 września 2013 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2013 roku, poz. 4388) i zmieniony uchwałą nr XV/104/2016 z dnia 14 czerwca 2016 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2016 roku, poz. 2486).

Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skomlinie ustalony został zarządzeniem nr 13/2012 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 29 grudnia 2012 roku i zmieniony zarządzeniem nr 5/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku.

Zgodnie z §2 ust.1 regulaminu w skład GOPS wchodzi następujące stanowiska pracy: kierownik Ośrodka, pracownik socjalny, specjalista pracy socjalnej, stanowisko ds. świadczeń socjalnych, księgowa rodziny i opiekunka domowa.

Czas pracy pracowników Ośrodka, zgodnie z §5 pkt 1 regulaminu wynosi 40 godzin tygodniowo. 8 godzin dziennie, od poniedziałku do piątku włącznie w godzinach 7.30-15.30. W §5 pkt 2a regulaminu zapisano: „W przypadkach uzasadnionych rodzajem pracy lub jej organizacją albo miejscem wykonywania pracy może być stosowany system zadaniowego czasu pracy. Pracodawca po porozumieniu z pracownikiem, ustala czas niezbędny do wykonywania powierzonych zadań, uwzględniając wymiar czasu pracy wynikający z norm określonych w art. 129 Kodeksu Pracy”.

W §12 regulaminu określone zostały zadania asystenta rodziny, do których w należy min.: [1] udzielanie: pomocy rodzinom w poprawie ich sytuacji życiowej oraz

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

⁴⁷ Wyłączono dane 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.

rozwiązywaniu problemów socjalnych, psychologicznych i wychowawczych,[2] wspieranie aktywności społecznej rodzin, [3] udzielanie pomocy w poszukiwaniu, podejmowaniu i utrzymaniu pracy zarobkowej, [4] podejmowanie działań interwencyjnych i zaradczych w sytuacji zagrożenia bezpieczeństwa dzieci i rodzin, [5] prowadzenie indywidualnych konsultacji wychowawczych dla rodziców i dzieci,[6] prowadzenie dokumentacji dotyczącej pracy z rodziną, [7] sporządzanie na wniosek sądu opinii o rodzinie i jej członkach. Asystent rodziny prowadzi prace z rodziną w miejscu ich zamieszkania lub w miejscu wskazanym przez rodzinę.

Rada Gminy Skomlin uchwałą nr XIII/59/2004 z dnia 29 marca 2004 roku upoważniła Panią Anetę Franaszek – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do załatwiania indywidualnych spraw, w tym: do wydawania decyzji administracyjnych w zakresie działania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Uchwałą nr XLIII/222/2010 Rada Gminy Skomlin upoważniła Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skomlinie do prowadzenia postępowań w sprawach przyznawania świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym

Uchwałą nr XXV/146/2013 z dnia 27 lutego 2013 roku Rada Gminy Skomlin wyznaczyła Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej do realizacji zadań administracji publicznej w zakresie pracy z rodziną.

Uchwałą nr XXXVI/211/2014 z dnia 10 marca 2014 roku Rada Gminy Skomlin upoważniła Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej.

Wójt Gminy Skomlin upoważnił Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do:

- prowadzenia zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracją społeczną osób uzależnionych od alkoholu, wynikające z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – zarządzenie nr 110/5 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2005 roku,
- prowadzenia postępowań w przedmiocie zaliczek alimentacyjnych oraz do wydawania decyzji administracyjnych w tym zakresie – zarządzenie nr 36/2008 Wójta Gminy z dnia 25 stycznia 2008 roku,
- prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych wydawania decyzji w sprawach dodatku mieszkaniowego – zarządzenie nr 37/2008 Wójta Gminy z dnia 25 stycznia 2008 roku,
- prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego – zarządzenie nr 64/2008 Wójta Gminy z dnia 11 sierpnia 2008 roku,
- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych – zarządzenie nr 205/2010 z Wójta Gminy dnia 27 sierpnia 2010 roku,
- prowadzenia postępowania w sprawach o zasiłki dla opiekunów, w tym do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach – zarządzenie Wójta Gminy nr 230/2014 z dnia 14 maja 2014 roku,
- wykonywania czynności w sprawach przyznawania Karty Dużej Rodziny – zarządzenie nt prowadzeni do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej – zarządzenie nr 235/2014 Wójta Gminy z dnia 16 czerwca 2014 roku

- prowadzenia postępowań w sprawach jednorazowego świadczenia przewidzianego w ustawie o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”- zarządzenie nr 162/2016 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2016 roku.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku

| Wyszczególnienie | 2018 rok (zł) |
|--|---------------|
| Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające niektóre świadczenia i świadczenia rodzinne) | 18.040,35 |
| Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki okresowe i celowe, pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego) | 118.225,73 |
| Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe) | 4.809,15 |
| Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe) | 95.013,66 |
| Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej) | 445.286,43 |
| Dział 852 Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania | 38.645,00 |
| Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność. | 3.556,80 |

AKTA KONTROLI NR 7 [strony od nr 285 do nr 298]: kserokopia podpisana za zgodność z oryginałem sprawozdania MRPiPR-03 o wykonaniu rzeczowo-finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej w 2018 roku.

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych (4 decyzje), okresowych (6 decyzji) i zasiłków celowych (7 decyzji).

Zestawienie decyzji przyznających zasiłek stały, okresowy i celowy, objętych kontrolą stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe, okresowe i celowe ustalane były zgodnie z przepisami: ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1507), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1058 – rozporządzenie obowiązywało do dnia 30 września 2018 roku, z dniem 1 października 2018 roku weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 roku, poz. 1358).

Przy przyznawaniu zasiłków celowych w ramach programu „Program państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 opierano się na podjętej w tym zakresie uchwale nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 roku, zgodnie z którą pomoc przysługiwała osobom spełniającym kryterium dochodowe w wysokości 150% kryterium dochodowego o którym mowa w art. 8 ust.1 ustawy o pomocy społecznej.

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej, podpisywanej przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Objęte kontrolą zasiłki stałe ustalono zgodnie z art. 37 ust. 2 ww. ustawy o pomocy społecznej, w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej

różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie, a faktycznym dochodem na osobę w rodzinie. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego, wynoszącego od dnia 1 października 2015 roku 604,00 zł, a od dnia 1 października 2018 roku 645,00 zł.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe ustalono zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej: w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku rodziny w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym rodziny, a faktycznym dochodem tej rodziny.

Ustalono, że wysokość przyznanych zasiłków celowych i zasiłków na zakup żywności, wypłacanych w oparciu o wieloletni program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020) nie była wyższa niż kryterium dochodowe rodziny lub osoby samotnie gospodarującej. Objęte kontrolą zasiłki celowe na zakup żywności w ramach ww. programu wypłacone zostały osobom, których faktyczny dochód (osoby samotnie gospodarującej lub osoby w rodzinie) nie przekraczał 150% kryterium dochodowego określonego w ustawie o pomocy społecznej.

Przyznanie zasiłków okresowych i stałych poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skomlinie wywiadu środowiskowego, mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji materialnej, rodzinnej i zdrowotnej świadczeniobiorcy. Ponadto gromadzone były dokumenty potwierdzające trudną sytuację finansową osoby ubiegającej się o świadczenie m.in.: zaświadczenia o wysokości wynagrodzenia lub innych dochodów np. z tytułu alimentów, zasiłków rodzinnych, pracy dorywczej; faktury dokumentujące poniesione wydatki na leki, za energię i opłaty za odpady komunalne; zaświadczenia z Urzędu Pracy o statusie bezrobotnego itp. W przypadku zasiłków stałych dokonywano aktualizacji wywiadów środowiskowych nie rzadziej niż co 6 miesięcy.

Inne ustalenia

W toku kontroli kontrolujące dokonały także weryfikacji prawidłowości zatrudnienia przez Kierownika GOPS, kandydata wyłonionego w drodze konkursu na stanowisko asystenta rodziny (zastępstwo).

Ustalono co następuje:

W związku z długotrwałą absencją spowodowaną zwolnieniem lekarskim, urlopem macierzyńskim oraz urlopem wypoczynkowym asystenta rodziny, Kierownik GOPS w 2019 roku ogłosił nabór na opisywane stanowisko.

W wyniku przeprowadzonego naboru, w dniu 15 kwietnia 2019 roku z wybranym w drodze konkursu kandydatem, zawarto umowę zlecenie (2/2019). Zleceniobiorca, zgodnie z zapisami zawartymi w umowie, zobowiązał się do zastępstwa na stanowisku asystenta rodziny, w okresie jego usprawiedliwionej nieobecności w pracy, spowodowanej zwolnieniem lekarskim, urlopem macierzyńskim oraz urlopem wypoczynkowym. Umowa została zawarta na okres od 15 kwietnia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku. W § 2 umowy wskazano, że czas pracy Zleceniobiorcy wyznaczony jest wymiarem jego zadań i kształtowany samodzielnie w taki sposób, aby uwzględniał podstawowe normy czasu pracy, określone w Kodeksie pracy (8

godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin tygodniowo w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy).

W odniesieniu do wybranego na stanowisko asystenta rodziny kandydata oraz zawartej z nim umowy, kontrolujące ustaliły, że:

- wybrany kandydat spełniał wszystkie wymogi określone w art. 12 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (w tym potwierdzono, że kandydat złożył wymagane tymi przepisami oświadczenia),
- forma zatrudnienia asystenta rodziny na podstawie umowy zlecenia w systemie zadaniowego czasu pracy została dopuszczona zapisami zawartymi w art. 17 ust. 2 powołanej wyżej ustawy, który stanowi, że praca asystenta rodziny jest wykonywana w ramach stosunku pracy w systemie zadaniowego czasu pracy albo umowy o świadczenie usług, do której, zgodnie z ustawą z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025, 1104, 1629, 2073 i 2244 oraz z 2019 r. poz. 80), stosuje się przepisy dotyczące zlecenia,
- na rachunkach za wykonywanie zastępstwa na stanowisku asystenta rodziny, pracownik oświadczał, że pozostaje w stosunku pracy w GOPS Mokrsko w pełnym wymiarze czasu pracy. Zatrudnienie asystenta rodziny w GOPS Skomlin nie stanowi naruszenia art. 17 ust. 3 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, który stanowi, że praca asystenta rodziny nie może być łączona z wykonywaniem obowiązków pracownika socjalnego na terenie gminy, w której praca ta jest prowadzona,
- do rachunków za każdy przepracowany miesiąc asystent rodziny załączał ewidencję godzin wykonywania umowy zlecenia, zawierającą liczbę godzin wykonywania umowy zlecenia, podpis Zleceniobiorcy, ewentualne uwagi i podpis Zleceniodawcy, a także karty czasu pracy asystenta rodziny, w których wskazywano datę, liczbę godzin, miejsce wykonywanych czynności (wskazywano w zasadzie miejsca zamieszkania poszczególnych rodzin), a także podpisy osób, którym udzielono wsparcia.

W świetle ww. ustaleń nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zatrudnienia asystenta rodziny.

AKTA KONTROLI NR 8 [strony od nr 299 do nr 322]]: *Kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem: dyplomów potwierdzających kwalifikacje asystenta rodziny; oświadczeń złożonych na podstawie art. 12 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej; umowy zlecenie; rachunków wraz z ewidencją godzin i kartami czasu pracy asystenta rodziny za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2019 roku; listy płac wystawione na podstawie złożonych rachunków za ww. miesiące.*

Wydatki (dotacje) na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych – 2018 rok

W załączniku nr 2 do uchwały Nr XXXII/184/18 Rady Gminy Skomlin z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2018 ustalono wysokość dotacji podmiotowych i celowych na 2018 rok, planowanych do udzielenia z budżetu gminy podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych.

Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań zleconych przez jednostkę samorządu terytorialnego, podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych zaplanowano w kwocie 59.500,00 zł, w tym:

- na ochronę przeciwpożarową (Dział 754, Rozdział 75412) kwotę 3.000,00 zł,
- na realizację zadania publicznego w zakresie porządku i bezpieczeństwa publicznego oraz przeciwdziałanie patologiom społecznym (Dział 851, Rozdział 085153) na kwotę 2.500,00 zł.
- na realizację zadania publicznego w zakresie porządku i bezpieczeństwa publicznego oraz przeciwdziałanie patologiom społecznym (Dział 851, Rozdział 85154) na kwotę 14.000,00 zł.
- na realizację zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu” (Dział 926, Rozdział 92605) na kwotę 40.000,00 zł.

Planowane i zrealizowane wydatki w formie dotacji celowych w 2018 roku na realizację zadań publicznych, zleconych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych przedstawiały się następująco:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan wg planu finansowego | Plan po zmianach | Wykonanie |
|-------|----------|----------|---------------------------|------------------|-----------|
| 754 | 75412 | 2820 | 3.000,00 | 13.016,00 | 13.016,00 |
| 851 | 85153 | 2360 | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 851 | 85154 | 2360 | 14.000,00 | 14.000,00 | 12.000,00 |
| 926 | 92605 | 2820 | 35.000,00 | 35.000,00 | 35.000,00 |
| 926 | 92605 | 2360 | 5.000,00 | 5.000,00 | 4.955,23 |

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Sposób konsultowania się z radami działalności pożytku publicznego lub z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 450 ze zmianami, obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zmianami) projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji określony został uchwałą nr XLVI/228/2010 Rady Gminy Skomlin z dnia 27 sierpnia 2010 roku (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 290 z dnia 9 października 2010 roku pod pozycją nr 2397).

Zarządzeniem nr 208/2017 z dnia 13 października 2017 roku Wójt Gminy Skomlin ogłosił konsultacje w sprawie projektu Programu Współpracy Gminy Skomlin z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2018. Ogłoszenie wraz z projektem programu i formularzem konsultacji zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń oraz na stronie BIP Urzędu Gminy w dniu 13 października 2017 roku. Zgodnie ze wskazanym ogłoszeniem celem konsultacji było poznanie stanowiska uprawnionych podmiotów, w szczególności poznanie ich uwag, opinii i wniosków odnośnie Programu współpracy. Wypełnione formularze należało składać bezpośrednio w Urzędzie Gminy do dnia 4 listopada 2017 roku do godziny 15:00 lub przesłać e-mailem na adres sekretarz@bip.skomlin.akcessnet.net. Termin trwania konsultacji wyznaczono na okres od dnia 17 października 2017 roku do dnia 3 listopada 2017

roku. Z informacji sporządzonej na okoliczność przeprowadzonych konsultacji przez Sekretarza Gminy wynikało, że w wyznaczonym terminie nie wpłynęły do Urzędu Gminy żadne opinie i uwagi.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XXIX/171/2017 Rady Gminy Skomlin z dnia 27 listopada 2017 roku uchwalony został „Program współpracy Gminy Skomlin z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”.

Ogłoszenie o konkursie ofert

Zarządzeniem nr 246/2018 z dnia 5 kwietnia 2018 roku Wójt Gminy Skomlin ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii oraz upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2018. Ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 5 kwietnia 2018 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy i w Biuletynie Informacji Publicznej.

Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane przez art. 13 ust. 2 wskazanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z treścią ogłoszenia konkursem objęte zostały następujące zadania:

W zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii:

zadanie nr 1 - „Realizacja działań integrujących psychoprofilaktykę z aktywnością sportową (piłka nożna) – formy pozalekcyjnych zajęć sportowych skierowane do młodzieży szkolnej z terenu Gminy Skomlin, prowadzone wraz z realizacją programów profilaktycznych” – środki przeznaczone na wsparcie realizacji zadania 6.000,00 zł.

zadanie nr 2 – „Realizacja działań integrujących psychoprofilaktykę z aktywnością sportową – pozalekcyjne strzeleckie zajęcia sportowe skierowane do młodzieży szkolnej z terenu Gminy Skomlin, prowadzone wraz z realizacją programów profilaktycznych” – środki przeznaczone na wsparcie realizacji zadania 2.500,00 zł.

zadanie nr 3 – „Wycieczki krajoznawcze dla dzieci i młodzieży szkolnej połączone z realizacją programów profilaktycznych” – środki przeznaczone na wsparcie realizacji zadania 2.400,00 zł,

zadanie nr 4 – „Organizacja wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z rodzin patologicznych” – środki przeznaczone na wsparcie realizacji zadania 3.600,00 zł.

W zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Skomlin w roku 2018:

Zadanie nr 1 – „Organizacja XVIII Powiatowych Igrzysk Ziemi Wieluńskiej –środki przeznaczone na wsparcie realizacji zadania – 5.000,00 zł.

Termin składania ofert określony został do dnia 27 kwietnia 2018 roku do godziny 15:00.

Zarządzeniem nr 3/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 roku Wójt Gminy Skomlin powołał pięcioosobową komisję do przeprowadzenia postępowania konkursowego. Komisji przewodniczyła Sekretarz Gminy. W komisji konkursowej nie uczestniczył żaden z przedstawicieli organizacji pozarządowej.

W toku kontroli ustalono, że Wójt Gminy nie ogłosił naboru na członka komisji konkursowej z organizacji pozarządowych. Zgodnie z art. 15 ust. 2d ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w skład komisji konkursowej wchodzi osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, biorące udział w konkursie. Natomiast w świetle § 15 ust. 2da ustawy komisja konkursowa może działać bez udziału osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, jeżeli: 1) żadna organizacja nie wskaże osób do składu komisji konkursowej lub 2) wskazane osoby nie wezmą udziału w pracach komisji konkursowej, lub 3) wszystkie powołane w skład komisji konkursowej osoby podlegają wyłączeniu na podstawie art. 15 ust. 2d lub art. 15 ust. 2f.

Ustalono, że w terminie wskazanym w ogłoszeniu o Otwartym Konkursie Ofert wpłynęły następujące oferty:

Na zadanie – „Realizacja działań integrujących psychoprofilaktykę z aktywnością sportową (piłka nożna) – formy pozalekcyjnych zajęć sportowych skierowane do młodzieży szkolnej z terenu Gminy Skomlin, prowadzone wraz z realizacją programu profilaktycznego Alternatywa” – z Klubu Sportowego „Victoria” Skomlin

Na zadanie – „Realizacja działań integrujących psychoprofilaktykę z aktywnością sportową – pozalekcyjne strzeleckie zajęcia sportowe, skierowane do młodzieży szkolnej z terenu Gminy Skomlin, prowadzone wraz z realizacją programu profilaktycznego – z Oddziału Wojewódzkiego LOK w Łodzi.

Na zadanie – „Wycieczki krajoznawcze dla dzieci i młodzieży szkolnej połączone z realizacją programów profilaktycznych” – ze Stowarzyszenia Miłośników Ziemi Skomlińskiej.

Na zadanie – „Organizacja wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z rodzin patologicznych” – ze Stowarzyszenia Miłośników Ziemi Skomlińskiej.

Na zadanie – „Organizacja XVIII Powiatowych Igrzysk Ziemi Wieluńskiej – ze Stowarzyszenia Miłośników Ziemi Skomlińskiej

Komisja konkursowa uznała, że organizacje pozarządowe, które złożyły oferty prężnie działają w środowisku lokalnym i dają gwarancję prawidłowego przeprowadzenia zadania na które złożyły oferty. Komisja nie wniosła uwag do kalkulacji kosztów realizacji zadania, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania.

Informacja o wynikach otwartego konkursu ofert, zatwierdzona przez Wójta Gminy została wywieszona w dniu 2 maja 2018 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy. **Nie podano informacji o wynikach konkursu na stronie internetowej Urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznych.** Zgodnie art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3, tj. 1) w Biuletynie Informacji Publicznej; 2) w siedzibie organu administracji publicznej

w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; 3) na stronie internetowej organu administracji publicznej.

Szczegółowej kontroli poddano złożone oferty, umowy na realizację zadań publicznych i złożone sprawozdania merytoryczno-finansowe podpisane w ramach otartego konkursu ofert na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie z niżej wymienionymi podmiotami spoza sektora finansów publicznych:

Klub Sportowy „Viktoria” w Skomlinie

Oferta została złożona przez Klub w dniu 26 kwietnia 2018 roku na realizację zadania publicznego w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz profilaktyki i rozwiązywania narkomanii w 2018 roku – wnioskowana kwota dotacji 6.000,00 zł. Okres realizacji zadania wg oferty od dnia podpisania umowy do dnia 20 grudnia 2018 roku. Do oferty załączony został wymagany dokument tj. aktualny wyciąg z ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej Starostwa Powiatowego w Wieluniu. Zakres rzeczowy zadania wg oferty obejmował: [1] prowadzenie zajęć treningowych (szkolenia) w zakresie piłki nożnej drużyn młodzieżowych (w tym zakup sprzętu sportowego), [2] zapobieganie uzależnieniom poprzez popularyzację kultury fizycznej i sportu, [3] realizację programu wg wytycznych z programu ALTERNATYWA (...) ⁴⁸. Z opisu poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania publicznego wynikało, że zadanie będzie realizowane poprzez: [1] udział w imprezach sportowych piłki nożnej juniorów, [2] wspieranie czasu wolnego młodzieży poprzez zajęcia treningowe piłki nożnej w klubie sportowym, [3] rozmowy profilaktyczne oraz uczenie umiejętności odmawiania, [4] ogólne informacje o uzależnieniu, mechanizmach i skutkach brania narkotyków i dopalaczy.

Całkowity koszt zadania według oferty wynosił 6.000,00 zł, planowany do pokrycia dotacją w kwocie 6.000,00 zł. Z otrzymanej kwoty dotacji zaplanowano pokryć: [1] zakup sprzętu sportowego na kwotę 3.450,00 zł, [2] opłaty regulaminowe na kwotę 1.350,00 zł, [3] wynagrodzenia trenera na kwotę 1.200,00 zł.

Umowa nr 6/2018 podpisana w dniu 2 maja 2018 roku z Klubem Sportowym „VICTORIA” w Skomlinie przez Wójta Gminy na podstawie której powierzono Klubowi realizację zadania publicznego pn. „Realizacja działań integrujących psychoprofilaktykę z aktywnością sportową (piłka nożna) – forma pozalekcyjnych zajęć sportowych skierowanych dla młodzieży szkolnej z terenu Gminy Skomlin” – w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 20 grudnia 2018 roku. Termin poniesienia środków finansowych pochodzących z dotacji ustalono na okres od dnia podpisania umowy do dnia 20 grudnia 2018 roku. Zgodnie z treścią umowy Gmina zobowiązała się przekazać przyznaną kwotę dotacji w wysokości 6.000,00 zł w terminie do dnia 15 czerwca 2018 roku. W § 4 ust.1 umowy zapisano – „Jeżeli dany koszt z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonemu w umowie, to uznaje się go za zgodny

⁴⁸ 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.

z umową, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 5%. Natomiast zgodnie z zapisem w ust.2 – Naruszenie postanowień o których mowa w ust.1, uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. Zleceniobiorca został zobowiązany w umowie: [1] do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej, [2] złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Ww. umowa nie była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, stosownie do wymogu wynikającego z art. 46 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 506).

Dotacja dla ww. Klubu Sportowego w kwocie 6.000,00 zł przekazana została w dniu 11 czerwca 2018 roku (Wb nr 81/3).

Sprawozdanie końcowe (rzeczowo-finansowe) z wykonania zadania publicznego Klub złożył w dniu 28 grudnia 2018 roku, tj. w obowiązującym terminie. Odbiór sprawozdania poświadczyla Sekretarz Gminy.

Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł kwotę 6.005.71 zł i został pokryty z dotacji w kwocie 6.000,00 zł, ze środków własnych w kwocie 5,71 zł.

Z rozliczenia finansowego zadania publicznego wynikało, że koszty w poszczególnych pozycjach kosztorysu kształtowały się następująco: [1] wynagrodzenie trenera brutto – 1.172,71 zł (plan 1.200,00 zł), tj. 97,73% wykonania planu, [2] opłaty regulaminowe 1.350,00 zł (plan 1.350,00 zł), [3] zakup sprzętu sportowego na kwotę 3.477,29 zł (na plan 3.450,00 zł), tj. 100,79%.

W wyniku analizy dokumentów załączonych na udokumentowanie poniesionych wydatków stwierdzono dwa dowody zakupu usług, które dotyczyły okresu sprzed daty zawarcia umowy, a mianowicie: 1) faktura nr 1/04/2018 z dnia 16 kwietnia 2018 roku na kwotę 300,00 zł za składkę członkowską i startowe w Halowej Lidze ŻAK F-1, 2) Rachunek z dnia 10 kwietnia 2018 roku do umowy zlecenie zawartej z (...)⁴⁹ za zajęcia treningowe w miesiącu marcu 2018 roku na kwotę netto 1.000,00 zł, składka na ubezpieczenie zdrowotne na kwotę 106,71 zł, zaliczka na podatek dochodowy 66,00 zł (razem 1.172,71 zł).

AKTA KONTROLI NR 9 [strony od nr 323 do nr 329]: *Kserokopie: sprawozdania końcowego, faktury nr 1/04/2018 z dnia 16 kwietnia 2018 roku na kwotę 300,00 zł i rachunku za wykonane czynności na podstawie umowy zlecenia.*

Na okoliczność przyjęcia sprawozdania końcowego i jego kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym nie przedłożono kontrolującym żadnego dokumentu, z którego by wynikało, że: [1] zadanie zostało zrealizowane zgodnie z harmonogramem, [2] osiągnięto założone cele, [3] dotacja została wykorzystana w całości na realizację zadania. Brak było również zatwierdzenia sprawozdania przez Wójta Gminy.

⁴⁹ 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.

Stowarzyszenie Miłośników Ziemi Skomlińskiej

Oferta została złożona przez Stowarzyszenie w dniu 27 kwietnia 2018 roku na realizację zadania publicznego pn. „XIX Powiatowe Igrzyska Ziemi Wieluńskiej” – wnioskowana kwota dotacji 5.000,00 zł. Okres realizacji zadania wg oferty - rozpoczęcie i zakończenie w dniu 17 czerwca 2018 roku. Zakres rzeczowy zadania wg oferty obejmował: [1] przeprowadzenie rozgrywek w piłce ręcznej, siatkowej, koszykowej oraz w piłce nożnej. [2] biegi mężczyzn i kobiet na 100 i 400m, [3] bieg mężczyzn na 800 m, [4] skoki w dal mężczyzn i kobiet, [5] kula mężczyzn i kobiet.

Całkowity koszt zadania według oferty wynosił 5.000,00 zł, planowany do pokrycia dotacją w kwocie 5.000,00 zł. **Oferta nie zawierała przewidywanej kalkulacji kosztów w układzie rodzajowym, a mimo to zleceniodawca uznał, że Stowarzyszenie spełnia wymogi formalne. Brak rodzajów kosztów w ofercie, a tym samym również w umowie pozwalał zleceniobiorcy na dowolne kształtowanie wydatków związanych z realizacją zadania.**

Umowa nr 7/2018 ze Stowarzyszeniem Ziemi Skomlińskiej, reprezentowanym przez Wiceprezesa i Skarbnika Stowarzyszenia, podpisana została przez Wójta Gminy w dniu 2 maja 2018 roku. Na podstawie wskazanej umowy powierzono Stowarzyszeniu realizację zadania publicznego pn. „Organizacja XIX Powiatowych Igrzysk Ziemi Wieluńskiej”. **Termin realizacji zadania i poniesienia środków finansowych pochodzących z dotacji ustalono na okres od dnia podpisania umowy do dnia 20 grudnia 2018 roku.** Zgodnie z treścią umowy Gmina zobowiązała się przekazać przyznaną kwotę dotacji w wysokości 5.000,00 zł w terminie do dnia 12 czerwca 2018 roku. **W § 4 ust.1 umowy zapisano – „Jeżeli dany koszt z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonym w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 5%. Natomiast zgodnie z zapisem w ust.2 – Naruszenie postanowień o których mowa w ust.1, uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.** Zleceniobiorca został zobowiązany w umowie: [1] do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej, [2] złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Ww. umowa nie była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Zapisy ww. umowy nie zostały dostosowane do rodzaju realizowanego zadania i złożonej oferty. W szczególności zapis dotyczący terminu realizacji zadania i poniesienia kosztów nie był zgodny z terminem realizacji zadania, określonym w ofercie, a które miało być zrealizowane w ciągu jednego dnia, a nie w określonym przedziale czasowym. Ponadto wprowadzony zapis o górnej granicy kosztów w układzie rodzajowym był zapisem „pustym” ponieważ realizator zadania publicznego nie przedłożył kalkulacji kosztów w układzie rodzajowym, a zleceniobiorca jej nie zażądał.

Dotacja dla ww. Klubu Sportowego w kwocie 5.000,00 zł przekazana została w dniu 11 czerwca 2018 roku (Wb nr 81/4).

Sprawozdanie końcowe (rzeczowo-finansowe) z wykonania zadania publicznego Klub złożył w dniu 17 lipca 2018 roku.

Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł kwotę 4.955,23 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 44,77zł została zwrócona w dniu 17 października 2018

roku (Wb nr 151/1). Zgodnie z umową niewykorzystana dotacja powinna zostać zwrócona w terminie 14 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym jest realizowane zadanie.

