

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Czarnożyły
Termin kontroli:	11 maja 2020 roku – 17 czerwca 2020 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Beata Tomkowska – starszy inspektor kontroli Monika Smug – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2018 – 2019 i lata wcześniejsze
Numer i data upoważnienia:	WK 601/2/11/2020 z dnia 24 kwietnia 2020 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Czarnożyły położona jest w południowo – zachodniej części województwa łódzkiego oraz północnej części powiatu wieluńskiego. Graniczy z Gminami: Wieluń, Ostrówek, Lututów i Biała. W skład gminy wchodzi 13 miejscowości, połączonych w 11 sołectw.

Liczba mieszkańców Gminy Czarnożyły na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 4.492 osoby, w tym: kobiety 2.258, mężczyźni 2.234. Stopa bezrobocia wg danych GUS wynosiła 3,7%. Liczba bezrobotnych na dzień 31 grudnia 2019 roku w Gminie Czarnożyły wyniosła 106 osób, w tym 66 kobiet.

Siedziba Urzędu Gminy Czarnożyły mieści się w Czarnożyłach, adres: Czarnożyły 48, 98-310 Czarnożyły.

Urząd Gminy Czarnożyły i Gmina Czarnożyły są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Urząd Gminy – 000535480, [2] Gmina – 730934619.

Gmina jest podatnikiem podatku VAT i posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 8321967247, nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 25 lipca 2005 roku). Na podstawie decyzji Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 7 lutego 2000 roku nadany został numer identyfikacji podatkowej Urzędowi Gminy Czarnożyły 8321013737.

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

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Symbol i nazwa wskaźnika		Rok		
		2017	2018	2019
Wskaźniki budżetowe				
WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	98,39%	93,94%	82,24%
WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	19,73%	16,97%	9,66%
WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	20,63%	25,83%	30,51%
WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	40,98%	41,74%	41,59%
WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	19,74%	17,08%	9,88%
WB7	Wskaźnik samofinansowania	104,38%	85,92%	86,06%
Wskaźniki na mieszkańca				
WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	825,37 zł	762,30 zł	492,10 zł
WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	656,50 zł	702,43 zł	1.004,01 zł

WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	646,81 zł	696,02 zł	1.004,01 zł
Wskaźniki dla zobowiązań				
WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	15,69%	15,64%	19,71%
WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	15,46%	15,58%	19,71%
WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,29%	0,26%	0,48%
WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	0,29%	0,26%	0,48%
WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	80,25%	82,21%	73,06%
WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. W latach 2017–2019 wartość ww. wskaźnika malała i stanowiła odpowiednio: 3.743.073,41 zł, 3.445.574,61 zł, 2.210.527,40 zł. Decydujący wpływ na poziom tego wskaźnika w badanym okresie miał szybszy wzrost wydatków bieżących w porównaniu ze wzrostem dochodów bieżących tj. w 2017, 2018 i 2019 roku dochody bieżące kształtowały się na poziomie: 18.668.691,84 zł, 19.075.107,79 zł, 18.813.771,75 (wzrost w 2018 roku w stosunku do 2017 roku o 406.415,95 zł oraz spadek w 2019 roku w stosunku do 2018 roku o 261.336,04 zł); wydatki bieżące kształtowały się na poziomie: 14.925.618,43 zł, 15.629.533,18 zł, 16.603.244,35 zł (wzrost w 2018 roku w stosunku do 2017 roku o 703.914,75 zł oraz wzrost w 2019 roku w stosunku do 2018 roku o 973.711,17 zł).

Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników W_{B3} , W_{B6} , W_{B7} i W_{L2} .

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Wskaźnik określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. W analizowanym okresie przedmiotowy wskaźnik wykazywał tendencję spadkową, tj. w 2017 roku stanowił 19,73%, w 2018 roku: 16,97%, a w roku 2019: 9,66%. Spadek wartości ww. wskaźnika spowodowany był sukcesywnym spadkiem nadwyżki operacyjnej przy jednoczesnym wzroście dochodów ogółem.

Wskaźnik W_{B6}

Wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem w okresie 2017 - 2019 kształtował się na podobnym poziomie jak wskaźnik W_{B3} (2017 - 19,74%; 2018 - 17,08%; 2019 - 9,88%) ze względu na fakt, iż w ww. okresie jednostka uzyskała niewielkie dochody ze sprzedaży majątku.

Wskaźnik W_{B7}

Relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody majątkowe w stosunku do wydatków majątkowych obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźnik w latach 2017-2019 kształtował się odpowiednio na poziomie 104,38%, 85,92% i 86,06%. Niewątpliwie wpływ na poziom ww. wskaźnika w omawianym okresie miał sukcesywny wzrost wydatków majątkowych przy jednoczesnym spadku wskaźnika nadwyżki operacyjnej. Pomimo większego spadku nadwyżki operacyjnej w 2019 roku w porównaniu z rokiem 2018, wartość wskaźnika w latach 2018 i 2019 kształtuje się na podobnym poziomie, ponieważ w 2019 roku wystąpiła znaczna kwota dochodów majątkowych w porównaniu z latami poprzednimi tj. w 2017 roku – 305.047,91, w 2018 roku – 1.230.595,31, a w 2019 roku 4.063.806,76 zł.

Wskaźnik W_{L2}

Wskaźnik nadwyżki operacyjnej w przeliczeniu na jednego mieszkańca wyliczono dla okresu 2017 – 2019. W badanym okresie ww. wskaźnik przyjmował następujące wielkości: w 2017 roku – 825,37 zł, w 2018 roku – 762,30 zł oraz w 2019 roku – 492,10 zł (zgodnie z danymi GUS liczba ludności wg faktycznego miejsca zamieszkania w poszczególnych latach wynosiła odpowiednio 4.535, 4.520, 4.492). Zdecydowany wpływ na poziom tego wskaźnika w poszczególnych latach miała wielkość nadwyżki operacyjnej, która w badanym okresie sukcesywnie spadała.

Wskaźniki dla zobowiązań

Gmina Czarnożyły w analizowanym okresie posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wielkościach: 2.977.223,00 zł na koniec 2017 roku, 3.175.000,00 zł na koniec 201/8 roku, na dzień 31 grudnia 2019 roku zadłużenie z ww. tytułu stanowiło 4.510.000,00. Wskaźnik udziału zobowiązań w dochodach ogółem (W_{Z1}) w poszczególnych latach przedstawiał się następująco: w 2017 roku – 15,69%, w 2018 roku – 15,64 %, w 2019 roku – 19,71%. Wskaźnik obciążenia dochodów obsługą zadłużenia (W_{Z3}) kształtował się w badanych latach odpowiednio na poziomie: 0,29%, 0,26%, 0,48%. Natomiast obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (W_{Z6}) w badanym okresie kształtowało się poniżej 100% i wyniosło: 80,25%, 82,21% oraz 73,06%.

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869):

	2017	2017	2018	2018	2019	2019
	Plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	18.180.187,56	19.143.462,06	20.109.971,34	20.284.118,38	19.255.343,21	19.454.324,51
Wydatki bieżące	15.812.317,56	14.925.618,43	16.883.777,80	15.629.533,18	17.995.254,65	16.603.244,35

Wynik	2.367.870,00	4.217.843,63	3.226.193,54	4.654.585,20	1.260.088,56	2.851.080,16
-------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W latach 2017-2019 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki. Również wykonane w latach 2017-2019 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki.

Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2020 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

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				
Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2019
	Wykonanie		Plan III kwartał	Wykonanie
Dochody bieżące minus dotacje i środki bieżące na realizację zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	18.310.329,81	18.938.196,49	16.798.163,31	18.692.695,42
Dochody ze sprzedaży majątku	2.430,00	22.935,00	0,00	50.097,50
Wydatki bieżące minus wydatki bieżące na zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	14.588.453,37	15.438.314,47	16.034.715,67	16.468.057,94
Dochody bieżące minus dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	13.086.320,21	13.727.829,39	12.168.560,75	12.961.430,96
Relacja procentowa różnicy dochodów bieżących i wydatków bieżących pomniejszonych o środki o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 oraz powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku w stosunku do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki celowe przeznaczone na cele bieżące	28,46%	25,66%	6,27%	17,55%
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2020 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2017, 2018 (wykonanie), 2019 (plan III kwartał)				20,13%
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2020 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2017, 2018, 2019 (wykonanie)				23,89%

Roczny wskaźnik spłaty zobowiązań dla roku 2020, wg danych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Rady Gminy nr XX/110/20 z dnia 28 kwietnia 2020 roku, wynosi **9,61%**. Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2020 roku, został spełniony dla wielkości planowanych na dzień 28 kwietnia 2020 roku w stosunku do maksymalnego wskaźnika wyliczonego z uwzględnieniem dla roku poprzedzającego rok budżetowy zarówno planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za trzy kwartały 2019 roku jak i wykonanych wartości wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Gminy Czarnożyły za rok 2019.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Czarnożyły jest Jerzy Łabęcki wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/1/2018 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 21 listopada 2018 roku.

Wójt

Wójtem Gminy Czarnożyły jest Andrzej Modrzejewski wybrany w I turze wyborów bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku (zaświadczenie o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 22 października 2018 roku, wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Czarnożyłach).

Zastępca Wójta

Funkcję Zastępcy Wójta Gminy Czarnożyły od dnia 19 czerwca 2019 pełni Piotr Kędzia w wymiarze 1/10 etatu. Powołany na ww. funkcję na podstawie zarządzenia nr 26/2019 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 19 czerwca 2019 roku.

Skarbnik gminy

Funkcję Skarbnika Gminy Czarnożyły od dnia 1 maja 2008 roku pełni Barbara Cieślak. Powołana na ww. funkcję uchwałą nr XIV/72/2008 Rady Gminy w Czarnożyłach z dnia 30 kwietnia 2008 roku.

Sekretarz gminy

Funkcję Sekretarza Gminy od dnia 14 sierpnia 2012 roku pełni Piotr Kędzia na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 14 sierpnia 2012 roku.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Na terenie Gminy Czarnożyły według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku funkcjonowały niżej wymienione jednostki organizacyjne:

- 1) Urząd Gminy Czarnożyły,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnożyłach,
- 3) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Czarnożyłach,
- 4) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Bł. Ks. Ludwika Gietyngiera w Łagiewnikach,
- 5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Wydrzynie,
- 6) Gminny Ośrodek Kultury w Czarnożyłach,

7) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Czarnożyłach

Gminny Ośrodek Kultury w Czarnożyłach funkcjonuje jako instytucja kultury, utworzony uchwałą nr XIII/112/2000 z dnia 29 czerwca 2000 roku Rady Gminy w Czarnożyłach. Ww. jednostkę wpisano do Gminnego Rejestru Instytucji Kultury pod pozycją 1. Gminny Ośrodek Kultury w Czarnożyłach. W skład Gminnego Ośrodka Kultury w Czarnożyłach wchodzi: Gminny Ośrodek Kultury w Czarnożyłach, Gminna Biblioteka Publiczna w Czarnożyłach i jej filia w Wydrzynie.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Czarnożyłach prowadzony jest w formie samodzielnego zakładu, pokrywającego koszty działalności z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów.

Pozostałe ww. jednostki organizacyjne funkcjonują jako jednostki budżetowe.

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

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Czarnożyły uchwalony został przez Radę Gminy Czarnożyły uchwałą nr IV/16/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2019 r., poz. 290), zmiana uchwałą nr V/29/19 z dnia 5 marca 2019 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą (lata 2018-2019) w Urzędzie Gminy Czarnożyły obowiązywał:

- regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Czarnożyły wprowadzony w życie zarządzeniem nr 41/2012 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 20 czerwca 2012 roku, zmieniony zarządzeniami: nr 2/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku, nr 1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku, nr 67/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku, nr 65/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku, nr 70/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku oraz zarządzeniem nr 43/2019 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 23 września 2019 roku.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 43/2019 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 23 września 2019 roku struktura organizacyjna Urzędu Gminy Czarnożyły obejmuje samodzielne stanowiska pracy:

1. Podporządkowane Wójtowi Gminy:

- radca prawny,
- stanowisko ds. inwestycji i gospodarki wodnej,
- stanowisko ds. gospodarki odpadami, ochrony przyrody i utrzymania czystości,
- stanowisko ds. administracyjno – gospodarczych i p. poż.,
- stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami i księgowości budżetowej,
- stanowisko ds. ochrony środowiska i obsługi informatycznej,
- stanowisko ds. obsługi oświaty,

- konserwator urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych;
2. Podporządkowane Sekretarzowi Gminy:
- stanowisko ds. organizacyjnych, działalności gospodarczej oraz obrony,
 - stanowisko ds. obywatelskich i gospodarki lokalami oraz prowadzenia akt Urzędu Stanu Cywilnego,
 - stanowisko ds. samorządu, promocji i obsługi archiwum
 - woźny urzędu;
3. Podporządkowane Skarbnikowi Gminy:
- stanowisko ds. księgowości budżetowej i wynagrodzeń,
 - stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat,
 - stanowisko ds. księgowości podatkowej,
 - stanowisko ds. obsługi kasowej i rolnictwa,
 - stanowisko pomocy administracyjnej ds. księgowo – biurowych.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy w Czarnożyłach nie określiła zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.

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

Zarządzeniem nr 44/2018 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 18 września 2018 roku wprowadzono do zastosowania instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, stanowiącą załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W okresie 2018-2019 funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte zostały:

- w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 66/2016 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 20 grudnia 2016 roku jako załącznik nr 4, zmiana zarządzeniem nr 67/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku wraz załącznikami określającymi:
 - plan kont dla budżetu gminy ustalający wykaz księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich

- powiązania z kontami księgi głównej jednostki samorządu terytorialnego (analityka) – załącznik nr 1,
- plan kont dla Urzędu Gminy oraz jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy ustalający wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej jednostki budżetowej (analityka) - załącznik nr 2,
 - plan kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – załącznik nr 3;
- w zarządzeniu nr 68/2016 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 30 grudnia 2016 roku, zmiana zarządzeniem nr 22/2017 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 19 kwietnia 2017 roku, wprowadzającym do zastosowania:
- instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów finansowo – księgowych w brzmieniu zgodnym z załącznikiem nr 1,
 - instrukcję przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w brzmieniu zgodnym z załącznikiem nr 2,
 - instrukcję kasową w brzmieniu zgodnym z załącznikiem nr 3;
- w zasadach funkcjonowania kontroli zarządczej w gminie Czarnożyły określonych w zarządzeniu nr 118/2010 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 29 grudnia 2010 roku;
- w regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro wprowadzonym do zastosowania zarządzeniem nr 21/2014 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 17 kwietnia 2014 roku,
- instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Gminy w Czarnożyłach stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 46/2017 Wójta Gminy Czarnożyły,
- w zarządzeniu nr 62/2016 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 1 grudnia 2016 roku w sprawie rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Czarnożyły i jej jednostkach budżetowych,
- w zarządzeniu nr 64/2019 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie rozliczania płatności podatku VAT w Gminie Czarnożyły oraz jednostkach budżetowych za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment),
- w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Czarnożyły wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 41/2012 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia z dnia 20 czerwca 2012 roku, zmienionym zarządzeniami: nr 2/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku, nr 1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku, nr 67/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku, nr 65/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku, nr 70/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku oraz zarządzeniem nr 43/2019 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 23 września 2019 roku.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Czarnożyły wskazano, że Skarbnik Gminy wykonuje bezpośredni nadzór nad działalnością: stanowiska ds. księgowości budżetowej i wynagrodzeń, stanowiska ds. wymiaru podatków i opłat, stanowiska ds. księgowości podatkowej i stanowiska pracy ds. obsługi kasowej i rolnictwa. W Regulaminie określone zostały zadania Skarbnika Gminy (w tym: dotyczące kontroli finansowej). Szczegółowe zadania pracowników określone zostały w indywidualnych zakresach czynności. W zakresach czynności pracowników zatrudnionych na ww. stanowiskach wskazano osoby je zastępujące, w przypadku choroby lub innej nieobecności w pracy. Zapisy w pracowniczych zakresach czynności odzwierciedlały faktycznie wykonywane zadania.

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

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej, obejmująca lata 2015 - 2016 przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniach od 28 grudnia 2016 do 10 marca 2017 roku. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/19/2017 z dnia 24 marca 2017 roku skierowanym do Wójta Gminy Czarnożyły Andrzeja Modrzejewskiego przekazano do realizacji 14 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Czarnożyły przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem nr Fn.1710.1.2016/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2017- 2019

W latach 2017 - 2019 w Gminie Czarnożyły przeprowadzono kontrole finansowe zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2018			
4.	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Gospodarowanie środkami publicznymi w 2015 roku obejmującymi: część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2015 roku, w tym podstawy do ustalenia jej wysokości, część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2015 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości oraz sprawozdawczość budżetową w zakresie subwencji oświatowej za rok 2015, prawidłowość stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2015 roku.	07.11 – 07.12.2017 roku

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W wyniku zapytania ofertowego z dnia 16 maja 2019 roku na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Czarnożyły w dniu 24 czerwca 2019 roku zawarto umowę prowadzenia rachunków bankowych Gminy Czarnożyły, tj. rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunków lokat, rachunku VAT. Umowa zawarta na czas

określony, tj. od dnia 25 czerwca 2019 roku do dnia 24 czerwca 2022 roku. Poprzednią umowę na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Czarnożyły zawarto w dniu 24 czerwca 2016 roku, która obowiązywała na czas określony, tj. od dnia 25 czerwca 2016 roku do dnia 24 czerwca 2019 roku.

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2019 roku w Gminie Czarnożyły funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe w Banku – Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej z siedzibą w Białej Rządowa 2 w Białej, Oddział w Czarnożyłach:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2019
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek podstawowy budżetu gminy	133	1.233.670,21
2.	Rachunek pomocniczy budżetu/Wykorzystywanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły	133-110	62,72
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Rachunek bieżący jednostki		
	dochody	130-2	8.434,04
	wydatki	130-1	0,00
2.	Rachunek VAT (UG)	130-3	0,00
3.	Gospodarowanie odpadami komunalnymi/dochody	130-7	782,84
4.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135	7.103,83
5.	Sumy depozytowe	139	1,19
6.	Środki z Fundusz Pracy – Asystent rodziny	139	0,00
7.	Depozyty – lokata terminowa	139-2/4	5.983,84
8.	Depozyty – lokata terminowa	139-2/1	1.830,82
9.	Depozyty – lokata terminowa	139-2/3	6.448,35
10.	Depozyty – lokata terminowa	139-2/2	10.796,38
11.	Depozyty – lokata terminowa	139-2/5	18.195,29

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na wyodrębnionych rachunkach bankowych Urzędu figurowały nieprzekazane: dochody w łącznej kwocie 9.216,88 zł; przekazano na rachunek Organu w dniu: 2 stycznia 2020 roku, wb nr 1/2020. Na dzień 31 grudnia 2019 roku wystąpiły również salda na koncie 130 – rachunek bieżący u pozostałych jednostek organizacyjnych dokonujących rozliczeń z Gminą Czarnożyły z tytułu nieprzekazanych dochodów, czy niezwróconych wydatków (o czym mowa w dalszej części protokołu). Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Barbarę Cieślak - Skarbnika Gminy na dzień 31 grudnia 2019 urząd gminy jako jednostka budżetowa posiadała saldo na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki, co jest spowodowane działalnością banku, który obsługuje Gminę Czarnożyły. Obsługa bankowa w Gminie prowadzona jest internetowo, w związku z czym do godziny 11.30 wykonywane są wszystkie operacje bankowe. Ponadto na dzień 31 grudnia bank pobiera roczne koszty prowizji bankowej i

dopisuje roczne odsetki bankowe należne od rachunku bankowego. Po zakończeniu pracy w Urzędzie Gminy, na konta bankowe wpływają również dochody wpłacane przez podatników, kontrahentów lub dłużników alimentacyjnych, które są księgowane w ostatniej sesji bankowej. Salda kont uległy likwidacji w dniu 2 stycznia 2020 roku poprzez przelew do budżetu dochodów budżetowych pobranych lecz nieprzekazanych do budżetu do końca roku oraz przelewu środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

W świetle art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Tym samym wszystkie wydatki jednostki budżetowej są wydatkami budżetu, a wszystkie dochody jednostki budżetowej są dochodami budżetu.

Ponadto zgodnie z opisem do konta 130 – rachunek bieżący jednostki, zawartym w załączniku nr 3 do obowiązującego od 1 stycznia 2018 roku rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1911 ze zm.), obecnie obowiązuje tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) - konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku; 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Kontrolujące wskazują, że sytuacja powyżej opisana, w której na rachunkach bankowych jednostki budżetowej pozostają środki czy to nieprzekazanych dochodów, czy niezwróconych wydatków nie powinna być normą, lecz może wynikać z nieprzewidzianych okoliczności. Regułą być natomiast powinno przekazanie na rachunek bankowy budżetu w ostatnim dniu roboczym roku wszystkich pozostających na rachunkach bankowych środków pieniężnych, niezależnie od tego czy stanowią one zrealizowane dochody czy wynikają z niezrealizowanych wydatków.

Dane wynikające z ewidencji księgowej kont: 133 – w organie oraz 130, 135 i 139 – w jednostce – były zgodne ze stanami rachunków bankowych, potwierdzonymi na dzień 31 grudnia 2019 roku przez Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej oddział w Czarnożyłach.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, GWARANCJE

Zaciągnięte kredyty, pożyczki, wyemitowane papiery wartościowe - 2019 rok

Rada Gminy Czarnożyły w § 16 uchwały nr IV/26/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku upoważniła Wójta Gminy do zaciągania w 2019 roku kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 1.000.000,00 zł.

W § 8 ww. uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.200.000,00 zł,
- na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.500.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.500.000,00 zł.

Uchwałą nr V/33/19 z dnia 5 marca 2019 roku w sprawie zmiany w budżecie gminy na 2019 rok Rada Gminy Czarnożyły ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.200.000,00 zł,
- na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.800.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.500.000,00 zł.

Uchwałą nr X/55/19 z dnia 12 czerwca 2019 roku w sprawie zmiany w budżecie gminy na 2019 rok Rada Gminy Czarnożyły w § 8 ustaliła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.550.000,00 zł.

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych)

1/ Uchwałą nr V/32/19 z dnia 5 marca 2019 roku Rada Gminy Czarnożyły postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w wysokości 2.465.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Czarnożyły oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Spłata kredytu w latach 2021 - 2026.

Zgodnie z uchwałą nr V/33/18 z dnia 5 grudnia 2018 roku Rady Gminy Czarnożyły w sprawie dokonania zmiany budżetu gminy na rok 2019 planowane dochody i wydatki stanowiły odpowiednio: 18.670.749,83 zł i 20.920.749,83 zł, planowane przychody stanowiły kwotę 3.265.000,00 z tego 500.000,00 z tytułu zaciąganych pożyczek oraz 2.765.000,00 z tytułu zaciąganych kredytów, planowane rozchody stanowiły kwotę 1.015.000,00 zł i dotyczyły spłaty zaciągniętych pożyczek w kwocie 250.000,00 zł i

kredytów w kwocie 765.000,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosił 2.250.000,00 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano przychody z zaciągniętych kredytów w wysokości 1.750.000,00 i pożyczek w kwocie 500.000,00 zł.

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

Uchwałą nr VIII/42/19 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 24 kwietnia 2019 roku dokonano zmiany uchwały nr V/32/19 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 5 marca 2019 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Zgodnie z treścią ww. uchwały postanowiono zaciągnąć w 2019 roku kredyt długoterminowy w wysokości 2.765.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Czarnożyły oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z uchwałą nr VIII/43/19 z dnia 24 kwietnia 2019 roku Rady Gminy Czarnożyły w sprawie zmiany budżetu gminy na 2019 rok planowane dochody i wydatki stanowiły odpowiednio: 19.407.069,83 zł i 21.657.069,83 zł. Planowane przychody, rozchody i deficyt w kwotach jak wyżej.

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

Uchwałą nr IV/86/2019 z dnia 23 maja 2019 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty ww. kredytu.

W dniu 27 września 2019 roku Gmina Czarnożyły podpisała umowę nr 55/UG/2019 o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego. Kredyt w kwocie 2.765.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w 2019 roku i na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek na okres od dnia 27 września 2019 roku do dnia 31 grudnia 2026 roku. Termin przekazania kredytu do dyspozycji kredytobiorcy od dnia 27 września 2019 roku. Bank dopuścił możliwość niewykorzystania kredytu w pełnej wysokości, możliwość przedterminowej spłaty kredytu oraz możliwość renegotjowania kwoty i terminów spłaty kredytu bez ponoszenia za ww. czynności dodatkowych kosztów i opłat. Karencja w spłacie kredytu od dnia 27 września 2019 roku do dnia 28 stycznia 2020 roku. Ostateczny termin spłaty kredytu upływa w dniu 31 grudnia 2026 roku. Uruchomienie kredytu nastąpiło w dniu 30 września 2019 roku (wb nr 237/2019) w kwocie 2.000.000,00 zł. Ustalono oprocentowanie kredytu w wysokości 1,92% w stosunku rocznym. Termin spłat oraz wysokość rat i odsetek od ww. pożyczki ustalono zgodnie z harmonogramem spłat rat pożyczki i odsetek stanowiącym załącznik do ww. umowy. Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są w okresach miesięcznych i pobierane ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca, począwszy od dnia 30 września 2019 roku. Spłata rat kredytu również w okresach miesięcznych, zgodnie z harmonogramem spłat:

- 2020 rok – 11 rat po 6.700,00 zł każda, 12 – sta rata w kwocie 6.300,00 zł;
- 2022 rok – 12 rat po 30.000,00 zł każda;
- 2023 rok – 12 rat po 41.250,00 zł każda;
- 2024 rok – 11 rat po 55.500,00 zł każda, 12 – sta rata w kwocie 54.500,00 zł;

- 2025 rok – 11 rat po 55.500,00 zł każda, 12 – sta rata w kwocie 54.500,00 zł;
- 2026 rok – 11 rat po 41.600,00 zł każda, 12 – sta rata w kwocie 42.400,00 zł.

Na dzień 27 września 2019 roku, zgodnie z Zarządzeniem nr 46/2019 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 27 września 2019 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2019 rok planowane dochody i wydatki stanowiły odpowiednio: 20.615.534,82 zł i 23.506.087,58 zł. Planowane przychody stanowiły kwotę 3.905.552,76 zł, z tego: 2.765.000,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i 640.552,76 zł z tytułu wolnych środków. Planowane rozchody stanowiły kwotę 1.015.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę kredytów w kwocie 250.000,00 zł i spłatę pożyczek w kwocie 765.000,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosił 2.890.552,76 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano pożyczki w kwocie 500.000,00 zł, kredyty w kwocie 1.750.000,00 zł i wolne środki w kwocie 640.552,76 zł.

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

Pismem z dnia 31 grudnia 2019 roku Wójt Gminy Czarnożyły poinformował kredytodawcę, że nie wykorzystał w pełnej wysokości udzielonego kredytu. Wykorzystana kwota kredytu przez Gminę Czarnożyły wyniosła 2.000.000,00 zł. Zgodnie z harmonogramem spłat kredytu wraz z odsetkami ustalonym na dzień 31 stycznia 2020 roku spłat przedmiotowego kredytu kształtowała się następująco:

- 2020 rok – 11 rat po 6.700,00 zł każda, 12 – sta rata w kwocie 6.300,00 zł;
- 2021 rok – 11 rat po 16.700,00 zł każda, 12 – sta rata w kwocie 16.300,00 zł;
- 2022 rok – 12 rat po 30.000,00 zł każda;
- 2023 rok – 12 rat po 41.250,00 zł każda;
- 2024 rok – 11 rat po 55.500,00 zł każda, 12 – sta rata w kwocie 54.500,00 zł;
- 2025 rok – 11 rat po 55.500,00 zł każda, 12 – sta rata w kwocie 54.500,00 zł;
- 2026 rok – 4 raty po 50.000,00 zł każda.

Aneks nr 1/2020 z dnia 6 lutego 2020 roku do ww. umowy kredytowej zmieniono ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek, tj. na dzień 30 kwietnia 2025 roku.

2/ Uchwałą nr XLV/263/2018 z dnia 31 lipca 2018 roku Rada Gminy Czarnożyły postanowiła o zaciągnięciu pożyczki długoterminowej z WFOŚiGW w Łodzi do wysokości 800.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Czarnożyły w roku 2018 w wysokości 300.000,00 zł, w roku 2019 w wysokości 500.000,00 zł, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego „Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami i przepompowniami ścieków w miejscowości Gromadzice i Stawek – etap I”. Spłata pożyczki w latach 2026-2023.

Uchwałą nr XLV/265/2018 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 31 lipca 2018 roku w sprawie zmiany w budżecie gminy na 2018 rok planowane dochody i wydatki stanowiły odpowiednio: 20.846.346,31 zł i 24.005.356,90 zł, planowane przychody stanowiły kwotę 3.961.233,59 zł z tego: 1.209.010,59 z tytułu wolnych środków, 2.452.223,0 zł z tytułu zaciągnięcia kredytów i 300.000,00 zł z tytułu zaciągnięcia pożyczek. Planowany deficyt budżetu wynosił 3.159.010,59 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano wolne środki w kwocie 1.209.010,59 zł, pożyczkę w kwocie 300.000,00 zł i kredyt w wysokości 1.650.000,00 zł.

W § 5 ww. uchwały ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.200.000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.000.000,00 zł,

- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.200.000,00 zł

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

Uchwałą nr IV/222/2018 z dnia 8 października 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty ww. pożyczki.

W dniu 27 listopada 2018 roku Gmina Czarnożyły podpisała umowę nr 417/OW/P/2018 o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi w formie pożyczki zadania pn. "Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami i przepompowniami ścieków w miejscowości Gromadzice i Stawek – etap I". Pożyczka w kwocie 800.000,00 zł, nie więcej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania. Termin przekazania pożyczki ustalono do dnia 31 października 2019 roku (przelew w dniu 18 grudnia 2018 roku na kwotę 300.000,00 zł oraz przelew w dniu 14 października 2019 roku na kwotę 500.000,00 zł). Ustalono oprocentowanie pożyczki w wysokości 1,5% w stosunku rocznym. Oprocentowanie ma charakter stały, niezmienny w całym okresie trwania umowy. Termin spłat oraz wysokość rat i odsetek od ww. pożyczki ustalono zgodnie z harmonogramem spłat rat pożyczki i odsetek stanowiącym załącznik nr 3 do ww. umowy. Odsetki nalicza się od dnia wypłaty pożyczki do dnia 31 marca 2020 roku - jednorazowo i potrącone z góry w dniu przekazania pożyczki; od dnia 1 kwietnia 2020 roku - w okresach miesięcznych i spłacane przez beneficjenta na bieżąco do dnia 10 - go każdego miesiąca.

Zgodnie z warunkami umowy określonymi w rozdziale V. pkt 1 ppkt. 9 Gmina Czarnożyły była zobowiązana przedstawić w terminie do dnia 30 listopada 2019 roku końcowe rozliczenie zadania.

Wniosek o dokonanie ww. płatności Gmina Czarnożyły przedłożyła w WFOŚiGW Łodzi w dniu 19 grudnia 2018 roku na kwotę 300.000,00 zł i w dniu 26 września 2019 roku na kwotę 500.000,00. Przedmiotowe wnioski zawierały zbiorcze rozliczenie kosztów na ww. kwoty.

Na dzień 27 listopada 2018 roku planowane dochody i wydatki stanowiły odpowiednio: 20.866.756,21 zł i 24.225.766,80 zł. Planowane przychody stanowiły kwotę 4.161.233,59 zł, z tego: 1.209.010,59 zł to wolne środki, 2.652.223,00 zł to przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i 300.000,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek. Planowane rozchody stanowiły kwotę 802.223,00 zł i dotyczyły spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów na kwotę 674.605,00 zł i pożyczek w kwocie 127.618,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosił 3.359.010,59 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano wolne środki w kwocie 1.200.000,00 zł, przychody z zaciągniętych kredytów w kwocie 1.850.000,00 zł i pożyczek w kwocie 300.000,00 zł.

