

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Radomsku
Termin kontroli:	16 września do 21 listopada
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Bożena Wojnarowska-główny inspektor kontroli Małgorzata Łągiewska- starszy inspektor kontroli Tomasz Walach – starszy inspektor kontroli Magdalena Lipińska- inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2018 rok i I półrocze 2019 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601/601/2/41/2019 z dnia 14 sierpnia 2019

**Uwaga!**

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

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

---

Gmina zajmuje obszar o powierzchni 8 560 ha; Gmina podzielona jest na 9 sołectw. Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku na terenie Gminy zamieszkiwało **5508** osób, w tym: **2785** kobiet i **2723** mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	93	84	177
3	24	28	52
4-5	37	37	74
6	25	26	51
7	25	25	50
8-12	157	136	293
13-15	93	86	179
16-17	65	69	134
18	26	31	57
19-65	1854	0	1854
19-60	0	1555	1555
>65	324	0	324
>60	0	708	708
Ogółem	2723	2785	5508

Siedziba Urzędu Gminy

97-500 Radomsko

ul. Piłsudskiego 34

Numery identyfikacji podatkowej:

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	772 13 31 647	772 22 60 671
REGON	000551875	590 648 209

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Radomsko została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w dniach od 19 września 2019 roku do 22 listopada 2019 roku.

## PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Radomsko w latach 2015-2018, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S - z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przedstawiają się następująco:

Lp	TREŚĆ	2014	2015	2016	2017	2018
1	$W_{B1} = \frac{Db}{Do}$	0,9632	0,9998	0,9966	0,9946	0,9919
2	$W_{B3} = \frac{No}{Do}$	0,1312	0,0848	0,1300	0,1107	0,0731
3	$W_{B4} = \frac{Wm}{Wo}$	0,1621	0,0696	0,0726	0,1106	0,0837
4	$W_{B5} = \frac{Ww}{Wb}$	0,5526	0,5329	0,4447	0,4421	0,4511
5	$W_{B6} = \frac{No + Sm}{Do}$	0,1312	0,0848	0,1333	0,1107	0,0731
6	$W_{B7} = \frac{No + Dm}{Wm}$	1,0440	1,2427	1,9646	1,0565	0,9674
7	$W_{L2} = \frac{No}{L}$	412,50	257,60	516,60	471,79	320,68
8	$W_{Z1} = \frac{Zo}{Do}$	0,1746	0,1354	0,0910	0,0729	0,0596
9	$W_{Z2} = \frac{Zo - UE}{Do}$	0,1746	0,1354	0,0910	0,0729	0,0596
10	$W_{Z3} = \frac{O + R}{Do}$	0,0397	0,0495	0,0156	0,0142	0,0136
11	$W_{Z4} = \frac{O + R - UE}{Do}$	0,0397	0,0495	0,0156	0,0142	0,0136
12	$W_{Z6} = \frac{Wb + R + O}{Db}$	0,9050	0,9647	0,8852	0,9030	0,9400
13	$W_{Z7} = \frac{Zw}{Zo}$	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000

Wskaźnik  $W_{B1}$  – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem.

Wskaźnik  $W_{B3}$  – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem.

Wskaźnik  $W_{B4}$  – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem.

Wskaźnik  $W_{B5}$  – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne.

Wskaźnik  $W_{B6}$  – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem.

Wskaźnik  $W_{B7}$  – wskaźnik samofinansowania.

Wskaźnik  $WL_2$  – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku).

Wskaźnik  $W_{Z1}$  – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych – obowiązujący do dnia 31 grudnia 2013 roku).

Wskaźnik  $W_{Z2}$  – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem.

Wskaźnik  $W_{Z3}$  – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych - obowiązujący do dnia 31 grudnia 2013 roku).

Wskaźnik  $W_{Z4}$  – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne.

Wskaźnik  $W_{Z6}$  – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.

Wskaźnik  $W_{Z7}$  – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

Z powyższych danych wynika, że udział dochodów bieżących w dochodach ogółem był wysoki i wynosił w latach 2015-2018 ponad 99 %. Relacja nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem w latach 2015-2018 kształtowała się na poziomie od 7% do 13%. Najwyższy udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem odnotowano w 2014 roku (16%), co świadczy o ponoszeniu nakładów inwestycyjnych w stosunku do wydatków ogółem w znacznej wysokości. Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem spadł w 2015 i 2016 roku do poziomu od ok. 7%, a następnie wzrósł do poziomu ok.8% w 2018 roku. W zakresie obciążenia wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne stwierdzono w latach 2014-2017 tendencję spadkową tj. w 2014 roku udział wydatków na wynagrodzenia w wydatkach ogółem wynosił 55%, a w 2018 roku spadł do poziomu ok. 45%. Spadek obciążenia wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia należy uznać za pozytywne zjawisko. Udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem w roku 2016 roku był najwyższy i wynosił 13%. W latach 2017 – 2018 udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem wahał się od ok. 7% do 11%. Wskaźnik samofinansowania był najwyższy w 2016 roku i wynosił ok. 196% w pozostałych latach kształtował się na poziomie ok. 96%-124%. Zauważyć należy, że wskaźnik samofinansowania informuje, w jakim stopniu inwestycje finansowane są środkami własnymi. Jednak wskaźnik na poziomie 196% odnotowany w 2016 roku świadczy o niskim poziomie realizacji inwestycji w stosunku do własnych możliwości. Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem kształtował się na poziomie od 17 % w 2014 roku do 6 % w 2018 roku. Jednostka w latach 2015-2018 nie zaciągała

zobowiązań. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia było najwyższe w 2015 roku i wynosiło ok. 5%. W 2017 roku i 2018 roku obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia spadło do poziomu odpowiednio ok. 1,4%. Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w latach 2016-2018 nie przekroczyło 100% i było najniższe w 2016 roku -88%. Stwierdzono, że gmina Radomsko w analizowanym okresie nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wynik operacyjny jednostki – nadwyżki operacyjnej – określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych - obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwał Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2016, 2017 i 2018 rok oraz na podstawie sprawozdań Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2016, 2017 i 2018 rok.

**Wynik bieżący jednostki – art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych**

	2016		2017		2018	
	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	16 731 477,00	22 014 622,84	21 947 478,00	23 532 557,09	22 573 720,00	23 969 881,01
Suma	16 731 477,00	23 197 517,45	21 947 478,00	25 542 557,09	23 173 720,00	25 975 736,18
Wydatki bieżące	16 030 477,00	19 143 334,38	20 939 698,00	20 913 192,80	21 756 167,00	22 203 577,92
Wynik	701 000,00	4 054 183,07	1 007 780,00	4 629 364,29	1 417 553,00	3 772 158,26

**Art. 243 ustawy o finansach publicznych** - wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem wyliczony dla lat 2015-2019 ilustruje poniższe zestawienie.

**Dane do obliczenia wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych**

<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2013 rok</b>			
Plan na 1.01.2013 r.	2012 rok wykonanie na 31.12.	2011 rok wykonanie na 31.12.	2010 rok wykonanie na 31.12.
R – 1 485 739,54	Db – 15 237 812,37	Db – 14 326 446,43	Db – 15 952 744,71
O – 182 306,00	Sm – 0,00	Sm – 3 262,50	Sm – 145 035,80
Do – 14 907 822,11	Wb – 13 938 036,81	Wb – 13 058 817,56	Wb – 13 062 585,74
Wskaźnik – <b>11,19</b>	Do – 16 861 656,92 wskaźnik – 7,71	Do – 15 417 542,83 wskaźnik – 8,24	Do – 16 564 704,51 wskaźnik – 18,32
<b>Relacja – 11,42</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2014 rok</b>			
Plan na 1.01.2014 r.	2013 rok wykonanie na 31.12.	2012 rok wykonanie na 31.12.	2011 rok wykonanie na 31.12.
R – 609 960,00	Db – 15 246 514,84	Db – 15 237 812,37	Db – 14 326 446,43
O – 119 019,00	Sm – 0,00	Sm – 0,00	Sm – 3 262,50
Do – 16 657 460,00	Wb – 13 917 039,16	Wb – 13 938 036,81	Wb – 13 058 817,56
Wskaźnik – <b>4,38</b>	Do – 15 255 514,84 wskaźnik – 8,71	Do – 16 861 656,92 wskaźnik – 7,71	Do – 15 417 542,83 wskaźnik – 8,24
<b>Relacja – 8,22</b>			

<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2015 rok</b>			
Plan na 1.01.2015 r.	2014 rok wykonanie na 31.12.	2013 rok wykonanie na 31.12.	2012 rok wykonanie na 31.12.
R – 760 120,00	Db – 16 854 805,78	Db – 15 246 514,84	Db – 15 237 812,37
O – 135 000,00	Sm – 0,00	Sm – 0,00	Sm – 0,00
Do – 16 077 071,00	Wb – 14 558 425,73	Wb – 13 917 039,16	Wb – 13 938 036,81
wskaźnik – <b>5,57</b>	Do – 17 498 597,64 wskaźnik – 13,12	Do – 15 255 514,84 wskaźnik – 8,71	Do – 16 861 656,92 wskaźnik – 7,71
<b>Relacja – 9,85</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2016 rok</b>			
Plan na 1.01.2016 r.	2015 rok wykonanie na 31.12.	2014 rok wykonanie na 31.12.	2013 rok wykonanie na 31.12.
R – 285 000,00	Db – 16 939 652,97	Db – 16 854 805,78	Db – 15 246 514,84
O – 100 000,00	Sm – 0,00	Sm – 0,00	Sm – 0,00
Do – 16 731 477,00	Wb – 15 503 531,75	Wb – 14 558 425,73	Wb – 13 917 039,16
wskaźnik – <b>2,30</b>	Do – 16 943 822,97 wskaźnik – 8,48	Do – 17 498 597,64 wskaźnik – 13,12	Do – 15 255 514,84 wskaźnik – 8,71
<b>Relacja – 10,10</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2017 rok</b>			
Plan na 1.01.2017	2016 rok plan na 30.09.	2015 rok wykonanie na 31.12	2014 rok wykonanie na 31.12
R – 285 000,00	Db – 20 923 336,19	Db – 16 939 652,97	Db – 16 854 805,78
O – 55 000,00	Sm – 74 160,00	Sm – 0,00	Sm – 0,00
Do – 21 947 478,00	Wb – 19 776 254,22	Wb – 15 503 531,75	Wb – 14 558 425,73
wskaźnik – <b>1,55</b>	Do – 20 997 496,19 wskaźnik – 5,82	Do – 16 943 822,97 wskaźnik – 8,48	Do – 17 498 597,64 wskaźnik – 13,12
<b>Relacja - 9,14</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2018 rok</b>			
Plan na 1.01.2018	2017 rok plan na 30.09.	2016 rok wykonanie na 31.12	2015 rok wykonanie na 31.12
R – 285 000,00	Db – 21 818 342,42	Db – 22 014 622,84	Db – 16 939 652,97
O – 45 000,00	Sm – 0,00	Sm – 74 157,01	Sm – 0,00
Do – 22 573 720,00	Wb – 21 038 817,12	Wb – 19 143 334,38	Wb – 14 558 425,73
wskaźnik – <b>1,46</b>	Do – 21 946 092,42 wskaźnik – 3,55	Do – 22 088 779,85 wskaźnik – 13,33	Do – 16 943 822,97 wskaźnik – 8,48
<b>Relacja - 8,45</b>			

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

#### Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Radomsko jest Wojciech Łuszczynski wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Gminy nr I/1/2018 z dnia 23 listopada 2018 roku. Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Radomsko zostali Zdzisław Drożdż oraz Tomasz Więcek wybrani na podstawie uchwały nr I/2/2018 z dnia 23 listopada 2018 roku. W poprzedniej kadencji funkcję Przewodniczącego Rady Gminy pełnił Jan Suwart na podstawie uchwały Rady Gminy Radomsko nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

## **Wójt i jego zastępca**

Wójtem Gminy Radomsko jest Roman Radczyc. Wójt został wybrany do pełnienia tej funkcji w bezpośrednich wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 roku. Roman Radczyc objął urząd Wójta Gminy Radomsko składając w dniu 23 listopada 2018 roku ślubowanie. W poprzedniej kadencji, funkcję Wójta Gminy Radomsko pełnił Marian Zaborowski wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2016 roku.

Zastępcą Wójta do dnia 23 listopada 2018 roku był Antoni Drzewowski powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 1/2006 Wójta Gminy Radomsko z dnia 5 grudnia 2006 roku. W 2018 roku oraz I połowie 2019 roku Wójt nie powołał osoby na stanowisko Zastępcy Wójta.

## **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Gminy Radomsko jest Katarzyna Rabenda powołana do pełnienia tej funkcji na mocy uchwały Rady Gminy Radomsko nr XIV/93/208 z dnia 28 marca 2008 roku.

## **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Gminy Radomsko jest Grzegorz Wierzbicki pełniący funkcję od 1 grudnia 2018 roku (data zatrudnienia 1 grudzień 2018 roku). Do dnia 27 września 2018 roku funkcję Sekretarza pełniła Ewa Borkowska na podstawie umowy o pracę od dnia 1 stycznia 2009 roku. (...)¹.

## **2. GMINNE (POWIATOWE) JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

Ustalono, iż na terenie Gminy Radomsko działają następujące jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomsku – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XIV/103/2016 Rady Gminy w Radomsku z dnia 22 marca 2016 roku wraz ze zmianami. GOPS jest jednostką budżetową;
- Gminny Zespół Ekonomiczno- Administracyjny Szkół w Radomsku – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XVII/132/2016 Rady Gminy w Radomsku z dnia 28 października 2016 roku. Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Radomsku jest jednostką budżetową.
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Strzałkowie – uchwałą nr IX/61/2003 z dnia 30 października 2003 roku Rada Gminy Radomsko utworzyła i nadała statut Publicznemu Zespołowi Szkolno-Gimnazjalnemu w Strzałkowie. Uchwałą Rady Gminy Radomsko nr XXVII/196/2017 z dnia 3 listopada 2017 roku przekształcono Publiczny Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Publiczną Szkołę Podstawową w Strzałkowie. Zgodnie ze statutem szkoła jest jednostką budżetową.

---

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

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Kietlinie – uchwałą nr IX/59/2003 z dnia 30 października 2003 roku Rada Gminy Radomsko utworzyła i nadała statut Publicznemu Zespołowi Szkolno-Gimnazjalnemu w Kietlinie. Uchwałą Rady Gminy w Radomsku nr XXVII/194/2017 z dnia 3 listopada 2017 roku przekształcono Publiczny Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Publiczną Szkołę Podstawową w Kietlinie. Zgodnie ze statutem szkoła jest jednostką budżetową.

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Płoszowie – uchwałą nr IX/60/2003 z dnia 30 października 2003 roku Rada Gminy Radomsko utworzyła i nadała statut Publicznemu Zespołowi Szkolno-Gimnazjalnemu w Płoszowie. Uchwałą Rady Gminy Radomsko nr XVII/195/2017 z dnia 3 listopada 2017 roku przekształcono Publiczny Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Publiczną Szkołę Podstawową w Płoszowie. Zgodnie ze statutem szkoła jest jednostką budżetową.

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Dziepóćci – uchwałą nr IX/58/2003 z dnia 30 października 2003 roku Rada Gminy Radomsko utworzyła i nadała statut Publicznemu Zespołowi Szkolno-Gimnazjalnemu w Dziepóćci. Uchwałą Rady gminy Radomsko z dnia nr XXVII/193/2017 z dnia 3 listopada 2017 roku przekształcono Publiczny Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Publiczną Szkołę Podstawową w Dziepóćci. Zgodnie ze statutem szkoła jest jednostką budżetową.

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Szczepocicach – uchwałą nr IX/62/2003 z dnia 30 października 2003 roku Rada Gminy Radomsko utworzyła i nadała statut Publicznemu Zespołowi Szkolno-Gimnazjalnemu w Szczepocicach. Uchwałą Rady Gminy w Radomsku nr XXVII/197/2017 z dnia 3 listopada 2017 roku przekształcono Publiczny Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Publiczną Szkołę Podstawową w Szczepocicach. Zgodnie ze statutem szkoła jest jednostką budżetową.

- Urząd Gminy Radomsko – uchwałą nr V/33/2007 z dnia 9 marca 2007 roku Rada Gminy Radomsko uchwaliła statut Urzędu Gminy, zgodnie z którym - jest on jednostką budżetową i prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych przepisami prawa dla tych jednostek. Uchwałą nr XXIV/154/2009 z dnia 22 kwietnia 2009 roku dokonano zmian w Statucie Urzędu Gminy.

Gminna Biblioteka Publiczna w Strzałkowie – uchwałą nr IX/66/2003 z dnia 30 października 2003 roku Rada Gminy Radomsko nadała statut Gminnej Bibliotece Publicznej w Strzałkowie, zgodnie z którym - jest ona samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury. Uchwałą nr VI/44/2007 z dnia 12 kwietnia 2007 roku Rada Gminy zmieniła statut Gminnej Biblioteki Publicznej. Na mocy wprowadzonej zmiany Gminna Biblioteka Publiczna jako instytucja kultury samodzielnie gospodaruje powierzonym i nabytym mieniem oraz prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków na zasadach określonych obowiązującymi przepisami. Biblioteka jest finansowana z dotacji budżetu Gminy Radomsko, z dochodów własnych oraz innych źródeł. Podstawą gospodarki finansowej Biblioteki jest plan działalności. Ustalono, że prowadzony rejestr i księga rejestrowa zostały dostosowane do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 roku, poz. 189).



### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

Statut Gminy Radomsko nadany został uchwałą z dnia 15 kwietnia 2003 roku nr V/40/2003 Rady Gminy Radomsko. Uchwała w sprawie przyjęcia statutu Gminy została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 136 z dnia 23 maja 2009 roku pod pozycją 1356. Uchwałą z dnia 20 września 2018 roku nr XXXVI/253/2018 Rada Gminy Radomsko uchyliła uchwałę w sprawie nadania statutu przyjmując jednocześnie nową uchwałę w sprawie przyjęcia statutu. Uchwała z dnia 20 września 2018 roku w sprawie przyjęcia nowego statutu została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 3 października 2018 roku pod pozycją 5021.

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Radomsko wprowadzony został zarządzeniem z dnia 24 maja 2013 roku nr 13/2013 Wójta Gminy Radomsko. Regulamin organizacyjny zmieniony został zarządzeniem z dnia 11 lipca 2016 roku nr 27/2016 Wójta Gminy Radomsko - zmiana dotyczyła struktury organizacyjnej oraz określenia zadań dla poszczególnych komórek organizacyjnych i stanowisk pracy. W dniu 29 grudnia 2016 roku Wójt Gminy Radomsko wydał Zarządzenie nr 55/2016 dotyczące zmiany Zarządzenia z dnia 24 maja 2013 roku nr 13/2013 w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Radomsko. Zmiana dotyczyła nazwy stanowiska ds. gospodarki nieruchomościami i mienia komunalnego. Zgodnie z obowiązującym Regulaminem struktura organizacyjna jednostki przedstawia się następująco:

1) Referat Finansowy (w tym: kierownik referatu- Skarbnik Gminy, stanowisko ds. płac i księgowości budżetowej, stanowisko do spraw księgowości budżetowej, stanowisko do spraw wymiaru zobowiązań i opłat, stanowisko do spraw poboru zobowiązań pieniężnych i opłat, stanowisko do spraw obsługi kasowej, ewidencji i rozliczeń podatku VAT),

2) Referat Komunalny i Zamówień Publicznych (w tym: kierownik referatu prowadzący sprawy inwestycji i zamówień publicznych, stanowisko ds. ochrony środowiska, gospodarki komunalnej, stanowisko do spraw planowania przestrzennego i gospodarki gruntami, stanowisko do spraw gospodarki nieruchomościami i mienia komunalnego, stanowisko do spraw gospodarki odpadami, zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, stanowisko do spraw pozyskiwania środków zewnętrznych, ochrony zwierząt, promocji i współpracy z mediami, stanowisko do spraw konserwacji sieci wodociągowej i kanalizacyjnej),

3) Samodzielne stanowiska pracy:

- stanowisko do spraw obsługi sekretariatu Wójta i samorządu wiejskiego,
- stanowisko do spraw obywatelskich i wojskowych,
- stanowisko do spraw ewidencji działalności gospodarczej i obrony cywilnej, pełnomocnik do spraw informacji niejawnych,
- stanowisko do spraw Rady Gminy, kultury i kultury fizycznej,
- stanowisko do spraw archiwum zakładowego, zaopatrzenia i spraw gospodarczych,
- informatyk urzędu,
- radca prawny,
- pomoc administracyjna,
- sprzątaczką.

W regulaminie organizacyjnym wskazano zadania poszczególnych referatów i stanowisk pracy, zasady podpisywania pism i decyzji, organizację przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków, organizację działalności kontrolnej.

## **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie gospodarowania mieniem komunalnym. Uchwały w sprawach majątkowych podejmowane są każdorazowo przed dokonaniem danej czynności.

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

Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu wprowadzona została zarządzeniem nr 67/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku Wójta Gminy Radomsko.

W okresie wcześniejszym obowiązywała Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Radomsko nr 7/2007 z dnia 14 listopada 2007 roku.

## **4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.**

---

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

W Urzędzie Gminy w Radomsku unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej zawarte zostały:

1. w „*Regulaminie kontroli zarządczej w Gminie Radomsko*”, wprowadzonym zarządzeniem nr 79/2010 Wójta Gminy Radomsko z dnia 18 listopada 2010 roku;
2. w „*Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości*”, wprowadzonej zarządzeniem nr 76/2015 Wójta Gminy Radomsko z dnia 31 grudnia 2015 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 roku wraz ze zmianą wynikającą z zarządzenia Wójta Gminy Radomsko z dnia 12 czerwca 2017 roku nr 27/2017. Załączniki do zarządzenia nr 76/2015 zawierały między innymi: zasady prowadzenia rachunkowości, zakładowy plan kont Budżetu Gminy, zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy, dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości przy użyciu komputera, instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Radomsko, instrukcja kasowa, instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.
3. w „*Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości*”, wprowadzonej zarządzeniem nr 44/2018 Wójta Gminy Radomsko z dnia 2 października 2018 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 55/2018 z dnia 3 grudnia 2018 roku oraz zarządzeniem nr 73/2019 z dnia 14 sierpnia 2019 roku. Załączniki do zarządzenia nr 44/2018 zawierały: zasady prowadzenia rachunkowości, zakładowy plan kont Budżetu Gminy, zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy, dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości przy użyciu komputera, instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Radomsko, instrukcja kasowa, instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.
4. w „*Zasadach rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego*”, wprowadzonych zarządzeniem nr 77/2015 Wójta Gminy

Radomsko z dnia 31 grudnia 2015 roku zmienionych zarządzeniem Wójta Gminy Radomsko nr 28/2017 z dnia 12 czerwca 2017 roku.

Kontrolę przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych ujętych w dzienniku w miesiącach: styczeń 2018 roku – pozycja księgowa od 6-15, styczeń 2019 pozycja księgowa od 6-15, kwiecień 2019 roku pozycja księgowa od 329 do 338.

## 5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

### Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Radomsku przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 3 sierpnia 2015 roku do dnia 22 września 2015 roku na podstawie upoważnień nr WK-601-2/35/2015 z dnia 3 lipca 2015 roku oraz WK-601-2/35-1/2015 z dnia 16 września 2015 roku WK 601-1/25/2015. Pismem z dnia 22 grudnia 2015 roku znak WK-602/52/2015 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Wójta Gminy Radomsko wystąpienie pokontrolne, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Radomsko poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową pismem znak FN.1710.1.2016 z dnia 25.01.2016 r.

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

Lp.	Institucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<b>ROK 2016</b>			
1.	ZUS	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek do których pobierania zobowiązany jest zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.</li> <li>2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.</li> <li>3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.</li> <li>4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych</li> </ol>	04.03. – 23.03.2016
<b>ROK 2017</b>			
3.	Izba Administracji skarbowej w Łodzi	Gospodarowanie środkami publicznymi w 2014 r.	02.11. – 14.12.2017
<b>ROK 2018 – brak kontroli</b>			

<b>ROK 2019</b>			
4.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola przed wypłatą środków na zakończenie zadania -azbest	16.01.2019
5.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola wniosku o płatność nr 1 Umowa 334/OA/D/2018	18.01.2019
6.	WFOŚiGW w Łodzi	Sprawdzenie zgodności danych z wnioskiem N190106W w sprawie unieszkodliwiania azbestu	13.03.2019

## **6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI**

### **Wybór banku**

Obsługę bankową kontrolowanej jednostki prowadzi Bank Spółdzielczy w Radomsku na podstawie umowy zawartej w dniu 1 listopada 1997 roku. W dniu 30 lipca 2004 roku zawarto aneks nr 1/2004, z którego wynika, że za obsługę bankową bank nie pobiera opłat.

### **Rachunki bankowe**

#### **Zestawienie rachunków bankowych dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w latach 2018/2019**

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Saldo konta na 31.12.2018	Saldo konta na 30.06.2019
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu (do konta 133)</b>				
1.	23 89800009 2001 0000 0055 0003 Organ	133-1	2 170 833,27	2 705 084,80
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki (do konta 130, 135, 139)</b>				
1.	50 89800009 2001 0000 0055 0002 Dochody	130	0,00	74,37
2.	93 89800009 2001 0000 0055 0004 Wydatki	130-2	0,00	241 733,34
3.	36 89800009 2001 0000 0055 0021 VAT split payment	130-3	54,78	0,00
4.	77 89800009 2001 0000 0055 0001 depozyty	139-1	108 717,30	108 722,68
5.	87 89800009 2001 0000 0055 0015 dofinansowanie kosztów pracy młodocianych pracowników	139-2-1	0,26	0,00
6.	12 89800009 2001 0000 0055 0007 ZFSS	135	26 601,23	37 477,75

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

---

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok**

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

W 2018 roku i I półroczu 2019 roku nie zaciągnano kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

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

W 2018 roku i I półroczu 2019 roku nie zaciągnano kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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

W 2018 roku i I półroczu 2019 roku nie zaciągnano kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

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

W 2018 roku i I półroczu 2019 roku nie zaciągnano kredytów na sfinansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

### **Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 - 2018 rok**

W okresie 2014-2018 nie udzielano gwarancji i poręczeń.

### **Wyemitowane papiery wartościowe**

W 2018 i I półroczu 2019 roku nie emitowano papierów wartościowych.

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

Stwierdzono, że Gmina nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego. Saldo i obroty konta 030 w 2017 i 2018 roku wynosiło 0.

### **Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 – 2018 rok**

Stan zadłużenia Gminy Radomsko na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosił 1.582.500,00 zł natomiast stan zadłużenia na 31 grudnia 2018 roku wynosił 1.440.000,00 zł. Zadłużenie Gminy wynikało z zaciągniętych kredytów w latach wcześniejszych.

### Zadłużenie na dzień 30 czerwca 2018 roku

Lp.	Oznaczenie tytułu dłużnego (np. kredyt/pożyczka)	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do zapłaty na 30.06.2018
1.	KREDYT	PKO BP S.A.	27.09.2012	1 350 000,00	31.01.2013 31.12.2022	607 500,00
2.	KREDYT	PKO BP S.A.	24.09.2014	1 500 000,00	31.01.2015 31.12.2024	975 000,00
<b>Suma</b>				2 850 000,00		1.582 500,00

### Zadłużenie na dzień 31 grudnia 2018 roku

Lp.	Oznaczenie tytułu dłużnego (np. kredyt/pożyczka)	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do zapłaty na 31.12.2018
1.	KREDYT	PKO BP S.A.	27.09.2012	1 350 000,00	31.01.2013 31.12.2022	540 000,00
2.	KREDYT	PKO BP S.A.	24.09.2014	1 500 000,00	31.01.2015 31.12.2024	900 000,00
<b>Suma</b>				2 850 000,00		1 440 000,00

### Zadłużenie na dzień 30 czerwca 2019 roku

Lp.	Oznaczenie tytułu dłużnego (np. kredyt/pożyczka)	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do zapłaty na 30.06.2019
1.	KREDYT	PKO BP S.A.	27.09.2012	1 350 000,00	31.01.2013 31.12.2022	472 500,00
2.	KREDYT	PKO BP S.A.	24.09.2014	1 500 000,00	31.01.2015 31.12.2024	825 000,00
<b>Suma</b>				2 850 000,00		1 297 500,00

### Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Spłatę rat kapitałowych kredytu wraz z odsetkami w 2018 roku i I półroczu 2019 roku przedstawiają poniższe zestawienia tabelaryczne. Stwierdzono, że spłat w 2018 roku i I półroczu 2019 roku dokonywano terminowo.