Z załączonych do sprawozdania dokumentów wynikało, że dotacje wydatkowano na koszty wynikające z następujących faktur: [1] Faktura z nr 41/2018 z dnia 16 czerwca 2018 roku na kwotę 509,13 zł za zakup art. żywnościowych (kiełbasa, musztarda, ketchup), [2] faktura nr 01/06/2018 z dnia 14 czerwca 2018 roku na kwotę 200,00 zł za usługę transportową, [3] faktura nr H01/001/18/011693 z dnia 18 czerwca 2018 roku na kwotę 178,45 zł za napoje chłodzące, [4] faktura nr FS 104/2018 z dnia 25 czerwca 2018 roku na kwotę 149,70 zł za art. przemysłowe (tacki, noże widelce, worki na odpady, ścierki itp), [5] faktura nr 18/2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku na kwotę 350,00 zł za wynajem namiotu, [6] faktura nr V/00447/18 z dnia 16 czerwca 2018 roku na kwotę 166,95 zł za zakup bułek, [7] lista płac nr 1/2018 z dnia 17 czerwca 2018 roku – piłka nożna mężczyzn na kwotę 400,00 zł, [8] lista płac nr 2/2018 z dnia 17 czerwca 2018 roku – piłka koszykowa mężczyzn na kwotę 400,00 zł, [9] lista płac nr 3/2018 z dnia 17 czerwca 2018 roku – bieg 800 mężczyzn na kwotę 150,00 zł, [10] lista płac nr 4/2018 z dnia 17 czerwca 2018 roku – bieg 400m kobiet na kwotę 150,00 zł, [11] lista płac 5/2018 z dnia 17 czerwca 2018 roku – 400 mężczyzn na kwotę 150,00 zł, [12] lista płac nr 6/2018 z dnia 17 czerwca 2018 roku – piłka siatkowa kobiet na kwotę 150,00 zł, [13] lista płac nr 7/2018 z dnia 17 czerwca 2018 roku – 100 m mężczyzn na kwotę 150,00 zł, [14] lista płac nr 8/2018 z dnia 17 czerwca 2018 roku – pchnięcie kulą mężczyzn na kwotę 150,00 zł, [15] lista płac 9/2018 z dnia 17 czerwca 2018 roku – skok w dal mężczyzn na kwotę 150,00 zł, [16] lista płac nr 10/2018 z dnia 17 czerwca 2018 roku – skok w dal kobiet na kwotę 150,00 zł, [17] lista płac nr 11/2018 z dnia 17 czerwca 2018 roku – 100m kobiety na kwotę 150,00 zł, [18] lista płac nr 12/2018 z dnia 17 czerwca 2018 roku – pchnięcie kulą kobiety na kwotę 150,00 zł, [19] lista płac nr 13/2018 z dnia 17 czerwca 2018 roku – piłka ręczna mężczyzn na kwotę 200,00 zł, [20] lista płac nr 14/2018 z dnia 17 czerwca 2018 roku – piłka siatkowa mężczyzn na kwotę 200,00 zł, [21] rachunek z dnia 15 czerwca 2018 roku do umowy o dzieło na kwotę 701,00 zł za obsługę nagłośnienia na igrzyskach **(Razem 4.955,23 zł).**

Na ww. listach płac odbiór kwoty potwierdziła jedna osoba wymieniona imiennie na liście.

Na okoliczność przyjęcia sprawozdania końcowego i jego kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym nie przedłożono kontrolującym żadnego dokumentu, z którego by wynikało, że: [1] zadanie zostało zrealizowane zgodnie z harmonogramem, [2] osiągnięto założone cele, [3] dotacja została wykorzystana w całości na realizację zadania. Brak było również zatwierdzenia sprawozdania przez Wójta Gminy.

Dotacja udzielona w 2018 roku na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie

Podstawę udzielania dotacji celowej na realizację zadań przez Kluby Sportowe stanowiła ustawa z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. nr 127, poz. 857 ze zmianami – obowiązująca od dnia 15 października 2010 roku) oraz podjęta na jej podstawie uchwała Rady Gminy w Skomlinie.

Rada Gminy w Skomlinie w dniu 31 lipca 2012 roku podjęła m.in. na podstawie art. 27 ust.2 i art. 28 ustawy o sporcie uchwałę nr XX/105/12 w sprawie określenia

warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Skomlin. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 31 sierpnia 2012 roku i weszła w życie w dniu 14 września 2012 roku.

Mocą ww. uchwały ustalono m.in.: Udzielona dotacja może być w szczególności przeznaczona na: [1] realizację programów szkolenia sportowego; [2] zakup sprzętu sportowego; [3] pokrycie kosztów: uczestnictwa lub organizowania zawodów sportowych; korzystania z obiektów sportowych; opłat startowych i regulaminowych; badań lekarskich i ubezpieczenia zawodników; transportu i dojazdów na zawody i treningi; sędziowania zawodników oraz wyżywienia zawodników w czasie zawodów wyjazdowych, [4] sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej. Z dotacji nie mogą być finansowane lub dofinansowane wydatki z tytułu: [1] transferu zawodnika z innego klubu sportowego, [2] zapłaty nałożonych na klub sportowy lub zawodników kar regulaminowych, [3] zobowiązania dotowanego z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, kosztów obsługi zadłużenia, [4] wypłaty wynagrodzeń dla zawodników lub działaczy klubu sportowego, [5] kosztów, które Wnioskodawca poniósł przed zawarciem umowy.

Zarządzeniem nr 235/2018 z dnia 30 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Skomlin, zgodnie z upoważnieniem zawartym w ww. uchwale określił wzór wniosku o udzielenie dotacji oraz ogłosił nabór wniosków o udzielenie dotacji celowej klubom sportowym działającym w celu upowszechniania i rozwoju sportu na terenie Gminy Skomlin. Ogłoszenie zamieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej www.bip.skomlin.akcessnet.net i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy. Termin składania wniosków określono do dnia 14 lutego 2018 roku w godzinach od 7.30 do 15.30. Do wniosku należało dołączyć: 1) aktualny odpis rejestru lub odpowiednio wyciąg z ewidencji, 2) aktualny statut klubu sportowego (forma oryginalna lub potwierdzona za zgodność z oryginałem przez osoby uprawnione do reprezentowania klubu).

Do opiniowania wniosków powołana została Zarządzeniem nr 1/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 8 lutego 2018 roku trzyosobowa komisja, której przewodniczyła Sekretarz Gminy

Z protokołu sporządzonego przez komisję w dniu 19 lutego 2018 roku wynikało, że w wymaganym terminie, tj. do dnia 14 lutego 2018 roku wpłynął jeden wniosek z Klubu Sportowego „Victoria”.

Klub Sportowy „Victoria” w Skomlinie złożył wniosek o dotację w kwocie 35.000,00 zł na zadanie „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród młodzieży i dorosłych poprzez prowadzenie drużyny piłki nożnej seniorów i juniorów w Gminie Skomlin”. Miejsce realizacji zadania publicznego: teren Gminy Skomlin, teren województwa łódzkiego i teren całego kraju. Termin realizacji zadania od dnia 15 stycznia do dnia 15 grudnia 2018 roku. Szczegółowy zakres rzeczowy zadania obejmował: [1] prowadzenie szkolenia i udział w imprezach sportowych piłki nożnej seniorów, [2] prowadzenie szkolenia i udział w imprezach sportowych młodzieżowej piłki nożnej, [3] organizację imprez sportowych, [4] udział w imprezach sportowych zgodnie harmonogramem OZPN.

Całkowity koszt zadania wg wniosku 36.000,00 zł, do pokrycia ze środków własnych na kwotę 1.000,00 zł (2,78% kosztu całkowitego zadania), z wnioskowanej kwoty dotacji na kwotę 35.000,00 zł. Z wnioskowanej kwoty dotacji przewidywano pokryć: [1] koszty osobowe trenerów na kwotę 16.000,00 zł, [2] opłaty regulaminowe na kwotę 3.000,00 zł, [3] koszty sędziów na kwotę 4.000,00 zł, [4] koszty transportu

na kwotę 4.000,00 zł, [5] zakup sprzętu sportowego na kwotę 5.000,00 zł, [5] ubezpieczenie zawodników na kwotę 1.000,00 zł, [6] zakup napojów i wyżywienia na kwotę 500,00 zł, [7] koszty obsługi medycznej na kwotę 1.500,00 zł.

Powołana komisja do oceny wniosków stwierdziła, że Klub Sportowy „Victoria” otrzymuje corocznie dotację z Urzędu Gminy na rozwój zawodnictwa sportowego zarówno wśród seniorów, jak i juniorów, które w minionych latach były rozliczane terminowo i wydatkowane prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem. Klub gwarantuje możliwość realizacji zadania.

Informacja o przyznaniu klubowi dotacji, została zatwierdzona przez Wójta Gminy z datą 19 lutego 2018 roku i wg adnotacji złożonej przez Sekretarza Gminy została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy. **Informacja o przyznaniu dotacji nie została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do wymogu wynikającego z zapisu w §6 ust.4 uchwały nr XX/105/2012 Rady Gminy Skomlin z dnia 31 lipca 2012 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania i rozwoju sportu na terenie Gminy Skomlin.**

Na brak zamieszczania informacji o przyznanych dotacjach w Biuletynie Informacji Publicznej zwrócili uwagę inspektorzy RIO przy poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i wydane zostało w tym przedmiocie stosowne zalecenie. Z powyższego wynika więc, że nadal nie jest ono przestrzegane.

Umowa nr 1/2018 o realizację zadania publicznego z Przedstawicielami Klubu Sportowego „Victoria” w Skomlinie zawarta została przez Wójta Gminy Skomlin w dniu 20 marca 2018 roku. Termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do dnia 20 grudnia 2018 roku. **Na umowie brak było kontrasygnaty Skarbnika Gminy.**

Zgodnie z zapisem w §1 umowy zleceniodawca postanowił udzielić Zleceniobiorcy dotacji na realizację zadania „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu wśród młodzieży i dorosłych poprzez prowadzenie drużyny piłki nożnej seniorów i juniorów w Gminie Skomlin”, określonego szczegółowo we wniosku złożonym przez Zleceniobiorcę w dniu 14 lutego 2018 roku.

We wskazanej umowie zawarto postanowienia dotyczące m.in.: [1] obowiązku prowadzenia przez zleceniobiorcę wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, [2] prawa zleceniodawcy do kontroli prawidłowości wykonywania zadania przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych w toku realizacji zadania lub po jego zakończeniu, [3] złożenia sprawozdania z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, [4] wykorzystania otrzymanej dotacji do dnia 20 grudnia 2018 roku, [5] zwrotu niewykorzystanej dotacji w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Dotacja została przekazana w dniach: 26 marca 2018 roku – kwota 10.000,00 zł (Wb nr 40/3), 5 czerwca 2018 roku – kwota 10.000,00 zł (Wb nr 78/21) i 18 września 2018 roku – kwota 15.000,00 zł (Wb nr 134/1)

Sprawozdanie końcowe rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego złożone zostało w dniu 28 grudnia 2018 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł wg rozliczenia kwotę 57.664,61 zł, w tym: pokryty dotacją w wysokości 35.000,00 zł, środkami własnymi w kwocie 1.571,07 zł, wpłatami sponsorów publicznych w kwocie 9.093,54 zł (MSiT – umowa nr 2018/2261/5632) i wolontariatem w kwocie

12.000,00 zł. Środkami pochodzącymi z dotacji pokryto: [1] transport w kwocie 7.112,87 zł (na plan 4.000,00 zł), [2] zakup sprzętu sportowego na kwotę 8.840,05 zł (na plan 5.000,00 zł), [3] opłaty sędziowskie na kwotę 2.286,00 zł (na plan 4.000,00 zł), [4] opłaty regulaminowe na kwotę 1.600,00 zł (na plan 3.000,00 zł), [5] wynagrodzenie trenera na kwotę 11.219,14 zł (na plan 16.000,00 zł), [6] napoje i wyżywienie zawodników na kwotę 1.082,94 zł (na plan 500,00 zł), [7] opiekę medyczną zawodników na kwotę 1.750,00 zł (na plan 1.500,00 zł), [8] ubezpieczenia zawodników na kwotę 1.109,00 zł (na plan 1.000,00 zł).

Z powyższego wynika, że Klub nie przekroczył kwoty otrzymanej dotacji, ale dowolnie kształtował wydatki na poszczególne rodzaje kosztów. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że wydatki na transport były wyższe o 77,82 %, wydatki na zakup sprzętu sportowego wyższe o 76,80%, a na wynagrodzenia trenerów niższe o 28,78%. Dowolność w kształtowaniu kosztów przez Klub była wynikiem braku w umowie, podpisanej przez Wójta Gminy zapisów ograniczających wydatki na poszczególne rodzaje kosztów w postaci określenia górnej granicy kosztów do której wydatek może być uznany za wykorzystany zgodnie z umową, a w przypadku przekroczenia tej granicy za dotację nadmiernie wykorzystaną.

Z analizy załączonych do sprawozdania końcowego dokumentów na potwierdzenie wysokości poniesionych wydatków stwierdzono, że do rozliczenia dotacji przyjęto: cztery dowody zawierające koszty sprzed daty podpisania umowy; jeden dowód dotyczący kosztu nie ujętego w kalkulacji kosztów zadania oraz jeden dowód dotyczący kosztu, którego poniesienia nie przewidywała uchwała Rady Gminy. Dotyczyło to następujących dowodów: [1] opłat bankowych za internet banking za miesiąc styczeń i luty 2018 roku na kwotę 20,00 zł oraz częściowo za miesiąc marzec na kwotę 6,13 zł wg wyliczenia 10,00 zł/31 dni x 19 dni (wyciąg bankowy z dnia 8 grudnia 2018 roku za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do 8 grudnia 2018 roku), [2] częściowo wypłaconego w dniu 14 kwietnia 2018 roku wynagrodzenia dla trenera na podstawie rachunku za miesiąc marzec 2018 rok na kwotę brutto 1.106,71 zł, z tego: kwota sprzed daty podpisania umowy 678,31 zł (1.106,71 zł : 31 dni x 19 dni), [3] za zakup flagi reklamowej na kwotę 288,00 zł (koszt nieprzewidziany w ofercie), [3] za wyrejestrowanie zawodnika w Opolskim Związku Piłki Nożnej na kwotę 150,00 zł zgodnie z fakturą nr FVS/217/08/18 z dnia 30 sierpnia 2018 roku (koszt związany z transferem zawodnika).

Ogółem koszty poniesione niezgodnie z umową na kwotę 1.142,44 zł.

W wyniku kontroli załączonych do sprawozdania końcowego dokumentów stwierdzono ponadto, że wypłaty wynagrodzenia dla dwóch trenerów nie pokrywały się z zapisami zawartych przez Klub umów zleceń na prowadzenie zajęć treningowych.

Dotyczyło to niżej podpisanych umów zleceń:

- 1) Umowa zlecenie zawarta w dniu 1 marca 2018 roku na podstawie której zleceniodawca zlecił zleceniobiorcy prowadzenie zajęć sportowych – trening piłki nożnej seniorów (§1 ust.1 umowy) w okresie od dnia 1 marca do dnia 30 czerwca 2018 roku (§2 ust.1 umowy). Za czynności wskazane w §1 umowy zleceniodawca zobowiązał się zapłacić zleceniobiorcy wynagrodzenie w kwocie 1.185,71 zł, płatne po zakończeniu zlecenia (§4 ust.1 i 2 umowy).

- 2) Umowa zlecenie zawarta w dniu 1 sierpnia 2018 roku na podstawie której zleceniodawca zlecił zleceniobiorcy prowadzenie zajęć sportowych – trening piłki nożnej z seniorami (§1 ust.1 umowy) w okresie od dnia 1 sierpnia do dnia 30 listopada 2018 roku (§2 ust.1 umowy). Za czynności wskazane w §1 umowy zleceniodawca zobowiązał się zapłacić zleceniobiorcy wynagrodzenie w kwocie 1.185,71 zł, płatne po zakończeniu zlecenia (§4 ust.1 i 2 umowy).

Zapisy zawartych umów wskazują, że kwota wynagrodzenia dotyczyła całości wykonanych prac i miała zostać wypłacona jednorazowo po zakończeniu tych prac. Tymczasem z załączonych dokumentów wynikało, że trenerom wypłacono za każdy miesiąc wykonywanych czynności kwotę netto 1.000,00 zł, a także odprowadzono składki ZUS i zaliczkę na podatek dochodowy.

Z wyjaśnienia złożonego w trakcie kontroli przez Sekretarza Gminy na okoliczność zaistniałych rozbieżności pomiędzy zapisami w umowach zlecenia, a złożonymi dokumentami na potwierdzenie wypłat wynagrodzenia wynika, że tekst umów został nieprawidłowo zredagowany, bowiem Klub Victoria miał na uwadze wynagrodzenia za okres miesięczny (powyższe stwierdzono na podstawie wyjaśnień złożonych przez Klub). W wyniku przeprowadzonego w trakcie kontroli RIO przez Sekretarza Gminy postępowania wyjaśniającego ustalono, że kwota wynagrodzenia wykazana w wydanych trenerom formularzach PIT-11 była równa miesięcznemu wynagrodzeniu brutto 1.185,75 zł. Dla szczegółowego wyjaśnienia sprawy dokonano analizy wykazanej ewidencji czasu pracy przez trenerów w okresie wykonywania czynności i ustalono, że gdyby założyć że ustalone w umowie zlecenia wynagrodzenie dotyczy całego okresu umowy to stawka za godzinę brutto byłaby rażąco niska i wynosiłaby: 1) w przypadku pierwszej umowy 11,29 zł (1.185,71 zł : 105 godzin), a faktycznie wyniosła 45,17zł (4.742,84 zł : 105 godzin), 2) w przypadku drugiej umowy 11,40 zł (1.185,71 zł : 104 godziny), a faktycznie wyniosła 45,60 zł (4.742,84 zł : 104 godziny).

Wyjaśnienie Sekretarza Gminy stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Opisane powyżej nieprawidłowości stwierdzone przy udzieleniu i rozliczeniu ww. dotacji w szczególności dla Klubu Victoria, a także złożone wyjaśnienia wskazują na brak rzetelnej merytorycznej kontroli ze strony Sekretarza Gminy (prowadzącego sprawę związane z udzieleniem i rozliczeniem dotacji), przedłożonych przez Klub sprawozdań i załączonych do nich dokumentów na potwierdzenie poniesionych wydatków.

***AKTA KONTROLI NR 10** [strony od nr 330 do nr 363]: Kserokopie: uchwały nr XX/105/2012 Rady Gminy Skomlin w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Skomlin; wniosku o dotację, umowy nr 1/2018 z dnia 20 marca 2018 roku o udzielenie dotacji, rozliczenia finansowego dotacji, umów zleceń i rachunków za wykonane prace; wyciągu bankowego za okres od 1 stycznia do 8 grudnia 2018 roku; faktury nr 2111/POL/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 roku na kwotę 288,00 zł; faktury nr FVS/217/08/18 z dnia 30 sierpnia 2018 roku na kwotę 150,00 zł.*

Wydatki na wynagrodzenia - 2018 -2019 (do 30 czerwca)

Wydatki na wynagrodzenia - 2018 i 2019 rok (I półrocze)

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku ustalono, że wydatki osobowe Urzędu w rozdziale 75023 § 4010 (wydatki osobowe) wynosiły w roku 2018 – 1.208.369,76 zł (plan po zmianach 1.238.200,00 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku ustalono, że wydatki osobowe Urzędu w rozdziale 75023 § 4010 (wydatki osobowe) wynosiły w I półroczu 2019 roku – 621.715,09 zł (plan po zmianach 2.090.000,00 zł).

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W okresie objętym kontrolą: [1] za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła Monika Łapucha – inspektor ds. kadrowych i archiwum zakładowego (w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 1 lipca 2018 roku) oraz Jadwiga Kowalek – Sekretarz Gminy (w okresie od 2 lipca 2018 roku do 16 lipca 2019 roku), [2] za naliczanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz prowadzenie ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników odpowiedzialność ponosiła Anna Paduszyńska – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat za odpady komunalne.

Według informacji uzyskanej od inspektora ds. kadrowych i archiwum zakładowego w Urzędzie Gminy Skomlin na dzień 31 grudnia 2018 roku zatrudnione były 34 osoby na 30,60 etatu, a na dzień 30 czerwca 2019 roku 35 osób na 32,5 etatu. W przypadku pracowników administracji na dzień 31 grudnia 2018 roku w Urzędzie Gminy Skomlin zatrudnionych było 17 osób na 16,25 etatu a na dzień 30 czerwca 2019 roku 16 osób na 16 etatów.

Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2019 roku dla następujących pracowników:

- Wójta Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Inspektora ds. księgowości budżetowej (1/2 etatu), a od 1 maja 2019 roku do 31 października 2019 roku inspektora ds. księgowości budżetowej (1/2 etatu) i Inspektora ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki (1/2 etatu),
- Inspektora ds. inwestycji i drogownictwa,
- Inspektora ds. oświaty,
- Inspektora ds. księgowości budżetowej,
- Pomocy administracyjnej,
- Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat za odpady komunalne,
- Inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT,
- Kierownika warsztatu.

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszeregowania dla ww. pracowników Urzędu Gminy Skomlin, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i innych dodatków w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne, tj.:

- ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm. oraz tekst jednolity Dz.U. z 2018

roku, poz. 1260 ze zm. – obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1282),

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1786 ze zm.) – obowiązujące do dnia 18 maja 2018 roku,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku, poz. 936) – obowiązujące od dnia 19 maja 2018 roku,
- regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Skomlin, wprowadzony zarządzeniem nr 108/2009 Wójta Gminy Skomlin z dnia 6 kwietnia 2009 roku, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta: nr 190/2010 z dnia 24 czerwca 2010 roku, nr 179/2013 z dnia 26 lipca 2013 roku, nr 253/2014 z dnia 2 września 2014 roku, nr 147/2016 z dnia 10 sierpnia 2016 roku, nr 204/2017 z dnia 21 września 2017 roku i nr 232/2018 z dnia 4 stycznia 2018 roku.

Na mocy zarządzenia nr 258/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku, Wójt Gminy Skomlin wprowadził nowy Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Skomlin. Zarządzenie weszło w życie po upływie dwóch tygodni od dnia podania go do wiadomości pracowników, z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2018 roku. Zarządzeniem nr 59/2019 z dnia 5 września 2019 roku Wójt Gminy wprowadził zmiany do zarządzenia nr 258/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku w zakresie kwot miesięcznego poziomu wynagrodzenia (załącznik nr 1). Zarządzenie weszło w życie po upływie dwóch tygodni od dnia podania go do wiadomości pracowników, z mocą obowiązującą od dnia 1 września 2019 roku.

W powołanych wyżej regulaminach określono m.in.: [1] wymagania kwalifikacyjne (na poziomie minimalnych wymagań określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych), [2] szczegółowe warunki wynagradzania, [3] zasady przyznawania dodatków funkcyjnych i specjalnych, [4] warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa. Regulaminy zawierały załączniki dotyczące: miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania (minimalny i maksymalny poziom); stawek dodatku funkcyjnego; wykazu stanowisk, kierowniczych, urzędniczych oraz stanowisk pomocniczych i obsługi, zaszeregowanie do kategorii wynagrodzenia zasadniczego i stawek dodatku funkcyjnego, szczegółowych wymagań kwalifikacyjnych dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę; regulaminu premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy w Skomlinie.

Na podstawie ww. regulaminów obowiązujących w okresie kontrolowanym, kontrolujące stwierdziły, że w załączniku nr 3 do regulaminów (wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych, urzędniczych oraz stanowisk pomocniczych i obsługi, zaszeregowanie do kategorii wynagrodzenia zasadniczego i stawek dodatku funkcyjnego, szczegółowe wymagania kwalifikacyjne dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę **uwzględniono w grupie stanowisk pomocniczych i obsługi stanowisko m.in. operatora koparko – ładowarki oraz kierowcy ciągnika, których to stanowisk nie uwzględniono w części D („Stanowiska we wszystkich urzędach”)** rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych dla grupy stanowisk pomocniczych i obsługi.

Z wyjaśnienia złożonego przez Monikę Łapucha – inspektora ds. kadrowych i archiwum zakładowego wynika co następuje cyt.: „...w Urzędzie Gminy Skomlin zatrudnione są 2 osoby na stanowisku kierowca ciągnika / robotnik gospodarczy i 1 osoba na stanowisku operatora koparko – ładowarki. Osoby zatrudnione na stanowisku kierowca ciągnika / robotnik gospodarczy poprzednio zatrudnione były w Grupie Remontowo – Budowlanej Gospodarstwa Pomocniczego przy Urzędzie Gminy w Skomlinie do dnia 31 grudnia 1995 roku, gdzie powierzone mieli obowiązki kierowca ciągnika + robotnik gospodarczy. Następnie zostali oni przejęci przez Urząd Gminy Skomlin i podpisali nowe umowy o pracę z Urzędem od dnia 1 stycznia 1996 roku na czas nieokreślony, na stanowiska na jakich wykonywali pracę w ww. gospodarstwie pomocniczym. Operator koparko – ładowarki wykonuje swoją pracę na podstawie umowy o pracę zawartej od dnia 1 stycznia 2009 roku na czas nieokreślony.” W dalszej części wyjaśnienia wskazano jakim wykształceniem i kwalifikacjami legitymują się ww. pracownicy oraz poinformowano, że ustalając kategorię zaszerzegowania dla ww. pracowników wzorowano się na części F „Stanowiska w samorządowych jednostkowych organizacyjnych” rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych, gdzie w grupie „III. Stanowiska pomocnicze i obsługi” zostały ujęte odpowiednio stanowiska kierowcy – operatora maszyn specjalnych i kierowcy ciągnika.

Wyjaśnienie w zakresie ujęcia w regulaminie wynagradzania stanowisk, których nie uwzględniono w części D rozporządzeń w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych dla grupy stanowisk pomocniczych i obsługi stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Na podstawie list płac (w 2018 roku za miesiące kwiecień i wrzesień, a w 2019 roku za miesiące kwiecień i czerwiec), kart wynagrodzeń za 2018 i 2019 rok, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono, co następuje:

- 1) wynagrodzenie Wójta Gminy od dnia 1 listopada 2016 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku włącznie ustalone zostało uchwałą nr XVIII/117/2016 Rady Gminy Skomlin z dnia 24 października 2016 roku i składało się z następujących elementów: wynagrodzenie zasadnicze – 5.000,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.700,00 zł, dodatek za staż pracy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego (1.000,00 zł), dodatek specjalny w kwocie 24% łącznej wysokości wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (1.608,00 zł).

Ww. składniki wynagrodzenia zostały przyznane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Kwota łącznego wynagrodzenia Wójta Gminy Skomlin została ustalona zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym maksymalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie wyboru, nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska. Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2018 rok z dnia 11 stycznia 2018 roku (Dz. U. z 2018 roku, poz. 291) oraz z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2019 rok z dnia 16 stycznia 2019 roku (Dz. U. z 2019 roku, poz. 198) – kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł (1.789,42 zł x 7 = 12.525,94 zł). Biorąc pod uwagę powyższe, wynagrodzenie Wójta Gminy Skomlin w łącznej wysokości 9.308,00 zł nie przekraczało siedmiokrotności kwoty bazowej.

W związku ze zmianą rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, Rada Gminy Skomlin w dniu 18 czerwca 2018 roku, uchwałą nr XXXVIII/211/2018 ustaliła wynagrodzenie dla Wójta Gminy w łącznej wysokości 9.276,00 zł (obowiązujące od 1 lipca 2018 roku), w tym: wynagrodzenie zasadnicze – 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł, dodatek za staż pracy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego (940,00 zł), dodatek specjalny w kwocie 26% łącznej wysokości wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (1.716,00 zł).

Ustalone w ww. uchwale wynagrodzenie zasadnicze Wójta oraz dodatek funkcyjny określono w maksymalnej wysokości określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku.

Wynagrodzenie Wójta Gminy, w związku z wyborem na kadencję 2018 – 2023, określone zostało przez Radę Gminy Skomlin w uchwale nr II/4/2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku. Kwoty poszczególnych składników wynagrodzenia były analogiczne jak w uchwale nr XXXVIII/211/2018 z dnia 18 czerwca 2018 roku;

- 2) Osoba zatrudniona na stanowisku Sekretarza Gminy, spełnia minimalne wymagania kwalifikacyjne określone w ustawie o pracownikach samorządowych oraz w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny przyznano zgodnie z regulaminami wynagradzania obowiązującymi w jednostce w okresie kontrolowanym. Dodatek za wieloletnią pracę ustalono prawidłowo.
- 3) Skarbnik Gminy spełnia minimalne wymagania kwalifikacyjne określone w ustawie o finansach publicznych. Wynagrodzenie Skarbnika Gminy nie przekraczało maksymalnych wartości w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniach dla stanowisk z powołania. Dodatek za wieloletnią pracę ustalono prawidłowo;
- 4) Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy w okresie kontrolowanym otrzymywały dodatki specjalne. Informacje w zakresie przyznawania dodatków dla wskazanych stanowisk zawarto poniżej.