Uchwałą nr XLVII/272/2018 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 27 września 2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.200.000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.300.000,00.,
- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.200.000,00 zł.

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

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

W dniu 5 września 2019 roku Gmina Czarnożyły zawarła z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej Oddział w Czarnożyłach umowę o kredyt w rachunku bieżącym dla jednostki samorządu terytorialnego nr 47/UGRB/2019/CZ. Na podstawie ww. umowy bank udzielił kredytobiorcy kredytu do kwoty 1.200.000,00 zł, w okresie od dnia 5 września 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Kredyt przeznaczony na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu JST i udzielony w formie odnawialnej linii kredytowej. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek upływał w dniu 31 grudnia 2019 roku.

Zgodnie z ewidencją księgową kontrolowana jednostka nie uruchomiła w 2019 roku ww. kredytu.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina Czarnożyły nie zaciągała powyższych zobowiązań.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2015 - 2019 rok

W latach 2015 – 2019 Gmina Czarnożyły nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Dług spłacany wydatkami

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań dłużnych zaliczanych do długu na podstawie art. 72 ust.1a ustawy o finansach publicznych.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2018 - 2019 rok

W sprawozdaniu Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku, wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 3.175.000,00 zł w tym: zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.815.000,00 zł i pożyczek w kwocie 1.360.000,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku, wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 4.510.000,00 zł, w tym: zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 2.900.000,00 zł i pożyczek w kwocie 1.610.000,00 zł.

Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości za badany okres.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2019 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2019
1.	PKO Bank Polski	07.08.2012	1.000.000,00	30.12.2019	175.000,00	0,00

2.	Bank Spółdzielczy w Warcie	05.11.2015	700.000,00	30.04.2020	400.000,00	100.000,00
3.	Bank Spółdzielczy w Warcie	19.12.2016	600.000,00	31.12.2020	440.000,00	350.000,00
4.	Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej O/Czarnożyły	13.12.2017	100.000,00	31.03.2021 (spłacony w grudniu 2019 roku)	100.000,00	0,00
5.	Pożyczka z WFOŚiGW w Łodzi	26.04.2017	1.140.000,00	31.12.2023	1.060.000,00	810.000,00
6.	Bank Spółdzielczy w Warcie	20.12.2018	700.000,00	28.02.2022	700.000,00	450.000,00
7.	Pożyczka z WFOŚiGW w Łodzi	27.11.2018	800.000,00	31.12.2026	300.000,00	800.000,00
8.	Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej O/Czarnożyły	27.09.2019	2.000.000,00	30.04.2025	0,00	2.000.000,00
Suma					3.175.000,00	4.510.000,00

SPŁATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Kontroli poddano terminowość regulowania w 2018 i w 2019 roku wszystkich zobowiązań (rat kapitałowych i odsetek) z tytułu zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek.

*Wyniki kontroli przedstawiono w tabelach stanowiących **załącznik nr 2 do protokołu kontroli.***

Spłaty rat kredytów i pożyczek przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową oraz umowami i aneksami do umów w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Stwierdzono, że kwota dokonanych spłat z tytułu zobowiązań finansowych wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku wynosiła 802.223,00 zł; za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku stanowiła 1.165.000,00 zł.

Kwota dokonanych spłat kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za ww. okresy była zgodna z zapisami księgowymi i saldami na kontach 134 i 260.

Udzielone pożyczki

Badana jednostka w kontrolowanym okresie nie udzielała pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

- ewidencja kredytów i pożyczek

Ewidencję księgową zaciągniętych kredytów i pożyczek prowadzono w księdze rachunkowej budżetu Gminy Czarnożyły.

Ewidencja kredytów prowadzona była na koncie 134 – kredyty bankowe. Spłatę kredytów ewidencjonowano poprzez zapis na kontach, tj. 134 (Wn) – kredyty bankowe, 133 (Ma) – rachunek budżetu. Kredyty księgowano na wyodrębnionych kontach analitycznych.

Ewidencję pożyczek prowadzono na koncie 260 – zobowiązania finansowe. Spłatę pożyczki ujmowano poprzez zapis na kontach 260 (Wn) – zobowiązania finansowe, 133 (Ma) – rachunek budżetu.

- ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

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

Odsetki od kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2018 roku stanowiły kwotę 52.427,92 zł, według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku odsetki stanowiły kwotę 57.243,36 zł. Z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2018 roku i na dzień 31 grudnia 2019 roku w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 również wynikały ww. kwoty.

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

Na dzień 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiły odsetki obciążające koszty 2018 roku, a płatne w 2019 roku.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

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

- w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 66/2016 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 20 grudnia 2016 roku (zmiana zarządzeniem nr 67/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku) jako załącznik nr 4, gdzie określono ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, system ochrony danych osobowych wraz załącznikami określającymi:

- plan kont dla budżetu gminy ustalający wykaz księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont księgi pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej jednostki samorządu terytorialnego (analityka) – załącznik nr 1,

- plan kont dla Urzędu Gminy oraz jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy ustalający wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej jednostki budżetowej (analityka) - załącznik nr 2,

- plan kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – załącznik nr 3.

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

Księgi rachunkowe (syntetyka) kontrolowanej jednostki prowadzone są komputerowo. Opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym przy użyciu komputerów oraz opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów zawarty został w ww. zarządzeniu.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

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

Urząd Gminy w Czarnożyłach prowadzi również wspólną obsługę finansowo – księgową, administracyjną i organizacyjną dla jednostek organizacyjnych Gminy Czarnożyły na podstawie uchwały nr XXIV/133/2016 z dnia 28 listopada 2016 roku.

Ww. obsługa obejmuje następujące jednostki organizacyjne Gminy Czarnożyły:

- Gimnazjum w Czarnożyłach,
- Publiczną Szkołę Podstawową w Czarnożyłach,
- Publiczną Szkołę Podstawową w Wydrzynie,
- Publiczną Szkołę Podstawową w Łagiewnikach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnożyłach.

Zgodnie z postanowieniem ww. uchwały, Urząd Gminy w Czarnożyłach ustanowiono jako jednostkę obsługującą, natomiast ww. jednostki jako jednostki obsługiwane. Obsługa prowadzona jest na odrębnych urządzeniach księgowych. W ramach wspólnej obsługi, jednostka obsługująca wykonuje obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych. Zakres wspólnej obsługi nie obejmuje zakresu kierowników jednostek obsługiwanych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie.

Ewidencja księgowa budżetu Gminy (organu), zarówno syntetyczna, jak i analityczna prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programów firmy INFO-SYSTEM. Przy użyciu ww. oprogramowania prowadzona jest również ewidencja księgowa syntetyczna jednostki budżetowej oraz konta analityczne. W skład ww. programów wchodzi: „Budżet WIN”, „Podatki WIN”, „AUTA” – podatek od środków transportowych, „KSZOB WIN”, „JGU”- podatki – osoby prawne, „Płace WIN”, „Rejestr VAT, Rejestr VAT centralizacja, Integracja: rejestr VAT – budżet”.

Pozostałe programy komputerowe finansowo – księgowe stosowane w kontrolowanej jednostce to:

- „System Usług Komunalnych” – NetProces sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- „Płatnik” do przekazywania deklaracji i informacji ZUS,
- „INTERNET BANKING +” – program do elektronicznego dokonywania przelewów bankowych BS Ziemi Wieluńskiej.

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

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

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych dotyczących miesiąca grudnia 2019 roku – pozycje od numeru 4976/2019 do numeru 5165 i miesiąca stycznia 2020 roku – pozycje od numeru 1/2020 do numeru 55/2020.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe, sprawdzono wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy – dochody i wydatki nr 250/2019 z dnia 31 grudnia i nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2020 roku. W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego na dzień 31 grudnia 2019 roku – wyciąg bankowy nr 250/2019 - wynosiło 308.264,91 zł. W tym dniu nastąpiły wpływy dochodów w kwocie 22.696,52 zł z tytułu opłat za odpady komunalne, podatki lokalne, wodę, w tym zasilenie konta na kwotę 14.000,00 zł oraz wydatki na kwotę 322.527,39 zł z tytułu zapłaconych faktur, polis ubezpieczeniowych, w tym kwota 304.702,48 zł jako zwrot niewykorzystanych środków i zwrot dochodów. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2019 roku w wysokości 8.434,04 zł było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 1 z dnia 2 stycznia 2020 roku.

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

Zbadano również zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2019 roku, a dotyczyła stycznia 2020 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 282.387,00 zł wpłynęła w dniu 20 grudnia 2019 roku – wyciąg bankowy nr 223/2019, dowód księgowy 316/2019, operację ujęto na kontach Wn 133 rachunek budżetu i Ma 909 – rozliczenia międzyokresowe. Poleceniem księgowania PK 1/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku, dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej: strona Ma konta 901- dochody budżetu i strona Wn konta 909 - rozliczenia międzyokresowe. Środki na realizację zadań dla placówek oświatowych na miesiąc styczeń 2020 roku przekazano w dniu: 2 stycznia 2020 roku (wyciąg bankowy nr 1/2020), księgując operacje na kontach: Wn konta 223-4, 223-5, 223-6, – rozliczenie wydatków budżetowych i Ma konta 133- rachunek bieżący budżetu.

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

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

2018 rok

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

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **588.317,73 zł**, w tym:

podatek rolny	-	42.208,00 zł,
podatek od nieruchomości	-	396.215,73 zł,
podatek od środków transportowych	-	149.894,00 zł,

skutki udzielonych ulg i zwolnień na kwotę „-” **268.715,26 zł**, w tym:

podatek od nieruchomości	-	„-” 268.715,26 zł,
--------------------------	---	--------------------

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa na kwotę **758,00 zł**, w tym:

umorzenie zaległości podatkowych:

w podatku rolnym	-	702,00 zł,
w podatku od nieruchomości	-	54,00 zł,
w podatku leśnym	-	2,00 zł.

2019 rok

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **446.238,00 zł**, w tym:

podatek rolny	-	64.836,00 zł,
podatek od nieruchomości	-	217.731,00 zł,
podatek od środków transportowych	-	163.671,00 zł,

skutki udzielonych ulg i zwolnień na kwotę **24.676,00 zł**, w tym:

podatek od nieruchomości	-	24.676,00 zł,
--------------------------	---	---------------

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa na kwotę **1.029,00 zł**, w tym:

umorzenie zaległości podatkowych:

w podatku rolnym	-	867,00 zł,
w podatku od nieruchomości	-	140,00 zł,
w podatku leśnym	-	22,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości stanowiły dane w bazie komputerowej (program komputerowy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek), dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Gminy Czarnożyły odpowiednio na 2018 i 2019 rok. Ręcznie na podstawie złożonych deklaracji obliczane są skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie przedmiotów zwolnionych uchwałą przez Radę Gminy i uwzględniane w sprawozdawczości.

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za 2018 i 2019 rok stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące poszczególnych środków transportu oraz wprowadzone stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Czarnożyły w dniu 26 listopada 2015 roku uchwałą nr XI/49/2015 i stawki maksymalne odpowiednio na 2018 i 2019 rok.

Analiza przedłożonych kontrolującym decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym w 2018 oraz 2019 roku, wykazała że skutki finansowe w tym zakresie zostały poprawnie ujęte w sprawozdawczości odpowiednio za rok 2018 i 2019.

Rada Gminy Czarnożyły uchwałą nr XXXV/199/2017 z dnia 28 listopada 2017 roku zwolniła z podatku od nieruchomości:

- 1) budynki i grunty związane z prowadzeniem działalności bieżącej innej niż gospodarcza, służące do celów ochrony przeciwpożarowej,
- 2) budynki i grunty zajęte wyłącznie na potrzeby pomocy społecznej,
- 3) grunty, budowle i budynki publiczne wykorzystywane wyłącznie na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic wiejskich, domów kultury i bibliotek, za wyjątkiem nieruchomości dzierżawionych lub wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej,
- 4) budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz grunty i budowle zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Czarnożyłach złożył deklaracje na podatek od nieruchomości na 2018 i 2019 rok wykazując przedmioty zwolnione z podatku na podstawie powołanej wyżej uchwały Rady Gminy Czarnożyły: budynki 500,28 m², grunty 2.200 m² i budowle o wartości 109.678,21 zł. Skutki finansowe udzielonych zwolnień zostały wyliczone w sposób następujący:

500,28 m² x 2,64 zł = 1.321 zł - wg stawki dla budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych,

2.200 m² x **0,28 zł** = **616 zł** – **wg stawki dla gruntów pozostałych,**

109.678,21 zł x 2% = 2.194 zł.

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych dla powierzchni gruntu za 2018 rok wyniosły 440 zł [2.200 m² x 0,20 (0,48-0,28)], a za 2019 rok 462 zł [2.200 m² x 0,21 (0,49-0,28)].

W świetle przepisu art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.), który stanowi że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, jeżeli wykazane w deklaracji na podatek od nieruchomości budowle związane są z prowadzeniem działalności gospodarczej – ponieważ tylko te podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości i tylko te mogą być zwolnione z podatku – to oznacza, że podmiot składający deklaracje prowadzi działalność gospodarczą, a zatem skutki finansowe udzielonego przez Radę Gminy zwolnienia dla wykazanych powierzchni gruntu winny być obliczone wg stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – 0,75 zł. Co daje skutek finansowy w wysokości 1.650 zł (2.200 m² x 0,75 zł).

W konsekwencji powyższego, skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych dla tej powierzchni gruntu należało wyliczyć w następujący sposób:

za 2018 rok - $2.200 \text{ m}^2 \times 0,16 \text{ zł} (0,91-0,75) = 352 \text{ zł}$,

za 2019 rok - $2.200 \text{ m}^2 \times 0,18 \text{ zł} (0,93-0,75) = 395 \text{ zł}$.

Zaniżono skutki finansowe udzielonych zwolnień w 2018 i 2019 roku o **1.034,00 zł**, a skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zawyżono w 2018 roku o **88,00 zł**, a w 2019 roku o **67,00 zł**.

W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 i 2019 rok Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wykazał 30 m² powierzchni użytkowej budynków zwolnionych na podstawie powyższej uchwały Rady Gminy Czarnożyły. Kontrolujące ustaliły, że wykazana powierzchnia budynków znajduje się na parterze budynku będącym siedzibą Urzędu Gminy Czarnożyły i jest wykorzystywana na potrzeby GOPS.

W powyższym przypadku znajduje zastosowanie obowiązujący od dnia 1 stycznia 2016 roku przepis art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi że zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

Zatem budynek Urzędu Gminy korzysta z powyższego zwolnienia ustawowego. Zawyżono skutki finansowe udzielonych przez Radę Gminy zwolnień o **117,30 zł** (30 m² x 3,91 zł) w 2018 i 2019 roku, oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2018 rok o **115,80 zł** [30 m² x (7,77 zł - 3,91 zł)] a za 2019 rok **119,70 zł** [30 m² x (7,90 zł - 3,91 zł)].

*Ustalenia kontroli w zakresie skutków finansowych zawiera Tabela stanowiąca **załącznik nr 3 do protokołu kontroli**.*

W okresie od dnia 11 stycznia 2018 roku do dnia 20 marca 2018 roku Izba Administracji Skarbowej w Łodzi przeprowadziła audyt w Gminie Czarnożyły w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę na 2015 rok. Z treści Sprawozdania z audytu 1001-ICA.52.5.2018.3 z dnia 29 marca 2018 roku, wynika że w trakcie audytu stwierdzono, że Gmina na koniec 2013 roku zaniżyła kwotę dochodów podatkowych od nieruchomości, których jest właścicielem lub posiadaczem, stanowiących podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej w roku 2015 o kwotę 3.139,47 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości zaniżono o 159.515,00 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek podatku zaniżono o 137.015,73 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy zawyżono o 293.391,26 zł.

W dniu 1 marca 2018 roku, w trakcie audytu, Gmina złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na 2013 rok.

Pismem znak: Fn.I.1710.1.2018 z dnia 27 kwietnia 2018 roku skierowanym do Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, Wójt Gminy Czarnożyły poinformował, że w dniu 10 kwietnia 2018 roku dokonano zapłaty za należny podatek od nieruchomości w wysokości 159.515 zł. W sprawozdaniu Rb-27S za II kwartał 2018 roku kwota wykonanych dochodów będzie wyższa o 159.515,00 zł, skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości będą zwiększone o 137.015,73 zł,

a skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy zmniejszone o kwotę 293.391,26 zł.

Kontrolujące ustaliły, że skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku w wysokości 137.015,73 zł i skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy w wysokości -293.391,26 zł zostały uwzględnione w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 rok. Przedłożono kontrolującym dokument wpłaty 159.515,00 zł z tytułu podatku od nieruchomości (dokument księgowy 1148).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi w wystąpieniu pokontrolnym z przeprowadzonej w roku 2016 kontroli kompleksowej wskazała na nieprawidłowości w sprawozdaniach RB-27S i Rb-PDP za 2015 rok polegające na zaniżeniu skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 20.532,96 zł oraz zawyżeniu skutków finansowych udzielonych ulg o kwotę 293.391,00 zł. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Wójt Gminy poinformował, że w dniu 7 kwietnia 2017 roku dokonano korekty sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za rok 2015 i korekty przekazano do RIO w Łodzi.

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 4.510.000,00 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

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

Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2019 ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2019 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę **959.290,04 zł**, stanowiący w całości wolne środki. Ww. kwota wynikała z wyliczenia sumy kwot -1.016.262,72 zł (pozycja C. Deficyt) oraz 1.975.552,76 zł (pozycja D1. Przychody w wysokości 3.140.552,76 zł minus pozycja D2. Rozchody w wysokości 1.165.000,00 zł).

Kwotę powyższych środków finansowych ustalono również na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2019 roku, tj.:

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	1.160.641,19	Saldo Wn konta 133
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	73.091,74	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	81.497,85	Saldo Wn konta 224, 222, 223
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	73.091,74	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	0,00	Saldo Ma konta 222
- Inne pasywa	Pasywa III	282.849,00	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	

	959.290,04
--	-------------------

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	4.510.000,00	Saldo Ma kont 134, 260
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-3.550.709,96	saldo Wn konta 960 - saldo Wn konta 961
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
		959.290,04	

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wykazano między innymi następujące wielkości:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
A. Dochody	22.686.427,39	22.877.578,51
B. Wydatki	25.426.980,15	23.893.841,23
C. Nadwyżka/Deficyt (A-B)	- 2.740.552,76	-1.016.262,72
D1. Przychody ogółem	3.905.552,76	3.140.552,76
D.13. Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00
D15. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	640.552,76	640.552,76
D2. Rozchody ogółem	1.165.000,00	1.165.000,00

Finansowanie deficytu:	- 2.740.552,76	-1.016.262,72
E2. Kredyty i pożyczki	2.100.000,00	375.709,96
E4. Nadwyżka budżetu jst z lat ubiegłych	0,00	0,00
E5. Wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jst, wynikających z rozliczeń wyemitowanych pap. wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	640.552,76	640.552,76

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 marca 2020 roku w wierszu D15. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wykazano kwotę **959.290,04 zł.**

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

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie Rb-ST, gdzie wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości **1.233.732,93 zł**, w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – **73.091,74 zł**, zgodnie z ewidencją księgową – saldo Ma konta 224-3-1,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – **282.387,00 zł**, zgodnie z ewidencją księgową – saldo Ma konta 909,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Stan środków na rachunku budżetu w kwocie **1.233.732,93 zł** na dzień 31 grudnia 2019 roku wynikał z sald końcowych następujących rachunków bankowych:

- rachunek podstawowy budżetu – saldo Wn na koncie 133-00 w kwocie 1.233.670,21 zł, wb nr 227/2019,
- rachunek pomocniczy budżetu/Wykorzystywanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły - saldo Wn na koncie 133-110 w kwocie 62,72 zł, wb nr 008/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2019 roku

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1.233.732,93	I. Zobowiązania	4.583.091,74
1. Środki pieniężne	1.233.732,93	1. Zobowiązania finansowe	4.510.000,00
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.160.641,19	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	73.091,74	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4.510.000,00
II. Należności i rozliczenia	81.497,85	2. Zobowiązania wobec budżetów	73.091,74
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-3.550.709,96
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1.016.262,72
2. Należności od budżetów	69.898,35	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	11.599,50	1.2. Deficyt budżetu (-)	-1.016.262,72
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00

		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-2.534.447,24
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	III. Rozliczenia międzyokresowe	282.849,00
Suma aktywów	1.315.230,78	Suma pasywów	1.315.230,78

Środki pieniężne

W powyższym sprawozdaniu finansowym wykazano wartość **środków pieniężnych** 1.233.732,93 zł, która stanowiła saldo Wn konta 133 - rachunek budżetu i konta 133-110 - rachunek pomocniczy budżetu, odpowiadała danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz była zgodna:

- z wb nr 008/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku (dowód księgowy poz. 320/2019) na kwotę 62,72 zł,
- z wb nr 227/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku (dowód księgowy poz. 322/2019) na kwotę 1.233.670,21 zł.

W poz. I.1.1 wykazano **środki pieniężne budżetu** w wysokości 1.160.641,19 zł, a w pozycji I.1.2 **pozostałe środki pieniężne** w wysokości 73.091,74 zł, które stanowiły środki niewykorzystanych dotacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego do zwrotu - saldo Ma konta 224-3-1, przelew w dniu 24 stycznia 2020 roku, wb nr 016/2020, dowód księgowy nr 18/2020 oraz przelew w dniu 20 stycznia 2020 roku, wb nr 12/2020, dowód księgowy nr 14/2020.

Należności i rozliczenia

Należności i rozliczenia stanowiły kwotę 81.497,85 zł. W pozycji II.2 należności od budżetów wykazano kwotę 69.898,35 zł, która stanowiła saldo Wn konta 224, wg ewidencji analitycznej: konto 224-1-1 - wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych z Urzędu Skarbowego w Wieluniu - 0,01 zł, konto 224-1-17 - wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych z Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Kaliszu - 374,34 zł, konto 224-2-1 - wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów - 69.524,00 zł. Wpływ na rachunek organu powyższych udziałów nastąpił w dniach: 10 stycznia 2020 roku, wb nr 6/2020 (69.062,00 zł), dowód księgowy nr 8/2019; 9 marca 2020 roku, wb nr 46/2020 (462,00), dowód księgowy nr 62/2020 ; 8 stycznia 2020 roku, wb nr 5/2020 (374,34 zł), dowód księgowy nr 7/2020.

Zgodnie z wyjaśnieniem Barbary Cieślak - Skarbnika Gminy saldo w kwocie 0,01 zł stanowiło należność od Urzędu Skarbowego w Wieluniu, która nie została wpłacona na konto gminy, ponieważ po rozmowie telefonicznej przeprowadzonej z pracownikiem ww. urzędu uzyskano informację, że zobowiązanie to zostało przez Urząd Skarbowy zaakrąglone do pełnych złotych.

*Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 4 do protokołu kontroli.***

W poz. II.3 pozostałe należności i rozliczenia wykazano kwotę 11.599,50 zł, która stanowiła saldo Wn konta 222 na kwotę 9.536,08 zł - nieprzekazane dochody za 2019 rok:

- saldo Wn konta 222-1 (UG) – 9.474,07 zł, nieprzekazane dochody za rok 2019, zwrot na rachunek organu w dniu 2 i 7 stycznia 2020 roku, wb nr 001/2020 oraz wb nr 003/2020,

- saldo Wn konta 222-2 (GOPS) – 48,57 zł,

- saldo Wn konta 222-4 (SP Czarnożyły) – 7,09 zł,

- saldo Wn konta 222-5 (SP Łagiewnikach) – 2,81 zł,

- saldo Wn konta 222-6 (SP Wydrzyn) – 3,54 zł,

i saldo Wn konta 223 na kwotę 2.063,42 zł – niewykorzystane wydatki za 2019 rok:

- saldo Wn konta 223-2 (GOPS) – 92,86 zł,

- saldo Wn konta 223-4 (SP Czarnożyły) – 712,51 zł,

- saldo Wn konta 223-5 (SP Łagiewnikach) – 973,44 zł,

- saldo Wn konta 223-6 (SP Wydrzyn) – 284,61 zł.

Ww. salda były zgodne ze stanem konta 130 – rachunek bieżący (z podziałem na rachunek dochodów i rachunek wydatków) każdej z ww. jednostek. **Kwestia wystąpienia na dzień 31 grudnia 2019 roku salda na ww. koncie została opisana we wcześniejszej części protokołu.**

Zwrot ww. środków na rachunek organu nastąpił w dniu 2 stycznia 2020 roku, wb nr 001/2020.

Ponadto kontrolujące stwierdziły, że księgowania w organie zwrotu środków finansowych niewykorzystanych przez jednostki na realizację wydatków budżetowych dokonywano poprzez stosowanie zapisów ujemnych na stronie Wn konta 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych i stronie Ma konta 133 – Rachunek budżetu, zamiast zapisów zgodnych z treścią wyciągu bankowego na kontach Wn 133 i Ma 223 (zapisy dodatnie). Ewidencjonowanie operacji niezgodnie z treścią wyciągu bankowego, stanowiło naruszenie zasady określającej sposób funkcjonowania kont wskazanych w załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w myśl których zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Zobowiązania budżetu

Zobowiązania budżetu stanowiły:

- zobowiązania wobec budżetów – poz. I.2, obejmujące kwotę 73.091,74 zł wynikającą z salda Ma konta 224-3-1, stanowiącą zobowiązanie wobec Łódzkiego Urzędu

Wojewódzkiego jako zwrot niewykorzystanych dotacji celowych za rok 2019 - przelew w dniu 24 stycznia 2020 roku, wb nr 016/2020, dowód księgowy nr 18/2020 oraz przelew w dniu 20 stycznia 2020 roku, wb nr 12/2020, dowód księgowy nr 14/2020.

Inne pasywa

W pozycji III. bilansu – rozliczenia międzyokresowe wykazano kwotę 282.849,00 zł, zgodną z saldem Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Ww. kwotę stanowiła subwencja oświatowa przekazana w grudniu 2019 roku na styczeń 2020 roku w kwocie 282.387,00 zł, przelew w dniu 20 grudnia 2019 roku – wyciąg bankowy nr 223/2019, dowód księgowy 316/2019 oraz wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2019 rok z Ministerstwa Finansów, przelew w dniu 9 marca 2020 roku – wyciąg bankowy nr 046/2019, dowód księgowy 62/2020

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Wykazany w Bilansie z wykonania budżetu, po stronie pasywów w pozycji II.1 wynik wykonania budżetu w wysokości -1.016.262,72 zł, stanowiący deficyt budżetu jest zgodny z saldem Wn konta 961 – wynik wykonania budżetu oraz z wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, pozycją C. Wynik Budżetu - Nadwyżka/Deficyt -1.016.262,72 zł.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano skumulowany wynik budżetu w kwocie -2534.447,24 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej i stanowiła saldo Wn konta 960 - Skumulowane wyniki budżetu.

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

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

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2019 - 2020)

W zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Czarnożyły ustalonym zarządzeniem Wójta Gminy nr 67/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku zapisano, że ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Na ww. koncie dokonuje się księgowania zobowiązań zaciągniętych na podstawie faktur i rachunków, które dotyczą następujących okresów sprawozdawczych:

- miesięcznych – dla faktur i rachunków, które wpłyną do Urzędu do dnia 5 następnego miesiąca,
- kwartalnych – dla faktur i rachunków, które wpłyną do Urzędu do dnia 7 następnego miesiąca po upływie kwartału.

Według ewidencji księgowej na koncie 201 - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 17.347,06 zł.

Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia 2019 roku i stycznia 2020 roku – pozycje odpowiednio od numeru 4976/2019 do numeru 5165/2019 oraz od numeru 1/2020 do numeru 55/2020.

Przedmiotowe zobowiązania stanowiły zobowiązania niewymagalne.

*Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2019 według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty stanowi **załącznik nr 5 do protokołu kontroli.***

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

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 225 wykazywało saldo Wn w kwocie 7.403,00 zł (saldo Wn konta analitycznego 225-1) oraz saldo Ma w kwocie 38.574,00 zł (saldo Ma konta analitycznego 225-2). Saldo Wn konta 225-1 stanowiło zobowiązanie z tytułu naliczonego podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 – lista płac z dnia 14 stycznia 2020 roku, przelew na podstawie wb nr 33/202. Saldo Ma konta 225-2 stanowiło naliczony podatek VAT wg deklaracji za m-c grudzień 2019 roku, kwota 29.640,00 zł, zwrot 16 marca 2020 roku – wb nr 52/2020 i naliczonej korekty rocznej podatku VAT za rok 2019 wg deklaracji za m-c styczeń 2020 roku, kwota 8.934,00 zł - do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

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

Podatek VAT	Marzec 2019			Czerwiec 2019			Listopad 2019		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania/zapłaty
Deklaracja	1193/2019	8.984,00	18.04	2463/2019	9.162,00	16.07	4560/2019	18.704,00	13.12
Przelew/ kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		8.984,00			9.162,00			18.704,00	

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych zatrudnionych w Urzędzie Gminy za miesiące: marzec, czerwiec i listopad 2019 roku:

Podatek dochodowy	Marzec 2019	Czerwiec 2019	Listopad 2019

	<i>Pozycja</i>	<i>Kwota</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>Pozycja</i>	<i>Kwota</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>Pozycja</i>	<i>Kwota</i>	<i>Termin zapłaty</i>
Przelew	1452/2019	12.840	17.04	2643/2019	10.904	16.07	4736/2019	10.609	12.12
	1480/2019						4767/2019		

Ustalenia kontroli:

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

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

Konto 229 – rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w wysokości 39.706,83 zł, tj. saldo Ma konta analitycznego 229-1 - z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok – lista płac z dnia 14 stycznia 2020 roku, przelew w dniu 4 lutego 2020 roku na podstawie wb nr 23/2020.

Skontrolowano terminowość odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne w wybranych miesiącach:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		kwota	data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Marzec 2019	Społeczne	27.857,07	05.04	27.857,07	02.04	1245/2019	0,00
	Zdrowotne	9.527,80	05.04	9.527,80	02.04	1245/2019	0,00
	Fundusz pracy	1.804,04	05.04	1.804,04	02.04	1245/2019	0,00
Czerwiec 2019	Społeczne	24.084,23	05.07	24.084,23	02.07	2496/2019	0,00
	Zdrowotne	9.383,23	05.07	9.383,23	02.07	2496/2019	0,00
	Fundusz pracy	1.900,61	05.07	1.900,61	02.07	2496/2019	0,00
Listopad 2019	Społeczne	27.937,41	05.12	27.937,41	05.12	4601/2019	0,00
	Zdrowotne	9.187,76	05.12	9.187,76	05.12	4601/2019	0,00
	Fundusz pracy	1.894,24	05.12	1.894,24	05.12	4601/2019	0,00

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 266 ze zm.).

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Przepis art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 426 ze zm.) stanowi, że pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Skontrolowano terminowość wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych należnych za 2019 rok:

Deklaracja DEK-I-a za miesiąc/Informacja	Kwota należna do zapłaty poz. 30 deklaracji DEK-I-a	Termin wpłaty	Wpłata	Data wpłaty	Dowód księgowy/ z dnia
DEK-I-a 03/2019	1194,00	20/04/2019	1194,00	18/04/2019	1489/ 18.04
DEK-I-a 04/2019	1285,00	20/05/2019	1285,00	07/05/2019	1699/ 07.05
DEK-I-a 05/2019	1285,00	20/06/2019	1285,00	11/06/2019	2189/ 11.06
DEK-I-a 06/2019	1308,00	20/07/2019	1308,00	16/07/2019	2639/ 16.07
DEK-I-a 07/2019	1308,00	20/08/2019	1308,00	19/08/2019	3064/ 19.08
DEK-I-a 08/2019	1266,00	20/09/2019	1266,00	05/09/2019	3267/ 05.09
DEK-I-a 09/2019	1237,00	20/10/2019	1237,00	04/10/2019	3679/ 04.10
DEK-I-a 10/2019	1161,00	20/11/2019	1161,00	08/11/2019	4202/ 08.11

Stwierdzono, że wpłat na PFRON za poszczególne miesiące 2019 roku dokonywano terminowo i w kwotach wynikających z deklaracji.
Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej zawarto w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 68/2016 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów finansowo – księgowych, instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji oraz instrukcji kasowej (zmiana zarządzeniem nr 22/2017 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 19 kwietnia 2017 roku – Instrukcja kasowa).