**Terminowość spłaty rat i odsetek w 2018 roku i I półroczu 2019 roku przedstawiono w załączniku nr 1 o niniejszego protokołu kontroli.**

### Udzielone pożyczki

Stwierdzono, że w 2018 roku i I półroczu 2019 roku nie udzielano pożyczek. Stwierdzono, że w 2018 roku nastąpiła spłata kwoty 200.000,00 zł pożyczki udzielonej w okresie wcześniejszym na podstawie umowy ze Stowarzyszeniem Rozwoju Lokalnego „Nasze miejsce” w Szczepocicach z dnia 13 grudnia 2017 roku.

## **Ewidencja w zakresie długu**

Stwierdzono, że jednostka zaciągnięte kredyty ewidencjonowała na koncie 134 kredyty bankowe. Spłata raty ewidencjonowana była na kontach Wn 134/ Ma 133. Do ewidencji syntetycznej konta 134 prowadzona była ewidencja analityczna. Naliczenie i spłata odsetek od zaciągniętych kredytów - terminy spłaty odsetek od kredytów zaciągniętych przez Gminę Radomsko ustalone zostały z góry. Zapłata odsetek w ciągu roku od pożyczek objęta jest ewidencją księgową Urzędu Gminy na kontach Wn 751/Ma 130.

**wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego** - wpływ subwencji oświatowej na 2019 rok w miesiącu grudniu 2018 roku ujęto w księgach budżetu gminy po stronie Wn konta 133 - rachunek budżetu i po stronie Ma konta 909 - rozliczenia międzyokresowe; przeksięgowanie subwencji na dochody budżetu gminy w roku 2019 zapisano na kontach Wn 909 - rozliczenia międzyokresowe i Ma 901 - dochody budżetu.

## **III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

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

---

W kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem 76/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku zmienione zarządzeniem z dnia z dnia 12 czerwca 2017 roku nr 27/2017 Wójta Gminy Radomsko. Wójt Gminy Radomsko zarządzeniem z dnia 2 października 2018 roku nr 44/2018 wprowadził Politykę, która obejmowała:

1. zasady prowadzenia rachunkowości, zawierające m.in.: określenie roku obrotowego, metody wyceny aktywów i pasywów, ustalenie wyniku finansowego, wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe, opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów;
2. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
  - zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Radomsko, obejmujący wykaz kont syntetycznych, w tym również kont pozabilansowych, opis funkcjonowania kont syntetycznych ze wskazaniem kont księgowych przeciwstawnych.
  - zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Radomsko, zawierający wykaz kont syntetycznych bilansowych i pozabilansowych, opis funkcjonowania kont syntetycznych ze wskazaniem kont przeciwstawnych.
  - opis systemu informatycznego służącego do ewidencji księgowej wraz ze wskazaniem metod zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania;
3. instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych;
4. instrukcja kasowa;
5. instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji;

W Urzędzie Gminy w Radomsku – w systemie przetwarzania danych stosuje się następujące programy komputerowe:

- 1) „Księgowość budżetowa i planowanie” – służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych organu i jednostki budżetowej; program autorstwa U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek, eksploatowany od dnia 1 stycznia 2002 roku;
- 2) „BESTIA” System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego eksploatowany od 31 grudnia 2005 roku;
- 3) „Podatki” – program służący do wymiaru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego; eksploatowany od dnia 31 grudnia 2004 roku;
- 4) „KADRY i PŁACE” – program do prowadzenia kartoteki pracowników w połączeniu z możliwością naliczania płac eksploatowany od dnia 31 grudnia 2002 roku;
- 5) „ŚRODKI TRWAŁE” – program do ewidencji wyposażenia, środków trwałych i umorzeń; program autorstwa U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek eksploatowany od dnia 1 czerwca 2007 roku;
- 6) Księgowość zobowiązań eksploatowany od dnia 31 grudnia 2004 roku;
- 7) Program AUTA służący do wymiaru podatku od środków transportowych, eksploatowany od 31 grudnia 2005 roku;
- 8) Program WODA służący do księgowania rozrachunków z tytułu sprzedaży wody oraz odbioru ścieków eksploatowany od 21 marca 2011 roku;
- 9) Program Rejestr VAT służący do wystawiania faktur VAT i ich korekt, rachunków uproszczonych i ich korekt, wystawianie refaktur oraz kwitariuszy przychodowych. Program jest eksploatowany od 21 marca 2011 roku.
- 10) GOMiG – program służący do gospodarki odpadami na terenie miasta i gminy; eksploatowany od dnia 1 stycznia 2013 roku;
- 11) EGZEKUCJE – program służący do ewidencji dłużników i ewidencji tytułów wykonawczych
- 12) Płatnik – program księgowo płacowy eksploatowany od dnia 1 czerwca 2001 roku;
- 13) PFRON – służący do sporządzania deklaracji PFRON.

Zarządzeniem z dnia 3 grudnia 2018 roku nr 55/2018 Wójt Gminy dokonał zamian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości przyjmując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości przy użyciu komputera oraz zmiany w instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Zarządzeniem nr 73/2019 z dnia 14 sierpnia 2019 roku Wójt Gminy dokonał zmian w przyjętych zasadach rachunkowości. Zmiany dotyczyły zakładowego planu kont, dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

## **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

W Urzędzie Gminy w Radomsku księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Zgodnie z polityką rachunkowości księgi rachunkowe tworzą: księga główna, dziennik, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald. Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla jednostki (Urząd) i dla organu (budżet Gminy). Ewidencja księgową na kontach księgi głównej spełnia zasadę podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej. Uszczegółowienie zapisów na kontach księgi głównej zawierają księgi pomocnicze, prowadzone metodą ilościowo-wartościową, w której ujmowane są obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych. Dochody i wydatki klasyfikowane są z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 44/2018 Wójta Gminy Radomsko z dnia 2 października 2018 roku określającym zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgi rachunkowe tworzą: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, wykaz aktywów i pasywów.



Faktycznie jednostka prowadzi dzienniki częściowe tj. dziennik dochodów i wydatków. Z uregulowań wynika, że dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do końca danego miesiąca (dla sprawozdań miesięcznych) i do 31 stycznia (dla sprawozdań rocznych). Stwierdzono, że numery pozycji księgowej jednostka nadaje w sposób ciągły bez podziału na rodzaj dokumentów księgowych. Kontrolę prawidłowości dokonywania zapisów księgowych przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych zapisanych w dzienniku wydatków Urzędu w miesiącu styczniu 2018 roku pod pozycją 6-15, styczniu 2019 roku pod pozycją księgową 6-15, miesiącu kwietniu 2019 roku pod poz. księgową 329-338.

Stwierdzono, że dokumenty posiadały opis, adnotację o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonaną przez pracownika. Dokumenty były zadekretowane oraz były opatrzone podpisem Skarbnika oraz Wójta Gminy. W wyniku kontroli stwierdzono, że dokumenty księgowe zaewidencjonowane pod pozycjami księgowymi 330/2019, 331/2019, 332/2019 ujęto w księgach rachunkowych miesiąca kwietnia a dotyczyły miesiąca marca 2019 roku. Ponadto stwierdzono, że pod pozycją 14/2018, zaewidencjonowano dokumenty zbiorcze wystawione przez kontrahenta. Pod pozycją 15/2018 zaewidencjonowano natomiast sumy wynikające z kilku faktur tego samego kontrahenta. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości - podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być również **sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze** - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, **które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione**. Zatem zestawienia faktur sporządzone przez kontrahenta nie spełniają powyższego warunku.

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

Konto 130 według przyjętego przez jednostkę planu kont służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Bankowy rachunek bieżący jednostki prowadzony jest odrębnie dla dochodów i wydatków.

Dane w powyższym zakresie ilustruje poniższe zestawienie:

I.p.	Data operacji	Nr WB	Wyciągi bankowe		Konto 130	
			s. początkowe s. końcowe	obroty Wn obroty Ma	Strona Wn Strona Ma	Saldo końcowe
1.	30.11.2018	170/2018	s.p.Ma - 123.263,25 s.k.Ma - 120.999,12	Wn - 2.750,70 Ma - 486,57	Wn - 486,57 Ma - 2.750,70	Wn - 120.999,12
2.	03.12.2018	171/2018	s.p. 120.999,12 S.k.107.618,31	Wn113.380,81 Ma100.000,00	Wn -100.000,00 Ma - 113.380,81	Wn - 107.618,31
3.	31.12.2018	4/2018 (split payment)	s.p.Ma - 0,00 s.k.Ma - 54,78	Wn - 0,00 Ma - 54,78	Wn - 54,78 Ma - 0,00	Wn - 54,78
		184/2018	s.p.Ma - 34.582,86 s.k.Ma - 0,00	Wn -35.596,54* Ma - 1.013,68*	Wn - 865,44* Ma - 35.448,30*	0,00*
4.	02.01.2019	1/2019	s.p.Ma - 0,00 s.k.Ma - 88.903,96	Wn 11.096,04 Ma 100.000,00	Wn -100.000,00 Ma - 11.096,04	Wn - 88.903,96
		1/2019	s.p.Ma - 54,78 s.k.Ma - 0,00	Wn - 54,78 Ma - 0,00	Wn 0,00 Ma 0,00	Wn 54,78
5.	31.01.2019	15/2019	s.p.Ma - 160.887,10 s.k.Ma - 243.864,22	Wn - 17.024,00 Ma -100.001,12	Wn - 100.001,12 Ma - 17.024,00	Wn - 243.864,22

6.	01.02. 2019	16/2019	s.p.Ma - 243.864,22 s.k.Ma - 121.769,04	Wn-122.095,18 Ma 0,00	Wn 0,00 Ma 122.095,18	Wn 121.769,04
7	28.02. 2019	26/2019	s.p.Ma - 123.639,29 s.k.Ma - 51.769,73	Wn- 71.870,46 Ma 0,90	Wn 0,90 Ma 71.870,46	Wn 51.769,73
8	04.03. 2019	27/2019	s.p.Ma - 51.769,739 s.k.Ma - 129.534,27	Wn- 22.235,46 Ma 100.000,00	Wn 100.000,00 Ma 22.235,46	Wn 129.534,27

\* niezgodność obrotów na rachunku bankowym z obrotami na rachunku 130 wynika z faktu, iż w księgach rachunkowych zwrot dotacji ujęto ze znakiem minus (kwota 148,24 zł)

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

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

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
<b>I. Środki pieniężne</b>	2.170.833,27	<b>I. Zobowiązania</b>	1.493.142,51 Suma poniższych sald
11. Środki pieniężne	2.170.833,27 Suma poniższych sald	1. Zobowiązania finansowe	1.440.000,00 Saldo Ma konta 134
1.1. Środki pieniężne budżetu	2.170.833,27 Powinno być 2.169.252,26 Saldo Wn konta 133 pomniejszone o środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 (np. dotacje do zwrotu)	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00 powinno być 1.581,01wg. Rb-ST  Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 (np. dotacje do zwrotu)	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1.440.000,00
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	109.344,52 - suma poniższych sald	<b>2. Zobowiązania wobec budżetów</b>	53.142,51 Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	1. Pozostałe zobowiązania	0,00 Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	<b>II. Aktywa netto budżetu</b>	414.756,28 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	723. Wynik wykonania budżetu (+,-)	- 66.098,89 Saldo Wn 961
Należności od budżetów	109.067,78	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	Saldo Ma konta

	Saldo Wn konta 224 i 223		961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	276,74 Saldo Wn konta 240	1.2. Deficyt budżetu (-) Saldo Wn 961	- 66.098,89 Saldo Wn 961
		1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00 Saldo Ma konta 962
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00 Saldo Ma konta 904
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	480.855,17 Saldo Ma konta 960
<b>III. Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00 Saldo Wn konta 909	<b>III. Rozliczenia międzyokresowe</b>	372.279,00 Saldo Ma konta 909
<b>Suma aktywów</b>	<b>2.280.177,79</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>2.280.177,79</b>

### Środki pieniężne budżetu

Wartość wykazana w bilansie organu w poz. I. Środki pieniężne w kwocie 2.170.833,27 zł wynika z ewidencji konta 133. Wykazana wartość środków pieniężnych jest zgodna z wyciągiem bankowym rachunku budżetu i ze sprawozdaniem Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku. Według sprawozdania środki na rachunku budżetu obejmują m.in. środki niewykorzystanej dotacji w roku budżetowym w kwocie 1.581,01 zł oraz środki subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 372.279,00 zł. **W bilansie nie wykazano w pozycji pozostałe środki pieniężne środków pieniężnych stanowiących niewykorzystane dotacje za 2018 roku, kwota ta została wykazana w pozycji środki pieniężne budżetu.**

### Pozostałe środki pieniężne

W bilansie budżetu za 2018 rok w pozycji pozostałe środki pieniężne nie wykazano kwoty 1.581,01 zł, które objęte są ewidencją konta 133 - rachunek budżetu oraz wykazane jako zobowiązania wobec budżetów objęte ewidencją strony Ma konta 224 - rozrachunki budżetu.

### Pozostałe należności i rozliczenia

W bilansie budżetu za 2018 rok po stronie aktywów w poz. należności od budżetów wykazano wartość – 109.067,78 zł stanowiącą sumę sald:

- konta 223-1 (kwota 54,78 zł) stanowiące należności z tytułu wpływu - zwrotu zapłaconej faktury kontrahentowi metodą podzielonej płatności, wykazana kwota stanowi wartość podatku VAT na wyodrębnionym do rozliczeń wydatków - rachunku VAT.
- konta 223-5 (kwota 395,50 zł) stanowiące należności z tytułu wpływu - zwrotu zapłaconej faktury kontrahentowi metodą podzielonej płatności, wykazana kwota stanowi wartość podatku VAT na wyodrębnionym do rozliczeń wydatków - rachunku VAT.

- konta 224-1-1 (kwota 108.597,00 zł) stanowiące należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za m-c XII 2018 roku otrzymanych w I 2019 roku.
- konta 224-5-9 (kwota 20,50 zł) stanowiące należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych nie przekazanych przez Urząd Skarbowy Warszawa-Wola do końca 2018 roku.

### Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wykazano deficyt budżetu w kwocie – 66.098,89 zł wynikającą z salda WN konta 961, na które pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2018 przeniesiono na stronę Wn poniesione w ciągu roku wydatki budżetu ewidencjonowane na koncie 902 – wydatki budżetu, a na stronę Ma przeniesiono zrealizowane w ciągu roku dochody budżetu ewidencjonowane na koncie 901 – dochody budżetu.

### Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie organu za 2018 rok w pozycji skumulowany wynik budżetu wykazano wartość w kwocie – 480.855,17 zł, stanowiącą saldo Ma konta 960 (będące sumą bilansu otwarcia kont: 960 strona Ma – 334.042,70 zł i salda Ma konta 961 – 146.812,47 zł - przeksięgowaną na stronę Ma konta 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu).

### Wolne środki

Według danych zawartych w bilansie organu za 2018 rok wolne środki stanowiły kwotę 1.373.901,11 zł i wynikały z różnicy pomiędzy sumą sald strony Wn kont 133, 223, 224 i 240 (2.280.177,79 zł) oraz strony Ma kont 224, 909, 960 (906.276,68 zł).

### Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2018 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Stan na 31.12.2018 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
A. Aktywa trwałe	30.793.785,31	011+020-071+080	A. Fundusz	32.429.915,59	Saldo Ma konta 800 i 860
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	020-071 i 072*	I. Fundusz jednostki	15.088.888,53	Saldo Ma konta 800
II. Rzeczowe aktywa trwałe	30.793.785,31	011-071+080	II. Wynik finansowy netto	17.341.027,06	
1. Środki trwałe	30.728.663,95	011-071	II.1. Zysk netto (+)	17.341.027,06	Saldo Ma konta 860
1.1. Grunty	6.930.190,55	Część konta 011	II.2. Strata netto (-)	0,00	
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane z	2.245.325,02	Część konta 011	III. Odpisy wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)	0,00	

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

użytkowanie wieczyste					
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23.752.222,23	Część konta 011 minus część 071	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	45.906,77	Część konta 011 minus część 071	B. Fundusze placówek	0,00	-
1.4. Środki transportu	0,00	Część konta 011 minus część 071	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	-
1.5. Inne środki trwałe	344,40	Część konta 011 minus część 071	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	358.658,63	-
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	65.121,36	Saldo Wn konta 080	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	
<b>III.</b> Należności długoterminowe	0,00	-	II. Zobowiązania krótkoterminowe	358.658,63	Suma poniższych sald kont rozrachunkowych
<b>IV.</b> Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	-	II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	55.007,03	Saldo Ma konta 201
1.1. Akcje i udziały	0,00	-	II.2. Zobowiązania wobec budżetów	10.591,00	Saldo Ma konta 225
1.2. Inne papiery wartościowe	0,00	-	II.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	48.096,69	Salda Ma konta 229
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	-	II.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	83.427,49	Saldo Ma konta 231
<b>V.</b> Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	-	II.5. Pozostałe zobowiązania	6.061,44	Saldo Ma konta 221+ 240-8-1
<b>B.</b> Aktywa obrotowe	1.994.788,94	Suma poniższych sald	II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	108.717,56	Saldo Ma konta 240-2, 240-6
<b>I.</b> Zapasy	8.916,00	Saldo Wn konta 310	II.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	
1.1. Materiały	8.916,00	Saldo Wn konta 310	II.8. Fundusze specjalne	46.757,42	Suma poniższych sald
<b>II.</b> Należności krótkoterminowe	1.830.343,15	suma sald poniższych kont	II.8.1. ZFSS	46.757,42	Saldo Ma konta 851
1.2. Należności od budżetów	344.504,35	Saldo Wn konta 225	II.8.2. inne fundusze	0,00	
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	Saldo Wn konta 229	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	
1.4. Pozostałe należności	1.485.838,80	Suma sald Wn kont: 221 (1.485.784,02)+ +240 (54,78)	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	
<b>III.</b> Krótkotrwałe	155.529,76	Suma poniższych sald		-	-

aktywa finansowe					
III.1. Środki pieniężne w kasie		0,00			
III.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	155.529,76	<i>Suma sald Wn kont: 130+ 135 + 139</i>			
<b>Suma aktywów</b>	<b>32.788.574,22</b>		<b>Suma pasywów</b>	<b>32.788.574,22</b>	

Dane wykazane w bilansie jednostki za 2018 rok są zgodne z saldami odpowiednich kont księgowych.

***Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia roku 2018 roku***

Stwierdzono, że w 2018 roku jednostka wykazała zgodnie z ewidencją księgową dochody ogółem w wysokości 24.165.926,35 zł oraz wydatki ogółem 24.232.025,24 zł. Jednostka rok budżetowy zakończyła deficytem w wysokości 66.098,89 zł.

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

Według sprawozdania Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązania Gminy Radomsko na dzień 31 grudnia 2018 roku Gmina posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek w wysokości 1.440.000,00 zł. Wykazana kwota jest zgodna z ewidencją księgową.

***Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017.***

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku wykazano kwotę 2.170.833,27 zł., kwota wynikająca z potwierdzenia salda na rachunku bankowym wynosiła 2.170.833,27 zł. Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano w kwocie 1.581,01 zł zgodnie z saldem Ma konta 224-2-2. Wykazano kwotę 372.279,00 zł subwencji oświatowej przekazanej w grudniu na styczeń roku następnego zgodnie z saldem konta 909.

***Sprawozdanie RB-27s i Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych – podatków za 2018 rok***

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości	1.774.158,04	664.423,09*	-812.709,22*	0,00	0,00

od osób prawnych					
Podatek rolny od osób prawnych	1.400,00	0,00	97,42	0,00	0,00
Podatek leśny od osób prawnych	102.904,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	87.611,00	78.864,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	1.050.738,26	517.888,00	109.001,32	1.489,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	218.206,96	0,00	0,00	214,00	0,00
Podatek leśny od osób fizycznych	12.968,35	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	221.069,07	172.886,00	0,00	0,00	0,00

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutkach udzielonych ulg i zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych. Stwierdzono, że na kwotę 664.423,00 zł skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych składają się następujące kwoty: 196.056,00 zł za 2018 rok (kwota wynika z ewidencji podatkowej), 151.725,09 zł za 2013 rok, 155.895,83 zł za 2014 rok, 160.746,17 zł za 2015 rok. Stwierdzono, że kwoty za lata 2013-2015 (łącznie 468.367,09 zł) zostały wyliczone ręcznie i uwzględnione w sprawozdaniu. Stwierdzono, że w kolumnie skutki udzielonych ulg i zwolnień wykazano kwotę minus 812.709,22 zł. Na kwotę minus 812.709,22 zł składa się kwota zwolnień wynikająca: z ewidencji podatkowej za 2018 rok w wysokości 9.559,89 zł dotycząca zwolnień budynków zajętych na ochronę przeciwpożarową, z obliczeń inspektora do spraw wymiaru podatków i opłat lokalnych za 2013 rok – minus 265.209,37 zł, 2014 rok – minus 267.877,63 zł, 2015 rok – minus 289.182,11 zł. Kwoty za lata 2013-2015 dotyczą korekt deklaracji złożonych przez Gminę i dotyczą zastosowania niewłaściwych stawek podatku od nieruchomości w latach 2013-2015. Wykazywanie w sprawozdaniach danych niewynikających z ewidencji podatkowej stanowiło naruszenie §3 ust. 1 pkt 9 i 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. 2019 r., poz. 1393). Z treści wskazanego przepisu wynika, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący – w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. Natomiast w kolumnie Skutki udzielonych ulg i zwolnień wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień. Z treści powyższych zasad wynika, że skutek finansowy można określić jedynie od istniejącej podstawy do jego wyliczenia.

W zakresie wykazywania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień wynikających z uchwał Rady Gminy w stosunku do osób fizycznych nieprawidłowości nie stwierdzono.

## IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

---

**Konto 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewniać możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów oraz w rozbiciu na podziały klasyfikacji budżetowej.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń oraz wypłaconych zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług. W planie kont nie wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na obu stronach konta 201 wraz ze wskazaniem kont przeciwstawnych.

Z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Radomsku na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz sprawozdania bilans jednostki budżetowej (Pasywa poz. II.1) wynikało, że jednostka posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 55.007,03 zł.

**Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2018 roku zawierające dane w zakresie kontrahenta, numeru faktury, kwoty zobowiązania, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, umownego i faktycznego terminu zapłaty stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.**

Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2018 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018 roku. Zobowiązania stanowiące saldo Ma konta 201 na dzień 31 grudnia 2018 roku wynikały z 17 dokumentów opiewających na łączną kwotę 55.007,03 zł. Ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą zobowiązania wskazane w załączniku zostały uregulowane terminowo; na wszystkich dokumentach odnotowano daty wpływu do Urzędu Gminy. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy. Faktury zostały sprawdzone przez Skarbnika i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta.



## 2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

---

Zgodnie z zakładowym planem kont - **konto 225 – Rozrachunki z budżetami**, służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków oraz nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetów. Ewidencja prowadzona do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. W planie kont nie wskazano przykładowych operacji gospodarczych zapisywanych na koncie.

Kontrola wykazała, że w ewidencji księgowej konto 225 zostało podzielone na konta: 225-1 rozrachunki z budżetami, 225-1-1 rozrachunki z budżetami (podatek VAT wydatki bieżące), 225-1-2 rozrachunki z budżetami (podatek VAT- wydatki inwestycyjne), 225-1-4 rozrachunki z budżetami (podatek VAT – Polska cyfrowa projekt), 225-2 rozrachunki z budżetami, 225-2-1 rozrachunki z budżetami (składka zdrowotna), 225-2-2 rozrachunki z budżetami (składka na podatek dochodowy), 225-4 rozrachunki z budżetami (Polska cyfrowa – projekt), 225-4-1 rozrachunki z budżetami (Polska cyfrowa- zaliczka na podatek dochodowy). Kontrolą objęto zapisy na koncie 225 w miesiącu grudniu 2018 roku oraz styczniu 2019 roku, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontroli poddano także terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach listopad 2018, maj oraz czerwiec 2019 roku. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w [art. 38 ust. 1](#) ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2018 r., poz. 200 ze zm.).

**Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**, służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności do ewidencji rozrachunków z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Konto służy do ewidencji rozrachunków z ZUS, PFRON, Funduszem Pracy, Ubezpieczenia Zdrowotne. Konto 229 może wykazywać dwa salda – saldo WN oznacz stan należności oraz saldo ma oznacza stan zobowiązań. **W planie kont nie wskazano przykładowych operacji ewidencjonowanych na koncie 229 wraz ze wskazaniem kont przeciwstawnych.**

Kontrola wykazała, że w prowadzonej ewidencji księgowej konto 229 podzielone zostało na konta: 229-1 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 229-1-1 pozostałe rozrachunki publicznoprawne (składka ZUS od pracownika), 229-1-2 pozostałe rozrachunki publicznoprawne (składka ZUS od pracodawcy), 229-2 pozostałe rozrachunki publicznoprawne (składka ZUS od pracownika), 229-3 pozostałe rozrachunki publicznoprawne (pozostałe potrącenia), 229-4 pozostałe rozrachunki publicznoprawne (Polska cyfrowa projekt), 229-4-1 pozostałe rozrachunki publicznoprawne (Polska cyfrowa –projekt, składka ZUS pracownik), 229-4-2 pozostałe rozrachunki publicznoprawne (Polska cyfrowa – projekt, składka ZUS pracodawca), 229-4-3 pozostałe rozrachunki publicznoprawne (Polska cyfrowa –projekt fundusz pracy), 229-4-4 pozostałe rozrachunki publicznoprawne (pozostałe rozrachunki publicznoprawne (składka zdrowotna), 229-5 pozostałe rozrachunki publicznoprawne (składka zdrowotna), 229-6 pozostałe rozrachunki publicznoprawne (składka PFRON). Kontrolą objęto zapisy na koncie 229 za grudzień 2018 roku oraz styczeń 2019 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Ponadto kontrolą objęto terminowość przekazywania składek za miesiące październik - listopad 2018 roku oraz maj – czerwiec 2019 roku. Ustalono, iż składki przekazywane były z zachowaniem terminu określonego w: [art. 47 ust. 1 pkt 2](#) ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 300 ze zm.), [art. 87 ust. 1](#) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1373 ze zm.) oraz [art. 107](#)

ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 ze zm.).

**Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz PFRON za okres październik-listopad 2018 roku oraz Maj – czerwiec 2019 roku zawarte zostały w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do protokołu kontroli.**

### **Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**

Stosownie do [art. 21](#) ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1172), 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. Stwierdzono, że Urząd Gminy korzystał ze zwolnienia z opłaty na PFRON z uwagi na osiągnięcie wskaźnika 6% osób niepełnosprawnych zatrudnionych w Urzędzie Gminy.

## **3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI**

---

**Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami urzędu oraz z osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń. **W planie kont nie wskazano przykładowych operacji ewidencjonowanych na koncie 231 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.** Konto 231 zostało podzielone na 231-1 –rozrachunki z tytułu wynagrodzeń oraz 231-4 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (Polska cyfrowa -projekt). **W obowiązującej polityce rachunkowości nie wskazano sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 231.** Brak w obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych opisu sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 231 stanowił naruszenie [art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a](#) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351), z którego wynika, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Ponadto z [art. 17 ust. 1 pkt 3](#) ustawy o rachunkowości wynika, iż konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia. Kontrola naliczania i ewidencji wynagrodzeń została opisana w niniejszym protokole przy temacie wydatki na wynagrodzenia.

**Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami** służy do ewidencji należności, rozliczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż

wynagrodzenia. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma – wykazuje stan zobowiązań wobec pracowników. **W planie kont nie wskazano przykładowych operacji ewidencjonowanych na koncie 234 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.** Konto zostało podzielone w następujący sposób: 234-1 – rozrachunki z pracownikami (zaliczki), 234-2 – rozrachunki z pracownikami (potrącenia od wynagrodzeń). Kontrolą objęto zapisy dokonywane na koncie 234 za miesiąc grudzień 2018 roku. Ustalono, iż w okresie tym na koncie 234 księgowano operacje gospodarcze dotyczące: udzieleniem i rozliczeniem udzielonych zaliczek, rozliczenia z tytułu pożyczek z PKZP.

**Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (jednostka)** służy do ewidencji krajowych jak i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. **W planie kont wskazano przykładowych operacji ewidencjonowanych na koncie 240 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.** Konto zostało podzielone w następujący sposób: 240-1 – pozostałe rozrachunki (sumy do rozliczeń), 240-2 pozostałe rozrachunki, 240-2-1 pozostałe rozrachunki (rozrachunki dotyczące wpływów na budowę kanalizacji, zabezpieczeń, kapitalizacji odsetek), 240-3 pozostałe rozrachunki (składka PZU), 240-4 pozostałe rozrachunki (Polska cyfrowa – projekt), 240-5 pozostałe rozrachunki (rozrachunki dotyczące funduszu pracy, dokształcania zawodowego młodocianych pracowników), 240-6 pozostałe rozrachunki (asystent rodziny), 240-7 pozostałe rozrachunki (rozrachunki dotyczące PFRON), 240-8-1 pozostałe rozrachunki (regulacja VAT), 240-8-2 pozostałe rozrachunki (regulacja VAT wydatki). Kontrolę prawidłowości zapisów na koncie 240 przeprowadzono na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej za miesiąc grudzień 2018 roku. W wyniku kontroli zapisów na koncie 240 nie stwierdzono dokonywania zapisów sprzecznych z zakładowym planem kont.

**Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (organ)** służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222. W planie kont nie wskazano przykładowych operacji ewidencjonowanych na koncie 240 wraz z określeniem konta przeciwstawnego. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Konto 240 zostało podzielone w następujący sposób: 240-1 rozrachunki z tytułu pomyłkowych wpływów, 240-3 rozrachunki z tytułu zwrotów nienależnie pobranych zasiłków rodzinnych, 240-4 przypis należności z funduszu alimentacyjnego i zaliczka alimentacyjna, 240-5 rozrachunki z tytułu zwrotów nienależnie pobranych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, 240-6 rozrachunki z tytułu środków POKL. Kontrolę prawidłowości zapisów na koncie 240 przeprowadzono za miesiąc grudzień 2018 roku. W badanym okresie nie stwierdzono księgowania operacji gospodarczych i finansowych na koncie 240 innych niż przewidziane w planie kont.

## V. GOSPODARKA KASOWA

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

---

Zarządzeniem z dnia 2 października 2018 roku nr 44/2018 roku Wójt Gminy wprowadził między innymi instrukcję kasową. Z przyjętej instrukcji kasowej wynika sposób

zabezpieczenia mienia, warunki jakie musi spełnić osoba będąca kasjerem, sposób inwentaryzacji kasy, zasady gospodarki kasowej i sporządzania dowodów kasowych. Obsługę kasową powierzono zakresom czynności z dnia 7 sierpnia 2017 roku podinspektorowi Pani Anecie Chrostowskiej – Pełka.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kasy w dniu 18 listopada 2019 roku nie stwierdzono nieprawidłowości

**Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 4 kontroli kasy.**

## **2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

Kontrolą objęto następujące raporty kasowe:

- z 28 grudnia 2018 roku (poz. księgową 1483) – saldo początkowe 285,68 zł przychód 1.720,93 rozchód 2.006,61 zł saldo końcowe 0,00 zł.
- z dnia 21 grudnia 2018 roku (poz. księgową 1453)- saldo początkowe 472,25 rozchód 93,57 zł saldo końcowe 378,68 zł,
- z dnia 27 grudnia 2018 roku (poz. księgową 1461) – saldo początkowe 378,68 rozchód 93 zł saldo końcowe 285,68 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wypłacono zwrot kosztów podróży służbowej dla sołtysów na podstawie uchwały nr IX/58/2007 Rady Gminy Radomsko z dnia 7 września 2007 roku. Z uchwały wynika, że za każdy potwierdzony przez pracownika Urzędu przyjazd do Urzędu Gminy w celach służbowych ustalono zwrot kosztów podróży służbowej. Łączna kwota wypłat (kasowo oraz przelewem) z tytułu zwrotu kosztów podróży wyniosła w grudniu 2018 roku 3.227,60 zł. Stwierdzono, że załącznikiem do listy płac były kopie zestawień zawierające datę, wskazanie sprawy, której dotyczyła podróż, podpisy pracowników Urzędu potwierdzających odbycie podróży. **Wśród spraw, których dotyczyły podróże wskazano między innymi wpłaty do Banku Spółdzielczego. Zauważyć należy, że z podjętej przez Radę Gminy Radomsko uchwały z dnia 7 września 2007 roku nr IX/58/2007 wynika, że zwrot kosztów podróży dotyczy przejazdu w celach służbowych do Urzędu Gminy. Zatem zwrot kosztów za podróże, których celem było wpłacenie zainkasowanych kwot z tytułu należności budżetowych do Banku było działaniem nieuprawnionym.** Z zestawienia sporządzonego przez Skarbnika Gminy wynika, że nienależnie wypłacono kwotę 1.710,80 zł.

**Zestawienie poniesionych wydatków na zwrot kosztów podróży służbowych sołtysów do innych miejsc niż Urząd Gminy stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.**

## **VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE**

### **1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.**

---

#### **. Dochody i przychody budżetu za 2018 rok**

Uchwałą nr II/220/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt budżetu na 2018 rok. Uchwałą nr II/22/2018 z dnia 13 lutego 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Radomsko.

W uchwale budżetowej nr XXX/208/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku na 2018 rok planowane dochody Gminy Radomsko zaplanowano w wysokości – 22.573.720,00 zł, w tym dochody bieżące – 22.573.720,00 zł. Wydatki zaplanowano na poziomie 23.678.167,00 zł, w tym wydatki bieżące 21.756.167,00 zł oraz wydatki majątkowe 1.922.000,00 zł. Planowany deficyt w wysokości 1.104.447,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:

- zaciągniętymi kredytami i pożyczkami w kwocie 584.947,00 zł,
- wolnymi środkami w wysokości 519.500,00 zł.

Ustalono łączną kwotę przychodów budżetu w wysokości 1.389.856.170 zł oraz kwotę rozchodów w wysokości 285.000,00 zł.

Ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 500.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 584.947,00 zł,
- **splatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz kosztów obsługi długu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 45.000,00 zł.**

Zauważyć należy, że w uchwale budżetowej wskazano finansowanie deficytu z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 584.947,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 519.500,00 zł. Z załącznika nr 3 wynika, że łączna kwota przychodów wynosi 1.389.447,00 zł z czego 584.947,00 zł to kredyty i pożyczki, 600.000,00 zł to wolne środki, 204.500,00 zł przychody z tytułu wpływu pożyczek udzielonych. Zatem rozchody w kwocie 285.000,00 zł są finansowane przychodami z tytułu pożyczek spłacanych w 2018 roku oraz wolnymi środkami. Limit w uchwale budżetowej na 2018 rok z dnia 29 grudnia 2017 roku **w kwocie 45.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek** oraz koszty obsługi kredytów i pożyczek nie miał uzasadnienia z uwagi na fakt, iż jednostka zaplanowała pokrycie rozchodów w całości wolnymi środkami oraz przychodami z wcześniej udzielonej pożyczki.

Ponadto zauważyć należy, że z art. 91 ustawy o finansach publicznych wynika, że suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast z treści art. 89 ustawy o finansach publicznych wynika, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych brak normy, która upoważniałaby do ustanowienia **odrębnego limitu na koszty obsługi długu**. Przy ustalaniu limitu zobowiązań, które jednostka planuje zaciągnąć koszty obsługi długu winny zawrzeć się w limitach z tytułów wskazanych w art. 89 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w kwocie 100.000,00 zł,
- celową w wysokości 56.341,00 zł z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe.

W uchwale upoważniono Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości ustalonych limitów.

Z uchwały budżetowej wynikało, że nakłady inwestycyjne w 2018 roku zaplanowano na poziomie 1.922.000,00 zł.

Z uchwały budżetowej wynika, że dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 504.098,00 zł natomiast wydatki na zapewnienie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 571.798,00 zł. Z uchwały budżetowej wynika, że niedobór środków w kwocie 67.700,00 zł zostanie pokryty bieżącymi dochodami uzyskanymi z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów przeznaczonych na wysypisko śmieci. Z treści art. 6r ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Ponadto z art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynika, że środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. **Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy Gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi**, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Zgodnie z ustawą z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty:

- wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym, gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym,
- usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach.

Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym. W zamian za pobraną opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina zapewnia właścicielom nieruchomości pozbywanie się wszystkich rodzajów odpadów komunalnych, przy czym rozumie się przez to odbieranie odpadów z terenu nieruchomości, o których mowa w art. 6c ust. 1 i 2, przyjmowanie odpadów przez punkty selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz zapewnianie przyjmowania tych odpadów przez gminę w inny sposób. **W świetle wyżej przedstawionych przepisów Gmina nie powinna równoważyć wydatków na system gospodarowania odpadami komunalnymi dochodami z tytułu użytkowania wieczystego. W przypadku gdy zaplanowane realnie dochody nie pozwalają na sfinansowanie wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi Wójt winien zapewnić skalkulowanie stawek tak, aby pokrywały one wydatki oraz przedstawić projekt uchwały Radzie Gminy.**

## **Wieloletnia prognoza finansowa**

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową na 2019 rok i lata następne przyjętą uchwałą Rady Gminy Radomsko nr IV/15/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku. Kontrolą

objęto prawidłowość ujęcia dochodów majątkowych i bieżących, wydatków majątkowych i bieżących, przychodów i rozchodów oraz kwoty długu.

W 2020 roku założono wzrost dochodów bieżących w stosunku do 2019 roku 7%. w tym 9,9% z tytułu wzrostu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz 10 % z tytułu podatku od nieruchomości. Z załączonych do WPF objaśnień wynika, że założono wskazany powyżej wzrost procentowy dochodów bieżących, wskazano, że przyczyną wzrostu dochodów bieżących będzie znaczna podwyżka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie wskazano jednak przyczyn wzrostu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości.

Ponadto stwierdzono, że jednostka w 2019 roku planuje zaciągnąć zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.904.890,83 zł nie planując jednocześnie kosztów związanych z zaciągnięciem zobowiązań w postaci prowizji i kosztów bankowych (pozycje WPF 2.1.3 wydatki na obsługę długu oraz 2.1.3.1 odsetki i dyskonto określone w art. 243 ustawy finanse publiczne są równe i wynoszą po 37.000,00 zł).

Ponadto stwierdzono, że w przyjętych uchwałach dotyczących Wieloletniej Prognozy Finansowej z dnia 27 grudnia 2018 roku o numerach IV/15/2018 (uchwała startowa na 2019 rok) oraz nr IV/13/2018 (w sprawie zmian WPF na 2018 rok) zaplanowano różne wielkości dochodów, wydatków na lata 2019 – 2024.

Wielkości dochodów i wydatków według powyższych uchwał przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Lata	Uchwała z dnia 27.12.2018 nr IV/13/2018 na 2018		Uchwała z dnia 27.12.2018 nr IV/15/2018 na 2019		Różnica dochody z uchwały nr IV/13/2018 na 2018 minus dochody uchwały z nr IV/15/2018 na 2019	Różnice wydatki z uchwały nr IV/13/2018 na 2018 minus wydatki z uchwały nr IV/15/2018 na 2019
	Dochody	Wydatki	Dochody	Wydatki		
2018	23.782.577,19	25.565.098,19	23.733.019,19	25.515.540,19	49.557,90	Minus 259.442,00
2019	23.250.931,00	22.965.931,00	24.140.632,00	25.898.857,00	Minus 889.701,00	Minus 2.932.926,00
2020	23.948.460,00	23.663.460,00	25.172.131,00	24.649.020,00	Minus 1.223.671,00	Minus 985.560,00
2021	24.666.913,00	24.381.913,00	25.927.295,00	25.404.184,00	Minus 1.260.382,00	Minus 1.022.271,00

Uchwały podejmowane w sprawie Wieloletnich Prognoz Finansowych podejmowane tego samego dnia nie powinny różnić się w zakresie planowanych wartości.

### Test

#### dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2019 i następnych

Lp.	Tezy kontrolne –prognoza na 2019 rok jako bazowy i następne					Uwagi
	Lata	2019				
1.	Czy prognoza długu została uchwalona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie?	T				
	Lata	2019	2020	2021	2022	
2.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2019-2022 w WPF z 2019 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	T	T	
3.	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2019-2022 w WPF z 2019 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	N	T	T	T	Nie zaplanowano wydatków na prowizje i koszty bankowe związane z zaciągnięciem kredytu bądź pożyczki w 2019 roku

4.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2019-2022 WPF z 2019 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	T	T	
5.	Czy objaśnienia do WPF z 2019 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2019-2022 ?	T	N	T	T	Brak przedstawienia w objaśnieniach przyczyn zaplanowania wzrostu podatku od nieruchomości o ok. 10%
6.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2019 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych?	T	T	T	T	
7.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2019 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	T	T	T	T	
8.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2019 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu?	N	T	T	T	Nie zaplanowano kosztów przewidyj od planowanego w 2019 roku do zaciągnięcia zobowiązania

## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

### 1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2018 – I PÓŁROCZE 2019

#### 1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem z dnia 31 grudnia 2015 roku nr 77/2015 Wójt Gminy Radomsko wprowadził zasady rachunkowości oraz plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i nie podatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Zarządzeniem nr 28/2017 z dnia 12 czerwca 2017 roku Wójt Gminy Radomsko dokonał zmian w zarządzeniu z dnia 31 grudnia 2015 roku. Ustalono, że ewidencja podatków i opłat jest częścią ewidencji księgowej urzędu.

Zgodnie z planem kont ewidencję podatków i opłat prowadzi się na kontach syntetycznych: 101, 130, 140, 221, 222, 225, 226, 240, 720, 750, 760, 800, 860. Analiza treści wskazanego zarządzenia wykazała, że nie zostały w nim przewidziane konta pozabilansowe, m.in.: 990 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika oraz 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. Należy zauważyć, że zgodnie §12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku - konta pozabilansowe obejmują konta syntetyczne konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika i konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników; konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej, a pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.



Ewidencja księgową podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu komputerowego Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. Legionowo.

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

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Radomsku do zadań Referatu Finansowego należy m.in. przygotowywanie projektów uchwał w sprawie opłat i podatków lokalnych, wymiar i pobór podatków i opłat lokalnych, prowadzenie księgowości podatkowej, przygotowywanie sprawozdań w zakresie podatków i opłat, podejmowanie czynności zmierzających do egzekucji administracyjnej należnych zobowiązań pieniężnych. Nadzór inkasa należności podatkowych pobieranych przez inkasentów – sołtysów oraz naliczanie prowizji sołtysom, prowadzenie kontroli podatkowej w zakresie określonym odrębnymi przepisami.

Rada Gminy Radomsko uchwałą nr IV/28/2015 z dnia 18 lutego 2015 roku zarządziła pobór w drodze inkasa podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz określiła inkasentów i wynagrodzenie za inkaso. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 24 lutego 2015 roku pod poz. 615). Ustalono, że na inkasentów podatków od osób fizycznych wyznaczono sołtysów wskazanych imiennie w §2 uchwały. Z tytułu inkasa podatków inkasent otrzymuje wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 9% od pobranych kwot podatków. W uchwale nie wydłużono terminu rozliczania się inkasentów z zainkasowanymi wpłatami. Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą nr IX/73/2019 Rady Gminy Radomsko z dnia 18 czerwca 2019 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z dnia 9 lipca 2019 roku, poz. 3906) – zmiana dotyczyła osób wyznaczonych na inkasentów. Ustalono, że na inkasentów podatków od osób fizycznych wyznaczono sołtysów wskazanych imiennie w §2 uchwały. Z tytułu inkasa podatków inkasent otrzymuje wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 9% od pobranych kwot podatków. W uchwale wskazano, że terminem płatności zainkasowanego podatku jest następnego dnia roboczego po terminie płatności raty podatku. Na terenie Gminy Radomsko istnieje 9 sołectw.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczania i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Okrajszów i Dąbrówka. (...)².

W zakresie terminowości wpłat dokonywanych przez inkasentów nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

**Tabela**

---

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.

**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
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>23 782 577,19</b>	<b>24 165 926,35</b>	<b>102</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	2.550.000,00	2.824.896,30	111	11,68
2.	Podatek rolny	229.958,02	219.606,96	96	0,91
3.	Podatek leśny	103.000,00	115.872,35	112	0,48
4.	Podatek od środków transportowych	290.000,00	308.680,07	106	1,28
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0

**Tabela  
Plan i realizacja dochodów w I półroczu 2019 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>24 644 945,75</b>	<b>13 864 858,25</b>	<b>56</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	2.800.000,00	1.508.949,34	54	10,88
2.	Podatek rolny	220.800,00	154.521,86	70	1,11
3.	Podatek leśny	113.000,00	61.255,80	54	0,44
4.	Podatek od środków transportowych	330.000,00	175.553,54	53	1,26
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0

W 2018 roku i I półroczu 2019 roku obowiązywała uchwała nr XI/77/2015 z dnia 4 grudnia 2015 roku w sprawie wzorów formularzy informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych i deklaracji na podatek od nieruchomości. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 14 grudnia 2015 roku pod poz. 5393.

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do danych z ewidencji gruntów i budynków.

W latach 2018-2019 organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych wśród podatników podatku od nieruchomości.

Stwierdzono, że wymiar podatków lokalnych został powierzony zakresem czynności z dnia 19 listopada 2011 roku inspektorowi Pani Annie Brzuchania. Wójt Gminy pismem z dnia 19-11-2001 upoważnił inspektora na podstawie art. 143 u st. 1 i 3 Ordynacji Podatkowej do wydawania i podpisywania pism i decyzji podatkowych. Sprawy związane z księgowością podatkową oraz wymiarem podatku od środków transportowych powierzono podinspektorowi Pani Jolancie Kiełkiewicz.

### 3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2018-2019 obowiązywała uchwała nr XIX/137/2016 Rady Gminy w Radomsku z dnia 525 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 5 grudnia 2016 roku, poz. 5370). Powyższa uchwała obowiązuje od 2017 roku.

**Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Radomsko w latach 2018-2019 stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.**

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzone na mocy uchwały nr XI/74/2015 z dnia 4 grudnia 2015 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 14 grudnia 2015 roku poz. 5390). Na mocy powyższej uchwały Rada Gminy w Radomsku zwolniła z podatku od nieruchomości:

- powierzchnię gruntów, budowli i budynków zajętych na ochronę przeciwpożarową z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- powierzchnie budynków gospodarczych z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- powierzchnie gruntów, budynków i budowli przeznaczonych do działalności statutowej wspólnot gruntowych z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

W stosunku do powyższej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi podjęło rozstrzygnięcie nadzorcze uchylając punkt dotyczący zwolnienia powierzchni gruntów, budynków i budowli przeznaczonych do działalności statutowej wspólnot gruntowych z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Uchwała nr 36/189/2015 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 16 grudnia 2015 roku została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 20 stycznia 2016 roku pod poz. 272.

#### **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Na terenie Gminy Radomsko podatek od nieruchomości od osób prawnych w 2018 roku opłacało 41 osób prawnych a w 2019 roku 40 osób prawnych.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych kształtowały się następująco:

	<b>31.12.2018 r.</b>	<b>30.09.2019 r.</b>
dochody planowane	1.700.000,00	1.850.000,00
dochody wykonane	1.774.158,04	1.383.537,91

zaległości	403.319,36	451.113,67
nadpłaty	87,09	5,09
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	664.423,09	206.139,25
skutki udzielonych ulg i zwolnień	- 812.709,22	7.169,94
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz 30 września 2019 rok.

Kontrolą objęto 5 podatników, dla których przypis netto podatku od nieruchomości wyniósł: [1] 951.113 zł za rok 2018; [2] 948.178 zł za rok 2019 (wg stanu na dzień 14 listopada 2019 roku):

Lp.	ID	ROK 2018		ROK 2019		RD <sup>3</sup>
		Data wpływu deklaracji	Przypis/ odpis (zł)	Data wpływu deklaracji	Przypis/ odpis (zł)	
1.	(...) <sup>4</sup>	31.01.2018	18.698			W
				20.02.2019	18.698	W
2.	(...) <sup>5</sup>	31.01.2018	617.025			W
		15.02.2018	535			K
				31.01.2019	614.625	W
		<b>14.11.2019</b>	<b>-437</b>			<b>Korekta złożona w toku kontroli</b>
				<b>14.11.2019</b>	<b>-437</b>	<b>Korekta złożona w toku kontroli</b>
3.	(...) <sup>6</sup>	09.01.2018	119.704			W
				09.01.2019	119.704	W
4.	(...) <sup>7</sup>	10.07.2018	57.198			Decyzja określająca

<sup>3</sup> W kolumnie wskazano rodzaj deklaracji składanych przez podatników: [1] W – wymiar podatku na dany rok podatkowy; [2] K – korekta deklaracji dotycząca całego roku.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> 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.

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

				30.05.2019	57.198	Decyzja określająca
5.	(...) <sup>8</sup>	08.02.2018	138.390			W
				07.02.2019	138.390	W
<b>RAZEM</b>		<b>951.113</b>		<b>948.178</b>		

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane: [1] składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku; [2] odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Stwierdzono, że badanej próbie w większości przypadków wpływ deklaracji rocznej następował w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia. Część podatników przekazywała deklaracje za pośrednictwem poczty – stosownie do art. 12 §6 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, termin uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 2188 ze zm.). W przypadku, gdy obowiązek podatkowy powstawał lub wygasał w trakcie roku podatkowego, podatnicy niekiedy nie dopełniali obowiązków złożenia deklaracji w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zdarzenia. Organ podatkowy wzywał podatników do przedkładania ww. deklaracji (także korekt deklaracji) po powzięciu wiadomości o takim zdarzeniu;

- kontrolowana jednostka dysponuje dostępem do danych z ewidencji gruntów. Organ podatkowy otrzymuje też informacje o zmianach;

- **podatnik nr (...)<sup>9</sup>: zarówno w latach objętych kontrolą jak i latach wcześniejszych podmiot deklarował do opodatkowania: [1] 8.400 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej; [2] 610 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej; [3] budowle o wartości 88.060,00 zł. Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów podmiot jest**

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> 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.

**właścicielem działek (...) <sup>10</sup> o łącznej powierzchni 5.100 m<sup>2</sup> sklasyfikowanych jako grunty orne (R). Nieruchomości deklarowane do opodatkowane podatkiem od nieruchomości, na których faktycznie prowadzona jest działalność gospodarcza, nie są własnością podatnika, a wspólników (osób fizycznych) wchodzących w skład spółki jawnej;**

- **podatnik nr (...) <sup>11</sup>: w dniu 28 września 2016 roku do organu podatkowego wpłynęło zawiadomienie ze Starostwa Powiatowego w Radomsku o zmianach w ewidencji z dniem 26 września 2016 roku – zmniejszeniu uległa powierzchnia gruntów o 575 m<sup>2</sup> będących w posiadaniu podatnika (własność, użytkowanie wieczyste). Organ podatkowy dopiero w toku kontroli wezwał podatnika do skorygowania deklaracji za lata 2016-2019, co zostało dopełnione w dniu 14 listopada 2019 roku. Z konta podatnika odpisano 1.421 zł;**

- w pozostałych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie określenia przedmiotu opodatkowania, zastosowanych stawek podatku oraz dokonywanych obliczeń;

- podatnicy zasadniczo dokonywali wpłat w ustawowym terminie, tj. do 15. dnia każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia roku podatkowego. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa. W zakresie badanej próby czynności windykacyjne były podejmowane wobec podatników nr (...) <sup>12</sup>. W zakresie podatnika nr (...) <sup>13</sup> organ podatkowy w latach 2018-2019 (do końca października) wystawił 10 upomnień za okres I-XII/2018 i I-X/2019 na należność główną w kwocie 34.278 zł oraz 4 tytułu wykonawcze za okres I-XII/2018 i I-VI/2019 na kwotę 28.046 zł. W zakresie podatnika nr (...) <sup>14</sup> organ podatkowy w latach 2018-2019 (do końca października) wystawił 8 upomnień za okres I-XII/2018 i I-X/2019 na należność główną w kwocie 104.868,00 zł oraz 4 tytułu wykonawcze za okres I-XII/2018 i I-VI/2019 na kwotę 85.800,00 zł. Upomnienia wystawiano niekiedy na kilka rat. Zgodnie z §7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1483 ze zm.), wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie: 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli:

---

<sup>10</sup> 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.

<sup>11</sup> 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.

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> 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.

<sup>14</sup> 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.

a) łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, b) z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany.

Stwierdzono ponadto brak stosowania przez organ podatkowy przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, które mogą zabezpieczać interes organu podatkowego celem wykonania zobowiązań podatkowych. Zgodnie z art. 34 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, Skarbowi Państwa i jednostce samorządu terytorialnego przysługuje hipoteka na wszystkich nieruchomościach podatnika, płatnika, inkasenta, następcy prawnego lub osób trzecich z tytułu zobowiązań podatkowych powstałych w sposób przewidziany w art. 21 § 1 pkt 2, a także z tytułu zaległości podatkowych w podatkach stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości. Wpis hipoteki jest jednym ze sposobów zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych. Zwrócić też należy uwagę, że stosownie do art. 107 i następnych ustawy Ordynacja podatkowa, istnieje prawna możliwość pociągnięcia do odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika osób trzecich wskazanych w powołanych przepisach.

Ponadto kontrolą objęto opodatkowanie spółek utworzonych na podstawie art. 14 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 roku o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (tekst jednolity z 2016 roku poz. 703). Stwierdzono, że Zarządy trzech Spółek dla zagospodarowania wspólnot gruntowych (...) <sup>15</sup> nie złożyły deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 rok i 2019 rok. Skutek finansowy na 2018 rok i 2019 rok. z tytułu braku opodatkowanie podatkiem od nieruchomości posiadanych przez Spółki gruntów wynosił po 2.235 zł tj. 4.470 zł.

***Wyjaśnienie inspektora do spraw wymiaru podatków Pani Anny Brzuchani w sprawie opodatkowania gruntów Wspólnot Gruntowych wraz z wyliczeniem skutków finansowych stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.***

### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Stwierdzono, że Wójt Gminy Radomsko wydał w 2018 roku 181 decyzji wymiarowych w sprawie podatku od nieruchomości oraz 1864 szt. decyzji w sprawie łącznego zobowiązania podatkowego, w którym zawierał się podatek od nieruchomości. W 2019 roku Wójt wydał 172 decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości oraz 1853 decyzje w sprawie łącznego zobowiązania podatkowego, w którym zawierał się podatek od nieruchomości .

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2018 i w III kwartale 2019 roku kształtowały się następująco:

	<b>31.12.2018 rok</b>	<b>30.09.2019 rok</b>
- dochody planowane	850.000,00	950.000,00

<sup>15</sup> 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.