Skarbnik Gminy

Pismem z dnia 17 grudnia 2018 roku Wójt Gminy Skomlin przyznał Skarbnikowi Gminy dodatek specjalny za miesiąc grudzień 2018 roku. **W piśmie nie wskazano uzasadnienia przyznania dodatku specjalnego tj. zwiększonego zakresu obowiązków służbowych czy dodatkowych zadań, jakie pracownik ma wykonywać.**

Sekretarz Gminy

Pismem z dnia 23 lipca 2018 roku Wójt Gminy Skomlin przyznał Sekretarzowi Gminy dodatek specjalny na okres od lipca do grudnia 2018 roku. Dodatek przyznano z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych polegających na zastępstwie pracownika Urzędu Gminy (inspektora ds. kadrowych i archiwum zakładowego) w czasie jego usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

Pismem z dnia 17 grudnia 2018 roku Wójt Gminy Skomlin przyznał Sekretarzowi Gminy dodatek specjalny za miesiąc grudzień 2018 roku. **W piśmie nie wskazano uzasadnienia przyznania dodatku specjalnego tj. zwiększonego zakresu obowiązków służbowych czy dodatkowych zadań, jakie pracownik ma wykonywać.**

Pismem z dnia 3 stycznia 2019 roku Wójt Gminy Skomlin przyznał Sekretarzowi Gminy dodatek specjalny **na okres od stycznia do marca 2019 roku**. Dodatek przyznano z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych polegających na zastępstwie pracownika Urzędu Gminy w czasie jego usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

Pismem z dnia 22 marca 2019 roku Wójt Gminy Skomlin przyznał Sekretarzowi Gminy dodatek specjalny na okres **od marca do czerwca 2019 roku**. Dodatek przyznano z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych polegających na zastępstwie pracownika Urzędu Gminy w czasie jego usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

Pismem z dnia 24 lipca 2019 roku Wójt Gminy Skomlin przyznał Sekretarzowi Gminy dodatek specjalny za miesiąc lipiec 2019 roku. Dodatek przyznano z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych polegających na zastępstwie pracownika Urzędu Gminy w czasie jego usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

Kontrolujące potwierdziły, że inspektor ds. kadrowych i archiwum zakładowego nieobecny był w pracy w okresie od 2 lipca 2018 roku do 15 lipca 2019 roku, a Sekretarz Gminy w zakresie obowiązków nie posiada zadań wykonywanych na stanowisku ds. kadrowych i archiwum zakładowego.

W wyniku analizy dokumentacji przedłożonej w trakcie czynności kontrolnych, stwierdzono, że dodatki specjalne przyznane dla Sekretarza Gminy co do zasady wynikają z okresowego zwiększenia obowiązków służbowych i w pismach przyznających dodatki wskazywano uzasadnienie do ich przyznania. **Wyjątek stanowi dodatek specjalny przyznany Sekretarzowi w grudniu 2018 roku. Ustalono bowiem, że w piśmie nie wykazano za jakie dodatkowe zadania (w stosunku do obowiązującego pracownika zakresu czynności) lub zwiększone obowiązki służbowe wskazana osoba miała otrzymać dodatek specjalny. Powyższe stwierdzono także w przypadku przyznania dodatku specjalnego Skarbnikowi Gminy (również w grudniu 2018 roku).**

Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu (w tym zatrudnionemu na podstawie powołania) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest on świadczeniem pieniężnym, które pracownik samorządowy może (a nie musi) otrzymać za wykonanie dodatkowych zadań w pewnym okresie, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Biorąc pod uwagę powyższe, dodatek specjalny może być przyznany jedynie okresowo i konieczne jest wykazywanie dodatkowych zadań (w stosunku do obowiązującego pracownika zakresu czynności) lub zwiększonych obowiązków służbowych pracownika, który ma otrzymać dodatek. Ustawa o pracownikach samorządowych wskazuje, iż prawo do dodatku specjalnego zagwarantowane mają jedynie osoby pełniące funkcje wójta (burmistrza, prezydenta miasta), starosty oraz marszałka województwa (art. 36 ust. 3). Nie wprowadzono natomiast żadnego wyłączenia w odniesieniu do osób zatrudnionych na podstawie powołania, a tym bardziej na podstawie umowy o pracy, tak więc

należy uzasadnić przyznanie dodatku specjalnego dla wszystkich pracowników (poza Wójtem Gminy).

Kontrolujące zwróciły także uwagę na zapisy zawarte w § 9 ust. 1 regulaminu wynagradzania wprowadzonego zarządzeniem nr 258/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 4 czerwca 2018 roku, gdzie wskazano, że z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań albo ze względu na charakter pracy lub warunki wykonywania pracy, pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny. Jak wskazano powyżej – art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych wprost wskazuje, że dodatek specjalny można przyznać z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań – do przesłanek przyznania tego dodatku nie należą zatem ani charakter pracy ani warunki wykonywania pracy.

Ponadto ustalono, że Wójt Gminy Skomlin w pismach z dnia 3 stycznia 2019 roku i 22 marca 2019 roku przyznał Sekretarzowi Gminy dodatek specjalny na okresy odpowiednio: od stycznia **do marca 2019 roku i od marca** do czerwca **2019 roku**. W obu pismach wskazano, że dodatek specjalny przyznano z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych polegających na zastępstwie pracownika Urzędu Gminy w czasie jego usprawiedliwionej nieobecności w pracy. **Biorąc pod uwagę powyższe, dodatek specjalny za miesiąc marzec 2019 roku został przyznany dwukrotnie z tego samego tytułu.**

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy, w piśmie z dnia 22 marca 2019 roku błędnie określono okres przyznania dodatku specjalnego tj. marzec – czerwiec 2019 roku, gdyż dodatek za miesiąc marzec 2019 roku został ujęty w piśmie z dnia 3 stycznia 2019 roku przyznającym dodatek za miesiące styczeń – marzec 2019 roku. W piśmie wskazano, że prawidłowo dokonany zapis w piśmie z dnia 22 marca 2019 roku powinien brzmieć: kwiecień – czerwiec 2019 roku. W piśmie dodatkowo wskazano, że w miesiącu marcu 2019 roku dodatek nie został wypłacony podwójnie.

Wyjaśnienie w zakresie przyznania Sekretarzowi Gminy za miesiąc marzec 2019 roku dodatku specjalnego stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

W odniesieniu do stosowania się jednostki kontrolowanej do zapisów zawartych w regulaminie wynagradzania, kontrolujące potwierdziły, że przyznane dodatki nie przekraczały 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego ww. pracowników. Ponadto były przyznawane na okresy nie dłuższe niż rok.

Kontrolujące zwróciły także uwagę, że w piśmie przyznającym dodatek specjalny dla Skarbnika Gminy powołano się na art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 9 regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Skomlin, wprowadzonego zarządzeniem nr 258/2018 Wójta Gminy z dnia 4 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Skomlin. Wskazać należy, że powołanie się w piśmie przyznającym dodatek specjalny dla Skarbnika na § 9 regulaminu wynagradzania jest niewłaściwe. Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, regulamin wynagradzania ustala się tylko dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Nie dotyczy on pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru ani pracowników zatrudnionych na podstawie powołania (np. skarbnicy jednostek samorządów terytorialnych). Tym samym, w piśmie, o którym mowa powyżej, powinno się wskazać jedynie podstawę prawną wynikającą z ustawy o pracownikach samorządowych.

W odniesieniu do pozostałych pracowników Urzędu Gminy, których dokumentację poddano kontroli, kontrola wykazała, że:

- w angażach pracowników stosowano kategorie zaszeregowania wynikające z regulaminów wynagradzania obowiązujących w jednostce kontrolowanej w okresie kontrolowanym,
- pracownicy spełniali wymagania kwalifikacyjne określone w regulaminach wynagradzania obowiązujących w okresie objętym kontrolą,
- stawki wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych stanowisk pracy zastosowane zostały w prawidłowy sposób – nie stwierdzono by przekroczone maksymalne poziomy wynagrodzenia określone w regulaminach wynagradzania,
- żaden z pracowników nie otrzymywał dodatku funkcyjnego,
- wszystkim pozostałym pracownikom objętym próbą kontrolną, poza kierownikiem warsztatu (który zajmuje stanowisko należące do grupy stanowisk pomocniczych i obsługi), przyznano w miesiącu grudniu 2018 roku (za miesiąc grudzień) dodatki specjalne. Ponadto, w styczniu 2018 roku, dodatek specjalny otrzymał także pracownik zajmujący stanowisko podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat za odpady komunalne. W każdym przypadku, przyznane dodatki nie przekraczały 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. **W pismach przyznających dodatki nie wskazywano uzasadnienia przyznania dodatków specjalnych tj. zwiększonego zakresu obowiązków służbowych czy dodatkowych zadań, jakie pracownicy mieli wykonywać w tym czasie. Uwagi inspektorów RIO w tym zakresie zawarto przy opisie dodatków specjalnych dla Skarbnika i Sekretarza Gminy.**

Ponadto ustalono, że Wójt Gminy przyznał w grudniu 2018 roku dodatek specjalny w wysokości 900,00 zł także pracownikowi, który zajmował stanowisko pomocy administracyjnej.

Zgodnie z zapisami zawartymi w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Skomlin, wprowadzonego zarządzeniem nr 258/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 4 czerwca 2018 roku, w szczególności w załączniku nr 3 do zarządzenia (wykaz stanowisk, kierowniczych, urzędniczych oraz stanowisk pomocniczych i obsługi, zaszeregowanie do kategorii wynagrodzenia zasadniczego i stawek dodatku funkcyjnego, szczegółowe wymagania kwalifikacyjne dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę), pomoc administracyjna należy do grupy stanowisk pomocniczych i obsługi (punkt III tabeli, punkt 5), a zgodnie z zapisami zawartymi w § 9 ust. 6 ww. regulaminu wynagradzania, przepisy dotyczące dodatku specjalnego nie dotyczą pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi.

Biorąc pod uwagę powyższe, dodatek specjalny dla pracownika zajmującego stanowisko pomocy administracyjnej został przyznany i wypłacony bezpodstawnie.

- (...) ⁵⁰;

⁵⁰ 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

- stosownie do zapisów zawartych w regulaminach wynagradzania obowiązujących w okresie kontrolowanym oraz w angażach pracowniczych, pracownik zatrudniony na stanowisku kierownika warsztatu otrzymywał w każdym miesiącu premię regulaminową w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego. W odniesieniu do opisywanego stanowiska stwierdzono, że stanowisko to zostało utworzone we wrześniu 2017 roku (zgodnie z regulaminem organizacyjnym) i zatrudniony na nie został w dniu 31 października 2017 roku były Przewodniczący Rady Gminy, który w tym samym dniu pisemnie zrzekł się mandatu radnego. Kierownik warsztatu, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych należy do stanowisk pomocniczych i obsługi zatem jednostka samorządu terytorialnego nie była zobowiązana do przeprowadzenia naboru na wskazane stanowisko. Pracownik spełniał wymagania kwalifikacyjne określone w ww. rozporządzeniu i regulaminie wynagradzania obowiązującym w jednostce.

W okresie kontrolowanym pracownicy Urzędu objęci próbą kontrolną otrzymywali nagrody (za wyjątkiem Wójta Gminy). Nagrody przyznawano na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 10 i 11 obowiązujących w okresie kontrolowanym regulaminów wynagradzania.

Zgodnie z zapisami regulaminów wynagradzania obowiązujących w jednostce kontrolowanej, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy. Wysokość funduszu nagród nie może przekroczyć 5% planowanego osobowego funduszu wynagrodzeń, jednak może ulec zwiększeniu o niewykorzystane środki na fundusz płac za dany rok. Zgodnie z regulaminami, nagrody z funduszu nagród mają charakter uznaniowy i uprawnieni są do niej wszyscy pracownicy samorządowi bez względu na charakter zatrudnienia. Nagroda uznaniowa może zostać przyznana w szczególności za: [1] przestrzeganie ustalonego porządku i dyscypliny pracy, [2] wykonywanie dodatkowych zadań, wykraczających poza zakres podstawowych obowiązków, [3] prawidłowość i terminowość realizacji powierzonych zadań, [4] systematyczne i efektywne podnoszenie kwalifikacji zawodowych, [5] wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych. Zgodnie z regulaminami, decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje kierownik urzędu na pisemny wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z własnej inicjatywy. Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody składa się do akt osobowych pracownika.

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od inspektora ds. kadrowych i archiwum zakładowego, nagrody w okresie kontrolowanym przyznawał Wójt Gminy z własnej inicjatywy.

Kontrolujące potwierdziły, że w aktach osobowych pracowników znajdowały się pisma informujące o przyznaniu nagrody, **jednakże nie zawierały one informacji dotyczących okoliczności przyznania nagrody (tzn. za jakie osiągnięcia nagrodę przyznano).**

Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu za szczególne osiągnięcia zawodowe można przyznać nagrodę – tzn., że pracodawca decyduje czy nagrodę przyzna czy nie, ale musi się ona wiązać

z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

ze szczególnymi osiągnięciami zawodowymi. Także art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1040) stanowi, że nagrody i wyróżnienia mogą być przyznawane pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu. Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika. Również w regulaminach wynagradzania obowiązujących w jednostce kontrolowanej w okresie kontrolowanym wprost wskazano, za co może zostać przyznana nagroda uznaniowa. Jednakże w związku z tym, że w pismach informujących o przyznaniu nagrody nie wskazywano tych informacji, **nie można potwierdzić, że wiążą się one ze szczególnymi osiągnięciami zawodowymi.**

Karty płacowe pracowników Urzędu Gminy, a także listy płac w okresie objętym kontrolą sporządzane były przy użyciu programu komputerowego. **Analiza porównawcza zapisów zawartych w angażach pracowniczych i kartach wynagrodzeń wykazała, że w przypadku stanowiska Sekretarza Gminy na karcie wynagrodzeń w miesiącach luty – sierpień 2019 roku zapisano wynagrodzenie zasadnicze w innej wysokości niż wskazano w angażu pracownika.**

Zgodnie z porozumieniem zmieniającym warunki umowy o pracę z dnia 31 stycznia 2019 roku, od dnia 1 lutego 2019 roku Gminy Wójt Gminy przyznał Sekretarzowi wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.723,00 zł. Zgodnie z zapisami porozumienia, pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie. Tymczasem na karcie wynagrodzeń w wierszu dotyczącym wynagrodzenia zasadniczego wpisana została kwota 4.727,00 zł tj. 4,00 zł wyższa niż w ww. porozumieniu. Ponadto, w związku z wykazaniem na karcie wynagrodzeń wyższej kwoty wynagrodzenia zasadniczego, zawyżeniu uległ także dodatek za wysługę lat - na karcie wynagrodzeń wskazano kwotę 945,40 zł, podczas gdy faktycznie powinien on we wskazanym okresie wynosić 944,60 zł (4.723,00 zł x 20%). **Zawyżone kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku za wieloletnią pracę uwzględniono także w listach płac, w związku z czym jednostka kontrolowana zawyżyła wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za wysługę lat dla Sekretarza Gminy o łącznie 33,60 zł ((7 miesięcy x 4,00 zł)+(7 miesięcy x 0,80 zł)).**

W przypadku pozostałych pracowników stwierdzono zgodność dokonanych wypłat pracowników objętych próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń.

Nadpłacona kwota wynagrodzenia zasadniczego i dodatku za wieloletnią pracę została potrącona z wynagrodzenia Sekretarza Gminy (za jego pisemną zgodą) w miesiącu listopadzie 2019 roku, co potwierdza lista płac nr 245. Lista podstawowa za listopad 2019, sporządzona w dniu 25 listopada 2019 roku i zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy w dniu 26 listopada 2019 roku.

Objęte kontrolą listy płac zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy, pod względem merytorycznym przez Wójta Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.

Na żadnej kontrolowanej liście płac nie stwierdzono podpisu osoby sporządzającej dokument, co wynika z § 14 ust. 5 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Skomlin oraz dla jednostek organizacyjnych objętych obsługą finansowo – księgową stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 7 Wójta Gminy Skomlin z dnia 16

października 2002 roku oraz z § 14 ust. 5 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Skomlin stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 304/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 15 listopada 2018 roku. Zgodnie z ww. uregulowaniami listy płac powinny być podpisane przez osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą, Skarbnika lub pracownika upoważnionego przez Skarbnika, Wójta lub Sekretarza.

Ponadto kontrolujące ustaliły, że w okresie kontrolowanym (2018 rok – I półrocze 2019 roku) z pracownikami administracyjnymi Urzędu zawierano umowy zlecenia.

Wykaz osób, z którymi zawarto umowy zlecenia oraz podstawowe informacje dotyczące tych umów zawarto w tabeli poniżej.

| Lp. | Imię i nazwisko pracownika | Umowa z dnia | Przedmiot umowy | Okres obowiązywania umowy |
|-----|----------------------------|--------------|---|-----------------------------|
| 1 | (...) ⁵¹ | 26.04.2018 | Przygotowanie dokumentów do wypłaty podatku akcyzowego dla rolników (przyjmowaniu wniosków, wydawanie decyzji i sporządzanie sprawozdań) | od 01.03.2018 do 05.04.2018 |
| 2 | jw | 01.08.2018 | Przygotowanie decyzji, przyjmowanie wniosków w sprawie zwrotu podatku akcyzowego dla rolników | od 01.08.2018 do 10.09.2018 |
| 3 | jw | 14.08.2018 | Obsługa urzędnika wyborczego, obsługa Gminnej Komisji Wyborczej w Skomlinie, obsługa Obwodowych Komisji Wyborczych, przygotowanie lokali wyborczych, prowadzenie spraw organizacyjnych do przeprowadzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 21.10.2018 roku | Nie wskazano |
| 4 | jw | 01.01.2019 | Nadzór i prowadzenie rejestru wyborców | Od 01.01.2019 do 31.03.2019 |
| 5 | jw | 05.03.2019 | Pomoc przy pracach związanych ze zwrotem podatku akcyzowego dla rolników | Od 05.03.2019 do 10.03.2019 |
| 6 | jw | 01.02.2019 | Prace związane z przyjmowaniem wniosków o zwrot podatku akcyzowego, weryfikacji wniosków, wydawanie decyzji i prace związane ze zwrotem akcyzy | Od 01.02.2019 do 20.03.2019 |
| 7 | jw | 24.04.2019 | Ustalenie, sporządzenie, aktualizacja spisów wyborców, wydawanie aktów pełnomocnictwa, udzielanie wyjaśnień obwodowym komisjom wyborczym w wyborach posłów do PE zarządzonych na dzień 26.05.2019 roku | Nie wskazano |
| 8 | jw | 24.04.2019 | Obsługa informatyczna Obwodowej Komisji Wyborczej w Skomlinie w wyborach posłów do PE zarządzonych na dzień 26.05.2019 roku | Nie wskazano |

⁵¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

| | | | | |
|----|-----|------------|--|--------------|
| 9 | jw | 10.04.2019 | Pełnienie funkcji koordynatora gminnego ds. informatyki w wyborach posłów do PE zarządzonych na dzień 26.05.2019 roku | Nie wskazano |
| 10 | jw | 24.04.2019 | Obsługa informatyczna Obwodowej Komisji Wyborczej w Wicherniku w wyborach posłów do PE zarządzonych na dzień 26.05.2019 roku | Nie wskazano |
| 11 | Jw. | 24.04.2019 | Obsługa informatyczna Obwodowej Komisji Wyborczej we Wróblewie w wyborach posłów do PE zarządzonych na dzień 26.05.2019 roku | Nie wskazano |

Wszystkie ww. umowy nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co naruszało art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, który stanowi, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

W związku z brakiem kontrasygnaty Skarbnika Gminy, dokonano weryfikacji zabezpieczenia środków finansowych w budżecie na zobowiązania wynikające z ww. zawartych umów. Potwierdzono, że w przypadku umów wskazanych w tabeli w pozycji nr 1, 4, 7, 8, 10 i 11 przed zawarciem umów zabezpieczono środki w budżecie. **Natomiast w przypadku umów z pozycji 2, 5, 6 i 9 nie zabezpieczono środków w budżecie.** Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto poniżej.

Umowy (...)⁵²

- w dniu 1 sierpnia 2018 roku z ww. osobą zawarto umowę zlecenie na przygotowanie decyzji, przyjmowanie wniosków w sprawie zwrotu podatku akcyzowego dla rolników. Umowę zawarto na okres od 1 sierpnia 2018 roku do 10 września 2018 roku, za wynagrodzeniem 1.028,26 zł. **Wydatek związany z zapłatą wynagrodzenia dla pracownika ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01095, § 4170, przy czym zabezpieczenie środków w ww. klasyfikacji budżetowej nastąpiło dopiero zarządzeniami Wójta Gminy Skomlin nr 295/2018 z dnia 22 października 2018 roku (na mocy którego dokonano zwiększenia w rozdziale 01095 – Pozostała działalność, o kwotę 76.710,39 zł) i 296/2018 z dnia 22 października 2018 roku, na mocy którego dokonano zwiększenia w § 4170 o kwotę 1.278,26 zł,**
- w dniu 1 lutego 2019 roku z ww. osobą zawarto umowę zlecenie nr 2/2019 na prace związane z przyjmowaniem wniosków o zwrot podatku akcyzowego, weryfikacji wniosków, wydawanie decyzji i prace związane ze zwrotem akcyzy. Umowę zawarto na okres od 1 lutego 2019 roku do 20 marca 2019 roku, za wynagrodzeniem 1.950,85 zł. **Wydatek związany z zapłatą wynagrodzenia dla pracownika ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01095, § 4170, przy czym zabezpieczenie środków w ww. klasyfikacji budżetowej nastąpiło dopiero zarządzeniami Wójta Gminy Skomlin nr**

⁵² 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.

27/2019 z dnia 23 kwietnia 2019 roku (na mocy którego dokonano zwiększenia w rozdziale 01095 – Pozostała działalność, o kwotę 161.421,44 zł) i 28/2019 z dnia 23 kwietnia 2019 roku, na mocy którego dokonano zwiększenia w § 4170 o kwotę 2.700,85 zł.

Umowa (...) ⁵³

W dniu 14 sierpnia 2018 roku z ww. osobą zawarto umowę zlecenie na obsługę urzędnika wyborczego, obsługę Gminnej Komisji Wyborczej w Skomlinie, obsługę Obwodowych Komisji Wyborczych, przygotowanie lokali wyborczych, prowadzenie spraw organizacyjnych do przeprowadzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 21 października 2018 roku. Strony ustaliły wysokość wynagrodzenia na kwotę 2.560,00 zł. **Wydatek związany z zapłatą wynagrodzenia dla pracownika ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 751, rozdział 75109, § 4170, przy czym zabezpieczenie środków w ww. klasyfikacji budżetowej na ww. zobowiązanie nastąpiło dopiero w uchwale nr XXXIX/220/2018 Rady Gminy Skomlin z dnia 23 sierpnia 2018 roku (na mocy którego dokonano zwiększenia w rozdziale 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie, o kwotę 24.793,00 zł) oraz zarządzeniem Wójta Gminy Skomlin nr 284/2018 z dnia 23 sierpnia 2018 roku, na mocy którego dokonano zwiększenia w § 4170 o kwotę 15.483,00 zł (zgodnie z zestawieniem sald i obrotów za 2018 rok, w ww. klasyfikacji budżetowej w dniu 6 lutego 2018 roku dokonano zwiększenia w § 4170 o kwotę 217,31 zł (przy czym dokonano zapłaty wynagrodzenia w tej kwocie w dniu 22 lutego 2018 roku) a następnie w dniu 10 lipca 2018 roku o kwotę 2.687,00 zł, przy czym w dniu 12 lipca 2018 roku dokonano zapłaty w dokładnie ww. kwocie, w związku z czym saldo w ww. klasyfikacji budżetowej po dokonaniu zapłaty wynosiło „0”).**

Umowa (...) ⁵⁴

W dniu 5 marca 2019 roku z ww. osobą zawarto umowę zlecenie nr 3/2019 na pomoc przy pracach związanych ze zwrotem podatku akcyzowego dla rolników. Umowę zawarto na okres od dnia 5 marca 2019 roku do dnia 10 marca 2019 roku, za wynagrodzeniem 500,00 zł. **Wydatek związany z zapłatą wynagrodzenia dla pracownika ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01095, § 4170, przy czym zabezpieczenie środków w ww. klasyfikacji budżetowej nastąpiło dopiero zarządzeniami Wójta Gminy Skomlin nr 27/2019 z dnia 23 kwietnia 2019 roku (na mocy którego dokonano zwiększenia w rozdziale 01095 – Pozostała działalność, o kwotę 161.421,44 zł) i 28/2019**

⁵³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

z dnia 23 kwietnia 2019 roku, na mocy którego dokonano zwiększenia w § 4170 o kwotę 2.700,85 zł.

Umowa (...)⁵⁵

W dniu 10 kwietnia 2019 roku z ww. osobą zawarto umowę zlecenie na pełnienie funkcji koordynatora gminnego ds. informatyki w wyborach posłów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 26 maja 2019 roku. Strony ustaliły wysokość wynagrodzenia na kwotę 646,00 zł. **Wydatek związany z zapłatą wynagrodzenia dla pracownika ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 751, rozdział 75113, § 4170, przy czym zabezpieczenie środków w ww. klasyfikacji budżetowej nastąpiło dopiero zarządzeniami Wójta Gminy Skomlin nr 27/2019 z dnia 23 kwietnia 2019 roku (na mocy którego dokonano zwiększenia w rozdziale 75113 – Wybory do Parlamentu Europejskiego, o kwotę 19.150,00 zł), 28/2019 z dnia 23 kwietnia 2019 roku, na mocy którego dokonano zwiększenia w § 4170 o kwotę 2.400,00 zł oraz zarządzenie nr 31/2019 z dnia 21 maja 2019 roku, na mocy którego dokonano zwiększenia w § 4170 o kwotę 2.032,00 zł.**

W świetle ww. ustaleń stwierdzono, że wydatki w ww. wysokościach nastąpiły bez wcześniejszego zabezpieczenia środków w budżecie, co stanowi naruszenie art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, zgodnie z którym Wójtowi przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.

AKTA KONTROLI NR: 11 [strony od nr 364 do nr 419]: kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem umów zlecenia zawartych z (...) ⁵⁶, kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem rachunków lub list płac dot. wynagrodzenia dla ww. osób z tytułu zawartych umów, wydruki z ewidencji księgowej, zarządzenia Wójta Gminy Skomlin nr: 295/2018 z dnia 22 października 2018 roku, 296/2018 z dnia 22 października 2018 roku, 284/2018 z dnia 23 sierpnia 2018 roku, 27/2019 z dnia 23 kwietnia 2019 roku, 28/2019 z dnia 23 kwietnia 2019 roku, nr 31/2019 z dnia 21 maja 2019 roku.

Ponadto kontrolujące dokonały analizy zakresów obowiązków wynikających z umów o pracę ww. osób i stwierdziły, że w przypadku (...) ⁵⁷ – podinspektora ds.

⁵⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁶ 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.

⁵⁷ 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.

obywatelskich i obronnych, w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 30 października 2014 roku (i nadal aktualnym) w zakresie spraw obywatelskich wskazano, że pracownik ma powierzone wykonywanie m.in. następujących czynności: [1] prowadzenie ewidencji osób zamieszkałych na pobyt stały i czasowy oraz byłych mieszkańców gminy (wymeldowania, zgony), [2] prowadzenie i aktualizacja rejestru wyborców oraz sporządzanie spisów wyborców, [3] przekazywanie właściwym organom wyborczym kwartalnych informacji o liczbie wyborców objętych rejestrem wyborców. Biorąc pod uwagę, że z pracownikiem w dniu 1 stycznia 2019 roku zawarto umowę zlecenie, w której wskazano, że zleceniobiorca zobowiązuje się do nadzoru i prowadzenia rejestru wyborców, uznać należy, że **obowiązki wynikające ze stosunku pracy pokrywają się z obowiązkami w ramach umowy cywilnoprawnej.**

Ze wskazaną osobą zawarto także umowę cywilnoprawną w dniu 24 kwietnia 2019 roku. Zgodnie z zapisami w niej zawartymi, zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania następujących czynności: ustalenie, sporządzenie, aktualizacja spisów wyborców, wydawanie aktów pełnomocnictwa, udzielanie wyjaśnień obwodowym komisjom wyborczym w wyborach posłów do PE zarządzonych na dzień 26.05.2019 roku. **W opinii kontrolujących wskazany w umowie cywilnoprawnej zakres obowiązków również częściowo pokrywa się z obowiązkami wynikającymi z umowy o pracę.**

W przypadku Sekretarza Gminy ustalono natomiast, że w § 15 ust. 1 regulaminu organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem nr 249/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 12 kwietnia 2018 roku, wskazano, że do zadań i kompetencji Sekretarza Gminy należy m.in. pełnienie funkcji urzędnika wyborczego – prowadzenie i organizowanie działań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów prezydenckich, parlamentarnych, samorządowych oraz do Parlamentu Europejskiego (pkt 18).