Kasa Urzędu Gminy prowadzi obsługę dochodów i wydatków. Nie ustalono pogotowia kasowego.

Obowiązki kasjera w Urzędzie Gminy Czarnożyły od dnia 28 stycznia 2019 roku pełni Marzena Sobota – młodszy referent ds. obsługi kasowej, rolnictwa i ewidencji opłat. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o ponoszeniu materialnej odpowiedzialności za obsługę kasy, podpisane w dniu 28 stycznia 2019 roku (...)¹. Do dnia 1 sierpnia 2018 roku obsługę kasową w Urzędzie Gminy Czarnożyły prowadziła Anna Tomaszewska – inspektor ds. obsługi kasowej i rolnictwa. Natomiast od dnia 2 sierpnia 2018 do dnia 27 stycznia 2019 roku obsługę kasy prowadziła Wiesława Niciejewska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Kontrolę kasy Urzędu Gminy Czarnożyły przeprowadzono w dniu 8 czerwca 2020 roku.

*Protokół z kontroli kasy stanowi **załącznik nr 6 do protokołu kontroli.***

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o wybrane raporty kasowe dochodów i wydatków budżetowych Urzędu Gminy:

- raport kasowy nr 125/2019 dochodów z dnia 1 lipca 2019 roku,
- raport kasowy nr 126/2019 dochodów z dnia 2 lipca 2019 roku,
- raport kasowy nr 127/2019 dochodów z dnia 3 lipca 2019 roku,
- raport kasowy nr 128/2019 dochodów z dnia 4 lipca 2019 roku,
- raport kasowy nr 129/2019 dochodów z dnia 5 lipca 2019 roku,
- raport kasowy nr 44/2019 wydatków z dnia 29 listopada 2019 roku,
- raport kasowy nr 45/2019 wydatków z dnia 6 grudnia 2019 roku,
- raport kasowy nr 46/2019 wydatków z dnia 9 grudnia 2019 roku,

¹ 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.

- raport kasowy nr 47/2019 wydatków z dnia 18 grudnia 2019 roku,
- raport kasowy nr 48/2019 wydatków z dnia 19 grudnia 2019 roku.

Udokumentowanie dochodów stanowiły dowody wpłat na kwitariuszach K-103 oraz dowody wpłaty KP. Rozchód gotówki w raporcie ewidencjonowany był na podstawie bankowych dowodów wpłaty. Ustalono, iż kasjerka odprowadzała codziennie gotówkę do banku. Na stanie kasy pozostawały niewielkie sumy, które odprowadzane były na następny dzień.

Dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku jest czek. Suma wynikająca z czeku wprowadzana jest do raportu kasowego po stronie przychodu, w dniu jej pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowią dowody źródłowe w postaci: rachunków, faktur, dowodów polecenia wyjazdu służbowego, list wypłat dotyczących wynagrodzeń pracowników i diet dla radnych. Wszystkie dowody posiadają klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Merytoryczny opis rachunku przez osoby do tego upoważnione umożliwia zaklasyfikowanie wydatku do odpowiedniej przedziałki klasyfikacji budżetowej.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie udzielała zaliczek.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2019 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	22.686.427,39	22.877.578,51
Dochody bieżące	18.614.790,45	18.813.771,75
Dochody majątkowe	4.071.636,94	4.063.806,76
Dotacje	7.429.343,56	7.318.321,96
z tego:	0,00	0,00
- z budżetu Wojewody	7.210.245,18	7.137.056,18
- z funduszy celowych:	0,00	0,00
- Urząd Marszałkowski	102.245	102.012
- Ministerstwo Sprawiedliwości	36.052,50	36.052,50
- WFOŚiGW w Łodzi	37.600	0
Środki zagraniczne	2.141.542,96	2.141.542,96
PRZYCHODY	3.905.552,76	3.140.552,76
z tego:	0,00	0,00

Kredyty i pożyczki	3.265.000	2.500.000
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja) wolne środki	640.552,76	640.552,76

Środki budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji na:

- 010, 01095 § 2010 – zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- 600, 60018 § 6350 – przebudowa dróg – Fundusz dróg samorządowych,
- 750, 75011 § 2010 – zadania z zakresu spraw obywatelskich,
- 801, 80103 § 2030 – zadania w zakresie wychowania przedszkolnego,
- 801, 80153 § 2010 – wyposażenie szkół w podręczniki,
- 852, 85213 § 2030 – składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
- 852, 85214 § 2030 – dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych,
- 852, 85215 § 2010 – dodatki energetyczne,
- 852, 85216 § 2030 – zasiłki stałe,
- 852, 85219 § 2030 – bieżące utrzymanie GOPS,
- 852, 85230 § 2030 – dofinansowanie w zakresie dożywiania,
- 854, 85415 § 2030 – pomoc materialna dla uczniów – stypendia,
- 855, 85501 § 2060 – świadczenie wychowawcze,
- 855, 85502 § 2010 – świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego,
- 855, 85503 § 2010 – karta dużej rodziny,
- 855, 85504 § 2010 - program „Dobry start”,
- 855, 85504 § 2030 – „asystent rodziny”,
- 855, 85513 § 2010 – składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	25.426.980,15	23.893.841,23
z tego:	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	7.431.725,50	7.290.596,88
Wydatki bieżące	17.995.254,65	16.603.244,35
ROZCHODY	1.165.000	1.165.000
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.165.000	1.165.000

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czarnożyły na lata 2020–2027 przyjętej uchwałą Rady Gminy Czarnożyły nr XXI/110/20 z dnia 30 grudnia 2019 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi w I półroczu 2020 roku:

- uchwałą nr XX/105/20 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 27 stycznia 2020 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czarnożyły na lata 2020 – 2027,

- uchwałą nr XXI/110/20 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 28 kwietnia 2020 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarnożyły na lata 2020 – 2027.

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

Zgodnie z objaśnieniami do ww. WPF, dochody budżetu gminy w 2020 roku zostały zaplanowane na podstawie następujących wskaźników:

- dochody podatkowe i opłaty – do podatku rolnego przyjęto cenę skupu żyta w wysokości 52 zł/1dt, do podatku leśnego przyjęto średnią cenę sprzedaży drewna zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z 18 października 2019 roku, udział w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto na podstawie pisma Ministra Finansów nr ST3.4750.31.2019 z dnia 15 października 2019 roku, wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie przewidywanego wykonania roku poprzedniego, wpływy z podatku od nieruchomości – wzrost o 2,5% w stosunku do stawek podatku z 2019 roku, wpływy z podatku od środków transportowych na podstawie przewidywanego wykonania roku 2019, pozostałe podatki – do prognozy przyjęto przewidywane wykonanie roku poprzedniego;

- subwencje i dotacje na zadania zlecone i własne – dochody przyjęto na podstawie informacji Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego nr FB-I.3110.14.2019 z dnia 25 października 2019 roku, zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów nr ST3.4750.31.2019 z dnia 15 października 2019 roku oraz zgodnie z pismem Krajowego Biura Wyborczego nr DSR-3113-2/19 z dnia 16 października 2019 roku,

- inne dochody – dochody z usług dostarczania wody i odprowadzania ścieków zostały zwiększone o wzrost cen zawartych w taryfach. Prognozuje się wzrost stawki opłaty za odpady komunalne o 1 zł za odpady segregowane i 2 zł za odpady niesegregowane. Pozostałe dochody prognozowano na podstawie przewidywanego wykonania roku 2019.

Wydatki budżetowe w 2020 roku zaplanowano na podstawie następujących wskaźników:

- wydatki bieżące – opracowano na podstawie przeprowadzonej analizy wydatków bieżących w 2019 roku. W planie ujęto wydatki, na które otrzymano dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych gminie i na realizację zadań własnych gminy. W wydatkach uwzględniono wzrost wynagrodzenia minimalnego wraz z dodatkiem za wieloletnią pracę,

- wydatki majątkowe i realizacji inwestycji z 2019 roku, przyjęto kwoty szacunkowe dla inwestycji wdrażanych do realizacji.

Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	Kwota w zł Uchwała XXI/110/20 z dnia 28 kwietnia 2020 roku	%
Wykonanie 2019 NDS	18.813.771,75	-
WPF 2020	19.452.380,56	103,40
WPF 2021	19.000.000,00	97,67
WPF 2022	19.600.000,00	103,15
WPF 2023	20.150.000,00	102,80
WPF 2024	20.500.000,00	101,74

WPF 2025	20.800.000,00	101,46
WPF 2026	21.000.000,00	100,96
WPF 2027	21.150.000,00	100,71

Analiza danych przedstawionych powyżej wykazała prognozowany spadek wpływów z tytułu dochodów bieżących w 2021 roku, w stosunku do dochodów zaplanowanych w roku 2020 o 452.380,56 zł, tj. o 2,33%. W roku 2022 wzrost tych dochodów w stosunku do roku poprzedniego stanowił 3,15%. W kolejnych latach, tj. od roku 2023 występuje tendencja spadkowa w poziomie tych wielkości, w stosunku do lat wcześniejszych, różnica do 1%.

W wyjaśnieniu skierowanym do kontrolujących Skarbnik Gminy Czarnożyły wyjaśniła, że dochody bieżące ujęte w 2020 roku obejmują dochody jednorazowe, które nie będą powtarzalne w latach następnych. Dotyczą one dotacji otrzymanej na realizację projektu współfinansowanego z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 162.116,73 zł, zwrot podatku VAT tytułem korekty za rok 2018 w kwocie 120.000,00 zł. Otrzymano zwiększoną dotację na świadczenie wychowawcze w związku ze zwiększonymi wpłatami świadczenia dla osób, których decyzje wydaje Urząd Wojewódzki w Łodzi oraz na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego w kwocie 570.603,00 zł. W trakcie roku otrzymano również dotację na wypłatę akcyzy w kwocie 217.884,00 zł.

Dochody bieżące w latach 2023 – 2027 zostały zaplanowane w sposób ostrożny z uwagi na fakt, że w gminie zauważa się spadek urodzeń dzieci, a co za tym idzie możliwy jest spadek subwencji oświatowej, dotacji na świadczenia wychowawcze, dotacji przedszkolnych. Ponadto ostrożnie też zostały zaplanowane podwyżki cen za wodę i ścieki oraz podwyżki podatku rolnego, od nieruchomości i od środków transportowych.

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

Dochody majątkowe

Zgodnie z treścią art. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do dochodów majątkowych zalicza się: dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkownika wieczystego w prawo własności.

W analizowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2020 dochody majątkowe zostały zwiększone o kwotę 18.743,00 zł i dotyczą umowy nr 1/UPG/7/2019/G z dnia 28 kwietnia 2020 roku o powierzenie grantu na projekt współfinansowany z budżetu Unii Europejskiej pn. „Budowa, przebudowa placu zabaw w m. Czarnożyły”.

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

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Kwota w zł Uchwała XXI/110/20 z dnia 28 kwietnia 2020 roku	%
Wykonanie 2019 NDS	16.603.244,35	-
WPF 2020	18.684.446,48	112,53
WPF 2021	17.779.205,92	95,16

WPF 2022	17.900.000,00	100,68
WPF 2023	18.100.000,00	101,12
WPF 2024	18.300.000,00	101,10
WPF 2025	18.600.000,00	101,64
WPF 2026	18.950.000,00	101,88
WPF 2027	19.950.000,00	105,28

Biorąc pod uwagę dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej do uchwały Rady Gminy Czarnożyły nr XXI/110/20 z dnia 28 kwietnia 2020 roku analiza danych w niej zawartych wykazała, że zaplanowana w 2020 roku kwota wydatków bieżących jest o ok. 2.000.000,00 zł wyższa w stosunku do wykonanych wydatków bieżących z roku 2019, tj. o 12,53%. W kolejnych latach, w zakresie wielkości ww. wydatków utrzymuje się niewielka tendencja wzrostowa, tj. o ok. 1%, oprócz roku 2021, gdzie wydatki bieżące w stosunku do 2020 zmalały o 4,84%. W 2027 roku nastąpił wzrost tych wydatków w stosunku do roku poprzedniego o 3,40%.

Skarbnik Gminy Czarnożyły w wyjaśnieniu stanowiącym **załącznik nr 7 do protokołu kontroli** wskazała, że wydatki bieżące w roku 2020 zostały zwiększone o realizację projektów współfinansowanych z budżetu UE tj. 180.137,13 zł, o świadczenia wychowawcze i świadczenia rodzinne wypłacane dla osób, które złożyły dokumenty do ŁUW w Łodzi w związku z przepisami o koordynacji świadczeń wychowawczych i rodzinnych, a także jako zabezpieczenie wypłat świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego dla osób, które utraciły pracę w związku z Covid – 19 – 570.603,00 zł oraz kwotę dotacji na akcyzę – 217.884,00 zł. Ponadto w 2020 roku w porównaniu z rokiem 2019 wydatki w roku 2021 została zwiększona dotacja na świadczenia wychowawcze „500+” o kwotę 850.676,00 zł w związku z wprowadzeniem świadczenia na pierwsze dziecko, poza tym zwiększono wydatki na wynagrodzenia dla pracowników uwzględniając podwyżkę płacy minimalnej i planowaną od września podwyżkę wynagrodzenia dla nauczycieli.

Wydatki w roku 2021 zostały oszacowane na podstawie prognozowanych wydatków ujętych w uchwale w sprawie uchwalenia WPF na 2020 rok i zwiększone w niektórych obszarach o współczynnik wzrostu cen towarów i usług. Poza tym Gmina stara się prowadzić gospodarkę wydatkową w sposób oszczędny, a jednocześnie w taki sposób aby można było realizować zadania własne gminy mające na celu zaspokojenie potrzeb mieszkańców gminy.

Wydatki w latach 2022 – 2027 zostały zwiększone o współczynnik wzrostu cen towarów i usług w niektórych obszarach wydatkowych.

Przychody

Na dzień 28 kwietnia 2020 roku zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.690.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu w kwocie 590.000,00 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań na kwotę 1.100.000,00 zł. Ww. kwoty uwzględniono w uchwale nr XIX/101/19 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2020 rok.

Przychody	Kwota w zł Uchwała XXI/110/20 z dnia 28 kwietnia 2020 roku
------------------	---

Wykonanie 2019 NDS	2.500.000,00
WPF 2020	1.690.000,00
WPF 2021	0,00
WPF 2022	0,00
WPF 2023	0,00
WPF 2024	0,00
WPF 2025	0,00
WPF 2026	0,00
WPF 2027	0,00

Rozchody

Po stronie rozchodów na rok 2020 zaplanowano kwotę 1.100.000,00 zł, w kolejnych latach tj. od roku 2021 do roku 2027 łącznie 5.100.000,00 zł. W ramach zaplanowanych w latach 2020 - 2027 rozchodów zbadano zgodność wykazanych planowanych rat kredytów i pożyczek w poszczególnych latach z zawartymi umowami w sprawie zaciągnięcia przedmiotowych zobowiązań. Analizie poddano harmonogramy spłat rat kapitałowych i odsetek poszczególnych kredytów.

Raty kredytów, pożyczek do spłaty oraz wykup obligacji w latach	Kwota w zł Uchwała XXI/110/20 z dnia 28 kwietnia 2020 roku
Wykonanie 2019 NDS	1.165.000,00
WPF 2020	1.100.000,00
WPF 2021	890.000,00
WPF 2022	800.000,00
WPF 2023	840.000,00
WPF 2024	840.000,00
WPF 2025	800.000,00
WPF 2026	500.000,00
WPF 2027	430.000,00

Zestawiono poniżej wyliczony zgodnie z przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań na lata 2020-2027 obliczony na podstawie danych ujętych w WPF z dnia 28 kwietnia 2020 roku oraz wykonanych wartości dla roku 2019 wg sprawozdań budżetowych i roczny wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy w poszczególnych latach:

	2020	2021	2022	2023
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wyliczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o	23,89	16,48	11,06	9,39

wykonanie 2019 roku wg sprawozdań rocznych				
Roczny wskaźnik spłaty zobowiązań wg danych z WPF nr XXI/110/20 z dnia 28.04.2020 r.	9,61	7,65	6,53	6,57
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
	2024	2025	2026	2027
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wyliczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o wykonanie 2019 roku wg sprawozdań rocznych	12,19	14,19	13,55	13,09
Roczny wskaźnik spłaty zobowiązań wg danych z WPF nr XXI/110/20 z dnia 28.04.2020 r.	6,40	5,99	3,85	3,32
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2018 - 2019

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja księgowa podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Ewidencja syntetyczna i analityczna w kontrolowanej jednostce prowadzona jest techniką komputerową w programie firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek.

Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach indywidualnych. W podatku od środków transportowych konta szczegółowe prowadzone są dla każdego pojazdu oddzielnie.

Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w oparciu o plan kont dla organów podatkowych, stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia nr 66/2016 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

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

Zgodnie z oświadczeniem Barbary Cieślak Skarbnika Gminy, Gmina Czarnożyły nie ma dostępu do bazy danych ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Wieluniu. W celu wykorzystania udostępniania baz danych wymagany jest zakup licencji oprogramowania, z uwagi na planowane prace modernizacyjne systemu informatycznego do obsługi baz danych ewidencji gruntów i budynków w Starostwie

Powiatowym w Wieluniu, nie podjęto decyzji zakupu licencji oprogramowania funkcjonującego w wersji przed aktualizacją.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat

Sprawami związanymi z wymiarem, poborem i ewidencją podatków lokalnych oraz windykacją zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy Czarnożyły w kontrolowanym okresie zajmowały się, zgodnie z przedłożonymi zakresami obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności:

Wiesława Niciejewska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych, prowadzenie ewidencji i badanie składanych deklaracji podatkowych, wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego i od środków transportowych, prowadzenie dokumentacji w zakresie ulg podatkowych,

Danuta Szczęśniak – inspektor ds. księgowości podatkowej, prowadzenie rachunkowości podatkowej, wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, prowadzenie ewidencji i aktualizacji tytułów wykonawczych – do dnia 25 lipca 2018 roku,

Anna Tomaszewska – inspektor ds. księgowości podatkowej, prowadzenie w systemie komputerowym ewidencji wpłat podatków, analiza zaległości podatkowych, prowadzenia ewidencji i aktualizacji tytułów wykonawczych – od dnia 1 sierpnia 2018 roku.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2018-2019 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2018 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		20 584 787,21	20 305 703,10	98,64	-
1.	Podatek od nieruchomości	2 941 722,00	2 962 029,33	100,69	14,59
2.	Podatek rolny	584 000,00	582 286,40	99,71	2,87
3.	Podatek leśny	42 000,00	44 136,00	105,09	0,22
4.	Podatek od środków transportowych	154 000,00	158 809,00	103,12	0,78
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	-	-

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2019 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		22 686 427,39	22 877 578,51	100,84	-

1.	Podatek od nieruchomości	1 485 000,00	1 514 586,30	101,99	6,62
2.	Podatek rolny	574 000	586 899,76	102,25	2,57
3.	Podatek leśny	41 500,00	42 786,20	103,10	0,19
4.	Podatek od środków transportowych	171 000,00	179 802,40	105,15	0,79
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	-	-

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

Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w Gminie Czarnożyły w latach 2018 – 2019 zostały określone uchwałą Rady Gminy Czarnożyły nr XXIV/126/2016 z dnia 28 listopada 2016 roku (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z 2016 r., poz. 5273).

Porównanie stawek podatku od nieruchomości uchwalonych przez Radę Gminy Czarnożyły z górnymi stawkami podatku obwieszczonymi przez Ministra Finansów odpowiednio na 2018 i 2019 rok obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2018 rok		2019 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,91	0,75	0,93	0,75
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi jezior i zbiorników sztucznych – od 1 ha powierzchni	4,63	3,87	4,71	3,87
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,48	0,28	0,49	0,28
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 roku o rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – od 1 m ² powierzchni	3,04	2,50	3,09	2,50
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,77	0,61	0,79	0,61
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	23,10	19,30	23,47	19,30

Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,80	9,62	10,98	9,62
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,70	2,64	4,78	2,64
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,77	3,91	7,90	3,91
Od budowli	2%	2%	2%	2%

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2018 roku wynosiły **2.657.563,70 zł** i stanowiły 13,09% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31 grudnia 2018 roku (20.305.703,10 zł), a w 2019 roku wyniosły **1.198.461,30 zł** i stanowiły 5,24% wykonanych dochodów w tym okresie (22.877.578,51 zł).

Jako próbę do kontroli w latach 2018 - 2019 przyjęto 10 podatników. Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił w 2018 roku 1.235.147,00 zł, a w 2019 roku stanowił 1.152.317,00 zł.

*Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2018-2019, zawierające oznaczenie podatnika, daty złożenia deklaracji podatkowych, wysokość zadeklarowanego podatku na 2018 i 2019 rok stanowi **załącznik nr 8 do protokołu kontroli**.*

Ustalenia kontroli

Wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości. Wystąpiły przypadki deklaracji (podatnicy o numerze konta wymiarowego (...)² na których brak pieczęci z datą wpływu do organu podatkowego).

Zwraca się uwagę, że zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm.), punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające. Rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej między innymi daty wpływu przesyłki do podmiotu.

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

Ponadto wystąpiły przypadki złożenia deklaracji z naruszeniem ustawowego terminu, określonego w **art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych**: w 2018 roku podatnicy o numerach kont (...) ³.

Podatnik o numerze konta wymiarowego (...) ⁴ złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2018 rok – brak daty wpływu do organu podatkowego – z datą wypełnienia 28 marca 2018 roku, w której zadeklarował do opodatkowania powierzchnię użytkową budynków pozostałych 1.284 m². Podatek obliczono stosując stawkę 3,91 zł – uchwaloną przez Radę Gminy Czarnożyły uchwałą XXIV/126/2016 dla budynków pozostałych lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego. Obliczono podatek w sposób następujący 1.284 m² x 3,91 zł = 5.020 zł / 12 x 9 miesięcy (od kwietnia 2018 roku) = 3.765 zł. Podatnik złożył korektę deklaracji – brak daty wpływu (data wypełnienia 25 czerwca 2018 roku), w której oprócz ww. powierzchni zadeklarowano do opodatkowania 5.549 m² powierzchni gruntów pozostałych, obliczając podatek 5.549 m² x 0,28 zł – stawka uchwalona przez Radę Gminy dla gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego – za 7 miesięcy od 1 czerwca 2018 roku = 907 zł. **Łącznie podatek 4.672 zł.**

W deklaracji na 2019 rok – brak daty wpływu – wykazano powierzchnie przedmiotów opodatkowania jak wyżej obliczając podatek z zastosowaniem stawek podatkowych uchwalonych przez Radę Gminy dla gruntów i budynków pozostałych – **łącznie podatek 6.574 zł.**

Przedłożono kontrolującym Akt notarialny Repertorium A 1083/2018 z dnia 23 marca 2018 roku – umowa sprzedaży nieruchomości (...) ⁵.

Do KRS Rejestr przedsiębiorców spółka została wpisana pod datą 14 marca 2018 roku.

Podatnik w dniu 29 marca 2018 roku złożył deklarację na podatek rolny na 2018 rok, w której wykazał do opodatkowania 0,29 ha gruntów klasy IVa i 0,85 ha gruntów klasy IVb, łącznie **1,14 ha**. W wypełnionej z datą 25 czerwca 2018 roku korekcie deklaracji na podatek rolny podatnik wykazał 0,15 ha gruntów klasy IVa i 0,4173 ha gruntów klasy IVb, łącznie 0,5673 ha. Podatek rolny od skorygowanej powierzchni obliczono za 7 miesięcy 2018 roku – od 1 czerwca 2018 roku. W deklaracji na podatek rolny na 2019 rok opodatkowano 0,5673 ha gruntów.

Z powyższego wynika, że od czerwca 2018 roku 0,5673 ha gruntu opodatkowano podatkiem rolnym, a 5.549 m² gruntu opodatkowano podatkiem od nieruchomości według stawki dla gruntów pozostałych. Łącznie opodatkowano 11.222 m² (1,1222 ha) gruntu, a zakupione działki łącznie stanowiły areał 1,14 ha. **Zatem 0,0178 ha gruntu**

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

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

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

od dnia 1 czerwca 2018 roku nie zostało zadeklarowane do opodatkowania ani podatkiem rolnym ani podatkiem od nieruchomości.

Wiesława Niciejewska przedłożyła kontrolującym deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2020, w której podatnik obliczył należny podatek dla zadeklarowanych powierzchni gruntów i budynków według stawek podatku uchwalonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.), grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a.

Podatek od nieruchomości od zadeklarowanych (przez podatnika w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2018 i 2019 rok) powierzchni obliczony wg uchwalonych przez Radę Gminy Czarnożyły uchwałą nr XXIV/126/2016 z dnia 28 listopada 2016 roku stawek podatkowych dla powierzchni gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi:

na 2018 rok łącznie **20.666,78 zł**, obliczony w poniższy sposób:

Grunt $(5.549 \text{ m}^2 \times 0,75 \text{ zł}) / 12 \times 6 \text{ miesięcy} = 2.080,88 \text{ zł}$

Budynki $(1.284 \text{ m}^2 \times 19,30 \text{ zł}) / 12 \times 9 \text{ miesięcy} = 18.585,90 \text{ zł}$

na 2019 rok łącznie **28.942,95 zł**, obliczony w poniższy sposób:

Grunt $5.549 \text{ m}^2 \times 0,75 \text{ zł} = 4.161,75 \text{ zł}$

Budynki $1.284 \text{ m}^2 \times 19,30 \text{ zł} = 24.781,20 \text{ zł}$.

Ustawodawca w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) wyraźnie wskazał, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Przepis art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333), stanowi że opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

Zatem w świetle przytoczonych przepisów grunty stanowiące użytki rolne mogą być opodatkowane podatkiem od nieruchomości tylko jeżeli są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. A w konsekwencji podlegają opodatkowaniu według stawek podatkowych podatku od nieruchomości uchwalonych dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ponadto jeżeli na gruncie znajdują się, zgodnie z deklaracją podatnika oraz aktem notarialnym, nabyte na rzecz Spółki budynki – które od kwietnia 2018 roku należy opodatkować podatkiem od nieruchomości według stawki dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – to również część gruntu (w tym pod budynkami) zajęta jest na prowadzenie działalności gospodarczej i winna być opodatkowana stawką jak dla powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej już od kwietnia 2018 roku.

Podatnik o numerze konta wymiarowego (...) ⁶ w Deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2017 (wpłynęła w dniu 23 stycznia 2017 roku) oraz na rok 2018 (wpłynęła w dniu 22 stycznia 2018 roku) wykazał 366 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (podatek w wysokości 274,50 zł), natomiast w Deklaracji na 2019 rok wykazano 354 m² powierzchni gruntów (podatek w wysokości 265,50 zł). Nie wyjaśniono kontrolującemu zmiany powierzchni opodatkowania.

Podatnik o numerze konta wymiarowego (...) ⁷ w Deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018 (wpłynęła w dniu 30 stycznia 2018 roku) wykazał wartość budowli 23.507.318,11 zł – podatek 470.146,36 zł, a w deklaracji na 2019 rok (wpłynęła w dniu 30 stycznia 2019 roku) wartość budowli wykazano w wysokości 18.961.576,20 zł – podatek 379.231,52 zł. Nie wyjaśniono zmiany wartości budowli.

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

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2018 roku wynosiły **304.465,63 zł** i stanowiły 1,50% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31 grudnia 2018 roku (20.305.703,10 zł), a w 2019 roku wyniosły **316.125,00 zł** i stanowiły 1,38% wykonanych dochodów w tym okresie (22.877.578,51 zł).

Jako próbę do kontroli w latach 2018 - 2019 przyjęto 12 podatników. Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych informacji oraz wydanych decyzji wymiarowych wynosił w 2018 roku 27.694,00 zł, a w 2019 roku stanowił 30.616,00 zł.

*Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2018–2019, zawierające oznaczenie podatnika, daty wydania decyzji wymiarowych oraz wysokość podatku na 2018 i 2019 rok stanowi **załącznik nr 9 do protokołu kontroli**.*

Ustalenia kontroli

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

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

Na podstawie skontrolowanej próby stwierdzono, że wydając decyzje wymiarowe na rok 2018 i 2019 właściwie stosowano stawki podatku od nieruchomości uchwalone przez Radę Gminy Czarnożyły.

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

Podatnik o numerze konta wymiarowego (...)⁸ – w dniu 20 września 2019 roku dokonano zmiany decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego – nr 3113/3127.10086.2.2019. Podatkiem od nieruchomości opodatkowano od sierpnia 2019 roku 2.352 m² gruntu, który do lipca 2019 roku był opodatkowany podatkiem rolnym. Przedłożono kontrolującemu Zawiadomienie o zmianie z dnia 29 sierpnia 2019 roku Starosty Wieluńskiego, z którego wynika że dokonano zmiany klasyfikacji działki, której podatnik jest właścicielem z Br-RIVb na Bi – podstawa P.1017.2019.1271 z dnia 25 lipca 2019 roku.

Podatnik nie złożył korekty Informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy winien wezwać podatnika do złożenia Informacji na mocy art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego (w szczególności ulga inwestycyjna i z tytułu nabycia gruntów)

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	54,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2019 rok

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

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

		(zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	6	140,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontroli poddano następujące decyzje dotyczące ulg podatkowych w podatku od nieruchomości wydane przez organ podatkowy w okresie 2018-2019:

- decyzja nr Fn-III-3113.1.2018/U z dnia 9 października 2018 roku w sprawie umorzenia III raty podatku rolnego w kwocie 168,00 zł oraz **III raty podatku od nieruchomości w kwocie 12,00 zł**, potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 11 października 2018 roku. Wniosek podatnika z dnia 18 września 2018 roku (data wpływu 25 września 2018 roku);

- decyzja nr Fn-III-3113.2.2018/U z dnia 26 listopada 2018 roku w sprawie umorzenia IV raty podatku rolnego w kwocie 366,00 zł, **IV raty podatku od nieruchomości w kwocie 29,00 zł** oraz IV raty podatku leśnego w kwocie 2,00 zł, potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 28 listopada 2018 roku. Wniosek podatnika z dnia 21 listopada 2018 roku (data wpływu 26 listopada 2018 roku);

- decyzja nr Fn-III-3113.3.2018/U z dnia 4 grudnia 2018 roku w sprawie umorzenia IV raty podatku rolnego w kwocie 168,00 zł **oraz IV raty podatku od nieruchomości w kwocie 13,00 zł**, potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 6 grudnia 2018 roku. Wniosek podatnika z dnia 19 listopada 2018 roku (data wpływu 28 listopada 2018 roku);

- decyzja nr Fn-III-3113.1.2019/U z dnia 10 kwietnia 2019 roku w sprawie umorzenia I raty podatku rolnego w kwocie 369,00 zł, **I raty podatku od nieruchomości w kwocie 28,00 zł** oraz I raty podatku leśnego w kwocie 3,00 zł, potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 11 kwietnia 2019 roku. Wniosek podatnika z dnia 20 marca 2019 roku (data wpływu 22 marca 2019 roku);

- decyzja nr Fn-III-3113.2.2019/U z dnia 10 kwietnia 2019 roku w sprawie umorzenia I raty podatku rolnego w kwocie 90,00 zł, **I raty podatku od nieruchomości w kwocie 26,00 zł** oraz I raty podatku leśnego w kwocie 4,00 zł, potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 11 kwietnia 2019 roku. Wniosek podatnika z dnia 16 marca 2019 roku (data wpływu 18 marca 2019 roku);

- decyzja nr Fn-III-3113.6.2019/U z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie umorzenia IV raty podatku rolnego w kwocie 138,00 zł, **IV raty podatku od nieruchomości w kwocie 10,00 zł** oraz IV raty podatku leśnego w kwocie 1,00 zł, potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 18 grudnia 2019 roku. Wniosek podatnika z dnia 13 grudnia 2019 roku (data wpływu 16 grudnia 2019 roku).