- dochody wykonane	1.050.738,26	773.585,03
- zaległości	55.492,97	83.211,22
- nadpłaty	1.313,62	2.340,41
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	517.888,00	433.098,44
- skutki udzielonych ulg i zwolnień	109.001,32	83.633,41
- umorzenie zaległości podatkowych	1.489,00	115,00
- rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) <sup>16</sup> opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Podatnik	2018 rok				I półrocze 2019 roku			
	Data wydania decyzji	Kwota podatku wg decyzji	Kwota podatku wg informacji podatkowej (wg stawek wynikających z uchwały)	Uwagi	Data wydania decyzji	Kwota podatku wg decyzji	Kwota podatku wg informacji podatkowej (wg stawek wynikających z uchwały)	Uwagi
(...) <sup>17</sup>	01.02.18/ 13.02.18	2.801,00 N	2.801,00 N	Info z 2004 roku Wpłaty terminowe	24.01.19 / 12.02.19	2.801,00 N	2.801,00 N	Wpłaty terminowe
(...) <sup>18</sup>	Decyzja zerowa				21.05.19 / 24.05.19	2.775,00 N	Zgłoszono do opodatkowania 248,63 m2 budynku oraz 600m2 gruntu.	Informacja z dn. 20.05.19 dotyczy działek (...) <sup>19</sup> wpłaty terminowe.
(...) <sup>20</sup>	01.02.18/ 10.02.18	Ł 7.846,00 w tym N 7.846,00 R 0,00	Ł 7.846,00 w tym N 7.846,00 R 0,00	Info z dn. 06.08.13 decyzja	24.01.19 / 09.02.19	Ł 7.846,00 w tym N 7.846,00 R	Ł 7.846,00 w tym N 7.846,00 R 0,00	Wpłaty terminowe

<sup>16</sup> 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.

<sup>17</sup> 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.

<sup>18</sup> 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.

<sup>19</sup> 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.

<sup>20</sup> 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.



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

				zgodna z info wpłaty terminowe		0,00		
(...) <sup>21</sup>	01.02.18/ 08.02.18	N 23.343,00	N 23.343,00	Wpłaty terminowe	24.01.19 / 19.02.19	N 23.348,00	N 23.343,00	Wpłaty terminowe
(...) <sup>22</sup>	01.02.18/ 16.02.18	Ł 3.228 w tym N 3.086,00 R 142,00	Info z na 1300m2 gruntów oraz 193,30 m2 mieszkalnych oraz 159,61 m2 budynków pod działalność gospodarczą.	Decyzja zmiany z dn. 05.06.18 dotyczy zmiany wymiaru związanej z zakupem w dniu 29.03.18 gruntów rolnych Wpłaty terminowe	24.01.19 / 05.02.19	Ł 3.292 N 3.086 R 206	Ł 3.292 N 3.086 R 206	Wpłaty terminowe
(...) <sup>23</sup>	01.02.18 /12.02.18 i 08.02.18	Ł 11.419 w tym N 11.258,00 R 158,00 L 3,00	Info z dn. 11.04.17	Wpłaty terminowe	24.01.19 / 05.02.19	Ł 11.419,00 R158,00 L 3,00	Ł 11.419,00 R158,00 L 3,00	Wpłaty terminowe
(...) <sup>24</sup>	01.02.18/ 14.02.18	Ł 302,00 N 172,00 R 130,00	Info z dn. 21.07.09 dotyczące działki (...) <sup>25</sup> zg	Wpłaty terminowe	24.01.19 / 05.02.19	Ł 306,00 N 172,00 R 134,00	Ł 306,00 N 172,00 R 134,00	Wpłaty terminowe
(...) <sup>26</sup>	01.02.18/ 09.02.18	Ł 4.277,00 N 4.220,00 R 57,00		Wpłaty nieterminowe na III i IV ratę wystawiono upomnienie . Saldo na 31.12.18 - 0,00	24.01.19 / 08.02.19	Ł 4.279,00 N 4.220,00 R 59,00	Ł 4.279,00 N 4.220,00 R 59,00	

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości u następujących podatników:

<sup>21</sup> 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.

<sup>22</sup> 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.

<sup>23</sup> 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.

<sup>24</sup> 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.

<sup>25</sup> 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.

<sup>26</sup> 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.

(...)<sup>27</sup> – stwierdzono, że podatnik opodatkował 200m<sup>2</sup> budynków pod działalność gospodarczą oraz 1.000m<sup>2</sup> gruntów pod działalność gospodarczą. W toku kontroli stwierdzono, że z geoportalu wynika, że na działce podatnika znajduje się budynek o powierzchni około 350m<sup>2</sup> powierzchni całkowitej. W trakcie trwania czynności kontrolnych podatnik złożył dokumenty, z których wynika, że powierzchnia użytkowa budynku gospodarczego wynosi 345,28m<sup>2</sup>. Budynek został oddany do użytkowania w 2017 roku. Stwierdzono, że pismem z dnia 14 maja 2019 roku Starosta Radomszczański zawiadomił o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu w zakresie zmiany sposobu użytkowania budynku gospodarczego na warsztat (...)<sup>28</sup>. **W toku kontroli podatnik złożył korekty informacji podatkowej na podatek od nieruchomości obowiązującej od stycznia 2018 roku wskazując powierzchnię budynku do opodatkowania na 345,28m<sup>2</sup> (zwiększenie o 145,28m<sup>2</sup>). Roczny skutek finansowy wynosi 2.513 zł, zatem w wyniku kontroli przypis, jaki organ podatkowy uzyskał za dwa lata wyniósł 5.026 zł.**

(...)<sup>29</sup> – w informacji wskazano, że dotyczy zarówno działki (...)<sup>30</sup> (opodatkowanej w pozycji (...)<sup>31</sup> jak i działki (...)<sup>32</sup> opodatkowanej w pozycji (...)<sup>33</sup>. Ze zgłoszenia zakończenia budowy wynika, że budynek posadowiony jest na działkach (...)<sup>34</sup>. Ponadto z zawiadomienia o zakończeniu budowy złożonego do Starostwa powiatowego w Radomsku wynika, że w dniu 3 sierpnia 2017 roku zakończono budowę budynku

---

<sup>27</sup> 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.

<sup>28</sup> 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.

<sup>29</sup> 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.

<sup>30</sup> 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.

<sup>31</sup> 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.

<sup>32</sup> 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.

<sup>33</sup> 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.

<sup>34</sup> 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.

gospodarczego o pow. użytkowej 248,63m<sup>2</sup>. Zatem od 1 stycznia 2018 roku budynek winien zostać zgłoszony do opodatkowania. Stwierdzono, że do opodatkowania budynek zgłoszono dopiero w 2019 roku (248,60m<sup>2</sup> budynku pod działalność gospodarczą oraz 600m<sup>2</sup> gruntu). **Jeżeli powierzchnia gruntu zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 roku nie zmienia się w stosunku do 2018 roku to należy za 2018 rok podatek wynosi 2.775,00 zł.** Zatem za 2018 rok organ podatkowy powinien przeprowadzić postępowanie podatkowe i dokonać wymiaru podatku od nieruchomości.

(...)<sup>35</sup> - z portalu <http://mapy.geoportal.gov.pl> wynika, że na działce podatnika znajdują się obiekty budowlane o powierzchni ok. 2.302m<sup>2</sup>.

**Pomiar powierzchni działki (...)<sup>36</sup> zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej dokonany przez informatyka Arkadiusza Śmigielskiego stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.**

Do opodatkowania podatkiem od nieruchomości sklasyfikowanych według ewidencji gruntów jako Bi zgłoszono 3.700m<sup>2</sup> gruntów oraz **291m<sup>2</sup>** budynków pod działalność gospodarczą. Z ewidencji działalności gospodarczej wynika, że podatnik prowadzi między innymi działalność w zakresie hotelarstwa (pkd 55.10Z, 55.20.Z, 55.90Z) oraz działalność w zakresie gastronomicznym (PKD 56.10.A). (...)<sup>37</sup>. Podatnik jest również właścicielem gospodarstwa rolnego o pow. 1,18ha fizycznych. Wobec faktu, iż niektóre budynki posadowione na działce (...)<sup>38</sup> będącej własnością podatnika mogą być budynkami przeznaczonymi do działalności rolniczej organ podatkowy w tym przypadku powinien dokonać oględzin i pomiarów niezbędnych do prawidłowego wymiaru podatku. Stwierdzono, że Gmina nie prowadzi ewidencji gospodarstw agroturystycznych. Z wyjaśnienia udzielonego przez inspektora Anetę Skórkę wynika, że ewidencja nie jest prowadzona ponieważ żaden podmiot nie zgłosił wykonywania takiej działalności na terenie gminy. Wobec czego podatnik w latach 2018 i I półroczu 2019 roku nie korzystał ze zwolnienia z podatku od nieruchomości w związku z zapisami w art. 1a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, według którego za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy nie uważa się wynajmu turystom pokoi gościnnych w budynkach mieszkalnych znajdujących się na obszarach wiejskich przez osoby ze stałym miejscem pobytu w gminie położonej na tym terenie, jeżeli liczba pokoi przeznaczonych do wynajęcia nie przekracza pięć. **W dniu 12 listopada 2019 roku podczas trwania czynności kontrolnych podatnik złożył korektę informacji podatkowej za okres od 2018 roku zwiększając powierzchnię budynków zajętych na prowadzenie**

---

<sup>35</sup> 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.

<sup>36</sup> 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.

<sup>37</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>38</sup> 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.

**działalności gospodarczej o 171,89 m<sup>2</sup> wskazując, że powierzchnia budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej po korekcie wynosi w 2018 roku 462,89m<sup>2</sup>. Do opodatkowania zgłoszono również budynek mieszkalny o powierzchni 133,94m<sup>2</sup>.** W stosunku pozostałych budynków podatnik oświadczył, iż są to budynki gospodarcze wykorzystywane na cele rolnicze oraz budynki gospodarcze pozostałe (zwolnione uchwałą Rady Gminy). Złożona informacja w pozycji dotyczącej informacji o przedmiotach zwolnionych nie zawierała powierzchni budynków zwolnionych, zatem nie można ustalić skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków zwolnień. Zatem skutek związany ze zwiększeniem podstawy opodatkowania za 2018 i 2019 rok wyniósł po 67 zł tj. **134 zł** z tytułu budynków mieszkalnych oraz po 2.974 zł z tytułu prowadzonej działalności tj. **5.948 zł (łącznie 6.082 zł)**.

(...)<sup>39</sup> - podatnik zgłosił do opodatkowania podatkiem od nieruchomości według stawek przewidzianych dla prowadzenia działalności gospodarczej działkę (...)<sup>40</sup> (część sklasyfikowaną jako B o powierzchni 2700m<sup>2</sup>) oraz (...)<sup>41</sup> sklasyfikowaną jako Bi o powierzchni 1217m<sup>2</sup>. Z portalu <http://mapy.geoportal.gov.pl> wynika, że na działce (...)<sup>42</sup> znajduje się również obiekt budowlany (budynek lub wiatła). Działki (...)<sup>43</sup> nie zostały ujęte w informacji na podatek od nieruchomości. W związku z faktem, iż:

-działki te przylegają do działek na których zgłoszono prowadzenie działalności gospodarczej,

-na działkach (...)<sup>44</sup> widoczne jest utwardzenie powierzchni,

zasadnym jest przeprowadzenie przez organ podatkowy oględzin w celu zbadania poprawności opodatkowania powierzchni działek (...)<sup>45</sup> podatkiem rolnym.

---

<sup>39</sup> 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.

<sup>40</sup> 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.

<sup>41</sup> 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.

<sup>42</sup> 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.

<sup>43</sup> 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.

<sup>44</sup> 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.

<sup>45</sup> 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

Na działkach (...) <sup>46</sup> znajduje się obiekt budowlany o pow. zabudowy około 445m<sup>2</sup> (przybliżonego pomiaru dokonano na podstawie <http://mapy.geoportel.gov.pl>), który nie został zgłoszony do opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Zauważyć należy, że podatnik posiada grunty rolne o powierzchni 0,78 ha, zatem budynki wykorzystywane do ewentualnej działalności rolniczej nie korzystają ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 4 b, zgodnie z którym - z podatku od nieruchomości zwalnia się budynki gospodarcze lub ich części położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej. Przy czym przez gospodarstwo rolne rozumie się zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym obszar gruntów sklasyfikowanych jako rolne o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki, nieposiadającej osobowości prawnej.

***Pomiar powierzchni działek (...) <sup>47</sup> zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej dokonany przez informatyka Arkadiusza Śmigieckiego stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.***

Ze zgromadzonych w aktach podatnika dokumentów wynika, że podatnik oddał do użytkowania: w 2008 roku budynek zakładu (...) <sup>48</sup> o pow. użytkowej 649,02m<sup>2</sup> (działka (...) <sup>49</sup>), w 2015 roku wiatę magazynową (działka (...) <sup>50</sup>), w 2016 roku wiatę magazynową (na działkach (...) <sup>51</sup>). Podatnik wykazał do opodatkowania wartość budowli w wysokości 435.113,98 zł.

---

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

<sup>46</sup> 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.

<sup>47</sup> 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.

<sup>48</sup> 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.

<sup>49</sup> 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.

<sup>50</sup> 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.

<sup>51</sup> 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.

Organ podatkowy w przypadku podatnika (...) <sup>52</sup> winien zatem ustalić powierzchnię gruntów związanych z działalnością gospodarczą oraz zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (w tym powierzchnię działek (...) <sup>53</sup>), powierzchnię budynków związanych z działalnością gospodarczą oraz zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w tym przeznaczenie i powierzchnię lub wartość obiektu budowlanego położonego na działkach (...) <sup>54</sup>.

(...) <sup>55</sup>- stwierdzono, że podatnik zgłosił do opodatkowania na działce (...) <sup>56</sup> powierzchnię 200m<sup>2</sup> gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz 40m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych. (...) <sup>57</sup>. Z danych wynikających z portalu <http://mapy.geoportal.gov.pl> wynika, że na działce (...) <sup>58</sup> znajduje się skład materiałów budowlanych. Grunty zajęte na skład materiałów (prowadzenie działalności gospodarczej) według pomiarów na podstawie portalu geoportal wynosiły **580m<sup>2</sup>**. **Zatem skutek finansowy dla 2018 i 2019 roku wynosił po 213 zł tj. 426 zł.** Ponadto stwierdzono, że działka (...) <sup>59</sup> jest przedmiotem współwłasności trzech podatników. Organ podatkowy posiadał informację złożoną w dniu 21 lipca 2017 roku od jednego ze współwłaścicieli. Pozostali współwłaściciele nie byli wzywani do przedłożenia informacji podatkowych.

---

<sup>52</sup> 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.

<sup>53</sup> 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.

<sup>54</sup> 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.

<sup>55</sup> 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.

<sup>56</sup> 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.

<sup>57</sup> 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.

<sup>58</sup> 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.

<sup>59</sup> 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.

**Pomiar powierzchni działki (...)<sup>60</sup> zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej dokonany przez informatyka Arkadiusza Śmigielskiego stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.**

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

**2018 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	1 489,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	Dec.wygasała, nie wpłacono żadnej raty
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

**2019 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	115,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Kontrolą objęto następujące decyzje dotyczące ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych:

- 1) decyzja z dnia 16 maja 2018 roku nr Fn.3120.1.2018 umarzająca zaległości podatkowe za 2017 rok oraz I ratę 2018 roku w łącznej wysokości 921 zł wraz z odsetkami za zwłokę.
- 2) decyzja z dnia 24 października 2018 roku nr Fn.3120.2.2018 umarzająca zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości z tytułu II i III raty 2018 roku w wysokości 368 zł.
- 3) decyzja z dnia 17 grudnia 2018 roku nr Fn.3120.3.2018 umarzająca zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości z tytułu IV raty 2018 roku w wysokości 185 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że decyzje opisane w punkcie 1-3 dotyczą tego samego podatnika. Stwierdzono, że w aktach sprawy dotyczących decyzji z dnia 24 października

<sup>60</sup> 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.

2018 roku oraz z dnia 17 grudnia 2018 roku brak jest protokołu o stanie majątkowym. Podatnik nie złożył również oświadczenia, że od daty sporządzenia protokołu o stanie majątkowym w toku postępowania podatkowego kończącego się decyzją z dnia 16 maja 2018 roku sytuacja materialna i finansowa nie uległa zmianie. Zatem organ podatkowy winien w toku przeprowadzanego postępowania podatkowego wezwać podatnika do złożenia informacji o stanie majątkowym i sytuacji finansowej.

4) decyzja z dnia 9 maja 2018 roku znak FN.3123.1.2018 w sprawie odmowy umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia zaległości podatkowej w kwocie 9.938 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 2.382 zł na 6 rat. Pismem z dnia 13 marca 2018 roku podatnik zwrócił się z prośbą o rozłożenie na raty i częściowe umorzenie zadłużenia w podatkach lokalnych. We wniosku nie wskazano kwoty zobowiązań, wobec których ma być zastosowana ulga ani też okresów których zaległości dotyczą. Z treści art. 168 § 2 Ustawy Ordynacja podatkowa wynika, że podanie winno zawierać co najmniej treść żądania, wskazanie osoby, od której pochodzi, oraz jej adres (miejsca zamieszkania lub zwykłego pobytu, siedziby albo miejsca prowadzenia działalności) lub adres do doręczeń w kraju, identyfikator podatkowy, a w przypadku nierezydentów - numer i serię paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, o ile nie posiadają identyfikatora podatkowego, a także czynić zadość innym wymogom ustalonym w przepisach szczególnych. Podanie nie konkretyzowało zakresu żądania, zatem organ podatkowy winien na podstawie art. 169 ustawy Ordynacja Podatkowa wezwać podatnika do usunięcia braków. W dniu 27 marca 2018 roku wezwano podatnika do złożenia dokumentów świadczących o sytuacji finansowej podatnika, formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, oświadczenia, że podatnik nie jest w trudnej sytuacji ekonomicznej w rozumieniu wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji, oświadczenia o otrzymanej pomocy. W dniu 9 kwietnia 2018 roku podatnik złożył informację o otrzymanej pomocy de minimis oraz sporządzono protokół o stanie majątkowym podatnika. Z notatki służbowej wynika, że w dniu 24 kwietnia 2018 roku poinformowano podatnika o podjętej decyzji w sprawie odmowy umorzenia zobowiązań podatkowych oraz rozłożeniu zaległości na raty. Zobowiązano jednocześnie podatnika do dostarczenia dokumentów potwierdzających sytuację finansową tj. PIT za 2017 rok. Zauważyć należy, że organ podatkowy w toku postępowania podatkowego zbiera materiał dowodowy w sprawie. Przy podejmowaniu decyzji musi być wzięty cały zgromadzony materiał dowodowy, zatem informowanie podatnika o podjętej decyzji przez organ podatkowy i zobowiązanie do dostarczenia dokumentów świadczących o sytuacji finansowej jest działaniem nieprawidłowym. Przed podjęciem decyzji o udzieleniu ulgi organ podatkowy winien wziąć pod uwagę całość materiału dowodowego. W aktach sprawy znajduje się oświadczenie o zapoznaniu z materiałem dowodowym z dnia 26 kwietnia 2018 roku (brak daty wpływu). Ewidencją kancelaryjną nie zostały również objęte dokumenty uzupełniane przez podatnika tj. deklaracje VAT-7 oraz PIT-36 za 2015-2017. Stwierdzono, że organ podatkowy nie wyznaczył podatnikowi zgodnie z art. 200 Ordynacji podatkowej terminu do zapoznania się z dokumentami.

Ponadto stwierdzono, że zobowiązanie podatkowe ciąży na małżonkach, z których jedno nie żyje. Zatem organ podatkowy przed rozpatrzeniem wniosku winien ustalić następców prawnych osoby nieżyjącej (spadkobierców) następnie wydać decyzję o przeniesieniu odpowiedzialności z osoby zmarłej na osoby odpowiedzialne w trybie art. 100 Ordynacji podatkowej.

Ponadto decyzja zawiera pouczenie podatnika, że w razie niedotrzymania terminu którejkolwiek z rat decyzja traci moc – co jest niezgodne z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa. Z art. 259 ustawy ordynacja podatkowa wynika, że w razie niedotrzymania terminu płatności odroczonego podatku lub zaległości podatkowej bądź terminu płatności którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty podatku lub



zaległości podatkowej - w części dotyczącej raty niezapłaconej w terminie płatności. W razie niedotrzymania terminu płatności trzech kolejnych rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty w zakresie wszystkich niezapłaconych rat.

Stwierdzono, że decyzja ratalna nie została zaksięgowana na karcie kontowej. Zauważyć należy, że z treści § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku nr 208 poz. 1375) wynika, że zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Natomiast z treści art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Ponadto kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynków mieszkalnych z miejscowości Grzebień z losowo wybranych numerów posesji. Kontroli poddano opodatkowanie budynków mieszkalnych z posesji o następujących numerach porządkowych: 1, 4, 10, 15, 20, 25, 30, 30a, 35, 40, 46, 51 (nie nadano numeru porządkowego 5, 45, 44, 49, 50). W wyniku kontroli ustalono, że na wszystkich posesjach, którym nadano numer porządkowy budynki zostały opodatkowane. Po dokonaniu przybliżonych pomiarów w portalu geoportal stwierdzono, że obmiar powierzchni całkowitej budynków mieszkalnych podatników o numerach (...) <sup>61</sup> jest większy aniżeli wynika to z zadeklarowanej powierzchni. Z uwagi na fakt iż pomiary dokonywane przy pomocy portalu geoportal obarczone są niedokładnością wskazane jest aby organ podatkowy przeprowadził oględziny u podatników lub podjął czynności w celu wyjaśnienia prawidłowej powierzchni opodatkowania budynków mieszkalnych.

## **5) Podatek od środków transportowych**

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że roczna stawka podatku od jednego środka transportowego nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Gminy Radomsko określiła stawki podatku od środków transportowych uchwałą nr XI/76/2015 z dnia 4 grudnia 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 14 grudnia 2015 r. poz. 5392). Stawki obowiązują do chwili obecnej.

Wzór deklaracji na podatek od środków transportowych określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz.U. poz. 2436). Do końca 2018 roku obowiązywał wzór deklaracji określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz.U. poz. 2025).

---

<sup>61</sup> 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.

Kontrolą objęto 5 podatników, dla których przypis netto podatku od środków transportowych wyniósł: [1] 56.996 zł za rok 2018; [2] 54.949 zł za rok 2019 (wg stanu na dzień 12 listopada 2019 roku):

Lp.	Nr konta	ROK 2018		ROK 2019		Uwagi/Nr rejestracyjny nowo nabywanych ŚT
		Data wpływu Ilość ŚT	Kwota przypisu lub odpisu	Data wpływu Ilość ŚT	Kwota przypisu lub odpisu	
1.	(...) <sup>62</sup>	14.02.2018 (7+1)	11.385			(...) <sup>63</sup>
		14.05.2018 (+1)	945			(...) <sup>64</sup>
				15.02.2019 (9)	12.780	
		<b>12.11.2019 (K)</b>	<b>-105</b>			<b>Korekta złożona w toku kontroli</b>
2.	(...) <sup>65</sup>	29.01.2018 (3+1/-1)	4.080			(...) <sup>66</sup>
				29.01.2019 (3)	4.080	
				30.09.2019 (-2/+2)	0	(...) <sup>67</sup>
3.	(...) <sup>68</sup>	09.02.2018 (6)	7.260			
		16.11.2018 (-1)	-220			

<sup>62</sup> 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.

<sup>63</sup> 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.

<sup>64</sup> 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.

<sup>65</sup> 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.

<sup>66</sup> 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.

<sup>67</sup> 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.

<sup>68</sup> 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.

				12.02.2019 (5+1)	7.560	(...) <sup>69</sup>
				12.03.2019 (-1)	-1.350	
				20.08.2019 (+1)	375	(...) <sup>70</sup>
				28.10.2019 (-3)	-450	
				<b>12.11.2019 (K)</b>	<b>-270</b>	<b>Korekta złożona w toku kontroli</b>
4.	(...) <sup>71</sup>	13.02.2018 (15)	22.956			
		27.03.2018 (-1/+1)	0			(...) <sup>72</sup>
		07.05.2018 (-1/+1)	-225			(...) <sup>73</sup>
		28.12.2018 (+1)	0			(...) <sup>74</sup>
				15.02.2019 (16)	23.421	
				19.03.2019 (-1/+1)	-927	(...) <sup>75</sup>
				15.05.2019 (-1)	-770	
				28.06.2019 (-1)	-960	

<sup>69</sup> 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.

<sup>70</sup> 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.

<sup>71</sup> 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.

<sup>72</sup> 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.

<sup>73</sup> 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.

<sup>74</sup> 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.

<sup>75</sup> 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.

				20.08.2019 (-1/+1)	0	(...) <sup>76</sup>
		<b>12.11.2019 (K)</b>	<b>180</b>			<b>Korekta złożona w toku kontroli</b>
				<b>12.11.2019 (K)</b>	<b>240</b>	<b>Korekta złożona w toku kontroli</b>
5.	(...) <sup>77</sup>	09.02.2018 (7)	9.060			
		12.06.2018 (+2)	1.680			(...) <sup>78</sup>
				12.02.2019 (9)	11.940	
				08.10.2019 (-2)	-720	
	<b>RAZEM</b>		<b>56.996</b>		<b>54.949</b>	

W wyniku analizy deklaracji złożonych przez podatników stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **podatnik nr (...)<sup>79</sup> w dniu 5 marca 2018 roku nabył naczepę ((...)<sup>80</sup>; dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 40t, 3 osie). Pojazd został po raz pierwszy wykazany w deklaracji z dnia 14 maja 2018 roku. Podatnik opodatkował go wg stawki 1.260 zł (kwota podatku 945 zł). Zarówno z deklaracji, jak i załączonego dowodu rejestracyjnego wynika, iż środek transportowy został zarejestrowany po raz pierwszy na terenie RP w dniu 23 kwietnia 2018 roku. Zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty. W przedmiotowym stanie faktycznym obowiązek podatkowy powstał od maja 2018 roku, zatem kwota podatku winna wynieść 840 zł. Korekta w**

<sup>76</sup> 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.

<sup>77</sup> 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.

<sup>78</sup> 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.

<sup>79</sup> 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.

<sup>80</sup> 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.

**powyższym zakresie została złożona w toku kontroli w dniu 12 listopada 2019 roku;**

- **podatnik nr (...) <sup>81</sup> w dniu 31 grudnia 2018 roku nabył ciągnik siodłowy ((...) <sup>82</sup>; dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 40t, 2 osie). Pojazd został po raz pierwszy wykazany w deklaracji z dnia 12 lutego 2019 roku (deklaracja roczna). Podatnik opodatkował go wg stawki 1.620 zł. Z dokumentów przedłożonych kontrolującym wynika, iż środek transportowy został zarejestrowany po raz pierwszy na terenie RP w dniu 5 lutego 2019 roku, zatem obowiązek podatkowy powstał od marca 2019 roku – kwota podatku winna wynieść 1.350 zł. Korekta w powyższym zakresie została złożona w toku kontroli w dniu 12 listopada 2019 roku;**
- **podatnik nr (...) <sup>83</sup> w dniu 30 marca 2018 roku nabył samochód ciężarowy ((...) <sup>84</sup>; dopuszczalna masa całkowita – 26t, 3 osie). Pojazd został po raz pierwszy wykazany w deklaracji z dnia 7 maja 2018 roku. Podatnik opodatkował go wg stawki 1.560 zł (kwota podatku 1.170 zł) – prawidłowo. Organ podatkowy dokonując czynności sprawdzających dokonał nieprawidłowej korekty opodatkowania ww. środka transportowego – zastosowano stawkę podatku jak dla samochodu ciężarowego o dwóch osiach (1.320 zł; kwota podatku 990 zł). Taka sama stawka została zastosowana w deklaracji na rok 2019. W toku kontroli, w dniu 12 listopada 2019 roku, skorygowano błędne deklaracje za lata 2018-2019 przypisując podatnikowi 420 zł.**

Ponadto w ramach kontroli prawidłowości opodatkowania podatników podatkiem od środków transportowych przeanalizowano terminowość wykazywania nowo nabywanych środków transportowych przez podatników objętych kontrolą w zakresie wymiaru, o których organ podatkowy został poinformowany w oparciu o miesięczne informacje podatkowe z ewidencji pojazdów, przekazywane na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie informacji podatkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 68) za okres styczeń 2018 – wrzesień 2019:

Lp.	Nr rejestracyjny	Data zdarzenia	Nr podatnika	Data wpływu informacji podatkowej do	Data wpływu deklaracji, gdzie po raz pierwszy	Uwagi/Data wezwania
-----	------------------	----------------	--------------	--------------------------------------	---	---------------------

<sup>81</sup> 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.