W dniu 14 sierpnia 2018 roku z Sekretarzem zawarto umowę zlecenie w zakresie wykonania następującej pracy: obsługa urzędnika wyborczego, obsługa Gminnej Komisji Wyborczej w Skomlinie, obsługa Obwodowych Komisji Wyborczych, przygotowanie lokali wyborczych, prowadzenie spraw organizacyjnych do przeprowadzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 21.10.2018 roku. **Tym samym, zakres obowiązków wskazany w umowie cywilnoprawnej pokrywa się z zakresem obowiązków Sekretarza wskazanym w regulaminie organizacyjnym, obowiązującym od dnia 12 kwietnia 2018 roku.**

Zauważyć należy, iż zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendum. Zadaniami zleconymi są zadania wynikające m.in. z przepisów ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks wyborczy (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 754 ze zm. – obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 684 ze zm.), np. art. 18 §11 (rejestr wyborców prowadzi gmina jako zadanie zleczone), art. 26 § 10 (spis wyborców jest sporządzany i aktualizowany przez gminę, jako zadania zleczone, na podstawie rejestru wyborców) i art. 156 §1 (obsługę i techniczno-materialne warunki pracy obwodowych i terytorialnych komisji wyborczych, w tym możliwość wykorzystania techniki elektronicznej, oraz wykonanie zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów na obszarze gminy zapewnia

odpowiednio wójt, a zadania wykonywane w tym zakresie są zadaniami zleconymi jednostek samorządu terytorialnego).

Jednocześnie w art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wskazano, że wójt wykonuje między innymi zadania gminy określone przepisami prawa. Tym samym za prawidłową realizację zadań zleconych gminie odpowiedzialność ponosi Wójt, który swoje zadania wykonuje przy pomocy urzędu gminy (art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Oznacza to także, że przyjęte regulaminy organizacyjne powinny wskazywać struktury urzędu odpowiedzialne za realizację określonych zadań, co z kolei powinno mieć dalsze odzwierciedlenie w obowiązkach służbowych ustalonych dla pracowników. Czynności związane z zapewnieniem obsługi administracyjnej, technicznej oraz organizacją i przeprowadzeniem wyborów powinny być podejmowane przez pracowników urzędu w ramach obowiązków służbowych. Od czynności tych należy odróżnić np. pełnienie funkcji członka komisji wyborczej. Obowiązki uwzględnione w regulaminie organizacyjnym, które powinny zostać przeniesione do zakresów czynności pracowników, nie mogą być zlecane na podstawie umów o charakterze cywilnoprawnym. Wypłata zwiększonego wynagrodzenia dla pracownika może być natomiast związana np. z koniecznością zapłaty za pracę w godzinach nadliczbowych. Jednocześnie, zgodnie z art. 22 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy, nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy określonych w §1 tego artykułu, a więc wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę. Należy tutaj także zauważyć, że sporządzenie spisu wyborców dokonuje się na podstawie stałego rejestru wyborczego, prowadzonego w oparciu o ewidencję ludności i powinno zostać dokonane przez stanowisko ds. obywatelskich gdyż tylko osoby zatrudnione na tych stanowiskach posiadają upoważnienia do wglądu w rejestry zawierające dane osobowe mieszkańców gminy. Tak więc należy uznać za nieprawidłowe powierzanie pracownikom samorządowym wykonywania czynności związanych z realizacją przez gminę zadań zleconych na podstawie umów cywilnoprawnych (umów zlecenia) realizowanych w warunkach charakterystycznych dla stosunku pracy. Ponadto stosownie do art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, pracownikowi samorządowemu można powierzyć, na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, wykonywanie innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, przy czym zgodnie z art. 36 ust. 5 ww. ustawy, pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych może zostać przyznany dodatek specjalny. Ponadto w myśl art. 42 ust. 2 ww. ustawy, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych, w tym w wyjątkowych przypadkach także w porze nocnej oraz w niedziele i święta. Podobne zdanie wyraził Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 30 czerwca 2000 roku (II UKN 523/99), który stwierdził cyt. *„Zatrudnienie pracowników poza normalnym czasem pracy na podstawie umów cywilnoprawnych przy pracach tego samego rodzaju, co objęte stosunkiem pracy, stanowi obejście przepisów o czasie pracy w godzinach nadliczbowych oraz przepisów dotyczących składek na ubezpieczenie społeczne”*. W związku z powyższym, biorąc pod uwagę, iż wymienione zadania są czynnościami urzędniczymi, powierzenie ich wykonywania pracownikowi samorządowemu może mieć miejsce wyłącznie w ramach stosunku pracy.

W przypadku pozostałych pracowników potwierdzono, że nie wystąpiła sytuacja wykonywania analogicznych obowiązków na podstawie umowy o pracę i umowy cywilnoprawnej.

Kwoty wynagrodzeń uzyskane w wyniku zawartych umów cywilnoprawnych uwzględniono w kartach wynagrodzeń wskazanych pracowników.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy emerytalne

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że w 2018 roku jednostka kontrolowana wypłaciła jedną odprawę emerytalną.

W związku z rozwiązaniem umowy o pracę w związku z przejściem na emeryturę z dniem 28 grudnia 2018 roku, wypłaty odprawy emerytalnej dla konserwatora oczyszczalni ścieków dokonano w oparciu o pismo znak SO.2121.1.2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku, zgodnie z którym ww. osobie przyznano jednorazową odprawę pieniężną w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia. Na podstawie ww. pisma sporządzono listę płac nr 271 - odprawa emerytalna za grudzień 2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku na kwotę brutto w wysokości 17.682,60 zł. Wypłaty w wysokości 14.499,60 zł dokonano w dniu 28 grudnia 2018 roku (WB nr 194/2018). **Na liście płac brak podpisu osoby sporządzającej** – uwagi kontrolujących w tym zakresie zawarto we wcześniejszej części protokołu przy opisie wynagrodzeń pracowników.

Do wyliczenia odprawy emerytalnej uwzględniono następujące składniki wynagrodzenia pracownika: wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.267,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. kwotę 453,40 zł oraz premię regulaminową w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego tj. kwotę 226,70 zł. Łączną kwotę stałych składników wynagrodzenia pomnożono przez 6 i otrzymano kwotę 17.682,60 zł.

W odniesieniu do premii regulaminowej kontrolujące ustaliły, że pismem z dnia 23 lutego 2010 roku Wójt Gminy na podstawie porozumienia zmieniającego warunki umowy o pracę wprowadził z dniem 1 lutego 2010 roku dla opisywanego stanowiska **premię regulaminową wynoszącą 25% wynagrodzenia zasadniczego** – zgodnie z regulaminem premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy w Skomlinie stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 108/2009 Wójta Gminy Skomlin z dnia 6 kwietnia 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Skomlin.

W dniu 24 czerwca 2010 roku Wójt Gminy Skomlin wydał zarządzenie nr 190/2010 zmieniające § 3 załącznika nr 4 do zarządzenia nr 108/2009, w którym określono wysokość premii regulaminowej na **10% wynagrodzenia zasadniczego**. Ponadto wskazano, że w szczególnie uzasadnionych przypadkach wysokość premii może zostać zwiększona do 30% wynagrodzenia zasadniczego.

Analiza akt osobowych pracownika wykazała, że po wprowadzeniu ww. zmiany do Regulaminu wynagradzania, w porozumieniach zmieniających warunki umowy o pracę zgromadzonych w aktach osobowych (z dni: 12 lipca 2010 roku, 18 kwietnia 2012 roku, 20 września 2013 roku, 24 września 2014 roku, 26 września 2016 roku) **wprowadzano zmiany jedynie w zakresie wynagrodzenia zasadniczego i dodatkowo w porozumieniach wpisywano, że pozostałe warunki nie ulegają zmianie. Tak więc z żadnego porozumienia nie wynika, że premia regulaminowa wynosi 10% wynagrodzenia zasadniczego (nie wskazano nawet informacji, że premia regulaminowa przysługuje w wysokości**

określonej w regulaminie wynagradzania i wprowadzonych do niego zmianach). W aktach osobowych brak także oświadczenia o zapoznaniu się ze zmienionym regulaminem wynagradzania.

W załączniku nr 4 do nowego regulaminu wynagradzania, wprowadzonego zarządzeniem nr 258/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 4 czerwca 2018 roku, wskazano, że premia regulaminowa wynosi 10% wynagrodzenia zasadniczego i w tym przypadku pracownik własnoręcznie podpisał oświadczenie, że zapoznał się z ww. zarządzeniem. Ponadto w aktach osobowych pracownika znajduje się oświadczenie o zapoznaniu z regulaminem, zapisy regulaminu zaakceptowano i zobowiązano się do ich przestrzegania.

W opisywanym stanie faktycznym, w związku z brakiem bezpośredniego poinformowania pracownika o przysługującej niższej niż wskazano w piśmie z dnia 23 lutego 2010 roku premii regulaminowej, pracownik miał podstawy do wytyczenia roszczeń pracowniczych w ww. zakresie.

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od inspektora ds. kadrowych i archiwum zakładowego, pracownik nie wnosił zastrzeżeń co do wysokości przysługującej premii.

Ostatecznie, w związku z tym, że pracownik oświadczył, że zapoznał się z regulaminem wynagradzania obowiązującym od 1 lipca 2018 roku i w podstawie odprawy uwzględniono premię regulaminową w wysokości odpowiadającej zapisom obowiązujących w okresie kontrolowanym regulaminów wynagradzania uznano, że odprawę wypłacono zgodnie z przepisami określonymi w art. 38 ust. 3 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych oraz w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

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

W kontrolowanym okresie jednostka naliczyła 2 ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Ekwiwalent dla inspektora ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki

W związku z rozwiązaniem w dniu 11 grudnia 2018 roku umowy o pracę bez wypowiedzenia, pismem znak SO.2353.1.2018 z dnia 12 grudnia 2018 roku przyznano inspektorowi ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wymiarze 5 dni.

Wysokość ekwiwalentu wyniosła 323,10 zł i została wyliczona w następujący sposób: 3.380,10 zł (wynagrodzenie zasadnicze brutto i dodatek za wysługę lat) : **20,92** (współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu) = 161,57 zł stawka dzienna x 5 dni = **807,80 zł**. Ww. kwota została **poniższona o kwotę 484,71 zł**, w związku z tym, że pismem z dnia 17 grudnia 2018 roku Wójt Gminy Skomlin nałożył na pracownika, z powodu opuszczenia stanowiska pracy w dniach 11-15 października 2018 roku bez usprawiedliwienia, karę porządkową pieniężną w wysokości trzydniowego wynagrodzenia. Potrącenie zostało wyliczone w

następujący sposób: 161,57 zł (stawka dzienna ustalona do obliczenia ekwiwalentu za urlop) x 3 dni nieobecności nieusprawiedliwionej = 484,71 zł. Ostateczna kwota brutto ekwiwalentu wyniosła **323,10 zł (807,80 zł – 484,70 zł)**.

Ekwiwalent w wysokości 253,71 zł netto wypłacono na podstawie listy płac nr 246 – ekwiwalent za urlop za grudzień 2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku sporządzonej na kwotę brutto 323,10 zł, w dniu 19 grudnia 2018 roku. Lista płac została poddana kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej przez Wójta Gminy, pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy. **Na liście płac brak podpisu osoby sporządzającej** – uwagi kontrolujących w tym zakresie zawarto we wcześniejszej części protokołu przy opisie wynagrodzeń pracowników.

W wyniku kontroli opisywanego ekwiwalentu ustalono co następuje:

- **stwierdzono wystąpienie błędów rachunkowych przy wyliczeniu ekwiwalentu** w zakresie: [1] wskazania niewłaściwej kwoty wynikającej z pomnożenia stawki dziennej przez liczbę dni urlopu (161,57 zł x 5 dni). Faktycznie kwota ta powinna wynosić 807,85 zł, a jednostka kontrolowana przyjęła kwotę 807,80 zł, [2] przyjęcia niewłaściwej kwoty potrącenia wynikającego z nałożonej kary porządkowej pieniężnej. Kwotę ekwiwalentu pomniejszono bowiem o 484,70 zł, zamiast o 484,71 zł;
- **jednostka kontrolowana przyjęła do wyliczenia ekwiwalentu niewłaściwy współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu tj. 20,92. W dniu 8 listopada 2018 roku weszła w życie ustawa z dnia 7 listopada 2018 roku o ustanowieniu Święta Narodowego z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którą dzień 12 listopada 2018 roku ustanowiono dniem wolnym od pracy (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2117). W związku z wejściem w życie ww. ustawy, należało od nowa ustalić współczynnik do obliczania ekwiwalentu pieniężnego za urlop uwzględniając nowy dzień wolny od pracy i powinien on wynieść 20,83. W świetle powyższego, ekwiwalent za niewykorzystany urlop powinien wynieść 811,35 zł (3.380,10 zł : 20,83 = 162,27 zł stawka dzienna x 5 dni).**

Zasady obliczania kary pieniężnej określa rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 927). Stosownie do zapisów wynikających z ww. rozporządzenia, do obliczania kary pieniężnej stosuje się zasady obowiązujące przy obliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

W związku z tym, że do wyliczenia zarówno ekwiwalentu jak i kary porządkowej przyjęto niewłaściwy wskaźnik, zmianie ulega także wysokość nałożonej kary porządkowej, która powinna wynieść 486,81 zł.

Tym samym ostateczna kwota ekwiwalentu pomniejszona o karę porządkową powinna wynieść 324,54 zł tj. o 1,44 zł więcej niż naliczyła jednostka kontrolowana.

Ekwiwalent dla podinspektora ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki (zatrudnienie w wymiarze ¾ etatu)

W związku z rozwiązaniem z dniem 30 kwietnia 2019 roku stosunku pracy, w związku z upływem czasu na który została zawarta umowa, pismem znak SO.2353.1.2019 z dnia 30 kwietnia 2019 roku przyznano podinspektorowi ds. księgowości podatkowej i opłat za wodę i ścieki ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wymiarze 64 godzin.

Wysokość ekwiwalentu naliczono w oparciu o przeliczenie wynagrodzenia przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu, który w 2019 roku wynosi 20,92 dla pełnego etatu, a dla $\frac{3}{4}$ etatu wynosi 15,69. Wysokość ekwiwalentu wyniosła 1.529,60 zł i została wyliczona w następujący sposób: 3.000,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze brutto i dodatek za wysługę lat) : 15,69 współczynnik = 191,20 zł stawka dzienna : 8 godzin = 23,90 zł stawka godzinowa x 64 godziny. Ekwiwalent w wysokości 1.201,10 zł netto wypłacono na podstawie listy płac nr 92 – ekwiwalent za urlop za kwiecień 2019 z dnia 25 kwietnia 2019 roku sporządzonej na kwotę brutto 1.529,60 zł, w dniu 30 kwietnia 2019 roku. Lista płac została poddana kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej przez Wójta Gminy, pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy. **Na liście płac brak podpisu osoby sporządzającej** – uwagi kontrolujących w tym zakresie zawarto we wcześniejszej części protokołu przy opisie wynagrodzeń pracowników.

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

Zasady wypłaty diet

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że wydatki związane z wypłatą diet dla radnych (rozdział 75022 § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych) w 2018 roku wyniosły 84.356,79 zł, co stanowi 98,09% wydatków zaplanowanych (86.000,00 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku ustalono, że wydatki związane z wypłatą diet dla radnych w rozdziale 75022 § 3030 wyniosły 21.315,18 zł, co stanowi 25,23% wydatków zaplanowanych (84.500,00 zł).

Zasady wypłaty diet w kontrolowanym okresie normowała uchwała nr XIX/123/2016 Rady Gminy Skomlin z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad wypłat diet dla radnych.

Zgodnie z ww. uchwałą radnemu Rady Gminy za udział w posiedzeniach Rady i Komisji przysługuje zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 400,00 zł, dla radnego pełniącego funkcję Przewodniczącego Rady w wysokości 1.125,00 zł a dla radnego pełniącego funkcję Wiceprzewodniczącego Rady i dla radnego pełniącego funkcję Przewodniczącego Komisji Stałej w wysokości 500,00 zł.

Ponadto na podstawie wyżej powołanej uchwały Rady Gminy ustalono następujące zasady wypłacania diet:

- za każdą nieobecność na posiedzeniach Rady bądź Komisji potrąca się radnemu 20% przysługującej diety,
- podstawą naliczania potrąceń z diet jest wykaz udziału radnych w posiedzeniu Rady i Komisji w danym miesiącu, sporządzony przez stanowisko pracy ds. samorządu gminnego,
- wypłata diet następuje do 10 dnia następnego miesiąca, a w przypadku miesiąca grudnia, do końca tego miesiąca.

Rada Gminy Skomlin obraduje w składzie 15 radnych.

Prawidłowość wypłaty diet

Wysokość diet przysługujących radnemu gminy zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.), nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2288). Jednocześnie, zgodnie z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu (Dz. U. nr 61, poz. 710) radnemu w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety.

Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2018 i 2019 roku wynosiła 1.789,42 zł, co oznacza, że maksymalna wysokość diet przysługujących radnemu gminy w tych latach, w ciągu miesiąca nie mogła przekroczyć 2.684,13 zł (1.789,42 zł x 1,5), natomiast 50% tej kwoty wynosi 1.342,07 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych za następujące miesiące: maj, październik, grudzień 2018 roku oraz luty i czerwiec 2019 roku. Wypłaty diet objętych próbą kontroli miały miejsce na podstawie następujących list płac:

- Lista płac nr 92. Ryczałt Rady Gminy za maj 2018 z dnia 29 maja 2018 roku na kwotę łączną do wypłaty 7.025,00 zł,
- Lista płac nr 205. Ryczałt Rady Gminy za październik 2018 z dnia 30 października 2018 roku na kwotę łączną do wypłaty 7.045,00 zł,
- Lista płac nr 273. Ryczałt Rady Gminy za grudzień 2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku na kwotę łączną do wypłaty 7.045,00 zł,
- Lista płac nr 40. Ryczałt Rady Gminy za luty 2019 z dnia 27 lutego 2019 roku na kwotę łączną do wypłaty 7.145,00 zł,
- Lista płac nr 143. Ryczałt Rady Gminy za czerwiec 2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku na kwotę łączną do wypłaty 7.225,00 zł.

Ustalenia kontroli

W oparciu o wykazy radnych z kadencji 2014-2018 oraz 2018-2023, uchwały Rady Gminy Skomlin w sprawie wyboru przewodniczącego i wiceprzewodniczącego Rady Gminy w kadencji 2014 – 2018, uchwałę nr XXIX/175/2017 Rady Gminy Skomlin z

dnia 27 listopada 2017 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Skomlin, uchwałą nr XXIX/176/2017 Rady Gminy Skomlin z dnia 27 listopada 2017 roku w sprawie przyjęcia rezygnacji radnego z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Skomlin, uchwałą nr XXIX/177/2017 Rady Gminy Skomlin z dnia 27 listopada 2017 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Skomlin, uchwały Rady Gminy w sprawie wyboru przewodniczącego i wiceprzewodniczącego Rady Gminy w kadencji 2018 – 2023, uchwałą Rady Gminy Skomlin w sprawie ustalenia liczby wiceprzewodniczących Rady Gminy w kadencji 2018-2023, uchwały Rady Gminy Skomlin w sprawie powołania stałych komisji Rady Gminy, ustalenia ich składów osobowych i przedmiotu działania w kadencji 2014 – 2018 oraz 2018 – 2023 (w tym uchwał zmieniających), protokołów z posiedzeń komisji stałych podczas których dokonywano ukonstytuowania komisji i dokonywano wyboru przewodniczących poszczególnych stałych Komisji w kadencji 2014-2018 oraz 2018-2023, listy obecności radnych na sesjach Rady i na posiedzeniach Komisji, listy płac diet dla Radnych Rady Gminy (wskazanych powyżej), kontrolujące stwierdziły, że:

- diety radnym naliczono zgodnie z uchwałą Rady Gminy Skomlin w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad wypłat diet dla radnych (w tym potwierdzono, że w przypadku nieobecności radnego na sesji bądź posiedzeniu Komisji, stosownie do zapisów ww. uchwały, dokonywano potrąceń diety – nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie),
- wysokość miesięcznych diet wypłacanych radnym w badanym okresie nie przekraczała maksymalnej diety, jaką mogli otrzymać zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy.

Wypłat diet radnych w okresie poddanym kontroli dokonano w następujących łącznych kwotach:

- przelewy diet dla radnych za miesiąc maj 2018 roku w dniu 29 maja 2018 roku w łącznej kwocie 7.025,00 zł (wyciąg bankowy nr 074/2018),
- przelewy diet dla radnych za miesiąc październik 2018 roku w dniu 30 października 2018 roku w łącznej kwocie 7.045,00 zł (wyciąg bankowy nr 160/2018),
- przelewy diet dla radnych za miesiąc grudzień 2018 roku w dniu 28 grudnia 2018 roku w łącznej kwocie 7.045,00 zł (wyciąg bankowy nr 194/2018),
- przelewy diet dla radnych za miesiąc luty 2019 roku w dniu 27 lutego 2019 roku w łącznej kwocie 7.145,00 zł (wyciąg bankowy nr 030/2019),
- przelewy diet dla radnych za miesiąc czerwiec 2019 roku w dniu 27 czerwca 2019 roku w łącznej kwocie 7.225,00 zł (wyciąg bankowy nr 101/2019).

Listy płac należnych diet dla Radnych Rady Gminy Skomlin za kontrolowane miesiące sporządzane były przez Annę Paduszyńską – podinspektora ds. wymiaru podatku i opłat za odpady komunalne, na podstawie wykazu udziału radnych w posiedzeniu Rady Gminy i Komisji za kontrolowane miesiące, w których uwzględniano kwotę diety dla każdego radnego już po ewentualnym potrąceniu w związku z nieobecnością radnego. Wykazy udziału radnych w każdym z kontrolowanych miesięcy sporządzone zostały przez Katarzynę Matyjasek – Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i obsługi Rady Gminy.

Kontrolowane listy płac:

- zawierają odpowiednie kwoty diet,
- zawierają datę sporządzenia (wydruku z systemu),
- **nie zawierają podpisu osoby sporządzającej** – uwagi kontrolujących w tym zakresie zawarto we wcześniejszej części protokołu przy opisie wynagrodzeń pracowników,
- poddane zostały kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej przez Wójta Gminy, pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzono do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.

Ponadto w ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Rada Gminy Skomlin uchwałą nr II/3/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku powołała Komisję Rewizyjną w następującym składzie osobowym: Idasiak Magdalena, Kalemba Mieczysław, Kamińska Halina, **Kozica Teresa**, Wesoły Andrzej.

W związku z rezygnacją z mandatu radnego - Przewodniczącego Rady Gminy (Karola Idasiaka), w dniu 27 listopada 2017 roku odbyły się wybory nowego Przewodniczącego Rady Gminy, na które to stanowisko został wybrany Jarosław Żółtaszek (uchwałą XXIX/175/2017), sprawujący dotychczas funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy. Zgodnie z uchwałą nr XXIX/176/2017 Rady Gminy Skomlin z tego samego dnia, dotychczasowy Wiceprzewodniczący zrezygnował z pełnienia tej funkcji, w związku z czym w głosowaniu tajnym **na nowego Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Skomlin wybrano Teresę Kozicę** (uchwałą nr XXIX/177/2017).

Art. 18a. ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 506 ze zm.) stanowi, że w skład komisji rewizyjnej wchodzi radni, w tym przedstawiciele wszystkich klubów, z wyjątkiem radnych pełniących funkcje, o których mowa w art. 19 ust. 1 tj. przewodniczących i wiceprzewodniczących rady gminy.

Rada Gminy Skomlin, w związku z wyborem ww. osoby na stanowisko Wiceprzewodniczącego Rady Gminy nie dokonała zmiany składu osobowego Komisji Rewizyjnej i w związku z tym w okresie od 27 listopada 2017 roku do końca kadencji roku 2018, członkiem Komisji Rewizyjnej była osoba sprawująca jednocześnie funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Skomlin, co stanowi naruszenie art. 18a ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

AKTA KONTROLI NR 12 [strony od nr 420 do nr 432]: kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem: uchwały nr II/3/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku w sprawie powołania składów osobowych stałych komisji Rady Gminy i określenia zakresu ich działania wraz z uchwałą zmieniającą, uchwały nr XXIX/175/2017 Rady Gminy Skomlin z dnia 27 listopada 2017 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Skomlin, uchwały nr XXIX/176/2017 Rady Gminy Skomlin z dnia 27 listopada 2017 roku w sprawie przyjęcia rezygnacji radnego z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Skomlin, uchwały nr XXIX/177/2017 Rady Gminy Skomlin z dnia 27 listopada 2017 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Skomlin, listy obecności z posiedzeń Komisji Rewizyjnych od grudnia 2017 roku do końca kadencji 2018 roku.

Wydatki inwestycyjne

Wykonanie wydatków majątkowych, w tym inwestycyjnych w latach 2017-2019 (I półrocze)

| Dział | Rozdział | § | Wykonanie 2017 | Plan 2018 | Wykonanie 2018 | Plan 2019 | Wykonanie I półrocze 2019 |
|---|----------|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
| 10 | 1010 | 6050 | 13 000,00 | 240 000,00 | 236 800,17 | 0,00 | 0,00 |
| 400 | 40002 | 6060 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14 000,00 | 0,00 |
| 600 | 60016 | 6050 | 390 022,44 | 2 500,00 | 2 500,00 | 44 429,11 | 0,00 |
| 700 | 70005 | 6050 | 0 | 529 300,00 | 57 297,82 | 534 524,60 | 1 000,00 |
| 750 | 75022 | 6060 | 0 | 25 000,00 | 24 730,00 | 0,00 | 0,00 |
| 750 | 75023 | 6060 | 6 068,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 754 | 75412 | 6060 | 10 349,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 801 | 80101 | 6050 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 76 882,40 | 0,00 |
| 801 | 80101 | 6060 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22 176,00 | 0,00 |
| 801 | 80104 | 6060 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15 000,00 | 0,00 |
| 900 | 90001 | 6050 | 1 142 016,14 | 100 800,00 | 2 460,00 | 0,00 | 0,00 |
| 900 | 90001 | 6057 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 057 254,00 | 0,00 |
| 900 | 90001 | 6059 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 377 746,00 | 0,00 |
| 900 | 90002 | 6050 | 0,00 | 300 000,00 | 0,00 | 300 000,00 | 0,00 |
| 900 | 90005 | 6050 | 0,00 | 25 000,00 | 24 600,00 | 28 000,00 | 0,00 |
| 926 | 92605 | 6050 | 0,00 | 66 000,00 | 65 983,35 | 0,00 | 0,00 |
| Wydatki majątkowe ogółem | | | 1 561 456,31 | 1 288 600,00 | 414 371,34 | 3 470 012,11 | 1 000,00 |
| w tym: inwestycyjne | | | 1 545 038,58 | 1 263 600,00 | 389 641,34 | 3 418 836,11 | 1 000,00 |
| Wydatki ogółem | | | 14 856 428,83 | 15 686 120,84 | 13 791 925,32 | 18 562 360,29 | 6 869 216,46 |
| Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem | | | 10,51 | 8,21 | 3,00 | 18,69 | 0,01 |
| Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem | | | 10,40 | 8,06 | 2,83 | 18,42 | 0,01 |

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017-2019 (I półrocze)

| Źródło finansowania | 2017 rok | 2018 rok | 2019 rok (I półrocze) |
|--|---------------------|-------------------|-----------------------|
| Środki własne z budżetu gminy | 123.436,31 | 152.871,34 | 1.000,00 |
| Kredyty i pożyczki | 1.400.000,00 | 178.000,00 | 0 |
| Dotacje z budżetu państwa | 0 | 0 | 0 |
| Dotacje z innych jst (gmina, województwo), w tym: | 38.020,00 | 82.700,00 | 0 |
| z Samorządu Województwa łódzkiego | 38.020,00 | 82.700,0 | 0 |
| Dotacje z innych źródeł (PFRON, WFOŚiGW, Ministerstwo Kultury itp.) w tym: | 0 | 800,00 | 0 |
| Darowizna | | 800,00 | 0 |
| Razem | 1.561.456,31 | 414.371,34 | 1.000,00 |

W 2017 roku środkami własnymi (w tym z kredytów i pożyczek) sfinansowano 97,57% wydatków majątkowych a dotacjami od innych jst 2,43% wydatków majątkowych.

W 2018 roku środkami własnymi (w tym: z kredytów i pożyczek) sfinansowano 79,85% wydatków majątkowych, dotacjami od innych jst 19,96% oraz środkami finansowymi pozyskanymi z innych źródeł 0,19% wydatków majątkowych.

W 2019 roku środkami własnymi sfinansowano 100% wydatków majątkowych.

Źródła finansowania inwestycji w latach 2017-2019 (I półrocze) wg działów, rozdziałów i paragrafów zawiera załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa kosztów inwestycji prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę na koncie syntetycznym 080. Kontrolującemu przedłożono prowadzoną techniką ręczną ewidencję szczegółową do ww. konta, zapewniającą wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Sprawami związanymi z organizacją przetargów i rozliczaniem zadań inwestycyjnych w jednostce kontrolowanej, zgodnie z regulaminem organizacyjnym oraz wprowadzonymi do niego zmianami, w latach 2017 – 2018 zajmowało się stanowisko ds. zamówień publicznych i podatku VAT. Sprawami związanymi m.in. z prowadzeniem inwestycji, spraw związanych z budową, modernizacją i utrzymaniem lokalnych dróg gminnych, placów i mostów w 2017 roku zajmowało się stanowisko ds. infrastruktury gospodarczej i gospodarki komunalnej a od 2018 roku stanowisko ds. inwestycji i drogownictwa, do którego należało prowadzenie inwestycji i sprawy związane z zarządzaniem siecią lokalnych dróg gminnych, placów, mostów i chodników.