Ustalenia kontroli

Powyższe decyzje organu podatkowego wydawane były na wnioski podatników, na których umieszczono datę wpływu do Urzędu Gminy. Wszystkie raty podatku ujęte w skontrolowanych wnioskach podatników stanowiły zaległości na dzień złożenia wniosków.

Wnioski o udzielenie ulgi w postaci umorzenia były odpowiednio umotywowane. W dokumentacji spraw znajdowały się między innymi: protokoły o stanie majątkowym i o aktualnej sytuacji materialnej i rodzinnej podatnika, protokoły z oszacowania zakresu i wysokości szkód w gospodarstwie rolnym spowodowanych wystąpieniem suszy,

zaświadczenia o zdarzeniu wystawione przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wieluniu.

Wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczące umorzenia zaległości podatkowej, załatwiane były w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa. Skontrolowane decyzje wydawane były przez Wójta Gminy Czarnożyły. Decyzje zawierały elementy określone w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz uzasadnienie faktyczne wymagane § 4 art. 210.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego (w szczególności ulga inwestycyjna i z tytułu nabycia gruntów)

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	193,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	12	863,00
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	3	702,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	5	3 639,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	20	2 718,00
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	6	867,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Wójt Gminy Andrzej Modrzejewski upoważnił (Upoważnienie znak: Or.0052.27.2012 z dnia 26 lipca 2012 roku) Wiesławę Niciejewską inspektora ds. wymiaru podatków i opłat do załatwiania w imieniu Wójta, jako organu administracji publicznej oraz jako organu podatkowego, indywidualnych spraw z zakresu działania stanowiska tj.: wydawania zaświadczeń, podpisywania pism, postanowień i decyzji dotyczących wymiaru podatków i opłat, stosowania ulg ustawowych, odroczenia terminu płatności do jednego miesiąca.

Decyzje organu podatkowego w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym zostały skontrolowane i opisane powyżej w części protokołu dotyczącej ulg w podatku od nieruchomości – decyzje były wydawane w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów

W kontrolowanym okresie wydano łącznie 32 decyzje w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego, skontrolowano 10 losowo wybranych decyzji.

Decyzja znak: Fn.III.3111.1.1/2018 z dnia 2 lutego 2018 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 11 stycznia 2018 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 lutego 2018 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku grunty o powierzchni 1,3235 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 6395/2017 z dnia 13 grudnia 2017 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 6 lutego 2018 roku.

Decyzja znak: Fn.III.3111.1.3/2018 z dnia 7 marca 2018 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 23 lutego 2018 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 marca 2018 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku grunty o powierzchni 1,33 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 6631/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 8 marca 2018 roku.

Decyzja znak: Fn.III.3111.1.5/2018 z dnia 5 czerwca 2018 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 28 maja 2018 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 czerwca 2018 roku do dnia 31 maja 2023 roku grunty o powierzchni 0,59 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 2068/2018 z dnia 24 maja 2018 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 6 czerwca 2018 roku.

Decyzja znak: Fn.III.3111.1.7/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 10 sierpnia 2018 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 września 2018 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku grunty o powierzchni 4,08 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 2191/2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 17 sierpnia 2018 roku.

Decyzja znak: Fn.III.3111.1.9/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 28 sierpnia 2018 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 września 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2023 roku grunty o powierzchni 1,64 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 3849/2018 z dnia 27 sierpnia 2018 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 3 września 2018 roku.

Decyzja znak: Fn.III.3111.1.12/2019 z dnia 28 maja 2019 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 16 maja 2019 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 czerwca 2019 roku do dnia 31 maja 2024 roku grunty o powierzchni 1,29 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 2378/2019 z dnia 10 maja 2019 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 29 maja 2019 roku.

Decyzja znak: Fn.III.3111.1.15/2019 z dnia 19 września 2019 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 30 sierpnia 2019 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 września 2019 roku do dnia 30 czerwca 2024 roku grunty o powierzchni 0,89 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 3063/2019 z dnia 13 czerwca 2019 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 23 września 2019 roku.

Decyzja znak: Fn.III.3111.1.16/2019 z dnia 23 września 2019 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 23 sierpnia 2019 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 września 2019 roku do dnia 31 sierpnia 2024 roku grunty o powierzchni 5,21 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 3960/2019 z dnia 20 sierpnia 2019 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 25 września 2019 roku.

Decyzja znak: Fn.III.3111.1.17/2019 z dnia 2 października 2019 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 30 września 2019 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 października 2019 roku do dnia 30 września 2024 roku grunty o powierzchni 11,2993 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 3269/2019 z dnia 26 września 2019 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 9 października 2019 roku.

Decyzja znak: Fn.III.3111.1.20/2019 z dnia 29 października 2019 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 30 października 2019 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 listopada 2019 roku do dnia 31 października 2024 roku grunty o powierzchni 4,5024 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 5188/2019 z dnia 22 października 2019 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 5 listopada 2019 roku.

Ustalenia kontroli

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

Ulgą inwestycyjną

W kontrolowanym okresie organ podatkowy wydał sześć decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym, skontrolowano 50% wydanych decyzji.

Decyzja znak Fn.III.3121.1.3.2019 z dnia 1 sierpnia 2019 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu dokonanych inwestycji w gospodarstwie rolnym położonym w Wydrzynie w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych na zakup deszczowni w wysokości 16.913,00 zł. Ulgi udzielono od dnia 1 sierpnia 2019 roku. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 30 lipca 2019 roku, do którego załączono kserokopię faktury FS 755/ZA/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku na kwotę brutto 67.650,00 zł. Podatnik złożył oświadczenie, że ww. inwestycja została zrealizowana w całości ze środków własnych. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 5 sierpnia 2019 roku.

Decyzja znak Fn.III.3121.1.4.2019 z dnia 16 października 2019 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu dokonanych inwestycji w gospodarstwie rolnym położonym w Stawku w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych na zamontowanie paneli fotowoltaicznych w

wysokości 4.000,00 zł. Ulgi udzielono od dnia 1 listopada 2019 roku. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 2 października 2019 roku, do którego załączono kserokopię faktury F/38/05/19 z dnia 21 maja 2019 roku na kwotę brutto 8.000,00 zł, oraz F/53/06/19 z dnia 28 czerwca 2019 roku na kwotę brutto 8.000,00 zł. Podatnik złożył oświadczenie, że ww. inwestycja została zrealizowana w całości ze środków własnych oraz że energia z zamontowanych paneli fotowoltaicznych wykorzystywana jest do celów produkcji rolnej. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 17 października 2019 roku.

Decyzja znak Fn.III.3121.1.5.2019 z dnia 6 listopada 2019 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu dokonanych inwestycji w gospodarstwie rolnym położonym w Raczynie w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych na zakup urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę w wysokości 3.289,18 zł. Ulgi udzielono od dnia 1 grudnia 2019 roku. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 4 listopada 2019 roku, do którego załączono kserokopię faktury VAT 1583/2019 z dnia 13 sierpnia 2019 roku na kwotę brutto 13.156,71 zł. Podatnik złożył oświadczenie, że ww. inwestycja została zrealizowana w całości ze środków własnych. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 8 listopada 2019 roku.

Ustalenia kontroli

Skontrolowane decyzje przyznające ulgę inwestycyjną wydawane były na wniosek podatnika i stosowane od miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono podanie. Ulga inwestycyjna przyznawana była po zakończeniu inwestycji i naliczana w wysokości 25% nakładów inwestycyjnych poniesionych na inwestycje, określone w art. 13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, udokumentowanych każdorazowo fakturami. Decyzje podpisywał upoważniony pracownik.

Podatek od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki podatku od środków transportowych uchwalone przez Radę Gminy Czarnożyły uchwałą nr XI/49/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku.

Organ podatkowy miał możliwość weryfikacji informacji zawartych w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wieluniu.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2018 roku wynosiły **152.059,00 zł** i stanowiły 0,75% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31 grudnia 2018 roku (20.305.703,10 zł), a w 2019 roku wyniosły **171.699,40 zł** i stanowiły 0,75% wykonanych dochodów w tym okresie (22.877.578,51 zł).

Jako próbę do kontroli w latach 2018 - 2019 przyjęto 6 podatników. Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wraz z korektami wynosił w 2018 roku 76.156,00 zł (62 pojazdy), a w 2019 roku stanowił 83.826,00 zł (65 pojazdów).

*Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz wysokość podatku w 2018 i 2019 roku stanowi **załącznik nr 10 do protokołu kontroli**.*

Ustalenia kontroli

Wszyscy podatnicy przyjęci do próby złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2018 i 2019 rok. **Na większości deklaracji brak daty wpływu do Urzędu Gminy Czarnożyły, co narusza przepisy § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.** Kontrolujące nie mogły zweryfikować terminowości składania deklaracji zgodnie z przepisem art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku podatnicy składali korekty deklaracji. Właściwie określano moment powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego i prawidłowo proporcjonalnie obliczano wysokość podatku dla poszczególnych pojazdów. Zmiany w przedmiotach opodatkowania dokumentowano kserokopiami faktur zakupu lub sprzedaży, informacjami podatkowymi dla Gminy Czarnożyły ze Starostwa Powiatowego w Wieluniu.

Właściwie stosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Czarnożyły.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2018 roku wynosiły **6.750,00 zł** i stanowiły 0,13% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31 grudnia 2018 roku (20.305.703,10 zł), a w 2019 roku wyniosły **8.103,00 zł** i stanowiły 0,04% wykonanych dochodów w tym okresie (22.877.578,51 zł).

Jako próbę do kontroli w latach 2018 - 2019 przyjęto 100% podatników. Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wraz z korektami wynosił w 2018 roku 6.489,00 zł (6 pojazdów), a w 2019 roku stanowił 7.749,00 zł (9 pojazdów).

*Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz wysokość podatku w 2018 i 2019 roku stanowi **załącznik nr 11 do protokołu kontroli**.*

Ustalenia kontroli

Wszyscy podatnicy przyjęci do próby złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2018 i 2019 rok. W przypadku dwóch podatników na złożonych deklaracjach na podatek transportowy na rok 2018 i 2019 brak daty wpływu do Urzędu Gminy. W przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku podatnicy składali korekty deklaracji. Właściwie określano moment powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Czarnożyły, sporządzonych za 2018 i 2019 rok, w kolumnie 10 zaległości netto wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości (§ 0310):

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2018 rok	Stan na 31.12.2019 rok
osoby prawne	14,80	0,00
osoby fizyczne	43 251,85	47 194,85

Osoby fizyczne

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym wykazem zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych stwierdzono zaległość na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 82.470,76 zł (w tym 39.218,91 zł wpis hipoteki do ksiąg wieczystych), na kontach 36 podatników. Na dzień 31 grudnia 2019 roku zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 86.442,76 zł (w tym 39.247,91 zł wpis hipoteki do ksiąg wieczystych) pozostawały na kontach 29 podatników będących osobami fizycznymi.

Terminowość prowadzonych czynności windykacyjnych sprawdzono w oparciu o próbę wyspecyfikowanych w **zestawieniu stanowiącym załącznik nr 12 do protokołu kontroli** podatników posiadających zaległość z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych w roku 2019.

Ponadto sprawdzono konta 4 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych, posiadających największe zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku na kwotę łączną 79.415,57 zł, stanowiącą 96,3% wszystkich zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku na kwotę 84.186,27 zł, co stanowi 97,39% ogółu zaległości w tym okresie:

Numer konta podatnika	Zaległość na dzień 31 grudnia 2018 roku	Zaległość na dzień 31 grudnia 2019 roku
(...) ⁹	5 938,00	8 437,70
(...) ¹⁰	68 122,57	68 990,57
(...) ¹¹	3 007,00	2 378,00
(...) ¹²	2 348,00	4 380,00

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

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

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

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

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Na podstawie powyższej próby stwierdzono, że w 2019 roku upomnienia wystawiano po upływie terminu płatności poszczególnej raty, a w przypadku braku wpłaty zaległości wystawiano tytuły wykonawcze. Na zadłużenie z lat wcześniejszych wystawiono tytuły wykonawcze oraz dokonano wpisów hipoteki do ksiąg wieczystych.

Podatek rolny

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Czarnożyły, sporządzonych za 2018 i 2019 rok, w kolumnie 10 zaległości netto wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku rolnym (§ 0320):

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2018 rok	Stan na 31.12.2019 rok
osoby prawne	0,00	0,00
osoby fizyczne	27 300,99	24 292,53

Osoby fizyczne

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym wykazem zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych stwierdzono zaległość na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 36.445,18 zł (w tym 9.144,19 zł wpis hipoteki do ksiąg wieczystych), na kontach 61 podatników. Na dzień 31 grudnia 2019 roku zaległości w podatku rolnym na kwotę 33.968,72 zł (w tym 9.676,19 zł wpis hipoteki do ksiąg wieczystych) pozostawały na kontach 52 podatników będących osobami fizycznymi.

Sprawdzono konta 7 podatników podatku rolnego będących osobami fizycznymi, posiadających zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku na kwotę łączną 16.067,47 zł, stanowiącą 44,09% wszystkich zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku na kwotę 14.934,27 zł, co stanowi 43,97% ogółu zaległości w tym okresie:

Numer konta podatnika	Zaległość na dzień 31 grudnia 2018 roku	Zaległość na dzień 31 grudnia 2019 roku
(...) ¹³	1 127,00	0,00
(...) ¹⁴	1 021,37	1 146,37

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	524,00	414,00
(...) ¹⁶	5 610,80	5 610,80
(...) ¹⁷	3 534,10	3 919,10
(...) ¹⁸	1 201,20	0,00
(...) ¹⁹	3 049,00	3 844,00

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Na koncie podatnika o numerze konta wymiarowego (...) ²⁰ na dzień 31 grudnia 2018 roku występowała zaległość w kwocie 3.534,10 zł dotyczyła podatku z tytułu IV raty 2007 roku, IV raty 2008 roku, podatku za lata 2009-2010, rat II-IV 2011 roku, podatku za okres 2012 - 2018. Na dzień 31 grudnia 2019 roku zaległość wynosiła 3.919,10 zł i dotyczyła powyższych rat i podatku za 2019 rok. Kontrolującym przedłożono Postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego nr 1024.SEE.711-1.1248.2018.BA z dnia 5 grudnia 2018 roku Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu prowadzonego na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych na zaległości w wysokości łącznej 1.317,10 zł z okresu od 2007 do 2012 roku. Powyższe zaległości nie zostały odpisane i nadal figurują na koncie podatnika – wydruk karty wymiarowej za 2019 rok z dnia 19 maja 2020 roku.

Zwraca się uwagę na przepis art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi że zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Organ

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

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

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

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

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

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

podatkowy winien analizować zobowiązania podatkowe poszczególnych podatników, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, określonych w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z zapisem art. 59 § 1 powołanej ustawy zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części między innymi wskutek przedawnienia (pkt 9).

Podatek od środków transportowych

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Czarnożyły, sporządzonych za 2018 i 2019 rok, w kolumnie 10 zaległości netto wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych (§ 0340):

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2018 rok	Stan na 31.12.2019 rok
osoby prawne	0,00	0,00
osoby fizyczne	8 282,00	542,60

Osoby fizyczne

Zaległość w łącznej wysokości 8.282,00 zł na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczyła trzech podatników (6 pojazdów), a na dzień 31 grudnia 2019 roku w wysokości 542,60 zł dotyczyła jednego podatnika (1 pojazd). Skontrolowano 100% zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku pod kątem prowadzonych czynności windykacyjnych.

*Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi **załącznik nr 15 do protokołu kontroli**.*

Terminowość prowadzonych czynności windykacyjnych sprawdzono również w oparciu o próbę wyspecyfikowanych w *zestawieniu stanowiącym **załącznik nr 12 do protokołu kontroli*** podatników posiadających zaległość z tytułu I i II raty podatku od środków transportowych w roku 2019.

Ustalenia kontroli

W wybranej próbie podatników czynności windykacyjne wobec zaległości z tytułu I i II raty podatku za 2019 rok prowadzono bieżąco stosując przepisy wynikające z obowiązującego od dnia 1 stycznia 2016 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483). Na zaległości z lat wcześniejszych wystawiono tytuły wykonawcze.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Rada Gminy Czarnożyły nie podjęła uchwały określającej zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Ewidencja wpłat czynszu najmu, dzierżawy oraz opłat za użytkowanie wieczyste prowadzona jest na koncie 221, według podziałek klasyfikacyjnych, ewidencja szczegółowa w podziale na poszczególnych najemców, dzierżawców i użytkowników wieczystych prowadzona jest ręcznie.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2018 rok		2019 rok	
Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
18 000,00	18 000,00	44 000,00	44 000,00

Sprzedaż nieruchomości - działki nr 958/3 i 958/2 - stanowiących własność Gminy Czarnożyły, na rzecz użytkownika wieczystego

Użytkownik wieczysty zwrócił się z wnioskiem z dnia 12 marca 2019 roku do Urzędu Gminy Czarnożyły o możliwość wykupu na własność działki nr 958/2 o powierzchni 0,0633 ha (oddanej w użytkowanie wieczyste w dniu 7 września 2009 roku Rep. A 3873/2009) i działki nr 958/3 o powierzchni 0,2646 ha (oddanej w użytkowanie wieczyste w dniu 6 września 2012 roku Rep. A 1006/2012) położonych w obrębie ewidencyjnym Czarnożyły.

Operat szacunkowy sporządzony w dniu 26 listopada 2018 roku przez rzeczoznawcę majątkowego o numerze uprawnień 6816 - wartość rynkowa prawa własności nieruchomości 958/3 o powierzchni 2.646 m² 52.000,00 zł, wartość rynkowa prawa wieczystego użytkowania przedmiotowej nieruchomości 31.000,00 zł. Opłata za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności wynosi 21.000,00 zł (52.000,00 - 31.000,00).

Operat szacunkowy sporządzony w dniu 31 maja 2019 roku przez rzeczoznawcę majątkowego o numerze uprawnień 6816 w celu ustalenia ceny przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - wartość rynkowa prawa własności nieruchomości 958/2 o powierzchni 633 m² 15.000,00 zł, wartość rynkowa prawa wieczystego użytkowania przedmiotowej nieruchomości 9.000,00 zł. Opłata za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości w prawo własności wynosi 6.000,00 zł (15.000,00 - 9.000,00).

Uchwała Rady Gminy Czarnożyły nr XI/59/19 z dnia 18 lipca 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowych położonych we wsi Czarnożyły będących własnością Gminy Czarnożyły oznaczonych w ewidencji gruntów jako działka nr 958/3 o powierzchni 0,2646 ha, KW Nr SR1W/00105958/3 oraz działka nr 958/2 o powierzchni 0,0633 ha, KW Nr SR1W/00039683/0 na rzecz użytkownika wieczystego.

Wójt Gminy ogłosił Wykaz przedmiotowych nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz użytkownika wieczystego. Cena nieruchomości podana w wykazie jest ceną określoną w operatach szacunkowych, odpowiednio 21.000,00 zł i 6.000,00 zł.

Przedmiotowy Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniach od 26 lipca do 16 sierpnia 2019 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy od dnia 26 lipca 2019 roku oraz w gazecie Dziennik Łódzki.

W dniu 12 września 2019 roku spisano protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży działki nr 958/3 oraz 958/2 położonych w Czarnożyłach. Kupujący oświadczyli, że zapoznali się z operatami szacunkowymi określającymi wartość poszczególnych działek i zobowiązują się zapłacić kwotę łącznie 27.000,00 zł najpóźniej dwa dni przed podpisaniem aktu notarialnego. W protokole uzgodniono, że koszty notarialne oraz wyceny nieruchomości ponoszą kupujący.

Pismem znak: GN.6840.1.2019 z dnia 27 września 2019 roku poinformowano użytkownika wieczystego o terminie zawarcia umowy notarialnej – 10 października 2019 roku oraz terminie wpłaty 27.000 zł zgodnie z protokołem uzgodnień – do 8 października 2019 roku. Ponadto Urząd Gminy poinformował, że zwrot kosztów za wycenę nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego wynosi 700,00 zł. Kwotę należy wpłacić na konto Urzędu Gminy oddzielnym przelewem. W przypadku nieuregulowania należności w oznaczonym terminie, nie dojdzie do podpisania umowy.

Bankowe potwierdzenie wykonania operacji przelew 700,00 zł tytułem zwrotu kosztów wyceny z dnia 8 października 2019 roku. Bankowe potwierdzenie wykonania operacji przelew 27.000,00 zł tytułem zakup działki 958/3, 958/2 z dnia 8 października 2019 roku.

Umowa sprzedaży nieruchomości oznaczonej nr 958/2 o powierzchni 0,0633 ha za cenę 6.000,00 zł oraz nr 958/3 o powierzchni 0,2646 ha za cenę 21.000,00 zł dotychczasowemu użytkownikowi wieczystemu została zawarta w dniu 10 października 2019 roku Akt notarialny Repertorium A numer 2984/2019.

Sprzedaż nieruchomości - działka nr 959/8 - stanowiącej własność Gminy Czarnożyły, na rzecz użytkownika wieczystego

Użytkownik wieczysty zwrócił się z wnioskiem z dnia 12 marca 2019 roku do Urzędu Gminy Czarnożyły o możliwość wykupu na własność działki nr 959/8 o powierzchni 0,1759 ha (oddanej w użytkowanie wieczyste w dniu 26 września 2008 roku Rep. A 7283/2008) położonej w obrębie ewidencyjnym Czarnożyły.

Operat szacunkowy sporządzony w dniu 31 maja 2019 roku przez rzeczoznawcę majątkowego o numerze uprawnień 6816 w celu ustalenia ceny przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - wartość rynkowa prawa własności nieruchomości 959/8 o powierzchni 1.759 m² 43.000,00 zł, wartość rynkowa prawa wieczystego użytkowania przedmiotowej nieruchomości 26.000,00 zł. Opłata za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości w prawo własności wynosi 17.000,00 zł (43.000,00 – 26.000,00).

Uchwała Rady Gminy Czarnożyły nr XI/58/19 z dnia 18 lipca 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej położonej we wsi Czarnożyły będącej własnością Gminy Czarnożyły oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 959/8 o powierzchni 0,1759 ha, KW Nr SR1W/00041233/8 na rzecz użytkownika wieczystego.

Wójt Gminy ogłosił Wykaz przedmiotowej nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz użytkownika wieczystego. Cena nieruchomości podana w wykazie jest ceną określoną w operacie szacunkowym - 17.000,00 zł.

Przedmiotowy Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniach od 26 lipca do 16 sierpnia 2019 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy od dnia 26 lipca 2019 roku oraz w gazecie Dziennik Łódzki.

W dniu 12 września 2019 roku spisano protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży działki nr 959/8 położonej w Czarnożyłach. Kupujący oświadczyli, że zapoznali się z operatem szacunkowym określającym wartość działki i zobowiązują się zapłacić kwotę 17.000,00

zł najpóźniej dwa dni przed podpisaniem aktu notarialnego. W protokole uzgodniono, że koszty notarialne oraz wyceny nieruchomości ponoszą kupujący.

Pismem znak: GN.6840.2.2019 z dnia 27 września 2019 roku poinformowano użytkownika wieczystego o terminie zawarcia umowy notarialnej – 10 października 2019 roku oraz terminie wpłaty 17.000 zł zgodnie z protokołem uzgodnień – do 8 października 2019 roku. Ponadto Urząd Gminy poinformował, że zwrot kosztów za wycenę nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego wynosi 350,00 zł. Kwotę należy wpłacić na konto Urzędu Gminy oddzielnym przelewem. W przypadku nieuregulowania należności w oznaczonym terminie, nie dojdzie do podpisania umowy.

Bankowe potwierdzenie wykonania operacji przelew 350,00 zł tytułem zwrotu kosztów wyceny z dnia 8 października 2019 roku. Bankowe potwierdzenie wykonania operacji przelew 17.000,00 zł tytułem zakup działki 959/8 z dnia 8 października 2019 roku.

Umowa sprzedaży nieruchomości oznaczonej nr 959/8 o powierzchni 0,1759 ha za cenę 17.000,00 zł dotychczasowemu użytkownikowi wieczystemu została zawarta w dniu 10 października 2019 roku Akt notarialny Repertorium A numer 2971/2019.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2018 rok		2019 rok	
Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
3 400,00	3 483,70	3 400,00	6 565,33

W okresie 2018-2019 kontrolowana jednostka nie przekazywała nieruchomości w użytkowanie wieczyste. W okresie wcześniejszym oddanych w użytkowanie wieczyste było 8 nieruchomości gruntowych, z tego w 2019 roku trzy nieruchomości zostały sprzedane na rzecz ich użytkowników wieczystych (opisane powyżej). Terminowość wnoszenia opłat oraz zgodność wysokości wnoszonych opłat z umowami została skontrolowana w odniesieniu do pozostałych 4 użytkowników wieczystych (5 nieruchomości gruntowych).

Działka nr 78/11 o powierzchni 0,2400 ha oraz działka nr 114 o powierzchni 0,4100 ha położone w obrębie ewidencyjnym Opojowice – ustanowienie prawa użytkowania wieczystego aktem notarialnym Repertorium A Nr 3982/2003 z dnia 20 sierpnia 2003 roku. Wartość gruntu została ustalona w lipcu 2003 roku przez biegłego z zakresu szacowania nieruchomości na kwotę 12.100,00 zł na potrzeby oddania gruntu w użytkowanie wieczyste - określono opłatę roczną w wysokości 0,3% wartości gruntu, tj. 36,30 zł. Opłata za 2018 i 2019 rok wpłynęła terminowo odpowiednio w dniu 9 marca 2018 roku i 29 marca 2019 roku. Brak aktualizacji opłaty rocznej.

Działka nr 560 o powierzchni 0,07 ha położona w obrębie ewidencyjnym Gromadzice – sprzedaż prawa użytkowania wieczystego aktem notarialnym Repertorium A Nr 180/2017 z dnia 19 stycznia 2017 roku – zmiana użytkownika. Opłata roczna w wysokości 22,51 zł (3% wartości gruntu – opłata ustanowiona w 1996 roku) za 2018 i

2019 rok wpłynęła terminowo odpowiednio w dniu 26 lutego 2018 roku i 15 lutego 2019 roku. Brak aktualizacji opłaty rocznej.

Działka nr 165 o powierzchni 0,1000 ha położona w obrębie ewidencyjnym Wydrzyn – prawo użytkowania wieczystego aktem notarialnym Repertorium A Nr 865/2018 z dnia 9 marca 2018 roku – zmiana użytkownika. Opłata roczna w wysokości 35,10 zł (3% wartości gruntu – opłata ustanowiona w 1996 roku) za 2018 rok (26,37 zł) i 2019 rok wpłynęła po ustawowym terminie odpowiednio w dniu 23 kwietnia 2018 roku i 2 sierpnia 2019 roku, pobrano odsetki w wysokości 0,62 zł. Brak aktualizacji opłaty rocznej.

Działka nr 958/4 o powierzchni 1,0121 ha położona w obrębie ewidencyjnym Czarnożyły – prawo użytkowania wieczystego aktem notarialnym Repertorium A Nr 735/1999 z dnia 11 lutego 1999 roku. Wartość gruntu została ustalona w listopadzie 2018 roku przez biegłego z zakresu szacowania nieruchomości na kwotę 125.000,00 zł na potrzeby aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego - określono opłatę roczną w wysokości 9% wartości gruntu (uchwała Rady Gminy w Czarnożyłach nr XI/58/95 z dnia 30 listopada 1995 roku), tj. 11.250,00 zł. Opłata za 2018 rok (2.527,70 zł) wpłynęła terminowo w dniu 29 marca 2018 roku, a za 2019 rok (5.055,40 zł) w dniu 3 kwietnia 2019 roku, pobrano odsetki w wysokości 1,94 zł.

Sylwia Pietraszewska – referent ds. gospodarki nieruchomościami i księgowości budżetowej wyjaśniła, że w 2020 roku zostanie wykonana aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego dla działek o numerach ewidencyjnych 560 w miejscowości Gromadzice, 165 w miejscowości Wydrzyn, 78/11 i 114 w miejscowości Opojowice. Operaty szacunkowe zostaną sporządzone w ostatnim kwartale roku.

*Wyjaśnienie w sprawie aktualizacji rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego stanowi **załącznik nr 16 do protokołu kontroli**.*

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2018 rok		2019 rok	
Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
7 800,00	8 927,69	9 200,00	9 453,24

W kontrolowanym okresie obowiązywały 3 umowy najmu i jedna umowa dzierżawy gruntu zawarta w 2019 roku. Skontrolowano terminowość wpłaty czynszu w oparciu o umowy najmu zawarte w okresie wcześniejszym i prawidłowość zawarcia w 2019 roku umowy dzierżawy gruntu.

Umowa najmu lokalu zawarta w dniu 26 lutego 1993 roku na czas nieokreślony z Rejonowym Urzędem Pocztowym w Sieradzu na wynajem pomieszczeń o łącznej powierzchni 43,80 m². Aneks nr 15 CIRI/6/RN/A1993/A15/13 z dnia 5 kwietnia 2013 roku dokonano zmiany wielkości wynajmowanych pomieszczeń na 31,02 m². Miesięczny czynsz jest waloryzowany – od 1 lipca 2018 roku stawka za metr kwadratowy wynosi 10,38 zł plus VAT (31,02 x 10,38 = 321,99 zł netto), od 1 lipca 2019 roku stawka czynszu wynosi 10,55 zł za m² plus VAT (31,02 x 10,55 = 327,26 zł netto). Czynsz

płatny jest w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury – w 2019 roku najemca wpłacał czynsz terminowo.

Umowa najmu lokalu zawarta w dniu 26 lutego 1993 roku na czas nieokreślony z Telekomunikacją Polską SA (obecnie Orange Polska SA) na wynajem pomieszczeń o łącznej powierzchni 15,50 m². Miesięczny czynsz jest waloryzowany – od 1 lipca 2018 roku stawka za metr kwadratowy wynosi 10,38 zł plus VAT (15,50 x 10,38 = 160,89 zł netto), od 1 lipca 2019 roku stawka czynszu wynosi 10,55 zł za m² plus VAT (15,50 x 10,55 = 163,53 zł netto). Czynsz płatny kwartalnie w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury – w 2019 roku wpłata za fakturę 3/01/2019 z dnia 10 stycznia 2019 roku z terminem płatności do 25 stycznia 2019 roku została dokonana w dniu 11 lutego 2019 roku (WB 508/1), wpłata za fakturę 2/10/2019 z dnia 8 października 2019 roku z terminem płatności 22 października 2019 roku została dokonana w dniu 28 listopada 2019 roku (WB 4505/1).

Zgodnie z unormowaniami zawartymi w art. 359 § 1 i § 2 oraz art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1145 ze zm.), odsetki od sumy pieniężnej należą się tylko wtedy, gdy to wynika z czynności prawnej albo z ustawy, z orzeczenia sądu lub z decyzji innego właściwego organu. Jeżeli wysokość odsetek nie jest w inny sposób określona, należą się odsetki ustawowe w wysokości równej sumie stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego i 3,5 punktów procentowych. Jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

W trakcie kontroli RIO wystawiono Notę odsetkową nr 1/2020 z dnia 2 czerwca 2020 roku na kwotę 6,22 zł (1,94 zł za 17 dni zwłoki – faktura 3/01/2019, 4,28 zł za 37 dni zwłoki – faktura 2/10/2019) – najemca dokonał wpłaty naliczonych odsetek w dniu 12 czerwca 2020 roku.