<sup>82</sup> 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.

<sup>83</sup> 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.

<sup>84</sup> 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.

				organu podatkowego	wykazano ŚT	
1.	(...) <sup>85</sup>	10.01.2018	(...) <sup>86</sup>	07.02.2018	29.01.2018	-
2.	Jw.	26.01.2018	Jw.	06.03.2018	14.02.2018	-
3.	Jw.	09.03.2018	Jw.	09.05.2018	14.05.2018	11.05.2018
4.	Jw.	14.05.2018	Jw.	05.06.2018	12.06.2018	07.06.2018
5.	Jw.	28.05.2018	Jw.	05.06.2018	12.06.2018	07.06.2018
6.	Jw.	21.12.2018	Jw.	09.01.2019	28.12.2018	-
7.	Jw.	31.12.2018	Jw.	04.03.2019	12.02.2019	-
8.	Jw.	20.02.2019	Jw.	04.03.2019	19.03.2019	08.03.2019
9.	Jw.	25.07.2019	Jw.	02.08.2019	20.08.2019	-
10.	Jw.	02.09.2019	Jw.	09.10.2019	30.09.2019	-
11.	jw.	18.09.2018	Jw.	09.10.2019	30.09.2019	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Stwierdzono, że w 2018 roku oraz I półroczu 2019 roku nie wydawano decyzji w sprawie zastosowania ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w stosunku do podatku od środków transportowych.

## 6) Opłata targowa

Stwierdzono, że jednostka w 2018 i w I półroczu 2019 roku nie uzyskiwała dochodów z opłaty targowej.

## 7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele, sporządzone na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych. Windykację zaległości podatkowych prowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1483).

Ustalono, iż kwota zaległości z tytułu poszczególnych podatków przedstawiała się następująco:

---

<sup>85</sup> 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.

<sup>86</sup> 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.

	31.12.2017	31.12.2018	30.06.2019
Podatek od nieruchomości (os. prawne)	330.041,40	403.319,36	436.006,63
Podatek rolny (os. prawne)	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	2.578,00	5.038,00	6.268,00
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	62.920,43	55.492,97	63.002,92
Podatek rolny (os. fizyczne)	15.231,71	12.208,21	15.962,91
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	13.027,77	13.286,86	13.434,12

Stwierdzono, że w 2018 i 2019 roku jednostka prowadziła działania windykacyjne wobec zaległości podatkowych. Podejmowane czynności windykacyjne przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym.

#### WINDYKACJA

		2018 rok		2019 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
<b>U P O M N I E N I A</b>	Os. prawne – pod. od nieruchomości	25	101706,20	10	51348,80
	Os. prawne – podatek rolny	0	0	0	0
	Os. prawne – pod. od środków transport.	4	10620,00	2	15405,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	65	27885,85	30	14266,80
	Os. fizyczne – podatek rolny	36	3609,20	2	199,00
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	40	94527,88	5	27749,96
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	303	117421,79	89	65771,20
<b>T Y T U Ł Y</b>	Os. prawne – pod. od nieruchomości	5	67579,00	4	60130,00
	Os. prawne – podatek rolny	0	0	0	0
	Os. prawne – pod. od środków transport.	3	6990,00	1	1230,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	18	15264,20	19	7358,60
	Os. fizyczne – podatek rolny	10	836,00	10	479,60
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	19	19554,12	3	2760,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	73	28053,40	56	12900,00

### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Kontrolą objęto terminowość zapłaty IV raty podatku od nieruchomości za 2018 rok oraz I raty podatku za 2019 roku przez podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne. Do kontroli przyjęto próbę 7 osób o najwyższych zaległościach tj. (...) <sup>87</sup>

Stwierdzono, że podatnikowi: (...) <sup>88</sup> nie wystawiono upomnienia na I ratę 2019 roku, nie podejmowano czynności windykacyjnych w stosunku do zaległości z lat wcześniejszych widniejących na koncie (...) <sup>89</sup>, podatnikowi (...) <sup>90</sup> na zaległości za I ratę 2019 roku nie wystawiono upomnienia.

### **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Kontrolą objęto terminowość zapłaty XI raty podatku od nieruchomości za 2018 rok oraz I raty podatku za 2019 roku przez podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne. Do kontroli przyjęto próbę 5 osób o najwyższych zaległościach tj. (...) <sup>91</sup>. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Podatek rolny od osób fizycznych**

Kontrolą objęto terminowość zapłaty IV raty podatku rolnego za 2018 rok oraz I raty podatku za 2019 roku przez podatników podatku rolnego – osoby fizyczne. Do kontroli przyjęto próbę 5 osób o najwyższych zaległościach tj. (...) <sup>92</sup>.

Stwierdzono, że podatnikowi: (...) <sup>93</sup> nie wystawiono upomnień i tytułów na zaległości za IV 2018 roku oraz I/2019 roku, nie podejmowano czynności windykacyjnych w stosunku do zaległości z lat wcześniejszych widniejących na koncie (...) <sup>94</sup>.

---

<sup>87</sup> 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.

<sup>88</sup> 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.

<sup>89</sup> 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.

<sup>90</sup> 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.

<sup>91</sup> 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.

<sup>92</sup> 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.

<sup>93</sup> 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



### **Podatek od środków transportowych osoby fizyczne**

Kontrolą objęto terminowość zapłaty przez osoby fizyczne II raty podatku od środków transportowych za 2018 rok oraz I raty za 2019 rok. Do kontroli przyjęto próbę 5 osób o najwyższych zaległościach tj. (...) <sup>95</sup>.

Stwierdzono, że podatnikowi: (...) <sup>96</sup> nie wystawiono upomnień i tytułów na zaległości za II ratę 2018 roku oraz I ratę 2019 roku, (...) <sup>97</sup> nie wystawiono upomnienia ani tytułu wykonawczego za I ratę za 2019 rok.

### **Podatek od środków transportowych osoby prawne**

Kontrolą objęto terminowość zapłaty przez jedyną zalegającą osobę prawną tj. podatnika o numerze (...) <sup>98</sup>. Nieprawidłowości w zakresie windykacji nie stwierdzono..

Powyższe dane wskazują na niewielkie uchybienia w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do podatników podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku od środków transportowych.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych *Wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli zapłaty należności pieniężnych (§2)*. W §4 wskazano, iż „Jeżeli zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany wykona dobrowolnie obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, zwane dalej „działaniami informacyjnymi”, przed przesłaniem: upomnienia, tytułu wykonawczego, w przypadku gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia. (...) Działania informacyjne są podejmowane w formie pisemnej,

---

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

<sup>94</sup> 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.

<sup>95</sup> 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.

<sup>96</sup> 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.

<sup>97</sup> 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.

<sup>98</sup> 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.

dźwiękowej lub graficznej w szczególności przez: internetowy portal informacyjny, krótką wiadomość tekstową (sms), e-mail, telefon, faks. Działania informacyjne są rejestrowane w postaci papierowej lub elektronicznej poprzez wskazanie, w szczególności: formy działania informacyjnego, daty podjęcia działania informacyjnego". W §7 wskazano natomiast przypadki obowiązkowego przestania przez wierzyciela upomnienia zobowiązaniem, a w §9 – tytułu wykonawczego.

## 2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody ze sprzedaży nieruchomości klasyfikowane są w dziale 700, rozdziale 70005 § 0770. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że Gmina Radomsko nie zbywała w 2018 roku i III kwartałach 2019 roku nieruchomości.

Stwierdzono, że Rada Gminy nie przyjęła uchwały w sprawie gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy z uwagi na fakt, iż nie posiada mieszkaniowego zasobu.

**Oświadczenie w sprawie nieposiadania lokali mieszkalnych złożone w dniu 31 października 2019 roku przez Pana Wiesława Gonciarka Kierownika Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.**

Zauważyć należy, że z art. 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity z 2019 roku poz. 1182) wynika, że tworzenie warunków do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej należy do zadań własnych gminy. Gmina, na zasadach i w przypadkach określonych w ustawie, zapewnia lokale w ramach najmu socjalnego i lokale zamienne, a także zaspokaja potrzeby mieszkaniowe gospodarstw domowych o niskich dochodach.

Stwierdzono, że w przypadku sprzedaży nieruchomości gminnych Rada Gminy podejmuje uchwały każdorazowo.

### 2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach na 30.06.2019	Wykonanie na 30.06.2019
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ustalono, że w badanym okresie kontrolowana jednostka nie sprzedawała nieruchomości stanowiących mienie komunalne.

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

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego ujmowane są w ewidencji księgowej w dziale 700 rozdział 70005 § 0550 - wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego.

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste, jednakże w użytkowaniu wieczystym pozostają 3 nieruchomości.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego w latach 2018 – 2019 kształtowały się następująco:

2018 rok			2019 rok		
Plan na 1.01.2018	Plan po zmianach na 31.12.2018	Wykonanie na 31.12.2018	Plan na 1.01.2019	Plan po zmianach na 30.09.2019	Wykonanie na 30.09.2019
72.028,00	72.028,00	72.028,14	72.028,00	72.028,00	72.028,14

### Zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste

Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Wartość użytkowania wieczystego gruntu	Numer i data zawarcia umowy/ okres
obręb Płoszów, gmina Radomsko	402	1,4751	łącznie 13,46  (wartość w latach 2015-2019)	59.111,76  (wartość w latach 2015-2019)	Decyzja Wójta Gminy Radomsko z dnia 15.07.1997 r. znak: 0116/5/97 o nabyciu użytkowania wieczystego z mocy prawa z dniem 05.12.1990 r. / na okres 99 lat  Decyzja Wójta Gminy Radomsko z dnia 24.11.1997 r. znak: 0116/14/97 o nabyciu użytkowania wieczystego z mocy prawa z dniem 05.12.1990 r. / na okres 99 lat
	403	1,9967			
	404	6,0217			
	405	3,9671			
obręb Płoszów, gmina Radomsko	11/4	0,2311	łącznie 1,3212  (wartość w latach 2015-2019)	7.293,00  (wartość w latach 2015-2019)	Decyzja Wójta Gminy Radomsko z dnia 15.07.1997 r. znak: 0116/5/97 o nabyciu użytkowania wieczystego z mocy prawa z dniem 05.12.1990 r. / na okres 99 lat  Decyzja Wójta Gminy Radomsko z dnia 24.11.1997 r. znak: 0116/14/97 o nabyciu użytkowania wieczystego z mocy prawa z dniem 05.12.1990 r. / na okres 99 lat
	12/4	0,3268			
	13/4	0,2399			
	15/4	0,1116			
	16/4	0,0737			
	17/4	0,2601			
398/2	0,0780				
obręb Płoszów, gmina Radomsko	11/5	0,2318	łącznie 1,2972  (wartość w latach 2015-2019)	5.623,38  (wartość w latach 2015-2019)	Decyzja Wójta Gminy Radomsko z dnia 15.07.1997 r. znak: 0116/5/97 o nabyciu użytkowania wieczystego z mocy prawa z dniem 05.12.1990 r. / na okres 99 lat  Decyzja Wójta Gminy Radomsko z dnia 24.11.1997 r. znak: 0116/14/97 o nabyciu użytkowania wieczystego z mocy prawa z dniem 05.12.1990 r. / na okres 99 lat
	12/5	0,3242			
	13/5	0,2445			
	15/5	0,1163			
	16/5	0,0779			
	17/5	0,2183			
398/3	0,0842				
Razem				72.028,14	

Kontrolą objęto terminowość i wysokość wpłat opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego wszystkich trzech użytkowników wieczystych. **Jednostka w badanym okresie nie prowadziła ewidencji analitycznej dochodów z tytułu użytkowania wieczystego.** Stwierdzono, że należności zostały wpłacone terminowo.

### 2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dochody z tytułu najmu i dzierżawy majątku Gminy klasyfikowane były w § 0750 w działach: 010 rozdział 01095, 700 rozdział 70005, 750 rozdział 75075, 801 rozdział 80195.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych w latach 2018 – I półrocze 2019 ilustruje poniższe zestawienie:

#### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Plan na 1.01.2018	Plan po zmianach 31.12.2018	Wykonanie 31.12.2018	Plan na 1.01.2019	Plan po zmianach 30.06.2019	Wykonanie 30.06.2019
8.100,00	12.600,00	11.444,82	10.500,00	10.500,00	5.986,07

Z uwagi na wielkość dochodów z tytułu najmu i dzierżawy odstąpiono od kontroli.

## 3. POZOSTAŁE DOCHODY

### 3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Dochody za zajęcie pasa drogowego przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

#### Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
31.12.2018	17	1.221,08	7.969,00
30.06.2019	17	493,53	8.111,27

Z uwagi na wielkość dochodów odstąpiono od kontroli zagadnienia.

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### 1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2018 ROK I I PÓŁROCZE 2019 ROKU

#### Wykonanie zadań finansowych w latach 2018/2019

Wyszczególnienie	Wykonanie na 31.12.2018	Wykonanie na 30.06.2019
Dział 851 Rozdział 85195 (Ochrona zdrowia)	480,00	40,00
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	1 008,00	551,00
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	198 835,08	100 446,74
Dział 852 Rozdział 85205 (Przeciwdziałanie przemocy)	1 130,00	181,72
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	38 249,63	10 456,37
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	211 404,34	102 187,41
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	-	-
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	240 488,09	122 621,62
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	413 661,74	234 831,28
Dział 852 Rozdział 85220 (Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej)	-	-
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze)	236 017,48	91 874,36
Dział 852 Rozdział 85230 (Posiłek w domu i szkole)	153 509,73	69 527,20
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	-	-
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	-	-
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	1 360,00	2 039,99
Dział 854 Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów)	84 005,58	34 486,00
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	3 810 502,16	1 949 617,44
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne)	2 049 631,68	1 031 624,82
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta Dużej Rodziny)	131,00	270,65
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	266 371,29	23 498,06
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	12 653,62	28 903,17
Dział 855 Rozdział 85513 (Składki zdrowotne)	-	9 516,96

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

Na podstawie uchwały nr XXXVII/200/2017 Rady Gminy Radomsko z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 roku, wprowadzonych zmian oraz sprawozdania Rb-28S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku, ustalono, że plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S
	(w zł)	
Dział 926 rozdział 92695 § 2820	23.000,00	23.500,00
Dział 851 rozdział 85154 § 2820	15.000,00	15.000,00

Współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zajmowała się inspektor Pani Bożena Nowacka zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lipca 2013 roku. Do jej obowiązków należało m.in.: opracowywanie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi, ogłaszanie otwartych konkursów ofert dotyczących wsparcia zadań realizowanych przez gminę oraz kontrolowanie i rozliczanie dotacji na realizację zadań powierzonych organizacjom pozarządowym.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 2019 r., poz. 688), jednostka samorządu terytorialnego była zobligowana do przeprowadzenia konsultacji z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami w sprawie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Na podstawie uchwały nr XXXVII/211/2010 Rady Gminy Radomsko z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji (Dz.U.2019. poz. 688 z dnia 4 grudnia 2019 roku) w dniach 27 października 2017 roku do dnia 2 listopada 2017 roku zostały przeprowadzone konsultacje społeczne „Programu współpracy Gminy Radomsko z organizacjami pozarządowymi na 2018 rok”. Celem konsultacji było poznanie opinii i uwag organizacji pozarządowych i innych podmiotów wymienionych w ustawie. Ogłoszenie o konsultacjach wraz z projektem programu zostało zamieszczone Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Radomsko. Zgodnie ze sprawozdaniem z przeprowadzonych konsultacji społecznych

Uchwałą nr XXVII/200/2017 Rady Gminy Radomsko z dnia 3 listopada 2017 roku został przyjęty Program współpracy Gminy Radomsko z organizacjami pozarządowymi na 2018

rok. W szczególności współpraca gminy z organizacjami pozarządowymi miała obejmować zadania z zakresu: [1] kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, [2] przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym, [3] turystyki i krajoznawstwa, [4] wspierania i upowszechniania kultury fizycznej. Współpraca z organizacjami pozarządowymi opiera się zgodnie z przyjętym programem na zasadach określonych w ustawie i może mieć charakter finansowy i pozafinansowy. Finansowe formy współpracy obejmują zlecenie organizacjom pozarządowym realizacji działań publicznych przez [1] wspieranie wykonywania zadań publicznych wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji lub [2] powierzenie wykonywania zadań publicznych wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji. Finansową formą współpracy jest także udzielanie pożyczek, poręczeń i gwarancji. Do priorytetowych zadań publicznych, które miały być realizowane w 2018 roku przy współpracy Gminy Radomsko z organizacjami pozarządowymi należały zadania z zakresu: [1] kultury i ochrony dziedzictwa narodowego: wspieranie edukacji kulturalnej i artystycznej mieszkańców Gminy, wzbogacenie życia kulturalnego Gminy poprzez organizację imprez o charakterze lokalnym i środowiskowym, [2] przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym; realizacja Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w Gminie Radomsko na rok 2018 oraz Gminnego programu przeciwdziałania narkomanii w Gminie Radomsko na 2018 rok, działania z zakresu profilaktyki oświatowo – zdrowotnej, edukacji i promocji zdrowego stylu życia wśród mieszkańców Gminy, w szczególności wśród dzieci i młodzieży, wspieranie alternatywnych form spędzania czasu wolnego promujących życie bez alkoholu, narkotyków i środków psychotropowych, [3] turystyki i krajoznawstwa; upowszechnianie turystyki i krajoznawstwa poprzez organizowanie zajęć, konkursów i imprez turystycznych popularyzujących rozwój turystyki i zdrowego stylu życia, [4] wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej: szkolenie sportowe zawodników i drużyn oraz umożliwienie udziału we współzawodnictwie sportowym o różnych dyscyplinach sportowych, organizowanie i uczestniczenie w lokalnych, regionalnych i ponadregionalnych imprezach sportowych, w tym fundowanie nagród. Program współpracy Gminy Radomsko z organizacjami pozarządowymi na 2018 rok był realizowany w okresie od stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, w szczególności poprzez zlecenie realizacji zadań publicznych organizacjom pozarządowym w drodze otwartego konkursu ofert. W budżecie Gminy zabezpieczono na zlecenie zadań organizacjom pozarządowym kwotę 50.000,00 zł.

Roczny program współpracy został uchwalony terminowo, czyli do dnia 30 listopada, zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 234, poz. 1536 ze zm.). Program posiadał wszystkie niezbędne informacje wymienione w art. 5a ust. 4 ww. ustawy.

Zarządzeniem Nr 10/2018 Wójta Gminy Radomsko z dnia 13 marca 2018 roku został ogłoszony otwarty konkurs ofert w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w roku 2018. Przeznaczono na realizację zadania „Regularne zajęcia sportowe oraz organizowanie zawodów i imprez sportowo – rekreacyjnych” kwotę 38.000,00 zł. Zgodnie z zasadami przyznawania dotacji w otwartym konkursie ofert mogą brać udział organizacje pozarządowe i inne podmioty, o których mowa w art. 3 ust 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, które łącznie spełniają następujące warunki [1] zamierzają realizować zadanie w Gminie Radomsko i na rzecz jej mieszkańców, [2] prowadzą działalność statutową w dziedzinie objętej konkursem, [3] dysponują odpowiednio wyszkoloną kadrą zdolną do realizacji zadania, [4] posiadają bazę do realizacji zadania, [5] posiadają doświadczenie niezbędne do realizacji zadania będącego przedmiotem konkursu, [6] przedstawiają prawidłowo sporządzoną ofertę na stosownym formularzu wraz z wszystkimi wymaganymi załącznikami. Zgodnie z zasadami podmioty uczestniczące w otwartym konkursie ofert

nie mogą prowadzić odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do przedmiotu oferty. Przyznane dotacje miały charakter wsparcia realizacji zadania, a wnioskowana kwota dotacji dla jednej oferty nie mogła przekraczać 90% całkowitego kosztu zadania. Wymagany był także wkład własny w wysokości co najmniej 10% całkowitego kosztu zadania. Za finansowy wkład własny uznawano się środki finansowe (własne lub pozyskane z innych źródeł) oraz wkład osobowy (praca społeczna członków lub świadczenia wolontariuszy). Wysokość wkładu osobowego nie mogła przekroczyć 5% całkowitych kosztów realizacji zadania. Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne związane z realizacją zadania nie mogły być wyższe niż 10%, a zaplanowany wydatek w danej pozycji kosztorysu finansowany z dotacji nie mógł ulec zwiększeniu o ponad 10%. Środki finansowe z opisywanego wsparcia nie mogą być: wydatkowane na [1] działalność gospodarczą, [2] remont, budowę, zakup budynków lub lokali, [3] zakup gruntów i środków trwałych, [4] pokrycia deficytu powstałego na skutek zrealizowanych wcześniej przedsięwzięć, [5] spłatę zaciągniętych kredytów, pożyczek, zobowiązań, [6] pokrycie zobowiązań powstałych przed datą zawarcia umowy, [7] pokrycie bieżących kosztów utrzymania oferenta, [8] inne koszty nie związane z realizacją zadania. W konkursie ofert określono także, że w przypadku przyznania niższej niż wnioskowana kwoty dotacji, oferent jest zobowiązany do przedstawienia korekty kosztorysu zadania. Oferty należało złożyć do dnia 4 kwietnia 2018 roku do godz. 15.30 w Sekretariacie Urzędu Gminy Radomsko lub za pośrednictwem poczty w zaklejonych kopertach z dopiskiem „Konkurs ofert – wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w roku 2018”. Rozpatrzenie ofert nastąpiło w terminie do 21 dni od daty końcowego terminu składania ofert. Komisja konkursowa przedłożyła następnie Wójtowi Gminy Radomsko wykaz zakwalifikowanych ofert. Wójt podejmował ostateczną decyzję o przyznaniu ofert, od jego decyzji nie przysługiwało oferentowi odwołanie. Załącznik do ogłoszenia otwartego konkursu ofert stanowiły: [1] karta oceny formalnej, [2] karta oceny merytorycznej.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie wymagane informacje, zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Termin do składania ofert był zgodny z art. 13 ust. 1 ww. ustawy (do dnia 12 stycznia 2014 roku), czyli nie był krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w ust. 3. Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Gminy Radomsko oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Radomsko, o czym świadczy wpis do prowadzonego rejestru, w którym zamieszcza się informacje o wszystkich dokumentach wywieszanych na tablicy ogłoszeń.

Na realizację wsparcia ww. zadania publicznego w 2018 roku w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wpłynęły trzy oferty:

Lp.	Nazwa konkursu (rodzaj zadania) – tytuł zadania	Podmiot składający ofertę	Data złożenia oferty	Wnioskowana dotacja/ wkład własny
1.	Regularne zajęcia sportowe oraz organizowanie zawodów i imprez sportowo – rekreacyjnych „Pływanie jest w modzie”	Stowarzyszenie Przyjaciół PZSG w Dziepółci	4.04.2018 r. SKP.1206/2018	4.000 zł/ 850 zł
2.	Regularne zajęcia sportowe oraz	LUKS „Strzałów”	4.04.2018 r. SKP.1207/2018	38.000 zł/ 4.300 zł



	organizowanie zawodów i imprez sportowo – rekreacyjnych LUKS Strzałków – otwarci na świat			
3.	Regularne zajęcia sportowe oraz organizowanie zawodów i imprez sportowo – rekreacyjnych „Treningi i zawody koszykarskie dla młodzieży”	Stowarzyszenie Rozwoju	4.04.2018 r. SKP.1218/2018	4.000 zł/ 445 zł

Zgodnie z ogłoszeniem wyników otwartego konkursu ofert z dnia 20 kwietnia 2018 roku na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w roku 2018 do wsparcia wyłoniono oferty:

Lp.	Podmiot dotowany:	Na realizację zadania:	Przyznana dotacja
1.	Stowarzyszenie Przyjaciół Publicznego Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Dziepółci, Dziepółć 97, 97-500 Radomsko	„Pływanie jest w modzie”	4.000 zł
2.	Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „Strzałów”, Strzałów, ul. Kolumba 2, 97-500 Radomsko	„LUKS Strzałów – otwarci na świat”	30.000 zł
3.	Stowarzyszenie Rozwoju Lokalnego „Nasze miejsce” w Szczepolicach,		4.000 zł

#### **Zadania w zakresie kultury fizycznej:**

Współpracą z organizacjami pozarządowymi z zakresu promocji kultury fizycznej zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Radomsko zajmuje się inspektor: Bożena Nowacka zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lipca 2013 roku

**Dotacja na rzecz Ludowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Strzałów” na realizację zadania publicznego: „LUKS Strzałów – otwarci na świat”**

Próba kontroli objęto poniższe dotacje udzielone z działu: 926 – kultura fizyczna i sport wyszczególnione w tabeli:

PODMIOT DOTOWANY	ZADANIE Z ZAKRESU	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „Strzałów”	„LUKS „Strzałów” – otwarci na świat	RUM.0041.2018 z dnia 25 kwietnia 2018 r.	30.000,00	30.000,00	0,00

W dniu 4 kwietnia 2018 roku do Urzędu Gminy Radomsko została złożona oferta realizacji zadania publicznego przez Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „Strzałów” – „LUKS Strzałów – otwarci na świat” – rodzaj zadania „Regularne zajęcia sportowe oraz organizowanie zawodów i imprez sportowo-rekreacyjnych”. Brak było oznaczenia na kopercie wskazania godziny wpływu do Urzędu, pomimo że zgodnie z ogłoszeniem otwartego konkursu ofert „Oferty należy składać w terminie do dnia 4 kwietnia 2018 r. do godz. 15.30 w Sekretariacie Urzędu Gminy Radomsko lub za pośrednictwem poczty. Zaktualizowany kosztorys wpłynął do Urzędu Gminy Radomsko w dniu 23 kwietnia 2018 roku. W ofercie zgodnie z postanowieniami konkursu ofert (załącznikiem do zarządzenia nr 10/2018 Wójta Gminy Radomsko z dnia 13 marca 2018 roku) został zagwarantowany wkład finansowy własny w wysokości 10% całkowitego kosztu zadania publicznego (całkowity koszt 14.000 zł, kwota dotacji 12.600 zł, 4.000 zł – z innych środków finansowych). Do oferty dołączono wskazane w konkursie ofert dokumenty. Złożona oferta zawierała wszystkie informacje wymienione w art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. 2019 poz. 688).

Dnia 25 kwietnia m 2018 roku została zawarta umowa nr RUM.0042.2018 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „LUKS Strzałów – otwarci na świat”. Umowa została zawarta między Gminą Radomsko reprezentowaną przez Mariana Zaborowskiego, a Ludowym Uczniowskim Klubem Sportowym „Strzałów” reprezentowanym przez Ireneusza Derwisza - Prezesa Zarządu oraz Emilię Stacherską – Sekretarza. Obejmowała prowadzenie zajęć w zakresie szkolenia młodzieży w sporcie m.in. lekkiej atletyce, udział w zawodach, organizowanie imprez sportowych, szkolenie młodzieży w grze w szachy, organizowanie imprez sportowych. Termin realizacji zadania publicznego został ustalony od dnia zawarcia umowy do dnia 15 grudnia 2018 roku. Zgodnie z § 3 umowy, zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 30.000 zł na rachunek bankowy Zleceniodawcy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości.

Kwota dotacji została przekazana terminowo: w wysokości 30.000,00 zł dnia 15 maja 2019 roku (WB nr 61/2018).

Dnia 11 stycznia 2019 roku wpłynęło do Urzędu Gminy Radomsko sprawozdanie z rozliczenia zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W części dotyczącej dotacji, kwota wynikająca z umowy pokrywała się z faktycznie poniesionymi

wydatkami. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 34.300,00 zł, w tym z dotacji 30.000,00 zł, a z innych środków 4.300,00 zł.

W dniu 5 lutego 2019 roku Inspektor ds. Rady Gminy, kultury, kultury fizycznej – Bożena Nowacka przy udziale Skarbnika Gminy – Katarzyny Rabendy dokonały kontroli realizacji w/w zadania publicznego. Zgodnie ze sporządzonym protokołem nr 7/2019 z dnia 8 lutego 2019 roku Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „Strzałków” w Strzałkowie na realizację zadania publicznego „LUKS Strzałów – otwarci na świat” otrzymał dotację z Gminy Radomsko w wysokości 30.000,00 zł w tym 15.000,00 ze środków GKRPA. Kwota z innych środków finansowych wyniosła 4.522,75 zł. Rzeczywisty koszt zadania – 34.522,75 zł. Stwierdzono, że wydatki wykonano zgodnie z umową. Rozliczenie finansowe sporządzone poprawnie.