Uregulowania wewnętrzne dotyczące udzielania zamówień publicznych do 30 000 Euro

Zgodnie z informacją uzyskaną od inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT, w jednostce kontrolowanej nie ma opracowanego regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Kontrola realizacji wybranej inwestycji

Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni w miejscowości Wróblew

Podstawowe dane o realizowanym zadaniu inwestycyjnym zawiera załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Ww. inwestycja stanowi II etap realizacji inwestycji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami, przepompowniami ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni dla miejscowości: Skomlin ul. Wschodnia do stadionu, Zbęk, Malinówka, Żłota Góra, Smugi, Bojanów, Toplin”.

Zgodnie z pisemną informacją sporządzoną przez Krystynę Matys – inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT, I etap inwestycji o nazwie „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompownią ścieków w miejscowościach Toplin i Skomlin” realizowany był w okresie od dnia 19 listopada 2014 roku do dnia 10 czerwca 2015 roku, a wartość brutto tego zadania wyniosła 2.273.449,86 zł. Zgodnie z przedmiotową informacją, w ramach zadania wykonano: kanał grawitacyjny Ø200 – 3.022,59 m, kanał tłoczny – 1.869,97 m, przyłącza kanalizacyjne – 64 szt. o łącznej długości 662,71 zł, pompownię ścieków – 1 komplet.

Pisemna informacja w zakresie I etapu inwestycji stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Decyzją nr 1000/2012 znak AB.6740.597.2011 z dnia 29 sierpnia 2012 roku, na wniosek o pozwolenie na budowę z dnia 28 czerwca 2012 roku, Starosta Wieluński zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę Gminie Skomlin obejmująca: „Budowę sieci kanalizacyjnej sanitarnej z przyłączami, przepompowniami ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni (obiekt kategorii XXVI) dla miejscowości Skomlin, Zbęk, Malinówka, Żłota Góra, Wróblew, Smugi, Bojanów i Toplin gm. Skomlin”. W dalszej części decyzji wskazano numery ewidencyjne wszystkich działek gruntu, na których zlokalizowana ma być kanalizacja.

Decyzją nr 927/2017 znak AB.6740.680.2017 z dnia 22 listopada 2017 roku, na wniosek o pozwolenie na budowę z dnia 27 września 2017 roku Starosta Wieluński zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę Gminie Skomlin obejmującego budowę przepompowni ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni oraz sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej w miejscowości Wróblew, zlokalizowanej na działkach o numerze geodezyjnym 990, 583/1, obręb Wróblew, Gmina Skomlin.

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji

Uchwałą nr XX/131/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok, Rada Gminy wprowadziła do realizacji zadanie inwestycyjne pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej we Wróblewie, Bojanowie i Zbęk” – wydatki na ten cel zaplanowano w 2017 roku na kwotę 2.100.000,00 zł.

Uchwałą nr XXVIII/163/2017 z dnia 18 października 2017 roku Rada Gminy Skomlin dokonała zmniejszenia planowanych wydatków na realizację ww. inwestycji o kwotę 50.000,00 zł tj. do kwoty 2.050.000,00 zł.

Uchwałą nr XXIX/173/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku Rada Gminy Skomlin dokonała zmniejszenia planowanych wydatków na realizację ww. inwestycji o kwotę 700.000,00 zł tj. do kwoty 1.350.000,00 zł.

Umowy o dofinansowanie

Źródłem finansowania kontrolowanego zadania inwestycyjnego były wyłącznie środki własne zaplanowane w budżecie Gminy na 2017 rok.

Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego i wydatki poniesione na ich podstawie

Wykonanie dokumentacji projektowej

Kontrolujące ustaliły, że jednostka kontrolowana w 2011 roku przeprowadziła przetarg nieograniczony pn. „Opracowanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej dla budowy kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami obejmujące miejscowości: Skomlin ul. Wschodnia do stadionu, Zbęk, Malinówka, Złota Góra, Wróblew, Smugi, Bojanów i Toplin”. W wyniku przeprowadzonego przetargu zawarto umowę z Przedsiębiorstwem Inżynierii Środowiska „EKOSAN” s.c. z siedzibą w Częstochowie o wartości 86.100,00 zł.

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa została przekazana protokołem zdawczo-odbiorczym Wójtowi Gminy Skomlin przez Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska „EKOSAN” s.c. z siedzibą w Częstochowie w dniu 5 września 2012 roku.

W dniu 15 maja 2017 roku pomiędzy Gminą Skomlin, reprezentowaną przez Wójta Gminy Grzegorza Marasa, przy kontrasygnacie Jadwigi Madeja – Skarbnika Gminy, a Przedsiębiorstwem Inżynierii Środowiska „EKOSAN” s.c. z siedzibą w Częstochowie reprezentowaną przez Ewę Hermańską – Kaczmarczyk zawarto umowę (znak: ZP.272.2.2017) na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na budowę sieci kanalizacji tłocznej wraz z przepompownią ścieków w miejscowościach Wróblew i Bojanów. Zakres przedmiotu umowy, zgodnie z przedstawioną ofertą, miał obejmować wykonanie: projektu budowlanego, Specyfikacji Technicznej wykonania i odbioru robót, kosztorysu inwestorskiego, przedmiaru robót, dokumentacji geotechnicznej oraz uzyskanie: mapy do celów projektowych, zgód właścicieli działek objętych inwestycją, niezbędnych uzgodnień i decyzji, decyzji lokalizacji celu publicznego.

W umowie określono m.in., że: [1] Wykonawca uzyska i dokona wszelkich niezbędnych do uzyskania pozwolenia na budowę oraz do realizacji inwestycji uzgodnień, [2] termin rozpoczęcia prac nastąpi następnego dnia po podpisaniu umowy a termin zakończenia realizacji umowy nastąpi do 15 lipca 2017 roku, [3] wynagrodzenie za wykonany przedmiot umowy wyniesie 12.300,00 zł brutto i ustalono szczegółowe warunki płatności, [4] dokumentem potwierdzającym odbiór opracowania miał być protokół zdawczo – odbiorczy, podpisany przez obydwie strony, stanowiący podstawę wystawienia faktury, [5] wskazano okoliczności, których wystąpienie spowoduje naliczanie przez Zamawiającego kar umownych oraz wysokość tych kar.

Zgodnie z § 9 umowy, strony ustaliły, że termin rękojmi za wady przedmiotu umowy przedstawia się z dniem zakończenia inwestycji objętej projektem. Odpowiedzialność za inne wady nie ulega przedawnieniu.

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT, w 2017 roku zawarto umowę na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na budowę sieci kanalizacji tłocznej wraz z przepompownią ścieków w miejscowościach Wróblew i Bojanów ze względu na konieczność przeprojektowania zaprojektowanej w 2012 roku kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej oraz zmiany lokalizacji przepompowni ścieków w miejscowości Wróblew.

Na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej zastosowano tryb art. 4 pkt 8 ustawy Pzp i nie przeprowadzono postępowania o zamówienie publiczne czy analizy rynku, choć w umowie znajduje się stwierdzenie, że zakres przedmiotu umowy obejmuje wykonanie dokumentacji zgodnie z przedstawioną ofertą i stanowi on załącznik nr 1 do umowy.

Zgodnie z protokołem odbioru dokumentacji projektowo – kosztorysowej, sporządzonym w dniu 14 lipca 2017 roku Wykonawca (Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska „EKOSAN” s.c. z siedzibą w Częstochowie) przekazał Zamawiającemu następujące dokumenty: [1] projekt budowlany przebudowy zaprojektowanej kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni w miejscowości Wróblew Gmina Skomlin (5 egz.), [2] przedmiar robót (2 egz.), [3] kosztorys inwestorski (1 egz.), [4] dokumentację projektową w formie elektronicznej: projekt budowlany, kosztorys i przedmiar dla powyższego zadania.

Jak wskazano we wcześniejszej części protokołu, zakres przedmiotu umowy miał obejmować wykonanie (poza dokumentami wskazanymi w protokole odbioru): Specyfikacji Technicznej wykonania i odbioru robót, dokumentacji geotechnicznej oraz uzyskanie: mapy do celów projektowych, zgód właścicieli działek objętych inwestycją, niezbędnych uzgodnień i decyzji, decyzji lokalizacji celu publicznego.

Kontrolujące ustaliły, że Wykonawca uzyskał niezbędne uzgodnienia i decyzje, w tym decyzję lokalizacji celu publicznego (przedmiotowe dokumenty są częścią składową projektu budowlanego), a także opracował specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót – przekazana ona została przez Wykonawcę w wersji elektronicznej i nie została uwzględniona w protokole odbioru. **Pozostałych dokumentów tj. dokumentacji geotechnicznej i zgód właścicieli działek objętych inwestycją, zgodnie z protokołem jak i z przedłożonych kontrolującym dokumentów, nie przekazano Zamawiającemu.**

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Krystynę Matys – inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT, prace projektowe objęte opisaną powyżej umową stanowią uzupełnienie wcześniejszego projektu dotyczącego budowy sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Wróblew i Bojanów, dlatego też odstąpiono od wymogu uzyskania przez Wykonawcę ponownych zgód właścicieli działek objętych projektem oraz wykonania dokumentacji geotechnicznej, gdyż dokumenty te stanowią załączniki do projektu podstawowego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami obejmującej miejscowości: Skomlin ul. Wschodnia do stadionu, Zbęk, Malinówka, Żłota Góra, Wróblew, Smugi, Bojanów, Toplin”, który swym zasięgiem obejmuje obszar na którym realizowano prace projektowe objęte przedmiotową umową.

*Wyjaśnienie w sprawie braku przekazania przez Wykonawcę dokumentacji geotechnicznej i zgód właścicieli działek objętych inwestycją stanowi **załącznik nr 22** do protokołu kontroli.*

W świetle ww. ustaleń stwierdzić należy brak staranności i rzetelności przy opracowywaniu umowy.

***AKTA KONTROLI NR 13** [strony od nr 433 do nr 439]: kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem umowy na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej i protokołu odbioru dokumentacji projektowo kosztorysowej.*

Umowa o roboty budowlane i wydatki poniesione na jej podstawie

Wybór wykonawcy zadania inwestycyjnego

Zarządzeniem nr 2/2010 z dnia 7 grudnia 2010 roku, Wójt Gminy Skomlin powołał stałą Komisję Przetargową w następującym składzie: przewodniczący Komisji – Aleksander Szaniec, sekretarz komisji – Krystyna Matys oraz członkowie komisji – Krzysztof Sola i Ewelina Ciężki.

Załącznikiem do zarządzenia jest regulamin określający szczegółowy zakres i tryb pracy Komisji Przetargowej. W regulaminie zawarto m.in. następujące regulacje: [1] komisja pracuje w co najmniej 3 osobowym składzie, [2] członków komisji odwołuje i powołuje na pisemny wniosek Przewodniczącego Komisji Wójt Gminy lub osoba przez niego pisemnie upoważniona. Członkowie komisji są powoływani do każdego postępowania spośród osób wyznaczonych do pełnienia tej funkcji przez zarządzenie Wójta Gminy Skomlin nr 2/2010 z dnia 7 grudnia 2010 roku (§1 ust. 1.1), [3] z każdego posiedzenia komisja sporządza protokół, który podpisany jest przez Przewodniczącego i Sekretarza, [4] do zadań Komisji należy przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W § 17 i 18 regulaminu wskazano szczegółowo zadania komisji w ww. zakresie, [5] wyboru najkorzystniejszej oferty dokonuje Wójt lub osoba przez niego upoważniona zatwierdzając propozycje komisji.

Stosownie do zapisów wynikających z ww. regulaminu:

- przewodniczący Komisji wystąpił w dniu 26 września 2017 roku do Wójta z wnioskiem o powołanie komisji w proponowanym czteroosobowym składzie. W tym samym dniu wniosek został zatwierdzony przez Wójta,
- inspektor ds. zamówień publicznych i podatku VAT – Krystyna Matys (sekretarz komisji) wystąpiła w dniu 25 września 2017 roku z wnioskiem (znak sprawy ZP.2710.4.2017) do Wójta Gminy o zatwierdzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Budowę kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej wraz z przepompownią ścieków w miejscowości Wróblew”. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta oraz pod względem finansowym przez Skarbnika Gminy.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została przez inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT – Krystynę Matys w dniu 26 września 2017 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego, opracowanego w czerwcu 2017 roku przez Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska „EKOSAN” s.c. z siedzibą w Częstochowie na kwotę netto 1.255.400,34 zł, tj. równowartość 300.701,89 Euro (kurs Euro - 4,1749 zł).

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 26 września 2017 roku: [1] w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod pozycją 593194-N-2017, [2] w BIP Gminy Skomlin (www.bip.skomlin.akcessnet.net), [3] na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w okresie od dnia 26 września 2017 roku do dnia 12 października 2017 roku (zgodnie z adnotacją zamieszczoną na wydruku z BZP ogłoszenia o zamówieniu).

Potwierdzono zatem, że jednostka kontrolowana zastosowała się do art. 11 ust. 1 i art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie informacje wymagane przez art. 41 ww. ustawy. W ogłoszeniu zawarto informację, że Zamawiający nie przewiduje udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp.

Termin składania ofert określony został do dnia 12 października 2017 roku, godzina 10:00, tj. zgodnie z art. 43 ust. 1 ww. ustawy.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 26 września 2017 roku. W tym samym dniu SIWZ opublikowana została w BIP Gminy Skomlin (www.bip.skomlin.akcessnet.net). W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wskazane w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia zawartym w SIWZ, przedmiotem zamówienia były roboty budowlane związane z budową kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni w miejscowości Wróblew obejmujące następujący zakres: [1] kanalizacja sanitarna grawitacyjna – 13,70 mb, [2] kanalizacja sanitarna tłoczna – 4.827,40 mb, [3] przepompownia – roboty budowlane i instalacyjne. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia – zgodnie z zapisem w SIWZ – zawarty został w dokumentacjach projektowych wykonanych przez Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska „EKOSAN” s.c. z siedzibą w Częstochowie. Dokumentacja projektowa stanowiła załącznik nr 12 do SIWZ, a specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych załącznik nr 11 do SIWZ.

W ramach zamówienia Wykonawca został zobowiązany m.in. do: [1] opracowania i przekazania Zamawiającemu planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, sporządzonego zgodnie z wytycznymi zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 23 czerwca 2003 r. (Dz.U. z 2003 r. Nr 120, poz 1126). Przekazanie planu BIOZ winno nastąpić najpóźniej w dniu przekazania placu budowy; [2] wykonania dokumentacji powykonawczej; [3] zapewnienia obsługi geodezyjnej oraz przeprowadzenie inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej.

W pkt XII SIWZ wskazano, że obliczając cenę oferty należy stosować własną kalkulację uwzględniając wszystkie składniki wpływające na jej ostateczną cenę, w tym także wartość ww. robót.

Ponadto w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zapisano:

- pkt III.3 – „w przypadku gdy w jakimkolwiek miejscu SIWZ lub w do niej załączonych: projektach, opisach technicznych, rysunkach oraz specyfikacjach technicznych wykonania robót budowlanych zostały wskazane nazwy producenta, nazwy własne, znaki towarowe, patenty lub pochodzenie materiałów czy urządzeń będących przedmiotem zamówienia nie oznacza to obowiązku ich zastosowania. Zamawiający dopuszcza możliwość zastosowania materiałów oraz urządzeń równoważnych tj. wszelkich ich rynkowych odpowiedników o parametrach równych lub lepszych niż wskazane. Ciężar udowodnienia, że materiały lub urządzenia są równoważne w stosunku do określonych przez Zamawiającego spoczywa na Wykonawcy składającym ofertę, który na wezwanie Zamawiającego musi przedłożyć dokumenty potwierdzające ich równoważność. Wykonawca proponując urządzenia lub rozwiązania równoważne zobowiązany będzie w ramach realizacji umowy opracować projekt zamienny z podaniem typów proponowanych urządzeń lub rozwiązań równoważnych, załączeniem ich kart katalogowych oraz z wrysowaniem proponowanych urządzeń równoważnych na rysunkach technologicznych”,
- pkt III.11 – „Wykonawca będzie zobowiązany udzielić Zamawiającemu gwarancji jakości na wykonane roboty budowlane, materiały i zamontowane urządzenia na okres nie krótszy niż 36 m-cy począwszy od dnia zakończenia

realizacji zamówienia i podpisania protokołu końcowego - wydłużenie okresu gwarancji będzie uwzględniane przy ocenie ofert”,

- Zamawiający na podstawie art. 29 ust. 3a ustawy Pzp wymaga zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę, osób wykonujących wszelkie czynności wchodzące w tzw. koszty bezpośrednie (pracownicy fizyczni) na podstawie umowy o pracę. W związku z powyższym wykonawca lub podwykonawca w odniesieniu do swoich pracowników musi przed rozpoczęciem wykonywania czynności przez te osoby przedstawić inspektorowi nadzoru oświadczenie o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę osób wykonujących te czynności. Wykonawca którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą będzie zobowiązany przed podpisaniem umowy przedstawić Zamawiającemu aktualny wykaz ww. osób oraz do wglądu kopie zawartych z nimi umów – po uprzednim uzyskaniu od nich zgody na przetwarzanie ich danych osobowych (udostępnienie umów). Zamawiającemu w toku realizacji zamówienia przysługuje prawo sprawdzenia czy osoby wymienione w ww. wykazie uczestniczą faktycznie w realizacji zamówienia i są zatrudnione w formie wskazanej w ww. wykazie. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w tym zakresie Zamawiający wezwie Wykonawcę do naprawienia wadliwej sytuacji, a w przypadku jego bezczynności nałoży na niego karę umowną lub odstąpi od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy.

Zgodnie z pkt VI SIWZ (warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków), o udzielenie zamówienia publicznego mogli się ubiegać wykonawcy którzy: 1) nie podlegają wykluczeniu na podstawie przesłanek określonych w art. 24 ust. 1 pkt 12-23 ustawy Pzp, 2) spełniają warunki udziału w postępowaniu dotyczące sytuacji finansowej oraz zdolności zawodowej.

Warunek dotyczący sytuacji finansowej miał zostać spełniony jeśli wykonawca udokumentuje posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż 1.000.000,00 zł. Ocena spełnienia tego warunku miała zostać dokonana na podstawie oświadczenia (załącznik nr 3 do SIWZ) złożonego wraz z ofertą oraz dostarczonych na wezwanie Zamawiającego w terminie przez niego wskazanym dokumentów tj. potwierdzonej za zgodność z oryginałem kopii polisy potwierdzającej zawarcie umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności zawodowej. Z dostarczonych dokumentów miało jednoznacznie wynikać, że Wykonawca warunek spełnia.

Warunek dotyczący zdolności zawodowych miał zostać spełniony, jeżeli wykonawca wykaże, że: [1] w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wykonał co najmniej dwa kontrakty na budowę, rozbudowę kanalizacji sanitarnej o wartości pojedynczego kontraktu równej lub przekraczającej 1.000.000,00 zł brutto. Ocena spełnienia warunku miała zostać dokonana na podstawie oświadczenia Wykonawcy wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do SIWZ złożonego wraz z ofertą oraz dostarczonego na wezwanie Zamawiającego (w terminie przez niego wskazanym), a także dokumentów z których wynikać będzie, że Wykonawca wykonał ww. roboty budowlane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo je ukończył; [2] dysponuje osobami odpowiedzialnymi za kontrolę jakości robót budowlanych stanowiących przedmiot zamówienia, a w szczególności: kierownikiem posiadającym uprawnienia budowlane (uprawnienia do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie) do kierowania robotami

instalacyjnymi w zakresie sieci, instalacji i urządzeń: cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych oraz kierownikiem robót posiadającym odpowiednio uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności elektrycznej i elektroenergetycznej. **W przypadku tego warunku, w SIWZ wskazano, że ocena spełnienia warunku zostanie dokonana na podstawie oświadczenia wykonawcy - załączniki nr 3; nr 8 do SIWZ złożonych wraz z ofertą, z których wynikać będzie, że Wykonawca warunek spełnia.**

Kontrolujące ustaliły, że załącznikiem nr 8 do SIWZ jest oświadczenie dotyczące kwalifikacji zawodowych kadry kierowniczej Wykonawcy i zgodnie z pkt VII SIWZ tj. wykazem oświadczeń lub dokumentów, jakie wykonawcy będą zobowiązani dostarczyć na wezwanie zamawiającego lub samodzielnie, **załącznik nr 8 należało złożyć, ale po wezwaniu przez Zamawiającego.** Powyższe wynika także z pkt XI SIWZ, gdzie wskazano, że do oferty załącza się: [1] formularz cenowy wykorzystując wzór załącznika nr 2 do SIWZ, [2] oświadczenie wykonawcy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania wg wzoru załącznika nr 4 do SIWZ, [3] oświadczenie wykonawcy dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu – wg wzoru załącznika nr 3 do SIWZ, [4] zobowiązanie do udostępnienia potencjału – w przypadku powoływania się na potencjał podmiotów trzecich, [5] pełnomocnictwo w przypadku gdy oferta oraz wymagane załączniki, dokumenty oraz oświadczenia zostaną podpisane przez inną osobę niż wskazana w dokumencie rejestracyjnym – KRS lub CEIDG, [6] dokument potwierdzający wniesienie wadium. **Zatem w pkt XI SIWZ nie przewidziano by wraz z ofertą należało złożyć załącznik nr 8.**

Z powyższego wynika brak staranności przy opracowaniu specyfikacji istotnych warunków zamówienia, wynikiem czego jest brak spójności pomiędzy zapisami zawartymi w pkt VI SIWZ (warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków) w zakresie zdolności zawodowej, a punktem VII i XI SIWZ.

Termin wykonania zamówienia ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2017 roku, w którym to dniu powinno nastąpić zgłoszenie wykonania całości zamówienia do odbioru końcowego.

Od wykonawców żądano wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł (tj. 1,59% wartości szacunkowej zamówienia) i zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 8% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie w zaokrągleniu do pełnych złotych - w formach przewidzianych w ustawie Pzp.

Jako kryterium oceny ofert wskazano cenę o znaczeniu 60% i okres gwarancji o znaczeniu 40%. W SIWZ wskazano, że oceny poszczególnych kryteriów komisja przetargowa dokona przy zastosowaniu następujących wzorów: [1] za kryterium ceny: $C = C_{\min} / C_{\text{of}} \times 60 \times 100\%$, gdzie: C_{\min} oznacza najniższą cenę spośród złożonych ofert a C_{of} oznacza cenę w badanej ofercie, [2] za kryterium gwarancji $G = G_{\text{of}} / G_{\max} \times 40 \times 100\%$, gdzie: G_{of} oznacza okres gwarancji w ocenianej ofercie a G_{\max} oznacza najdłuższy okres gwarancji wśród złożonych ofert, przy czym oferta z okresem gwarancji przekraczającym 60 miesięcy oceniona zostanie tak jak oferta, w której zaoferowano okres gwarancji 60 miesięcy.

Ostateczna ocena każdej oferty miała zostać dokonana z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku z zachowaniem zasady zaokrągleń matematycznych na podstawie wzoru: $OC = C + G$.

Według zapisu zawartego w projekcie umowy, obowiązującą formą wynagrodzenia wykonawcy miało być wynagrodzenie ryczałtowe.

Termin składania ofert ustalono do dnia 12 października 2017 roku do godziny 10:00, a termin otwarcia ofert - 12 października 2017 roku o godzinie 10:10. Termin związania z ofertą 30 dni od upływu terminu składania ofert – łącznie z dniem składania ofert.

W SIWZ zawarto także zapis, że w celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia, wykonawca ma obowiązek złożenia (samodzielnie) w terminie 3 dni od zamieszczenia przez Zamawiającego na stronie internetowej informacji o otwarciu ofert, oświadczenia o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Kierownik Zamawiającego (Wójt Gminy) oraz członkowie komisji przetargowej, złożyli w dniu 12 października 2017 roku, oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Publiczna sesja otwarcia ofert odbyła się, zgodnie z ogłoszeniem w dniu 12 października 2017 roku o godzinie 10:10. Oprócz Komisji Przetargowej w otwarciu ofert nie uczestniczyły żadne osoby reprezentujące oferenta. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia tj. w wysokości 1.540.000,00 zł brutto. Zgodnie z protokołem Komisji Przetargowej z dnia 12 października 2017 roku: [1] w zakładanym terminie wpłynęła jedna oferta tj. oferta złożona przez Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, [2] podczas otwarcia ofert podano informacje zawarte w ofertach tj. nazwę oraz adres wykonawcy, cenę ofertową i okresu gwarancji.

Oferta złożona przez wykonawcę była kompletna i zawierała: [1] formularz ofertowy wg wzoru określonego w SIWZ, [2] formularz cenowy wg wzoru określonego w SIWZ, [3] oświadczenie wykonawcy dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu wg wzoru określonego w SIWZ, [4] oświadczenie wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia z postępowania wg wzoru określonego w SIWZ, [5] informację odpowiadającą odpisowi aktualnemu z rejestru przedsiębiorców wg stanu na dzień 9 października 2017 roku – potwierdzającą sposób reprezentacji, [6] kserokopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem wniesionego wadium.

Oferent wskazał w ofercie, że wszystkie roboty zamierza wykonać bez udziału podwykonawców.

Wadium do przetargu zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium nr 8B/UL2017/43, udzielonej w dniu 3 października 2017 roku przez AXA Ubezpieczenia Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji S.A z siedzibą w Warszawie. Gwarancja miała wejść w życie od dnia 12 października 2017 roku i obowiązywać do 13 listopada 2017 roku.

W formularzu ofertowym Wykonawcy, stanowiącym załącznik nr 1 do SIWZ, wykonawca wskazał, że oferuje wykonanie przedmiotu zamówienia za cenę brutto w wysokości 1.087.137,14 zł, w tym cena netto w wysokości 883.851,33 zł i podatek VAT w wysokości 203.285,80 zł.

Kontrolujące zwróciły uwagę, że suma kwoty netto i podatku VAT powinna wynosić 1.087.137,13 zł, a nie jak wskazano w ofercie 1.087.137,14 zł – jednocześnie po dokonaniu obliczenia podatku VAT od wskazanej w ofercie kwoty netto, ustalono, że oferent dokonał zaokrąglenia kwoty podatku VAT bez uwzględnienia reguł matematycznych – po ich uwzględnieniu kwota podatku VAT powinna wynosić 203.087.137,14 zł – wówczas kwota brutto jest zgodna z tą wskazaną w ofercie.

Stosownie do art. 86 ust. 5 ustawy Pzp, Zamawiający po otwarciu ofert (w dniu 12 października 2017 roku) zamieścił na stronie internetowej informacje dotyczące: [1] kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; [2] firmy oraz adresu wykonawcy, który złożył ofertę w terminie; [3] ceny brutto oferty i okresu gwarancji wskazanego w ofercie.

Na podstawie informacji zamieszczonych na stronie internetowej Zamawiającego oraz przedłożonej kontrolującym informacji z otwarcia ofert ustalono, że **Zamawiający na stronie internetowej nie zamieścił informacji w zakresie terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności zawartej w ofercie, co wynika wprost z art. 86 ust. 5 ustawy Pzp, który stanowi, że niezwłocznie po otwarciu ofert Zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące: 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie; 3) ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach.**

W dniu 13 października 2017 roku, za pośrednictwem poczty elektronicznej, oferent przesłał oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej – fakt ten został odnotowany w protokole z II posiedzenia Komisji Przetargowej, które odbyło się w dniu 16 października 2017 roku. Potwierdzono zatem, że wykonawca dotrzymał terminu wskazanego w SIWZ w zakresie przekazania ww. oświadczenia.

W dniu 16 października 2017 roku Komisja Przetargowa przystąpiła do badania i oceny złożonej oferty. Zgodnie z protokołem z posiedzenia komisji, Komisja dokonała sprawdzenia czy oferta i załączone do niej oświadczenia i dokumenty zostały podpisane przez osoby uprawnione do reprezentowania Wykonawcy oraz zbadała złożoną ofertę pod kątem ustalenia czy nie podlega ona odrzuceniu na podstawie przesłanek określonych w art. 89 ust. 1 ustawy Pzp. Komisja uznała ofertę za spełniającą wymagania określone w SIWZ oraz uznała, że oferta jest zgodna z ustawą, jej treść odpowiada treści SIWZ, jej złożenie nie stanowi czynu nieuczciwej konkurencji, nie zawiera rażąco niskiej ceny lub kosztu w stosunku do przedmiotu zamówienia, została złożona przez Wykonawcę nie wykluczonego z udziału w postępowaniu, nie zawiera błędów w obliczeniu ceny, wykonawca wniósł wadium w sposób prawidłowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Dokonano także oceny oferty na podstawie kryteriów oceny wskazanych w SIWZ – oferta uzyskała 60 punktów za kryterium cena i 40 punktów za kryterium okresu udzielonej gwarancji. Łącznie oferta uzyskała 100 punktów.