Umowa najmu zawarta w dniu 10 lipca 2018 roku na czas określony do dnia 8 lipca 2021 roku, przedmiotem najmu jest powierzchnia około 5 m² stanowiąca część działki nr 814 w miejscowości Czarnożyły z przeznaczeniem na montaż Paczkomatu. Miesięczny czynsz w wysokości 100 zł plus VAT płatny w terminie 7 dni od otrzymania faktury. Czynsz podlega corocznej waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za okres roku poprzedniego ogłoszony przez GUS. Czynsz płatny w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury – w zakresie wpłat za trzy miesiące: czerwiec, lipiec i listopad 2019 roku kontrolujące nie mogły potwierdzić terminowości dokonanych wpłat, ponieważ nie przedłożono zwrotki potwierdzającej datę odbioru faktury. W pozostałych miesiącach wpłat czynszu dokonano terminowo.

Dzierżawa nieruchomości gruntowej nr 99 w miejscowości Łągiewniki

W dniu 28 grudnia 2018 roku do Urzędu Gminy wpłynął wniosek o wydzierżawienie działki nr 99 w Łągiewnikach. Z treści pisma wynika, że przedmiotowa działka była rekultywowana i uprawiana od ponad 30 lat przez wnioskodawcę, który nadal chce ją uprawiać. Sylwia Pietraszewska wyjaśniła, że po zapoznaniu się z wnioskiem ustalono brak dokumentacji potwierdzającej wcześniejsze zawarcie jakiegokolwiek umowy dzierżawy. Działka sklasyfikowana jest jako nieużytek, porośnięty roślinnością. Wnioskodawca wygospodarował sobie kawałek ziemi, który użytkuje. Opłata została ustalona pomiędzy stronami na kwotę 150,00 zł rocznie.

*Wyjaśnienie Sylwii Pietraszewskiej stanowi **załącznik nr 17 do protokołu kontroli**.*

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia.

Zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 65 ze zm.) właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

W art. 35 ust. 1b powołanej ustawy wyraźnie wskazano, że obowiązek, sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie nie dotyczy tylko oddania nieruchomości w najem, dzierżawę lub użyczenie na czas oznaczony do 3 miesięcy. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Zatem w powyższym przypadku nie zachowano procedury oddania nieruchomości w dzierżawę w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Umowę dzierżawy nieruchomości będącej własnością Gminy Czarnożyły położonej w miejscowości Łagiewniki oznaczonej nr 99 o powierzchni 1,7500 ha, zawarto w dniu 21 stycznia 2019 roku na okres trzech lat od dnia 21 stycznia 2019 roku do dnia 19 stycznia 2022 roku. Dzierżawca zobowiązuje się do płacenia czynszu dzierżawnego w wysokości 150 zł rocznie, do dnia 31 marca każdego roku, stawka czynszu będzie waloryzowana corocznie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za okres roku poprzedniego ogłoszony przez GUS. W 2019 roku zapłaty czynszu dokonano w terminie.

Inne dochody z majątku

Skarbnik Gminy oświadczyła, że Gmina Czarnożyły w kontrolowanym okresie nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej i renty planistycznej. Damian Stępień referent ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych wyjaśnił, że w uchwale nr XV/57/2004 z dnia 29 marca 2004 roku w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Czarnożyły oraz zmianach do uchwały, Rada Gminy ustaliła stawkę opłaty planistycznej 30% dla terenów oznaczonych na planie symbolami MN, MMR, UTL, UCm, UC, PPw, PPn. W latach 2018-2019 Wójt Gminy nie prowadził postępowań administracyjnych w sprawie wymierzenia opłaty planistycznej z tytułu zbycia nieruchomości położonych na terenie Gminy Czarnożyły.

*Wyjaśnienie Damiana Stępień referenta ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych stanowi **załącznik nr 18 do protokołu kontroli**.*

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2019 ROK

Informacje ogólne

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

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnożyłach uchwalony został przez Radę Gminy Czarnożyły uchwałą nr XLVI/227/2014 z dnia 30 września 2014 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 18 listopada 2014 roku, poz. 4039), zmiana uchwałą nr XVIII/98/2016 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 7 czerwca 2016 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnożyłach jest od dnia 25 stycznia 2018 roku Agnieszka Klatka na podstawie umowy o pracę. W okresie wcześniejszym funkcję kierownika GOPS w Czarnożyłach pełniła Krystyna Tomaszewska (od dnia 1 lipca 1990 roku) (...) ²¹.

Wójt Gminy upoważnił kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do:

- wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy – upoważnienie nr Or.0052.1.2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku,
- prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych i prowadzenia postępowania – upoważnienie nr Or.0052.2.2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku,
- załatwiania w imieniu Wójta indywidualnych spraw z zakresu świadczeń rodzinnych oraz z zakresu ustalania i wypłaty zasiłków dla opiekunów, w tym również do wydawania decyzji administracyjnych – upoważnienie nr Or.0052.3.2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku oraz nr Or.0052.4.2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku,
- realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 roku o Karcie Dużej Rodziny (tj. Dz. U. z 2017 r. , poz. 1832 ze zm.) - upoważnienie nr Or.0052.5.2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku,
- prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego, określonych ustawą z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1851 ze zm.) oraz do wydawania w tych sprawach decyzji - upoważnienie nr Or.0052.6.2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku.

²¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2019 roku

Wyszczególnienie	2019 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	0
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	0
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	5.689,98
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	27.081,94
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	47,31
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	0
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	0
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	358.910,18
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	0

W 2019 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnożyłach udzielił 9 zasiłków stałych i 8 zasiłków okresowych.

Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w [załączniku nr 19 do protokołu kontroli](#).

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2019 ROK

W okresie objętym kontrolą kwota przekazanych dotacji na rzecz organizacji pozarządowych nie przekroczyła 50.000,00 zł, odstąpiono od kontroli.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2019

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zarządzeniem nr 66/2017 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 28 grudnia 2017 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Czarnożyły, zmiana zarządzeniem Wójta Gminy Czarnożyły: nr 76/2018, 30/2019 z dnia 19 czerwca 2019 roku, 30 grudnia 2019 roku.

Stan zatrudnienia w administracji Urzędu Gminy Czarnożyły na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 19 osób, dodatkowo na stanowisku obsługi zatrudniano 5 osób.

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

- lista płac podstawowa za m-c marzec 2019 roku, sporządzona w dniu 27 marca 2019 roku, przelew w dniu 29 marca 2019 roku, wb nr 61/2019,
- lista płac podstawowa za m-c czerwiec 2019 roku, sporządzona w dniu 26 czerwca 2019 roku, przelew w dniu 27 czerwca 2019 roku, wb nr 122/2019
- lista płac podstawowa za m-c listopad 2019 roku, sporządzona w dniu 25 listopada 2019 roku, przelew w dniu 27 listopada 2019 roku, wb nr 228/2019.

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy Czarnożyły:

- | | |
|------------------------|--|
| - Andrzej Modrzejewski | - Wójt Gminy, |
| - Piotr Kędzia | - Sekretarz Gminy, |
| - Barbara Cieślak | - Skarbnik Gminy, |
| - Anna Tomaszewska | - inspektor ds. księgowości podatkowej, |
| - Ewelina Błaszczyk | - inspektor ds. księgowości budżetowej i wynagrodzeń, |
| - Iwona Pietrzak | - inspektor ds. organizacyjnych, działalności gospodarczej i obrony, |
| - Damian Stępień | - referent ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych. |

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2019 roku obowiązywało następujące wynagrodzenie dla Wójta Gminy Czarnożyły:

- na podstawie uchwały nr II/8/2018 z dnia 28 listopada 2018 roku - wynagrodzenie zasadnicze 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 32% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 2.112,00 zł; dodatek stażowy – 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Ww. kwoty wynagrodzeń nie przekraczały maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.). Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w okresie objętym kontrolą prowadzone były komputerowo, również listy płac sporządzane były przy użyciu programu komputerowego. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętych próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Objęte kontrolą listy płac zostały sporządzone przez Ewelinę Błaszczyk – inspektora ds. księgowości budżetowej i wynagrodzeń, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, podpisane przez głównego księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

W 2019 roku kontrolowana jednostka nie wypłacała ekwiwalentu za urlop.

Odprawy

W okresie kontrolowanym w jednostce kontrolowanej przyznano i wypłacono jedną odprawę emerytalną, którą naliczono zgodnie z art. 38 ust. 3-5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 ze zm.).

- w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, z powodu przejścia na emeryturę z dniem 25 września 2019 roku, wypłaty odprawy emerytalnej dla (...) ²² dokonano w oparciu o pismo znak Or.2122.2.16.2019 z dnia 25 września 2019 roku, zgodnie z którym ww. osobie przyznano jednorazową odprawę pieniężną w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia obliczonego wg zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Naliczenie odprawy w kwocie 34.344,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym pracownika w kwocie 4.770,00, zł oraz dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. 954,00 zł. Łączną kwotę stałych składników wynagrodzenia pomnożono przez 6 i otrzymano ww. kwotę. Odprawę w wysokości 28.162,00 zł wypłacono na podstawie listy płac z dnia 24 września 2019 roku, przelew w dniu 25 września 2019 roku.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

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

Zasady wypłaty diet

W kontrolowanym okresie, w jednostce na diety dla radnych (Rada Gminy w składzie 15 osób) wydatkowano w dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 kwotę 111.910 zł, co stanowiło 96,05% wydatków planowanych (116.500,00 zł).

Zasady wypłaty diet w kontrolowanym okresie normowała uchwała VI/37/19 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 5 marca 2019 roku w sprawie ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży służbowych oraz zasad ich przyznawania radnym Rady Gminy Czarnożyły oraz sołtysom.

Rada Gminy ustaliła dla Radnego Gminy Czarnożyły zryczałtowaną dietę za udział w posiedzeniu Rady i Komisji w wysokości 350,00 zł. Radnemu przysługuje tylko jedna dieta w danym dniu, niezależnie od liczby posiedzeń, w których uczestniczył. Dieta radnego wypłacana jest w dniu odbytego posiedzenia na podstawie listy obecności.

Dla Przewodniczącego Rady ustalono dietę w formie miesięcznego ryczałtu w wysokości 1.315,00 zł. Wiceprzewodniczącemu Rady w razie pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady, przysługuje dieta w wysokości ustalonej dla przewodniczącego proporcjonalnie do czasu trwania zastępstwa, nie mniej niż 10% miesięcznej diety. Wysokość diety Przewodniczącego Rady zostaje proporcjonalnie zmniejszona.

Dla sołtysów z terenu Gminy Czarnożyły nie będących radnymi ustalono zryczałtowaną dietę za udział w sesji Radnych w wysokości 260,00 zł. Sołtysowi przysługuje tylko jedna dieta w danym dniu, niezależnie od liczby sesji, w których uczestniczył.

Radnemu odbywającemu podróż służbową pojazdem nie będącym własnością gminy, przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości określonej w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych,

²² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r., Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Wcześniej w powyższym względzie obowiązywała uchwała nr VI/23/2011 Rady Gminy z dnia 3 marca 2011 roku w sprawie diet oraz zwrotu kosztów podróży dla radnych oraz sołtysów za czynności związane z działalnością Rady, zmiana uchwałą nr XXX/146/2013 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 14 marca 2013 roku.

Prawidłowość wypłaty diet

Wysokość diet przysługujących radnemu gminy zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.), obecnie obowiązuje tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 713) 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 ze zm.). Jednocześnie, zgodnie z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu (Dz. U. nr 61, poz. 710), radnemu w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety.

Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe:

- w 2019 roku wynosiła 1.789,42 zł, co oznacza, że maksymalna wysokość diet przysługujących radnemu gminy w 2019 roku, w ciągu miesiąca nie mogła przekroczyć 2.684,13 zł (1.789,42 zł x 1,5), natomiast 50% tej kwoty wynosi 1.342,07 zł.

Kontrolą prawidłowości naliczenia i wypłat diet dla radnych i sołtysów objęto dokumenty wypłat diet w miesiącach: marzec, czerwiec i październik 2019 roku:

- lista płac za miesiąc marzec z dnia 29 marca 2019 roku - dieta dla Przewodniczącego Rady Gminy, w załączeniu lista obecności z posiedzenia Rady Gminy z dnia 5 marca 2019 roku - wypłata w łącznej kwocie 1.315,00 zł, wb nr 063/2019 z dnia 29 marca 2019 roku;
- lista płac diet dla radnych za udział w sesji w dniu 5 marca 2019 roku, w załączeniu lista obecności z posiedzenia Rady Gminy z dnia 5 marca 2019 roku - wypłata w łącznej kwocie 3.510,00 zł, rk nr 5/2019 z dnia 5 marca 2019 roku oraz wyrównanie w łącznej kwocie 1.040,00 zł, rk nr 8/2019 z dnia 26 marca 2019 roku;
- lista płac sołtysów za udział w sesji w dniu 5 marca 2019 roku, w załączeniu lista obecności z posiedzenia Rady Gminy z dnia 5 marca 2019 roku - wypłata w łącznej kwocie 1.800,00 zł, rk nr 5/2019 z dnia 5 marca 2019 roku oraz wyrównanie w łącznej kwocie 800,00 zł, rk nr 8/2019 z dnia 26 marca 2019 roku;
- lista płac diet dla radnych za udział w sesji w dniu 26 marca 2019 roku, w załączeniu lista obecności z posiedzenia Rady Gminy z dnia 26 marca 2019 roku - wypłata w łącznej kwocie 4.550,00 zł, rk nr 8/2019 z dnia 26 marca 2019 roku;
- lista płac sołtysów za udział w sesji w dniu 26 marca 2019 roku, w załączeniu lista obecności z posiedzenia Rady Gminy z dnia 26 marca 2019 roku - wypłata w łącznej kwocie 2.860, 00 zł, Rk nr 8/2019 z dnia 26 marca 2019 roku;
- lista płac za miesiąc czerwiec z dnia 28 czerwca 2019 roku - dieta dla Przewodniczącego Rady Gminy, w załączeniu lista obecności z posiedzenia Rady Gminy z dnia 12 czerwca 2019 roku - wypłata w łącznej kwocie 1.315,00 zł, wb nr 123/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku;

- lista płac diet dla radnych za udział w sesji w dniu 12 czerwca 2019 roku, w załączeniu lista obecności z posiedzenia Rady Gminy z dnia 12 czerwca 2019 roku - wypłata w łącznej kwocie 4.900,00 zł, rk nr 19/2019 z dnia 12 czerwca 2019 roku;
- lista płac sołtysów za udział w sesji w dniu 12 czerwca 2019 roku, w załączeniu lista obecności z posiedzenia Rady Gminy z dnia 12 czerwca 2019 roku - wypłata w łącznej kwocie 2.340,00 zł, Rk nr 19/2019 z dnia 12 czerwca 2019 roku;
- lista płac członków Komisji Oświaty, Kultury i Spraw Społecznych na posiedzeniu w dniu 17 czerwca 2019 roku, w załączeniu lista obecności z posiedzenia z dnia 17 czerwca 2019 roku - wypłata w łącznej kwocie 1.050,00 zł, Rk nr 20/2019 z dnia 17 czerwca 2019 roku;
- lista płac za miesiąc listopad z dnia 29 listopada 2019 roku - dieta dla Przewodniczącego Rady Gminy, w załączeniu lista obecności z posiedzenia Rady Gminy z dnia 28 listopada 2019 roku - wypłata w łącznej kwocie 1.315,00 zł, wb nr 230/2019 z dnia 29 listopada 2019 roku;
- lista płac diet dla radnych za udział w sesji w dniu 28 listopada 2019 roku, w załączeniu lista obecności z posiedzenia Rady Gminy z dnia 28 listopada 2019 roku - wypłata w łącznej kwocie 4.550,00 zł, rk nr 43/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku;
- lista płac sołtysów za udział w sesji w dniu 28 listopada 2019 roku, w załączeniu lista obecności z posiedzenia Rady Gminy z dnia 28 listopada 2019 roku - wypłata w łącznej kwocie 2.860,00 zł, Rk nr 43/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku;

Ustalenia kontroli

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

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

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2018 – 2019

Dział	Rozdział	2018 rok		2019 rok	
		Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6 000,00	6 000,00	168 500,00	166 299,04
600	60016	1 810 500,00	1 795 873,92	3 038 866,00	2 968 718,10
700	70095	0,00	0,00	13 000,00	0,00
750	75022	17 000,00	16 187,51	0,00	0,00
750	75023	0,00	0,00	5 000,00	4 920,00
750	75095	270 000,00	212 713,96	0,00	0,00
754	75404	0,00	0,00	5 000,00	4 754,03
754	75410	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00
754	75412	427 000,00	425 862,50	66 290,00	66 035,00
754	75495	0,00	0,00	45 000,00	44 804,05

758	75809	605 000,00	601 050,24	23 001,00	23 001,00
801	80101	0,00	0,00	29 500,00	29 500,00
801	80195	0,00	0,00	42 000,00	40 467,00
900	90001	1 046 500,00	998 696,33	1 694 000,00	1 676 982,02
900	90005	1 733 020,00	1 255 384,22	2 257 568,50	2 223 053,86
900	90015	0,00	0,00	10 000,00	9 182,78
900	90095	100 000,00	85 676,07	0,00	0,00
926	92695	40 000,00	39 960,00	34 000,00	32 880,00
Razem		6 060 020,00	5 442 404,75	7 431 725,50	7 290 596,88
Wydatki budżetowe ogółem		22 943 797,80	21 071 937,93	25 426 980,15	23 893 841,23
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem		26,41%	25,83%	30,42%	30,51%

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2018-2019

W 2018 roku w Gminie Czarnożyły na realizację wydatków majątkowych (inwestycje, zakupy inwestycyjne, pomoc finansowa na zadania inwestycyjne) wydatkowano 5.442.404,75 zł, które zostały sfinansowane:

- środkami budżetu gminy w wysokości 3.954.744,44 zł,
- dotacją z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w wysokości 183.000,00 zł,
- dotacją z RPO Województwa Łódzkiego w wysokości 820.400,00 zł,
- kredytem w wysokości 300.000,00 zł,
- wpłatą mieszkańców Gminy na budowę kolektorów słonecznych w wysokości 184.260,31 zł.

W 2019 roku w Gminie Czarnożyły na realizację wydatków majątkowych (inwestycje, zakupy inwestycyjne, pomoc finansowa na zadania inwestycyjne) wydatkowano 7.290.596,88 zł, które zostały sfinansowane:

- środkami budżetu gminy w wysokości 2.777.091,59 zł,
- dotacją z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w wysokości 72.560,00 zł,
- dotacją z Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 1.515.687,00 zł,
- dotacją z Ministerstwa Sprawiedliwości w wysokości 12.625,50 zł,
- dotacją z RPO Województwa Łódzkiego w wysokości 2.020.466,63 zł,
- kredytem w wysokości 500.000,00 zł,
- wpłatą Społecznego Komitetu Budowy Kanalizacji w wysokości 125.600,00 zł,
- wpłatą mieszkańców Gminy na budowę kolektorów słonecznych w wysokości 266.566,16 zł.

Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych i wykonanych w okresie 2018-2019 stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

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

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

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

W kontrolowanej jednostce pozyskiwaniem środków finansowych na przedsięwzięcia gminy oraz realizacją przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w ramach prowadzonych inwestycji w okresie 2018 – 2019 zajmowały się następujące osoby:

Piotr Kędzia – Sekretarz Gminy, Zastępca Wójta,

Andrzej Łebek – inspektor ds. inwestycji i gospodarki wodnej,

Damian Stępień – referent ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych.

Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro Wójt Gminy Czarnożyły wprowadził zarządzeniem nr 21/2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Przebudowa drogi gminnej nr 117103E Biała Parcela – gr. Gm. Biała-Łągiewniki w miejscowości Łągiewniki na działce nr ewidencyjny 98/1

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czarnożyły uchwalonej przez Radę Gminy Czarnożyły w dniu 28 grudnia 2018 roku uchwałą nr IV/25/2018 ujęto w Wykazie przedsięwzięć zadanie Przebudowa drogi gminnej nr 117103E Biała Parcela gm. Biała – Łągiewniki gm. Czarnożyły na działce 98/1 – poprawa jakości życia mieszkańców, okres realizacji od 2016 do 2019 roku, łączne nakłady finansowe 1.507.567,00 zł, limit wydatków w 2019 roku 1.487.641,00 zł, limit zobowiązań 1.487.641,00 zł.

Uchwałą nr V/34/19 z dnia 5 marca 2019 roku Rada Gminy zmniejszyła na przedmiotowym przedsięwzięciu łączne nakłady finansowe do wysokości 771.247,00 zł, limit wydatków w 2019 roku oraz limit zobowiązań do wysokości 751.321,00 zł.

A uchwałą nr VIII/44/19 z dnia 24 kwietnia 2019 roku zmieniającą WPF Gminy Czarnożyły, Rada Gminy postanowiła na przedmiotowym zadaniu inwestycyjnym ponownie uchwalić łączne nakłady finansowe w wysokości 1.507.567,00 zł, limit wydatków w 2019 roku w wysokości 1.487.641,00 zł, oraz limit zobowiązań w wysokości 1.487.641,00 zł.

Zgłoszenie robót budowlanych Przebudowa drogi gminnej nr 117103E Biała Parcela gr. Gminy Biała - Łągiewniki – wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Wieluniu w dniu 20 kwietnia 2016 roku. Określony w zgłoszeniu termin rozpoczęcia robót 2 maja 2017 roku. Starostwo Wieluński nie wnosi sprzeciwu w przedmiotowej sprawie, do wykonania robót budowlanych należy przystąpić nie później niż po upływie 3 lat od określonego w zgłoszeniu terminu ich rozpoczęcia.

Postępowanie przetargowe

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego na kwotę **1.177.973,90 zł netto**, co stanowi równowartość **273.204,05 euro**, dokonano w dniu 5 marca 2019 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Kosztorys inwestorski zadania Przebudowa drogi gminnej nr 117103E Biała Parcela gm. Biała – Łągiewniki gm. Czarnożyły na działce 98/1, na kwotę 1.177.973,90 zł netto, data opracowania 15 kwietnia 2016 roku – kosztorys został zaktualizowany w dniu 10 września 2018 roku i zatwierdzony przez Wójta Gminy Andrzeja Modrzejewskiego.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 marca 2019 roku, pod numerem 524324-N-2019.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP, na stronie internetowej Urzędu Gminy Czarnożyły w dniu 12 marca 2019 roku oraz zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego w dniach od 12 marca do 27 marca 2019 roku.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy Czarnożyły i w dniu 12 marca 2019 roku została udostępniona na stronie internetowej Gminy oraz w BIP.

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

Zarządzeniem nr 9/2019 z dnia 27 marca 2019 roku Wójt Gminy Czarnożyły powołał komisję przetargową, do przygotowania i przeprowadzenia przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trzyosobowym składzie.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progu określonego w art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty,
- opis przedmiotu zamówienia – przedmiotem zamówienia są roboty budowlane związane z przebudową odcinka drogi gminnej nr 117103E w miejscowości Łągiewniki o długości 936,70 mb wraz z budową jednostronnego chodnika o

długości około 917,00 mb i szerokości 2,00 mb. W zadaniu przewidziano poszerzenie jezdni do szerokości 5,50 m. Istniejąca jezdnia podlega korekcyjnemu frezowaniu i ułożeniu na jej powierzchni warstwy ścieralnej. Odwodnienie powierzchniowe poprzez wykonanie ścieku przykrawężnikowego, odmulenie istniejących rowów przydrożnych, utwardzenie poboczy, oznakowanie oraz roboty wykończeniowe. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia określa dokumentacja projektowa, STWiOR,

- informację, że zgodnie z treścią art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający najpierw dokona oceny ofert, a następnie zbada czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz czy spełnia warunki udziału w postępowaniu,
- termin wykonania zamówienia: **do dnia 31 października 2019 roku**,
- długość okresu gwarancji stanowi kryterium oceny ofert - zamawiający określa go na okres w przedziale od 36 miesięcy (termin minimalny) do 60 miesięcy (termin maksymalny), od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego, wykonawca będzie zobowiązany zgodnie z postanowieniem art. 558 § 1 Kodeksu cywilnego wydłużyć okres rękojmi za wady fizyczne na okres równy okresowi udzielonej gwarancji – bieg obu terminów uprawnień rozpocznie się w dniu podpisania końcowego protokołu odbioru,
- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej: cena – 60%, długość okresu gwarancji – 30%, doświadczenie kierownika budowy (ilość pełnionych funkcji kierownika) – 10%,
- informację, że cena ofertowa brutto stanowić będzie **wynagrodzenie ryczałtowe** wykonawcy, o którym mowa w art. 632 ustawy Kodeks cywilny,
- wadium w wysokości 20.000,00 zł,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- termin składania ofert - do dnia **27 marca 2019 roku**, do godziny 10:00.

Z treści Informacji z otwarcia ofert IW/ZP.271.1.2019 wynika, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania 751.321,00 zł – zgodnie z uchwałą Rady Gminy Czarnożyły nr V/33/2019 z dnia 5 marca 2019 roku. W terminie wyznaczonym na składanie ofert wpłynęły:

1. oferta P.H.U. „LARIX” Sp. z o.o. z siedzibą 42-700 Lubliniec, ul. Klonowa 11 – **cena brutto 1.601.715,78 zł**, okres gwarancji 60 miesięcy, doświadczenie kierownika budowy na 5 budowach,
2. oferta „Bud-Trans” Roboty Budowlano-Drogowe Maria Karbowski z siedzibą 98-200 Sieradz, ul. Uniejowska 170A – **cena brutto 1.408.619,55 zł**, okres gwarancji 60 miesięcy, doświadczenie kierownika budowy na 5 budowach.

Informację o ofertach złożonych w postępowaniu opublikowano na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Czarnożyły w dniu 27 marca 2019 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń.

Wójt Gminy Czarnożyły oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia z datą 27 marca 2019 roku, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 27 marca 2019 roku oferenci złożyli Oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Komisja przetargowa w protokole z badania ofert z dnia 11 kwietnia 2019 roku ustaliła, że wykonawcy którzy złożyli oferty w postępowaniu spełniają warunki udziału w postępowaniu, a złożone oferty nie podlegają odrzuceniu. Protokół podpisali wszyscy członkowie komisji oraz zatwierdził Wójt Gminy.

Z treści protokołu z posiedzenia Komisji przetargowej z dnia 11 kwietnia 2019 roku w sprawie wyboru wykonawcy przedmiotowego zamówienia, wynika że stosując kryteria określone w SIWZ dokonano oceny ofert. Oferta nr 1 P.H.U. LARIX otrzymała 93 punkty, a oferta nr 2 Bud-Trans otrzymała 100 punktów. Na podstawie dokonanej oceny za najkorzystniejszą uznano ofertę nr 2 złożoną przez „Bud-Trans” Roboty Budowlano-Drogowe Maria Karbowski z siedzibą 98-200 Sieradz, ul. Uniejowska 170A, ponieważ oferta przedstawia najkorzystniejszy bilans kryterium ceny, terminu gwarancji i doświadczenia kierownika budowy, spełnia wymagania zawarte w SIWZ. Protokół podpisany przez wszystkich członków komisji został zatwierdzony przez Wójta Gminy Czarnożyły.

Zamawiający w SIWZ przewidział możliwość zastosowania „procedury odwróconej” uregulowanej w art. 24aa ustawy. Do wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę wystosowano w dniu 11 kwietnia 2019 roku wezwanie do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (potwierdzonego za zgodność z oryginałem dokumentu potwierdzającego uiszczenie składki polisy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, wykazu robót budowlanych z załączeniem dowodów, wykazu osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia, oświadczenia na temat kwalifikacji kadry kierowniczej wykonawcy, oświadczenia o niezaleganiu w opłacaniu podatków, składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, oświadczenia o braku orzeczenia wobec wykonawcy tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienie publiczne) w terminie do dnia 16 kwietnia 2019 roku.

Wymagane dokumenty wykonawca złożył w dniu 16 kwietnia 2019 roku.

W dniu 24 kwietnia 2019 roku Rada Gminy Czarnożyły uchwałą nr VIII/43/19 dokonała zwiększenia planu wydatków na przedmiotowe zadanie inwestycyjne do wysokości 1.487.641,00 zł.

Pod datą 25 kwietnia 2019 roku sporządzono Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty w przedmiotowym postępowaniu. Zamawiający dokonał wyboru oferty nr 2 złożonej przez „Bud-Trans” Roboty Budowlano-Drogowe Maria Karbowski, z ceną oferty brutto 1.408.619,55 zł. W uzasadnieniu wyboru podano, że wybrany wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu i uzyskał najkorzystniejszy bilans kryterium oceny ofert określony w SIWZ. Zawiadomienie podpisał Andrzej Modrzejewski Wójt Gminy Czarnożyły.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty znak: IW/ZP.271.1.2019 z dnia 25 kwietnia 2019 roku, opublikowano na stronie internetowej BIP w dniu 26 kwietnia 2019 roku oraz na tablicy ogłoszeń. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana do oferentów pocztą elektroniczną w dniu 2 maja 2019 roku oraz pocztą – potwierdzenie odbioru z dnia 6 maja 2019 roku.

Zgodnie z przepisem art. 85 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, Wykonawca był związany ofertą przez 30 dni, a bieg terminu związania ofertą rozpoczął się wraz z upływem terminu składania ofert – 27 marca 2019 roku. Wykonawca samodzielnie nie przedłużył terminu związania ofertą, a Zamawiający nie zwrócił się do Wykonawcy o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu. Przedłużenie terminu związania ofertą jest dopuszczalne tylko z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium albo, jeżeli nie jest to możliwe, z wniesieniem nowego wadium na przedłużony okres związania ofertą. Jeżeli przedłużenie terminu związania

ofertą dokonywane jest po wyborze oferty najkorzystniejszej, obowiązek wniesienia nowego wadium lub jego przedłużenia dotyczy jedynie Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.

Damian Stępień referent ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych wyjaśnił, że w przedmiotowym postępowaniu Zamawiający nie przedłużył terminu związania ofertą firmy Bud-Trans Roboty Budowlano-Drogowe Maria Karbowski, ponieważ dokonano błędnej interpretacji przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku której uznano, że przed upływem terminu związania ofertą należy jedynie wybrać najkorzystniejszą ofertę.

*Wyjaśnienie w sprawie terminu związania ofertą stanowi **załącznik nr 21 do protokołu kontroli.***

W dniu **15 maja 2019 roku** zawarto Umowę 48/IW/ZP.271.1.2019 pomiędzy Gminą Czarnożyły a wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą „Bud-Trans” Roboty Budowlano-Drogowe Maria Karbowski, na wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie drogi gminnej nr 117103E Biała Parcela gr. Gminy Biała – Łagiewniki w miejscowości Łagiewniki na działce o nr ewidencyjnym 98/1. Strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy zostanie wypłacone wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **1.408.619,55 zł brutto**. Ustalono termin realizacji zamówienia **do dnia 31 października 2019 roku**. Rozliczenie za wykonane roboty odbędzie się jedną fakturą końcową, wystawioną po protokolarnym odbiorze końcowym przedmiotu umowy. Wykonawca na dzień zawarcia umowy wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 8% wynagrodzenia brutto w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Wykonawca udziela 60 miesięcy gwarancji, licząc od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania umowy (dobrego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek) Nr COR087635 z dnia 13 maja 2019 roku wystawiona przez GOTHAER Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. na okres: 1] od dnia 15 maja 2019 roku do dnia 30 listopada 2019 roku, do kwoty 112.689,56 zł z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania robót budowlanych, 2] od dnia 1 grudnia 2019 roku do dnia 16 grudnia 2024 roku do kwoty 33.806,87 zł z tytułu nieusuniętych lub niewłaściwie usuniętych wad fizycznych i usterek.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 510096252-N-2019 w dniu 16 maja 2019 roku.