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

---

Stwierdzono, że na terenie Gminy Radomsko nie jest prowadzone niepubliczne przedszkole.

### **4. WYDATKI OSOBOWE**

---

#### **4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok**

##### **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki**

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wydatki na wynagrodzenia w Gminie Radomsko wynosiły w rozdziale 75023 – Urzędy gmin: w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosły 1.502.638,00 zł, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 96.400,00 zł. Ponadto jednostka część kwot przypadających na wynagrodzenia pracowników klasyfikowała w rozdziale 75023 § 4110 - 236.672,00zł, § 4120 – 18.282,00 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Radomsku, wprowadzony zarządzeniem nr 28/2018 z dnia 21 czerwca 2018 roku. Załączniki do regulaminu stanowiły: [1] wykaz minimalnych wymagań, wynagrodzenia, stawka dodatku funkcyjnego dla stanowisk kierowniczych, urzędniczych, stanowisk pomocniczych i obsługi oraz stanowisk, na których nawiązanie stosunku pracy następuje w ramach robót publicznych lub prac interwencyjnych, [2] tabela minimalnych i maksymalnych miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, [3] regulamin premiowania, [4] oświadczenie pracownika o zapoznaniu się z obowiązującym regulaminem wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy Radomsko. Analogiczne unormowania obowiązywały w poprzednich okresach.

Kontrolą objęto wynagrodzenie Wójta Gminy Radomsko Romana Radczyca oraz Wójta poprzedniej kadencji Gminy Radomsko Mariana Zaborowskiego. Kontrolą objęto prawidłowość przyznania kategorii zaszerogowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gminy Radomsko:

- Mariana Zaborowskiego – Wójta Gminy do 23 listopada 2018 roku,

- Roman Radczyca- Wójta Gminy od 23 listopada 2019 roku,
- Antoniego Drzewowskiego – Zastępcy Wójta do 23 listopada 2019 roku,
- Katarzyny Rebendy – Skarbnika Gminy,
- Ewy Borkowskiej– Sekretarza Gminy do 27 września 2018 roku,
- Grzegorza Wierzbickiego – Sekretarza Gminy od grudnia 2018 roku,
- Wiesława Gonciarka – Kierownika Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych.

Skontrolowano także wypłatę wynagrodzeń za miesiące: kwiecień, lipiec, listopad i grudzień 2018 roku wraz z kartami wynagrodzeń za wskazane miesiące.

#### Wynagrodzenie Wójta Gminy Radomsko – Mariana Zaborowskiego

Funkcję Wójta Gminy Radomsko Marian Zaborowski pełnił do 23 listopada 2018 roku. Wynagrodzenie zostało ustalone w uchwale nr XIV/99/2016 Rady Powiatu w Radomsku z dnia 22 marca 2016 roku. Składało się ono z następujących elementów i łącznie wynosiło 12.120 zł:

- wynagrodzenie zasadnicze – 5.900 zł,
- dodatek funkcyjny – 1.900 zł,
- dodatek stażowy – 1.200 zł, (20% wynagrodzenia zasadniczego)
- dodatek specjalny – 3.120 zł, (40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego).

Uchwałą nr XXXIV/237/2018 Rady Gminy Radomsko z dnia 22 czerwca 2018 roku ustalono zmniejszone wynagrodzenie Wójta Gminy Radomsko – Mariana Zaborowskiego (zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 roku, poz. 936). Od 1 lipca 2018 roku wynagrodzenie Wójta Gminy Radomsko – Mariana Zaborowskiego wynosiło :

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie - 4.700 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie - 1.900 zł,
- dodatek za stażowy – 940,00 zł (20% wynagrodzenia zasadniczego),
- dodatek specjalny w wysokości – 2.640 zł (40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego).

#### Wynagrodzenie Wójta Gminy Radomsko – Romana Radczyca

Uchwałą nr II/10/2018 Rady Gminy Radomsko z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie ustalania wynagrodzenia Wójta Gminy Radomsko ustalono wynagrodzenie dla Wójta Gminy Radomsko – Romana Radczyca w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie: 4.700 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie: 1.900 zł,
- dodatek za staż pracy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 940 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (1.980 zł). Uchwała weszła w życie w dniu 23 listopada 2018 roku.

#### Wynagrodzenie Wójta, Sekretarza oraz Skarbnika Gminy Radomsko

Kwota wynagrodzenia Wójta, Sekretarza oraz Skarbnika Gminy Radomsko została ustalona zgodnie z art. 37 ust. 1 oraz ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o

pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagrodzenia (Dz. U. 2018 poz. 936 z dnia 17 maja 2018 roku), w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Naliczanie i wypłacanie wynagrodzeń za kontrolowane miesiące były zgodne z regulaminem wynagradzania pracowników. Karty wynagrodzeń oraz listy płac odzwierciedlały dane zawarte w umowach o pracę. Listy płac były podpisywane i sprawdzane pod względem merytorycznym przez, [1] Elżbietę Szumowską – inspektora Wydziału Finansowo-Księgowego oraz [2] Katarzynę Rabendę - Skarbnika Gminy Radomsko.

Ponadto, wynagrodzenie Wójta Gminy Radomsko nie przekroczyło w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (t.j. Dz. U. 2018, poz. 2288).

Listy płac do wypłaty zatwierdzał: Skarbnik - Katarzyna Rabenda, Zastępca Wójta Antoni Drzewowski i Wójt Gminy Radomsko - Roman Radczyc oraz inspektor Wydziału Finansowo-Księgowego - Elżbieta Szumowska. Skontrolowane listy płac zostały oznaczone numerem dowodu księgowego, klasyfikacją budżetową oraz dekreacją.

### **Wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

W 2018 roku wypłacono odprawy dla Mariana Zaborowskiego – Wójta Gminy oraz Antoniego Drzewowskiego – Zastępcy Wójty w związku z upływem kadencji oraz odprawy (...) <sup>99</sup> w związku z przejściem na emeryturę. Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wszystkich naliczonych i wypłaconych odpraw w roku 2018:

- (...) <sup>100</sup>

- Wójt Gminy Radomsko – Marian Zaborowski - odprawa w związku z upływem kadencji. W wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia, tj.:  $10.180 \times 3 = 30.540,00$  (lista płac nr 106 z dnia 20 listopada 2018 roku, WB 166/2018 z dnia 22.11.2018 roku)

- Wójt Gminy Radomsko – Marian Zaborowski - ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2017-2018 - 16.545,76 brutto, 10.568,52 netto (lista płac nr 106 z dnia 20 listopada 2018 roku, WB 166/2018 z dnia 22.11.2018 roku)

- Zastępca Wójta – Antoni Drzewowski - ekwiwalent za niewykorzystany urlop 18 dni za 2018 rok,  $18 \text{ dn} \times 8 \text{ godz.} = 144 \text{ godz.}$ ,  $6320,20,92 \text{ współczynnik} = 302,11$ ,  $302,11 \times 8 \text{ godz.} = 37,77$ ,  $144 \text{ godz} \times 37,77 = 5.438,88$  brutto, 3.789,81 netto (lista płac 176 z dnia 16 listopada 2018 roku, WB 166/2018 z dnia 22.11.2018 roku)

- (...) <sup>101</sup>

---

<sup>99</sup> 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.

<sup>100</sup> 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.

– (...) <sup>102</sup>,

- Sekretarz – Ewa Borkowska - ekwiwalent za niewykorzystany urlop 20 dni za 2018 – brutto 6.748,00 netto 4.702,42 (lista płac nr 116, WB 132/2018 z dnia 27 września 2019 rok).

W toku kontroli dokumentacji dotyczącej wypłaconych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop oraz odpraw stwierdzono, co następuje:

**- nieprawidłowo wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop dla Wójta Gminy Radomsko Mariana Zaborowskiego za 2017 rok – 10 dni w związku z ustaniem stosunku pracy.**

- nie stwierdzono nieprawidłowości przy naliczaniu odpraw oraz ekwiwalentów dla innych osób za niewykorzystany urlop.

W dniu 23 listopada 2018 roku Przewodniczący Rady Gminy Radomsko Wojciech Łuszczynski skierował do Księgowości Urzędu Gminy w Radomsku pismo następującej treści: „Na podstawie art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917- zwany dalej k.pl.) – w związku z ustaniem stosunku pracy z dniem 23 listopada 2018 r. proszę o wypłacenie Panu Marianowi Zaborowskiemu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze – 10 dni za rok 2017 oraz 24 dni za rok 2018”.

**Niewykorzystanie części urlopu wypoczynkowego za rok 2017 było niezgodne z art. 168 Kodeksu Pracy, który stanowi, że urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z planem urlopów, należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Urlopu tego udziela pracodawca wójta, którym zgodnie z art. 8 ustawy o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2019 roku Dz.U. poz. 1282), jest urząd gminy.** Zgodnie z obowiązującymi przepisami czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały.

**Nieprzestrzeżenie powołanego przepisu art. 168 ustawy skutkowało wypłaceniem ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystane – 10 dni urlopu wypoczynkowego za 2017 rok w kwocie brutto 4.866,40 zł.**

Jedynie ekwiwalent za niewykorzystany urlop za 2018 rok 24 dni został wypłacony zgodnie z przepisami. Jak wynika z art. 73 § 2 Kodeksu pracy - stosunek pracy z wyboru rozwiązuje się wraz z wygaśnięciem mandatu. Zgodnie natomiast z art. 171 § 1 kodeksu pracy, w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny.

Podobne nieprawidłowości zostały stwierdzone w toku kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Radomsko w terminie od 5 grudnia 2011 roku do 1

---

<sup>101</sup> 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.

<sup>102</sup> 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.

lutego 2012 roku na podstawie upoważnienia nr WK 601-2/71/2011 z dnia 15 listopada 2011 roku. W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wójta Gminy pismem znak WK-6020/38/2012 z dnia 18 czerwca 2012 roku zalecono „zapewnić przestrzeganie obowiązku wykorzystania urlopu wypoczynkowego od dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy”

Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Gminy Radomsko – Grzegorza Wierzbickiego „W związku z zapytaniami związanymi z przeprowadzoną kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – gospodarki finansowej w Gminie Radomsko oświadczam, że w będącym w moim posiadaniu dokumentów nie wynika aby Pani Sekretarz Ewa Borkowska wykonująca czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta M. Zaborowskiego podejmowała czynności zmierzające do wykorzystania przez niego zaległego urlopu wypoczynkowego za 2017 rok w ustawowym terminie, tj. do 30 września 2018 rok”.

**Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Grzegorza Wierzbickiego z dnia 19 listopada 2019 roku w sprawie wykorzystania urlopu wypoczynkowego Wójta Gminy wraz stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.**

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie listy płac były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- odprawy w związku z przejściem na emeryturę były naliczane zgodnie z art. 38 ust. 3-5 ustawy o pracownikach samorządowych, a odprawy w związku z upływem kadencji zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych,
- jednorazowe odprawy w związku z przejściem na emeryturę były wypłacane w dniu ustania stosunku pracy.

#### **4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2018 rok**

Stwierdzono, że według sprawozdania RB-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w 2018 roku w dziale 700 rozdziale 75023 w paragrafie 441 poniesiono wydatki na podróże służbowe w wysokości 13.900,00 zł, natomiast podróży zagranicznych nie odnotowano (paragraf 442). Z uwagi na wielkość wydatków odstąpiono od kontroli.

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

##### **Zasady wypłaty diet**

Dnia 28 grudnia 2006 roku Rada Gminy Radomsko podjęła uchwałę nr III/19/2006 w sprawie ustalenia wysokości miesięcznej zryczałtowanej diety dla radnych. Ustalono wysokość zryczałtowanej diety radnemu za działalność w pracach za działalność w pracach Rady Gminy oraz uczestnictwo w posiedzeniach Sesji oraz Komisji Rady Gminy w wysokości:

- 1.200 zł – Przewodniczącemu Rady,
- 600 zł – Wiceprzewodniczącemu Rady,
- 500 zł – Przewodniczącemu Komisji Rady Gminy,
- 450 zł – pozostałym radnym Rady Gminy.

Ustalono, że za każdorazową nieusprawiedliwioną zwolnieniem lekarskim lub pismem urzędowym nieobecność na Sesji lub posiedzeniu Komisji Rady Gminy Radomsko potrąca się po 20% ww. ryczału. Wypłata miesięcznej zryczałtowanej diety miała następować do dnia 5-tego następnego miesiąca na wskazane konto bankowe lub w kasie Urzędu.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet dla radnych i sołtysów:

- lista wypłat ryczału dla radnych za kwiecień 2018 roku na łączną kwotę 8.000,00 zł pozycja 420,
- lista wypłat ryczału dla radnych za lipiec 2018 roku na łączną kwotę 8.000,00 zł, pozycja 802,
- lista wypłat diet dla sołtysów za listopad 2018 roku na łączną kwotę 630,00 zł, pozycja 1353,
- lista wypłat ryczału dla radnych za listopad 2018 roku na łączną kwotę 8.000,00 zł, pozycja 1353.

Do list wypłat dołączona była kserokopia list obecności potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez Bożenę Nowacką – inspektor Urzędu Gminy w Radomsku, z poszczególnych sesji i komisji odbytych w danym miesiącu. Wypłaty odbywały się w większości przelewem na rachunek bankowy, wyjątek stanowiła wypłata diety dla Dzisława Drożdża. Odbiór gotówki potwierdzony był własnoręcznym podpisem ze wskazaniem daty odbioru. Listy wypłat sprawdzone pod względem merytorycznym przez Zastępcę Wójta lub Sekretarza, pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy. Na listach wskazano klasyfikację budżetową, dekretację oraz numer pozycji księgowej.

Ponadto stwierdzono, że Urząd Gminy Radomsko uchwałą nr IX/58/2007 Rady Gminy Radomsko z dnia 7 września 2007 roku w sprawie ustalania diety dla sołtysów ustalił dietę dla sołtysów w wysokości 70 zł oraz zwrot kosztów podróży za każdy potwierdzony przez pracownika Urzędu przyjazd do Urzędu Gminy w celach służbowych.

Skontrolowano listę wypłat „Zwrot kosztów podróży – Sołtysi – rok 2018” na łączną kwotę 3.227,60 zł, poz. 1483. Potwierdzenie poniesionych wydatków było prowadzone w sposób uniemożliwiający stwierdzenie czy przyjazd do Urzędu potwierdzany jest zgodnie z ww. uchwałą przez pracownika Urzędu Gminy, na dokumencie widnieją jedynie parafka.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Radomsko Katarzyny Rabendy z dnia 6 grudnia 2018 roku „podpisy widniejące przy poszczególnych rozliczeniach kosztach podróży sołtysów należą do pracowników Urzędu na stanowiskach: wymiar opłat, egzekucja opłat, wymiar podatków, egzekucja podatków”. Zgodnie z obowiązującymi przepisami złożenie na dokumencie parafki nie można traktować jako podpisania dokumentu. Parafka pełni w obrocie prawnym odmienną funkcję niż podpis. Parafowanie dokumentu świadczy jedynie o tym, że został on sygnowany, przygotowany do złożenia podpisu. By można było uznać, że kontrola zwrotu kosztów podróży sołtysów została dokonana prawidłowo adnotacje powinny zostać dodatkowo opatrzone jej imieniem i nazwiskiem (lub pieczęcią służbową).

Ponadto stwierdzono, że Rada Gminy Radomsko uchwałą nr IX/58/2007 z dnia 7 września 2007 roku w sprawie ustalenia diety dla sołtysów ustaliła dietę dla sołtysów w wysokości 70 zł oraz zwrot kosztów podróży za każdy potwierdzony przez pracownika Urzędu przyjazd do Urzędu Gminy w celach służbowych. Powołana uchwała nie określała w jakiej wysokości i w jakim terminie powinien zostać dokonany zwrot kosztów podróży sołtysów. W praktyce jednostka dokonywała jednorazowego zwrotu sumy poniesionych kosztów podróży ustalonych wg oświadczeń sołtysów złożonych na koniec roku dotyczących cen biletów. Skontrolowano listę wypłat „Zwrot kosztów podróży – Sołtysi – rok 2018” na łączną kwotę 3.227,60 zł, poz. 1483. Została ona sporządzona na podstawie wykazu podróży sołtysów (niepodpisanego, nieopatrzonego pieczęcią



Urzędu), zawierającego nazwiska sołtysów i daty przyjazdu. Obok ww. informacji znajdował się nieczytelny podpis. Sposób dokumentowania przyjazdu sołtysów do Urzędu Gminy w celach służbowych był nieprawidłowy, ponadto uniemożliwił ustalenie osób dokonujących sprawdzenia. W związku z powyższym wyjaśnienie w dniu 6 grudnia 2018 roku złożyła Skarbnik Gminy Radomsko Katarzyna Rabenda, która stwierdziła, że „podpisy widniejące przy poszczególnych rozliczeniach kosztach podróży sołtysów należą do pracowników Urzędu na stanowiskach: wymiar opłat, egzekucja opłat, wymiar podatków, egzekucja podatków”. Sposób dokumentowania okoliczności od której jest uzasadniony zwrot kosztów jest niewystarczający.

## 5. WYDATKI INWESTYCYJNE

### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych<sup>103</sup>

Rozdział	Paragraf	ROK 2017		ROK 2018		ROK 2019 (I półrocze)	
		Plan po zmianach(zł)	Wykonanie (zł)			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
01095	6050	16.000,00	15.999,93	58.300,00	56.505,00	-	-
40002	6050	62.000,00	49.500,00	-	-	-	-
40095	6050	-	-	-	-	20.000,00	-
60014	6050	-	-	-	-	150.000,00	-
60014	6300	-	-	-	-	300.000,00	-
60016	6050	759.500,00	753.487,74	403.144,14	402.793,94	270.000,00	-
60017	6050	365.750,00	361.186,99	1.184.610,86	1.178.168,57	711.754,00	135.955,45
75023	6050	-	-	-	-	45.000,00	3.075,00
80195	6050	677.000,00	674.438,86	-	-	90.000,00	4.305,00
90001	6050	343.000,00	314.702,71	-	-	-	-
90015	6050	-	-	65.000,00	34.922,07	80.000,00	-
92601	6050	255.000,00	253.478,49	185.000,00	171.275,30	-	-
92695	6050	-	-	-	-	100.000,00	15,00
<b>Razem (WI)</b>		2.478.250,00	2.422.794,72	1.896.055,00	1.843.664,88	1.766.754,00	143.350,45
Wydatki budżetowe ogółem (WO)		24.650.377,25	23.522.135,59	25.565.098,19	24.232.025,24	26.403.170,75	11.601.018,69
% WI w WO		10,05	10,30	7,42	7,61	6,70	1,24

Ustalenia ogólne:

<sup>103</sup> Zewnętrznymi źródłami finansowania wydatków inwestycyjnych wskazanych w tabeli były: [rok 2017] dotacje z Samorządowego Województwa Łódzkiego w kwocie 51.750 zł oraz Powiatu Radomszczańskiego w kwocie 76.000,00 zł; [rok 2018] dotacje z budżetu państwa w kwocie 129.855 zł, dotacje z Samorządowego Województwa Łódzkiego w kwocie 22.398,99 zł.

- prowadzenie spraw z zakresu inwestycji oraz zamówień publicznych należy do zadań Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych. Kierownikiem ww. komórki organizacyjnej jest Wiesław Gonciarek;
- sprawozdania, o których mowa w art. 98 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), sporządzano i przekazywano w terminie wskazanym w powołanym przepisie;
- ze sprawozdania za rok 2017 wynika, że Gmina Radomsko (Urząd Gminy Radomsko) udzielił 6 zamówień publicznych na kwotę netto 2.407.697,07 zł, w tym: [1] roboty budowlane (4) – 1.214.883,65 zł; [2] dostawy (1) – 739.092,04 zł; [3] usługi (1) – 453.721,38 zł. Ponadto ze sprawozdania wynika, że udzielono zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała kwoty 30.000 euro, na kwotę netto 1.563.005,88 zł;
- z analogicznego sprawozdania za rok 2018 wynika, że Zamawiający udzielił 6 zamówień publicznych na kwotę netto 2.299.796,51 zł, w tym: [1] roboty budowlane (4) – 687.676,93 zł; [2] dostawy (1) – 763.128,22 zł; [3] usługi (1) – 848.991,36 zł. Ponadto ze sprawozdania wynika, że udzielono zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała kwoty 30.000 euro, na kwotę netto 1.712.604,75 zł;
- zarządzeniem nr 57/2017 Wójta Gminy Radomsko z dnia 30 listopada 2017 roku ustalono regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro;
- zarządzeniem nr 43/2018 Wójta Gminy Radomsko z dnia 1 października 2018 roku powołano stałą komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania przetargów w sprawach zamówień publicznych pod przewodnictwem Wiesława Gonciarka. Wcześniej w powyższym zakresie obowiązywało zarządzenie nr 67/2012 Wójta Gminy Radomsko z dnia 11 grudnia 2012 roku;
- **zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę – w kontrolowanej jednostce wadium zwracano bez odsetek.**

## **Przebudowa boiska w Płoszowie**

### Dokumentacja techniczna

W dniu 29 lutego 2016 roku Gmina Radomsko, reprezentowana przez Wójta Gminy Mariana Zaborowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Katarzyny Rabendy, zawarła umowę z Małgorzatą Suchorską, prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Biuro Projektowe MSProjekt (97-400 Bełchatów, ul. Hubala 6/20), na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na zadanie pn. Przebudowa boiska przy Publicznym Zespole Szkolno-Gimnazjalnym w Płoszowie za wynagrodzeniem w kwocie 17.220,00 zł w terminie do dnia 16 maja 2016 roku. Przedmiot zamówienia obejmował m.in.: [1] koncepcję budowy boiska; [2] mapy do celów projektowych; [3] dokumentacji projektowej; [4] dokumentacji kosztorysowej; [5] specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót. Protokolarnego przekazania dokumentacji dokonano w dniu 16 maja 2016 roku. Zamawiającego reprezentował Kierownik Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych Wiesław Gonciarek.

W dniu 31 stycznia 2017 roku Gmina Radomsko zgłosiła Staroście Radomszczańskiemu zamiar wykonania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę w miejscowości Płoszów (działka nr 363; obręb Płoszów). Termin rozpoczęcia robót – 1 maja 2017 roku. Zakres inwestycji obejmował w szczególności wykonanie: [1] boiska trawiastego do piłki nożnej; [2] boiska wielofunkcyjnego; [3] skoczni do skoku w dal; [4] bieżni lekkoatletycznej; [5] odwodnienie obiektów sportowych; [6] utwardzenie terenu; [7] ogrodzenie terenu. Pismem z dnia 17 marca 2017 roku Starosta Radomszczański, jako organ administracji architektoniczno-budowlanej, zaświadczył o braku wniesienia sprzeciwu.

#### Inspektor nadzoru

W dniu 29 maja 2017 roku Gmina Radomsko, reprezentowana przez Wójta Gminy Mariana Zaborowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Katarzyny Rabendy, zawarła umowę z Małgorzatą Suchorską, prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Biuro Projektowe MSProjekt (97-400 Bełchatów, ul. Hubala 6/20), na pełnienie funkcji inspektora nadzoru za wynagrodzeniem w kwocie 7.380,00 zł.

#### Wybór wykonawcy

W dniu 31 marca 2017 roku Wójt Gminy Radomsko Marian Zaborowski zatwierdził wniosek w sprawie udzielenia zamówienia publicznego powyżej 30.000 euro na realizację przedmiotowej inwestycji. Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 460.801,57 zł (110.374,28 euro).

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 10 kwietnia 2017 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Radomsko oraz na stronie internetowej BIP Gminy Radomsko ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (62494-2017). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas realizacji zamówienia: do dnia 31 sierpnia 2017 roku; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: [1] najniższa cena (60%); [2] okres rękojmi i gwarancji (25%); termin wykonania (15%)<sup>104</sup>; [3] termin składania ofert: 26 kwietnia 2017 roku, godz. 08.30; [4] wadium: 7.500,00 zł.

Zmiany ogłoszenia o zamówieniu: [1] 64899-2017 z dnia 12 kwietnia 2017 roku – zmiana w opisie warunku udziału w postępowaniu oraz przesunięcie terminu składania ofert na dzień 27 kwietnia 2017 roku, godz. 08.30; [2] 73394-2017 z dnia 25 kwietnia 2017 roku – przesunięcie terminu składania ofert na dzień 28 kwietnia 2017 roku, godz. 08.30.

Zamawiający udzielił wyjaśnień treści SIWZ pismami z dnia: [1] 13 kwietnia 2017 roku (1 odpowiedź); [2] 19 kwietnia 2017 roku (2 pisma; odpowiednio 1 i 5 odpowiedzi); [3] 25 kwietnia 2017 roku (4 odpowiedzi).

W terminie przewidzianym w dokumentacji przetargowej zostały złożone następujące oferty:

Lp.	Wykonawca	Kryteria wyboru, odpowiednio cena (zł), długość gwarancji (w miesiącach), termin realizacji		
		I	II	III

<sup>104</sup> Kryterium rękojmi i gwarancji: [1] oferta z okresem rękojmi i gwarancji wynoszącym 60 miesięcy – 0 pkt; [2] oferta z okresem rękojmi i gwarancji wynoszącym 84 miesiące lub dłuższym – 25 pkt; [3] pozostałe proporcjonalnie mniej wg wzoru wskazanego w SIWZ. Kryterium terminu: [1] wykonanie zamówienia w terminie do dnia 1 sierpnia 2017 roku – 15 pkt; [2] wykonanie zamówienia w terminie do dnia 11 sierpnia 2017 roku – 10 pkt; [3] wykonanie zamówienia w terminie do dnia 21 sierpnia 2017 roku – 5 pkt; [4] wykonanie zamówienia w terminie do dnia 31 sierpnia 2017 roku – 0 pkt.

1.	PROFI-SPORT BUDOWNICTWO sp. z o.o. 35-209 Rzeszów, ul. Ofiar Katynia 15/25	740.078,13	60	31.08.2017
2.	BELLSPORT Grzegorz Leszczyński 41-923 Bytom, ul. Hutnicza 4	550.427,35	84	01.08.2017
3.	DRO-MAR Marcin Drózdź 26-640 Skaryszew; Makowiec, ul. Radomska 138	673.200,00	60	01.08.2017
4.	PW GRETASPORT Ilona Stańczyk 41-303 Dąbrowa Górnicza, ul. Podlesie 17	728.338,89 <sup>105</sup>	60	01.08.2017
5.	PHU KLON s.c. T. Jureczko, G. Jureczko 42-200 Częstochowa, ul. Zarankiewicza 20/26	593.661,89	60	01.08.2017
6.	PBU WIKTOR sp. j. 97-500 Radomsko, ul. Kolejowa 8	660.387,00	60	01.08.2017
7.	TEL-BRUK Radosław Telenga 42-202 Częstochowa, ul. 13/57	534.621,78	84	01.08.2017
8.	ZHUP MIRS Mirosław Różycki 97-400 Bełchatów; Poręby 40B	645.131,99	60	01.08.2017

Pismem z dnia 8 maja 2017 roku wezwano wykonawcę, który złożył ofertę nr 7, do złożenia w terminie do dnia 15 maja 2017 roku oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1, tj. w szczególności spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteria selekcji oraz brak podstaw wykluczenia.

Pismem z dnia 16 maja 2017 roku poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – TEL-BRUK Radosław Telenga. Wykonawca w piśmie z dnia 18 maja 2017 roku wyraził zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą i przedłużenie ważności wadium o 30 dni.