W dniu 16 października 2017 roku Komisja Przetargowa sporządziła: [1] listę rankingową złożonych ofert ważnych, w której wskazano nazwę i adres Wykonawcy, informacje dotyczące kryterium ceny i okresu udzielonej gwarancji (wskazano cenę oferty i okres gwarancji wskazany w ofercie) a także punkty za poszczególne kryteria i ich sumę. Lista rankingowa została zatwierdzona przez Wójta Gminy; [2] kartę oceny oferty, na podstawie której sporządzono protokół. Karta również została zatwierdzona przez Wójta Gminy.

W dniu 16 października 2017 roku za pośrednictwem poczty elektronicznej, Zamawiający wezwał wykonawcę tj. Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich sp. z oo. z siedzibą w Gdyni do złożenia w terminie do dnia 21 października 2017 roku do godziny 10:00, oświadczeń i dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z wymogami określonymi w SIWZ.

Zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy Pzp, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, Zamawiający może wezwać wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, **nie krótszym niż 5 dni**, terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1.

Ustawa Prawo zamówień publicznych nie zawiera regulacji odnoszących się do kwestii obliczania terminów wskazanych w jej przepisach, lecz w myśl art. 14 ust. 1 powołanej ustawy, do czynności podejmowanych przez Zamawiającego i wykonawców w zakresie nieuregulowanym ustawą stosuje się przepisy ustawy z 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny. **Wobec powyższego, Zamawiający zobowiązany jest ustalić np. termin składania ofert czy na złożenie oświadczeń i dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu, w oparciu o dyspozycję przepisów art. 110 – 116 ustawy Kodeks cywilny. Zgodnie z treścią art. 111 § 1 i § 2 kc, termin oznaczony w dniach kończy się z upływem ostatniego dnia. Jeżeli początkiem terminu oznaczonego w dniach jest pewne zdarzenie, nie uwzględnia się przy obliczaniu terminu dnia, w którym to zdarzenie nastąpiło.**

Biorąc pod uwagę powyższe przepisy, Zamawiający przy obliczaniu terminu określonego w dniach, nie uwzględnia dnia, w którym wysłał zawiadomienie do wykonawcy, a termin na złożenie dokumentów zaczyna biec w dniu następnym, co oznacza, że wygasa o północy ostatniego dnia.

Jak wskazano powyżej, art. 26 ust.2 ustawy Pzp wskazuje na ustalenie terminu złożenia dokumentów, nie krótszego niż 5 dni. W sytuacji zastosowania przytoczonych powyżej przepisów prawa, jeżeli jednostka kontrolowana wysłała wezwanie do złożenia dokumentów w dniu 16 października 2017 roku (godzina 12:10, zgodnie z przedłożonym wydrukiem e-maila), minimalny termin na złożenie dokumentów powinien upływać 21 października 2017 roku o godzinie 24:00. Zatem Zamawiający termin ten powinien wyznaczyć na dzień następny, tj. 22 października 2017 roku – ze względu chociażby na godziny pracy Zamawiającego. W sytuacji wyznaczenia terminu do 21 października 2017 roku do godz. 10:00, w opinii kontrolujących, Zamawiający określił terminu na złożenie dokumentów krótszy niż 5 dni, co narusza art. 26 ust. 2 ustawy Pzp.

Potwierdzono, że Zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia dokumentów i oświadczeń wskazanych w punkcie VII SIWZ. **Jednocześnie stwierdzono, że w wezwaniu do złożenia oświadczeń lub dokumentów wskazano na konieczność złożenia dokumentu pn. „Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami” – Zamawiający w SIWZ (w pkt VII) nie przewidział, że będzie żądał dostarczenia takiego dokumentu na potwierdzenie spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu czy braku podstaw wykluczenia wykonawcy.**

W dniu 17 października 2017 roku, tj. w obowiązującym terminie wpłynęły od Wykonawcy, za pośrednictwem poczty elektronicznej, wymagane dokumenty na potwierdzenie spełnienia określonych w SIWZ warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne oraz braku podstaw do wykluczenia, a mianowicie: [1] polisa ubezpieczeniowa od odpowiedzialności cywilnej typ 19043 nr 4154516 na sumę

gwarancyjną (na jedno i wszystkie zdarzenia) w wysokości 1.000.000,00 zł, zawartą w Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie na okres od dnia 17 stycznia 2017 roku do dnia 16 stycznia 2018 roku wraz z potwierdzeniem zapłaty składki; [2] wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat, z którego wynikało, że w okresie od 26 czerwca 2014 roku do 28 listopada 2014 roku wykonał roboty budowlane polegające na budowie kanalizacji sanitarnej z odgałęzieniami w miejscowości Brzoza-Północ (wartość robót 2.753.372,33 zł) oraz w okresie od 19 listopada 2014 roku do 10 czerwca 2015 roku wykonał roboty budowlane polegające na wykonaniu sieci kanalizacyjnej grawitacyjnej z PVC sieci kanalizacji tłocznej z PE (wartość 2.273.449,86 zł). Do wykazu załączono także referencje potwierdzające, że ww. roboty budowlane zostały wykonane należyście, zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone; [3] wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia odpowiedzialnych za kontrolę jakości i kierowanie robotami budowlanymi. W wykazie wskazano 2 osoby: kierownika budowy – kierownika robót sanitarnych i wskazano jego kwalifikacje (uprawnienia) oraz formę zatrudnienia i wymiar czasu pracy (umowa o pracę – pełny etat) oraz kierownika robót elektrycznych - wskazano jego kwalifikacje (uprawnienia) oraz formę zatrudnienia i wymiar czasu pracy (umowa zlecenie); [4] wykaz sprzętu, narzędzi i urządzeń; [5] oświadczenie dotyczące kwalifikacji zawodowych kadry kierowniczej wykonawcy; [6] oświadczenia o: braku wobec wykonawcy wydania prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne; braku orzeczenia wobec niego tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienia publiczne; niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych, o których mowa w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716).

Komisja Przetargowa, w protokole z dnia 20 października 2017 roku, wskazała, że wykonawca złożył dokumenty zawarte w części VII SIWZ i zaproponowała wybór oferty złożonej przez Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Sp. z oo. z siedzibą w Gdyni. Jako uzasadnienie wskazano, że oferta jest najkorzystniejsza w oparciu o przyjęte kryterium oceny ofert: cenę i okres udzielonej gwarancji, a jej treść zgodna jest z SIWZ, w związku z czym nie podlega odrzuceniu a Wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania przetargowego. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

W protokole z III posiedzenia Komisji przetargowej wskazano niewłaściwą datę do złożenia przez Wykonawcę oświadczeń i dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp tj. 4 października 2017 roku, zamiast 21 października 2017 roku.

Wszystkie dokumenty przesłane przez Wykonawcę za pośrednictwem poczty elektronicznej zostały przesłane do Urzędu Gminy także za pośrednictwem poczty tradycyjnej – na dokumentach, ani w dzienniku korespondencyjnym nie odnotowano jednak daty ich wpływu.

Po analizie przekazanych przez oferenta dokumentów w wersji papierowej (teoretycznie oryginalnej tj. w wersji analogicznej do wersji, która została przesłana za pośrednictwem poczty elektronicznej) stwierdzono, że w wykazie osób skierowanych do realizacji zamówienia, odpowiedzialnych za kontrolę jakości i kierowanie robotami budowlanymi, wskazano inną osobę (kierownika budowy, kierownika robót sanitarnych) niż w wykazie osób skierowanych do realizacji zamówienia, odpowiedzialnych za kontrolę

jakości i kierowanie robotami budowlanymi przesłanym za pośrednictwem poczty elektronicznej.

Ww. wykaz przekazany zarówno w wersji elektronicznej jak i pisemnej datowany jest na dzień 16 października 2017 roku, przy czym oba wykazy różnią się także pod kątem edycyjnym (np. w wersji przesłanej elektronicznie pogrubiona jest nazwa wykonawcy, adres wykonawcy, NIP i KRS wykonawcy – dane w wykazie przesłanym w wersji pisemnej nie zawierają pogrubienia).

W przedłożonej do kontroli dokumentacji brak było jakiegokolwiek wyjaśnienia złożonego przez wykonawcę w zakresie dokonania zmian osób skierowanych do realizacji zadania, a jednostka kontrolowana nie wystąpiła do wykonawcy o wyjaśnienie w powyższym zakresie.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT, wynikało co następuje cyt.: „w dniu 17.10.2017r pocztą elektroniczną wykonawca przesłał skany dokumentów wyszczególnionych w wezwaniu jednocześnie informując Zamawiającego o wysyłce pocztą tradycyjną wersji papierowej oryginalnych dokumentów. Przesłany w wersji papierowej załącznik nr 7 do SIWZ datowany na 16.10.2017r „Wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia odpowiedzialnych za kontrolę jakości i kierowanie robotami budowlanymi” w poz. 1 załącznika jako kierownika budowy wskazano Pana Mariusza Kościelnego, a nie jak było to wskazane w skanie załącznika przesłanego pocztą elektroniczną Pana Bartłomieja Szymanka. Zamawiający przyjmując dokumenty oryginalne nie zauważył dokonanej przez Wykonawcę zmiany i w związku z tym nie wezwał Wykonawcy na podstawie art. 26 ust. 4 do złożenia wyjaśnień odnośnie dokonanej zmiany w załączniku nr 7.”⁵⁸.

Wyjaśnienie w zakresie braku wezwania wykonawcy do złożenia wyjaśnień stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, stosownie do art. 92 ust. 1 ustawy Pzp przesłano do uczestników postępowania o zamówienie publiczne w dniu 20 października 2017 roku za pośrednictwem poczty elektronicznej (wykonawca potwierdził odbiór wiadomości w tym samym dniu). W tym samym dniu informację o wyniku postępowania zamieszczono na stronie internetowej BIP Gminy Skomlin.

Umowa (znak: ZP.272.4.2017) z wybranym Wykonawcą podpisana została w dniu 6 listopada 2017 roku przez Grzegorza Marasa – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jadwigi Madeja. Przedmiotem zawartej umowy była „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni w miejscowości Wróblew”. W umowie wskazano, że szczegółowy zakres i przedmiot zamówienia opisany został w dokumentacjach projektowych wykonanych przez Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska „EKOSAN” s.c. z siedzibą w Częstochowie (stanowiącej załącznik nr 1 do umowy) oraz w Specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych (stanowiącej załącznik nr 2 do umowy). Wykonawca udzielił Zamawiającemu gwarancji jakości na wykonane roboty budowlane, materiały i zamontowane urządzenia na okres 60 miesięcy od dnia zakończenia realizacji zamówienia i podpisania protokołu końcowego. W § 2 ust. 1 umowy wskazano wymagany termin wykonania zamówienia tj. od dnia podpisania umowy do 15 grudnia 2017 roku (zgodnie z SIWZ). W tym terminie Wykonawca zobowiązany był wykonać bez wad

⁵⁸ Pisownia oryginalna

przedmiot zamówienia i skompletować wszystkie niezbędne do odbioru dokumenty związane z realizacją zamówienia. Strony ustaliły, że obowiązującą je formą wynagrodzenia jest wynagrodzenie ryczałtowe. Wynagrodzenie za całość robót i usług ustalono na kwotę netto 883.851,33 zł + podatek VAT w wysokości 23%, co stanowi kwotę 203.285,80 zł (zgodnie z regułami matematycznymi, po zaokrągleniu kwota podatku VAT powinna wynieść 203.285,81 zł), a kwota brutto wynosi 1.087.137,14 zł. Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy, wynagrodzenie Wykonawcy wypłacane miało być na podstawie przedłożonych prawidłowo sporządzonych faktur VAT na jego rachunek podany w fakturze, z zastrzeżeniem postanowień wskazanych w ust. 6-12 (dotyczących wynagrodzenia przysługującego podwykonawcom). Podstawą do wystawienia faktury miał być protokół odbioru robót, potwierdzony przez inspektora nadzoru wraz z zestawieniem rzeczowo – finansowym wykonanych robót. Termin płatności faktury wynosił 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury Zamawiającemu.

W zawartej umowie z wykonawcą zawarte zostały także postanowienia o: [1] obowiązkach Wykonawcy, [2] obowiązkach Zamawiającego, [3] podwykonawcach, [4] karach umownych, [5] odbiorach robót (jakim odbiorom będzie podlegał przedmiot umowy i określono szczegółowe warunki tych odbiorów).

Wykonawca złożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniężnej w wysokości 8% ceny całkowitej podanej w ofercie, co stanowiło kwotę 86.970,97 zł (potwierdzenie zapłaty z dnia 3 listopada 2017 roku). Zabezpieczenie przeznaczone było na pokrycie roszczeń Zamawiającego z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy oraz usunięcia wad fizycznych w okresie rękojmi. Zgodnie z umową, Zamawiający miał zwrócić 70% kwoty zabezpieczenia w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania go przez Zamawiającego za należyte wykonanie. Pozostałą kwotę 30% - nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady po podpisaniu protokołu odbioru ostatecznego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 listopada 2017 roku pod numerem 500054237-N-2017.

Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca przedłożył fakturę VAT nr 11/12/2017 z dnia 15 grudnia 2017 roku za budowę sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni w miejscowości Wróblew, zgodnie z protokołem odbioru z dnia 15 grudnia 2017 roku na kwotę brutto 1.087.137,14 zł. Na dokumencie znajduje się adnotacja inspektora ds. zamówień publicznych potwierdzająca wykonanie zadania inwestycyjnego przez Wykonawcę oraz adnotacja inspektora nadzoru potwierdzająca wykonanie robót objętych fakturą. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Wójta Gminy oraz pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy. Fakturę do zapłaty w klasyfikacji budżetowej Dział 900, Rozdział 90001, §6050 zatwierdził Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy zapłacono w dniu 20 grudnia 2017 roku (wyciąg bankowy nr 187). Kwota wynagrodzenia wypłacona Wykonawcy robót była zgodna z umową.

Ustalenia kontroli dotyczące wywiązania się wykonawcy z postanowień umownych:

1. Stosownie do zapisów umowy zawartych w § 1 ust. 3, Wykonawca w dniu odbioru końcowego (tj. 15 grudnia 2017 roku) przekazał Zamawiającemu

dokumenty ustanawiające gwarancję jakości dotyczącą materiałów, wyrobów i urządzeń wbudowanych lub zamontowanych w przedmiocie umowy (w tym kartę gwarancyjną).

2. Termin wykonania zamówienia, zgodnie z dziennikiem budowy i protokołem odbioru końcowego, przypadł na dzień 15 grudnia 2017 roku tj. stosownie do zapisów umowy.
3. Zgodnie z § 7 ust. 11 pkt 10, Wykonawca zobowiązany był do opracowania i przekazania Zamawiającemu najpóźniej w dniu przekazania placu budowy planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, sporządzonego zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 23 czerwca 2003 roku - **zgodnie z informacjami uzyskanymi od inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT, Zamawiającemu nie przekazano ww. planu;**
4. Stosownie do zapisów umowy zawartych w § 7 ust. 1 pkt 11 Wykonawca sporządził dokumentację powykonawczą tj. inwentaryzację powykonawczą;
5. Stosownie do zapisów umowy zawartych w § 7 ust. 1 pkt 13, w dzienniku budowy dokonywano zgłoszeń do odbioru elementów i robót zanikających. Ponadto Wykonawca w formie pisemnej zgłosił Zamawiającemu zakończenie robót i gotowość do przeprowadzenia odbioru końcowego - **na piśmie informującym o wykonaniu przedmiotu umowy, datowanym na dzień 12 grudnia 2017 roku, nie odnotowano daty wpływu** - zgodnie z informacjami uzyskanymi od inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT, pismo wpłynęło najprawdopodobniej za pośrednictwem poczty elektronicznej, jednakże nie zarchiwizowano potwierdzenia przesłania e-maila).
6. Obowiązkiem Wykonawcy było również **zawarcie** ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej ważnej przez okres realizacji zamówienia na sumę ubezpieczenia nie mniejszą niż 1.000.000,00 zł - **w dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdowała się jedynie polisa ubezpieczeniowa, która została złożona po wezwaniu przez Zamawiającego, a Wykonawca nie przedłożył Zamawiającemu żadnej innej polisy ubezpieczeniowej.** Zgodnie z informacjami uzyskanymi od inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT, Zamawiający nie oczekiwał zawarcia kolejnej polisy ubezpieczeniowej, a jedynie posiadania ubezpieczenia ważnego przez okres realizacji zamówienia (Wykonawca wezwany do złożenia oświadczeń i dokumentów posiadał polisę obowiązującą do dnia 16 stycznia 2018 roku).

W świetle ww. ustaleń stwierdzić należy, że Wykonawca nie dotrzymał warunku wynikającego z umowy w zakresie przekazania Zamawiającemu planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia. Zamawiający natomiast nie wyegzekwował od Wykonawcy przedłożenia wskazanego dokumentu. Stwierdzono również nieprecyzyjne zapisy w umowie w zakresie polisy ubezpieczeniowej - wskazano na konieczność zawarcia przez Wykonawcę ubezpieczenia OC, podczas gdy Zamawiający w rzeczywistości oczekiwał tylko posiadania ubezpieczenia w okresie realizacji zamówienia. Ponadto Wykonawca został wezwany do złożenia kopii polisy już na wcześniejszym etapie postępowania i Zamawiający miał możliwość ustalenia w jakim okresie obowiązuje przedłożona polisa.

Zgodnie z zapisami zawartymi w SIWZ Wykonawca, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą będzie zobowiązany przed podpisaniem umowy przedstawić

Zamawiającemu aktualny wykaz osób, które wykonują czynności bezpośrednio związane z wykonywaniem robót oraz do wglądu kopie zawartych z nimi umów. Ponadto w SIWZ zapisano, że Zamawiającemu w toku realizacji zamówienia przysługuje prawo sprawdzenia czy osoby wymienione w przedmiotowym wykazie uczestniczą faktycznie w realizacji zamówienia i są zatrudnione w formie wskazanej w wykazie.

Na podstawie informacji przekazanych przez inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT, Wykonawca nie przedstawił Zamawiającemu przedmiotowego wykazu i do wglądu kopii zawartych z nimi umów, a Zamawiający nie wezwał Wykonawcy do przedłożenia stosownego wykazu i tym samym nie skorzystał z prawa sprawdzenia czy osoby wymienione w wykazie uczestniczą w realizacji zamówienia. W § 11 ust. 1 pkt 6 zawartej umowy zawarto zapis, że Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne za nie zatrudnienie na podstawie umowy o pracę osób wskazanych w SIWZ – 2.000,00 zł za każdy przypadek. W opinii kontrolujących, w związku z tym, że w umowie przewidziano nałożenie kary umownej za niespełnienie warunku zatrudnienia osób bezpośrednio związanych z wykonywaniem robót, Zamawiający zobligowany był do wyegzekwowania wykazu tych osób i dodatkowo powinien dokonać weryfikacji czy osoby wymienione w wykazie uczestniczą w realizacji zamówienia. W związku z brakiem takich działań, jednostka kontrolowana mogła dopuścić do potencjalnych nieprawidłowości w tym zakresie i nie naliczenia kary umownej z tego tytułu.

Z przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne inspektor ds. zamówień publicznych i podatku VAT sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra rozwoju z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy (bez wskazania daty).

AKTA KONTROLI NR 14 [strony od nr 440 do nr 558]: kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Nadzór inwestorski

W dniu 3 listopada 2017 roku zawarta została umowa (znak ZP.2721.4.2017) pomiędzy Wójtem Gminy – Grzegorzem Marasem, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jadwigi Madeja, a firmą „ASANITECH” Anna Siatkowska z siedzibą w Wieluniu. Przedmiotem umowy było pełnienie nadzoru inwestorskiego w trakcie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni w miejscowości Wróblew”. Wynagrodzenie Wykonawcy określone zostało na kwotę netto 7.000,00 zł, brutto 7.000,00 zł, płatne w terminie do 30 dni od daty doręczenia faktury Zamawiającemu, po zakończeniu zadania i podpisaniu protokołu odbioru robót na konto wyszczególnione w fakturze Wykonawcy. W § 4 umowy uregulowano kwestie związane z odstąpieniem od umowy i karami umownymi. Strony ustaliły termin realizacji przedmiotu umowy inwestycji tj. od dnia podpisania umowy do końca trwania prac budowlanych i zakończenia procesu rozruchu, podpisania protokołu odbioru oraz dokonania rozliczeń finansowych inwestycji – przewidywany termin 15 grudnia 2017 roku.

Umowę zawarto w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 17 października 2017 roku inspektor ds. zamówień publicznych dokonała oszacowania zamówienia na usługę pełnienia nadzoru inwestorskiego w trakcie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni”. Zgodnie z notatką służbową, sporządzoną przez ww. osobę, zwrócono się telefonicznie do 3 firm prowadzących działalność związaną z realizacją nadzoru inwestorskiego na realizację inwestycji związanej z ww. zamówieniem. Z informacji uzyskanych podczas rozmów telefonicznych wynikało, że wartość zamówienia będzie oscylowała w granicach 1-2% wartości inwestycji przewidzianej do realizacji wskazanej w kosztorysie inwestorskim. W związku z tym, szacunkowa wartość zamówienia, przy założeniu 2% wartości kosztorysowej, miała wynosić około 23.000,00 zł netto. Notatkę zatwierdził Wójt Gminy.

W dniu 17 października 2017 roku zaproszenie do składania ofert wraz z SIWZ zamieszczono na stronie internetowej BIP Gminy Skomlin. Zgodnie z pkt V SIWZ, Wykonawca ubiegający się o zamówienie musiał spełniać następujące warunki: [1] nie podlegać wykluczeniu z postępowania, [2] posiadać niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponować osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Warunek dotyczący posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia miał zostać spełniony jeśli wykonawca wykaże, że: [1] w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie, w sposób należyty zrealizował co najmniej dwa zamówienia polegające na sprawowaniu funkcji Inspektora nadzoru przy budowie, przebudowie sieci kanalizacyjnej. W celu potwierdzenia spełnienia niniejszego warunku Wykonawcy zobowiązani byli przedłożyć wykaz wykonanych zamówień tożsamy z przedmiotem zamówienia, sporządzony według wzoru stanowiącego załącznik do SIWZ oraz dokumenty potwierdzające, że roboty zostały wykonane należyście; [2] dysponuje osobami spełniającymi warunki inspektora nadzoru posiadającego uprawnienia do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie – kierowania robotami w zakresie robót budowlanych w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci kanalizacyjnych – osoby te powinny posiadać następujące kwalifikacje: uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci kanalizacyjnych – bez ograniczeń. Zamawiający dopuścił łączenie w/w funkcji, pod warunkiem posiadania przez osobę łączącą kilka funkcji uprawnień właściwych dla każdej z nich.

W SIWZ zawarto także informację, że nie później niż w dacie podpisania umowy, Wykonawca zobowiązany będzie przedłożyć kopię decyzji o nadaniu uprawnień, aktualnych zaświadczeń o przynależności do właściwej Izby Samorządu Zawodowego.

W punkcie VI SIWZ wskazano natomiast jakie oświadczenia i dokumenty wymagane są od wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków i braku podstaw do wykluczenia tj. formularz oferty; oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia; wykaz osób, które będą wykonywać zamówienie; wykaz wykonanych zamówień i wzór umowy. Wszystkie ww. wzory dokumentów stanowią załączniki do SIWZ.

Jako kryterium oceny ofert wskazano jedynie cenę – 100%. Termin składania ofert został wyznaczony na dzień 27 października 2017 roku do godziny 10:00.

W Urzędzie Gminy odnotowano wpływ ofert od 4 wykonawców: [1] DAMBOL Budownictwo i Nadzory Damian Bolach z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim; [2] RPM HYDROTECHNIKA Sp. z o.o. z siedzibą w Lublińcu; [3] ASANITECH Anna Siatkowska z siedzibą w Wieluniu – Dąbrowie; [4] Przedsiębiorstwo Wielobranżowe

„STAN” Andrzej Stańkowski z siedzibą w Kluczborku. Ceny brutto złożonych ofert były następujące (odpowiednio): [1] 12.300,00 zł, [2] 7.380,00 zł, [3] 7.000,00 zł, [4] 7.267,00 zł.

Zgodnie z informacjami wskazanymi w protokole z przeprowadzonej analizy rynku (sporządzonym przez inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT oraz zatwierdzonym przez Wójta Gminy), a także z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 30 października 2017 roku, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 3, ze względu na najniższą cenę. **Ponadto uzasadniono, że oferta odpowiada wszystkim warunkom określonym przez Zamawiającego.**

W wyniku analizy ww. przeprowadzonego postępowania, prowadzonego bez stosowania przepisów ustawy Pzp, stwierdzono co następuje:

- **opracowane przez jednostkę kontrolowaną wzory oświadczeń dotyczących przesłanek wykluczenia z postępowania oraz spełniania warunków udziału w postępowaniu, stanowiących załącznik nr 2 i załącznik nr 3 do SIWZ, wskazują na udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni w miejscowości Wróblew” zamiast na udział w postępowaniu na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji ww. inwestycji;**
- zgodnie z przedłożoną dokumentacją załącznikami do SIWZ są: [1] formularz ofertowy – załącznik nr 1, [2] oświadczenie dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania – załącznik nr 2, [3] oświadczenie dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu – załącznik nr 3, [4] wykaz wykonanych zamówień – załącznik nr 4, [5] wykaz osób odpowiedzialnych za wykonanie zamówienia – załącznik nr 5, [6] oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia – załącznik nr 6, [7] wzór umowy – załącznik nr 7. **Stwierdzono, że w pkt VI SIWZ (wykaz oświadczeń i dokumentów wymaganych od wykonawców w celu potwierdzenia spełnienia warunków i braku podstaw do wykluczenia) oraz w pkt XIX SIWZ (załączniki stanowiące integralną część specyfikacji) wskazano nieprawidłowy numer załącznika dotyczącego wykazu osób, które będą wykonywać zamówienie (jest załącznik nr 3, powinno być załącznik nr 5). Rozbieżność stwierdzono także w pkt XIX SIWZ w zakresie: numeru załącznika dotyczącego oświadczenia o uprawnieniach (zgodnie z przedłożoną dokumentacją – załącznik nr 6 a w pkt XIX wskazano, że stanowi on załącznik nr 5) oraz numeru załącznika z wzorem umowy (zgodnie z przedłożoną dokumentacją – załącznik nr 7 a w pkt XIX wskazano, że stanowi on załącznik nr 6). Ponadto w punktach VI i XIX SIWZ nie uwzględniono oświadczenia dotyczącego spełniania warunków udziału w postępowaniu (zgodnie z przedłożoną dokumentacją – załącznik nr 3 do SIWZ);**
- oferty wpłynęły w następujących terminach: [1] DAMBOL Budownictwo i Nadzory Damian Bolach - 24 października 2017 roku (data wpływu odnotowana na kopercie jest tożsama z datą stempla pocztowego), [2] RPM Hydrotechnika – 26 października 2017 roku, [3] ASANITECH Anna Siatkowska – 27 października 2017 roku (**brak godziny wpływu**), [4] Przedsiębiorstwo

Wielobranżowe „STAN” Andrzej Stańkowski – 27 października 2017 roku (godzina wpływu do Urzędu z 13:10 została przeprowiona na 10:00).

Jak wspomniano we wcześniejszej części protokołu, w zaproszeniu do składania ofert i w SIWZ określono termin na złożenie ofert do dnia 27 października 2017 roku do godz. 10:00 – oferent nr 3 (docelowo oferent, który złożył najkorzystniejszą ofertę i podpisano z nim umowę) złożył swoją ofertę 27 października 2017 roku (zgodnie z adnotacją na kopercie) tj. ostatniego dnia, do którego można było składać oferty. Jednostka kontrolowana nie odnotowała na kopercie godziny jej wpływu, w związku z czym inspektorzy RIO nie mieli możliwości potwierdzenia czy wskazana oferta wpłynęła do godziny 10:00 i tym samym czy powinna podlegać rozpatrzeniu.