Zgłoszenie gotowości do odbioru zadania Przebudowa drogi gminnej nr 117103E Biała Parcela gr. Gminy Biała – Łagiewniki w miejscowości Łagiewniki na działce o nr ewid. 98/1 wpłynęło do Urzędu Gminy Czarnożyły w dniu 28 sierpnia 2019 roku. Kierownik budowy wpisem do Dziennika budowy pod datą 28 sierpnia 2019 roku zgłosił drogę do odbioru. Wpisem do Dziennika budowy pod datą 30 sierpnia 2019 roku, inspektor nadzoru inwestorskiego Bogusław Orzeł, potwierdził gotowość do końcowego odbioru.

Protokół odbioru końcowego z dnia 9 września 2019 roku został podpisany przez komisję w składzie Wójt Gminy Andrzej Modrzejewski, Damian Stępień – referent zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych, Andrzej Łebek – inspektor ds. inwestycji, gospodarki wodnej, Romuald Bednarczyk – kierownik budowy oraz Bogusław Orzeł – inspektor nadzoru. Z treści protokołu wynika, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z dokumentacją, ocena jakościowa dobra. Stwierdzono, że inwestycja nie posiada wad i usterek.

Faktura nr FA/2019/09/5 z dnia 9 września 2019 roku na kwotę 1.408.619,55 zł brutto, za przebudowę drogi gminnej nr 117103E Biała Parcela gr Gminy Biała – Łagiewniki w miejscowości Łagiewniki na działce o nr ewid. 98/1, została zapłacona przelewem w dniu 12 września 2019 roku, Wn 080/127 Ma 201-1/686, rozdz. 60016 § 6050 1.408.619,55 zł dokument księgowy FV3322.

Dokumentacja techniczna

Umowa nr 15/IW/2016 na wykonanie usługi projektowej „Przebudowy drogi gminnej nr 117103E Biała Parcela gr. Gmina Biała – Łagiewniki, w miejscowości Łagiewniki na działce ewid. Nr 98/1” została zawarta w dniu 2 lutego 2016 roku z Firmą Projektowo-Realizacyjno-Handlową GROSIK. Strony ustaliły termin realizacji przedmiotu umowy na pięć miesięcy od dnia podpisania umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 19.926,00 zł brutto. Umowa kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Wykonawca wyłoniony w postępowaniu ofertowym – wpłynęły trzy oferty na kwotę brutto 1) 23.173,20 zł, 2) 22.386,00 zł, 3) 19.926,00 zł.

Faktura nr 7/05/2016 z dnia 23 maja 2016 roku na kwotę **19.926,00 zł** brutto, za wykonanie przedmiotowej dokumentacji, została zapłacona przelewem w dniu 31 maja 2016 roku, Wn 080/127 Ma 130-1, rozdział 60016 § 6050.

W złożonym *wyjaśnieniu, które stanowi **załącznik nr 22 do protokołu kontroli***, Damian Stępień oświadczył, że kosztorys inwestorski przedmiotowego zadania inwestycyjnego został zaktualizowany w dniu 10 września 2018 roku przez Wykonawcę, który nie pobrał dodatkowego wynagrodzenia.

Nadzór budowlany

Inspektora nadzoru inwestorskiego podczas realizacji zadania Przebudowa drogi gminnej nr 117103E Biała Parcela gr. Gminy Biała – Łagiewniki w miejscowości Łagiewniki na działce o nr ewid. 98/1 wyłoniono w wyniku zapytania ofertowego prowadzonego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. W dniu 6 maja 2019 roku zaproszenie do składania ofert skierowano do trzech wykonawców (potwierdzenie odbioru z dnia 7 maja 2019 roku), termin składania ofert wyznaczono do dnia **13 czerwca 2019 roku** do godz. 12:00. Z treści protokołu z przeprowadzonego rozeznania **cenowego sporządzonego w dniu 13 maja 2019 roku wynika, że w terminie do dnia 13 czerwca 2019 roku do godziny 12:00** wpłynęła jedna oferta firmy F.P.R.U.H. „GROSIK” – cena brutto 27.704,00 zł (data wpływu oferty 7 maja 2019 roku). Wartość zamówienia została oszacowana w dniu 3 maja 2019 roku na kwotę 20.000,00 zł netto, 24.600,00 zł brutto i zatwierdzona przez Skarbnika i Wójta Gminy. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 14 maja 2019 roku – zamawiający dokonał wyboru złożonej jedynej oferty, ponieważ prezentowała najkorzystniejsze warunki wg kryterium ceny i spełniała wymagania zawarte w zapytaniu ofertowym.

Damian Stępień referent ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych oświadczył, że wystąpiła omyłka pisarska w terminie przewidzianym jako termin składania ofert – wskazano datę 13 czerwca 2019 roku zamiast 13 maja 2019 roku. *Wyjaśnienie w sprawie omyłki pisarskiej stanowi **załącznik nr 23 do protokołu kontroli***.

Umowę nr 49/IW/2019 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad robotami budowlanymi pn. Przebudowa drogi gminnej nr 117103E Biała Parcela gr. Gminy Biała – Łagiewniki w miejscowości Łagiewniki na działce o nr ewid. 98/1 podpisano w dniu 15 maja 2019 roku. Umowa będzie wykonywana w okresie realizacji inwestycji - do dnia jej

zakończenia tj. 31 października 2019 roku. Strony uzgodniły za wykonanie przedmiotu umowy wynagrodzenie **brutto 27.704,00 zł**. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Faktura nr 13/09/209 z dnia 13 września 2019 roku za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego na kwotę 27.704,00 zł brutto, zapłacono przelewem w dniu 16 września 2019 roku, Wn 080/127 Ma 201-154, rozdział 60016 § 6050, dokument księgowy FV 3372.

Rozliczenie inwestycji

Według ewidencji prowadzonej na koncie **080/127** - koszty zadania inwestycyjnego wyniosły **1.456.249,55 zł**, w tym: roboty budowlane 1.408.619,55 zł; nadzór inwestorski 27.704,00 zł, dokumentacja projektowa 19.926,00 zł.

Przyjęcie środka trwałego do ewidencji nastąpiło w dniu **30 września 2019 roku** poleceniem księgowania 3632 Wn 011/2 Ma 080/127 na podstawie dokumentu OT nr 5/2019 z dnia 30 września 2019 roku na kwotę 1.456.249,55 zł.

Inwestycja była współfinansowana ze środków Funduszu Dróg Samorządowych.

Umowa o udzieleniu dofinansowania ze środków Funduszu Dróg Samorządowych Nr 26/2019 została zawarta w dniu 25 czerwca 2019 roku pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim a Gminą Czarnożyły na realizację zadania gminnego „Przebudowa drogi gminnej nr 117103E Biała Parcela (gr. Gminy Biała) – Łągiewniki w miejscowości Łągiewniki. Wojewoda na realizację zadania przekazuje kwotę **718.162,00 zł, co stanowi nie więcej niż 50% kosztów kwalifikowalnych zadania**. Gmina Czarnożyły zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 718.162,00 zł. W przypadku zwiększenia całkowitej wartości zadania – 1.436.324,00 zł – kwota dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych nie ulega zwiększeniu. Beneficjent zobowiązany jest do złożenia rozliczenia dofinansowania Zadania w zakresie rzeczowym i finansowym. Rozliczenie nastąpi w terminie nie dłuższym niż 60 dni od dnia ostatniej płatności za realizację Zadania.

W dniu 11 września 2019 roku wpłynęły na rachunek Gminy środki dotacji w wysokości 718.162,00 zł (wyciąg bankowy nr 001/2019). Z Rozliczenia końcowego wynika, że na podstawie faktury FA/2019/09/5 z dnia 9 września 2019 roku za roboty budowlane oraz faktury 13/09/2019 z dnia 13 września 2019 roku za pełnienie funkcji inspektora nadzoru, kwota faktycznie wydatkowana na realizację zadania wynosi 1.436.323,55 zł, w tym środki z Funduszu Dróg Samorządowych 718.161,77 zł i środki własne Gminy 718.161,78 zł. W dniu 28 lutego 2020 roku wpłynęło pismo z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego o zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,23 zł. Przelewu środków w wysokości 0,23 zł dokonano w dniu 3 marca 2020 roku (wyciąg bankowy nr 001/2020).

*Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego - Przebudowa drogi gminnej nr 117103E Biała Parcela gr. Gminy Biała – Łągiewniki w miejscowości Łągiewniki na działce o nr ewid. 98/1 stanowią **załącznik nr 24 do protokołu kontroli**.*

Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czarnożyły uchwalonej przez Radę Gminy Czarnożyły w dniu 28 grudnia 2017 roku uchwałą nr XXXVI/208/2017 ujęto w Wykazie przedsięwzięć zadanie Budowa instalacji kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych i instalacji fotowoltaicznych w obiektach użyteczności publicznej w ramach projektu RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 pn. Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły – poprawa jakości życia mieszkańców, ochrona środowiska, okres realizacji od 2016 do 2019 roku, łączne nakłady finansowe 3.728.989,80 zł, limit wydatków w 2018 roku 3.066.772,56 zł, limit wydatków w 2019 roku 632.697,24 zł, limit zobowiązań 3.699.469,80 zł.

Uchwałą nr XLV/266/2018 z dnia 31 lipca 2018 roku Rada Gminy dokonała zmian w przedmiotowym przedsięwzięciu - łączne nakłady finansowe 3.740.241,00 zł, limit wydatków w 2018 roku 3.231.206,00 zł, limit wydatków w 2019 roku 479.515,00 zł, limit zobowiązań 3.710.721,00 zł.

Uchwałą nr IV/24/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku Rada Gminy dokonała zmian w przedmiotowym przedsięwzięciu - łączne nakłady finansowe 4.008.108,50 zł, limit wydatków w 2018 roku 1.733.020,00 zł, limit wydatków w 2019 roku 2.245.568,50 zł, limit zobowiązań 3.978.588,50 zł.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czarnożyły uchwalonej przez Radę Gminy Czarnożyły w dniu 28 grudnia 2018 roku uchwałą nr IV/25/2018 ujęto w Wykazie przedsięwzięć zadanie Budowa instalacji kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych i instalacji fotowoltaicznych w obiektach użyteczności publicznej w ramach projektu RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 pn. Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły – poprawa jakości życia mieszkańców, ochrona środowiska, okres realizacji od 2016 do 2019 roku, łączne nakłady finansowe 4.008.108,50 zł, limit wydatków w 2019 roku 2.245.568,50 zł, **limit zobowiązań 2.245.568,50 zł.**

Mimo zaciągnięcia większości zobowiązań dotyczących przedmiotowego zadania w 2018 roku, w WPF na rok 2019 ustalony jest limit zobowiązań w wysokości limitu wydatków planowanych do poniesienia w 2019 roku. Umowa nr 62/OR.271.1.2018 z wykonawcą przedsięwzięcia „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły” na kwotę 3.648.360,36 zł została podpisana w dniu 13 czerwca 2018 roku, a Umowę nr 84/2018 na wykonanie usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły” na kwotę 54.981,00 zł podpisano w dniu 2 sierpnia 2018 roku, zatem ustalając limit zobowiązań na 2019 rok należało pomniejszyć pierwotny limit zobowiązań do wykorzystania o te kwoty.

W art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) ustawodawca określił dwa rodzaje limitów występujących w wykazie przedsięwzięć: limit wydatków w poszczególnych latach (pkt 4) oraz limit zobowiązań (pkt 5).

Limity wydatków na dane przedsięwzięcie, wykazywane w poszczególnych latach jego realizacji, nie mogą przekroczyć zaplanowanych łącznych nakładów finansowych na to zadanie. Natomiast limit zobowiązań określa kwotowe możliwości organu wykonawczego w zakresie podpisywania umów na dane zadanie – wynikające z udzielonego upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięć. Stopień wykorzystania limitu zobowiązań nie musi pokrywać się z wykorzystaniem limitu wydatków, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Kwota, na którą będzie można zaciągać zobowiązania, będzie ulegała pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych (podpisanych umów) w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia.

Reasumując, jeżeli na realizację dwuletniego przedsięwzięcia organ wykonawczy podpisze umowę w pierwszym roku realizacji i opiewać ona będzie na kwotę stanowiącą większość łącznych nakładów finansowych – należy uznać, że limit zobowiązań do zaciągnięcia na dane zadanie w roku następnym będzie stanowił różnicę między pierwotnie założonym limitem na całość zadania a wykorzystanym (poprzez zawarte umowy) już w pierwszym roku realizacji.

Postępowanie przetargowe

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego na kwotę **3.303.598,00 zł netto**, co stanowi równowartość **766.193,84 euro**, dokonano w dniu 12 lutego 2018 roku na podstawie obliczeń planowanych kosztów prac projektowych, kosztów robót budowlanych określonych w Programie Funkcjonalno-Użytkowym projektu.

Program Funkcjonalno-Użytkowy projektu Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły, na kwotę 3.303.598,00 zł netto, data opracowania sierpień 2016 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 16 lutego 2018 roku oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S 035 - 075722 z dnia 20 lutego 2018 roku.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP, na stronie internetowej Urzędu Gminy Czarnożyły w dniu 20 lutego 2018 roku oraz zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego w dniu 20 lutego 2018 roku.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził w dniu 16 lutego 2018 roku Wójt Gminy Czarnożyły i w dniu 20 lutego 2018 roku została udostępniona na stronie internetowej Gminy oraz w BIP.

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

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej powyżej progu określonego w art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty,
- opis przedmiotu zamówienia – przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie, dostawa i montaż instalacji Odnawialnych Źródeł Energii dla przedsięwzięcia pn.: „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły”, w tym zaprojektowanie, dostawa, montaż, uruchomienie instalacji kolektorów słonecznych o łącznej liczbie 247 szt. i 2 (dwóch) instalacji fotowoltaicznych, wraz z udzieleniem gwarancji i świadczeniem bezpłatnej usługi wykonywania serwisów zamontowanych urządzeń zgodnie z wytycznymi producenta zamontowanych urządzeń. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia określa Program Funkcjonalno-Użytkowy,

- informację, że zamawiający będzie stosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- termin wykonania zamówienia:

do dnia 30 listopada 2018 roku, w zakresie:

- zaprojektowania instalacji solarnych do prywatnych budynków mieszkalnych, w tym 145 instalacji po 2 kolektory słoneczne płaskie, 102 instalacji po 3 kolektory słoneczne płaskie,
- zaprojektowanie 2 instalacji fotowoltaicznych dla budynków użyteczności publicznej o mocy 39,78kW każda,
- wykonanie kompletnych instalacji kolektorów słonecznych o których mowa w pkt 1, sprawowanie nadzoru autorskiego nad projektem instalacji,
- opracowanie dla każdej instalacji szczegółowej instrukcji obsługi i przekazanie jej użytkownikowi oraz uzyskanie pisemnego oświadczenia o otrzymaniu instrukcji przez właściciela nieruchomości – użytkownika,
- przeprowadzenie szkolenia użytkowników instalacji w zakresie eksploatacji i obsługi wykonanych instalacji, sporządzenie protokołu obejmującego zakres szkolenia oraz uzyskanie oświadczeń od użytkowników o dokonanym szkoleniu,

od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku, w zakresie:

- wykonanie kompletnych instalacji fotowoltaicznych dla budynków użyteczności publicznej, sprawowanie nadzoru autorskiego nad projektem instalacji,
 - opracowanie dla każdej instalacji szczegółowej instrukcji obsługi i przekazanie jej użytkownikowi oraz uzyskanie pisemnego oświadczenia o otrzymaniu instrukcji przez użytkownika,
 - przeprowadzenie szkolenia użytkowników instalacji w zakresie eksploatacji i obsługi wykonanych instalacji, sporządzenie protokołu obejmującego zakres szkolenia oraz uzyskanie oświadczeń od użytkowników o dokonanym szkoleniu,
- długość okresu gwarancji stanowi kryterium oceny ofert - zamawiający określa go na okres w przedziale od 60 miesięcy (okres minimalny) do 84 miesięcy, od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego,
 - informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej: cena – 60%, długość okresu gwarancji – 40%,
 - informację, że cena ofertowa brutto w **formie ryczałtu** musi uwzględniać wszystkie koszty związane z realizacją przedmiotu zamówienia zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia i czynności serwisowych wymaganych przez producentów zamontowanych urządzeń w celu udzielenia gwarancji oraz wzorem umowy określonym w SIWZ,
 - wadium w wysokości 25.000,00 zł,
 - termin związania ofertą – 60 dni,
 - termin składania ofert - do dnia **26 marca 2018 roku**, do godziny 10:00.

W dniu 9, 12, 15 i 20 marca 2018 roku do Urzędu Gminy w Czarnożyłach wpłynęły pytania do SIWZ, Andrzej Modrzejewski Wójt Gminy Czarnożyły udzielił odpowiedzi na pytania w dniach 15, 20 i 23 marca 2018 roku. Odpowiedzi wraz z pytaniami

opublikowano na BIP Gminy Czarnożyły odpowiednio w dniach 15, 20 i 23 marca 2018 roku oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Czarnożyły.

Zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu publicznym oraz modyfikacji treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia dokonano w dniu 23 marca 2018 roku. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 23 marca 2018 roku oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S 060 - 132407 z dnia 27 marca 2018 roku. Zmianę ogłoszenia udostępniono na stronach internetowych Gminy Czarnożyły oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Dokonano zmiany terminu składania ofert – **do dnia 9 kwietnia 2018 roku** do godziny 10:00.

Zarządzeniem nr 14/2018 z dnia 6 kwietnia 2018 roku Wójt Gminy Czarnożyły powołał komisję przetargową, do przygotowania i przeprowadzania przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trzyosobowym składzie.

Z treści Informacji z otwarcia ofert OR.271.1.2018 z dnia 9 kwietnia 2018 roku wynika, że obecnym na sesji otwarcia podano kwotę jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zadania 3.655.189,80 zł brutto – w 2018 roku 3.038.482,56 zł brutto, w 2019 roku 616.707,24 zł brutto. W terminie wyznaczonym na składanie ofert wpłynęły:

1. oferta Konsorcjum Firm: Grupa EKOENERGIA Sp. z o.o., Sierakowice Prawe 141D, 96-100 Skierniewice – LIDER, ECO-THERM Sp. z o.o., ul. Jana Pawła II 177/179, 99-400 Łowicz – PARTNER – **cena brutto 4.196.868,48 zł**, okres gwarancji 60 miesięcy,
2. oferta SANITO Sp. z o.o., ul. Puławska 476, 02-884 Warszawa – **cena brutto 3.648.360,36 zł**, okres gwarancji 84 miesiące.

Informację o ofertach złożonych w postępowaniu opublikowano na stronie internetowej BIP Gminy Czarnożyły w dniu 9 kwietnia 2018 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń.

Wójt Gminy Czarnożyły z datą 12 kwietnia 2018 roku oraz członkowie komisji przetargowej z datą 9 kwietnia 2018 roku złożyli oświadczenia, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z treści Protokołu posiedzenia Komisji Przetargowej – badanie ofert, wynika że komisja przetargowa przeprowadziła badanie złożonych ofert w dniu 10 kwietnia 2018 roku i postanowiła wystąpić do oferenta nr 1 o uzupełnienie oferty o pełnomocnictwo lub inny dokument z którego wynika umocowanie do reprezentowania Konsorcjum firm GRUPA EKOENERGIA Sp. z o.o. – LIDER i ECO-THERM Sp. z o.o. – PARTNER przez Prokurenta LIDERA w terminie do 13 kwietnia 2018 roku do godz. 12.00 (potwierdzenie odbioru z dnia 11 kwietnia 2018 roku). Ponadto komisja postanowiła o wystąpieniu do oferenta nr 2 z informacją o poprawieniu oczywistych omyłek pisarskich – błędne wyrażenie kwoty brutto słownie w odniesieniu do wartości liczbowej (36 groszy zapisano 00/100); błędnie zapisano, że oferta liczy 30 kolejno ponumerowanych stron, poprawiono na oferta liczy 28 kolejno ponumerowanych stron (potwierdzenie odbioru z dnia 11 kwietnia 2018 roku).

Do oferty nr 1 załączono Pełnomocnictwo dla firmy GRUPA EKOENERGIA Sp. z o.o. – jednemu z podmiotów wchodzących w skład konsorcjum do występowania w imieniu podmiotów wchodzących w skład konsorcjum przed Zamawiającym w przedmiotowym postępowaniu o zamówienie publiczne, do podpisania i złożenia oferty w tym postępowaniu, do składania wszelkich oświadczeń woli i wiedzy w związku z toczącym się postępowaniem o zamówienie publiczne, składania wyjaśnień Zamawiającego, złożenia protestu i zawarcia umowy o zamówienie publiczne, do składania oświadczeń

woli i wiedzy dot. realizacji umowy o zamówienie publiczne. Podmioty wchodzące w skład konsorcjum zobowiązują się do złożenia wspólnej oferty na wykonanie przedmiotowej inwestycji oraz wspólnego zrealizowania przedmiotowego zamówienia. Pełnomocnictwo zostaje udzielone na czas nieokreślony i pozostaje ważne i skuteczne do chwili jego odwołania. Pełnomocnik jest niniejszym uprawniony do udzielenia dalszych pełnomocnictw do samodzielnego działania w imieniu Wykonawców we wskazanym wyżej zakresie. Pełnomocnictwo podpisała Agnieszka Szewczyk Prokurent GRUPA EKOENERGIA Sp. z o.o. oraz Prezes Zarządu Spółki ECO-THERM Sp. z o.o. Ofertę podpisała Agnieszka Szewczyk Prokurent GRUPA EKOENERGIA Sp. z o.o. Z rejestru KRS Spółki GRUPA EKOENERGIA wynika, że Agnieszka Szewczyk jest Prokurentem samoistnym tejże spółki.

W dniu 13 kwietnia 2018 roku o godz. 11.34 faxem GRUPA EKOENERGIA przesłała odpowiedź na wezwanie Zamawiającego podpisaną przez Prezesa i Wiceprezesa Zarządu Spółki. Oferent wyjaśnił, że Agnieszka Szewczyk jest prokurentem samoistnym, a istotą prokury samoistnej jest możliwość samodzielnego reprezentowania przedsiębiorcy w zakresie wszystkich czynności sądowych i pozasądowych, które są związane z jego prowadzeniem. Zgodnie z art. 205 § 3 oraz 373 § 3 Kodeksu Spółek Handlowych przepisy dotyczące reprezentacji spółki handlowej zawarte w jej umowie albo statucie nie wyłączają ustanowienia prokury jednoosobowej lub łącznej i nie ograniczają praw prokurentów wynikających z przepisów o prokurze zawartych w Kodeksie Cywilnym. Oznacza to, że pomimo ustanowienia w umowie albo statucie spółki wymogu reprezentacji poprzez dwóch członków zarządu w sposób łączny albo jednego członka zarządu działającego łącznie z prokurentem, prokurent samoistny może dokonywać czynności prawnych w imieniu spółki w sposób samodzielny. W związku z powyższym nie jest wymagane posiadanie przez Agnieszkę Szewczyk – prokurenta samoistnego jakiegokolwiek innego dokumentu na tę okoliczność.

W dniach 10 i 11 kwietnia 2018 roku oferenci złożyli Oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z żadnym z wykonawców, którzy złożyli ofertę w niniejszym postępowaniu.

Z treści protokołu z posiedzenia Komisji przetargowej z dnia 18 kwietnia 2018 roku w sprawie wyboru wykonawcy przedmiotowego zamówienia, wynika że stosując kryteria określone w SIWZ dokonano oceny ofert. Oferta nr 1 Konsorcjum Firm GRUPA EKOENERGIA Sp. z o.o. – Lider, ECO-THERM Sp. z o.o. – Partner otrzymała 52 punkty, a oferta nr 2 SANITO Sp. z o.o. otrzymała 100 punktów. Na podstawie dokonanej oceny za najkorzystniejszą uznano ofertę nr 2 złożoną przez SANITO Sp. z o.o., która spełnia warunki udziału w postępowaniu, a złożona oferta nie podlega odrzuceniu i przedstawia najkorzystniejszy bilans wg kryterium oceny. Komisja po zapoznaniu się z budżetem projektu dotyczącym określonych limitów na główne kategorie, stwierdza że Zamawiający na etapie ogłoszenia postępowania nie uwzględnił podziału poszczególnych kosztów w formularzu cenowym (załącznik nr 1a do SIWZ). W odniesieniu do złożonej oferty w formularzu cenowym wartości z wierszy 4 i 6 nie są wyodrębnione koszty dotyczące instalacji kolektorów słonecznych robót budowlanych oraz koszty dotyczące dostawy i montażu zbiorników, a koszty te są objęte limitami w budżecie projektu. Komisja postanawia wystąpić do Wykonawcy z wnioskiem o złożenie dodatkowych informacji i wyjaśnień związanych z złożoną ofertą. Protokół podpisany przez wszystkich członków komisji został zatwierdzony przez Wójta Gminy Czarnożyły.

Na wniosek z dnia 20 kwietnia 2018 roku o złożenie dodatkowych informacji i wyjaśnień do treści złożonej oferty przez SANITO Sp. z o.o., w dniu 26 kwietnia 2018 roku faxem oferent przesłał uszczegółowiony formularz cenowy na łączną wartość brutto 3.648.360,36 zł.

Zamawiający w SIWZ przewidział możliwość zastosowania „procedury odwróconej” uregulowanej w art. 24aa ustawy. Do wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę

wystosowano w dniu 8 maja 2018 roku wezwanie do złożenia dokumentów potwierdzających:

1) spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wykazu dostaw lub usług z załączeniem dowodów, wykazu osób, dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie niezbędnym do wykazania spełnienia warunku udziału w postępowaniu, informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej),

2) brak podstaw wykluczenia wykonawcy (informacji z KRS, zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego, zaświadczenia z ZUS lub KRUS, odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, oświadczenia o braku wydania wobec wykonawcy prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczeniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, oświadczenie o braku orzeczenia wobec niego tytułem środka zapobiegawczego),

3) że oferowane roboty budowlane, dostawy lub usługi odpowiadają wymogom określonym przez Zamawiającego (dla kolektora słonecznego – certyfikat europejskiego znaku jakości SOLAR KEYMARK lub certyfikat zgodności z normą PN-EN 12975-1 wraz ze sprawozdaniem z badań przeprowadzonym zgodnie z normą PN-EN 12975-2 lub PN-EN ISO 9806, wydany przez właściwą jednostkę oceniającą zgodność zgodnie z art. 30b ustawy; dla panelu fotowoltaicznego – certyfikat potwierdzający zgodność modułu PV z normą PN-EN 61215 lub PN-EN 61646 lub z normami równoważnymi wydany przez jednostkę oceniającą zgodność zgodnie z art. 30b ustawy; dla podgrzewacza ciepłej wody użytkowej – dokumentacja techniczno-ruchowa),

w terminie do dnia 21 maja 2018 roku do godziny 10.00. Potwierdzenie odbioru wezwania z dnia 14 maja 2018 roku.

Wymagane dokumenty wykonawca złożył w dniu 21 maja 2018 roku o godz. 8.50. Zamawiający wezwał oferenta do złożenia dodatkowych dokumentów i wyjaśnień do wykazanych dostaw lub usług oraz dokumentów potwierdzających ich należyte wykonanie – wyznaczając termin do 28 maja 2018 roku do godziny 10.00. Wykonawca wskazał wykonanie instalacji fotowoltaicznych o mocy 39,22 Wp oraz drugiej o mocy 40 Wp – wymagano dwóch o mocy minimum 20 kW każda. Z załączonej dokumentacji potwierdzającej wykonanie robót nie wynika jednoznacznie aby zakres zrealizowanych dostaw lub usług spełniał warunki udziału w postępowaniu.

Uzupełnione dokumenty wpłynęły faxem w dniu 25 maja 2018 roku oraz pocztą w dniu 28 maja 2018 roku o godzinie 8.30.

Pod datą 25 maja 2018 roku sporządzono Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty w przedmiotowym postępowaniu. Zamawiający dokonał wyboru oferty nr 2 złożonej przez SANITO Sp. z o.o., z ceną oferty brutto 3.648.360,36 zł. W uzasadnieniu wyboru podano, że wybrany wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu i uzyskał najkorzystniejszy bilans kryterium oceny ofert określony w SIWZ. Zawiadomienie podpisał Andrzej Modrzejewski Wójt Gminy Czarnożyły.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty znak: OR.271.1.2018 z dnia 25 maja 2018 roku, opublikowano na stronie internetowej BIP w dniu 25 maja 2018 roku oraz na tablicy ogłoszeń. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana do oferentów pocztą elektroniczną w dniu 25 maja 2018 roku oraz pocztą – potwierdzenie odbioru z dnia 1 czerwca 2018 roku GRUPA EKOENERGIA oraz z dnia 5 czerwca 2018 roku SANITO Sp. z o.o.

Oświadczenie firmy SANITO Sp. z o.o. o przedłużeniu terminu związania ofertą o 30 dni – do dnia 9 lipca 2018 roku z jednoczesnym przedłużeniem ważności wadium – aneks nr 1 do ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium Nr 02GG26/0321/18/0049.

W dniu **13 czerwca 2018 roku** zawarto Umowę 62/OR.271.1.2018 pomiędzy Gminą Czarnożyły a wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą SANITO Sp. z o.o., na zaprojektowanie, dostawę i montaż instalacji Odnawialnych Źródeł Energii dla przedsięwzięcia pn.: „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły” wraz z udzieleniem gwarancji i świadczeniem w okresie gwarancji bezpłatnej usługi wykonywania serwisów zamontowanych urządzeń zgodnie z wytycznymi producenta zamontowanych urządzeń, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi IV Gospodarka niskoemisyjna, Działanie IV.1 Odnawialne źródła energii. Strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy zostanie wypłacone wynagrodzenie ryczałtowo-kosztorysowe w wysokości **3.648.360,36 zł brutto**. Szczegółowe zestawienie cen jednostkowych instalacji OZE i ich ilości zawiera załącznik nr 1 do umowy. Ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy będzie obliczone na podstawie cen jednostkowych, określonych w załączniku nr 1 do umowy oraz ilości i rodzaju ostatecznie wykonanych instalacji, określonych w protokole odbioru końcowego robót. Ustalono termin realizacji zamówienia:

- **do dnia 30 listopada 2018 roku** w zakresie 1) zaprojektowania: instalacji solarnych do prywatnych budynków mieszkalnych 145 instalacji po 2 kolektory słoneczne płaskie, 102 instalacje po 3 kolektory słoneczne płaskie, 2 instalacji fotowoltaicznych dla budynków użyteczności publicznej o mocy 39,78 kW każda; 2) sprawowania nadzoru autorskiego nad projektem instalacji; 3) wykonanie kompletnych instalacji kolektorów słonecznych; 4) opracowanie odrębnie dla każdej instalacji szczegółowej instrukcji obsługi i przekazanie jej użytkownikowi oraz uzyskanie pisemnego oświadczenia i otrzymaniu instrukcji; 5) przeprowadzenie szkolenia użytkowników instalacji w zakresie eksploatacji i obsługi wykonanych instalacji, sporządzenie protokołu obejmującego zakres szkolenia oraz uzyskanie oświadczeń od użytkowników o dokonanych szkoleniach,

- **od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku** w zakresie 1) wykonania kompletnych instalacji fotowoltaicznych; 2) sprawowania nadzoru autorskiego nad projektem instalacji; 3) opracowanie odrębnie dla każdej instalacji szczegółowej instrukcji obsługi i przekazanie jej użytkownikowi oraz uzyskanie pisemnego oświadczenia i otrzymaniu instrukcji; 4) przeprowadzenie szkolenia użytkowników instalacji w zakresie eksploatacji i obsługi wykonanych instalacji, sporządzenie protokołu obejmującego zakres szkolenia oraz uzyskanie oświadczeń od użytkowników o dokonanych szkoleniach.