**Zamawiający nie odrzucił oferty złożonej przez wykonawcę nr 1 – załączona do oferty gwarancja wadialna obejmowała okres od dnia 27 kwietnia 2017 roku do dnia 26 maja 2017 roku. Termin związania ofertą upływał w dniu 27 maja 2017 roku – zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 7b ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli wadium nie zostało wniesione lub zostało wniesione w sposób nieprawidłowy.**

W dniu 29 maja 2017 roku Gmina Radomsko, reprezentowana przez Wójta Gminy Mariana Zaborowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Katarzyny Rabendy, zawarła umowę nr KZP.272.0010.2017 z Radosławem Telengą, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą TEL-BRUK Radosław Telenga, na realizację przedmiotu

<sup>105</sup> Poprawiono oczywiste omyłki rachunkowe. Pierwotna cena wskazana w ofercie wynosiła 728.174,21 zł.

zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 534.621,78 zł z terminem wykonania do dnia 1 sierpnia 2017 roku.

**Wykonawca przedłożył gwarancję należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek Nr 903012126410 z dnia 26 maja 2017 roku, wystawioną przez Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO HESTIA S.A. (81-731 Sopot, ul. Hestii 1).**

**Treść gwarancji (wybrane fragmenty): „1. (...) ERGO HESTIA Spółka Akcyjna (...) gwarantuje Beneficjentowi nieodwołanie i bezwarunkowo, na zasadach przewidzianych w niniejszej gwarancji, zapłatę za powstałe w okresie ważności gwarancji, zobowiązania Zobowiązanego, wynikające z umowy z wyłączeniem kar umownych i odsetek, 1) do wysokości 53.462,18 PLN (...) w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy, przy czym kwota gwarancji ulega zmniejszeniu w miarę wykonywania przedmiotu umowy, 2) oraz do wysokości 16.038,65 PLN (...) w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia przez Zobowiązanego wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy.**

**3. Niniejsza gwarancja jest ważna: 1) od dnia podpisania umowy do dnia dokonania odbioru przedmiotu umowy, potwierdzonego protokołem odbioru stwierdzającym należyte wykonanie przedmiotu umowy, nie dłużej jednak niż do dnia 31-08-2017r. – w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, oraz 2) od dnia dokonania odbioru przedmiotu umowy, potwierdzonego protokołem odbioru stwierdzającym należyte wykonanie przedmiotu umowy, do dnia 16-08-2022r. – w zakresie roszczeń z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy.**

**6. Wypłata z tytułu niniejszej gwarancji nastąpi na pierwsze pisemne żądanie zapłaty zawierające kwotę roszczenia, pod warunkiem dostarczenia Gwarantowi następujących dokumentów: 1) w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy: a) (...), b) oświadczenie, że żądana kwota jest bezsporna i należna z tytułu Gwarancji w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem przedmiotu umowy przez Zobowiązanego, c) szczegółowy wykaz niewykonanych lub nienależycie wykonanych robót objętych przedmiotem umowy wraz z określeniem ich wartości, d) kopie obustronnie podpisanych protokołów odbioru lub faktur rozliczeniowych, potwierdzających zasadność i kwotę roszczenia, a w przypadku braku tych dokumentów opinia biegłego sądowego określająca zakres niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy wraz z podaniem jej wartości. 2) w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia przez Zobowiązanego wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy: (...), c) szczegółowy wykaz nieusuniętych lub nienależycie usuniętych wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy wraz z określeniem kosztu ich usunięcia, d) kopie pism, w których Beneficjent wzywa Zobowiązanego do usunięcia wad i usterek, (...), oraz określa termin ich usunięcia, e) oświadczenie Beneficjenta, że pomimo skierowanych pism, (...), Zobowiązany nie usunął w terminie wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy i w związku z tym żądana z tytułu gwarancji kwota jest mu bezspornie należna. (...).”**

Zgodnie z art. 147 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

Zabezpieczenie może być wnoszone według wyboru wykonawcy w jednej lub w kilku następujących formach: [1] pieniądzu; [2] poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym; [3] gwarancjach bankowych; [4] gwarancjach ubezpieczeniowych; [5] poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (art. 148 ust. 1 ustawy). Za zgodą zamawiającego zabezpieczenie może być także w inny sposób wskazany w art. 148 ust. 2 ustawy.

Powołana ustawa w art. 147 ust. 2 zdefiniowała jedynie cel jaki pełni zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie pełni zatem funkcję kaucji umożliwiającej zamawiającemu pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa, tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji – gwarancja ma stanowić substytut pieniądza. W doktrynie podkreśla się, że zabezpieczenie ma służyć w szczególności pokryciu następujących roszczeń o zapłatę: [1] odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (art. 471 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny – tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1145); [2] odszkodowania z tytułu zwłoki w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 ww. ustawy); [3] odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (art. 493 § 1 ww. ustawy); [4] odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej (art. 494 ww. ustawy); [5] kary umownej (art. 483 § 1 ww. ustawy). Nie można zatem ograniczać roszczeń do roszczeń enumeratywnie wskazanych w gwarancji.

Mając na uwadze powołane zapisy uznać należy, że wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnego z wymogami ustawowymi. Zamawiający winien zakwestionować zapisy powoływanych gwarancji, gdyż wyłączały wypłatę należności z tytułu kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, ograniczając w ten sposób zakres ochrony zamawiającego, której służy zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 maja 2017 roku (89420-2017).

#### Realizacja inwestycji

W uchwale nr XX/144/2016 Rady Gminy Radomsko z dnia 28 grudnia 2016 na realizację inwestycji zabezpieczono kwotę 600.000,00 zł.

Zgodnie z pomocniczo prowadzonym dziennikiem budowy nr 2/2017 z dnia 29 maja 2017 roku roboty budowlane rozpoczęto w dniu 27 czerwca 2017 roku, a zakończono w dniu 29 lipca 2017 roku, co potwierdził wpisem inspektor nadzoru. W dniu 1 sierpnia 2017 wykonawca poinformował Gminę Radomsko o zakończeniu robót.

Protokolarnego odbioru zadania dokonano w dniu 11 sierpnia 2017 roku z nieistotnymi uwagami. Zamawiającego reprezentowała komisja odbiorowa pod przewodnictwem Kierownika Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych Wiesława Gonciarka.

**Wybrane zapisy umowy KZP.272.0010.2017 z dnia 29 maja 2017 roku związane z podwykonawstwem:**

- **§ 9 ust. 8:** „Wykonawca, Podwykonawca i dalszy Podwykonawca zobowiązany jest do przedłożenia Zamawiającemu projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane nie później niż 7 dni przed jej zawarciem. Wykonawca przedłoży, wraz z projektem umowy o podwykonawstwo, odpis z Krajowego Rejestru Sądowego Podwykonawcy lub inny dokument właściwy z uwagi na status prawny Podwykonawcy, potwierdzający uprawnienia osób zawierających umowę w imieniu Podwykonawcy do jego reprezentowania. Przy czym Podwykonawca lub dalszy Podwykonawca jest obowiązany dołączyć zgodę Wykonawcy na zawarcie umowy o podwykonawstwo o treści zgodnej z projektem umowy.”;
- **§ 8 ust. 1 lit. a):** „ W razie niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne w następujących przypadkach: (...); za nieprzedłożenie do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo lub projektu jej zmiany przed jej zawarciem, w wysokości 2% wynagrodzenia umownego za przedmiot umowy; za brak zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty, w wysokości 2% wynagrodzenia umownego za przedmiot umowy; za nieprzedłożenie poświadczonych za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany, w wysokości 2% wynagrodzenia umownego za przedmiot umowy; za brak zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego Podwykonawcom, w wysokości 3% wynagrodzenia umownego za przedmiot umowy.”;
- **§ 7 ust. 7 i 8:** „W przypadku zlecenia przez Wykonawcę realizacji zamówienia Podwykonawcom bądź dalszym Podwykonawcom, Wykonawca zobowiązany jest załączyć do wystawionej przez siebie faktury: a) zestawienie należności dla wszystkich Podwykonawców wraz z kopiami wystawionych przez nich faktur będących podstawą do wystawienia faktury przez Wykonawcę; b) dowody zapłaty zobowiązań wobec Podwykonawców wynikających z faktur Podwykonawców, o których mowa w lit. a) – dowodem zapłaty jest dokument obciążenia rachunku bankowego Wykonawcy lub oświadczenie Podwykonawcy o zapłacie należności; c) oświadczenie Podwykonawcy, złożone nie wcześniej niż w dniu wystawienia faktury przez Wykonawcę, że Wykonawca nie zalega z żadnymi zobowiązaniami w stosunku do Podwykonawcy wynikającymi z umowy Podwykonawstwa; d) do faktury końcowej oświadczenie Podwykonawcy o dokonaniu przez Wykonawcę ostatecznego rozliczenia z Podwykonawcą i nie posiadaniu z tego tytułu żadnych wierzytelności u Wykonawcy robót. W przypadku niedostarczenia dokumentów, o których mowa w ust. 7 Zamawiający zatrzyma z należności Wykonawcy, kwotę w wysokości równej należności Podwykonawcy, do czasu ich otrzymania. Zamawiający uprawniony jest do potrącenia tej kwoty i przekazania jej Podwykonawcy tytułem zapłaty”.

Z przedłożonych kontrolujących dokumentów wynika, że w dniu 21 lipca 2017 roku wykonawca przesłał na adres poczty elektronicznej pracownika Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych wiadomość następującej treści: „W załącznikach przesyłam projekt umowy z Podwykonawcą oraz dokumenty dotyczące nawierzchni poliuretanowej”. Żaden z załączonych do wiadomości plików nie nosił nazwy sugerującej, iż rzeczywiście zawiera projekt owej umowy. Pracownik Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych odebrał wiadomość dopiero w dniu 31 lipca 2017 roku (wcześniej przebywał na urlopie wypoczynkowym) stwierdzając brak projektu umowy o podwykonawstwo, o

czym poinformował wykonawcę. W tym samym dniu wykonawca przesłał na adres poczty elektronicznej tego samego pracownika projekt umowy o podwykonawstwo. W piśmie skierowanym do wykonawcy z dnia 1 sierpnia 2017 roku zgłoszono uwagi do projektu. Zauważyć należy, że także w dniu 1 sierpnia 2017 roku wykonawca poinformował Gminę Radomsko o zakończeniu robót.

Kontrolującym przedłożono pismo z dnia 11 sierpnia 2017 roku przesłane przez Annę Straszewską (GREENSPORT Anna Straszewska; 40-415 Katowice, ul. Zamkowa 40a/5): „*Jako podwykonawca firmy TEL-BRUK Radosław Telega (...) na zadanie pn. Przebudowa boiska przy PZSzG w Płoszowie informujemy, iż z dniem 11.08.2017r. otrzymaliśmy należne wynagrodzenie od firmy TEL-BRUK Radosław Telega za dostawę i montaż nawierzchni poliuretanowej w ramach w/w zadania. W związku z tym, nie będziemy zgłaszać żadnych roszczeń finansowych w stosunku do Inwestora, tj. Gmina Radomsko (...)*”.

Mając na uwadze opisany wyżej stan faktyczny uznać należy, że wykonawca nie dopełnił swoich obowiązków związanych z przedłożeniem projektu umowy oraz samej umowy o podwykonawstwo i w związku z powyższym winna być na niego nałożona stosowna kara umowna. Z pomocniczo prowadzonego dziennika budowy wynika, że prace przy nawierzchni poliuretanowej rozpoczęły się w dniu 18 lipca 2017 roku i zakończyły w dniu 21 lipca 2017 roku, co potwierdzają właściwe wpisy kierownika budowy i inspektora nadzoru.

Za wyjątkiem oświadczenia podwykonawcy, brak jest innych dokumentów wymaganych § 7 ust. 7 umowy, stanowiących podstawę do dokonania zapłaty wykonawcy za zrealizowane zadanie. Zatem taka płatność winna zostać wstrzymana stosownie do § 7 ust. 8 umowy.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	24/2016 17.05.2016 18.05.2016	Opracowanie dokumentacji technicznej	17.220,00	
2.	59/2017 14.08.2017 21.08.2018	Wycinka drzew <sup>106</sup>	2.700,00	22.08.2017
3.	82/2017 11.08.2017 23.08.2017	Roboty budowlane	534.621,78	28.08.2017
4.	52/2017 24.08.2017	Nadzór inwestorski	7.380,00	28.08.2017

<sup>106</sup> Decyzja PŚII.613.1.5.2017 Starosty Radomszczańskiego z dnia 27 marca 2017 roku – zezwolenie na usunięcie drzew. Roboty zrealizowane przez FIRMA TRANS-TEL Barbara Dziegieć (97-500 Radomsko; Płoszów, ul. Radomszczańska 62).



	25.08.2017			
		<b>RAZEM:</b>	<b>561.921,78</b>	

Przyjęto na stan środków trwałych na podstawie OT 354 z dnia 28 sierpnia 2017 roku. Stawka umorzeniowa – 2,5%.

**AKTA KONTROLI : zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16 maja 2017 roku; ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu z dnia 26 maja 2017 roku; umowa nr KZP.272.0010.2017 z dnia 29 maja 2017 roku; protokół z postępowania strony od numeru 1 do numeru 53.**

### **Przebudowa drogi w miejscowości Strzałków (ul. Korala)**

#### Dokumentacja techniczna

W dniu 13 września 2017 roku Gmina Radomsko, reprezentowana przez Zastępcę Wójta Antoniego Drzewowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Katarzyny Rabendy, zawarła umowę KZP.272.0034.2017 z Eugeniuszem Mądrym, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą POZIOM Eugeniusz Mądry (97-500 Radomsko, ul. Stara Droga 90), na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dotyczącej m.in. przebudowy ul. Korala (dawnie ul. 22 Lipca) w Strzałkowie za wynagrodzeniem w kwocie 2.000,00 zł w terminie do dnia 30 października 2017 roku. Protokólnego przekazania dokumentacji dokonano w dniu 30 października 2017 roku. Zamawiającego reprezentował Kierownik Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych Wiesław Gonciarek.

W dniu 18 stycznia 2018 roku Gmina Radomsko, reprezentowana przez Wójta Gminy Mariana Zaborowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Katarzyny Rabendy, zawarła umowę KZP.272.0003.2018 z Eugeniuszem Mądrym, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą POZIOM Eugeniusz Mądry, na opracowanie specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót dla przedmiotowego zadania za wynagrodzeniem w kwocie 1.000,00 zł w terminie do dnia 31 marca 2018 roku. Protokólnego przekazania dokumentacji dokonano w dniu 8 lutego 2018 roku. Zamawiającego reprezentował Kierownik Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych Wiesław Gonciarek.

W dniu 11 stycznia 2018 roku Gmina Radomsko zgłosiła Staroście Radomszczańskiemu zamiar wykonania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę w miejscowości Strzałków (działka nr 1052; obręb Strzałków). Termin rozpoczęcia robót – 1 kwietnia 2018 roku. Pismem z dnia 23 stycznia 2018 roku Starosta Radomszczański, jako organ administracji architektoniczno-budowlanej, zaświadczył o braku wniesienia sprzeciwu.

#### Inspektor nadzoru

W dniu 22 grudnia 2017 roku Gmina Radomsko, reprezentowana przez Wójta Gminy Mariana Zaborowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Katarzyny Rabendy, zawarła umowę z Eugeniuszem Mądrym, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą POZIOM Eugeniusz Mądry, na pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy budowie, przebudowie i remoncie dróg, chodników i innej infrastruktury drogowej na terenie Gminy Radomsko za wynagrodzeniem w wysokości 1,95% odebranych robót.

#### Wybór wykonawcy

W dniu 7 lutego 2018 roku Wójt Gminy Radomsko Marian Zaborowski zatwierdził wniosek w sprawie udzielenia zamówienia publicznego powyżej 30.000 euro na

realizację przedmiotowej inwestycji. Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 241.052,90 zł (55.906,70 euro).

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 19 lutego 2018 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Radomsko oraz na stronie internetowej BIP Gminy Radomsko ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (519925-N-2018). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas realizacji zamówienia: do dnia 31 sierpnia 2018 roku; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%); okres rękojmi i gwarancji (25%); termin wykonania (15%)<sup>107</sup>; [3] termin składania ofert: 7 marca 2018 roku, godz. 11.00; [4] wadium: 6.000,00 zł.

W terminie przewidzianym w dokumentacji przetargowej zostały złożone następujące oferty:

Lp.	Wykonawca	Kryteria wyboru, odpowiednio cena (zł), długość gwarancji i rękojmi (w miesiącach), termin realizacji		
		I	II	III
1.	PHU DOMAX Arkadiusz Mika 42-283 Boronów, ul. Grabińska 8	252.792,00	84	15.07.2018
2.	DROMOST sp. j. 97-500 Radomsko; Lipie 12B	204.263,39	84	15.07.2018
3.	ZBD DUKT sp. z o.o. sp. k. 29-100 Włoszczowa, ul. Przedborska 84	267.673,83	84	15.07.2018
4.	BITUM sp. z o.o. 42-700 Lubliniec; Lipie Śl., ul. Cegielniana 20	264.993,22	84	15.07.2018

Pismem z dnia 8 marca 2018 roku wezwano wykonawcę, który złożył ofertę nr 2, do złożenia w terminie do dnia 16 marca 2018 roku oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1, tj. w szczególności dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia. Dokumenty wpłynęły w dniu 9 marca 2018 roku.

Także pismem z dnia 8 marca 2018 roku wezwano wykonawcę do złożenia wyjaśnień trybie art. 90 ust. 1 ustawy w terminie do dnia 16 marca 2018 roku – cena oferty stanowiła 68,89% wartości kosztorysowej zadania powiększonej o podatek od towarów i usług. Wyjaśnienia zostały złożone w dniu 9 marca 2018 roku.

Pismem z dnia 14 marca 2018 roku, podpisanym przez Kierownika Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych Wiesława Gonciarka, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – DROMOST sp. j.

<sup>107</sup> Kryterium rękojmi i gwarancji: [1] oferta z okresem rękojmi i gwarancji wynoszącym 60 miesięcy – 0 pkt; [2] oferta z okresem rękojmi i gwarancji wynoszącym 84 miesiące lub dłuższym – 25 pkt; [3] pozostałe proporcjonalnie mniej wg wzoru wskazanego w SIWZ. Kryterium terminu: [1] wykonanie zamówienia w terminie do dnia 15 lipca 2018 roku – 15 pkt; [2] wykonanie zamówienia w terminie do dnia 31 lipca 2018 roku – 10 pkt; [3] wykonanie zamówienia w terminie do dnia 15 sierpnia 2018 roku – 5 pkt; [4] wykonanie zamówienia w terminie do dnia 31 sierpnia 2018 roku – 0 pkt.

W dniu 27 marca 2018 roku Gmina Radomsko, reprezentowana przez Wójta Gminy Mariana Zaborowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Katarzyny Rabendy, zawarła umowę nr KZP.272.0015.2018 z DROMOST sp. j. na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 204.263.39 zł z terminem wykonania do dnia 15 lipca 2018 roku.

**Wykonawca przedłożył gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG13/0077/18/0003 z dnia 20 marca 2018 roku wystawioną przez INTERRISK Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group (00-622 Warszawa, ul. Noakowskiego 22).**

**Treść gwarancji (wybrane fragmenty): „1. InterRisk (...) niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo, na pierwsze pisemne żądanie, na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę należności: a) w okresie od 27.03.2018r. do 14.08.2018r. do kwoty 20.426,34 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia 27.03.2018r. (...); b) w okresie od 15.08.2018r. do 30.08.2025r. do kwoty 6.127,90 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją, a które to należności nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego.**

**3. (...) Przez okres ważności gwarancji rozumie się okresy czasu, w których powstały należności z tytułu wskazanego w pkt. 1a lub pkt. 1b.**

**4. Zapłata (...) nastąpi w terminie do 30 dni od dnia doręczenia (...) żądania wypłaty wraz: 1) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie wykonał lub wykonał nienależycie umowę objętą gwarancją i nie dokonał zapłaty wymagalnych należności, o których mowa w pkt. 1; 2) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie usunął lub nienależycie usunął wady i ustereki ujawnione po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego i nie dokonał zapłaty należności, o których mowa w pkt. 1; 3) potwierdzonym za zgodność z oryginałem wezwaniem Zobowiązanego do zapłaty należności (...) wraz z dowodem nadania.**

**5. Żądanie wypłaty powinno: 1) być doręczone, pod rygorem nieważności, (...) za pośrednictwem banku prowadzącego rachunek Beneficjenta gwarancji, który potwierdzi, że podpisy złożone na żądaniu wypłaty należą do osób uprawnionych do zaciągania zobowiązań majątkowych w imieniu Beneficjenta gwarancji; 2) być podpisane przez Beneficjenta gwarancji lub osoby przez niego umocowane, ze wskazaniem podstawy umocowania; 3) być doręczone (...) najpóźniej w terminie 3 dni po okresie ważności gwarancji w formie pisemnej pod rygorem nieważności; 4) dotyczyć wyłącznie wymagalnych należności, które powstały w okresie ważności gwarancji (...).”**

W związku z treścią gwarancji, stwierdzono naruszenie art. 147 ust. 2 ustawy, a co za tym idzie uznać należy, iż wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnego z wymogami ustawowymi. Zamawiający winien zakwestionować zapisy powoływanych gwarancji, gdyż uzależniały wypłatę należności z tego tytułu od nałożenia kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, ograniczając w ten

**sposób zakres ochrony zamawiającego, której służy zabezpieczenie należytego wykonania umowy. Treść złożonej gwarancji wskazywała, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zastępować wyłącznie kary umowne, co jednocześnie uniemożliwiało wypłatę sumy gwarancyjnej na zaspokojenie innych należności (roszczeń) zgłaszanych przez zamawiającego. Zakres przedmiotowy roszczeń, które mogły być zaspokojone z gwarancji obejmuje jedynie to co w gwarancji wskazano, czyli roszczenia z tytułu kar umownych.**

**Dodać należy, że niedopuszczalny jest wymóg, by żądanie zapłaty zostało złożone za pośrednictwem banku prowadzącego rachunek bankowy Beneficjenta – podmiot trzeci jakim jest bank może odmówić wykonania takich czynności i przez to już z przyczyn formalnych złożenie żądania wypłaty sumy gwarancyjnej stawałoby się niemożliwe.**

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 marca 2018 roku (500065754-N-2018).

#### Realizacja inwestycji

W uchwale nr XXX/208/2017 Rady Gminy Radomsko z dnia 29 grudnia 2017 na realizację inwestycji zabezpieczono kwotę 363.000,00 zł.

Protokolarnego odbioru zadania dokonano w dniu 15 maja 2018 roku – bez uwag. Zamawiającego reprezentowała komisja odbiorowa pod przewodnictwem Kierownika Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych Wiesława Gonciarka.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	88/10/2017 30.10.2017 08.11.2017	Opracowanie dokumentacji technicznej	2.000,00	09.11.2017
2.	14/02/2018 08.02.2018 09.02.2018	Opracowanie STWiOR	1.000,00	13.02.2018
3.	FA/61/2018 15.05.2018 15.05.2018	Roboty budowlane	204.263,39	18.05.2018
4.	34/05/2018 15.05.2018 15.05.2018	Nadzór inwestorski	3.983,14	18.05.2018
		<b>RAZEM:</b>	<b>211.246,53</b>	

Przyjęto na stan środków trwałych na podstawie OT 360 z dnia 23 maja 2018 roku.  
Stawka umorzeniowa – 4,5%.

**AKTA KONTROLI: zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 14 marca 2018 roku; ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu**

***z dnia 20 marca 2018 roku; umowa nr KZP.272.0015.2018 z dnia 27 marca 2018 roku; protokół z postępowania strony od numeru 54 do numeru 101.***

## **IX. INWENTARYZACJA**

### **1. INWENTARYZACJA**

---

#### **1.1 Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzona została załącznikiem nr 7 do zarządzenia nr 44/2018 Wójta Gminy Radomsko.

Zgodnie z Instrukcją rzeczywisty stan składników majątku Gminy Radomsko ustala się na podstawie inwentaryzacji, która może występować w formie: 1) spisu z natury, 2) weryfikacji stanów ewidencyjnych.

Inwentaryzacja w formie spisu z natury polega na ustaleniu i ujęciu w arkuszach spisu rzeczywistego stanu składników majątkowych Gminy Radomsko. Inwentaryzacja metodą spisu z natury stosowana jest w odniesieniu do: środków trwałych, aktywów pieniężnych, z wyjątkiem znajdujących się na rachunkach bankowych (gotówka w kasie, czeki, weksle); rzeczowych aktywów obrotowych, innych składników znajdujących się w dyspozycji jednostki, ale stanowiących własność innych jednostek.

Poprzez weryfikację stanu ewidencyjnego dokonuje się inwentaryzacji tych aktywów i pasywów, których stan nie podlega lub nie może być ustalony w drodze spisu z natury albo w drodze uzgodnienia sald z kontrahentami. Metoda weryfikacji danych wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi dotyczy m.in.: wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, **materiałów, towarów, środków pieniężnych w drodze**, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań publicznoprawnych, należności niepotwierdzonych w formie uzgodnienia sald, zobowiązań wynikających z ksiąg rachunkowych, funduszy własnych i funduszy specjalnego przeznaczenia, funduszy celowych.

Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald polega na otrzymaniu od banków i uzyskaniu od kontrahentów poświadczenia stanu składników majątku inwentaryzowanych tą drogą. W przypadku środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych potwierdzenie salda na dzień bilansowy odbywa się na podstawie dokumentu otrzymanego z banku prowadzącego dany rachunek. Metoda potwierdzenia stanu stosowana jest również w odniesieniu do: należności, środków przechowywanych na rachunkach innych jednostek (wplacane kaucje, wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umowy), udzielonych pożyczek, powierzonych innym jednostkom własnych składników, np. na podstawie najmu, dzierżawy. Metoda ta polega na uzyskaniu pisemnej informacji o stanie wymienionych powyżej składników w księgach rachunkowych kontrahentów jednostki oraz ustaleniu i ewentualnym wyjaśnieniu różnic w stosunku do stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych jednostki.

## 1.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Gminy Radomsko na dzień 31 grudnia 2018 roku Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 57/2018 z dnia 3 grudnia 2018 roku.

Według zarządzenia inwentaryzację majątku przeprowadza się metodą:

- 1) spisu z natury – środki trwałe i wyposażenie oraz zapasy opału, środki pieniężne w kasie Urzędu i druki ścisłego zarachowania;
- 2) potwierdzenia sald – środki pieniężne na rachunkach bankowych bieżących, lokatach i pozostających w depozytach; należności (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych); zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych); powierzone innym jednostkom własne składniki majątkowe;
- 3) weryfikacji poprzez porównanie danych z ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz sprawdzeniu wartości tych składników – wartości niematerialne i prawne, inwestycje rozpoczęte, należności sporne i wątpliwe oraz dochodzone na drodze sądowej, **grunty, prawo wieczystego użytkowania**, środki pieniężne w drodze, rozrachunki publicznoprawne, należności i zobowiązania podmiotów nie prowadzących ksiąg rachunkowych, fundusze własne i specjalne.

Przeprowadzenie inwentaryzacji odbywa się przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie.

Według protokołu komisji inwentaryzacyjnej z dnia 16 stycznia 2019 roku z rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w okresie od dnia 5 grudnia 2018 roku do dnia 15 stycznia 2019 roku:

- 1) stan środków trwałych (011) ustalony na podstawie spisu z natury wynosił – 45.705.197,98 zł, a stan według ewidencji księgowej – 45.732.923,16 zł (**różnica 27.725,18 zł**);
- 2) stan pozostałych środków trwałych (013) ustalony w wyniku spisu z natury wynosił – 261.104,46 zł, a stan według ewidencji księgowej – 314.491,81 zł (**różnica 53.387,35 zł**);
- 3) ustalony stan wartości niematerialnych i prawnych według weryfikacji i porównania kont wynosił
  - a) środków trwałych (011) – wartość ogółem – 27.725,18 zł;
  - b) pozostałych środków trwałych (013) – wartość ogółem – 53.387,35 zł.