Ponadto wątpliwości kontrolujących wzbudził fakt, że na ofercie nr 4 dokonano przeprowienia godziny wpływu do Urzędu Gminy, a na ofercie nr 1 wskazano datę wpływu dokładnie taką samą jak data stempla pocztowego (niemożliwe jest dostarczenie listu poleconego priorytetowego z Ostrowa Wielkopolskiego za pośrednictwem Poczty Polskiej w tym samym dniu) – w tym zakresie inspektor ds. zamówień publicznych i podatku VAT wyjaśniła, że na kopercie omyłkowo wskazano taką samą datę jak stempla pocztowego, na potwierdzenie kontrolującym przedłożono kserokopię książki korespondencji, w której wskazano, że oferta wpłynęła w dniu 25 października 2017 roku;

- wszyscy oferenci złożyli formularze ofertowe na druku zgodnym z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do SIWZ;
- w załącznikach nr 2 i 3 do oferty złożonej przez ASANITECH Anna Siatkowska wskazano, że oferent polegać będzie na zasobach posiadanych przez inny podmiot tj. KAWO Projekt mgr inż. Michał Siatkowski. **W załączniku nr 3 pomimo wskazania, że należy wskazać podmiot i określić odpowiedni zakres, oferent wykazał tylko dane dotyczące podmiotu;**
- w pkt V SIWZ (warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków) wskazano, że potwierdzeniem spełnienia warunku braku podlegania wykluczeniu z postępowania będzie przedłożenie oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia oraz odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia. Kontrolujące potwierdziły, że wszyscy oferenci złożyli oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia a trzech z czterech oferentów złożyło odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej. **Oferent nr 3 tj. ASANITECH Anna Siatkowska (oferent, który złożył najkorzystniejszą ofertę i podpisano z nim umowę), nie złożył przedmiotowego dokumentu wraz z ofertą.**
- wszyscy oferenci wykazali, że posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponują osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Dane w tym zakresie wykazywano na wzorach dokumentów stanowiących załączniki nr 4-6 do SIWZ oraz dołączano dokumenty potwierdzające należyte wykonanie umowy – **tylko jeden z oferentów (tj. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „STAN” Andrzej Stańkowski) nie załączył do oferty dokumentów potwierdzających należyte wykonanie umowy;**

- w pkt VI SIWZ wskazano, że od wykonawców wymaga się złożenia m.in. umowy wg wzoru załącznika nr 6 do SIWZ (faktycznie był to załącznik nr 7). Kontrolujące ustaliły, że **dwóch oferentów (Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „STAN” Andrzej Stańkowski oraz DAMBOL Budownictwo i Nadzory Damian Bolach) nie załączyło do oferty wzoru umowy;**
- oferent nr 3 tj. ASANITECH Anna Siatkowska (oferent, który złożył najkorzystniejszą ofertę i podpisano z nim umowę), do oferty załączył kopię decyzji o nadaniu uprawnień i aktualnych zaświadczeń o przynależności do właściwej Izby Samorządu Zawodowego;
- oferent, którego oferta została wybrana za najkorzystniejszą został powiadomiony telefonicznie o wyborze oferty, z przeprowadzonej rozmowy nie sporządzono żadnej notatki potwierdzającej ten fakt.

W świetle ww. ustaleń stwierdzić należy, że opisane powyżej postępowanie na pełnienie nadzoru inwestorskiego zostało przeprowadzone w sposób nierzetelny.

W pierwszej kolejności stwierdzono liczne rozbieżności w opracowanej przez jednostkę kontrolowaną na potrzeby tego postępowania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie nazewnictwa załączników do SIWZ. Ponadto ustalono, że opracowane przez jednostkę kontrolowaną załączniki nr 2 i 3 do SIWZ wskazują na udział w innym postępowaniu. W odniesieniu do odnotowywania daty wpływu na kopertach / ofertach również stwierdzono nieprawidłowości – np. brak odnotowania godziny wpływu na ofercie złożonej w ostatnim dniu terminu składania ofert (jak wskazano powyżej, uniemożliwiło to potwierdzenie czy wskazana oferta wpłynęła do godziny 10:00 i tym samym czy powinna podlegać rozpatrzeniu) czy dokonanie przeprowadzenia godziny wpływu w przypadku jednej z ofert (w opinii kontrolujących takie działanie może budzić pewne wątpliwości co do uczciwości kontrolowanego). Kolejną kwestią jest weryfikacja złożonych ofert – w protokole z przeprowadzonej analizy rynku wskazano, że najkorzystniejszą ofertę złożyła firma ASANITECH Anna Siatkowska i oferta spełniła wszystkie wymagania zamawiającego. Nie sposób się zgodzić z takim stwierdzeniem, ponieważ oferent / wykonawca nie złożył odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, co było wymogiem wskazanym w SIWZ. Ustalono także, że jeden z oferentów nie załączył do oferty dokumentów potwierdzających należyte wykonanie umowy a dwóch oferentów nie załączyło wzoru umowy. Jednostka kontrolowana nie stwierdziła żadnych nieprawidłowości w zakresie złożonych wraz z ofertami dokumentów, a przynajmniej nie zostały one wskazane w protokole z przeprowadzonej analizy rynku. W opinii kontrolujących, skoro określono tak szczegółowe warunki udziału w postępowaniu (pomimo prowadzenia postępowania na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp), należało zweryfikować zarówno formularz ofertowy jak i załączone do niego dokumenty pod kątem zgodności z wymogami określonymi w SIWZ. Brak stwierdzenia przedłożenia dokumentów świadczy o braku dokładności i staranności przy weryfikacji ofert.

W świetle powyższych ustaleń uznano, że postępowanie zostało przeprowadzone nierzetelnie. Jednocześnie ustalono, że w zaproszeniu do składania ofert czy SIWZ nie zawarto żadnych zapisów w zakresie działań,

które jednostka może podjąć w sytuacji braków w złożonej ofercie czy stwierdzenia błędów, co uniemożliwia ocenę działań jednostki kontrolowanej w tym zakresie.

Zwrócono także uwagę na fakt, że w przypadku wykonania dokumentacji projektowo – kosztorysowej nie przeprowadzono żadnego postępowania (zgodnie z informacjami uzyskanymi od inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT), natomiast w przypadku nadzoru inwestorskiego przeprowadzono analizę rynku i to w dość rozbudowanej formie - opracowano nawet SIWZ i określono warunki udziału w postępowaniu jak w przypadku postępowań przetargowych.

Tak rozbieżne działania jednostki kontrolowanej mogą być konsekwencją braku uregulowań wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Kontrolujące przypominają, że przepis art. 4 pkt 8 ustawy Pzp stanowi, że ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro – w związku z tym, przy udzielaniu zamówień do podanej wartości nie mają zastosowania żadne przepisy ustawy. Jednocześnie zwraca się uwagę na art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że 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.

W celu jednoczesnego wypełnienia postulatów ustawodawcy zawartego w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp o niestosowaniu skomplikowanych procedur ustawowych oraz dochowania zasad wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, jednostka kontrolowana powinna wprowadzić regulamin określający procedury udzielania zamówień o wartościach podprogowych. W obecnej sytuacji, w przypadku jednego zamówienia nie przeprowadza się kompletnie żadnego postępowania, a w innej sytuacji, w związku z brakiem wytycznych jak przeprowadzić postępowanie poniżej 30.000 euro przeprowadza się analizę rynku porównywalną do zamówienia prowadzonego w trybie przetargowym. Wprowadzenie regulaminu dałoby jasne i klarowne wytyczne jak postępować, w zależności od wysokości zamówienia i mogłoby przyczynić się do skutecznego, efektywnego i przejrzystego zrealizowania zamówienia niepodlegającego przepisom ustawy Pzp.

Za pełnienie funkcji inspektora nadzoru Wykonawca przedłożył fakturę nr 01/12/17 z dnia 20 grudnia 2017 roku na kwotę netto 7.000,00 zł, brutto 7.000,00 zł – zapłaconą przelewem w dniu 27 grudnia 2017 roku (wyciąg bankowy nr 190).

Inspektor ds. zamówień publicznych i rozliczeń podatku VAT zawarł na odwrocie faktury adnotację potwierdzającą wykonanie usługi przez Wykonawcę. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Sekretarza Gminy i pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy. Fakturę do zapłaty w klasyfikacji budżetowej Dział 900, Rozdział 90001, §6050 zatwierdził Sekretarz (na podstawie upoważnienia wydanego przez Wójta Gminy) i Skarbnik Gminy.

Realizacja zadania inwestycyjnego, rozliczenie zadania

Zadanie inwestycyjne „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni w miejscowości Wróblew”, zgodnie z wpisami do dziennika budowy, realizowano w okresie od dnia 10 listopada 2017 roku (przygotowanie do II etapu budowy kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej – roboty prowadzone na podstawie decyzji nr 1000/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 roku o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę wydanej przez Starostę Wieluńskiego) do dnia 12 grudnia 2017 roku (zgłoszona gotowość do odbioru robót), w tym od dnia 30 listopada 2017 roku na działkach, dla których wydano decyzję z dnia 22 listopada 2017 roku.

Zgodnie z zapisami wynikającymi z protokołu odbioru końcowego sporządzonego w dniu 15 grudnia 2017 roku, odbioru końcowego robót dokonał Inspektor nadzoru budowlanego przy udziale członków komisji odbiorowej tj. Krzysztofa Soli i Krystyny Matys – pracowników Urzędu Gminy Skomlin. Obecni przy odbiorze byli także kierownik budowy i Wójt Gminy Skomlin. Roboty budowlane wykonano bez zastrzeżeń, nie stwierdzono żadnych wad oraz usterek czy niedoróbek. Za początek okresu gwarancyjnego przyjęto dzień 16 grudnia 2017 roku a zakończenie okresu gwarancyjnego ustalono na dzień 15 grudnia 2022 roku. Wartość robót budowlanych wyniosła 1.087.137,14 zł brutto.

Protokół końcowy odbioru robót został podpisany przez: Inspektora nadzoru budowlanego, Kierownika budowy, przedstawiciela wykonawcy, Wójta Gminy Skomlin i przedstawiciela Urzędu Gminy w Skomlinie.

Całkowite koszty zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni w miejscowości Wróblew” według konta 080 wynosiły 1.266.482,14 zł, z tego:

- wykonanie map do celów projektowych na kwotę 57.950,72 zł
- opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na kwotę 86.100,00 zł
- aktualizacja kosztorysów i przedmiarów robót wraz z przyłączami obejmujące miejscowości Skomlin ul. Wschodnia do stadionu, Toplin – zakres miejscowości: Wróblew i Bojanów na kwotę 3.690,00 zł,
- kserokopie dokumentacji projektu kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Bojanów, Wróblew, Zbęk, Żłota Góra, Smugi na kwotę 620,00 zł,
- wniosek o dotację na kwotę 11.070,00 zł,
- aktualizacja kosztorysu dla sieci kanalizacji tłocznej w miejscowości Wróblew, Gmina Skomlin na kwotę 615,00 zł,
- projekt budowlany przebudowy zaprojektowanej kanalizacji i sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni w miejscowości Wróblew na kwotę 12.300,00 zł,
- budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem energetycznym przepompowni w miejscowości Wróblew na kwotę 1.087.137,14 zł,
- pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 7.000,00 zł.

Wprowadzenie do ewidencji uzyskanego w wyniku inwestycji środka trwałego zostało opisane w dalszej części protokołu przy zagadnieniu „Ewidencja majątku gminy. Inwentaryzacja”.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

Zasady ewidencji składników majątkowych (ewidencja ilościowa, ilościowo-wartościowa)

Zasady ewidencji składników majątkowych zostały określone w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 100/2016 Wójta Gminy Skomlin z dnia 4 stycznia 2016 roku i w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 101/2016 Wójta Gminy z dnia 5 stycznia 2016 roku.

Ewidencja środków trwałych – konto 011, 013.

Urządzenia księgowe

W okresie objętym kontrolą ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych w kontrolowanej jednostce prowadzona była komputerowo. Ewidencja analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była ręcznie ilościowo-wartościowo w księgach inwentarzowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 w kontrolowanym okresie prowadzona była zgodnie z klasyfikacją środków trwałych (KŚT), stanowiącą załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – Dz. U. z 2016 roku, poz. 1864.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 w kontrolowanym okresie prowadzona była ilościowo-wartościowo w księgach inwentarzowych, z podziałem na środki dydaktyczne (w szkołach i w placówkach oświatowych); odzież i umundurowanie; meble i dywany; sprzęt gospodarczy itp.

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

Środki trwale – konto 011

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 32.010.550,41 zł, a na dzień 31 grudnia 2018 roku 32.517.633,81 zł.

W 2018 roku nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych o kwotę 567,441,84 zł oraz zmniejszenie o kwotę 60.358,44 zł.

Zwiększenie stanu środków trwałych w 2018 roku według zapisów księgowych na koncie 011 nastąpiło w wyniku:

- przyjęcia na stan, środków trwałych uzyskanych w drodze inwestycji na łączną kwotę 535.711,84,

- przyjęcia darowizny od osoby fizycznej w postaci działki nr 26 w o pow. 0,2770 ha w m. Niedźwiady na kwotę 7.000,00 zł,
- zakupu środków trwałych na kwotę 24.730,00 zł.

Zmniejszenie stanu środków trwałych w 2018 roku nastąpiło w wyniku:

- likwidacji środków trwałych na kwotę 58.230,76 zł,
- zdjęcia z ewidencji środków trwałych na kwotę 2.127,68 zł (zmiana miejsca użytkowania).

Wyrównanej kontroli poddano, niżej wymienione dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 011 Środki trwałe:

- OT nr 2/2018 z dnia -29 czerwca 2018 roku - przyjęto pod datą 29 czerwca 2018 roku na stan środków trwałych na koncie 011 koszty związane z budową kanalizacji sanitarnej w m. Bojanów i Wróblew (koszty: wykonania map, przygotowania dokumentacji i wniosku o przyznanie dotacji) na kwotę 159.430,00 zł. Ww. koszty zostały poniesione w latach: 2010 rok (mapy do celów projektowych na kwotę 57.950,00 zł), 2012 (dokumentacja projektowa na kwotę 86.100,00 zł), 2016 (aktualizacja kosztorysów inwestorskich i przedmiarów robót na kwotę 3.690,00 zł, ksero dokumentacji na kwotę 620,00 zł), 2017 (wniosek o dotację na kwotę 11.070,00 zł, zapłacony w dniu 8 marca 2017 roku). Kanalizacja sanitarna grawitacyjna i tłoczna z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem energetycznym w m. Wróblew na kwotę 1.107.052,14 zł została wprowadzona do ewidencji środków trwałych pod datą 31 grudnia 2017 roku.
- OT nr 3/2018 z dnia 31 października 2018 roku – przyjęto na stan środków trwałych „Remont – impregnacja pokrycia dachowego zabytkowego spichlerza” na kwotę 42.471,30 zł. Ujęto w ewidencji księgowej pod datą 31 października 2018 roku. Zadanie inwestycyjne zostało odebrane komisyjnie bez zastrzeżeń **w dniu 21 września 2018 roku.**
- OT nr 6/2018 z dnia 17 listopada 2018 roku – przyjęto na stan środków trwałych „Przebudowę boiska w m. Skomlin” na kwotę wartość 65.983,35 zł. Ujęto w ewidencji księgowej pod datą 17 listopada 2018 roku. Zadanie inwestycyjne zostało odebrane komisyjnie bez zastrzeżeń w dniu 15 listopada 2017 roku.
- Faktura nr 239/11/2018 z dnia 27 listopada 2018 roku na kwotę 9.840,00 zł za zakupiony zestaw do rejestracji transmisji obrazu i dźwięku – ujęto w ewidencji księgowej środków trwałych **pod datą 5 grudnia 2018 roku.**
- Faktura nr 292/12/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku na kwotę 6.150,00 zł za zakup zestawu do cyfrowego głosowania – ujęto w ewidencji księgowej środków trwałych pod datą 21 grudnia 2018 roku.

Pozostałe środki trwałe (konto 013)

Stan pozostałych środków trwałych (konto 013) na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 585.590,69 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia pozostałych środków trwałych o kwotę 57.570,68 zł oraz zmniejszenia o kwotę 8.204,66 zł. Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 634.956,71 zł.

Zwiększenie pozostałych środków trwałych nastąpiło w wyniku: zakupionego w trakcie roku sprzętu m.in. meblowego, komputerowego, strażackiego, technicznego itp. oraz sprzętu przejętego z Biblioteki i OSP Skomlin.

Zmniejszenie pozostałych środków trwałych nastąpiło w wyniku likwidacji zużytych pozostałych środków trwałych, a także przekazania tych środków do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Wyrywkowej kontroli poddano niżej wymienione dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”:

- faktura VAT nr F/00108/18 z dnia 29 marca 2018 roku na kwotę 7.350,00 zł za zakup sprzętu meblowego (komoda, stół, biurka), zaewidencjonowano na koncie 013 **pod datą 6 kwietnia 2018 roku,**
- faktura nr 1884/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 roku na kwotę 2.757,99 zł za zakup niszczarki, zaewidencjonowano na koncie 013 pod datą 26 kwietnia 2018 roku,
- faktura nr F/00129/18 z dnia 9 kwietnia 2018 roku za zakup sprzętu meblowego (szafy) na kwotę 6.100,00 zł, zewidencjonowano na koncie 013 **pod datą 8 maja 2018 roku,**
- faktura nr FS -2604/18/OLK z dnia 8 sierpnia 2018 roku za zakup sprzętu strażackiego i ratowniczego (węże, bosaki, pilarka, plandeki, parawan do osłony miejsca wypadku itp.) na kwotę 14.858,40 zł, zaewidencjonowano na koncie 013 pod datą 14 sierpnia 2018 roku,
- faktura nr 355/MAG/11/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku na kwotę 22.290,54 zł za zakup pilarki spalinowej, radiotelefonu i motopompy (**za kwotę 6.049,14 zł**), zaewidencjonowano na koncie 013 **pod datą 6 grudnia 2018 roku.**

Ustalenia kontroli

W dwóch wyżej opisanych przypadkach dotyczących środków trwałych (remont pokrycia dachowego na zabytkowym spichlerzu; zakup zestawu cyfrowego do głosowania) oraz w trzech przypadkach dotyczących pozostałych środków trwałych (zestawy meblowe, zakup pilarki spalinowej, radiotelefonu i motopompy) ich przyjęcia na stan dokonano z naruszeniem terminu określonego w art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z powołanym przepisem składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Likwidacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Zarządzeniem nr 101/20106 Wójta Gminy Skomlin z dnia 4 stycznia 2016 roku powołana została trzyosobowa Stała Komisja Inwentaryzacyjna i Likwidacyjna, której przewodniczy Sekretarz Gminy. Zgodnie z §4 uchwały do zadań Komisji Likwidacyjnej należy: [1] ocena zasadności wniosków jednostek organizacyjnych o zagospodarowanie zbędnych składników rzeczowych, [2] ocena stanu przydatności środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu przeznaczonych do likwidacji w jednostkach organizacyjnych, [3] zabezpieczenie oceny technicznej zbędnych składników, [4] przedstawienie wniosków o zagospodarowanie zbędnych składników, [5] zabezpieczenie oraz koordynacja technicznej i organizacyjnej strony postępowania likwidacyjnego, przekazania lub sprzedaży środków trwałych,

pozostałych środków trwałych, [6] przeprowadzenie fizycznej likwidacji środków przeznaczonych do złomowania.

Na udokumentowanie przeprowadzonej likwidacji kontrolującym przedłożono:

1. 26 dowodów likwidacji środka trwałego LT od nr 2/2018 do nr 27/2018 (na łączną kwotę 43.999,90 zł), sporządzonych z datą 31 grudnia 2018 roku, zawierających nazwę środka trwałego, numer inwentarzowy, wartość środka trwałego, nr pomieszczenia w którym znajdował się likwidowany sprzęt i orzeczenie Komisji Likwidacyjnej. Likwidacji, zgodnie z ww. dowodami podlegały: zestawy komputerowe, komputery, monitory, drukarki i kserokopiarka. Na wszystkich dowodach LT odnotowane zostało tej samej treści orzeczenie Komisji „Uszkodzony/a, stary/a, nie nadający/a się do użytku”. Decyzję Komisji zatwierdził Wójt Gminy. Do protokołów likwidacji załączona została opinia informatyka z Urzędu Gminy z dnia 19 grudnia 2018 roku potwierdzająca, że sprzęt w dużej mierze jest uszkodzony oraz przestarzały technologicznie, a tym samym nie nadaje się do dalszej eksploatacji. Ww. sprzęt został przekazany w dniu 6 lutego 2019 roku w celu utylizacji (za potwierdzeniem odbioru) do Punktu Zbiórki Z.S.E. i E. w Wieluniu, ul. Błńska 1, prowadzonego przez PHU Zbigniew Bednarek.
2. Dowód OT nr 41/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku, a przedmiotem likwidacji była przyczepa niskopodwoziowa SAJ 2225 o wartości ewidencyjnej 14.999,90 zł. W orzeczeniu Komisja wpisała „Przyczepa została sprzedana”.

Kontrolujące ustaliły, że nabywcą przyczepy został w wyniku pisemnego przetargu nieograniczonego, odbytego w dniu 12 marca 2018 roku mieszkaniec Mokrska za kwotę brutto 2.700,00 zł na podstawie umowy kupna-sprzedaży i faktury nr UGP)Z/00004/03/2018 z dnia 12 marca 2018 roku. Cena wywoławcza wg ogłoszenia o przetargu z dnia 22 lutego 2018 roku, zamieszczonego na stronie internetowej (ustalona w oparciu o opinię biegłego nr 01/01/18/IF) wynosiła brutto 2.400,00 zł. Z protokołu sporządzonego przez Komisję Przetargową wynikało, że do przetargu przystąpił jeden uczestnik, który wpłacił wymagane wadium w kwocie 240,00 zł. Ww. złożył ofertę w sposób wymagany przez organizatora – cena oferty brutto 2.700,00 zł. Dopłaty do ceny sprzedaży nabywca dokonał w dniu 12 marca 2018 roku. Ciągnik został przekazany protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 15 marca 2019 roku.

Zdjęcia z ewidencji księgowej sprzedanej przyczepy ciągnikowej dokonano dopiero w dniu 31 grudnia 2018 roku, tj. ze znacznym opóźnieniem, wynoszącym ponad 10 miesięcy.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontroli poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2018 roku, dotyczące wybranych pozycji z poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, w tym:

- budynek biurowy Urzędu Gminy data przyjęcia do użytkowania 2 kwiecień 1977 roku – wartość początkowa 226.771,37 zł, wartość po wykonanej termomodernizacji na dzień 31 grudnia 2016 roku 476.799,00 zł, stawka amortyzacyjna 2,5%, umorzenie za 2018 rok na kwotę 11.99,98 zł (całkowita kwota umorzenia 238.677,95 zł),

- budynek OSP Toplin (rok budowy 1965, modernizacja 2014 rok) – wartość początkowa 261.966,41 zł, stawka amortyzacyjna 2,5%, umorzenie za 2018 rok na kwotę 6.549,16 zł (całkowita kwota umorzenia 136.123,61 zł),
- zasilanie energetyczne (linia SN i Stacja Trafo) – Wysypisko – data przyjęcia do użytkowania 30 wrzesień 1997 roku, wartość początkowa 46.944,26 zł, stawka amortyzacyjna 4,5%, umorzenie za 2018 rok na kwotę 2.112,49 zł (całkowita kwota umorzenia 43,892,85 zł),
- oświetlenie uliczne Smugi – data przyjęcia do użytkowania 31 grudnia 1996 roku – wartość początkowa 11.447,92 zł, stawka amortyzacyjna 4,5%, umorzenie w 2018 roku na kwotę 515,16 zł (umorzenie całkowite 1.161,80 zł),
- oczyszczalnia ścieków – data przyjęcia do użytkowania 31 grudnia 2002 roku, rozbudowy oczyszczalni w dniu 31 maja 2003 roku – wartość początkowa 4.173.802,35 zł, stawka amortyzacyjna **10,00%**, umorzenie w 2018 roku na kwotę 417.380,24 zł (umorzenie całkowite 1.375.796,21 zł),
- kocioł grzewczy typu KTM-150 (rok produkcji 2015, data zakupu - listopad 2015 roku) - wartość początkowa 65.268,13 zł, stawka amortyzacyjna 7,00%, umorzenie w 2018 roku 4.568,77 zł (umorzenie całkowite 14.087,04 zł),
- komputer VISTRO – data przyjęcia do użytkowania 30 czerwiec 2017 roku wartość początkowa 2.891,51 zł, stawka amortyzacyjna 30%, umorzenie w 2018 roku 1.191,00 zł (umorzenie całkowite 1.301,18 zł),
- waga najazdowa (wysypisko) – data przyjęcia do użytkowania 31 grudzień 2008 roku – wartość początkowa 18.300,00 zł, stawka amortyzacyjna 4,5%, umorzenie w 2018 roku 823,50 zł (umorzenie całkowite 13.706,31 zł),
- naczepa Niewiadów – data przyjęcia do użytkowania 30 września 2016 roku – wartość początkowa 2.990,01 zł, stawka amortyzacyjna 14%, umorzenie w 2018 roku 418,60 zł (umorzenie całkowite na kwotę 867,10 zł),
- kanalizacja Wróblew – data przyjęcia do użytkowania – grudzień 2017 na kwotę 1.107.052,14 zł, czerwiec 2018 roku na kwotę 159.430,00 zł – stawka amortyzacyjna **10%**, umorzenie w 2018 roku na kwotę 118.676,71 zł,
- droga Bojanów – data przekazania do użytkowania 1998 rok – wartość początkowa 119.895,16 zł, stawka amortyzacyjna 4,5%, umorzenie w 2018 roku na kwotę 5.395,28 zł, (umorzenie całkowite 88.196,70 zł),
- boisko sportowe – data przyjęcia do użytkowania 30 sierpień 1995 roku – wartość początkowa 21.099,25 zł, stawka amortyzacyjna 4,5% - umorzenie w 2018 roku 527,48 zł (umorzenie całkowite).

W dwóch przypadkach stwierdzono zastosowanie innych stawek amortyzacyjnych, niż określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Dotyczyło to kanalizacji w m. Wróblew i oczyszczalni ścieków – zastosowano stawkę 10%, obowiązującą do „sieci technologicznych wewnątrzzakładowych”, zamiast stawki 4,5% obowiązującej do obiektów inżynierii lądowej i wodnej, z wyłączeniem ogrodów i parków publicznych, skwerów, ogrodów botanicznych i zoologicznych.

Inwentaryzacja

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Do dnia 31 grudnia 2018 roku zasady i terminy przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Skomlin regulowała instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzona zarządzeniem nr 9 Wójta Gminy Skomlin z dnia 30 listopada 2002 roku. Od dnia 1 stycznia 2019 roku obowiązuje nowa instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, wprowadzona zarządzeniem nr 306/2018 z dnia 15 listopada 2018 roku.

Terminy przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych – zarówno wynikające z instrukcji obowiązującej do 31 grudnia 2018 roku, jak i z obowiązującej od dnia 1 stycznia 2019 roku były następujące:

- materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu – na koniec każdego roku,
- środki trwałe oraz maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą znajdujące się na terenie strzeżonym – nie rzadziej niż raz w ciągu 4 lat,
- zapasy materiałów, towarów znajdujących się na terenie strzeżonym i objętych ewidencją ilościowo-wartościową – nie rzadziej niż raz w ciągu 2 lat.

W instrukcji inwentaryzacyjnej nie zawarto szczegółowych zapisów dotyczących terminów inwentaryzacji składników majątkowych, przeprowadzanej metodą uzgodnienia sald i metodą weryfikacji.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto przygotowanie, przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji pełnej, przeprowadzonej w 2018 roku i w wyniku tych czynności stwierdzono:

Wójt Gminy Skomlin zarządzeniem nr 101/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku powołał trzyosobową Stałą Komisję Inwentaryzacyjną, której przewodniczy Jadwiga Kowalek (Sekretarz Gminy). Do zadań Komisji należy m.in.: [1] ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, [2] przedstawienie umotywowanych wniosków dotyczących sposobu rozliczania różnic inwentaryzacyjnych, [3] dokonywanie oceny przydatności gospodarczej składników majątku, każdorazowo objętych spisem z natury.

Zarządzeniem nr 2/2018 z dnia 26 listopada 2018 roku Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych oraz jej rozliczenie na dzień 31 grudnia 2018 roku w Urzędzie Gminy, w jednostkach OSP i w innych jednostkach (świetlice wiejskie, Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji, Sołectkie Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji we Wróblewie, w GOPS). Inwentaryzacja, zgodnie z zarządzeniem miała być przeprowadzona: metodą spisu z natury; metodą porównania stanu zapisów w księgach rachunkowych z dokumentami oraz metodą potwierdzenia stanu prezentowanego w księgach rachunkowych. Wójt Gminy nie wskazał w zarządzeniu, rodzaju składników majątkowych, które powinny zostać zinwentaryzowane poszczególnymi metodami.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołane zostały 24 dwu i trzyosobowe zespoły spisowe, które zostały zobowiązane do przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z instrukcją przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

W wyniku kontroli dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2018 roku stwierdzono co następuje:

Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację: druków ścisłego zarachowania, materiałów, środków trwałych (z wyjątkiem: gruntów, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi – sieć wodociągowa i kanalizacyjna, budowle drogowe itp.) pozostałych środków trwałych i materiałów (paliwo).

Spisy z natury sporządzone zostały komputerowo. Stwierdzono, że arkusze spisowe zostały wypełnione prawidłowo – zostały ponumerowane, zawierały daty i godziny spisu, były podpisane przez osoby dokonujące spisu i osoby materialnie odpowiedzialne oraz osobę dokonującą wyceny. Osoby materialnie odpowiedzialne przed rozpoczęciem spisu złożyły oświadczenia, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane do Skarbnika-księgowości, a szczególnie dotyczące przychodów i rozchodów majątkowych środków trwałych i przedmiotów w użytkowaniu.

Wszystkie spisy środków trwałych, pozostałych środków trwałych, materiałów i druków ścisłego zarachowania przeprowadzone zostały w dniu 31 grudnia 2018 roku.

W drodze spisu z natury zinwentaryzowane zostały środki trwałe na kwotę 13.126.139,53 zł, pozostałe środki trwałe na kwotę 634.956,71 zł i materiały (olej napędowy) na kwotę 2.817,10 zł.