Zamawiający dopuszcza rozliczenie wynagrodzenia w częściach w szczególności dotyczących:

a) zaprojektowania instalacji solarnych do prywatnych budynków mieszkalnych – płatność jednorazowa za wykonanie 100% projektów w terminie do 30 listopada 2018 roku,

b) zaprojektowania instalacji fotowoltaicznych dla budynków użyteczności publicznej – płatność jednorazowa za wykonanie 100% projektów w terminie do 30 listopada 2018 roku,

c) wykonania kompletnych instalacji kolektorów słonecznych – płatność częściowa za każdorazowe zrealizowanie 100 instalacji, ostateczny termin rozliczenia płatności za wykonanie kolektorów słonecznych do dnia 30 listopada 2018 roku,

d) wykonanie kompletnych instalacji fotowoltaicznych dla budynków użyteczności publicznej – płatność jednorazowa za wykonanie 100% instalacji w roku 2019 do dnia 30 czerwca 2019 roku.

Płatności dokonywane będą przelewem w terminie 21 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru.

Wykonawca w dniu zawarcia umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Wykonawca udziela 84 miesięcy gwarancji, licząc od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy. Gwarancja należytego wykonania kontraktu i właściwego usunięcia wad i usterek Nr RW/GW/46/533/5412/2018 z dnia 12 czerwca 2018 roku wystawiona przez Korporację Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych Spółka Akcyjna obowiązuje w okresie: 1] od dnia wystawienia Gwarancji do dnia 30 lipca 2019 roku włącznie, do kwoty 364.836,04 zł z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania prac objętych umową, 2] od dnia 31 lipca 2019 roku do dnia 15 sierpnia 2026 roku włącznie do kwoty 109.450,81 zł z tytułu nieusuniętych lub niewłaściwie usuniętych wad i usterek.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 22 czerwca 2018 roku oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S 120-273140 z dnia 26 czerwca 2018 roku.

Wnioskiem z dnia 21 listopada 2018 roku Wykonawca projektu zwrócił się do Zamawiającego o wyrażenie zgody na **zmianę terminu wykonania części przedmiotu umowy dotyczącej wykonania 247 kompletnych instalacji kolektorów słonecznych przewidzianych do zrealizowania w terminie do dnia 30 listopada 2018 roku – na termin do dnia 28 lutego 2019 roku**. Powołano się na zapisy umowne § 13 ust. 2 pkt d) i f) dopuszczające zmianę terminu realizacji przedmiotu umowy w przypadku wystąpienia okoliczności lub zdarzeń uniemożliwiających realizację w wyznaczonym terminie przedmiotu umowy, bez możliwości usunięcia lub likwidacji powyższych okoliczności lub zdarzeń oraz wystąpienie innych przeszkód uniemożliwiających prowadzenie robót, za które nie odpowiada Wykonawca. Powyższy wniosek wykonawca argumentował: 1] globalnymi problemami na rynku dostaw materiałów instalacji solarnych, spowodowany brakiem materiałów, problemami produkcyjnymi generalnych dostawców oraz sytuację geopolityczną – kwestia problemu dostępności stali, aluminium oraz miedzi na rynku producentów branży OZE od połowy 2018 roku, Podwykonawca – dostawca i producent firma Vissmann poinformował o braku możliwości realizacji dostaw urządzeń w pierwotnie planowanych terminach. Wykonawca wystąpił do innych wiodących producentów kolektorów słonecznych w Polsce i Europie z pytaniem czy posiadają możliwość zrealizowania przedmiotowego zamówienia w odpowiedniej ilości i pierwotnym terminie. Firma OEM ENERGY oświadczyła, że nie ma takiej możliwości, a firma GreenOneTec poinformowała, że nie posiada w swojej ofercie kolektorów słonecznych spełniających wymagania określone w SIWZ przez Zamawiającego (oświadczenia powołanych we Wniosku firm załączono do Wniosku), 2] pogarszające się warunki atmosferyczne – oczekiwanie na otrzymanie kompletnych zestawów do montażu instalacji solarnych spowodowało, że wykonanie odbywać się będzie w warunkach jesienno-zimowych, już na początku listopada wystąpiły opady śniegu i przymrozki. Montaż kolektorów słonecznych na dachach budynków mieszkalnych w takich warunkach jest niebezpieczne dla pracowników jak i dla mieszkańców nieruchomości, 3] trudności na rynku podwykonawczym – brak dostępności odpowiedniej ilości pracowników specjalizujących się w branży instalacyjnej, rok 2018 jest rokiem rozpoczęcia wielu inwestycji dotyczących montażu kolektorów słonecznych również w województwie łódzkim.

Pismem z dnia 26 listopada 2018 roku Wójt Gminy stwierdził, że w ocenie Gminy Czarnożyły podnoszone argumenty dotyczące zaistniałych problemów przy realizacji przedmiotu umowy, zasługują na uwzględnienie i zachodzi podstawa do zmiany terminu realizacji części zamówienia. W dniu 30 listopada 2018 roku podpisano Aneks nr 1/2018 do umowy nr 62/OR.271.1.2018 z dnia 13 czerwca 2018 roku, w którym przesunięto pierwotny termin „od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2018 r.” wykonania

części przedmiotu umowy określonego w § 2 ust. 1 tiret pierwsze na **termin „od dnia podpisania umowy do dnia 28 lutego 2019 r.”**.

Zgłoszenie gotowości do odbioru dokumentacji projektowej z dnia 12 listopada 2018 roku.

Protokół częściowego odbioru nr 1 z dnia 20 grudnia 2018 roku – prace projektowe instalacji fotowoltaicznych i kolektorów słonecznych – podpisany przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego, Sekretarza Gminy, Kierownika budowy i Koordynatora robót. Wartość wykonanych prac w bieżącym okresie 39.260,00 zł netto, **48.289,80 zł brutto**.

Faktura nr F18/120138B z dnia 28 grudnia 2018 roku (dokument księgowy nr 4997/2), na kwotę netto 39.260,00 zł, **brutto 48.289,80 zł**, wystawiona przez Sanito Sp. z o.o. za zaprojektowanie instalacji solarnych 2 kolektorowych (145 kompletów) i 3 kolektorowych (102 komplety) do prywatnych budynków mieszkalnych oraz instalacji fotowoltaicznych dla 2 budynków użyteczności publicznej o mocy 39,78 kW każda. Zapłacono przelewem w dniu 28 grudnia 2018 roku (termin płatności 18 stycznia 2019 roku) Wn 080-110 Ma 201/604, Ma 201/604 Wn 130-110 wyciąg bankowy nr 004/2018.

Zaprojektowanie instalacji solarnych 2 kolektorowych – ilość 145, wartość brutto 24.969,00 zł; zaprojektowanie instalacji solarnych 3 kolektorowych – ilość 102, wartość brutto 17.564,40 zł; zaprojektowanie instalacji fotowoltaicznych dla budynków użyteczności publicznej – ilość 2, wartość brutto 5.756,40 zł.

Zgłoszenie gotowości do odbioru częściowego 100 kompletów wykonanych instalacji solarnych z dnia 30 listopada 2018 roku.

Protokół częściowego odbioru nr 2 z dnia 21 grudnia 2018 roku – wykonanie 50 instalacji 2 kolektorowych i 50 instalacji 3 kolektorowych – podpisany przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego, Sekretarza Gminy, Kierownika budowy i Koordynatora robót. Wartość wykonanych prac w bieżącym okresie **1.190.300,00 zł**.

Faktura nr F18/120138A z dnia 28 grudnia 2018 roku (dokument księgowy nr 4997/3), na kwotę netto 1.190.300,00 zł, **brutto 1.190.300,00 zł**, wystawiona przez Sanito Sp. z o.o. za dostawę i montaż instalacji solarnych 2 kolektorowych (50 kompletów) i 3 kolektorowych (50 kompletów) do prywatnych budynków mieszkalnych. Zapłacono przelewem w dniu 28 grudnia 2018 roku (termin płatności 18 stycznia 2019 roku) Wn 808-110 Ma 201/604, Ma 201/604 Wn 130-110 wyciąg bankowy nr 004/2018.

Zgłoszenie gotowości do odbioru częściowego 147 kompletów wykonanych instalacji solarnych z dnia 5 lutego 2019 roku.

Protokół częściowego odbioru nr 3 z dnia 27 lutego 2019 roku – wykonanie 95 instalacji 2 kolektorowych i 52 instalacje 3 kolektorowe – podpisany przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego, Sekretarza Gminy, Kierownika budowy i Koordynatora robót. Wartość wykonanych prac w bieżącym okresie **1.717.792,00 zł**.

Faktura nr F19/030127 z dnia 20 marca 2019 roku (dokument księgowy nr 1218), na kwotę netto 1.717.792,00 zł, **brutto 1.717.792,00 zł**, wystawiona przez Sanito Sp. z o.o. za dostawę i montaż instalacji solarnych 2 kolektorowych (95 kompletów) i 3 kolektorowych (52 kompletów) do prywatnych budynków mieszkalnych. Zapłacono przelewem w dniu 10 kwietnia 2019 roku (termin płatności 10 kwietnia 2019 roku) Wn 808-110 Ma 201/604, Ma 201/604 Wn 130-110 wyciąg bankowy nr 003/2019.

Zgłoszenie gotowości do odbioru końcowego zadania z dnia 26 czerwca 2019 roku. Gmina Czarnożyły wyznaczyła termin odbioru w dniu 8 lipca 2019 roku.

Protokół częściowego odbioru nr 4 z dnia 28 czerwca 2019 roku – wykonanie 2 instalacji fotowoltaicznych 39,78 kW każda – podpisany przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego,

Sekretarza Gminy, Kierownika budowy i Koordynatora robót. Wartość wykonanych prac w bieżącym okresie **459.331,20 zł brutto**.

Faktura nr F19/070019 z dnia 11 lipca 2019 roku (dokument księgowy nr 2791), na kwotę netto 373.440,00 zł, **brutto 459.331,20 zł**, wystawiona przez Sanito Sp. z o.o. za instalacje fotowoltaiczne 39,78 kW – roboty budowlane. Zapłacono przelewem w dniu 26 lipca 2019 roku (termin płatności 1 sierpnia 2019 roku) Wn 808-110 Ma 201/604, Ma 201/604 Wn 130-110 wyciąg bankowy nr 005/2019.

Protokół odbioru końcowego Inwestycji sporządzono w dniu 8 lipca 2019 roku. Komisja w składzie: Wójt Gminy, Sekretarz Gminy, Inspektorzy nadzoru robót sanitarnych, konstrukcyjno-budowlanych, elektrycznych, kierownik budowy, kierownik robót, stwierdziła że termin wykonania umowy został dotrzymany, przedmiot umowy został całkowicie zakończony, nie stwierdzono wad, przekazana dokumentacja jest kompletna, Wykonawca uzyskał oraz przekazał Zamawiającemu wszelkie decyzje konieczne do dopuszczenia inwestycji do użytkowania, nie stwierdzono usterek wykonanych robót. Całkowita wartość przedmiotu umowy 3.648.360,36 zł. Okres gwarancji jakości wynosi 84 miesiące i jest liczony od daty podpisania niniejszego protokołu.

Dokumentacja techniczna

Umowa nr 57/2016 na wykonanie dokumentacji technicznej projektu pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły”, na potrzeby przygotowania wniosku na pozyskanie zewnętrznych środków finansowych na realizację powyższej inwestycji, w ramach RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 została zawarta w dniu 28 lipca 2016 roku z NEOEnergetyka Sp. z o.o. Strony ustaliły termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 25 sierpnia 2016 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 14.760,00 zł brutto.

Protokół zdawczo-odbiorczy dokumentacji z dnia 25 sierpnia 2016 roku – przedmiot odbioru odebrano bez zastrzeżeń, usługa została wykonana w sposób należyty i prawidłowo ukończona.

Faktura nr 2016/09/01/01 z dnia 1 września 2016 roku na kwotę **14.760,00 zł brutto**, za wykonanie przedmiotowej dokumentacji technicznej, została zapłacona przelewem w dniu 20 września 2016 roku.

Umowa nr 63/2016 podpisana w dniu 12 sierpnia 2016 roku z Firmą Bajor Consulting na wykonanie Studium wykonalności dla projektu pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły”. Wynagrodzenie w wysokości 12.000,00 zł netto, 14.760,00 zł brutto. Termin wykonania strony ustaliły do dnia 26 sierpnia 2016 roku. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Faktura VAT nr 1/09/2016 wystawiona w dniu 26 sierpnia 2016 roku na kwotę 12.000,00 zł netto, **14.760,00 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 16 września 2016 roku.

Nadzór budowlany

Inspektora nadzoru inwestorskiego podczas realizacji projektu pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły” wyłoniono w wyniku zapytania ofertowego w trybie konkurencyjności (określonym w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020). Przedmiotowe zapytanie zamieszczono na stronach internetowych Gminy Czarnożyły w dniu 22 czerwca 2018 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Sporządzono Notatkę – Protokół z otwarcia ofert, z której wynika że w wyznaczonym terminie składania ofert – do dnia 2 lipca 2018 roku do godz. 15.00 – wpłynęły trzy oferty:

1. NEOEnergetyka Sp. z o.o., wartość oferty brutto 54.981,00 zł,
2. Zarządzanie Projektami, wartość oferty brutto 41.000,00 zł,
3. AdMat-Eko, wartość oferty brutto 18.376,20 zł.

Szacunkowa wartość zamówienia została wyliczona na podstawie rozeznania cenowego z ofert zebranych poprzez zapytania e-mail i rozmowy telefoniczne (zestawienie 4 ofert stanowi załącznik do wniosku) na kwotę 61.509,90 zł netto, 14.265,81 euro przez Sekretarza Gminy w dniu 21 czerwca 2018 roku i zatwierdzona przez Wójta Gminy.

Jednym z warunków udziału w postępowaniu jest wiedza i doświadczenie – warunek ten zostanie spełniony, jeżeli wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał co najmniej jedno zamówienie, polegające na pełnieniu nadzoru inwestorskiego nad projektem związanym z montażem instalacji kolektorów słonecznych na co najmniej 50 obiektach mieszkalnych, oraz co najmniej jedno zamówienie, polegające na pełnieniu nadzoru inwestorskiego nad projektem związanym z montażem instalacji fotowoltaicznych o mocy co najmniej 20 kW.

Z Notatki – Protokołu badania ofert z dnia 5 lipca 2018 roku, wynika że:

- oferta nr 1 zawiera wymagane dokumenty podpisane przez osobę uprawnioną do reprezentowania, wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu i oferta nie podlega odrzuceniu,

- oferta nr 2 – wykonawca nie spełnia warunku udziału w postępowaniu – wykonawca przedłożył wykaz wykonanych usług potwierdzających wykonanie w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, że wykonał jedno zamówienie, polegające na pełnieniu nadzoru inwestorskiego nad projektem związanym z montażem instalacji fotowoltaicznych o mocy 188 kW wraz z dowodem potwierdzającym jego należyte wykonanie. Wykonawca nie wykazał, że w okresie trzech lat przed upływem terminu składania ofert wykonał co najmniej jedno zamówienie, polegające na pełnieniu nadzoru inwestorskiego nad projektem związanym z montażem instalacji kolektorów słonecznych na co najmniej 50 obiektach mieszkalnych. Warunek posiadania niezbędnego doświadczenia nie został spełniony, Wykonawca został wykluczony,

Załącznik nr 4 do oferty nr 2 Wykaz wykonanych usług: Nazwa zadania - Nadzór kompleksowy nad zadaniem pn. Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Dąbrowice, Montaż kolektorów słonecznych ilość / montaż instalacji fotowoltaicznych moc – 188 kW. W Referencjach Gmina Dąbrowice zaświadczyła, że firma Zarządzanie Projektami wykonała kompleksowy nadzór nad wykonaniem instalacji fotowoltaicznych o łącznej mocy 188 kWp w ramach jednego zlecenia. Nadzór obejmował wykonanie instalacji na 3 budynkach użyteczności publicznej i 54 budynkach mieszkalnych.

- oferta nr 3 – wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu, a złożona przez niego oferta nie podlega odrzuceniu. Zamawiający przeprowadził badanie cen złożonej oferty w celu sprawdzenia czy oferta nie zawiera rażąco niskiej ceny – wartość oferty 18.376,20 zł jest rażąco niska w odniesieniu do szacunkowej wartości zamówienia (75.657,18 zł – 22.697,15 zł = 52.960,03 zł) oraz średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert (38.119,07 zł – 11.435,72 zł = 26.683,35 zł).

Wezwano oferenta do złożenia wyjaśnień dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny – pismo z dnia 5 lipca 2018 roku, wyznaczono termin do złożenia wyjaśnień do dnia 10 lipca 2018 roku do godz. 13.00 – potwierdzenie odbioru z dnia 9 lipca 2018 roku.

W dniu 6 lipca 2018 roku wysłano do oferenta nr 2 zawiadomienie o wykluczeniu wykonawcy – potwierdzenie odbioru z dnia 16 lipca 2018 roku.

W dniu 12 lipca 2018 roku wysłano do oferenta nr 3 zawiadomienie o odrzuceniu oferty – potwierdzenie odbioru z dnia 20 lipca 2018 roku.

Wyboru wykonawcy dokonano w dniu 30 lipca 2018 roku – stosując kryteria określone w zapytaniu ofertowym (cena 100%) dokonano oceny ofert nie podlegających odrzuceniu i wybrano ofertę nr 1, która uzyskała 100 punktów i była jedyną ofertą nie podlegającą odrzuceniu. Wybór wykonawcy zatwierdził Wójt Gminy Andrzej Modrzejewski.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty udostępniono w BIP Gminy Czarnożyły w dniu 2 sierpnia 2018 roku.

Umowę nr 84/2018 na wykonanie usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły” podpisano w dniu 2 sierpnia 2018 roku. **Umowa będzie wykonywana w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 15 lipca 2018 roku.** Strony uzgodniły za wykonanie przedmiotu umowy wynagrodzenie **brutto 54.981,00 zł**. Płatne w 70% wynagrodzenia w kwocie 38.486,70 zł brutto za zrealizowanie w terminie do dnia 15 grudnia 2018 roku zadania nadzoru nad realizacją dostawy i montażu instalacji solarnych, w 30% wynagrodzenia w kwocie 16.494,30 zł brutto za zrealizowanie w terminie od 1 stycznia do 15 lipca 2019 roku zadania nadzoru nad realizacją dostawy i montażu instalacji fotowoltaicznych. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W związku z informacją Wykonawcy projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły” o okolicznościach uniemożliwiających realizację do dnia 30 listopada 2018 roku całości montażu instalacji solarnych, Wójt Gminy zaproponował zawarcie aneksu do powyższej umowy. Aneks nr 1/2018 podpisano w dniu 30 listopada 2018 roku i postanowiono że wynagrodzenie w wysokości 70% za nadzór nad realizacją dostawy i montażu instalacji solarnych do dnia 31 grudnia 2018 roku (50 instalacji po 2 kolektory płaskie i 50 instalacji po 3 kolektory płaskie) w wysokości 28% - **15.394,08 zł brutto**, do dnia 15 marca 2019 roku (95 instalacji po 2 kolektory płaskie oraz 52 instalacje po 3 kolektory płaskie) w wysokości 42% - **23.092,02 zł brutto**. Kwotowo określone wynagrodzenie jest o 60 groszy niższe niż wskazane w umowie.

Aneksem nr 2/2019 z dnia 4 marca 2019 roku dokonano zmiany okresu na jaki została zawarta umowa – umowa zostaje zawarta na okres od dnia podpisania umowy do dnia 15 lipca 2019 roku.

Faktura nr 2018/12/28/02 z dnia 28 grudnia 2018 roku za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego na kwotę **15.394,68 zł brutto**, zapłacono przelewem w dniu 28 grudnia 2018 roku, Wn 080-110 Ma 201/603, Ma 201/603 Wn 130-110 wyciąg bankowy nr 004/2018.

Faktura nr 2019/03/15/01 z dnia 15 marca 2019 roku za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego na kwotę **23.092,02 zł brutto**, zapłacono przelewem w dniu 29 marca 2019 roku, Wn 080-110 Ma 201/603, Ma 201/603 Wn 130-110 wyciąg bankowy nr 002/2019.

Faktura nr 2019/07/12/02 z dnia 12 lipca 2019 roku za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego na kwotę **16.494,30 zł brutto**, zapłacono przelewem w dniu 26 lipca 2019 roku, Wn 080-110 Ma 201/603, Ma 201/603 Wn 130-110 wyciąg bankowy nr 005/2019.

Rozliczenie inwestycji

Według ewidencji prowadzonej na koncie **080-110** - koszty zadania inwestycyjnego wyniosły **3.419.872,33 zł**, w tym: wykonanie prac projektowych dla instalacji fotowoltaicznych i instalacji kolektorów słonecznych 48.289,80 zł; wykonanie instalacji solarnych na budynkach mieszkalnych 2.908.092,00 zł (Gmina jako nabywca towarów była płatnikiem VAT – w wysokości 232.647 zł, który został zwrócony Gminie); wykonanie instalacji fotowoltaicznych na 2 obiektach użyteczności publicznej 374.298,91 zł (zwrot podatku VAT 85.032,29 zł); nadzór inwestorski 51.927,54 zł (zwrot podatku VAT 3.053,46 zł); dokumentacja projektowa wykonana w 2016 roku 29.520,00 zł, pozostałe 7.744,08 zł (tablice informacyjne 7.035,60 zł, reklama w prasie 708,48 zł).

Przyjęcie środka trwałego, Kompletne instalacje odnawialnych źródeł energii – kolektory słoneczne 2 panelowe, zbiornik 300 l, automatyka – 145 sztuk, kolektory słoneczne 3 panelowe, zbiornik 300 l, automatyka – 102 sztuki, do ewidencji nastąpiło w dniu **30 kwietnia 2019 roku** poleceniem księgowania 1654/3 Wn 011-110 Ma 080/110 na podstawie dokumentu OT nr OR.271.1.19 poz. 1 z dnia 30 kwietnia 2019 roku na kwotę 3.025.788,24 zł. Załącznikiem do powyższego OT jest wykaz instalacji wraz z miejscem użytkowania. Założono 5 ksiąg ewidencji środków trwałych w podziale na miejscowości GR 6 PGR 66 RODZ 669.

Przyjęcie środka trwałego, Kompletne instalacje odnawialnych źródeł energii – panele fotowoltaiczne (2 sztuki po 117 paneli), do ewidencji nastąpiło w dniu **30 września 2019 roku** poleceniem księgowania 3632/1 Wn 011-110 Ma 080/110 na podstawie dokumentu OT nr OR.271.1.19 poz. 2 z dnia 30 września 2019 roku na kwotę 394.084,09 zł. Miejsce użytkowania Stacja uzdatniania wody i Oczyszczalnia ścieków, numer inwentarzowy GR 3 PGR 34 RODZ 348 595 -596.

Koszty dokumentacji wykonanej w 2016 roku oraz koszt projektów kolektorów słonecznych i dwóch instalacji fotowoltaicznych wykonanych przez Wykonawcę w ramach projektu w 2018 roku zostały w całości ujęte do wartości środka trwałego – kolektory słoneczne w dniu 30 kwietnia 2019 roku. Natomiast koszty wykonania i montażu 10 tablic pamiątkowych, poniesione w 2019 roku, zostały w całości ujęte w wartości środka trwałego – panele fotowoltaiczne OT z dnia 30 września 2019 roku.

Umowa nr OR.271.3.67.2019 zawarta w dniu 5 września 2019 roku z firmą KMK GROUP MONIKA JURCZYŃSKA na zrealizowanie „projektu, wykonania, dostawy i montażu 10 tablic pamiątkowych” dla realizowanego projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły”. Wynagrodzenie ryczałtowe 5.990,10 zł brutto. Faktura nr 97/09/2019 z dnia 16 września 2019 roku na kwotę 5.990,10 zł brutto – zapłacono przelewem w dniu 27 września 2019 roku.

Wartość przedmiotowej inwestycji przyjęta do ewidencji środków trwałych winna być ustalona zgodnie ze stanem faktycznym, wartość prac projektowych w podziale na kolektory słoneczne oraz instalacje fotowoltaiczne jest precyzyjnie określona w protokole częściowego odbioru nr 1 oraz na fakturze wykonawcy F18/120138B z dnia 28 grudnia 2018 roku. Wartość dokumentacji wykonanej w 2016 roku oraz wartość tablic pamiątkowych należało rozliczyć proporcjonalnie.

W losowo wybranej próbie 8 odbiorców instalacji kolektorów słonecznych (4 instalacje po 2 panele i 4 instalacje po 3 panele słoneczne) przedłożono kontrolującym następującą dokumentację:

Deklaracje przystąpienia do inwestycji polegających na budowie instalacji OZE w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 złożone z datą 29 lipca, 1 sierpnia, 2 sierpnia oraz 3 sierpnia 2016 roku.

Umowy użyczenia zawarte w dniu 15 września 2016 roku pomiędzy Gminą Czarnożyły a poszczególnymi właścicielami nieruchomości. Przedmiotem umowy jest użyczenie nieruchomości (budynku mieszkalnego) i określenie warunków użyczenia nieruchomości dla potrzeb realizacji projektu pn. Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, który swoim zakresem obejmuje zakup i montaż zestawu solarnego (składającego się z systemu kolektorów słonecznych, podgrzewacza wody, osprzętu instalacyjnego) dla potrzeb ciepłej wody użytkowej w budynku mieszkalnym właściciela nieruchomości. Zestaw solarny będzie wykorzystywany tylko na potrzeby socjalno-bytowe domowników. Okres użyczenia – od dnia podpisania umowy do dnia zakończenia projektu. Właściciel nieruchomości zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego na realizację projektu, którego wysokość zostanie określona wraz z zasadami finansowania w odrębnej umowie (§ 7 umowy). Po zakończeniu prac instalacyjnych zamontowane w budynku właściciela wyposażenie i urządzenia wchodzące w skład zestawu pozostają własnością Gminy przez okres 5 lat od dnia zatwierdzenia końcowego wniosku o płatność z realizacji projektu. W okresie gwarancji, naprawy będzie dokonywał wykonawca urządzeń po zgłoszeniu usterek przez właściciela nieruchomości do Gminy (§ 8 umowy).

Projekty wykonawcze instalacji solarnej dla poszczególnych nieruchomości oraz dokumentacja powykonawcza.

1. Umowa nr 194-2/OZE/2018 zawarta w dniu 22 czerwca 2018 roku pomiędzy Gminą Czarnożyły a właścicielem nieruchomości zamieszkałym w miejscowości Raczyn (...) ²³. Właściciel nieruchomości zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie netto 1.933,43 zł plus VAT 8%, co stanowi łączną kwotę 2.088,10 zł. Protokół próby szczelności oraz uruchomienia i regulacji instalacji solarnej wykonanej w dniu 30 stycznia 2019 roku, protokół z przeszkolenia użytkownika instalacji solarnej z dnia 30 stycznia 2019 roku. Protokół odbioru częściowego jednostkowej instalacji solarnej (3 kolektory) z dnia 30 stycznia 2019 roku (nr ewidencyjny 110), z treści którego wynika, że przekazano instalację OZE użytkownikowi, a komisja w składzie Sekretarz Gminy, Inspektor nadzoru oraz ze strony wykonawcy Koordynator robót, stwierdziła że obiekt zostaje odebrany pozytywnie bez usterek. Użytkownik obecny przy odbiorze oświadcza, że potwierdza postanowienia protokołu.
2. Umowa nr 26-2/OZE/2018 zawarta w dniu 20 czerwca 2018 roku pomiędzy Gminą Czarnożyły a właścicielem nieruchomości zamieszkałym w miejscowości Opojowice (...) ²⁴. Właściciel nieruchomości zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie netto 1.933,43 zł plus VAT 8%, co stanowi łączną kwotę 2.088,10 zł. Protokół próby szczelności oraz uruchomienia i regulacji instalacji solarnej wykonanej w dniu 21 listopada 2018 roku, protokół z przeszkolenia użytkownika instalacji solarnej z dnia 21 listopada 2018 roku. Protokół odbioru częściowego jednostkowej instalacji solarnej (3 kolektory) z dnia 21 listopada 2018 roku (nr ewidencyjny 47), z treści którego wynika, że przekazano instalację OZE użytkownikowi, a komisja w składzie Sekretarz Gminy, Inspektor nadzoru oraz ze strony wykonawcy Koordynator robót, stwierdziła że obiekt zostaje odebrany

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

²⁴ 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.

pozytywnie bez usterek. Użytkownik obecny przy odbiorze oświadcza, że potwierdza postanowienia protokołu.

3. Umowa nr 72-2/OZE/2018 zawarta w dniu 20 czerwca 2018 roku pomiędzy Gminą Czarnożyły a właścicielem nieruchomości zamieszkałym w miejscowości Kąty (...) ²⁵. Właściciel nieruchomości zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie netto 1.933,43 zł plus VAT 8%, co stanowi łączną kwotę 2.088,10 zł. Protokół próby szczelności oraz uruchomienia i regulacji instalacji solarnej wykonanej w dniu 22 listopada 2018 roku, protokół z przeszkolenia użytkownika instalacji solarnej z dnia 22 listopada 2018 roku. Protokół odbioru częściowego jednostkowej instalacji solarnej (3 kolektory) z dnia 22 listopada 2018 roku (nr ewidencyjny 28), z treści którego wynika, że przekazano instalację OZE użytkownikowi, a komisja w składzie Sekretarz Gminy, Inspektor nadzoru oraz ze strony wykonawcy Koordynator robót, stwierdziła że obiekt zostaje odebrany pozytywnie bez usterek. Użytkownik obecny przy odbiorze oświadcza, że potwierdza postanowienia protokołu.
4. Umowa nr 167-2/OZE/2018 zawarta w dniu 19 czerwca 2018 roku pomiędzy Gminą Czarnożyły a właścicielem nieruchomości zamieszkałym w miejscowości Czarnożyły (...) ²⁶. Właściciel nieruchomości zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie netto 1.749,08 zł plus VAT 8%, co stanowi łączną kwotę 1.889,01 zł. Protokół próby szczelności oraz uruchomienia i regulacji instalacji solarnej wykonanej w dniu 23 listopada 2018 roku, protokół z przeszkolenia użytkownika instalacji solarnej z dnia 23 listopada 2018 roku. Protokół odbioru częściowego jednostkowej instalacji solarnej (2 kolektory) z dnia 23 listopada 2018 roku (nr ewidencyjny 21), z treści którego wynika, że przekazano instalację OZE użytkownikowi, a komisja w składzie Sekretarz Gminy, Inspektor nadzoru oraz ze strony wykonawcy Koordynator robót, stwierdziła że obiekt zostaje odebrany pozytywnie bez usterek. Użytkownik obecny przy odbiorze oświadcza, że potwierdza postanowienia protokołu.
5. Umowa nr 68-2/OZE/2018 zawarta w dniu 19 czerwca 2018 roku pomiędzy Gminą Czarnożyły a właścicielem nieruchomości zamieszkałym w miejscowości Staw (...) ²⁷. Właściciel nieruchomości zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie netto 1.749,08 zł plus VAT 8%, co stanowi łączną kwotę 1.889,01 zł. Protokół próby szczelności oraz uruchomienia i regulacji instalacji solarnej wykonanej w dniu 20 listopada 2018 roku, protokół z przeszkolenia użytkownika instalacji solarnej z dnia 20 listopada 2018 roku. Protokół odbioru częściowego jednostkowej instalacji solarnej (2 kolektory) z dnia 20 listopada 2018 roku (nr ewidencyjny 75), z treści którego wynika, że przekazano instalację OZE użytkownikowi, a komisja w składzie Sekretarz Gminy, Inspektor nadzoru oraz ze strony wykonawcy Koordynator robót, stwierdziła że obiekt zostaje odebrany pozytywnie bez usterek. Użytkownik obecny przy odbiorze oświadcza, że potwierdza postanowienia protokołu.

²⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷ 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. Umowa nr 109-2/OZE/2018 zawarta w dniu 19 czerwca 2018 roku pomiędzy Gminą Czarnożyły a właścicielem nieruchomości zamieszkałym w miejscowości Łagiewniki (...) ²⁸. Właściciel nieruchomości zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie netto 1.749,08 zł plus VAT 8%, co stanowi łączną kwotę 1.889,01 zł. Protokół próby szczelności oraz uruchomienia i regulacji instalacji solarnej wykonanej w dniu 22 listopada 2018 roku, protokół z przeszkolenia użytkownika instalacji solarnej z dnia 22 listopada 2018 roku. Protokół odbioru częściowego jednostkowej instalacji solarnej (2 kolektory) z dnia 22 listopada 2018 roku (nr ewidencyjny 39), z treści którego wynika, że przekazano instalację OZE użytkownikowi, a komisja w składzie Sekretarz Gminy, Inspektor nadzoru oraz ze strony wykonawcy Koordynator robót, stwierdziła że obiekt zostaje odebrany pozytywnie bez usterek. Użytkownik obecny przy odbiorze oświadcza, że potwierdza postanowienia protokołu.
7. Umowa nr 138-2/OZE/2018 zawarta w dniu 18 czerwca 2018 roku pomiędzy Gminą Czarnożyły a właścicielem nieruchomości zamieszkałym w miejscowości Wydrzyn (...) ²⁹. Właściciel nieruchomości zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie netto 1.749,08 zł plus VAT 8%, co stanowi łączną kwotę 1.889,01 zł. Protokół próby szczelności oraz uruchomienia i regulacji instalacji solarnej wykonanej w dniu 29 stycznia 2019 roku, protokół z przeszkolenia użytkownika instalacji solarnej z dnia 29 stycznia 2019 roku. Protokół odbioru częściowego jednostkowej instalacji solarnej (2 kolektory) z dnia 29 stycznia 2019 roku (nr ewidencyjny 137), z treści którego wynika, że przekazano instalację OZE użytkownikowi, a komisja w składzie Sekretarz Gminy, Inspektor nadzoru oraz ze strony wykonawcy Koordynator robót, stwierdziła że obiekt zostaje odebrany pozytywnie bez usterek. Użytkownik obecny przy odbiorze oświadcza, że potwierdza postanowienia protokołu.
8. Umowa nr 8-2/OZE/2018 zawarta w dniu 22 czerwca 2018 roku pomiędzy Gminą Czarnożyły a właścicielem nieruchomości zamieszkałym w miejscowości Wydrzyn (...) ³⁰. Właściciel nieruchomości zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie netto 1.749,08 zł plus VAT 8%, co stanowi łączną kwotę 1.889,01 zł. Protokół próby szczelności oraz uruchomienia i regulacji instalacji solarnej wykonanej w dniu 20 listopada 2018 roku, protokół z przeszkolenia użytkownika instalacji solarnej z dnia 20 listopada 2018 roku. Protokół odbioru częściowego jednostkowej instalacji solarnej (2 kolektory) z dnia 20 listopada 2018 roku (nr ewidencyjny 86), z treści którego wynika, że przekazano instalację OZE użytkownikowi, a komisja w składzie Sekretarz Gminy, Inspektor nadzoru oraz ze strony wykonawcy Koordynator robót, stwierdziła że obiekt zostaje odebrany

²⁸ 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.

²⁹ 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.

³⁰ 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.

pozytywnie bez usterek. Użytkownik obecny przy odbiorze oświadcza, że potwierdza postanowienia protokołu.

Wpłaty wkładu własnego należało dokonać do dnia 15 lipca 2018 roku w wysokości 270 zł, a pozostałą kwotę do dnia 15 listopada 2018 roku. Użytkownicy przyjęci do próby wpłacili należne kwoty w terminie.

Inwestycja była współfinansowana ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

Umowa o dofinansowanie projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły” nr UDA-RPLD.04.01.02-10-0074/16-00 została zawarta w dniu 3 listopada 2017 roku pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Czarnożyły. Instytucja Zarządzająca przyznaje Beneficjentowi na realizację Projektu dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej **2.859.060,00 zł**, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych Projektu. Całkowita wartość projektu wynosi 3.728.989,80 zł, łączna wartość wydatków kwalifikowalnych wynosi 3.363.600,00 zł, wydatków niekwalifikowalnych 365.389,80 zł. Beneficjent zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 869.929,80 zł. Okres realizacji Projektu 16 września 2016 roku – 30 września 2019 roku. Dofinansowanie jest przekazywane w transzach w formie zaliczki na podstawie wniosków o płatność. Całkowite rozliczenie dofinansowania następuje we wniosku o płatność końcową. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek Gminy Czarnożyły w następujących kwotach i terminach:

- 20.400,00 zł w dniu 5 marca 2018 roku, wyciąg bankowy 59/1, refundacja
- 800.000,00 zł w dniu 19 grudnia 2018 roku, wyciąg bankowy 332/1, zaliczka,
- 1.461.290,70 zł w dniu 10 kwietnia 2019 roku, wyciąg bankowy 88/1, zaliczka,
- 247.312,63 zł w dniu 10 kwietnia 2019 roku, wyciąg bankowy 88/2, refundacja,
- 311.863,30 zł w dniu 10 lipca 2019 roku, wyciąg bankowy 165/1, zaliczka.

Łącznie na konto Gminy Czarnożyły wpłynęło **2.840.866,63 zł** dotacji.

Wniosek końcowy o płatność Beneficjenta o numerze RPLD.04.01.02-10-0074/16-010-01 złożony w dniu 12 listopada 2019 roku został oceniony negatywnie – pismo RPVI.433.3.106.2017 z dnia 23 grudnia 2019 roku Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego. W dniu 7 stycznia 2020 roku Gmina złożyła poprawiony wniosek końcowy nr RPLD.04.01.02-10-0074/16-010-02. Urząd Marszałkowski pismem z dnia 14 lutego 2020 roku poinformował, iż przeprowadzono pełną weryfikację wniosku, jednakże jego akceptacja nastąpi po zakończeniu kontroli projektu przeprowadzonej przez DRPO na zakończenie realizacji projektu. Do dnia zakończenia kontroli RIO kontrola projektu nie została zakończona.

Z treści wniosku końcowego o płatność wynika, że do refundacji pozostała kwota 18.193,37 zł.

*Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego – Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły stanowią **załącznik nr 25 do protokołu kontroli**.*

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne) dla okresu objętego kontrolą określone zostały w zasadach (polityce) rachunkowości i w planie kont dla Urzędu Gminy wprowadzonych do zastosowania zarządzeniem nr 66/2016 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 20 grudnia 2016 roku, zmiana zarządzeniem nr 67/2017 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2017 roku.

W Urzędzie Gminy Czarnożyły ewidencja składników majątkowych syntetycznie prowadzona jest zapisem komputerowym (wartościowo). Ewidencja analityczna (ilościowo-wartościowa) w stosunku do środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych w użytkowaniu prowadzona jest techniką ręczną za pomocą kart inwentarzowych.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

W 2019 roku ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była elektronicznie. Natomiast ewidencję analityczną środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzono techniką ręczną za pomocą ksiąg inwentarzowych.

Ewidencję szczegółową środków trwałych (konto 011) prowadzono według grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych GUS charakteryzując dany środek trwały tj. jego nr inwentarzowy, nazwę, datę nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, klasyfikację środka trwałego, wartość początkową oraz stawkę amortyzacyjną. Ewidencją objęto grupy środków trwałych od grupy 0 do nr 8. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej. Na koniec roku obrotowego wartość początkowa środków trwałych według grup rodzajowych oraz zbiorczo były zsumowane na pasku maszyny liczącej i uzgodnione z ewidencją syntetyczną.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest dla Urzędu Gminy Czarnożyły oraz ochotniczych straży pożarnych. Ewidencja zawiera następujące dane (w odniesieniu do poszczególnych elementów wyposażenia): data przyjęcia, numer dowodu, ilość, wartość.

Zgodnie z zapisami uwzględnionymi w części II zasad rachunkowości pn. „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. kwoty 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość jak: wieszaki, firany, zasłony, żaluzje, lustra, godła, kwietniki, kosze na śmieci,

przedłużacze, drobne narzędzia itp. Ponadto w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy, przy opisie konta 013 – pozostałe środki trwałe wskazano, że ww. konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych mających wartość powyżej 1.000,00 zł, niepodlegających ujęciu na koncie 011 – środki trwałe.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2019 rok

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosił 43.314.238,43 zł.

Przychód środków trwałych w 2019 roku na kwotę 9.286.824,80 zł, został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- przyjęcie środka trwałego – OT 1/2019 z dnia 4 czerwca 2019 roku – nabycie działki nr 878/18 o pow. 0,4554 ha położonej w m. Czarnożyły - wartość 10.000,00 zł, akt notarialny Repertorium 2869/2019 z dnia 4 czerwca 2019 roku, numer inwentarzowy - 583, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 4 czerwca 2019 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 2/IW/2019 z dnia 24 lipca 2019 roku – przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Czarnożyły na działce nr ewid. 292 (zwiększenie wartości) o wartości 250.392,32 zł, protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 24 lipca 2019 roku, nr inwentarzowy 585, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 31 lipca 2019 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 10/2019 z dnia 30 września 2019 roku – budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami i przepompowniami ścieków w m. Gromadzice i Stawek – Etap I o wartości 2.273.297,03 zł, protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 18 września 2019 roku, nr inwentarzowy 588, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 30 września 2019 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 14/IW/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku – budowa dwóch przyłączy kanalizacyjnych w m. Gromadzice o wartości 14.799,75 zł, protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 10 grudnia 2019 roku, nr inwentarzowy 592, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2019 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 12/2019 i OT 13/2019 z dnia 12 kwietnia 2019 roku – zakup nożyc hydraulicznych (wartość 15.000,00 zł) i rozpieracza ramieniowego SP555 do zestawu ratowniczego (wartość 18.000,00 zł), zwiększenie wartości środka trwałego, fa nr FV/WAW/2019/03/008 z dnia 18 marca 2019 roku, nr inwentarzowy 574, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 30 kwietnia 2019 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 15/IW/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku – zakup samochodu do obsługi Stacji Uzdatniania Wody o wartości 126.945,46 zł, fa nr 1/001/001/00150/2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku, nr inwentarzowy 591, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2019 roku.

W 2019 roku rozchód środków trwałych wyniósł 682.709,70 zł i został dokonany na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- protokół likwidacji środka trwałego nr 1/GN/2019 z dnia 31 października 2019 roku, sprzedaż użytkownika wieczystego na kwotę 1.756,57 zł, akt notarialny Repertorium A nr 2984/2019 z dnia 10 października 2019 roku, wyksięgowano ze stanu środków trwałych w dniu 31 października 2019 roku,

- protokół likwidacji środka trwałego nr 2/GN/2019 z dnia 31 października 2019 roku, sprzedaż użytkowania wieczystego na kwotę 7.342,65 z, akt notarialny Repertorium A nr 2984/2019 z dnia 10 października 2019 roku, wyksięgowano ze stanu środków trwałych w dniu 31 października 2019 roku,
- protokół likwidacji środka trwałego nr 3/GN/2019 z dnia 31 października 2019 roku, sprzedaż użytkowania wieczystego na kwotę 654,00 zł, akt notarialny Repertorium A nr 2971/2019 z dnia 10 października 2019 roku, wyksięgowano ze stanu środków trwałych w dniu 31 października 2019 roku,
- na kwotę 671.707,61 zł dokonano rozchodu środków trwałych zakupionych z projektów unijnych, które podlegały księgowaniu na koncie 011 z kodem projektu unijnego. Po zakończeniu trwałości projektu środek trwały zostaje przeksięgowany na konto 011 z numerem grupy odpowiadającej środkowi trwałemu. Takiego przeksięgowania dokonano w dniu 31 grudnia 2019. Zmianie o ww. kwotę uległy obroty na koncie 011, a nie wartość środka trwałego.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 51.918.353,53 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły: dokumenty OT - dla składników majątkowych przyjętych z inwestycji, dowody zakupu (rachunki i faktur) oraz protokoły likwidacji środka trwałego.

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2019 roku wyniósł 469.910,83 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2019 roku wyniósł 59.270,55 zł i dotyczył zakupu wyposażenia Urzędu Gminy i jednostek OSP. Rozchód pozostałych środków trwałych w 2019 roku stanowił kwotę 1.803,88 zł. Rozchód dotyczył w całości zlikwidowanych pozostałych środków trwałych na podstawie protokołów likwidacji.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowił 527.377,50 zł.

Podstawą udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury) oraz protokoły likwidacji pozostałych środków trwałych.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2019 rok

Kontroli poddano w sposób wyczerpujący prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2019 roku. Kwota umorzenia na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowiła 18.699.106,90 zł. Umorzenie środków trwałych w 2019 roku wyniosło 1.886.885,00 zł.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2019 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

W toku kontroli kontrolujące ustaliły, iż środki trwałe zostały zaklasyfikowane według Rozporządzenia Rady Ministrów z 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864).

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

- budynek oczyszczalni ścieków - stosowana stawka umorzenia - 2,50%, nr inwentarzowy 554, KŚT: 101,
- budynek przedszkola w m. Gromadzice - stosowana stawka umorzenia - 2,50%, nr inwentarzowy 423, KŚT: 107,
- wiata przystankowa - stosowana stawka umorzenia - 2,50%, nr inwentarzowy 545, KŚT: 109,
- kanalizacja sanitarna - stosowana stawka umorzenia - 4,50%, nr inwentarzowy 140, KŚT: 211,
- oczyszczalnia ścieków - stosowana stawka umorzenia - 4,50%, nr inwentarzowy 555, KŚT: 211,
- droga Czarnożyły - Wydrzyn - stosowana stawka umorzenia - 4,50%, nr inwentarzowy 148, KŚT: 220,
- plac zabaw w m. Opojowice - stosowana stawka umorzenia - 2,50%, nr inwentarzowy 510, KŚT: 290,
- siłownia zewnętrzna - stosowana stawka umorzenia - 2,50%, nr inwentarzowy 533, KŚT: 290,
- agregat prądotwórczy - stosowana stawka umorzenia - 14,00%, nr inwentarzowy 552, KŚT: 343,
- instalacja fotowoltaiczna na budynku oczyszczalni ścieków - stosowana stawka umorzenia - 7,00%, nr inwentarzowy 596, KŚT: 348,
- pompa głębinowa - stosowana stawka umorzenia - 14,00%, nr inwentarzowy 529, KŚT: 440,
- traktor spalinowy - stosowana stawka umorzenia - 14,00%, nr inwentarzowy 514, KŚT: 592,
- monitoring na przepompowni ścieków - stosowana stawka umorzenia - 10,00%, nr inwentarzowy 501, KŚT: 624,
- kolektory słoneczne - stosowana stawka umorzenia - 10,00%, nr inwentarzowy 1-247, KŚT: 669,
- samochód strażacki dla OSP Gromadzice - stosowana stawka umorzenia - 14,00%, nr inwentarzowy 500, KŚT: 743,
- kserokopiarka KONICA - stosowana stawka umorzenia - 14,00%, nr inwentarzowy 520, KŚT: 803.

Kontrolę prawidłowości stosowania odpisów umorzeniowych przeprowadzono w oparciu o odpisy dokonane w 2019 roku. Kontrolowana jednostka dokonuje odpisów na arkuszach tabeli amortyzacyjnej w podziale według grup rodzajowych środków trwałych Głównego Urzędu Statystycznego. Wszystkie arkusze zostały zbilansowane oraz zsumowane i zaewidencjonowane na koncie 071. Sprawdzono prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych wybranych składników majątkowych, ujętych w tabeli amortyzacyjnej. Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020.

PRAWIDŁOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest ręcznie za pomocą kart inwentarzowych zawierających szczegółowy opis poszczególnych programów komputerowych i licencji (nazwa, data nabycia, data przyjęcia do użytkowania, miejsce

użytkowania, wartość początkowa, stawka umorzeniowa). Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest również za pomocą tabeli amortyzacyjnej za rok 2019, gdzie wykazywana jest wartość inwentarzowa poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenie. Zgodnie z polityką rachunkowości wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł umarza się w następujący sposób:

- od licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 40%,
- od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%.

Według ewidencji księgowej:

- na koncie 020 - wartości niematerialne i prawne na dzień 1 stycznia 2019 roku stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 60.204,46 zł. W trakcie 2019 roku nie dokonano zwiększeń ani zmniejszeń.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowił kwotę 60.204,46 zł. Stan umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 60.204,46 zł.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w kontrolowanej jednostce określono w instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 68/2016 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów finansowo – księgowych, instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji oraz instrukcji kasowej, zmiana zarządzeniem nr 22/2017 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 19 kwietnia 2017 roku. W zarządzeniu Wójta Gminy Czarnożyły nr 66/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (zmiana zarządzeniem nr 67/2017 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 28 grudnia 2017 roku) w części I „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” uwzględniono zapis, iż sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości oraz z instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określonej w ww. zarządzeniu.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych w kontrolowanej jednostce przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Zarządzeniem nr 57/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku Wójt Gminy Czarnożyły zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury według stanu ewidencyjnego na dzień 31 grudnia 2019 roku w Urzędzie Gminy Czarnożyły oraz w jednostkach OSP z terenu gminy. Do przeprowadzenia spisu z natury wyznaczono zespół spisowy w składzie czteroosobowym. Inwentaryzację należało przeprowadzić w okresie od dnia 19

grudnia do dnia 31 grudnia 2019 roku. Ostateczny termin zakończenia i rozliczenia wyników inwentaryzacji ustalono na dzień 15 stycznia 2020 roku.

Zarządzeniem nr 41/2017 z dnia 22 września 2017 roku powołano stałą komisję inwentaryzacyjną w składzie trzyosobowym:

- Piotr Kędzia – przewodniczący komisji,
- Edyta Łebek – członek,
- Andrzej Łebek – członek.

Zarządzeniem nr 46/2018 z dnia 18 września 2018 roku Wójt Gminy Czarnożyły zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących prac na etapie przygotowawczym do spisu, przeprowadzonego spisu, arkuszy spisowych, rozliczeń księgowych, ksiąg rachunkowych oraz postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej stwierdzono, co następuje:

- w dniu 31 grudnia 2019 roku, w godzinach 10.00 – 10.30 przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasie. W związku z powyższym spisano protokół nr 1/I/2019 (załącznik nr 2 do instrukcji),
- w dniu 31 grudnia 2019 roku zespół spisowy przygotował sprawozdanie z przebiegu spisu z natury środków trwałych (konto 011), pozostałych środków trwałych (konto 013) oraz gotówki w kasie (konto 101). Z rozliczenia pobranych arkuszy spisowych wynikało, że pobrano arkusze spisu z natury od nr 1 do nr 50. Wykorzystano 47 arkuszy, w tym zwrócono 3 szt. o nr 47,49,50. Sprawozdanie podpisali wszyscy członkowie zespołu spisowego, zatwierdził Wójt Gminy Czarnożyły (załącznik nr 3 do instrukcji),
- w dniu 15 stycznia 2020 roku komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku. Podstawę rozliczenia stanowiły dokumenty inwentaryzacyjne, sporządzone przez zespoły spisowe. W wyniku przeprowadzonego spisu z natury składników majątkowych, ich wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych stwierdzono, że stan faktyczny środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz gotówki w kasie były zgodne ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej. Inwentaryzację przeprowadzono w sposób rzetelny. Inwentaryzacja przebiegała bez zakłóceń. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Protokół podpisali wszyscy członkowie komisji inwentaryzacyjnej, zatwierdził Wójt Gminy Czarnożyły (załącznik nr 4 do instrukcji),
- spisów z natury dokonano na arkuszach spisu z natury objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- osoby materialnie odpowiedzialne za gospodarowanie składnikami majątku złożyły oświadczenia, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane skarbnikowi – księgowości, a szczególnie dotyczące przychodów i rozchodów majątkowych środków trwałych i przedmiotu w użytkowaniu oraz zostały do chwili spisu z natury ujęte w ewidencji ilościowej tj. w księgach inwentarzowych (załącznik nr 1 do instrukcji),
- na arkuszach obejmujących spis z natury odnotowano daty i godziny spisu, arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osobę dokonującą wyceny oraz osobę materialnie odpowiedzialną,
- w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach rachunkowych dokonano inwentaryzacji środków trwałych w budowie, gruntów, budynków, budowli (konto 011), wartości niematerialnych i prawnych (020); dokonano również weryfikacji salda

kont: 071, 072, 080, 130, 133, 135, 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 240, 800, 851, 860. Dokumentację stanowiły protokoły weryfikacji,

- w drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych (konto 130, 133, 135, 139), zobowiązania długoterminowe (konto 134, 260), a także potwierdzono salda u kontrahentów (konto 201).

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2019

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano w dziale 758, rozdz. 75809 § 6300 plan i wykonanie w wysokości 23.001,00 zł. We wskazanej podziałce klasyfikacyjnej ujęto pomoc finansową dla Powiatu Wieluńskiego na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4537E w miejscowości Gromadzice”.

Uchwałą nr XI/64/19 z dnia 18 lipca 2019 roku Rada Gminy Czarnożyły wprowadziła zadanie majątkowe „Dotacja celowa dla Powiatu Wieluńskiego na pomoc finansową na zadanie inwestycyjne: Przebudowa drogi powiatowej nr 4537E w miejscowości Gromadzice” – plan 23.001,00 zł.

Uchwałą nr XI/63/19 z dnia 18 lipca 2019 roku Rada Gminy postanowiła o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Wieluńskiego z przeznaczeniem na wykonanie zadania pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 4537E w miejscowości Gromadzice” w wysokości 23.001,00 zł.

Umowa nr ON.031.4.2019 o udzielenie pomocy finansowej w 2019 roku dla Powiatu Wieluńskiego ze środków budżetu Gminy została zawarta w dniu 28 października 2019 roku pomiędzy Gminą Czarnożyły a Powiatem Wieluńskim (zmiana aneksem nr 1 z dnia 25 listopada 2019 roku). Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Z treści umowy wynika, że Gmina udziela ze swojego budżetu Powiatowi pomocy finansowej z przeznaczeniem na wykonanie zadania pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 4537E w miejscowości Gromadzice” w wysokości 23.001,00 zł. Powiat zobowiązał się do wykorzystania ww. środków w terminie 30 dni od dnia otrzymania środków. Całkowite rozliczenie dotacji pomiędzy Powiatem, a Gminą nastąpi w terminie 14 dni po zakończeniu zadania nie później niż do dnia 30 grudnia 2019 roku wraz z przedłożonymi kserokopiami dowodów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem.

Pismem nr FN.3153.11.2019 z dnia 6 grudnia 2019 roku Krzysztof Dziuba - Wicestarosta Powiatu Wieluńskiego zwrócił się z prośbą do Wójta Gminy Czarnożyły o przekazanie dotacji w kwocie 23.001,00 zł na realizację ww. zadania inwestycyjnego, z przeznaczeniem na wykonanie dokumentacji projektowej.

Przekazanie ww. kwoty dotacji nastąpiło przelewem w dniu 12 grudnia 2019 roku, wb nr 239/2019.

Pismem nr FN.3153.19.2019 z dnia 23 grudnia 2019 roku Marek Kieler – Przewodniczący Zarządu Powiatu Wieluńskiego przedłożył rozliczenie zrealizowanej inwestycji, tj.:

- wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 4537E w m. Gromadzice ok. 950 m. wraz z odwodnieniem, wg faktury nr 6/12/2019 z dnia 4 grudnia 2019 roku,
- protokół przekazania i odbioru dokumentacji z dnia 28 listopada 2019 roku,
- przelew w dniu 19 grudnia 2019 roku kwoty 23.001,00 zł przez Powiat Wieluński na rzecz wykonawcy, tj. MTM Infrastruktura Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu,
- kserokopię umowy (potwierdzonej za zgodność z oryginałem) nr ON.273.10.2019 z dnia 28 marca 2019 roku zawartej pomiędzy Powiatem Wieluńskim, a wykonawcą dokumentacji projektowej.

XII. INNE USTALENIA

Gospodarowanie odpadami komunalnymi

Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanym i (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
336.000	321.192,91	378.304,00	356.973,29	-35.780,38

Kwoty planowane w powyższej tabeli zostały uchwalone w załączniku nr 9 i 3 uchwały nr XXXVI/209/2017 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 rok, gdzie ustalono dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 336.000,00 zł (rozdział 90002, § 0490) i wydatki w związku z realizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w kwocie 378.304,00 zł (rozdział 90002 w kwocie 353.000,00 zł i rozdział 75809 § 2310 w kwocie 25.304,00 zł).

Dane w zakresie wykonania powyższego planu dochodów zostały wykazane w sprawozdaniu RB-27S za 2018 rok w podziale klasyfikacyjnej 900, 90002 §: 0490 w kwocie 321.192,91 zł, natomiast wykonanie wydatków uwzględniono w sprawozdaniu Rb-28S za 2018 rok - rozdział 90002 w kwocie 343.611,50 zł i rozdział 75809 § 2310 – 13.361,79 zł

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	4100	7.250,00
90002	4300	336.361,50
RAZEM:		343.611,50

Budżet 2019 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanym i (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
301.700	369.329,17	377.785,00	355.750,54	+13.578,63

Kwoty planowane w powyższej tabeli zostały uchwalone w załączniku nr 9 do uchwały nr IV/26/18 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czarnożyły na rok 2019, gdzie ustalono dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 301.700,00 zł (rozdział 90002, § 0490 – 300.00,00 zł, § 0640 – 1.500,00 zł, § 0910 – 200,00 zł) i wydatki w związku z realizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w kwocie 377.785,00 zł (rozdział 90002 – 353,000 zł i rozdział 75809 – 24.785,00). Dane w zakresie wykonania powyższego planu dochodów zostały wykazane w sprawozdaniu RB-27S za 2019 rok w podziałce klasyfikacyjnej 900, 90002 §§: 0490, 0640, 0910 w kwocie 369.329,17 zł, natomiast wykonanie wydatków uwzględniono w sprawozdaniu Rb-28S za 2019 rok - rozdział 90002 w kwocie 344.385,50 zł i rozdział 75809 – 11.365,04 zł.

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4100	16.000	8.024
90002	4300	337.000	336.361,50
75809	2310	24.785	11.365,04
RAZEM:		377.785	355.750,54

Dochody i wydatki zrealizowane w omawianym okresie wykazały: za 2018 rok deficyt w kwocie – **35.780,38 zł**, natomiast za 2019 rok nadwyżkę w kwocie – **13.578,63 zł**.

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego przez Andrzeja Modrzejewskiego - Wójta Gminy Czarnożyły „W 2018 roku wykonanie opłaty za odpady komunalne wynosiło 321.192,91 zł, natomiast wydatki związane z gospodarką odpadami wynosiły 356.973,29 zł (wydatki dotyczyły prowizji dla inkasentów, opłaty za aktualizację programu komputerowego i kosztów usługi odbioru odpadów komunalnych od mieszkańców gminy). Do kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi wliczono wydatki związane z utrzymaniem Międzygminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Skomlinie. Niedobór między dochodami i wydatkami związanymi z opłatami za odpady komunalne wynosił 35.780,38 zł. Opłata za zbieranie i odbiór odpadów w sposób selektywny wynosiła 7,00 zł od 1 mieszkańca i 14,00 zł od mieszkańca, który tego obowiązku nie wypełnia. Po przeprowadzonej analizie, stwierdzono że przyjęta opłata za odpady komunalne od 1 mieszkańca jest niewystarczająca, z uwagi na fakt, że Gmina dokłada do programu gospodarki odpadami. W związku z powyższym podjęto decyzję o wzroście opłaty w 2019 roku.

Uchwałą nr IV/21/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku Rada Gminy Czarnożyły ustaliła opłatę w wysokości 8,00 zł od 1 mieszkańca gminy, który zbiera odpady w sposób selektywny i 16,00 zł od mieszkańca, który tego obowiązku nie wypełnia.

W związku z uchwaloną podwyżką, opłaty za odpady komunalne w 2019 roku stanowiły kwotę 369.329,17 zł, natomiast wydatki z nimi związane wynosiły 355.7580,64 zł. Różnica między dochodami i wydatkami stanowi nadwyżkę w wysokości 13.578,63 zł. Na wzrost dochodów w 2019 roku oprócz wzrostu opłaty za jednego mieszkańca miały wpływ zapłacone przez mieszkańców zaległości, a także zaległości wyegzekwowane przez komornika.

Nadwyżka środków z opłat za odpady komunalne z 2019 roku zostanie przeznaczona na zakup materiałów biurowych (papier, koperty, tonery do drukarek) oraz na wydatki na wynagrodzenia dla pracowników zajmujących się gospodarką odpadami komunalnymi.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 104 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Gminy Czarnożyły pod pozycją 1/2020.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Barbara Cieślak – Skarbnik Gminy,
2. Piotr Kędzia – Sekretarz Gminy, Zastępca Wójta,
3. Ewelina Błaszczuk – inspektor ds. księgowości budżetowej i wynagrodzeń,
4. Wiesława Niciejewska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych,
5. Anna Tomaszewska – inspektor ds. księgowości podatkowej,
6. Sylwia Pietraszewska – referent ds. gospodarki nieruchomościami i księgowości budżetowej,
7. Damian Stępień – referent ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy.
2. Terminowość regulowania w 2018 i w 2019 roku wszystkich zobowiązań (rat kapitałowych i odsetek) z tytułu zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek.
3. Ustalenia kontroli w zakresie skutków finansowych.
4. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy.
5. Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2019 według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty.
6. Protokół z kontroli kasy.
7. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy.
8. Zestawienie podatników, podatku od nieruchomości osoby prawne, objętych kontrolą w okresie 2018–2019, zawierające oznaczenie podatnika, daty złożenia deklaracji podatkowych, wysokość zadeklarowanego podatku na 2018 i 2019 rok.
9. Zestawienie podatników, podatku od nieruchomości osoby fizyczne, objętych kontrolą w okresie 2018–2019, zawierające oznaczenie podatnika, daty wydania decyzji wymiarowych oraz wysokość podatku na 2018 i 2019 rok.

10. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników podatku od środków transportowych - osoby fizyczne, przedmioty opodatkowania oraz wysokość podatku w 2018 i 2019 roku.
11. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników podatku od środków transportowych - osoby prawne, przedmioty opodatkowania oraz wysokość podatku w 2018 i 2019 roku.
12. Terminowość prowadzonych czynności windykacyjnych wobec podatników posiadających zaległość z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych w roku 2019.
13. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych - podatek od nieruchomości osoby fizyczne - objętych próbą kontroli.
14. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych - podatek rolny osoby fizyczne - objętych próbą kontroli.
15. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych - podatek od środków transportowych - objętych próbą kontroli.
16. Wyjaśnienie w sprawie aktualizacji rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.
17. Wyjaśnienie Sylwii Pietraszewskiej w sprawie dzierżawy nieruchomości.
18. Wyjaśnienie Damiana Stępień referenta ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych.
19. Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej,
20. Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych i wykonanych w okresie 2018-2019.
21. Wyjaśnienie w sprawie terminu związania ofertą.
22. Wyjaśnienie w sprawie aktualizacji kosztorysu inwestorskiego.
23. Wyjaśnienie w sprawie omyłki pisarskiej.
24. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego - Przebudowa drogi gminnej nr 117103E Biała Parcela gr. Gminy Biała - Łagiewniki w miejscowości Łagiewniki na działce o nr ewid. 98/1.
25. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego - Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły.
26. Wyjaśnienie Zastępcy Wójta.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 8 lipca 2020 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Czarnożyły.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....

(Beata Tomkowska)

.....

(Monika Smug)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