Ponadto z ww. protokołu wynika, że nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Protokół zawiera opinię radcy prawnego i Skarbnika Gminy, że inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie. **Protokołu nie zatwierdził Wójt Gminy.**

Majątek Gminy inwentaryzowany drogą spisu z natury ujęto w arkuszach spisowych:

- pozostałe środki trwałe spisano na arkuszach spisu z natury oznaczonych numerami od 1 do 46; stwierdzono, że wartość spisanych składników majątkowych według stanu faktycznego wynosiła – 261.104,46 zł; arkusze spisowe ujęte zostały w zestawieniu zbiorczym, do którego naniesiono wartość majątku na dzień spisu, natomiast pominięto wartość księgową. Wartość pozostałych środków trwałych objętych ewidencją konta 013 według ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiła kwotę – 261.104,46 zł;

- środki trwałe spisano na arkuszach spisu z natury oznaczonych numerami od 47 do 87; stwierdzono, że wartość spisanych środków trwałych według stanu faktycznego wynosiła – 45.705.197,98 zł; arkusze spisowe ujęte zostały w zestawieniu zbiorczym, do którego naniesiono wartość majątku na dzień spisu, natomiast pominięto wartość księgową. Według ewidencji księgowej konto 011 na dzień 31 grudnia 2018 roku wyrażało po stronie Wn wartość – 45.705.197,98 zł;

- materiały (olej opałowy w kotłowni) o wartości 8.916,00 zł spisano na arkuszu spisu z natury oznaczonym numerem 88, który ujęto w zestawieniu zbiorczym z uwzględnieniem wartości stanu faktycznego. Według ewidencji księgowej konta 310 na dzień 31 grudnia 2018 roku wartość środków trwałych stanowiła kwotę – 8.916,00 zł.

**Stwierdzono, że w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji zapisano, iż ustalono stan wartości niematerialnych i prawnych według weryfikacji i porównania kont: 1) środków trwałych (011) o wartości ogółem – 27.725,18 zł i 2) pozostałych środków trwałych (013) o wartości ogółem – 53.387,35 zł.**

Kontrola wykazała brak potwierdzenia przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w postaci protokołu z przeprowadzonej weryfikacji danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi podpisanego przez upoważnionych pracowników Urzędu. Według ewidencji księgowej konta 020 - wartości niematerialne i prawne na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo Wn konta wyrażało wartość 81.112,53 zł. Kontrolującym przedstawiono wydruk komputerowy z programu środki trwałe z dnia 31 grudnia 2018 roku stanu pozostałych środków trwałych – konto 020 z adnotacją inspektora Anety Skórki o treści „zweryfikowano z kontem 020”. Powyższe stanowi naruszenie art. 27 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

W odniesieniu do zapisów w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji wskazać należy, że bezzasadnym było zwiększenie wartości środków trwałych objętych ewidencją konta 011 o kwotę 27.725,18 zł stanowiącą część konta 020 wartości niematerialne i prawne (umarzanych w czasie oraz konta 013 – pozostałe środki trwałe o 53.387,35 zł stanowiącą kwotę wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w chwili oddania do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne bez względu na ich wartość i sposób umarzania objęte są ewidencją konta 020 i zgodnie z obowiązującą w kontrolowanej jednostce Instrukcją inwentaryzacyjną powinny być zinwentaryzowane metodą weryfikacji danych wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi.

W zakresie zapisu w pkt 3 protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji wyjaśnienie do protokołu kontroli złożyła Skarbnik Gminy Pani Katarzyna Rabenda. Z wyjaśnienia wynika m.in., że wskazane w tym zapisie numery kont syntetycznych są pomyłką pisarską, a wykazane w tym punkcie kwoty dotyczą wartości niematerialnych i prawnych. Z wyjaśnienia wynika również, że potwierdzeniem inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych jest protokół – ogólny, dotyczący również inwentaryzacji składników majątku metodą spisu z natury, wynikający z wewnętrznych uregulowań zawartych w polityce rachunkowości. W Urzędzie Gminy w Radomsku oprogramowanie komputerowe ujęte na koncie 020 weryfikuje się z wydrukiem z ksiąg inwentarzowych, natomiast informatyk na podstawie posiadanej dokumentacji

prowadzi automatyczną inwentaryzację sprzętu i oprogramowania poprzez oprogramowanie do tego służące: OCS inventory i GLPI.

*Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Katarzyny Rabendy w dotyczące protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacyjnych i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych w Gminie Radomsko stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.*

Wskazać należy, iż faktycznie wartości wykazane w ppkt 3 – ustalony stan wartości niematerialnych i prawnych wg weryfikacji i porównania kont protokołu komisji inwentaryzacyjnej z dnia 16 stycznia 2019 roku z rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych w kwotach: 27.725,18 zł (z określeniem jako środki trwałe 011) i 53.387,35 zł (z określeniem jako pozostałe środki trwałe 013) odpowiadają saldu konta 020 – wartości niematerialne i prawne na dzień 31 grudnia 2018 roku.

W treści pkt 1 ppkt 1 i 2 powyższego protokołu komisji inwentaryzacyjnej zawarto rozliczenie wyników inwentaryzacji, wskazując iż:

- 1) ustalony stan ewidencyjny środków trwałych (011) – wartość ogółem 45.732.923,16 zł (ppkt 1 protokołu); ustalony stan wg spisu z natury środków trwałych (011) – wartość ogółem 45.705.197,98 zł (ppk 2 protokołu);
- 2) ustalony stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych (013) – wartość ogółem 314.491,81 zł (ppkt 1 protokołu); ustalony stan wg spisu z natury pozostałych środków trwałych (013) – wartość ogółem 261.104,46 zł (ppk 2 protokołu).

Różnice pomiędzy wartością księgową a stanem faktycznym uzyskanym w wyniku inwentaryzacji środków trwałych objętych ewidencją konta 011 i konta 013 odpowiadają kwotom ujętym w ppkt 3 protokołu odnoszącym się do ustalonego stanu wartości niematerialnych i prawnych wg weryfikacji i porównania kont.

Wykazanie w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji wartości środków trwałych objętych ewidencją konta 011 i pozostałych środków trwałych objętych ewidencją konta 013 zwiększonych o kwoty wartości niematerialnych i prawnych nie znajduje żadnego uzasadnienia prawnego. Skarbnik Gminy Pani Katarzyna Rabenda opiniująca protokół komisji inwentaryzacyjnej zaakceptowała powyższe zapisy potwierdzając, że inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie. Wskazać należy, iż zgodnie z treścią pkt 27 część III instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji – weryfikację stanów ewidencyjnych przeprowadzają pracownicy, prowadzący (zgodnie z zakresami czynności) podlegające weryfikacji konta analityczne lub prowadzący ewidencję syntetyczną (konta syntetyczne). Kontrolę prawidłowości przeprowadzonej weryfikacji – stosownie do treści pkt 28 powyższej instrukcji sprawują bezpośredni przełożeni pracowników dokonujących weryfikacji stanów ewidencyjnych.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli



**przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.** Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku narusza również zasady ustalone w tym zakresie w Instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w kontrolowanej jednostce.

Zatem, jeśli zastosowano alternatywną do spisu z natury i dopuszczoną przez ustawę o rachunkowości metodę inwentaryzacji, to należało porównać zapisy ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Dokumenty, z którymi powinna być porównywana ewidencja księgową muszą być dokumentami źródłowymi, stwierdzającymi nabycie składników majątkowych, np. faktura/rachunek, dowód OT. Tylko takie dokumenty źródłowe pozwalają na przeprowadzenie rzetelnej inwentaryzacji i na weryfikację wartości poszczególnych składników mienia. Jedynie sam wydruk z ksiąg inwentaryzacyjnych bez wskazania dowodu nabycia poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych bądź poddania go weryfikacji, nie może być uznany za dokument potwierdzający przeprowadzenie inwentaryzacji tej kategorii składników majątkowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ewidencja sprzętu komputerowego i jego oprogramowania prowadzona w Urzędzie Gminy przez Informatyka również nie spełnia wymagań ustawy o rachunkowości w zakresie dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie weryfikacji. Wskazać należy ponadto, że proces inwentaryzacji obejmuje nie tylko spis składników z natury oraz porównanie dokumentów z danymi z ksiąg, ale także rozliczenie i weryfikację uzyskanych w ten sposób danych. Przez rozliczenie inwentaryzacji rozumieć należy nie tylko czynności obejmujące przekazanie dokumentacji ze spisu inwentaryzacyjnego do komórki rozliczeniowej, wycenę ujawnionych składników majątkowych, ustalenie różnic inwentaryzacyjnych i wyjaśnienie ich przyczyn ale również sporządzenie protokołu z inwentaryzacji zawierającego informacje i wnioski dotycząc wszystkich inwentaryzowanych składników majątkowych, bez względu na sposób jej przeprowadzenia.

Poza tym na dzień 31 grudnia 2018 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Stwierdzono brak inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald: środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności, zobowiązań oraz powierzonych innym jednostkom własnych składników majątkowych - § 1 pkt 3 zarządzenia Wójta Gminy.** Metoda ta polega na uzyskaniu pisemnej informacji o stanie ww. składników w księgach rachunkowych kontrahentów jednostki oraz ustaleniu i wyjaśnieniu różnic. Stan rozrachunków z odbiorcami oraz wszelkich innych należności i zobowiązań uzgadnia się przez wysłanie zawiadomienia o wysokości salda i wykazu pozycji składającej się na to saldo i uzyskanie potwierdzenia (pkt 21-23 instrukcji).

Kontrolującym przedstawiono potwierdzenie sald środków finansowych na rachunku bankowym z datą wpływu do Urzędu Gminy 16 stycznia 2019 roku. Stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości, należności sporne i wątpliwe, a w bankach również należności zagrożone, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywa i pasywa niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2 ustawy, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych

**nie było możliwe – inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Z powyższego wynika zatem, że w przypadku braku możliwości uzgodnienia sald kont bilansowych z przyczyn niezależnych od jednostki kontrolowanej, ich inwentaryzację należało przeprowadzić drogą weryfikacji danych, czyli poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.**

Analiza arkuszy spisu z natury, w których ujęto środki trwałe objęte ewidencją kota 011 wykazała, że spisem z natury objęto wszystkie środki trwałe, w tym grunty oraz środki trwałe trudno dostępne oglądowi, a mianowicie takie jak: sieci wodociągowe, kanalizacyjne, pompy głębinowe, pompy zatapialne. Oznacza to, że inwentaryzację ww. środków trwałych przeprowadzono niezgodnie z metodą wskazaną w art. 26 ust.1.pkt 3 ustawy, który stanowi, że inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

**Poza tym stwierdzono, że przedstawione kontrolującym wszystkie arkusze spisu z natury z inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2018 roku wydrukowane zostały z komputera z danymi zawierającymi dane takie jak: symbol – nr inwentarzowy, nazwa przedmiotu spisowanego, ilość, cena jednostkowa, wartość oraz wartość ogółem wszystkich ujętych w danym arkuszu składników majątkowych. W odniesieniu do powyższego wskazać należy, iż sformułowanie arkusz spisu z natury wskazuje jednoznacznie, że poszczególne pozycje ujęte w arkuszu spisu z natury powinny być wypełniane przez zespoły spisowe bezpośrednio w czasie dokonywania czynności inwentaryzacyjnych (spisowych). Należy zauważyć również, że inwentaryzacja służy do ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, rozliczenia ewentualnych różnic, ochrony majątku jednostki oraz rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych za powierzony majątek a także dokonania oceny realności posiadanych aktywów i źródeł ich finansowania.**

Zastrzeżenia kontroli budzi również przeprowadzenie inwentaryzacji pozostałych sald kont bilansowych. Kontrolującym przedstawiono jedynie komputerowy wydruk z programu *Księgowość budżetowa* wydatki jednostki *zestawienie sald – roboczy* za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, zawierający salda na początek okresu, obroty za podany okres i saldo na koniec okresu kont księgowych takich jak: 011, 013, 020, 071, 072, 080, 130, 135, 139, 201, 221, 225, 229, 231, 240, 310, 800, 851, 860. Wydruk zawiera adnotację o treści „*dokonano weryfikacji sald na dzień 31.12.2018 roku*” oraz podpisy inspektora Pani Anety Skórki i Skarbnika Gminy Pani Katarzyny Rabendy. Kontrola wykazała brak protokołu z przeprowadzenia weryfikacji poprzez porównanie poszczególnych aktywów i pasywów z dokumentami źródłowymi.

Podczas trwania kontroli Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienia, z których wynika, że spis z natury dokonywany jest przez zespół spisowy na arkuszach spisowych generowanych z programu komputerowego. Po spisaniu arkusz jest drukowany i podpisywany przez członków zespołu spisowego oraz osoby materialnie odpowiedzialne. Środki trwałe, do

których dostęp[ jest utrudniony ujmowane są również w arkuszach spisu z natury ale oprócz tego dokonywana jest weryfikacja poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Po zakończeniu spisu przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przekazuje wypełnione arkusze zarówno w formie papierowej jak i elektronicznej do referatu księgowości. Referat księgowości dokonuje wyceny spisanych składników i nanosi wartość do arkusza przesłanego elektronicznie. Po naniesieniu wartości arkusze są drukowane i podpisywane przez zespół spisowy, osoby materialnie odpowiedzialne. Inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych dokonano na podstawie wydruku z ksiąg inwentarzowych. Ponadto Informatyk na podstawie rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2247) prowadzi automatyczną inwentaryzację sprzętu i oprogramowania poprzez oprogramowanie do tego służące.

**Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.**

**AKTA KONTROLI: arkusze spisu z natury od numeru 47 do numeru 87, zestawienie obrotów i sald za okres 2018-01-01 do 2018-12-31 wydruk z dnia 2019-02-11, Zarządzenie nr 57/2018 z dnia 3 grudnia 2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2018 roku, protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, zestawienie środków trwałych i pozostałych środków trwałych, potwierdzenie sald na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2018 roku (data wpływu 16 stycznia 2019 roku), wydruk stanu pozostałych środków trwałych (konto 020) z dnia 31 grudnia 2018 roku, wydruk z bazy środków trwałych stanu wartości niematerialnych i prawnych z dnia 31 grudnia 2018 roku strony od numeru 102 do numeru 176.**

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

Stwierdzono, że Gmina Radomsko w 2018 roku udzieliła dotacji na transport Miastu Radomsko w kwocie 125.555,18 zł na podstawie zawartego porozumienia.

W dniu 30 grudnia 2013 roku nr XXX/215/2013 Rada Gminy w Radomsku podjęła uchwałę w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego między Gminą Radomsko i Miastem Radomsko w sprawie powierzenia Miastu Radomsko zadań z zakresu lokalnego transportu zbiorowego. Uchwała została podjęta na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (tekst jednolity z 2011 Dz. U. nr 5 poz. 13), który stanowił, że organizatorem publicznego transportu zbiorowego, zwanym dalej "organizatorem", właściwym ze względu na obszar działania lub zasięg przewozów, jest gmina, której powierzono zadanie organizacji publicznego transportu zbiorowego na mocy porozumienia między gminami - na linii komunikacyjnej albo sieci komunikacyjnej w gminnych przewozach pasażerskich, na obszarze gmin, które zawarły porozumienie. W dniu 17 lutego 2014 roku pomiędzy Gminą Miasto Radomsko a Gminą Radomsko na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Radomsku nr XLVI/415/13 z dnia 17 grudnia 2013 roku oraz uchwały Rady Gminy w Radomsku nr XXX/215/2013 zawarto porozumienie międzygminne nr TIN/1/2014. Z

porozumienia wynika, że Miasto Radomsko przyjęło do realizacji zadanie własne gminy Radomsko w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Radomsko. Miasto realizować porozumienie będzie przy pomocy spółki komunalnej Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W porozumieniu określono zakres rzeczowy zadania (ilość wozokilometrów na poszczególnych trasach do wykonania). Wysokość opłat oraz ulg i zwolnień z opłat za przejazdy, sposób ustalania opłat dodatkowych z tytułu przewozu osób i rzeczy w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Radomsko zgodnie z porozumieniem ustala Rada Miejska w Radomsku po zaopiniowaniu przez Gminę Radomsko. Wyboru ulg i zwolnień z opłat za przejazdy, z katalogu ustalonego przez Radę Miejską w Radomsku, które mają obowiązywać na terenie Gminy Radomsko dokonuje Rada Gminy. Z porozumienia wynika, że finansowanie zadania w zakresie transportu lokalnego na terenie Gminy Radomsko odbywa się z przychodów ze sprzedaży biletów emitowanych przez przewoźnika lub organizatora oraz dotacji wypłacanej przez Gminę. Wysokość dotacji (dopłaty) w danym roku określana będzie na podstawie danych za rok ubiegły: kosztów jednego wozokilometra dla przedsiębiorstwa oraz przychodów ze sprzedaży biletów w przeliczeniu na jeden wozokilometr. Koszt jednego wozokilometra wynika z przedstawionego Miastu przez Miejskie Przedsiębiorstwo w terminie do 30 kwietnia audytu wykonanego przez niezależnego zewnętrznego audytora dotyczącego ostatecznej dopłaty za rok ubiegły. W terminie do 15 maja danego roku Miasto Radomsko przekazuje Gminie informacje o wysokości przychodów ze sprzedaży biletów na terenie Gminy Radomsko oraz informacje o wysokości kosztu jednego wozokilometra. W terminie do 30 czerwca danego roku strony porozumienia podpisują aneks do porozumienia obejmujący zmianę kwoty dopłaty w danym roku. Nie podpisanie aneksu do porozumienia w terminie 30 czerwca skutkuje rozwiązaniem porozumienia z dniem 1 lipca danego roku (rozwiązanie porozumienia nie zwalnia stron z rozliczenia za I półrocze). Gmina Radomsko w terminie do 10 dnia każdego miesiąca przekazuje Miastu Radomsko miesięczną kwotę dopłaty w wysokości:

- w pierwszym półroczu 1/12 ustalonej rocznej kwoty dopłaty,
- w drugim półroczu 1/12 ustalonej rocznej dopłaty (+/-) różnicy wynikającej z przeliczenia dokonywanego na podstawie zewnętrznego audytu do 30 czerwca danego roku.

Płatność rat za miesiące poprzedzające datę podpisu porozumienia należy przekazać w terminie płatności kolejnej raty. Nie przekazanie raty dopłaty w terminie skutkuje naliczeniem odsetek ustawowych.

Niewykonanie przez przewoźnika rzeczowego zakresu zadania skutkuje zmniejszeniem kwoty dopłaty o kwotę wynikającą z przemnożenia ilości niewykonanych wozokilometrów przez różnicę pomiędzy kosztem jednego wozokilometra oraz przychodami ze sprzedaży biletów na terenie Gminy w przeliczeniu na jeden wozokilometr. Niewykonany zakres rzeczowy zadania w pierwszym półroczu rozliczany jest w miesiącu lipcu a za okres od początku lipca do 30 listopada rozliczenia następuje w miesiącu grudniu. Niewykonania zakresu rzeczowego z grudnia rozliczane są natomiast w styczniu poprzez zmniejszenie należnej Miastu kwoty dopłaty w miesiącu styczniu. W terminie do 5 dnia lipca, grudnia, stycznia Miasto Radomsko dokonuje rozliczenia niewykonanego zakresu rzeczowego zadania poprzez wystawienie noty uznaniowej.

**Zauważyć należy, że z treści art. 251 ustawy o finansach publicznych wynika, że dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku. Zatem potrącanie niewykorzystanej dotacji z roku minionego z transzy dotacji na rok następny nie jest działaniem prawidłowym.**

Z porozumienia wynika, że zostało zawarte na czas nieokreślony, z możliwością rozwiązania porozumienia stron w każdym czasie z zachowaniem półrocznego okresu wypowiedzenia. Porozumienie może być również rozwiązane oraz w przypadku nie podpisania aneksu do porozumienia w terminie do 30 czerwca danego roku. Porozumienie zostało podpisane przez Prezydenta Miasta Radomska Annę Milczanowską, Wójta Gminy Radomsko Mariana Zaborowskiego, kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Radomsko Katarzynę Rabendę oraz Skarbnika Miasta Radomska Jana Gustalika. Porozumienie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 marca 2014 roku pod poz. 1275.

Stwierdzono, że w okresie od czerwca 2014 roku do 31 grudnia 2018 roku zawarto osiem aneksów dotyczących między innymi aktualizacji stawki jednego wozokilometra. Aneksy do porozumienia zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego. Zgodnie z aneksem nr 4 zawartym w dniu 30 czerwca 2017 roku dokonano zmiany terminu przekazania miesięcznej kwoty dopłaty na 15 dzień każdego miesiąca.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zlecona w 2018 roku ilość wozokilometrów (58.127,40 zł) została wykonana w całości. Kwota dotacji przekazywana za I-XII wyniosła 125.555,18 zł i została wydatkowana w całości na dotowane zadanie.

### **Zabezpieczenie środków i ewidencja księgowa dopłaty (dotacji) do transportu zbiorowego**

W wyniku kontroli ustalono, że środki na realizację porozumienia w sprawie dopłat do transportu zbiorowego w 2018 roku zabezpieczono uchwałą budżetową podjętą w dniu 29 grudnia 2017 roku nr XXX/208/2017 w dziale 600 rozdziale 60004 § 231 w kwocie 156.456,00 zł. Do końca 2018 roku nie dokonywano zmian w zakresie planu wydatków na transport zbiorowy. W wyniku kontroli stwierdzono, że otrzymanie noty księgowej ze wskazaniem kwoty do zapłaty ujmowane było w księgach rachunkowych Wn 810-2 Ma 224-11.

## **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM 2018**

### **Dotacje dla Ochotniczych Straży Pożarnych – 2018 rok**

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą Gmina Radomsko udzieliła jednej dotacji dla ochotniczych straży pożarnych w 2018 roku na kwotę 120.000,00 zł.

Kontrolą objęto dotację udzieloną ochotniczej straży pożarnej w 2018 roku wskazaną w poniższej tabeli:

Lp.	Numer Umowy/data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1	Umowa nr 1/2018 z dnia 12.04.2018 r.	Dotacja na dofinansowanie zakupu samochodu specjalistycznego	OSP w Kietlinie 120.000,00 zł	Uchwała nr XXII/215/2018 Rady Gminy Radomsko z dnia 9 marca 2018 r. w sprawie przekazania dotacji z budżetu Gminy Radomsko dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kietlinie.  Uchwała nr XXXIV/234/2018 Rady Gminy Radomsko z dnia 26.06.2018 r. w sprawie zmiany ww. uchwały w sprawie przekazania dotacji z budżetu Gminy Radomsko dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kietlinie budżet Gminy	14 dni od daty podpisania umowy, a całkowite rozliczenie miało nastąpić do dnia 28 grudnia 2018 roku	26.04.2018 r. (WB nr 392/40), 28.06.2018 r. (WB nr 654/33) Rozliczenie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 14.12.2018 r.

				Radomsko na 2018 rok (zaplanowano – rozdział 75495 §2830 – 135.000,00 zł, wykonano 129.929,70 zł)		
--	--	--	--	--	--	--

Stwierdzono, iż Rada Gminy Radomsko podjęła uchwałę w sprawie przekazania środków finansowych dla ochotniczych straży pożarnych na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 oraz art. 18 ust 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 506) oraz art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1372). Uchwała została podjęta bez podstawy prawnej, żaden z obowiązujących przepisów nie stanowi delegacji dla organu stanowiącego do podjęcia odrębnej uchwały w sprawie udzielenia dotacji dla Ochotniczej Straży Pożarnej, ponadto do udzielenia organowi wykonawczemu upoważnienia do zawarcia stosownej umowy. Na podstawie art. 32 ust. 3b ustawy o ochronie przeciwpożarowej mogą być w budżecie planowane dotacje dla Ochotniczych Straży Pożarnych, których udziela Wójt w ramach wykonywania budżetu. Upoważnienie dla Wójta do zawierania umowy dotyczącej udzielenia dotacji celowej, a także kształtowania jej treści wynika natomiast wprost z przepisów ustawy o finansach publicznych. Biorąc pod uwagę treść art. 250 ustawy o finansach publicznych, to Wójt Gminy udzielając dotacji celowej zawiera umowę, a w związku z tym kształtuje jej treść.

Ustalono, iż przekazanie powyższej dotacji zostało zaplanowane prawidłowo w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75495 (pozostała działalność, zadania własne) §6230 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Zgodnie z rozliczeniem finansowym otrzymanej dotacji z dnia 14 grudnia 2018 roku kwota niewykorzystanej dotacji polegającej zwrotowi wynosiła 5.070,30 zł. Zwrot został przekazany na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Radomsku w dniu 11 grudnia 2018 roku (WB 1393/1).

Stwierdzono, iż przekazana w dniu 26 kwietnia 2018 roku dotacja w wysokości 120.000,00 zł została zaksięgowana rozdz. 75495 §6230, Wn 080-12/Ma 130-2. Zauważyć należy, iż zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 powyższa dotacja powinna zostać ujęta na koncie 224 Z załącznika nr 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 wynika, że konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;
- 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230;
- 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

## **XI. INNE USTALENIA**

### **Analiza wydatków poniesionych w 2018 roku na jednolity dodatek uzupełniający dla nauczycieli kontraktowych, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia dla stopnia zawodowego nauczyciela stażysty.**

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

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość w zakresie obliczania wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia polegającą na uwzględnieniu w okresie zatrudnienia uwzględnianego przy wyliczeniu średniorocznej struktury zatrudnienia okresu za który wpłacono nauczycielowi wynagrodzenie ze środków ZUS. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Kierownik Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Radomsku. Z wyjaśnienia wynika, że błąd powstał w wyniku błędnie ustawionych parametrów programu służącego do wyliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego.

***Wyjaśnienie Kierownika Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Radomsku Beaty Pałecz stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.***

***Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.***

## **XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 88 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 7/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Skarbnik Gminy Katarzyna Rabenda
2. Kierownik Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych Wiesław Gonciarek
3. Kierownik Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Radomsku Beata Pałecz
4. inspektor do spraw wymiaru podatków Anna Brzuchania
5. Inspektor Aneta Skórka

6. Informatyk Arkadiusz Śmigielski
7. Podinspektor Jolanta Kiełkiewicz

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

- 1. Terminowość spłaty rat i odsetek w 2018 roku i I półroczu 2019 roku.**
- 2. Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2018 roku zawierające dane w zakresie kontrahenta, numeru faktury, kwoty zobowiązania, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, umownego i faktycznego terminu zapłaty.**
- 3. Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz PFRON za okres październik-listopad 2018 roku oraz Maj – czerwiec 2019 roku.**
- 4. Protokół kontroli kasy.**
- 5. Zestawienie poniesionych wydatków na zwrot kosztów podróży służbowych sołtysów do innych miejsc niż Urząd Gminy.**
- 6. Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Radomsko w latach 2018-2019.**
- 7. Wyjaśnienie inspektora do spraw wymiaru podatków Pani Anny Brzuchani w sprawie opodatkowania gruntów Wspólnot Gruntowych wraz z wyliczeniem skutków finansowych.**
- 8. Pomiar powierzchni działki (...) <sup>111</sup> zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej dokonany przez informatyka Arkadiusza Śmigielskiego.**
- 9. Pomiar powierzchni działek (...) <sup>112</sup> zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej dokonany przez informatyka Arkadiusza Śmigielskiego.**
- 10. Pomiar powierzchni działki (...) <sup>113</sup> zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej dokonany przez informatyka Arkadiusza Śmigielskiego.**
- 11. Oświadczenie w sprawie nieposiadania lokali mieszkalnych złożone w dniu 31 października 2019 roku przez Pana Wiesława Gonciarka Kierownika Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych.**
- 12. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Grzegorza Wierzbickiego z dnia 19 listopada 2019 roku w sprawie wykorzystania urlopu wypoczynkowego Wójta Gminy.**
- 13. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Katarzyny Rabendy w dotyczące protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacyjnych i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych w Gminie Radomsko.**
- 14. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2018 roku.**

---

<sup>111</sup> 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.

<sup>112</sup> 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.

<sup>113</sup> 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. Wyjaśnienie Kierownika Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Radomsku Beaty Pałecz w sprawie obliczania średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.**

**16. Zestawienie akt kontroli.**

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 17 lutego 2020 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Radomsku.

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:

.....  
(*Bożena Wojnarowska*)

.....  
(*Małgorzata Łągiewska*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....  
(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)