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych, przeprowadzonej w drodze spisu z natury, polegającego na porównaniu spisanych składników majątkowych ze stanem ewidencyjnym na kontach 011, 013 i 310 różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Metodą uzgodnienia sald zinwentaryzowano:

- stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych (kontrolującym przedłożono potwierdzenie sald rachunków bankowych, wystawionych przez bank prowadzący obsługę bankową, tj. Bank Ziemi Wieluńskiej Oddział w Skomlinie),
- stan kredytów zaciągniętych: w Banku Ziemi Wieluńskiej Oddział W Skomlinie, w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Wieluniu, w Krakowskim Banku Spółdzielczym Oddział w Praszce, w Banku Spółdzielczym Ziemi Łowickiej Oddział w Kocierzewie,
- stan pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi,
- zobowiązania wobec kontrahentów figurujące na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – wysłano wezwania o potwierdzenie salda do 9 kontrahentów (odcinek C wezwania), otrzymano potwierdzenie na odcinku B od 6 kontrahentów.

Metodą weryfikacji sald zinwentaryzowano:

- grunty - stan gruntów gminy na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniósł 154,5016 ha na wartość 1.575.357,67 zł. W skład gruntów wchodziły działki gruntu pod drogami, w tym: pod drogami polnymi, działki gruntu pod rowami, zabudowaniami, działki leśne, użytki rolne, nieużytki. W protokole z weryfikacji gruntów wyspecyfikowane zostały: numery poszczególnych działek, powierzchnie, miejsce ich położenia, nazwy środka trwałego, wartość działek wg ewidencji księgowej; dokumenty użyte przy weryfikacji; wyniki weryfikacji. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Dokumentami użytymi przy weryfikacji były: decyzje komunalizacyjne wydane przez Wojewodę Sieradzkiego, akty notarialne, księgi wieczyste, ewidencja geodezyjna gruntów, operaty scaleniowe, specustawa 7/2014. Zespołowi dokonującemu weryfikacji przewodniczyła Ewelina Ciężki – inspektor Urzędu Gminy zajmująca się m. in. gospodarką ziemią.
- środki trwałe do których dostęp jest utrudniony: stacje uzdatniania wody, sieci wodociągowe i kanalizacyjne, budowle drogowe, drenaż wysypiska, studnie głębinowe - na łączną wartość 17.816.136,61 zł,
- wartości niematerialne i prawne (konto 020) na kwotę 143.206,68 zł,
- zobowiązania wobec dostawców, z wyjątkiem spornych i wątpliwych (konto 201) na kwotę 142.401,30 zł,
- środki trwałe w budowie (konto 080, 800, 810), sporządzone odrębnie na poszczególne zadania inwestycyjne w toku,
- konta 071 i 072 (umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych), sporządzone odrębnie,
- konta rozrachunkowe (221, 224, 229, 231, 234, 240).

Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald sporządzone zostały protokoły, zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną, które zatwierdzili Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

X. POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JST

W latach 2018-2019 (I półrocze) Gmina Skomlin nie udzieliła pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

XI. INNE USTALENIA

Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

Uchwały podjęte przez Radę Gminy Skomlin w sprawie stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

- 1) Uchwałą nr V/21/2015 z dnia 19 marca 2015 roku Rada Gminy Skomlin dokonała wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty. Na podstawie ww. uchwały

ustalono: [1] stawkę opłaty w wysokości 7,20 zł miesięcznie od 1 mieszkańca, jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny, [2] stawkę opłaty w wysokości 14,40 zł od 1 mieszkańca miesięcznie, jeżeli odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny, [3] stawkę opłaty w wysokości 21,60 zł za pojemnik na odpady komunalne o poj. 120,00l, jeżeli odpady komunalne zbierane i odbierane są w sposób selektywny oraz stawkę opłaty za ten sam pojemnik w wysokości 43,20 zł, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny, [4] w przypadku nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywane tylko przez część roku ustalono stawkę ryczałtową opłaty za rok w wysokości 108,00 zł, jeżeli odpady zbierane i odbierane są w sposób selektywny oraz stawkę 216,00 zł, jeżeli odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny. Ww. stawki opłaty obowiązywały od dnia 14 kwietnia 2015 roku.

- 2) Uchwałą nr XLIII/234/2018 z dnia 6 listopada 2018 roku Rada Gminy Skomlin dokonała wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty. Na podstawie ww. uchwały ustalono: [1] stawkę opłaty w wysokości 9,50 zł miesięcznie od 1 mieszkańca, jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny, [2] stawkę opłaty w wysokości 19,90 zł od 1 mieszkańca miesięcznie, jeżeli odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny, [3] stawkę opłaty w wysokości 28,50 zł za pojemnik na odpady komunalne o poj. 120,00l, jeżeli odpady komunalne zbierane i odbierane są w sposób selektywny oraz stawkę opłaty za ten sam pojemnik w wysokości 57,00 zł, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny, [4] w przypadku nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywane tylko przez część roku ustalono stawkę ryczałtową opłaty za rok w wysokości 142,50 zł, jeżeli odpady zbierane i odbierane są w sposób selektywny oraz stawkę 285,00 zł, jeżeli odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny. Ww. stawki opłaty obowiązują od dnia 1 stycznia 2019 roku.

Planowane i wykonane dochody w latach 2017-2019 (do 30 czerwca) – Rozdział 90002 – Gospodarka odpadami

| Lata | Rozdział, Paragraf | Plan wg uchwały budżetowej | Plan po zmianach | Wykonanie | Zaległości |
|--|------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 2017 | 90002-049 | 239.000,00 | 239.000,00 | 235.509,07 | 34.776,80 |
| | 90002-083 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.813,71 |
| | 90002-092 | 2.000,00 | 2.000,00 | 1.615,11 | 6.440,07 |
| | 90002-097 | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Ogółem 2017 rok | 245.000,00 | 245.000,00 | 237.124,18 | 48.030,58 |
| 2018 | 90002-049 | 239.000,00 | 239.000,00 | 241.746,60 | 34.957,90 |
| | 90002-083 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.813,71 |
| | 90002-092 | 2.100,00 | 2.100,00 | 2.479,34 | 6.924,07 |
| | Ogółem 2018 rok | 241.100,00 | 241.100,00 | 244.225,94 | 48.695,68 |
| | 2019 (I półrocze) | 90002-049 | 270.000,00 | 270.000,00 | 126.560,70 |
| 90002-092 | | 2.000,00 | 2.000,00 | 1.556,27 | 1.013,00 |
| Ogółem 2019 rok (do 30 czerwca) | | 272.000,00 | 272.000,00 | 128.116,97 | 68.977,90 |

**Wydatki ogółem poniesione w Rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”,
 w tym: wydatki związane z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów
 komunalnych**

| Rok | Wydatki ogółem – rozdział 90002 | | | w tym: wydatki związane z zagospodarowaniem odpadów komunalnych z terenu Gminy | | | |
|-------------------------|---------------------------------|------------------|------------|--|------------------|------------|--------------|
| | Plan wg uchwały budżetowej | Plan po zmianach | Wykonanie | Plan wg uchwały budżetowej | Plan po zmianach | Wykonanie | Zobowiązania |
| 2017 | 393.994,00 | 393.994,00 | 310.137,72 | 239.000,00 | 239.000,00 | 238.878,00 | 3.811,76 |
| 2018 | 370.586,00 | 389.586,00 | 327.924,83 | 239.000,00 | 258.000,00 | 257.989,28 | 4.356,67 |
| 2019 (do 30 czerwca) | 329.144,00 | 399.144,00 | 96.683,85 | 329.144,00 | 399.144,00 | 96.683,85 | 0,000 |

Wykonanie wydatków ogółem w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” wpisano na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2017-2018 i I półrocze 2019 roku, które były zgodne z kartami wydatków. Zrealizowane wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ujęto w tabeli na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2017 i 2018 rok oraz informacji za I półrocze 2019 roku z przebiegu wykonania budżetu za 2019 rok.

Na podstawie przedłożonych dokumentów (sprawozdania budżetowe, karty wydatków, sprawozdania opisowe z wykonania budżetu) kontrolujące ustaliły, że sklasyfikowane w rozdziale 90002 wydatki ogółem w latach 2017-2018 obejmowały również koszty Międzygminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów (PSZOK), a w 2019 roku koszty z tego tytułu były ujmowane w odrębnej klasyfikacji budżetowej, tj. w Dziale 900, Rozdziale 90026. Wydatki związane z prowadzeniem PSZOK na 2019 rok zostały zaplanowane w kwocie 128.886,00 zł, a wykonane zostały w I półroczu na kwotę 28.487,18 zł.

W 2017 roku planowane dochody z tytułu opłat za odpady komunalne stanowiły kwotę 239.000,00 zł, a planowane wydatki również kwotę 239.000,00 zł. Planowane wydatki obejmowały wyłącznie koszt usługi świadczonej przez firmę EKO-Region z tytułu odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych.

W 2018 roku planowane dochody z tytułu opłat za odpady komunalne stanowiły kwotę 239.000,00 zł, planowane wydatki według budżetu 239.000,00 zł, a po zmianach planu 258.000,00 zł (w tym: wydatki na wynagrodzenia i pochodne pracownika administracyjnego - 14.682,00 zł, wydatki z tytułu usługi, związanej z odbiorem, transportem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych - 243.318,00 zł). **Planowany deficyt stanowił kwotę 19.000,00 zł.**

Planowane w 2019 roku w budżecie gminy dochody z tytułu opłat za odpady komunalne wynosiły kwotę 270.000,00 zł, a planowane wydatki 329.144,00 zł, a po zmianach planu wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku 399.144,00 zł (w tym: wydatki na wynagrodzenia i pochodne pracownika administracyjnego - 14.682,00 zł, wydatki z tytułu usługi, związanej z odbiorem, transportem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych - 384.462,00 zł). **Z powyższego wynika więc, że zaplanowano w budżecie deficyt w kwocie 59.144,00 zł, który po zmianach planu wzrósł do kwoty 129.144,00 zł).**

W 2019 roku znacznie wzrosły koszty usługi odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych. W I półroczu wydatki z tego tytułu wyniosły tylko kwotę

96.683,85 zł, ale dotyczyły jedynie I kwartału, ponieważ zgodnie z umową zawartą z firmą świadcząca usługi fakturowanie odbywa się za okresy kwartalne.

Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK).

W dniu 12 kwietnia 2010 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Gminami Biała, Czarnożyły, Mokrsko, Skomlin i Sokolniki w sprawie zagospodarowania odpadów stałych oraz wspólnej eksploatacji składowiska odpadów i wysypiska śmieci - rozszerzające porozumienie z dnia 20 października 1995 roku, zmienione w dniu 24 czerwca 1998 roku. Celem porozumienia było połączenie sił i środków gmin dla rozwiązania problemu gospodarki odpadami stałymi na ich obszarze, ze szczególnym uwzględnieniem gospodarczego wykorzystania odpadów. W ramach porozumienia gminy zobowiązały się do realizacji zadań, polegających m.in. na: [1] prowadzeniu wśród mieszkańców akcji edukacyjnych i promocyjnych celem upowszechniania racjonalnej gospodarki odpadami stałymi w gospodarstwach domowych, [2] zorganizowaniu na swoim terenie selektywnej zbiórki odpadów, [3] dostarczeniu zebranych odpadów do międzygminnego składowiska odpadów w Gminie Skomlin, [4] selekcji oraz składowaniu odpadów użytecznych/surowców wtórnych na składowisku, [5] zorganizowaniu systemu dystrybucji odpadów użytecznych do przetwórstwa, [6] składowaniu odpadów nieużytecznych na wysypisku śmieci, [7] wybudowaniu nowego wysypiska przed zakończeniem okresu eksploatacji, [8] współfinansowaniu przedsięwzięć inwestycyjnych. Koszty związane z funkcjonowaniem wysypiska śmieci, międzygminnego składowiska odpadów, wysyłką odpadów użytecznych oraz utrzymaniem śmieciarki planowane są na poziomie kosztów ekonomicznie uzasadnionych i realizowane w oparciu o plan wydatków zatwierdzony przez rady gmin. Koszty te po zmniejszeniu o uzyskane korzyści, pokryte zostaną w proporcji do liczby mieszkańców.

Aneks nr 1 do porozumienia zawartym w dniu 1 lipca 2013 roku, na terenie Międzygminnego Stanowiska Odpadów w Skomlinie wydzielony został Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, którego celem jest przyjmowanie odpadów komunalnych segregowanych od mieszkańców Gmin Biała, Czarnożyły, Mokrsko, Skomlin i Sokolniki.

Koszty związane z obsługą PSZOK za 2017 rok wyniosły 71.259,72 zł i zostały pokryte dochodami z Gmin Biała, Czarnożyły, Mokrsko, Sokolniki na kwotę 60.077,50 zł, z budżetu Gminy Skomlin na kwotę 11.182,22 zł.

Koszty związane z obsługą PSZOK za 2018 rok wyniosły 69.935,49 zł i zostały pokryte dochodami z Gmin Biała, Czarnożyły, Mokrsko, Sokolniki na kwotę 59.561,756 zł, z budżetu Gminy Skomlin na kwotę 10.373,73 zł.

Wydatki związane z obsługą PSZOK za I półrocze 2019 roku wyniosły 28.487,18 zł i zostały pokryte dochodami z Gmin Biała, Czarnożyły, Mokrsko, Sokolniki na kwotę 24.806,15 zł, z budżetu Gminy Skomlin na kwotę 3.672,03 zł.

Dochody z tytułu prowadzenia i obsługi PSZOK ujęte zostały w klasyfikacji budżetowej Dział 758, rozdział 75809, §2310.

Z danych zaprezentowanych w powyższych tabelach dotyczących planowanych dochodów z tytułu opłat za odpady (§ 049) i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami wynika, że w budżecie Gminy Skomlin w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami zaplanowano w 2019 roku deficyt o znacznej wartości, co wskazywać może na niedoszacowanie stawek opłat.

Faktyczny deficyt (dochody wykonane z tytułu opłat za odpady – wydatki wykonane na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi) w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym, bowiem wynikać może z różnych okoliczności, np. braku skuteczności prowadzonej windykacji. Zgodnie z art. 6r ust. 1 i 1a wskazanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogą zostać również sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań wynika – jako zasada - bilansowanie się finansowania systemu.

Wynagrodzenia nauczycieli związane z nieświadczeniem pracy, w związku z udziałem w akcji strajkowej

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- wykaz nauczycieli uczestniczących w strajku w poszczególnych dniach w okresie od dnia 8 kwietnia do dnia 19 kwietnia 2019 roku,
- zestawienie wyliczeń potrąceń wynagrodzeń nauczycieli Szkoły Podstawowej w Skomlinie uczestniczących w strajku w poszczególnych dniach w okresie od dnia 8 kwietnia do 19 kwietnia 2019 roku,
- listy płac wynagrodzeń nauczycieli za maj 2019 roku.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w strajku uczestniczyło łącznie 32 nauczycieli, którym dokonano potrąceń wynagrodzenia za czas uczestnictwa w strajku na łączną kwotę 35.238,49 zł. Potrącenia wynagrodzenia za strajk dokonano na liście płac wynagrodzenia za miesiąc maj 2019 roku nr G.92 – pomniejszone wynagrodzenie przelano na rachunek bankowy pracowników w dniu 2 maja 2019 roku.

Kontrolujące ustaliły, że zastosowana metodologia wyliczenia kwot potrącenia wynagrodzenia za udział w akcji strajkowej była nieprawidłowa, ponieważ nie uwzględniała wszystkich składników wynagrodzenia za pracę – potrącono tylko kwotę wynagrodzenia zasadniczego, wynikającego z osobistego zaszeregowania, a pominięto takie składniki jak: dodatek motywacyjny, wychowawczy, opiekuńczy, za wysługę lat.

Ustawa Karta Nauczyciela nie reguluje w jaki sposób obliczać wynagrodzenie nauczycieli za okresy nieświadczenia pracy, dlatego w tym zakresie należało odnieść się do ogólnych przepisów prawa pracy, tj. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie Pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku, poz.927) - §12 oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego

nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 roku, poz. 416 ze zmianami) - § 2.

W celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia – miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc (§ 12 ust.1 wskazanego powyżej rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku). Aby ustalić miesięczną liczbę godzin do przepracowania u nauczycieli należy tygodniową liczbę godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych wynikających z art. 42 ust 3, 4a i 7 pkt 3 Karty Nauczyciela (tzw. pensum) pomnożyć przez średnią liczbę tygodni w miesiącu kalendarzowym, ustaloną w §2 ust.2 wskazanego powyżej rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku.

Wskazane powyżej zasady liczenia wynagrodzenia nauczycieli za przepracowaną część miesiąca znajdują potwierdzenie w stanowisku Departamentu Strategii w Ministerstwie Edukacji Narodowej z dnia 27 stycznia 2010 roku, a także w stanowisku Głównego Inspektora Pracy z dnia 6 stycznia 2010 roku (GPP-364/118-4560-79/09/PE/RP).

Kontrolujące, w oparciu o: angaże pracownicze, wymiar zatrudnienia, dodatkowo złożony w trakcie kontroli przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Skomlinie tygodniowy rozkład zajęć lekcyjnych poszczególnych nauczycieli, objętych próbą kontroli (10 nauczycieli) oraz obowiązujące przepisy prawa, tj. ustawę Karta Nauczyciela, wskazane powyżej rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku i rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku - dokonały obliczeń: [1] składników wynagrodzenia stanowiących podstawę do dokonania stosownych odliczeń za czas nieświadczenia pracy (strajk), tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatku za wysługę lat, dodatku motywacyjnego, dodatku za wychowawstwo i za opiekuna, [2] liczby godzin pracy w miesiącu (pensum), mnożąc tygodniowy wymiar czasu pracy przez średnią liczbę tygodni w miesiącu, tj. 4,16, [3] stawki wynagrodzenia za godzinę pracy każdego z nauczycieli, [4] faktycznej liczby godzin nieświadczenia pracy, w związku ze strajkiem, [5] kwoty wynagrodzenia do odliczenia, mnożąc stawkę godzinową przez faktyczną ilość godzin strajku, wynikającą z rozkładu zajęć i liczby godzin w tygodniu.

W poniższej tabeli przedstawiono kwoty wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy w czasie akcji strajkowej w miesiącu kwietniu 2019 roku przez 10 nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Skomlinie wyliczone przez inspektora RIO; kwoty faktycznych potrąceń za strajk oraz różnice pomiędzy kwotami ustalonymi przez inspektora RIO, a faktycznie wypłaconymi:

| Lp. | Nazwisko i imię (inicjały) | Wymiar zatrudnienia | Wynagrodzenie zasadnicze | Kwota wysługi | Dodatek wych. | Dodatek motywacyjny, opiekuńczy | Ogółem wynagrodzenie brutto | Pen-sum | Stawka godzinowa | Liczba godzin do potrącenia za strajk | Wynagrodzenie do potrącenia, potrącone wynagrodzenie; różnica |
|--------------|----------------------------|---------------------|--------------------------|---------------|---------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|------------------|---------------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | (...) ⁵⁹ | 20/20 | 2.965,00 | 504,05 | 70,00 | 250,00 | 3.789,05 | 83 | 45,65 | 36 | 1.643,40 1.285,92 - 357,48 |
| 2 | Jw. | 8/18 | 1.548,00 | 154,80 | 0 | 0 | 1.702,80 | 33 | 51,60 | 16 | 825,60 743,04 - 82,56 |
| 3 | Jw. | 12/20 | 1.566,60 | 234,99 | 0 | 0 | 1.801,59 | 50 | 36,03 | 24 | 864,72 755,04 - 109,68 |
| 4 | Jw. | 20/20 | 3.483,00 | 522,45 | 70,00 | 0 | 4.075,45 | 83 | 49,10 | 40 | 1.964,00 1.678,40 - 285,60 |
| 5 | Jw. | 21/21 | 3.483,00 | 696,60 | 0 | 250,00 | 4.429,60 | 87 | 50,91 | 37,80 | 1.924,40 1.513,13 - 411,27 |
| 6 | Jw. | 18/18 | 2.965,00 | 593,00 | 70,00 | 0 | 3.628,00 | 75 | 48,37 | 25,20 | 1.218,92 996,16 - 222,76 |
| 7 | Jw. | 18/18 | 3.483,00 | 696,60 | 70,00 | 0 | 4.249,60 | 75 | 56,66 | 36 | 2.039,76 1.671,84 - 367,92 |
| 8 | Jw. | 18/18 | 3.483,00 | 513,16 | 70,00 | Op. 404,42 | 4.470,58 | 75 | 59,61 | 36 | 2.145,96 1.671,84 - 474,12 |
| 9 | Jw. | 18/18 | 2.965,00 | 593,00 | 70,00 | 0 | 3.628,00 | 75 | 48,37 | 18 | 869,94 711,54 - 158,40 |
| 10 | Jw. | 4/18 | 658,89 | 0 | 0 | 0 | 658,89 | 17 | 38,76 | 4 | 155,04 158,12 + 3,08 |
| Razem | | X | X | X | x | x | X | X | X | X | 13.651,74 11.185,03 - 2.466,71 |

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że kwota potrąceń za strajk powinna być wyższa.

Na okoliczność zastosowanej metodologii wyliczenia kwoty potrącenia wynagrodzenia za strajk wyjaśnienie złożyła inspektor Urzędu Gminy w Skomlinie, zajmująca się płacami nauczycieli. Z wyjaśnienia wynika co następuje cyt.:

„Przy ustalaniu kwot potrąceń wynagrodzeń dla nauczycieli uczestniczących w kwietniu 2019 roku w strajku w Szkole Podstawowej im. Edukacji Narodowej w Skomlinie wykorzystano komentarz praktyczny autorstwa Krzysztofa Lisowskiego: Wynagradzanie nauczycieli oraz pracowników szkoły za okres strajku” opublikowany LEX/el.2019. Wynikało to z faktu, iż zaistniała sytuacja strajku w takiej formie nie była wcześniej realizowana. Wiązało się to z brakiem wytycznych i tzw. dobrych praktyk w tym zakresie. W komentarzu, który analizowano zostały omówione

⁵⁹ 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.

zasady ustalania kwot wynagrodzenia ulegających potrąceniu za okres strajku. Wykazano podstawę prawną potrącenia i wyjaśniono relację między kwotą potrącenia, a czasem rzeczywistego powstrzymywania się od pracy w okresie strajku w zakresie nauczycieli. Została przytoczona ustawa o rozwiązywaniu sporów zbiorowych, w związku z którą pracownik traci prawo do wynagrodzenia związanego z pracą niewykonaną w związku ze strajkiem. Wskazano także w komentarzu, iż nie wszystkie składniki wynagrodzenia powinny ulegać potrąceniu, ponieważ nie wszystkie składniki wynagrodzenia nauczycieli związane są bezpośrednio z wykonywaniem pracy na rzecz uczniów. Nauczyciel powinien mieć bowiem potrącone jedynie to wynagrodzenie, które jest bezpośrednio związane z niewykonanymi z powodu strajku godzinami zajęć dydaktyczno-opiekuńczo-wychowawczymi. Składnikami podlegającymi potrąceniu jest wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za warunki pracy (jeśli przysługuje). W opinii autora komentarza do potrącenia wynagrodzenia z tytułu strajku nie stosuje się regulacji zawartych w treści rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagradzania stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie Pracy. Rozporządzenie ma zastosowanie w ściśle określonych sytuacjach. Nie dotyczy jednak zasad obliczania wynagrodzenia ulegającego potrąceniu za czas strajku, gdyż żadna z norm nie dotyczy sytuacji faktycznej polegającej na stawieniu się w pracy z jednoczesnym zaprzestaniem jej wykonywania w wyniku przystąpienia do strajku. Strajk nie jest okresem nieobecności pracownika w pracy. Warunkiem nieodzownym przystąpienia do strajku jest obecność w zakładzie pracy (podpisanie listy strajkowej) z jednoczesnym powstrzymaniem się pracownika od wykonywanej pracy. W celu ustalenia wynagrodzenia w czasie strajku ustalono liczbę przypadających na dzień strajku godzin dydaktycznych nauczyciela i pomnożono przez stawkę osobistego zaszeregowania. Uzyskana kwota podlegała potrąceniu w kolejnym terminie płatności”.

Wyjaśnienie inspektora ds. oświaty wraz z załączonym komentarzem stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do złożonego wyjaśnienia wskazać należy, że komentarz na którym się oparto jest tylko wyrażoną opinią. Stanowisko Regionalnych Izb Obrachunkowych, a także Głównego Inspektora Pracy jest odmienne, co zaprezentowano na wstępie kontrolowanego zagadnienia.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 181 ponumerowanych i zaporafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod pozycją nr 1/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Grzegorz Maras – Wójt Gminy
2. Jadwiga Madeja - Skarbnik Gminy
3. Jadwiga Kowalek – Sekretarz Gminy

4. Aneta Chadryś - Kierownik GOPS
5. Krystyna Matys – inspektor ds. zamówień publicznych i podatku VAT
6. Ewelina Ciężki – inspektor ds. gospodarki gruntami
7. Małgorzata Reszka – inspektor ds. księgowości budżetowej
8. Anna Paduszyńska – Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat za odpady komunalne i plac
9. Monika Łapucha – inspektor ds. kadrowych i archiwum zakładowego

oraz inni pracownicy w miarę potrzeb

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wystąpienie kontrolujących w sprawie braku naliczania opłat za pobór wody i odprowadzanie ścieków wraz z odpowiedzią Wójta Gminy*
2. *Terminowość spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek w latach 2017-2019 (do 30 czerwca).*
3. *Terminowość spłat odsetek od kredytów i pożyczek w latach 2017-2019 (do 30 czerwca).*
4. *Wyliczenie skutków obniżek stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych.*
5. *Wyjaśnienie inspektora ds. gospodarki gruntami w sprawie rozbieżności w powierzchni gruntów ujętych w ewidencji księgowej o w informacji i stanie mienia komunalnego*
6. *Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2018 rok*
7. *Należne kwoty składek ZUS za miesiące: lipiec – grudzień 2018 roku i styczeń – czerwiec 2019 roku, termin płatności, faktyczne wpłaty, faktyczne daty zapłaty oraz numer dokumentu księgowego potwierdzającego zapłatę.*
8. *Zestawienie podatników objętych kontrolą w podatku od nieruchomości od osób prawnych, z uwzględnieniem informacji dotyczących kwot podatku wg deklaracji oraz dat złożenia deklaracji.*
9. *Terminowość wpłat i terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne), zalegających z zapłatą XI raty podatku za 2018 rok i V raty podatku za 2019 rok.*
10. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych objętych próbą kontroli zawierające kwoty podatku ustalone decyzjami wymiarowymi, daty wydania i doręczenia decyzji wymiarowych w latach 2018 rok - 2019 rok (I półrocze).*
11. *Terminowość wpłat i terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne), zalegających z zapłatą I raty podatku za 2018 rok i II raty podatku za 2019 rok.*
12. *Zestawienie podatników podatku rolnego od osób fizycznych objętych próbą kontroli zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, dacie doręczenia decyzji wymiarowej, informację o wysokości podatku na 2018 i 2019 rok*
13. *Wyjaśnienie inspektora ds. wymiaru podatków i opłat w sprawie braku opodatkowania 0,43 ha gruntów podatnika, stanowiących łąki.*
14. *Zestawienie decyzji w sprawach zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów objętych kontrolą.*
15. *Zestawienie decyzji przyznających zasiłek stały, okresowy i celowy, objętych kontrolą*
16. *Wyjaśnienie Sekretarza Gminy dot. udokumentowania rozliczenia dotacji przez Klub Sportowy Viktoria ze Skomlina.*

17. Wyjaśnienie inspektora ds. kadr i zakładowego archiwum w zakresie ujęcia w regulaminie wynagradzania stanowisk, których nie uwzględniono w części D rozporządzeń w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych dla grupy stanowisk pomocniczych i obsługi.
18. Wyjaśnienie Wójta Gminy w zakresie przyznania Sekretarzowi Gminy za miesiąc marzec 2019 roku dodatku specjalnego.
19. Źródła finansowania inwestycji w latach 2017-2019 (I półrocze) wg działów, rozdziałów i paragrafów.
20. Podstawowe dane o zrealizowanym zadaniu inwestycyjnym objętym kontrolą.
21. Pisemna informacja inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT w zakresie I etapu inwestycji objętej kontrolą.
22. Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT w sprawie braku przekazania przez Wykonawcę dokumentacji geotechnicznej i zgód właścicieli działek objętych inwestycją.
23. Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych i podatku VAT w zakresie braku wezwania wykonawcy do złożenia wyjaśnień.
24. Wyjaśnienie inspektora ds. oświaty w sprawie metodologii wyliczenia wynagrodzenia za strajk wraz z załączonym komentarzem z Lexa.
25. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy w sprawie umowy zlecenia.
26. Akta kontroli

W dniu podpisania protokołu z kontroli wyjaśnienie złożyła Sekretarz Gminy, które przyjęto do protokołu jako załącznik nr 25.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu 27 stycznia 2020 roku. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Skomlin.

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.

Kontrolujące:

Jednostka kontrolowana

.....
(Kazimiera Korta)

.....
(Małgorzata Fogel)

Kwituję legz. protokołu z kontroli

.....
(data, podpis kierownika jednostki)